

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

© 2020 Болдычева Алла Григорьевна  
кандидат экономических наук, доцент кафедры  
"Экономика и управление социально-экономическими системами"  
Московский государственный университет пищевых производств  
E-mail: informalla@yandex.ru

**Ключевые слова:** налоги, налоговый контроль, налоговое администрирование, налоговые поступления, налоговые риски, налогоплательщик.

В статье рассматриваются признаки, по которым каждый налогоплательщик способен оценить собственный бизнес с точки зрения налоговых органов и выявить перспективы возникновения налоговых проверок. В результате цифровизации системы налогообложения России создается виртуальное пространство между налоговыми органами и налогоплательщиками, и экономическая деятельность компаний становится все более прозрачной для контролирующих органов. Анализ поможет предприятиям и организациям правильно скорректировать свои действия и избежать моральных и материальных потерь.

Государство заинтересовано в собираемости налогов и пополнении бюджета, что в значительной степени определяется состоянием экономики, условиями и характером бизнес-среды, а также эффективностью работы предприятий и организаций, от которых зависят налоговые поступления в бюджеты всех уровней. Данные обстоятельства предопределяют необходимость обеспечить баланс интересов бизнеса и государства.

В состав важнейших задач налоговых органов входят выявление недобросовестных налогоплательщиков и борьба с негативными последствиями их деятельности. Сложность решений обусловлена двойственностью подходов при обосновании претензий.

Каждой организации, ведущей бизнес в России необходимо знать собственные перспективы в отношении налоговых проверок. Даже при положительном настрое проверяющих в ходе проверки и отсутствии со стороны проверяемых нарушений, данная процедура является стрессом для компании, и тем самым дестабилизируют сложившийся ритм ее деятельности. В этой связи, необходимо выработать стрессоустойчивость и нивелировать проявление негативных факторов. Для исключения возможных претензий со стороны налоговых органов, существует ряд возможностей удостовериться в собственной безопасности.

Мишустин Михаил Владимирович, будучи руководителем Федеральной налоговой службы России в докладе Президенту РФ о налоговых поступлениях отметил, что 2018 год стал пиковым за последние пять лет: в консолидированный бюджет поступило 21,3 трлн рублей, на 23% превысив аналогичный показатель 2017 года и на 30% поступления в федеральный бюджет. При этом в первом квартале 2019 года также сохранилась положительная тенденция в области налоговых поступлений. Так, поступления в консолидированный бюджет России составили 5,2 трлн. рублей, на 12,2% (или на 566 млрд. рублей) превысив данный показатель за аналогичный период прошлого года<sup>1</sup>.

Налоговые органы достигли позитивных результатов за счет мер по усилению администрирования и цифровизации системы налогообложения, борьбы с фирмами-однодневками. Такие организации наносят большой вред как государству в случае недополучения средств в бюджет, так и своим партнерам, которые будут вынуждены "доказывать" правильность исчисления и уплаты налогов. Наряду с этим в докладе был сделан акцент на том, что экономическая деятельность компаний становится все более транспарентной (прозрачной) для контролирующих органов, чему также способствует учет налоговыми органами фирм, которые можно считать "однодневками". Согласно последним данным, в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) содержится информация о 3,9 млн. организаций. Важным моментом является то, что число организаций с признаками фиктивности сократилось до 186,9 тысяч, что является позитивной тенденцией постепенного нивелирования использования в теневой экономике компаний-однодневок<sup>2</sup>. Руководитель ФНС также отметил, что сокращение количества фирм-однодневок достигают 500 тысяч в год. Так, с 2017 года число сокращений таких компаний превысило 1 миллион. Меры по борьбе с фирмами-однодневками продолжают использовать и в настоящее время. С начала 2019 года число неблагонадежных компаний снизилось до 4,7 процента от общего количества зарегистрированных в стране юридических лиц.

