

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налоговые риски и налоговая безопасность организации

Студент

К.С. Кислицин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д-р экон. наук, профессор Д.Л. Савенков

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук Буренкова Д.Ю.

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: К.С. Кислицин. Тема работы: «Налоговые риски и налоговая безопасность организации». Научный руководитель: д-р экон наук, профессор Д.Л. Савенков.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических аспектов и практических особенностей определения и оценки налоговых рисков, а также выработка рекомендаций, направленных на обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти». Основные задачи исследования: исследовать и обобщить существующие нормы правовых актов в отношении видов, определения и оценки налоговых рисков; исследовать специальную экономическую литературу по вопросам методики обеспечения налоговой безопасности организаций; провести анализ деятельности и сформулировать технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия; выявить и оценить налоговые риски ПАО «Порт Тольятти»; разработать мероприятия, направленные на минимизацию налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти». Объектом исследования выступает ПАО «Порт Тольятти». Предметом выступают экономические отношения, возникающей в организации по поводу определения и оценки налоговых рисков, а также выработки мероприятий по обеспечению налоговой безопасности. К методам исследования, относятся: сравнение, обобщение, синтез, моделирование. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.3, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для управления налоговыми рисками и оптимизации налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 62 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 11, рисунков - 2. Ключевые слова: налоги, налоговые риски, налоговая безопасность.

Abstract

The bachelor's work was carried out by the student: K.S. Kislitsin. Theme of work: "Tax risks and tax security of the organization." Scientific adviser: Doctor of Economics, Professor D.L. Savenkov.

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical aspects and practical features of determining and assessing tax risks, as well as developing recommendations aimed at ensuring tax security of PJSC "Port of Togliatti".

The main objectives of the study: to study and summarize the existing norms of legal acts in relation to the types, definition and assessment of tax risks; research special economic literature on the methods of ensuring the tax security of organizations; analyze the activities and formulate the technical and economic characteristics of the investigated enterprise; identify and assess the tax risks of PJSC "Port of Togliatti"; develop measures aimed at minimizing tax risks and ensuring tax security of PJSC "Port of Togliatti". The object of the research is PJSC "Port of Togliatti". The subject is the economic relations arising in the organization regarding the determination and assessment of tax risks, as well as the development of measures to ensure tax security. Research methods include: comparison, generalization, synthesis, modeling. The practical significance of the work lies in the fact that the materials of subsections 2.3, 3.1 and 3.2 can be used to manage tax risks and optimize tax security of PJSC "Port of Togliatti".

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used. The total volume of work, without attachments, 62 pages of typewritten text, including tables - 11, figures - 2.

Keywords: taxes, tax risks, tax security.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы оценки налоговых рисков для обеспечения налоговой безопасности организации.....	7
1.1 Экономическая сущность налогов и нормативно-правовое регулирование налогообложения в РФ.....	7
1.2 Виды налоговых рисков и их связь с налоговой нагрузкой организации	13
1.3 Особенности управления налоговыми рисками путем обеспечения налоговой безопасности организации.....	24
2 Оценка уровня налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти»	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»	30
2.2 Критерии оценки налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти».....	38
2.3 Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти»	43
3 Оценка налоговых рисков и рекомендации, направленные на обеспечение достаточного уровня налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти»	47
3.1 Оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти».....	47
3.2 Рекомендации, направленные на минимизацию налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».....	51
Заключение	58
Список используемых источников.....	61
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2020	65
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2020.....	70
Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2019.....	74

Введение

Деятельность организаций в современных рыночных условиях всегда сопряжена с различного рода рисками, то есть вероятностью возникновения в будущем события, которое окажет отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности экономического субъекта, на его деловую репутацию и прочие аспекты. Среди рисков, влияющих на организации, выделяют обычно финансовые риски, социальные, экономические, валютные и другие. Одни риски являются объективными, и организация не в силах повлиять на их минимизацию, другие - субъективными.

Особое место в классификации рисков занимают налоговые риски. Они обусловлены действующим законодательством и изменчивостью той экономико-социальной среды, в которой функционирует организация. Для того, чтобы минимизировать вероятность возникновения такого рода рисков, организация стремится обеспечить налоговую безопасность, то есть уверенность в том, что налоговое законодательство соблюдается и отсутствуют существенные основания для привлечения к налоговой, административной ответственности или ответственного другого порядка. Этим обусловлена актуальность темы настоящего исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических аспектов и практических особенностей определения и оценки налоговых рисков, а также выработка рекомендаций, направленных на обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

Для того, чтобы достичь эту цель, были сформулированы основные задачи исследования:

- исследовать и обобщить существующие нормы правовых актов в отношении видов, определения и оценки налоговых рисков;
- исследовать специальную экономическую литературу по вопросам методики обеспечения налоговой безопасности организаций;

- провести анализ деятельности и сформулировать технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- выявить и оценить налоговые риски ПАО «Порт Тольятти»;
- разработать мероприятия, направленные на минимизацию налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

Объектом данной бакалаврской работы является ПАО «Порт Тольятти». Предметом выступают экономические отношения, возникающие в организации по поводу определения и оценки налоговых рисков, а также выработки мероприятий по обеспечению налоговой безопасности.

В рамках данного исследования использованы следующие методы: анализ, сравнение, обобщение, группировка, дедукция, моделирование, а также специальные экономико-математические методы.

Источником информации для бакалаврской работы являются данные сети Интернет о налоговых рисках и налоговой безопасности организаций, материалы нормативно-правовых актов и специальной экономической литературы, сведения, содержащиеся в бухгалтерской отчетности объекта исследования.

Бакалаврская работа структурно состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. В первом разделе раскрываются теоретические положения, касающиеся видов, характеристики и порядка определения налоговых рисков, а также методы обеспечения налоговой безопасности организации.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено практическое исследование технико-экономической характеристики объекта исследования, а также осуществлена оценка налоговых рисков и системы налоговой безопасности организации.

В третьем разделе раскрыты предложения, касающиеся минимизации налоговых рисков и обеспечения достаточного уровня налоговой безопасности исследуемой организации.

1 Теоретические основы оценки налоговых рисков для обеспечения налоговой безопасности организации

1.1 Экономическая сущность налогов и нормативно-правовое регулирование налогообложения в РФ

Для выявления экономической сущности необходимо остановиться на определении понятий «налог». Под налогом в соответствии со ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее- НК РФ) понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3]. Рассматривая значение термина «налог», можно прийти к выводу о том, что под налогами следует понимать не только те платежи, в названии которых присутствует само слово «налог», но также и те, которые носят налоговый характер.

Различают множество группировок налогов и сборов по целому ряду признаков. Так, например, выделяют прямые и косвенные налоги. К прямым относят такие налоги, которые уплачивают юридические лица из своих доходов. Другими словами, прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, владение и пользование которым служит основанием для налогообложения. В тоже время, косвенные налоги включены в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки и уплачиваются конечными потребителями. Таким образом, косвенным налогом облагаются ресурсы, виды деятельности, товары, работы или услуги. [30]

Иную классификация предлагает статья 12 НК РФ: налоги предлагается разделять по виду бюджетов, куда они поступают и по уровню их

администрирования. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные [3].

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

В соответствии со статьей 13 НК РФ, к федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья [3].

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если

эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым кодексом РФ.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор [3].

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.[31]

Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

В городском округе с внутригородским делением полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению, введению в действие и прекращению действия местных налогов на территориях внутригородских районов осуществляются представительными органами городского округа с внутригородским делением либо представительными органами соответствующих внутригородских районов согласно закону субъекта Российской Федерации о разграничении

полномочий между органами местного самоуправления городского округа с внутригородским делением и органами местного самоуправления внутригородских районов.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации [3].

Федеральные, региональные и местные налоги и сборы могут быть отменены только Налоговым Кодексом РФ. При этом, не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

Более того, в Налоговом кодексе устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 НК РФ, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов [3].

Следовательно, законодательно предусмотрена именно классификация налогов по уровню их администрирования. Однако, исходя из целей исследования, налоги могут быть классифицированы по ряду других признаков:

- в зависимости от установленных ставок налогообложения налоги бывают:
 - а) твердыми;
 - б) процентными (пропорциональными, прогрессивными и регрессивными).
- в зависимости от финансово-экономической целесообразности и отражения в бухгалтерском учете налоги классифицируются следующим образом:
 - а) включаемые в продажную цену товаров (работ, услуг);
 - б) относимые на издержки обращения и затраты производства;

- в) относимые на финансовые результаты;
- г) уплачиваемые за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика.

– выделяют также налоги в зависимости от налогоплательщика: юридического или физического лица. Например, налог на прибыль организаций или налог на имущество организаций уплачивают только юридические лица.

Однако данные виды налогов являются условными, ввиду того, что в законодательстве установлена только одна классификация налогов и сборов: по уровню администрирования.[29]

Исследуя законодательство о налогах и сборах, следует отметить, что оно регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

При этом, согласно статье 1 НК РФ, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах [3]. При этом, в России применяются и нормы международных договоров. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

Внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляются отдельными федеральными законами и

не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты Российской Федерации или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

В Налоговом кодексе РФ установлены основополагающие начала законодательства о налогах и сборах:

- Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.
- Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым

Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Налоговым Кодексом.

– При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

– Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) [3].

В Налоговом кодексе закреплено понятие «налога», которому присущ безвозмездный характер платежа, а также установлена структура законодательства о налогах и сборах в РФ. Кроме законов субъектов РФ и актов органов местного самоуправления о отношении отдельных элементов налогообложения, к источникам нормативно-правового регулирования относят Приказы Минфина РФ, поясняющие применение норм законодательства, а также письма и разъяснения Федеральной налоговой службы РФ (далее- ФНС РФ).

