

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В XXI ВЕКЕ

Сборник научных статей
VII Международной научно-практической
конференции

6-7 апреля

Часть 2

Новокузнецк
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Сибирский государственный индустриальный университет»

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В XXI ВЕКЕ

Сборник научных статей VII Международной
научно-практической конференции
6-7 апреля

Часть 2

Новокузнецк

2021

УДК 33+005(06)
ББК 65+65.050
А 437

Редакционная коллегия:

Секция "Инновационные технологии маркетинга и продаж" к.т.н., доцент Е.Г. Лашкова; *секция «Проблемы теории и практики управления»* к.э.н., доцент Е.В. Иванова; *секция «Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, финансов и налогообложения»* к.э.н. Ю. С. Климашина; *секция «Экономические, социальные и экологические проблемы функционирования предприятий и организаций»* к.э.н., доцент О. П. Черникова; *секция «Современные технологии управления персоналом и инвестиции в человеческий капитал»* к.э.н., доцент Т.Н. Борисова.

А 437 Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке : сборник научных статей VII Международной научно-практической конференции, 6-7 апреля в 2-х частях. Часть 2/ Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Сибирский государственный индустриальный университет ; редколлегия: Е.В. Иванова (председатель) [и др.]. – Новокузнецк : Издательский центр СибГИУ, 2021, – 325 с.

ISSN 9772500189004

В сборнике представлены материалы VII Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке».

УДК 33+005(06)
ББК65+65.050



© Сибирский государственный
индустриальный университет, 2021

Критерии налогового контроля производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса

Антонов С.С.¹, к.э.н. Черникова О.П.²

¹ Межрайонная ИФНС России №4 по Кемеровской области-Кузбассу, г. Новокузнецк, Россия

² ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет», г. Новокузнецк, Россия

Аннотация: Налоговый контроль производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса осуществляется над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогоплательщиками средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, а также за исполнением ими обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и другими нормативными актами. В статье систематизированы теоретико-методические основы налогового контроля и ключевые факторы, которые способствуют привлечению особого внимания налоговых органов к производственно-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса. Знание налогового законодательства, отсутствие фактов уклонения от уплаты налогов и сборов, правильное составление отчетности, грамотное выстраивание взаимоотношений с контрагентами и налоговыми органами сводят риски налоговых проверок к необходимому минимуму.

Ключевые слова: налог, налоговая проверка, критерии налоговой проверки.

Criteria for tax control of production and economic activities of small and medium-sized businesses

Antonov S.S.¹, Ph.D. Chernikova O.P.²

¹ Interdistrict Inspectorate of the Federal Tax Service of Russia No. 4 for the Kemerovo Region-Kuzbass, Novokuznetsk, Russia

² The Siberian State Industrial University, Novokuznetsk, Russia

Annotation: Tax control over the production and economic activities of small and medium-sized businesses is carried out over the correctness of the calculation, completeness and timeliness of taxpayers' contributions to budgets and state extra-budgetary funds, as well as over their fulfillment of obligations stipulated by the legislation on taxes and fees and other regulations. The article systematizes the theoretical and methodological foundations of tax control and key factors that help to attract special attention of the tax authorities to the production and economic activities of small and medium-sized businesses. Knowledge of tax legislation, the absence of facts of evasion from paying taxes and fees, correct reporting, competent building of relationships with counterparties and tax authorities reduce the risks of tax audits to the required minimum.

Keywords: tax, tax audit, tax audit criteria.

Налоги, как и многие другие общественные явления, в значительной мере являются отражением конкретно-исторических условий. История налогов насчитывает тысячелетия. Происхождение такой системы, как налогообложение, было вызвано появлением государств и необходимостью формирования средств для финансирования их расходов.

Понятие налогов и принципы налогообложения впервые были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом (1723–1790 гг.), это было описано в его работе: «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.). Налог – одно из основных понятий финансовой науки. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог одновременно экономическое, хозяйственное и правовое явление реальной жизни [1]. Сущность налогов состоит в определении источников облагаемой базы и в том, как они влияют на процессы деятельности организации.

Система признаков налогов различается в позициях различных ученых (хотя и не в принципиальных аспектах). Так, И.А. Цинделиани и Е.Г. Васильева приводят следующие признаки налога: обязательный характер; индивидуальная безвозмездность; безвозвратность; денежная форма; отчуждение имущества; ограничение права собственности; публичный и нецелевой характер; периодичность; систематичность; социальная обусловленность (взимается в целях финансового обеспечения деятельности государства; наличие санкций за неуплату (установлена мера государственного принуждения); законность [2].