Улучшению ситуации в области налоговых поступлений также способствовал ряд мер, среди которых: более высокие требования, которые стали предъявляться при государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ; внедрение и успешное функционирование системы контроля за уплатой и возмещением НДС (автоматизированная система контроля за возмещением налога на добавленную стоимость АСК НДС - 2); обязательная проверка контрагентов, с которыми сотрудничают организации. Применение данной системы позволило сократить долю сомнительных операций с 10% от общего их количества до менее, чем 1%. Применение налогового автомата позволяет исключить человеческий фактор при выявлении сомнительных операций и оперативно направлять требования об уточнении обязательств. При корректировке своих обязательств по НДС налогоплательщикам приходится увеличивать свои обязательства по налогу на прибыль, что обуславливает рост поступлений налога на прибыль в среднем за пять лет на 14,5%.

Анализ судебной практики по налоговым спорам за период 2014-2018 гг. позволил выделить основные признаки сомнительного налогоплательщика. Значительному числу компаний были начислены дополнительные суммы налогов к уплате в бюджет, что привело их к незапланированным расходам, финансовым трудностям, а в ряде случаев к банкротству и ликвидации бизнеса. Ужесточение налогового администрирования, переход на полный электронный документооборот с налоговыми органами, открытие данных налоговой и бухгалтерской отчетности для всех заинтересованных контрагентов, ставит отечественные компании перед необходимостью соблюдения принципов, способствующих сохранению и поддержанию собственного имиджа и сведения к минимуму вероятности проявления риска стать, так называемой, "хромой уткой" для контролирующих органов.

Существует ряд признаков, по которым налоговые органы распознают организацию, которая, по их мнению, недоплачивает налоги. Любое предприятие, владея информацией о таких признаках, может самостоятельно оценить находится ли оно в зоне риска и, при необходимости, скорректировать работу.

В перечень зон налогового риска для налогоплательщика входят следующие:

- низкая налоговая нагрузка - ниже, чем в среднем по отрасли или сфере деятельности в конкретном регионе;

- размер убытков, показанных в налоговой отчетности, поскольку налоговые органы убеждены, что ни один бизнес не может быть убыточным, в этом случае теряется смысл осуществления коммерческой деятельности;

- значительные налоговые вычеты - поскольку любые суммы, снижающие налогооблагаемую базу или возмещаемые из бюджета, находятся под особым контролем;

- рост расходов более стремительными темпами, чем доходов - в этом случае предприятие рискует своим финансовым положением и может оказаться неплатежеспособным, в том числе и в отношении налоговых платежей;

- низкий размер оплаты труда (ниже прожиточного минимума в конкретном регионе), что свидетельствует о потенциальной возможности использования "серой" заработной платы и ухода от уплаты НДФЛ и взносов во внебюджетные страховые фонды;

- состояние показателей, близкое к "критичным" при специальном режиме налогообложения - уплата только минимальных либо фиксированные платежи, предусмотренных специальными режимами, могут свидетельствовать о применении налоговых схем;

- равенство расходов доходам для индивидуальных предпринимателей, что свидетельствует либо о неустойчивом финансовом положении, либо о потенциальной возможности применения налоговой оптимизации;

- наличие в цепочке контрагентов компании без деловой цели или аффилированной организации рассматривается как прямое указание о проведении налоговой проверки;

- игнорирование требований инспекции - пренебрежение письмами, требованиями и уведомлениями от налоговых органов, может вызвать у них подозрения и усугубить сложившуюся ситуацию;

- немотивированная смена налоговых инспекций вызывает подозрения и привлекает внимание;

- отклонение уровня рентабельности бизнеса (в сторону снижения) от среднеотраслевого показателя в данном регионе и т.д.

В личном кабинете налогоплательщика размещается информация о налоговых рисках компании: риск-рейтинг, налоговые поступления, налоговая задолженность и карта рисков (оценка - налоговой нагрузки, уровень рентабельности, вычеты и льготы НДС, сделки с сомнительными контрагентами; статус - высокий риск, средний риск, низкий риск, тренд).