1.2 Виды налоговых рисков и их связь с налоговой нагрузкой организации

В законодательстве РФ нет четкого закрепления понятия «налоговый риск». Для того чтобы определить сущность данной экономической категории, следует провести анализ имеющихся на настоящее время мнений ведущих ученых-экономистов.

Н. А. Пименов указывает на то, что «Как правило, любая хозяйственная операция, проводимая налогоплательщиком, влечет возникновение обязательств по исчислению и уплате налогов. Например, организация,

продав товар, обязана с полученной выручки исчислить НДС, а также учесть полученный доход при расчете налога на прибыль. Предприятие, которое приобрело основное средство, должно уплатить налог на имущество организаций. Выплата заработной платы работникам налагает на работодателя обязанности по исчислению и удержанию налога на доходы физических лиц и т. д.» [19, с. 205]. В своих трудах Н.А. Пименов приходит к выводу, что «налоговые риски могут рассматриваться как вероятность финансовых и иных потерь по налоговым основаниям для участников налоговых правоотношений в ходе реализации ими своих прав и обязанностей по формированию бюджетов различных уровней бюджетной системы.

К финансовым потерям для государства можно отнести недополученные налоговые поступления (недоимку). Причем пени и штрафы не относятся к финансовым потерям государства. В первом случае это мера обеспечительная, во втором случае — это санкция. Для хозяйствующих субъектов финансовые потери включают не только недоимку, но также пени и штрафы» [19, с. 206].

Д. Н. Тихонов и Л. Г. Липник определяют налоговый риск так: «возможность понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженная в денежном эквиваленте» [23].

Это связано с тем, что риск возникает там, где есть вероятность отклонения от цели с негативными последствиями. Риск появляется в случае, если хотя бы один исход события может быть нежелательным.

О.А. Миронова предлагает разделять налоговые риски государства и хозяйствующего субъекта. Под налоговыми рисками государства она предлагает понимать «вероятность наступления в процессе налогообложения неблагоприятных последствий для государства, влияющих на недополучение налоговых доходов в бюджетную систему страны. Последствия могут иметь экономический характер (снижение темпов экономического развития) и финансовый характер (уменьшение финансирования бюджетных расходов

государства)» [14]. В то же время под налоговыми рисками хозяйствующего субъекта-налогоплательщика О.А. Миронова предлагает понимать «один из видов финансовых рисков, характеризующих вероятность возникновения потерь, связанных с процессом налогообложения, в виде возможного ухудшения его финансового положения, роста издержек налогообложения, а также потери деловой репутации» [14].

Так как объектом исследования является не государство, а организация, то есть налогоплательщик, то исходя из представленных определений категории «налоговые риски», можно прийти к выводу, что налоговыми рискам характерны следующие черты:

- Неопределенность исхода событий;
- Перманентное наличие угрозы для организации понести финансовые и иные потери в будущем;
- Связь с налоговым законодательством и налоговым полем организации;
- Наличие объективных и субъективных обстоятельств, которые могут стать причиной возникновения такого риска.

Обстоятельства, которые обуславливают возникновение налоговых рисков и влияют на степень его существенности, могут быть внешними и внутренними. К внешним обстоятельствам налогового риска относится совокупность независимо существующих от деятельности экономического субъекта условий, формирование которых осуществляется под воздействием реализуемых мер государственной налоговой политики, норм налогового законодательства, внешней экономико-политической ситуации, следствием которых является возникновение налоговых рисков.

Внутренние обстоятельства налогового риска включают в себя различные существующие условия финансовой деятельности экономического субъекта, в рамках которых он подвергается риску совершения налогового правонарушения. Они, как правило, зависят от

компетентности ведения финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом.

Исходя из этого, можно прийти к выводу о том, что налогоплательщик-организация может повлиять на минимизацию налогового риска, но только в части обеспечения налоговой безопасности, то есть уменьшив вероятность возникновения внутренних обстоятельств налогового риска. Это возможно осуществить путем применения инструментария налоговой безопасности через реализацию функций планирования, учета, анализа и контроля.

Повлиять на внешние обстоятельства налогового риска, организация не в силах, ввиду объективного характера таких обстоятельств, поэтому можно заключить, что любая организация может быть под угрозой возникновения налоговых рисков, так как они являются неотъемлемыми элементами финансовых рисков организации. Исключение составляют юридические лица, которые на протяжении длительного времени не осуществляют деятельность и не начисляют налоги.

Внешние и внутренние обстоятельства налогового риска обуславливают возникновение факторов такого риска. Условно в экономической литературе их принято делить на статические и динамические. Первый вид факторов проявляются единожды, их воздействие, как правило, выражено в прекращении или ограничении операций по предпринимательской деятельности. В то же время, динамические факторы осуществляются многократно, они имеют повторяющийся характер.[32]

Кроме того, налоговым рискам присущи как правовые, так и экономические обстоятельства. Налоговые риски относятся в большей степени к правовой категории, поэтому сопряжены с неблагоприятными последствиями в виде налоговых правонарушений, перечень которых установлен законодательством РФ о налогах и сборах. Экономические обстоятельства продиктованы изменением цен, инфляцией и прочими экономическими процессами.

Следует отметить, что исследование налоговых рисков вызывает особую актуальность ввиду жесткого налогового контроля со стороны государства, который воздействует на налогоплательщика посредством привлечения к ответственности и возложению на него налоговых санкций.

Налоговым контролем, согласно НК РФ, признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:

- налоговых проверок,
- получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов,
- проверки данных учета и отчетности,
- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли),
- других формах, предусмотренных НК РФ.

В сложившейся в настоящее время системе регулирования налоговых правоотношений выделяют следующих участников:

- Налоговые органы. Они составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

– Таможенные органы. Они пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами.

– Министерство финансов Российской Федерации. Оно дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

– Финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Они дают письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах. Следует отметить, что Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса. По решению руководителя (заместителя руководителя) соответствующего финансового органа указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

– Органы внутренних дел. По запросу налоговых органов они участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к

полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения [3].

Налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел, следственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.[33]

Налоговые органы вправе:

- требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- проводить налоговые проверки в установленном порядке. Контролировать исполнение банками обязанностей, установленных НК РФ. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных НК РФ, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;
- производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых

проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

– вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

– приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ;

– в порядке, предусмотренном статьей 92 НК РФ, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

– определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу

необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций;

– требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

– взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены НК РФ;

– требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

– привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

– вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

– заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

– предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления): о

взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных НК РФ; о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств (драгоценных металлов) со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК РФ; о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

– восстанавливать в случае, предусмотренном пунктом 1.1 статьи 59 НК РФ, суммы недоимки, задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию.

Например, в целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным Налоговым Кодексом.

Налоговый контроль применяется также опосредовано к участнику предпринимательских правоотношений. Так, банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении права или прекращении права физического лица

использовать персонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении права или прекращении права физического лица, в отношении которого в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма проведена упрощенная идентификация, использовать неперсонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов электронных средств платежа [3].

Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Непосредственно сам налоговый контроль осуществляется в виде налоговой проверки. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки [3].

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Камеральная налоговая проверка направлена на установление достоверности сведений, представленных в налоговой отчетности и иных документах в ФНС РФ.

Выездная проверка ориентирована на более масштабный контроль и предполагает выезд инспектора на место регистрации налогоплательщика для истребования у него соответствующих документов.

Таким образом, категория «налоговые риски» является достаточно обширной и затрагивает интересы как организаций, так и налоговых органов. Поэтому в целях предупреждения возникновения налоговых рисков

организации следует обеспечить достаточный уровень собственной налоговой безопасности.

1.3 Особенности управления налоговыми рисками путем обеспечения налоговой безопасности организации

Обеспечение налоговой безопасности организации представляет собой систему мер, направленных на противодействие существующим угрозам в сфере налогообложения и снижение налоговых рисков.

Эта система мер может быть представлена в виде трех ключевых блоков:

- Методологическое обеспечение налоговой безопасности. Основано на разработке стратегии, концепции налоговой безопасности организации с точки зрения выработки или применения конкретных инструментов налогообложения в рамках действующего законодательства. Также в рамках данного блока осуществляется реализация функций управления применительно к налоговым рискам: осуществляется планирование налоговых платежей, их учет, анализ динамики их изменения, в том числе анализ исполнения плановых показателей с целью выявления отклонений и установления их причин. К функциям управления налоговыми рисками также относится анализ и контроль налоговой нагрузки организации в рамках исполнения концепции ФНС РФ по осуществлению выездных налоговых проверок. Для этого требуется владеть сведениями о среднеотраслевых значениях налоговой нагрузки предприятий за определенный отчетный период. В состав методологического обеспечения налоговой безопасности входит и ранжирование налоговых рисков, карта налоговых рисков организации и методика их оценки, применяемая в отношении конкретного экономического субъекта и конкретным условиям его деятельности для определения налоговых угроз.

– Организационно-правовое обеспечение налоговой безопасности. Формируется из нормативно-правовой базы в сфере налогообложения и налогового контроля, а также локальных актов (учетная политика для целей налогообложения) экономического субъекта.

– Информационное обеспечение налоговой безопасности. Реализуется посредством движения информационных потоков из вне в организацию, внутри организации, а также из организации в контролирующие органы. Включает в себя периодический мониторинг налоговых рисков, а также поступающих требований, уведомлений и результатов мероприятий, проведенных налоговым органом в отношении налогоплательщика.

Более подробно следует обратить внимание на управление налоговыми рисками посредством применения мер организационно-правового обеспечения налоговой безопасности.

Согласно Приказа ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" организации имеют право самостоятельно осуществить оценку налогового риска проведения выездной налоговой проверки [5].

Концепция разработана в целях:

- создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в «теневом» секторе экономики;

- информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок [5].

Обоснованный выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок невозможен без всестороннего анализа всей информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников.

К информации из внутренних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу.