Одно из значений термина "функция" (от лат. *functio* - исполнение, осуществление) – внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. Н.П. Кучерявенко полагает, что функции налогов подчеркивают нацеленность и ориентацию налогового регулирования. По мнению Е.В. Порохова, функции любой экономической категории определяются ее главным предназначением (целью), а также задачами, которые ставятся перед ней в зависимости от конкретной исторической ситуации.

В ст. 82 НК РФ указано, что налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Этот контроль проводится должностными лицами налоговых органов, в первую очередь, посредством налоговых проверок. В узком смысле под налоговыми проверками понимают камеральные, выездные проверки налогоплательщиков, а также выездные проверки с участием органов внутренних дел (совместные проверки) по соблюдению ими законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, налоговая проверка – это одна из форм проведения налогового контроля, т.е. деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [3].

Камеральная налоговая проверка осуществляется непосредственно в налоговом органе, в данном случае ФНС может запросить документы или информацию у проверяемой организации. Выездная налоговая проверка проводится с выездом на предприятие. Такие проверки, как правило, проводятся на крупных предприятиях, поэтому малому и среднему бизнесу этого можно не опасаться. В данном случае ФНС ограничится камеральной проверкой. Встречная проверка – это, когда налоговый орган запрашивает у налогоплательщика

документы или информацию в отношении другой организации, с которой у него были сделки.

Проверок налоговой инспекции боятся даже самые добросовестные бизнесмены, потому что двоечтения в законодательстве позволяют, при желании, выписывать штрафы практически каждому предпринимателю. Причем денежные санкции являются меньшим злом, ведь при ряде нарушений могут вообще запретить осуществление предпринимательской деятельности и даже привлечь к уголовной ответственности.

Единственный способ избежать визита налоговой или отсрочить его на несколько лет – не попадать вообще в фокус внимания ФНС.

Одной из основных задач ФНС будет являться стимулирование организаций к уточнению своих налоговых обязательств по собственному желанию.

В данном случае речь идет о мотивировании налогоплательщиков к добровольному отказу от механизмов минимизации налогов, о шансе сформулировать и донести до компаний "правила игры", при соблюдении которых им дается возможность предоставить себе зону налоговой стабильности и спокойствия.

Для этого и сформированы легкодоступные и довольно понятные для обывателя критерии, благодаря которым руководству компании дается возможность взглянуть на деятельность своего бизнеса с другой стороны, а именно глазами налоговых органов, дать характеристику результатам деятельности своей фирмы с точки зрения налогового контроля.

Непосредственно механизм планирования ВНП (выездной налоговой проверки) формируется на основе анализа налоговой отчетности, финансово-экономической деятельности и отбора налогоплательщиков для проведения ВНП по критериям налоговых рисков, отраженных в данной статье.

В рамках проведенного исследования рассмотрено 12 критериев налоговой проверки или основные признаки предпринимательской деятельности, наличие которых резко повышает риск проведения плановой или внеплановой проверки. Перечисленные маркеры могут присутствовать и при добросовестном ведении бизнеса, поэтому порядочные бизнесмены также должны быть начеку.

Критерий 1 «Налоговая нагрузка (НН) у налогоплательщика ниже отраслевых, среднеотраслевых коэффициентов по РФ, а также по субъектам».

Этот риск дает возможность ФНС определить долю уплаченных налогов по данным налоговой отчетности (налоговые декларации на прибыль организации, налоговые декларации по НДС и т.д.) или совокупный доход налогоплательщика по данным бухгалтерской отчетности, показывающий эффективность финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и в результате отсутствия финансово-хозяйственной деятельности, при низком налоговой нагрузки, представляет возможность предполагать уклонение налогоплательщика от исчисления и уплаты налогов в полном объеме. Каждый год в начале мая среднеотраслевые показатели, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность организаций для ознакомления формируются и размещаются на официальном сайте ФНС России.

Если у предприятия налоговая нагрузка ниже отраслевых и среднеотраслевых показателей, то могут быть и объективные причины этого занижения. Основными объективными причинами являются: увеличение запасов и стоимости основных средств, привлечение сторонних организаций для оказания транспортных услуг, а также аренды, что свидетельствует о недополученной прибыли и снижении налоговой базы.

Критерий 2 «Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет)».