В качестве первичной информации рассмотрению подлежали: риски непредставления или несвоевременного представления налоговой декларации, а также риск блокировки счета. Налогоплательщик в личном кабинете в режиме онлайн может видеть:

- общее количество представленных деклараций;

- число деклараций с нарушением сроков;

- вероятность риска блокировки счета в ближайшее время.

На основании анализа судебной практики можно выявить признаки, по которым налоговые органы выявляют взаимозависимость компаний и наличие налоговых схем, а также ее влияние на получение необоснованной налоговой выгоды. Примеры нарушений и оснований, по которым они произошли, приведены ниже:

1) Информация разных организаций хранится на одном сервере (Постановление АС Уральского округа от 11 декабря 2017 г. № Ф09-7326/17 по делу № А60-5922/2017) <sup>3</sup>;

2) Документы и печати разных организаций хранятся в одном месте (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 25 июня 2018 г. по делу № А27-5097/2017) <sup>4</sup>;

3) Общие сотрудники организации и контрагента (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 16 февраля 2016 г. по делу № А70-2021/2015) <sup>5</sup>;

4) Одинаковый юридический адрес, адрес электронной почты, контактный телефон, общие работники, сотрудники, общий бухгалтер, единый IP-адрес (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 16 февраля 2016 г. по делу № А70-2021/2015). Офисы и склады разных организаций располагаются по одним и тем же адресам и в одних и тех же зданиях; товар на складе не разделен по организациям, а только по поставщикам товара; кладовщики на складах одновременно оформлены в нескольких организациях; у организаций единая бухгалтерия и один отдел кадров, а в кассовых помещениях деньги принимают и выдают разным организациям <sup>6</sup>;

5) Регистрационные действия одним лицом разных организаций (Постановление АС Северо-Западного округа от 24 апреля 2015 г. по делу № А56-57382/2013) <sup>7</sup>;

6) Движение денежных средств по счетам контрагентов имеет транзитный характер. Создание налогоплательщиком формального документооборота с целью необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения НДС. (Постановление АС Северо-Западного округа от 24 апреля 2015 г. по делу № А56-57382/2013) <sup>8</sup>;

7) Общее управление и совместное пользование имуществом. (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 22 марта 2018 г. по делу № А32-16886/2017) <sup>9</sup>;

8) Наличие у компании единственного поставщика, у которого наряду с арендой помещения ведут работу под общим брендом. (Постановление АС Волго-Вятского округа от 30 июня 2016 г. по делу № А28-12551/2014). Был сделан вывод о фактическом осуществлении розничной торговли самой компанией. Суды признали обоснованным вывод налогового органа о создании налоговой схемы, ведущей к минимизации уплаты налогов через взаимозависимых лиц, применяющих систему налогообложения ЕНВД, с целью занижения налоговой базы для исчисления налогов по общепринятой системе налогообложения, на которой находится компания <sup>10</sup>;

9) Совокупность подозрительных признаков. (Постановление АС Дальневосточного округа от 4 июля 2018 г. № Ф03-2181/2018 по делу № А59-2443/2017) <sup>11</sup>;

10) Документы подрядчика готовит заказчик самостоятельно. (Постановление АС Поволжского округа от 30 мая 2018 г. № Ф06-32412/2018 по делу № А55-11204/2017). Установлена групповая согласованность участников сделки и операций по счетам, что также подтверждается тем, что директор одной организации является директором и учредителем в других организациях, через которые обналичивались денежные средства <sup>12</sup>;

11) Документы подрядчика готовит заказчик, сотрудники которого выполняют сами всю работу. (Постановление АС Поволжского округа от 30 мая 2018 г. № Ф06-32412/2018 по делу № А55-11204/2017) <sup>13</sup>;

12) Противоречивые показания директора об осуществлении коммерческой деятельности им и компанией. (Постановление АС Уральского округа от 15 декабря 2017 г. № Ф09-8083/17 по делу № А76-21327/2016) <sup>14</sup>.