К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

Проводимый с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок анализ финансово-экономических показателей их деятельности содержит несколько уровней, в том числе:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями,

содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;

– анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы [5].

В случае выбора объекта для проведения выездной налоговой проверки налоговый орган определяет целесообразность проведения выездных налоговых проверок контрагентов и (или) аффилированных лиц проверяемого налогоплательщика.

В соответствии с основными целями и принципами Концепции выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок построен на целенаправленном отборе, тщательном и постоянно проводимом всестороннем анализе всей имеющейся у налоговых органов информации о каждом объекте независимо от его формы собственности и сумм налоговых обязательств [5]. При осуществлении планирования подлежат анализу все существенные аспекты как отдельной сделки, так и деятельности налогоплательщика в целом.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.

Меры, установленные в концепции при определении налоговых рисков, позволяют:

– для налогоплательщиков - максимально уменьшить вероятность того, что выездная налоговая проверка в текущем году затронет

законопослушного налогоплательщика, полностью исполнившего свои обязательства перед бюджетом;

– для налоговых органов - выявить наиболее вероятные "зоны риска" (нарушения законодательства о налогах и сборах), своевременно отреагировать на возможное совершение налоговых правонарушений и определить необходимые мероприятия налогового контроля [5].

Принципы, заложенные в Концепции выездных налоговых проверок ФНС РФ, позволят реализовать:

– Формирование единого подхода к планированию выездных налоговых проверок.

– Стимулирование налогоплательщиков в части соблюдения законодательства о налогах и сборах.

– Повышение налоговой грамотности и дисциплины налогоплательщиков.

Показатели, установленные в Концепции планирования выездных налоговых проверок, могут быть взяты за основу при формировании ключевых показателей для оценки налоговой безопасности экономического субъекта.

Теоретическое исследование налоговых рисков позволило прийти к выводу, что они неразрывно связаны с налоговой безопасностью организации, а также то, что управление налоговыми рисками необходимо осуществлять в рамках каждого экономического субъекта, ориентируясь на соблюдение требований и критериев, выработанных ФНС РФ и содержащихся в Концепции планирования выездных налоговых проверок.

2 Оценка уровня налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти»

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»

Полное фирменное наименование объекта данного исследования - Публичное акционерное общество «Порт Тольятти». Место нахождения и почтовый адрес 445012, г. Тольятти, ул. Коммунистическая, 96. Идентификационный номер налогоплательщика: 6320004816.

В Уставном капитале общества доли государства нет, «золотая» акция не предусмотрена. ПАО «Порт Тольятти» является одним из лидирующих предприятий среди портов Волжского бассейна. Высокие производственные показатели, а также высокий уровень мастерства работников порта отмечается Администрацией Волжского бассейна и Министерством транспорта РФ (и Самарской области). В 2020 году, за достигнутые успехи и результаты работы Общества, ПАО «Порт Тольятти» получило почетное звание «Лидер отрасли» в номинации «Речная стивидорная компания».

ПАО «Порт Тольятти», как и другие порты и судоходные компании производит погрузочно-разгрузочные работы, перевозку грузов и пассажиров, добычу и поставку речного песка, выполняет кооперированные работы с железнодорожным и автомобильным транспортом. Все работы производятся в соответствии с Уставом акционерного общества на условиях требований Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Основным видом деятельности ПАО «Порт Тольятти» является транспортная обработка грузов. Помимо основного вида деятельности, организация осуществляет и такие виды деятельности, как:

- добыча речного песка для предприятий города и региона, производящих бетон и железобетонные изделия, а также для дорожно-строительных организаций, доставка его потребителям по воде в навигационный период и круглогодичный отпуск со складов порта с отгрузкой на автомобильный и железнодорожный транспорт;

- погрузочно-разгрузочная деятельность, в т.ч. применительно к опасным грузам, на внутреннем водном и железнодорожном транспорте;
- перевалка на суда минеральных удобрений из железнодорожных минераловозов и контейнеров (насыпью), в биг-бегах и другой упаковке;
- перегрузка тяжеловесного и негабаритного оборудования, 20-ти и 40-ка футовых контейнеров;
- перевалка сельскохозяйственной продукции в суда в навигационный период и в вагоны в межнавигационный период;
- перевалка металлолома в суда в навигационный период и в вагоны в межнавигационный период; – перевозка минерально-строительных грузов судами порта;
- перевозка и перевалка зерна, металла, цемента;
- перевозка пассажиров внутри области;
- организация экскурсионных маршрутов и прогулочных рейсов.

Все работы и услуги осуществляли участки, отделы, цеха общества, основными из которых являются структурные подразделения:

- объединенный грузовой район;
- горно-производственный участок добычи песка;
- участок эксплуатации флота;
- участок пассажирских перевозок.

Уставный капитал исследуемой организации составляет 24.995 т.р. Количество работников предприятия в 2020 году достигает 420 человек.

Динамика основных объемных показателей за пять лет представлена на рисунке 1.

Исходя из данных, представленных на рисунке 1 видно, что с каждым годом вид деятельности «Перевозка пассажиров» реализуется ПАО «Порт Тольятти» во всем меньшем объеме: показатель количество перевезенных пассажиров в 2020 году резко сократилось. В связи с неблагоприятной

эпидемиологической обстановкой значительно снизился объем пассажирских перевозок. Так, в 2020 году перевезено 132,2 тыс. пассажиров, или 63,7 % к уровню прошлого года.

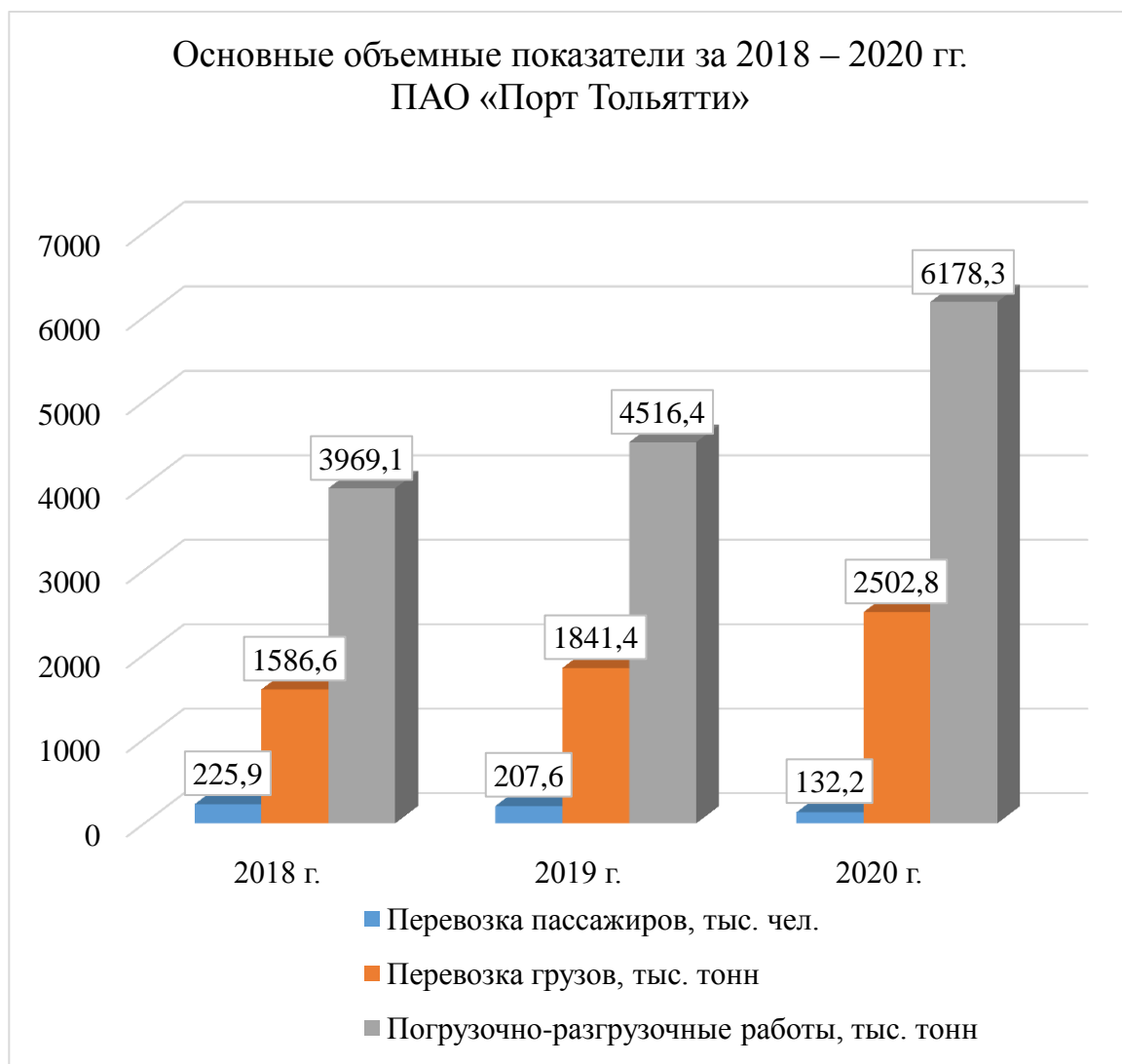


Рисунок 1 – Основные объемные показатели за 2018 – 2020 гг. ПАО «Порт Тольятти»

Исследуемое предприятие наращивает объемы по двум другим видам деятельности: «Перевозка грузов» и «Погрузочно-разгрузочные работы». Они существенно увеличиваются в объеме реализации, несмотря на негативное влияние пандемии в 2020 году. Объем погрузочно-разгрузочных работ — 6178,3 тыс. тонн, что к уровню 2019 года составляет 136,1%; объем перевозки грузов составил 2502,7 тыс. тонн, что на 35,9% выше уровня предыдущего периода. На увеличение объемов переработки грузов также

сказалось увеличение объемов переработки зерновых культур на 209,1 тыс. тонн к 2019 году.