Главной целью создания коммерческой организации является получение прибыли. Убыточность организации на протяжении долгого времени несет за собой потерю смысла самого существования фирмы. Следовательно, если компания несет убытки на протяжении нескольких налоговых периодов, но при этом продолжает своё функционирование, и нет никаких намеков на погашение или уменьшение этого убытка, то представляемая в инспекцию налоговая и бухгалтерская отчетность характеризует ненастоящее финансово-хозяйственное состояние налогоплательщика, т.е. в данной отчетности отражается не вся доходная база или идёт завышение расходов.

Если убыток организации носит объективные причины, то компания может работать ровно до тех пор, пока они перестанут быть правомерными. Сам по себе убыток в налоговой и бухгалтерской отчетности не дает права утверждать о том, что налогоплательщик является потенциальным нарушителем законодательства. Убытки, даже на протяжении долгого времени, имеют место связи с развитием производства. Впрочем, в этом случае должен быть рост показателя капитальных вложений, вложений в долгосрочные активы и расходы будущих периодов. Все вышеуказанные показатели в общей сумме оценивает ФНС.

Критерий 3 «Большие величины налоговых вычетов по НДС»

Если доля вычетов по НДС равна либо превышает 89% за год от суммы начисленного с налоговой базы налога. Поскольку в данном случае идёт возмещение из бюджета, то ФНС относится к этому с особым вниманием. Здесь стоит обратить внимание с кем анализируемый налогоплательщик ведет свою деятельность. Зачастую организации, которые ведут свою деятельность с недобросовестными или проблемными фирмами-«однодневками», искусственно завышают долю вычетов.

Критерий 4 «Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)».

Если у налогоплательщика наблюдается высокий темп роста расходов над доходами на протяжении долгого времени, как и со 2-м критерием, но при этом предприятие продолжает функционировать, то это повод для ФНС обратить внимание на данную организацию. Что также может свидетельствовать о недополучении выручки и завышенных расходах.

Критерий 5 «Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ».

Указанный риск несет в себе продолжение борьбы с выплатой «черной» заработной платы. Маленькая заработная плата, согласно справкам 2-НДФЛ, настораживает налоговые органы в связи с тем, что появляется большая вероятность получения работниками каких-то дополнительных незарегистрированных выплат и в результате чего дает основание полагать, что налогоплательщик выводит денежные средства из оборота с нарушением действующего налогового законодательства.

Критерий 6 «Близкое значение критериев, позволяющих налогоплательщику использовать специальные налоговые режимы (значение данного показателя установлено НК РФ и составляет менее 5%)»

Данный критерий контролирует и стимулирует налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, совершить своевременный переход на соответствующий налоговый режим и в результате чего исключить уклонение от уплаты налогов, которые соответствуют общему налоговому режиму.

Критерий 7 «Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расходов, максимально приближенной к сумме его доходов, полученных за календарный год».

Индикатором данного критерия является доля налоговых вычетов в общей сумме доходов, если эта доля превышает 83%, то ФНС обязательно обратит на вас внимание. Особенностью данного критерия будет являться то, что при начислении ИП налога на доходы физических лиц (НДФЛ) позволяет ему обеспечить сохранение определенного уровня облагаемого дохода.

Критерий 8 «Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)».

В соответствии с пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ налогоплательщику запрещено уменьшать налоговую базу и суммы подлежащих к уплате налогов в результате фальсификации сведений или их искажения о хозяйственной деятельности, об объектах налогообложения, которые подлежат отражению в налоговой и бухгалтерской отчетности.

Данная норма препятствует созданию схем уклонения, которые направлены на незаконное занижение налоговой базы, такими незаконными действиями считаются: неотражение в налоговой отчетности сведений об облагаемых объектах, сфальсифицированные заявленные льготы и т. п.

Критерий 9 «Отказ от представления налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа или представления документов о выявленных несоответствиях показателей деятельности»

Если налоговыми органами в ходе камеральной проверки были выявлены ошибочные сведения в декларациях, сданных налогоплательщиком, которые не

соответствуют сведениям, содержащимся в инспекции и при этом данные расхождения не несут объективных причин, это свидетельствует с большой вероятностью, что присутствуют нарушения в ведении финансово-хозяйственной деятельности. Также непредставление документов, информации или пояснений в установленный срок несут за собой санкции в размере 200 руб. с каждого непредставленного документа или пункта информации.

Критерий 10 «Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами)».

В настоящее время данным критерием подразумевается два и более случаев снятия с учета с момента регистрации юридического лица. Реагирование ФНС на данный риск является естественным, поскольку это способствует уклонению налогоплательщика от ВНП или взысканий налогов путем смены юридического адреса и постановки на учет в иной налоговой инспекции. Организации-мигранты стоят на особом контроле у ФНС.