В случае, когда компания оказалась в ситуации налогового спора, нужно приложить все усилия, чтобы разрешить его в досудебном порядке. По данным Федеральной налоговой службы в досудебном порядке удовлетворяется в среднем лишь 35% всех жалоб и примерно 16% всех оспариваемых сумм. Более 80% решений по судебным спорам с юридическими лицами выносятся в пользу налоговых органов. Средний по России размер доначислений составляет более 17 млн. руб., а в крупных городах России, таких как Москва и Санкт-Петербург эти суммы значительно больше <sup>15</sup>.

При возникновении налогового спора полезно владеть следующей информацией:

- существует сервис решений по жалобам в Инспекциях ФНС, где можно найти похожую ситуацию и, если на этом сервисе описан положительный для налогоплательщика вариант решения, следует подать жалобу в вышестоящий налоговый орган. В этом случае риски негативного решения маловероятны;

- формируется системный подход к досудебным решениям налоговых споров и согласованию актов проверки с налогоплательщиками;

- устанавливается система досудебных фильтров, которая предусматривает: рискориентированный подход к налогоплательщикам, предпроверочный анализ информации, выявление фирм с высокой вероятностью значительных налоговых нарушений.

Принимая за основу вышеизложенное, можно заключить, что налоговый спор можно считать открытым с момента начала проверки предприятия. В таком случае необходимо мобилизовать все ресурсы, поскольку все доказательства и обоснования нужно предъявлять безотлагательно, поскольку по завершении проверки их могут не принять к рассмотрению в арбитражном суде и расценить как манипулирование процессуальными возможностями. Необходимо наладить максимальное взаимодействие с налоговыми органами до подачи документов в суд. Все прилагаемые копии документов (с описью) нужно оформить в виде пояснений и предоставить канцелярии. Главная цель состоит в урегулировании спорных вопросов, доначислений и штрафов по ним, а также в минимизации спорных ситуаций в Акте проверки. Наряду с этим (по желанию), можно заказать дополнительную экспертизу.

Хорошие взаимоотношения с налоговыми органами являются залогом спокойной и эффективной работы любого предприятия. В настоящее время существует много методов, позволяющих оценить свои перспективы в плане налоговых рисков и способов их снижения. Однако существуют вопросы, не получившие однозначных решений, в том числе связанные со сдачей отчетности в электронном виде и касающиеся налоговой ответственности. В частности, не установлены лица, несущие ответственность за нарушение срока предоставления налоговой отчетности в результате технического сбоя или нарушения способа и формата предоставления налоговой отчетности. Это приводит к нарушению порядка сдачи налоговой отчетности и нарушению сроков. В этой связи возникает вопрос о правовом статусе технических посредников, а также о правовом назначении "личного кабинета" налогоплательщика. Цифровые трансформации налоговой системы усиливают зависимость деятельности организаций от функционирования программного обеспечения и виртуальных сервисов. В настоящее время сбои случаются регулярно практически у всех участников виртуальной цепочки создания, передачи и обработки электронных документов. В результате начисляются пени, взимаются штрафы и дополнительные суммы налогов.

В процессе цифровизации процесса налогообложения возникает проблема открытости цифровых данных. Необходимо определить границу приватности частного бизнеса, поскольку следует уважать такие понятия как коммерческая тайна и конфиденциальность. Цифровизация налоговой информации должна иметь свои пределы, заходить за которые нельзя.