Важнейшей характеристикой деятельности любого предприятия является результативность его финансово-хозяйственной деятельности. Для этого необходимо исследовать информацию, представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Порт Тольятти» (Приложения А, Б, В) и провести оценку технико-экономической характеристики его деятельности.

В таблице 1 представлены сведения о соотношении уставного капитала и чистых активах ПАО «Порт Тольятти» на 31 декабря 2019 и 2020 годов.

Таблица 1 - Чистые активы и уставный капитал ПАО «Порт Тольятти» на 31 декабря 2019 и 2020 гг.

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.
Чистые активы, т.р.	139108	204927
Уставный капитал, т.р.	25	25

Исходя из данных таблицы 1, чистые активы общества на конец финансового года составили 204 927 т.р. За отчетный период наблюдается увеличение по сравнению с 2019 годом на 47,3 % или на 65 819 т.р. Чистые активы общества на 179 927 т.р. превышают его уставный капитал. Результаты проведенного анализа технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» сведены в таблицу 2 и для более полной визуализации данных представлены на рисунке 2.

Таблица 2 - Анализ технико-экономической характеристики деятельности ПАО «Порт Тольятти» за 2018-2020 гг.

Наименование	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
1. Выручка, т.р.	476344	494253	668294	17909	174041	-3,62	35,21

Продолжение таблицы 2

2. Себестоимость, т.р.	433477	433645	555684	168	122039	-0,04	28,14
3. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	-12392	4350	54141	16742	49791	-384,87	1144,6 2
4. Собственный капитал, т.р.	122198	139108	204927	16910	65819	-12,16	47,32
5. Рентабельность собственного капитала, %	8,65	12,16	32,12	3,51	19,96	-28,87	164,14
6. Активы, т.р.	221639	318523	430990	96884	112467	-30,42	35,31
7. Основные средства, т.р.	116862	192493	242878	75631	50385	-39,29	26,17
8. Чистая прибыль, т.р.	10572	16910	65818	6338	48908	-37,48	289,23
9. Оборачиваемость в активов	2,13	1,83	1,78	-0,3	-0,05	16,39	-2,73
10. Средняя заработная плата, руб.	32 039	34 288	37 566	2249	3278	-6,56	9,56
11. Коэффициент финансовой устойчивости	0,55	0,82	0,77	0,27	-0,05	-32,93	-6,10

По результатам анализа технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти», информация по которому представлена в таблице 2, можно сделать ряд выводов. В рамках исследуемых периодов предприятие стабильно получало чистую прибыль и наращивала ежегодно значение данного показателя. Так, чистая прибыль 2020 года в 6,25 раз превосходит значение аналогичного показателя в 2018 году. Такой активный рост компании свидетельствует о правильной стратегии управления. Результатов увеличения чистой прибыли является рост ключевых составляющих данного показателя.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2019 год составила 494 253 т.р. Произошёл рост на 17 909 т.р. или на 3,7 %, по сравнению с аналогичным показателем 2018 года. Увеличение показателей выручки произошло в основном за счет увеличения доходов от грузовых перевозок (перевозки удобрений, щебня) на 6,6 %. По прочим доходам от

основной деятельности в отчетном периоде также наблюдается рост на 24,7%, что значительно выше аналогичных показателей предыдущего периода

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2020 год составила 668 294 т.р. К уровню 2019 года увеличение на 174 041 тыс. рублей. или на 35% выше аналогичного показателя предыдущего года.

В 2020 году у ПАО «Порт Тольятти» согласно отчету о финансовых результатах, имеются прочие доходы, которые составили 62 429 тыс. рублей, в том числе:

- от реализации прочего имущества 1 236 тыс. рублей;
- от аренды помещений 6 739 тыс. рублей;
- субсидия в целях возмещения недополученных доходов в связи с COVID19 – 1 719 тыс. рублей;
- возмещение по акцизам 29 777 тыс. рублей;
- оприходование ТМЦ в результате инвентаризации — 18 385 тыс. рублей;
- прочие доходы 4 573 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 433 645 тыс. рублей. К уровню 2018 года рост на 168 тыс. рублей. или на 0,03 % выше аналогичного показателя предыдущего года. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2020 году составила 555 684 тыс. рублей. К уровню 2019 года произошло увеличение на 122 039 тыс. рублей. или на 28 % выше аналогичного показателя предыдущего года.

В 2020 году прочие расходы составили 21 258 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество — 3 836 тыс. рублей;
- себестоимость проданного имущества — 1 231 тыс. рублей;
- на социальное развитие порта направленно — 1 505 тыс. рублей;
- списание дебиторской задолженности -109 тыс. рублей;
- услуги банка — 1 095 тыс. рублей;

- проценты по кредитам - 11 287 тыс. рублей;
- резервы по сомнительным долгам — 5 312 тыс. рублей;
- прочие расходы — 3117 тыс. рублей.

Таким образом, прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 84 612 тыс. рублей, налог на прибыль, причитающийся в бюджет 14 266 тыс. рублей, отложенный налог на прибыль 4 527 тыс. рублей. Чистая прибыль составила 65 818 тыс. рублей, а совокупный финансовый результат периода, с учетом включения результата переоценки внеоборотных активов, составил 65 826 тыс. рублей.

Средняя заработная плата в целом по порту за 2020 год составила 37 тыс. 566 руб., что на 9,5 % выше уровня 2019 года.

Данные о темпе роста ПАО «Порт Тольятти» (коэффициент финансовой устойчивости) представлены схематично на рисунке 2.

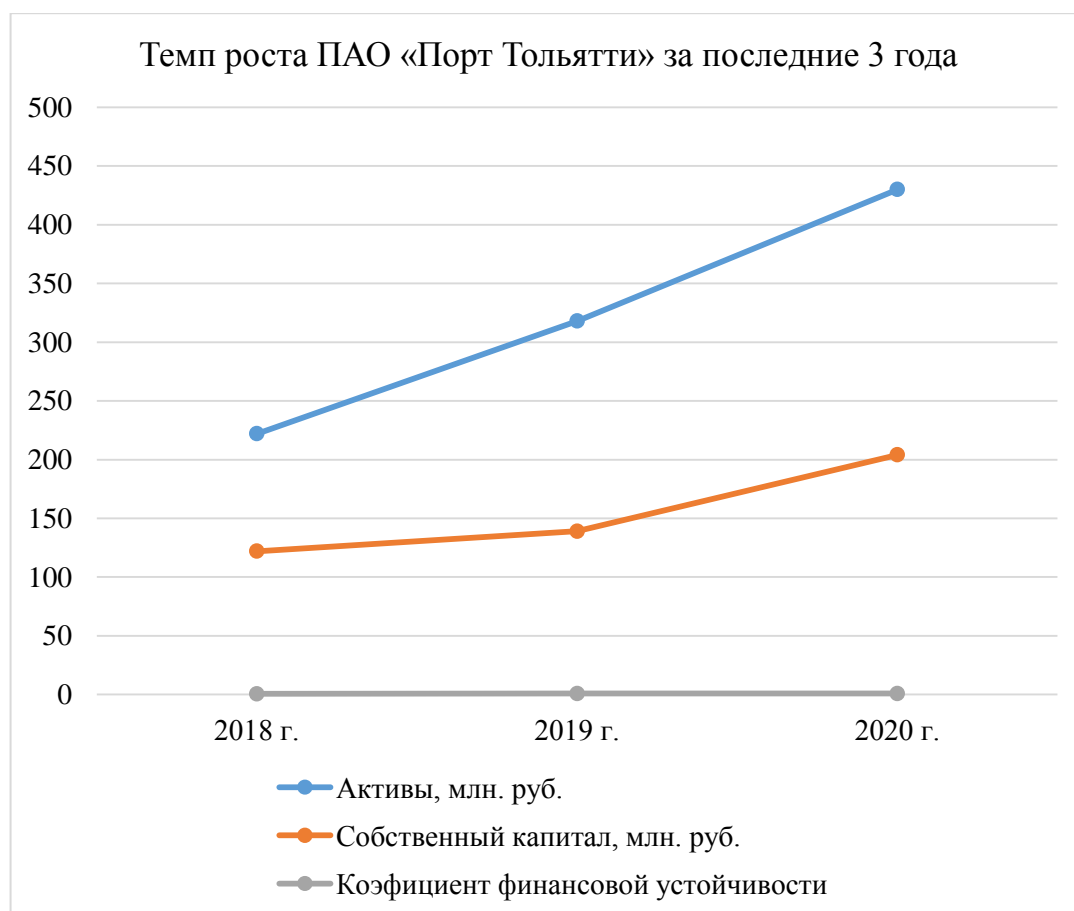


Рисунок 2 – Темп роста ПАО «Порт Тольятти» за последние 3 года

На основании проведенного исследования деятельности и технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» можно сделать вывод о том, что предприятие является финансово независимым, прибыльным. Для него характерен рост ключевых финансово-экономических показателей, несмотря на влияние пандемии в 2020 году.

2.2 Критерии оценки налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти»

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для ПАО «Порт Тольятти», используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться следующие допущения:

- Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности ПАО «Порт Тольятти» убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- Отражение в налоговой отчетности ПАО «Порт Тольятти» значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) ПАО «Порт Тольятти».
- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ПАО «Порт Тольятти» ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- Неоднократное приближение ПАО «Порт Тольятти» к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей,

предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

– Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

– Построение финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Порт Тольятти» на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

– Непредставление ПАО «Порт Тольятти» пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.

– Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах ПАО «Порт Тольятти» в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

– Значительное отклонение уровня рентабельности ПАО «Порт Тольятти» по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

– Ведение финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Порт Тольятти» с высоким налоговым риском.

При оценке вышеуказанных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволяет ПАО

«Порт Тольятти» своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства.

