

**СИСТЕМА НАЛОГОВОГО РИСК–МЕНЕДЖМЕНТА КАК
ЧАСТЬ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ
ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ–НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В
БЮДЖЕТ**

**Прокурат Анна Святославовна, аспирант,
Полесский государственный университет**
Prokurat Hanna, graduate student, Polesski State University,
aspirant2109@tut.by

Аннотация. В статье обосновывается необходимость рассмотрения и изучения налогового риск–менеджмента как составной части финансового управления налоговыми потоками организаций–налогоплательщиков в бюджет, описываются взаимосвязи и взаимозависимости указанных понятий.

Ключевые слова: налоговые риски, налоговые потоки, финансовое управление, налоговый риск–менеджмента, государство, организации–налогоплательщики.

Поскольку объектом финансовой науки и практики выступает финансовое хозяйство государства и организаций, то налоги и система налогообложения в этой структуре финансового управления будут выступать важнейшим элементом государственных финансов, что подтверждается весомостью налоговых поступлений в общей структуре бюджетных доходов.

За десятилетний анализируемый период (2009 – 2018 гг.), налоговые поступления в составе консолидированных доходов бюджета Республики Беларусь не опускались ниже 83 %, а на 2018 год запланированы в размере 85,4% (таблица).

Таблица – Налоговые доходы в структуре консолидированных доходов бюджета Республики Беларусь за 2009 – 2018 гг.

Доходы бюджета, %	Год									
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018план
Налоговые	88,4	92,0	85,7	87,3	87,2	86,2	83,6	83,6	83,2	85,4
Неналоговые	11,4	7,8	14,0	12,4	12,7	13,3	16,0	15,4	12,8	10,8
Безвозмездные поступления	0,2	0,2	0,3	0,3	0,1	0,5	0,4	1	4	3,8

Примечание: Источник – собственная разработка на основании [1].

Приведенная в таблице 1 информация свидетельствует не только о значимости налоговой системы и налоговых процессов на экономический организм, сформированный в Республике Беларусь, но также в целом о глобальной роли и влиянии налогов на процессы функционирования и жизнедеятельности государства, включая такие наиболее значимые его составляющие как экономическая, социальная, правовая и оборонная.

Следует отметить, что величина налоговых поступлений консолидированного бюджета определяется в некоторой мере за счет значительного удельного веса отдельных налогов, формирующих наибольшую долю налоговых поступлений консолидированного бюджета (рисунок 1).



Рисунок 1 – Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь по видам налогов за 2009 – план 2018 гг.

Примечание: Источник – собственная разработка на основании [1].

Как показывает рисунок 1 наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета 29 % – 36,9 % за анализируемый период сформировался по налогу на добавленную стоимость, а также налогам на доходы и прибыль, суммарное выражение которых за 2009 – план 2018 гг. колебалось

на уровне 23,3 – 29,5 %. Менее значимыми были налоговые поступления по акцизам, налогам на собственность и прочим налогам.

Анализируя значимость поступлений по налогу на прибыль следует учесть замечания, сделанные Л. И. Стефанович, о том, что одним из наиболее важных инструментов налогового регулирования является налог на прибыль, а его использование позволяет государству оказывать влияние на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала, иметь существенный источник доходов бюджета и, соответственно, его расходов [2].

Рассматривая финансовую теорию и практику на протяжении длительного времени, до начала XX века, следует, что она развивалась в основном как наука о налогах, это позволяет утверждать, что наука о финансах выступает в качестве теоретического фундамента налогового менеджмента, являющегося наиважнейшим механизмом управления налоговыми потоками.

Вместе с тем, традиционно и финансовый, и налоговый менеджмент ограничивают лишь сферой хозяйствующих субъектов – организаций, в то время как субъектами налоговых правоотношений выступают и организации–налогоплательщики, и государство в лице соответствующих органов, которые организуют, планируют, регулируют и контролируют налоговые процессы. Следовательно, и в понятие ”налоговый риск–менеджмент“ необходимо вкладывать налоговую часть финансового менеджмента, касающуюся процессов функционирования государства и организаций налогоплательщиков.

Сделанное заключение свидетельствует о необходимости определения места и роли налогового риск–менеджмента в общей системе финансового управления налоговыми потоками государственного бюджета (рисунок 2).



Рисунок 2 – Место и роль налогового риск–менеджмента в системе финансового управления Республики Беларусь

Примечание: Источник – собственная разработка.

Рисунок 2 показывает, что система налогового риск–менеджмента должна выступать основополагающим звеном в формировании процессов управления налоговыми потоками, воздействуя на все части финансового управления налоговыми процессами в бюджетной среде, в том числе оказывая воздействие и на такие элементы финансового управления как государственные финансы и финансы организаций–налогоплательщиков.

Налоговые потоки, формирующие разнонаправленное движение между главными элементами системы финансового управления, являются ключевым звеном данной системы и требуют многостороннего внимания и контроля в вопросах осуществления менеджмента в целом, и в отдельности, вопросов контроля, оценки и анализа как со стороны самой системы финансового управления Республики Беларусь, так и со стороны системы налогового менеджмента, непосредственно связанного с управлением возникающими налоговыми рисками субъектов налоговых правоотношений.