---

<sup>1</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Налоги в мире. - Режим доступа: - <http://worldtaxes.ru/fns-rossii-zapuskayet-pilotnyj-proekt-po-vnedryaet-vnesudebnomu-obzhalovaniya-dejstvij-arbitraznyh-upravlyayushhih/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>2</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Налоги в мире. - Режим доступа: <http://worldtaxes.ru/mishustin-dolozhil-putinu-my-fiksiruem-minimalnoe-kolichestvo-kompanij-kotorye-mozhno-nazvat-odnodnevkami/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>3</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Российский налоговый портал. - Режим доступа: [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-401294-postanovlenie\\_arbitraznogo\\_suda\\_ural'skogo\\_okruga\\_ot\\_28122017\\_g\\_f09\\_7063\\_17](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-401294-postanovlenie_arbitraznogo_suda_ural'skogo_okruga_ot_28122017_g_f09_7063_17) - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>4</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Судебные и нормативные акты. - Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/8fwtJYIsBzH5/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>5</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Судебные и нормативные акты. - Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/NTnMGWGGkI0/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>6</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Гарант. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/38185299/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>7</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Гарант. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/41192303/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>8</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Гарант. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/41192303/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>9</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ASK&n=134354#013919603367492162> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>10</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Время бухгалтера. Консалтинговая компания "Руна". - Режим доступа: <http://www.v2b.ru/postanovlenie-arbitraznogo-suda-volgo-vyatskogo-okruga-ot-30-06-2016/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>11</sup> Информационно-правовой портал [Электронный ресурс] / Гарант.ру. - Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/37086330/> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>12</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Российский налоговый портал. - Режим доступа: [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-416730-postanovlenie\\_arbitraznogo\\_suda\\_povol'skogo\\_okruga\\_ot\\_14022019\\_g\\_f06\\_41762\\_2018](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-416730-postanovlenie_arbitraznogo_suda_povol'skogo_okruga_ot_14022019_g_f06_41762_2018) - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>13</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Российский налоговый портал. - Режим доступа: [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-416730-postanovlenie\\_arbitraznogo\\_suda\\_povol'skogo\\_okruga\\_ot\\_14022019\\_g\\_f06\\_41762\\_2018](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-416730-postanovlenie_arbitraznogo_suda_povol'skogo_okruga_ot_14022019_g_f06_41762_2018) - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>14</sup> Информационный портал [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=AUR&n=187331#037097780529226765> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>15</sup> Аналитика [Электронный ресурс] / Юридическая компания Taxology. - Режим доступа: <https://taxology.ru/analytic> - (дата посвящения: 03.03.2020)

<sup>16</sup> Власенкова Т.А., Гоголь И.В. "Анализ налоговых рисков". В книге: День науки Общеуниверситетская научная конференция молодых ученых и специалистов, сборник материалов. 2015. С. 107-114.

<sup>17</sup> Болдычева А.Г., Панченко Т.М. Риски налоговой оптимизации // В сборнике: Передовые пищевые технологии: состояние, тренды, точки роста Сборник научных трудов I научно-практической конференции с международным участием. 2018. С. 152-161.

## PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF RELATIONS BETWEEN TAX SUBJECTS IN RUSSIA

© 2020 Boldycheva Alla Gregoryevna  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department  
"Economics and management of socio-economic systems"  
Moscow University of food production  
E-mail: informalla@yandex.ru

**Keywords:** taxes, tax control, tax administration, tax revenues, tax risks, taxpayer.

The article discusses the features by which each taxpayer will be able to see their own business from the point of view of the tax authorities and to assess the prospects of tax audits. As a result of the digitalization of the Russian tax system, a virtual space is created between the tax authorities and taxpayers, and the economic activities of companies are becoming more transparent for regulatory authorities. The analysis will help enterprises and organizations to correct their actions and avoid moral and material losses.

УДК 338

Код РИНЦ 06.00.00

## ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

© 2020 Ванина Мария Андреевна\*  
студент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: vaninama@bk.ru

**Ключевые слова:** управленческие решения, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, сроки расчетов, эффективность использования полученных средств, банковский процент.

В статье проведена оценка альтернативных вариантов управленческих решений для промышленной компании и обоснование выбора предпочтительного на основе установленных критериев и системы ограничений.

---

\* Научный руководитель - **Вишнякова Ангелина Борисовна**, кандидат экономических наук, доцент.