Следует обратить внимание на предлагаемый ФНС РФ алгоритм исчисления налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка рассчитывается как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100%. При этом не уточняется, следует ли брать сумму исчисленных или уплаченных налогов. Однако, исходя из указания на то, что данные формируются из статистической отчетности, следует брать именно уплаченные суммы налогов. Особое внимание следует уделить вопросу включения в расчет косвенных налогов или налогов, по которым организация исполняет функции налогового агента. Приказ ФНС РФ предписывает производить расчет налоговой нагрузки с учетом всех налогов, в том числе поступлений по НДС.

Налоговая нагрузка в среднеотраслевых значениях определяется на основании статистических данных ФНС РФ и сведения о налоговой нагрузке по видам экономической деятельности определяется на каждый календарный год. В таблице 3 представлены данные за 2020 год.

Таблица 3 – Среднеотраслевые значения налоговой нагрузки предприятий в зависимости от ОКВЭД, установленные на 2020 год

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2020 год	
	Налоговая нагрузка, %	Нагрузка по страховым взносам, %
ВСЕГО	10,0	3,5
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего	3,8	4,7
Добыча полезных ископаемых - всего	35,2	2,2
Обрабатывающие производства - всего	8,1	2,1
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	7,3	2,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений - всего	9,6	4,6

Строительство	10,7	3,9
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	3,0	1,0

Продолжение таблицы 3

Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	10,3	6,1
Транспортировка и хранение – всего:	6,0	4,8
деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские и грузовые перевозки	4,8	7,1
деятельность трубопроводного транспорта	5,0	2,7
деятельность водного транспорта	1,8	2,0
деятельность почтовой связи и курьерская деятельность	14,7	10,1
Деятельность в области информации и связи - всего	17,3	5,5
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	22,5	5,4
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	20,3	8,0

Помимо данных о налоговой нагрузке и нагрузке по страховым взносам, представленным в таблице 3, вторым важным показателем, используемым при оценки налогового риска, является рентабельность проданных товаров (работ, услуг) и рентабельность активов.

Рентабельность проданных товаров, (продукции, работ, услуг) представляет собой соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов. В том случае, если получен убыток от продажи товаров (продукции, работ, услуг), имеет место убыточность.

Другой, не менее важный показатель - рентабельность активов, который определяется как соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) отрицательный - имеет место убыточность.

Установленные на 2020 год среднеотраслевые значения данных показателей представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Среднеотраслевые значения рентабельности продаж и рентабельности активов предприятий в зависимости от ОКВЭД, установленные на 2020 год

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2020 год	
	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %	Рентабельность активов, %
Всего	9,9	4,5
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	22,9	8,5
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	20,8	7,8
лесоводство и лесозаготовки	4,5	отр.
рыболовство и рыбоводство	52,2	15,6
добыча полезных ископаемых	23,0	8,3
обрабатывающие производства	12,2	5,8
производство пищевых продуктов	9,5	8,7
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения	12,6	-
производство бумаги и бумажных изделий	15,6	7,2
производство металлургическое	25,2	15,9
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	8,4	2,6
строительство	8,1	2,5
торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	5,1	3,1
транспортировка и хранение	3,4	1,6
деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	3,3	отр.
деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки	отр.	2,1
деятельность водного транспорта	8,6	5,4
деятельность в области информации и связи	12,8	5,9
деятельность финансовая и страховая	34,7	1,1
деятельность по операциям с недвижимым имуществом	24,3	7,1
научные исследования и разработки	8,5	1,5
государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное	19,3	2,6

обеспечение		
образование	9,5	4,7
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	9,9	6,2

Исходя из информации, представленной в таблице 4, следует отметить, что для отдельных видов деятельности допустимым является наличие отрицательного значения рентабельности активов.

Данные о налоговой нагрузке и величине рентабельности продаж и активов согласно установленным среднеотраслевым значениям используются ПАО «Порт Тольятти» для оценки налоговых рисков и обеспечения достаточного уровня налоговой безопасности организации.

2.3 Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти»

Для того, чтобы осуществить оценку налоговых рисков исследуемой организации, необходимо установить, выполняются ли требования ФНС РФ согласно Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Ключевым показателем является значение налоговой нагрузки организации. Чтобы исчислить налоговую нагрузку, необходимо установить, обязанность по плате каких налогов имеется у ПАО «Порт Тольятти» и в каком размере они уплачены в исследуемых периодах. Эта информация представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Сумма уплаченных налогов и страховых взносов ПАО «Порт Тольятти» за 2018-2020 гг.

Наименование	2018 г., руб.	2019 г., руб.	2020 г., руб.
1. Налог на прибыль	1711542	823008	14266310
2. Налог на имущество организаций	2 357421	2589220	3836245
3. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	7459182	8821040	7821040
4. Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	36845126	40144700	35164814

5.Налог на добавленную стоимость	31856947	33500100	21742100
6.Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	4127593	4819370	3157694

Продолжение таблицы 5

7.Транспортный налог	82146	85033	74820
8.Земельный налог	1 740 550	1740550	1740550
9.Налог на добычу полезных ископаемых	4 364826	4557690	3871642
10.Налог на доходы физических лиц	21772840	23721868	20779210

Согласно представленным данным следует произвести исчисление налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти» за исследуемые периоды и определить, насколько полученное значение соответствует среднеотраслевому нормативу. Его необходимо сопоставлять за тот период, в за который исчисляется налоговая нагрузка. Так как ежегодно значение среднеотраслевого уровня налоговой нагрузки меняется, требуется проводить сравнение ежегодно.

Для того, чтобы выявить, какое именно среднеотраслевое значение налоговой нагрузки за определенный отчетный период было минимально допустимым ФНС РФ, необходимо определить основной вид деятельности ПАО «Порт Тольятти» и выбрать согласно ОКВЭД искомый показатель.

Так как основным видом деятельности ПАО «Порт Тольятти» является транспортная обработка грузов, для исчисления налоговой нагрузки и фискального показателя по страховым взносам за исследуемые периоды были выбраны из Приказа ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» значения, соответствующие виду деятельности под названием «Транспортировка и хранение»:

- за 2018 год: налоговая нагрузка составляет 6,5%, фискальный показатель по страховым взносам составляет 4,6%;
- за 2019 год: налоговая нагрузка составляет 6,4%, фискальный показатель по страховым взносам составляет 4,6%;

– за 2020 год: налоговая нагрузка составляет 6,0%, фискальный показатель по страховым взносам составляет 4,8% [5].

Таким образом, получены минимально допустимые среднеотраслевые значения налоговой нагрузки для ПАО «Порт Тольятти». Для того, чтобы осуществить сравнение, необходимо исчислить фактические значения налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти». Исчисление производится путем деления суммы уплаченных налогов, в том числе НДС, на суммы выручки, и умножением полученного значения на сто процентов.

Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» за 2018 год = $63886 \text{ т.р.} / 476344 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 13,41 \%$.

Фискальная нагрузка ПАО «Порт Тольятти» по страховым взносам за 2018 год = $48432 \text{ т.р.} / 476344 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 10,17 \%$.

По результатам выполненного расчета можно сделать вывод, что и налоговая нагрузка, и фискальная нагрузка по страховым взносам за 2018 год превышает минимальные среднеотраслевые значения. Так, налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» за 2018 год в 2 раза больше норматива. Это свидетельствует о положительной репутации налогоплательщика, а также весомом объеме налоговых отчислений в бюджет.

Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» за 2019 год = $67017 \text{ т.р.} / 494253 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 13,56 \%$.

Фискальная нагрузка ПАО «Порт Тольятти» по страховым взносам за 2019 год = $53785 \text{ т.р.} / 494253 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 10,88 \%$.

Результаты расчета за 2019 год показывают, что налоговая нагрузка соответствует нормативу ФНС РФ и превышает его на 7,16 %, или более, чем в 2 раза. Фискальная нагрузка по страховым взносам за 2019 год также превышает в 2,4 раза установленное нормативное значение. При этом, следует отметить, что налоговая нагрузка за 2019 год изменилась не существенно по отношению к предыдущему году: налоговая нагрузка увеличилась на 0,15%, а нагрузка по страховым взносам на 0,17 %, в то время

как нормативные показатели снизились в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Налоговая нагрузка ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год = $66311 \text{ т.р.} / 668294 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 9,92 \%$.

Фискальная нагрузка ПАО «Порт Тольятти» по страховым взносам за 2020 год = $46144 \text{ т.р.} / 668294 \text{ т.р.} \cdot 100 \% = 6,90 \%$.

По результатам расчетов, произведенных в отношении 2020 года следует отметить, что по-прежнему установленный ФНС РФ норматив и в отношении налоговой нагрузки, и в отношении фискальной нагрузки по страховым взносам, соблюден. Однако сам уровень фактической налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти» снизился по сравнению с предшествующим годом на 27%. Аналогично снизился показатель фискальной нагрузки по страховым взносам. Это объясняется увеличением выручки ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год, что характеризует уменьшение удельного веса уплаченных налогов в общей величине выручки от продаж по сравнению с аналогичными показателями предшествующих периодов.

Исходя из представленных расчетов можно сделать вывод о том, что формально, уровень налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти» за 2018-2020 гг. соответствует предъявляемым критериям. Однако это не единственный критерий, предъявляемый к налоговым рискам организации, поэтому необходимо более детальное исследование иных факторов.

3 Оценка налоговых рисков и рекомендации, направленные на обеспечение достаточного уровня налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти»

3.1 Оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти»

Для того, чтобы оценить налоговые риски, необходимо ранжировать их на налоговые риски, установленные во вне для ПАО «Порт Тольятти», то есть в Концепции системы планирование выездных налоговых проверок, и установленные внутри организации и характеризующие ее систему управления налоговыми рисками, то есть системы внутреннего контроля. Для того, чтобы оценить эти налоговые риски, был разработан опросник. Каждому из ответов на вопрос присвоен балл. Путем ранжирования баллов за ответы на вопросы определяется внешний налоговый риск, установленный во вне организации, то есть исходя из критериев ФНС РФ, и внутренний налоговый риск (таблица 6).