Критерий 11 «Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики на 10% и более».

Каждый год в начале мая формируются и размещаются на официальном сайте Федеральной налоговой службы России среднеотраслевая рентабельность, они также структурированы по ОКВЭД.

Критерий 12 «Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском».

При ведении финансово-хозяйственной деятельности стоит брать во внимание вероятность возникновения налоговых рисков, характеризующих предпринимательскую деятельность во взаимоотношениях с недобросовестными контрагентами. Для того чтобы налогоплательщику не столкнуться с такой проблемой, следует проявлять должное внимание к организациям, с которыми ведется деятельность.

С этой целью на официальном сайте налоговых органов www.nalog.ru в электронных сервисах в разделе «Риски бизнеса, проверь себя и своего контрагента» размещены следующие сведения:

- сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, содержащиеся в ЕГРЮЛ;

- сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ;

- поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц;
- юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица
- адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;
- сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;
- сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года;
- сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц [4].

Многие организации, заключая договора с поставщиками или покупателями, не подозревают, что данные лица обладают высоким уровнем риска. В результате чего в дальнейшем могут возникнуть проблемы с налоговыми органами и предпринимателю придется доказывать, что он не является участником в схеме уклонения от налогообложения.

Все сказанное можно подытожить в три простых правила, актуальных для любого налогоплательщика в любой сфере бизнеса. Занижение налоговой базы не может быть основным побудителем для осуществления каких-либо хозяйственных операций. Операции, которые не характерны и не связаны с указанной основной экономической деятельностью налогоплательщика, которые несут крупные расходы, вычеты и льготы, а также операции, ведущие к повышению налоговых рисков указанные выше, всегда привлекают внимание налоговые органы. Ключевым моментом в отношениях с контрагентами будет являться особое внимание к их деятельности, результатом этого станет снижение налоговых рисков. Всегда стоит проверять информацию о потенциальном контрагенте. Очень много организаций сталкиваются с проблемными фирмами, даже не подозревая того, что они являются участниками схем уклонения от налогов.

Со вступлением в силу изменений в Налоговом кодексе РФ, внесенных Федеральными законами №134-ФЗ И №248-ФЗ, довольно существенно меняются правила проведения налоговых проверок. Следует заметить, что сами критерии, согласно которым определяется целесообразность проведения проверки, не изменились и для организаций, которые добросовестно ведут свою хозяйственную деятельность изменения не страшны.

Многие предприниматели считают налоговую проверку серьезным стрессом. А между тем, любая налоговая проверка – это мероприятие, которому предшествует серьезная предпроверочная подготовка. В связи с этим величина выездных налоговых проверок достаточно уменьшилась, для того чтобы, если налоговая служба пришла с проверкой к организации, то это означало, что у них есть весомые на это причины. При этом каждый налогоплательщик может с высокой степенью достоверности оценить вероятность появления проверяющих из налоговой инспекции.

Подводя итоги, следует отметить, что если организация или индивидуальный предприниматель будут вести свою деятельность добросовестно, без применения схем-уклонений от налогообложения и в полном объеме отражать и уплачивать налоги, то шанс проведения налоговой проверки по его деятельности сводится к минимуму.

Список использованных источников

1. Шадурская М. М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019 — 216 с.
2. Цинделиани И. А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Под ред. И.А. Цинделиани. М., 2016. С. 46.
3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019 — 448 с.
4. Официальный сайт НФС России [Электронный ресурс]: Режим доступа URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 04.01.2021).
5. Протас В.В. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля // Научно-практические исследования. 2020. № 3-4 (26). С. 28-30.
6. Евстафьева А.К., Хаметова А.Р. Проблемы и пути повышения эффективности проведения налогового контроля // Технологические инновации в современном мире. Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. 2019. С. 16-19.
7. Седунова Д.Б., Бойко Н.Н. Сущность и значение налогового контроля // E-Scio. 2019. № 10 (37). С. 39-43.
8. Васюков О.Н., Елисеева Е.И. Формирование методологических подходов к оценке эффективности налогового контроля // Финансы и учетная политика. 2019. № 9 (13). С. 10-18.
9. Долгобаева Д.А. Формы налогового контроля: мониторинг как современная форма налогового контроля // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности. Сборник материалов Международной научной конференции. 2019. С. 117-121.
10. Красноносорова О.В. Место и роль налогового контроля в системе государственного финансового контроля // Верховенство права и правовое государство. сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 50-52.