Поэтому представленный рисунок также свидетельствует о взаимосвязи налогового риск–менеджмента и системы финансового управления налоговыми потоками, которые на макроуровне (уровне государства) проявляются посредством следующих положений:

- целенаправленность системы финансового управления ориентирована на управление и регулирование налоговых потоков;
- схожесть функционала управления налоговыми потоками;
- функционирование данных систем происходит в одном информацион–техническом и нормативно–правовом пространстве;
- движение налоговых потоков по каналам «направление в бюджет» и «использование бюджетных средств» в системе финансового управления контролируется Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством по налогам и сборам, осуществляющими контроль корректности, полноты и своевременности движения налоговых потоков по данным направлениям.

В свою очередь на микроуровне (уровне организаций налогоплательщиков) указанные взаимосвязи проявляются через следующие основания:

- налоговые потоки являются частью финансовых потоков организации;
- налоговые доходы, направленные в бюджет, могут возвращаться в организации в виде целевого бюджетного финансирования и пр.;
- управление налоговой нагрузкой организаций налогоплательщиков выступает частью общего финансового управления в организации;
- изменение налоговой нагрузки оказывает прямое воздействие на финансовую составляющую любой организации за счет использования (неиспользования) налоговых льгот и налоговых преференций;
- риск–менеджмент налоговых потоков повышает эффективность проведения финансовых операций в системе управления финансовыми потоками.

В то же время существуют взаимозависимости системы налогового риск–менеджмента и системы финансового управления налоговыми поступлениями в бюджет, заключающиеся в следующих формулировках:

- управление финансовыми потоками невозможно без управления движением налоговых потоков;

- допущенные нарушения налогового законодательства непременно скажутся на качестве и правильности осуществления финансовых операций;
- существование финансовой системы государства практически невозможно без функционирования налоговых потоков между налоговыми субъектами;
- использование субъектами инструментов налогового риск-менеджмента относительно регулирования налоговых потоков повысит эффективность расходования финансовых ресурсов и сократит вероятность их потери.

Становление системы налогового риск-менеджмента в Республике Беларусь в части финансового управления налоговыми потоками государственного бюджета будет способствовать развитию следующих направлений:

- повышению эффективности процессов управления налоговыми потоками;
- усилению методов реагирования на возникающие у субъектов налоговых правоотношений налоговые риски;
- обеспечению своевременного реагирования на налоговые риски во избежание их реализации;
- содействию в обеспечении финансовой устойчивости субъектов налоговых правоотношений в среде финансового управления налоговыми потоками;
- усилению стабильности финансовой и налоговой систем страны;
- повышению функциональной устойчивости финансово-налоговых взаимоотношений между субъектами налоговых правоотношений;
- повышению устойчивости бюджетно-налоговых правоотношений между государством и организациями налогоплательщиками;
- содействию процессам планирования и прогнозирования налоговых потоков государственного бюджета.

Для организаций налогоплательщиков система налогового риск-менеджмента в рамках финансового управления налоговыми потоками, в частности, налоговыми поступлениями в бюджет, позволит осуществить:

- предотвращение просрочек по расчетам с бюджетом;
- снижение рисков налогового планирования;
- повышение эффективности ведения налогового учета;
- сокращение временных, трудовых и финансовых затрат на достоверное и правильное ведение налогового учета;
- повышение платежеспособности организаций налогоплательщиков за счет снижения вероятности частичной либо полной неуплаты налогов и сборов;
- снижение риска доначисления организациям налогов, сборов и пеней;
- снижение интереса со стороны налоговых и иных контролирующих органов в части контроля правильности и своевременности расчетов с бюджетом;
- снижение частоты проведения выборочных проверок;
- налаживание доверительных отношений организаций-налогоплательщиков с налоговыми и иными контролирующими органами;

– проведение ускоренного возврата излишне уплаченных сумм налогов и сборов добросовестным организациям налогоплательщикам.

Таким образом, исполнение бюджета напрямую зависит от реализации наиболее существенных налоговых рисков, поэтому управление причинно–следственными связями, влияющими на проявление негативных налоговых рисков, выступает одним из наиболее важных факторов, влияющих на налоговые потоки и обеспечивающих исполнение бюджета в запланированных объемах. Вследствие чего, система финансового управления налоговыми потоками государственного бюджета в обязательном порядке должна включать такую подсистему как налоговый риск–менеджмент.

Список использованных источников:

1. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by> (дата обращения: 21.09.2018);
2. Стефанович, Л.И. Банки и налог на прибыль: налоговая ставка, объемы налоговых платежей, проблемы / Банковский бизнес и финансовая экономика: современное состояние, глобальные тренды и перспективы развития: тез. докл. III Междунар. науч.–практ. конф. молодых ученых, Минск, 27 апр. 2018 г. / БГУ, Эконом. фак.; редкол.: Л. И. Стефанович (гл. ред.) [и др.]. – Минск: БГУ, 2018. – С. 11–19.