Таблица 6 – Тестирование согласно критериям самооценки внешнего налогового риска ПАО «Порт Тольятти»

Наименование показателя	Характеристика ответа (да- риск 1, нет- риск 0)	Балл ответа
1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).	Нет	0
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.	Нет	0
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.	Значительных сумм налоговых вычетов не обнаружено	0
4. опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).	Темп роста расходов = 128,14%. Темп роста доходов = 135,21%. Темп роста расходов ниже темпа доходов	0

Продолжение таблицы 6

<p>5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.</p>	<p>Средняя заработная плата сотрудников по ОКВЭД 52 («Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность») в Самарской области составляет 39919 руб. Средняя заработная плата по данным ПАО «Порт Тольятти» составляет 37 566 руб.</p>	<p>1</p>
<p>6. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).</p>	<p>Данные обстоятельства в деятельности ПАО «Порт Тольятти» отсутствуют</p>	<p>0</p>
<p>7. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.</p>	<p>Пояснения, ответы на требования и иная переписка с ФНС РФ осуществляется ПАО «Порт Тольятти» в установленные НК РФ сроки</p>	<p>0</p>
<p>8. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения.</p>	<p>Не производилось за последние 5 лет</p>	<p>0</p>
<p>9. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.</p>	<p>Рентабельность продаж ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год = $54141 \text{ т.р.} / 614153 \text{ тыс.руб.} \cdot 100\% = 8,8\%$ Нормативное значение рентабельности продаж 2020 г. = 3,4% Фактическое значение превышает норматив. Рентабельность активов ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год = $65818 \text{ тыс.руб.} / 430990 \text{ т.р.} \cdot 100\% = 15,3\%$ Нормативное значение рентабельности активов 2020 г. = 1,6 %. Фактическое значение превышает норматив.</p>	<p>0</p>
<p>10. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.</p>	<p>Финансово-хозяйственная деятельности ПАО «Порт Тольятти» не способствует высокому уровню налогового риска</p>	<p>0</p>

Для того, чтобы выявить, соответствует ли ПАО «Порт Тольятти» последнему критерию, необходимо обратиться к установленным в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» способам ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском [5]. К ним ФНС РФ предлагает относить:

- общие вопросы получения необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм-"однодневок";
- применение схем получения необоснованной налоговой выгоды при реализации недвижимого имущества;
- схема получения необоснованной налоговой выгоды при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- схема получения необоснованной налоговой выгоды с использованием инвалидов;
- схема получения необоснованной налоговой выгоды путем включения в хозяйственный оборот посредников (как российских, так и иностранных), деятельность которых сводится к созданию видимости осуществления реальной финансово-хозяйственной деятельности;
- схема получения необоснованной налоговой выгоды путем приобретения фиктивных инвестиционных инструментов;
- типовой способ получения необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС при осуществлении сделок с драгоценными металлами в слитках.

По результатам исследования выявлено, что ни одна из этих схем ПАО «Порт Тольятти» не применяется, поэтому в таблице 6 указан нулевой балл для данного показателя. Для оценки полученных ответов по результатам опросника для оценки внешнего налогового риска, согласно критериям проверки ФНС РФ, следует применить ранжирование полученных баллов, которое представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Ранжирование баллов по результатам оценки внешнего налогового риска ПАО «Порт Тольятти»

Количество баллов	Оценка внешнего налогового риска
0-2	Низкий уровень
3-4	Средний уровень
5-10	Высокий уровень

Таким образом, внешний налоговый риск ПАО «Порт Тольятти» оценивается как минимальный ввиду того, что за 2020 год сумма баллов по результатам тестирования равна 1. Помимо внешнего налогового риска необходимо выявить внутренний налоговый риск, который зависит от ряда субъективных факторов, представленных в опроснике в таблице 8.

Таблица 8 – Тестирование внутреннего налогового риска ПАО «Порт Тольятти»

Наименование показателя	Характеристика ответа	Балл ответа
1. Наличие системы внутреннего контроля и оценки налоговых рисков	1-Нет 0,5- Есть, но отдельные инструменты не применяются 0-Есть и стабильно функционирует	0,5
2. Наличие ошибок в учете и отчетности по налогам и сборам	1 - присутствуют существенные ошибки в учете 0,5 - присутствуют несущественные ошибки в учете 0 - отсутствуют ошибки в учете	0,5
3. Оперативность исправления ошибок в учете и отчетности по налогам	1 - ошибки исправляются несвоевременно 0,5 - некоторые ошибки исправляются не в срок, большая часть ошибок исправляется своевременно 0 - все ошибки исправляются своевременно	0,5
4. Осуществление бюджетирования налогов и сборов	1-Нет 0,5- Есть, но результаты бюджетирования редко используются в деятельности организации 0-Есть и результаты бюджетирования стабильно используются в деятельности организации	0,5

Продолжение таблицы 8

5. Соблюдение сроков уплаты налогов и представления налоговой отчетности	1-Сроки периодически не соблюдаются 0,5- Как правило, сроки соблюдаются, но бывают нарушения 0-Сроки всегда соблюдаются	0
--	---	---

По результатам проведенного тестирования, следует установить размер внутреннего налогового риска ПАО «Порт Тольятти», согласно критериям, указанным в таблице 9.

Таблица 9 – Ранжирование баллов по результатам оценки внутреннего налогового риска ПАО «Порт Тольятти»

Количество баллов	Оценка внешнего налогового риска
0-1	Низкий уровень
1,5-3	Средний уровень
3,5-5	Высокий уровень

По результатам оценки внутреннего налогового риска ПАО «Порт Тольятти» выявлено, что он является средним, так как его значение составляет 1,5.

Таким образом, необходимо обратить пристальное внимание на оптимизацию внутреннего контроля налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» для обеспечения достаточного уровня налоговой безопасности организации.

3.2 Рекомендации, направленные на минимизацию налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти»

Исходя из произведенной оценки налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти», выявлено, что необходимо обратить особое внимание на внутренний контроль исчисления и уплаты налогов. Для этого в рамках

исследуемого предприятия в соответствии с перечнем подлежащих уплате налогов выработаны мероприятия, направленные на минимизацию налоговых рисков и, как следствие, повышение налоговой безопасности.

В таблице 10 представлены виды налогов, обязанность по уплате которых имеется у ПАО «Порт Тольятти», перечень возможных налоговых рисков, связанных с каждым из них, а также предложенные мероприятия, направленные на снижение рисков по каждому налогу.

Таблица 10 – Способы минимизации налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» в зависимости от вида налога

Наименование налога	Перечень налоговых рисков	Способы минимизации налоговых рисков
НДФЛ (для налоговых агентов)	<p>1. Несовпадение сроков уплаты налога с датой выплаты заработной платы (ранее или позднее дня выдачи заработной платы)</p> <p>2. Несовпадение сумм, декларируемых налоговым агентом в 6-НДФЛ и с показателями отчетности по страховым взносам (Расчет по страховым взносам, 4-ФСС)-повод для проверки налоговым органом.</p> <p>3. Излишнее удержание сумм НДФЛ из заработной платы сотрудника</p>	<p>1. Контроль идентичности отражения информации в отчетности по обязательному страхованию и отчетности по НДФЛ. Наличие законного обоснования в случае расхождения сумм.</p> <p>2. Сопоставление данных в документах по начислению заработной платы, начислению НДФЛ и выплате заработной платы – выявление расхождений и их исправление (доначисление налога или выплата излишне удержанного налога в виде заработной платы)</p>
Налог на прибыль	<p>1. Неправомерное включение некоторых расходов (например, полностью включены представительские расходы в состав базы, уменьшающей налог на прибыль, тогда как для таких расходов предусмотрен лимит) в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль</p> <p>2. Искусственное занижение налогооблагаемой базы – притворные сделки - формирование документов, подтверждающих расходы (например, по ремонту здания),</p>	<p>1. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения порядка начисления и уплаты налога, представления налоговой отчетности, перечня расходов конкретной организации, признаваемых в состав уменьшающих налоговую базу в целях снижения вероятности расхождений в применении норм НК РФ. Закрепление в учетной политике лимитов принятия к налоговому учету расходов.</p> <p>2. Ежегодное определение налоговой нагрузки экономического субъекта для выявления направления оптимизации налоговых платежей; эффективное отражение информации по начислению и</p>

	которых фактически не было	уплате налога, минимизация возможности допущения расчётных ошибок и принятия
--	----------------------------	--

Продолжение таблицы 10

	3. Включение документально не подтвержденных расходов в состав базы для уменьшения налога на прибыль	документально неподтвержденных расходов в состав уменьшения налогооблагаемой базы.
НДС	1. Несовпадение сумм, представленных в налоговой декларации по НДС с теми, которые представлены в журнале счетов-фактур 2. Неправомерное начисление НДС к вычету (например, к вычету приняты суммы налога по приобретенным, но не использованным в процессе производства, материалам. Или к вычету приняты суммы налога при отсутствии счета - фактуры). 3. Слишком большая сумма налога, заявленного к вычету	1. Сопоставление данных Книги покупок и книги Продаж и журналом счетов-фактур полученных и выданных на предмет расхождения. 2. Фиксирование данных о фактически использованных в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг) материалах, для применения льготы по вычету НДС из суммы Налога к уплате – использование учетного регистра для целей управления и внутренней управленческой отчетности. 3. Отслеживание рационального применения сумм НДС к вычету
НДПИ	Некорректное начисление налога в соответствии с используемым объектом налогообложения (например, добыча природного газа)	1. Регулярный контроль исчисления НДПИ в зависимости от объекта налогообложения 2. Бюджетирование НДПИ
Налог на имущество организаций	1. Для налога с кадастровой стоимости - отсутствие сведений у налогоплательщика о том, попадает ли его объект недвижимого имущества в Перечень объектов, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости 2. Некорректное или неправомерное применение налоговых льгот 3. Не учтено изменение кадастровой стоимости (производится 1 раз в 3 года) 4. Уплата налога по имуществу, которое находится на балансе экономического субъекта, но не используется для целей деятельности или используется не полностью	1. Проведение инвентаризации имущества, фактически используемого для коммерческой деятельности с целью выявления неэффективно используемого имущества с точки зрения финансового результата от использования и налогообложения – уменьшение налоговой базы. 2. Внесение сведений о новой налоговой базе по налогу на имущество в учетные регистры для целей управления и налогового учета до начала отчетного периода в целях планирования налоговой нагрузки. 3. Применение налоговых льгот, предусмотренные региональным законодательством.

Предложенные мероприятия по минимизации налоговых рисков по видам налогов ПАО «Порт Тольятти» позволят индивидуально и точно обеспечить управление налоговыми рисками, что повлияет на повышение общего уровня налоговой безопасности организации. Однако следует применять и общие инструменты управления налоговыми рисками. Они зависят от конкретного вида налогового риска. Наиболее популярным является ошибка в расчетах сумм налогов к уплате, неверное заполнение налоговой отчетности, следовательно, уплата меньшей суммы налога, чем полагается при правильном расчете. Такие ошибки могут повлиять на занижение налоговой базы. В этом случае, налоговый орган выявит ошибку и применит санкции к ПАО «Порт Тольятти». В обратном случае, когда допущенная ошибка повлияла на завышение налоговой базы, ПАО «Порт Тольятти» переплатит налог. Это влечет за собой необоснованное увеличение налоговой нагрузки предприятия. Поэтому рациональный осуществлять периодический контроль ошибок, связанных с исчислением и уплатой налогов ПАО «Порт Тольятти». Для этого предлагается формировать реестр выявленных ошибок по исчислению и уплате налогов ПАО «Порт Тольятти». К видам ошибок предлагается отнести следующее:

- ошибка ввода данных при формировании первичных документов;
- арифметическая ошибка;
- нарушение сроков уплаты налога или представления отчетности;
- неправильное (несвоевременное) применение норм законодательства;
- отсутствие необходимых для заполнения первичного документа данных;
- неправильное определение налоговой базы, объекта, неправильное применение налоговых ставок;
- отсутствие подтверждающего документа;
- ошибка в отчетности;

- непредставление корректирующих сведений по отчетности при самостоятельном выявлении ошибки.

Для каждой из этих видов ошибок предлагается определять следующие данные:

- категория ошибки (текущая, ретроспективная);
- уровень налогового риска (высокий, средний, низкий);
- описание ошибки;
- ответственное лицо;
- возможные последствия ошибки;
- рекомендации по исправлению ошибки;
- отметка об исправлении ошибки, дата исправления.

Категория ошибки зависит от того, когда она повлияет или повлияла на возникновение налогового риска. Если ошибка в исчислении налогов выявлена ПАО «Порт Тольятти», но ФНС РФ еще не прислало по ней требования о представлении пояснений, в этом случае ошибка признается текущей. В случае, когда ошибка выявлена и она уже привела к возникновению негативных для предприятия последствий, ошибка признается ретроспективной.

Рекомендуемый реестр выявления ошибок является одним из инструментов обеспечения налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти». Его применение позволит снизить внутренний налоговый риск.

Кроме того, важным инструментом обеспечения налоговой безопасности является бюджетирование налогов. В ПАО «Порт Тольятти» данному процессу уделяется мало внимания, однако он позволяет подготовить информационную базу не только для осуществления последующего анализа исполнения плановых показателей и контроля выявленных отклонений, но и обеспечить руководителей данными, касающимися оценки налоговых последствий в отношении принятия управленческих решений.

Для общей оценки налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти» предлагается обращать внимание на следующие группы основных индикаторов:

- показатели ликвидности и платежеспособности (коэффициенты абсолютной, критической и текущей ликвидности, коэффициенты задолженности и долгосрочной платежеспособности);
- показатели налоговой нагрузки (налоговая нагрузка, исчисленная по методике ФНС РФ, налоговая нагрузка на доход предприятия, на расходы, на выручку, на активы предприятия);
- показатели исполнения налоговых обязательств и эффективности налогообложения (коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств перед бюджетом), коэффициент задолженности фискальным органам, доля штрафов и пени в общей задолженности по налогам и сборам, коэффициент эффективности налогообложения как отношение чистой прибыли к сумме налоговых платежей).

Оценка данных индикаторов может быть осуществлена по-отдельности или в комплексе. Для показателей налоговой нагрузки предлагается использовать следующие оптимальные значения, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Оптимальные значения показателей налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти»

Наименование	Интервал безопасности, %
Налоговая нагрузка на доход	Не более 10 %
Налоговая нагрузка на расходы	Не более 20 %
Налоговая нагрузка на выручку от продаж	Не более 15 %
Налоговая нагрузка на активы	Не более 30 %

Установленные оптимальные характеристики из таблицы 11 позволяют в процессе проведения анализа оценить налоговую нагрузку ПАО «Порт

Тольятти» и принять меры в случае, если она выйдет за пределы безопасного уровня.

Таким образом, обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти» является необходимым действием при минимизации налоговых рисков. Это действие может быть осуществлено с учетом как внешней, так и внутренней среды организации.

В рамках оценки внешней среды с точки зрения налоговых рисков следует обращать внимание на обеспечение перманентного соответствия ПАО «Порт Тольятти» критериям, установленным ФНС РФ: уровень налоговой нагрузки, рентабельность и т.д. К сопутствующим критериям следует отнести финансовое состояние организации, ее платежеспособность.

В рамках оценки внутренней среды ПАО «Порт Тольятти» необходимо обращать внимание на полноту реализации всех функций управления применительно к налоговым рискам: осуществляется ли их своевременное и полноценное бюджетирование, учет, анализ и контроль.

Обеспечение такого двойственного подхода к оценке налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти» позволит быть уверенными в том, что уровень налоговой безопасности предприятия соответствует предъявляемым к нему требованиям.

Заключение

Поставленная в начале бакалаврской работы цель – провести исследование теоретических аспектов и практических особенностей определения и оценки налоговых рисков, а также выработка рекомендаций, направленных на обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти» - достигнута.

В ходе исследования были выполнены следующие задачи:

- обобщены существующие нормы правовых актов в отношении видов, определения и оценки налоговых рисков;
- исследована специальную экономическую литературу по вопросам методики обеспечения налоговой безопасности организаций;
- проведен анализ деятельности и сформулировать технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- выявлены и оценены налоговые риски ПАО «Порт Тольятти»;
- разработаны мероприятия, направленные на минимизацию налоговых рисков и обеспечение налоговой безопасности ПАО «Порт Тольятти».

В первом разделе бакалаврской работы было установлено, что налоговые риски являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия. Более того, налоговые риски исследуются с нескольких позиций. Первая – на макроуровне – как фискальные риски государства, выраженные в недополучении запланированной суммы налоговых поступлений, а, значит, дефиците бюджета. Вторая – на микроуровне, как риски экономического субъекта, выраженные в нарушении налогового законодательства, в связи с чем могут наступить неблагоприятные финансовые и иные последствия в виде привлечения к ответственности.

Суть управления налоговыми рисками и обеспечения налоговой безопасности организации выражается в соблюдении баланса интересов государства и экономического субъекта. Для того, чтобы соблюсти этот

баланс, необходимо своевременно выявлять, проводить мониторинг и контроль изменения налоговых рисков экономического субъекта, а также использовать легитимные инструменты обеспечения налоговой безопасности.

Для того, чтобы налоговая безопасности экономического субъекта была на достаточном уровне, необходимо проводить комплексную оценку финансового состояния организации, а также оценку частных показателей, влияющих на ее налоговую нагрузку. Во втором разделе бакалаврской работы было проведено исследование технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти», был сделан ряд выводов.

В рамках исследуемых периодов предприятие стабильно получало чистую прибыль и наращивала ежегодно значение данного показателя. Так, чистая прибыль 2020 года в 6,25 раз превосходит значение аналогичного показателя в 2018 году. Такой активный рост компании свидетельствует о правильной стратегии управления. Результатов увеличения чистой прибыли является рост ключевых составляющих данного показателя.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2020 год составила 668 294 т.р. К уровню 2019 года увеличение на 174 041 тыс. рублей. или на 35% выше аналогичного показателя предыдущего года. Средняя заработная плата в целом по порту за 2020 год составила 37 тыс. 566 руб., что на 9,5 % выше уровня 2019 года.

На основании проведенного исследования деятельности и технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» можно сделать вывод о том, что предприятие является финансово независимым, прибыльным. Для него характерен рост ключевых финансово-экономических показателей, несмотря на влияние пандемии в 2020 году.

Кроме того, в данном разделе была проведена оценка налоговой нагрузки ПАО «Порт Тольятти». Было выявлено, что за исследуемые периоды 2018-2020 гг. размер фактической налоговой нагрузки и фискальной нагрузки по страховым взносам исследуемого предприятия в 2 раза превышал установленные ФНС РФ нормативные значения.

В третьем разделе бакалаврской работы была проведена классификация и оценка налоговых рисков ПАО «Порт Тольятти». Было выявлено, что внутренний налоговый риск для организации является средним ввиду отсутствия системы внутреннего контроля надлежащего качества, а внешний налоговый риск, исчисленный по требованиям и критериям ФНС РФ, является низким.

С целью управления выявленным уровнем налогового риска в ходе исследования были разработаны рекомендации, позволяющие ПАО «Порт Тольятти» усилить элементы налоговой безопасности и оценить ее с точки зрения комплексного подхода (предложены три индикатора ее оценки).

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.03.2021).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (ред. от 17.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 17.02.2021).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 20 апр. 2021 г.]. - Доступ из справ. -правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@] : [ред. от 10 мая 2012 г.]. - Доступ из справ. -правовой системы «КонсультантПлюс»
6. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@- Доступ из справ. -правовой системы «КонсультантПлюс»
7. Азарская, М.А. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №6. С. 38-49

8. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст]: учеб. для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2018. - 660 с. - (Серия «Бакалавр. Углубленный курс»).
9. Гончаренко, Л.И., Вишневский В.П. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. №1. С. 114-122
10. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 127 с.
11. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 270 с.
12. Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2011. - № 1 (25). - Режим доступа: <http://uecs.mcnip.ru>.
13. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. — М.: Юнити-Дана, 2017. 421 с.
14. Миронова, О.А. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» / О.А. Миронова, М.С. Шемякина // Инновационное развитие экономики. - 2015. - №4 (28). - С.125 - 131.
15. Налоговая система [Электронный ресурс]: учебник / А. У. Альбеков [и др.]; под ред. Н. Г. Кузнецова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 583 с.
16. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с.
17. Налоговая безопасность [Текст]: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»,

«Юриспруденция» / О.А. Миронова [и др.]; под ред. О.А. Мироновой. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. - 463 с. - (Серия «Magister»).

18. Панина Е.В., Мордовченков Н.В. Налоговое планирование: консалтинговый аспект // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №3 (55). С. 54-72

19. Пименов, Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н. А. Пименов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 351 с.

20. Пименов, Н.А. Налоговые риски: теоретические подходы [Электронный ресурс] / Н.А. Пименов // Экономика. Налоги. Право, 2017. - № 4. - С. 81-86.

21. Родионов, М.Г. Оценка системы налогообложения и эффективности налогового планирования/ М.Г.Родионов, Л.А. Кряжева // в сб. Двадцать вторые апрельские чтения. Материалы международной-научно-практической конференции. Под редакцией В.А. Ковалева, А.И. Ковалева. - Омск, Финансовый университет, 2016. С. 60-63.

22. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2016. № 1. С. 33-38

23. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. 2016. 29(275). С.23-32

24. Тихонов Д. Н., Липник Л. Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 214 с.

25. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. — М.: ИТРК, 2015. 241 с.

26. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 14. - С. 28-36. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovuyu-analiz-novoe-nauchnoe-napravlenie/>

27. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №13. С. 47-54
28. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. - 2-е изд. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. 87 с.
29. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).
30. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // *Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences*. 2018. No 2. P. 775-779.
31. Main elements of taxation in the conditions of the development of digital economy / I. A. Tsindeliani, K. T. Anisina, A. S. Burova [et al.] // *Utopia y Praxis Latinoamericana*. – 2019. – Vol. 24. – No Extra5. – P. 129-137.
32. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // *Quality - Access to Success*. 2018. No S2. P. 171-175.
33. Tax system of the Russian Federation: Current state and steps towards financial sustainability / I. Tsindeliani, S. Kot, E. Vasilyeva, L. Narinyan // *Sustainability*. – 2019. – Vol. 11. – No 24. – P. 1-18. – DOI 10.3390/su11246994.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2020

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	31	12	2020	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	03144892		
Вид экономической деятельности <u>Транспортная обработка грузов</u>	ИНН	6320004816		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное Акционерное Общество / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	52.24		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	384		

445012, Самарская обл, Тольятти г, Коммунистическая ул, дом № 96

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО фирма "Аудит-Потенциал"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6323031279
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1036300998414

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	242 878	192 493	116 862
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	219 776	144 096	113 746
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	2 031	43 696	2 746
	Приобретение объектов основных средств	11507	1 021	4 701	370
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Имущество, взятое в лизинг	11509	20 050	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	в том числе:				
	Паи	11701	2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	1 799	1 781	1 623

Продолжение приложения А

Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
в том числе:				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
Итого по разделу I	1100	244 678	194 277	118 487
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	74 265	35 944	26 983
в том числе:				
Материалы	12101	38 168	23 446	22 617
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	14 250	9 246	1 744
Готовая продукция	12105	21 847	3 252	2 622
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 932	6 969	259
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	482	6 969	259
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	12204	56	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
НДС по предстоящим лизинговым платежам	12208	3 394	-	-
Дебиторская задолженность	1230	58 775	46 280	57 747
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	6 006	4 179	2 592
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	21 314	26 776	40 223
Расчеты по налогам и сборам	12303	22 234	12 785	10 396
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	828	326	438
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	2 351	990	2 466
Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	12310	1 032	248	396
Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
Оценочные обязательства	12312	-	-	-
НДС по авансам и предоплатам	12313	5 010	975	1 236
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-

Продолжение приложения А

	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	41 758	32 193	15 517
	в том числе:				
	Касса организации	12501	247	83	57
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
	Расчетные счета	12505	407	110	1 547
	Валютные счета	12506	-	-	-
	Аккредитивы	12507	-	-	-
	Чековые книжки	12508	-	-	-
	Прочие специальные счета	12509	41 100	32 000	13 900
	Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
	Переводы в пути	12512	4	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	7 582	2 860	2 645
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	5 582	848	750
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12607	2 000	2 012	1 895
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	186 311	124 246	103 152
	БАЛАНС	1600	430 990	318 523	221 639

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 454	47 462	47 641
	в том числе:				
	Переоценка основных средства	13401	47 454	47 462	47 641
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	157 214	91 388	74 298
	Итого по разделу III	1300	204 927	139 108	122 198
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	107 515	116 559	38 500
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	23 026	-	-
	Долгосрочные займы	14102	84 489	116 559	38 500
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 478	5 934	3 841
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	20 362	-	-
	Итого по разделу IV	1400	138 355	122 493	42 341
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	8 970	10 694
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	9 500
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	283
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	8 970	911
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	87 708	46 583	44 712
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	18 991	14 931	10 312
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	30 204	5 980	8 238
	Расчеты по налогам и сборам	15203	25 244	13 406	13 286
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 343	5 520	5 000

Продолжение приложения А

	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	4 541	6 057	7 285
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	1
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 385	689	590
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	1 369	1 694
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	87 708	56 922	57 100
	БАЛАНС	1700	430 990	318 523	221 639



Руководитель


(подпись)

Королев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2020

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	по ОКПО	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2020	
Вид экономической деятельности <u>Транспортная обработка грузов</u>	по ОКВЭД 2	03144892	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное Акционерное Общество / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	6320004816	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	52.24	
		12247	16
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	668 294	494 253
	Себестоимость продаж	2120	(555 684)	(433 645)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 610	60 608
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(58 469)	(56 258)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 141	4 350
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	587	440
	Проценты к уплате	2330	(11 287)	(9 407)
	Прочие доходы	2340	62 429	43 728
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	5 067
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	1
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 236	1 617
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	6 739	6 300
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	-	-

Продолжение приложения Б

	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
	Прибыль прошлых лет	23419	-	-
	Возмещение убытков к получению	23420	1 889	4 542
	Курсовые разницы	23421	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	23423	1 880	96
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	50 705	26 105
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Прочие расходы	2350	(21 258)	(15 932)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	-	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(13)	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 231)	(1 603)
	Расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(2 014)	(1 434)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(5 312)	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(1 095)	(1 053)
	Прочие операционные расходы	23521	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	-	-
	Убытки прошлых лет	23523	(1 880)	(8)
	Курсовые разницы	23524	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
	Налоги и сборы	23526	(4 428)	(3 195)
	Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(109)	(260)

Продолжение приложения Б

	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23531	(5 176)	(8 360)
	Прочие косвенные расходы	23532	-	-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	84 612	23 179
	Налог на прибыль	2410	(18 793)	(6 269)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(14 266)	(4 333)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 527)	(1 936)
	Прочее	2460	(1)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65 818	16 910

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	8	179
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	65 826	17 089
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель _____


(подпись)

Королев Павел
Валерьевич

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» на 31.12.2019

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дт (числ) / м (мес), г (г)	0710002		
Организация <u>Открытое акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	03144892		
Вид экономической деятельности <u>Транспортная обработка грузов</u>	по ОКВЭД	6320004816		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое Акционерное Общество / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	52.24		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	494 253	476 344
	Себестоимость продаж	2120	(433 645)	(433 477)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	60 608	42 867
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(56 258)	(55 259)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 350	(12 392)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	440	2 030
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	440	2 030
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(9 407)	(3 974)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(9 407)	(3 974)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-
	Прочие доходы	2340	43 728	44 120
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	5 067	435
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	1	48
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 617	4 043
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-

Продолжение приложения В

Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	6 300	6 427
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
Прочие операционные доходы	23417	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
Прибыль прошлых лет	23419	-	508
Возмещение убытков к получению	23420	4 542	408
Курсовые разницы	23421	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	96	-
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
Прочие внереализационные доходы	23425	26 105	32 251
Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
Прочие расходы	2350	(15 932)	(15 328)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	-	(164)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	-	-
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 603)	(3 421)
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-

Продолжение приложения В

Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(1 434)	(1 494)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	-	-
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
Расходы на услуги банков	23520	(1 053)	(1 000)
Прочие операционные расходы	23521	-	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	-	-
Убытки прошлых лет	23523	(8)	(128)
Курсовые разницы	23524	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
Налоги и сборы	23526	(3 195)	(2 831)
Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(260)	(130)
Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
Прочие внереализационные расходы	23531	(8 360)	(5 094)
Прочие косвенные расходы	23532	-	-
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 179	14 456
Текущий налог на прибыль	2410	(4 333)	(1 711)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 632)	(780)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 094)	(1 979)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	158	20
Прочее	2460	-	(111)
в том числе:			
Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	(22)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24603	-	(89)
Чистая прибыль (убыток)	2400	16 910	10 675

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(179)	(90)
	в том числе:			
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 731	10 585
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Королев Павел
Валерьевич

(расшифровка подписи)

24 января 2020 г.