

УДК 336.2

СТРАТЕГИЧЕСКАЯ НАЛОГОВАЯ СОВМЕСТИМОСТЬ ВНУТРЕННЕЙ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University,

I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье введено понятие «стратегическая налоговая совместимость внутренней налоговой среды», раскрыто его содержание, предложен подход к оценке стратегической налоговой совместимости.

Ключевые слова: налоговая стратегия, оптимизация налогов, внешняя и внутренняя налоговая среда, стратегическая налоговая совместимость, налоговые риски, налоговая система, налоговое законодательство

По отношению к налоговому стратегированию как совокупности взаимосвязанных действий, направленных на построение рациональной системы взаимоотношений плательщика и государства по уплате налогов, внутренняя среда плательщика представляется системой факторов, которые оказывают непосредственное влияние на налоговые потоки. Такое суждение логически вытекает из законодательно закрепленных правил формирования налоговых баз по налогам и сборам, которые определены налоговой системой как важного внешнего фактора, оказывающего влияние на многие аспекты функционирования организации [1, 2] и источника возникновения финансовых рисков [3,4]. Специфика объекта предпринимательской деятельности (определяет вид выпускаемой продукции и оказываемых услуг, организацию бизнес-процессов), организационно-правовая форма осуществления активности плательщиком, которая влияет на особенности договорных отношений с контрагентами, и работниками, порядок ведения налогового учета, состава и структуры ресурсной композиции плательщика предопределяет возникновение объекта обложения по налогам, величину налоговой базы, применяемых налоговых преференций, а, следовательно, величину налоговых обязательств.

Плательщик, претендующий на укрепление условий финансовой безопасности с учетом налогового фактора, использует возможности, предоставляемые налоговой средой, которая формируется в рамках проводимой государством экономиче-

ской политикой, институционально реализуемой через налоговое законодательство. Налоговое законодательство как свод правил, определяющих поведение плательщика при выполнении им своих налоговых функций, определяет возможности по оптимизации налогов с использованием таких инструментов, как налоговые льготы, режимы налогообложения, учетная политика, договорные отношения. Одновременно, внешняя налоговая среда создает барьеры для противоправных действий со стороны плательщика, претендующего на необоснованное сокращение налоговых обязательств, с помощью различных оговорок и прямого запрета. Такое сочетание возможностей и ограничений требует от субъекта хозяйствования взвешенных действий по оптимизации налогов с учетом специфики и налоговой системы, и внутренних характеристик.

Арсенал методов и инструментов реализации задач налоговой стратегии, направленной на оптимизацию налоговых потоков, управление налоговыми рисками, достаточно широк. Их реализация в практике конкретного предприятия требует высокой согласованности внутренних факторов организации с предоставляемыми налоговой средой возможностями или стратегической налоговой совместимостью внутренней среды. Содержание такого понятия отражает то, насколько ресурсы компании, бизнес-процессы, корпоративная культура, организационная структура и иные факторы внутренней среды плательщика, находящиеся в области действия менеджмента, соответствуют стратегическим налоговым намерениям, которые определены плательщиком, и возможностям, предоставляемым внешней налоговой средой.

Стратегические налоговые намерения могут быть определены как оптимизация налоговых обязательств в целом или конкретного налога. Так как налоговые обязательства характеризуются не только количественными, но и временными параметрами, то оптимизация налогов предполагает определенные действия, направленные на манипулирование суммой налогов и сроками их перечисления. Создание условий и их реализация для исполнения в полном объеме положений налогового законодательства в качестве важного направления налоговой деятельности плательщика предполагает грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета, наличие работников, компетентных в области налогового планирования, разработку внутренних регламентов по налоговым процедурам, организацию внутреннего аудита за правильностью налоговых расчетов, автоматизацию аналитических процедур и разработку внутренних инструкций по управлению налоговыми рисками.

Стратегическая налоговая совместимость неразрывно связана с налоговой системой, которая функционирует в рамках разработанных на правительственном уровне правил. Налоговая система при всей своей жесткости предоставляет право плательщикам применять налоговые льготы в виде освобождения или сокращения сумм уплачиваемых налогов, воспользоваться правом на построение налоговых отношений с налоговыми органами на основе особых режимов налогообложения, выбирать сроки исполнения налоговых обязательств и пользоваться другими налоговыми преференциями, но при условии соблюдения определенных налоговым законодательством требований, которые касаются отдельных сторон функционирования субъекта хозяйствования. К таким относятся организационные, кадровые, технологические, управленческие, финансовые характеристики внутренней среды плательщика: структура управления, статус резидента, численность работников и другие.

Многомерная взаимосвязь факторов внутренней среды с налоговыми последствиями позволяет выделить структурные детерминанты налоговой совместимости, наиболее существенные из которых представлены в таблице (Таблица)

Таблица – Структурные детерминанты налоговой совместимости и их связь с налоговой стратегией

Детерминанты	Критерии совместимости
Тип организационно-правовой формы	Режим налогообложения Трансфертное ценообразование
Вид деятельности	Соответствие приоритетным для государства Перечень налогов Наличие налоговых льгот
География деятельности	Перечень налогов Применение налоговых вычетов
Кадры	Наличие налоговых специалистов Наличие работников, выполняющих работы по договору подряда
Нормативно-правовая	Наличие налоговых регламентов Оптимизационная учетная политика
Материальные ресурсы	Структура Наличие лизингового оборудования
Информационная инфраструктура	Наличие внутреннего налогового контроля Автоматизация учета Аналитическая отчетность
Обязательства	Структура Наличие обязательств перед взаимозависимыми лицами
Бизнес-процессы	Связь с контрагентами, применяющими особые режимы налогообложения Наличие внутреннего налогового аудита
Корпоративная культура	Отношение к налоговой дисциплине Уровень налоговой зрелости

Предложенные детерминанты или факторы внутренней среды могут детализироваться в зависимости от специфики отрасли, масштаба деятельности, стадии жизненного цикла организации, а также от уровня зрелости системы налогового управления. Перечисленные условия характеризуются уникальными особенностями бизнес- и операционных процессов, которые определяют состав и структуру затрат и обязательств, взаимоотношения с контрагентами и кадрами, налоговые преференции, уровень налогового законодательства и другие аспекты.

Оценить налоговую совместимость можно по разным параметрам: по возможности оптимизации налогов по суммам и во временном аспекте, по угрозе возникновения налоговых рисков.

Для количественной оценки налоговой совместимости можно предложить индекс стратегической налоговой совместимости (I_{CHC}), расчет которого представлен формулой:

$$I_{\text{CHC}} = \sum_{i=1}^n B_i * D_i,$$

где B_i – весовой коэффициент (сумма всех весов равняется 1);

D_i – значение i -го индикатора (от 0 - отсутствует до 1 – полностью реализовано).

Чем выше влияние фактора на налоговую стратегию, тем выше его вес. При определении весового коэффициента может, например, применяться метод экспертной оценки, условно-экспертный подход. При этом для объективности и точности оценки весового коэффициента важно учитывать отраслевую специфику (в IT-секторе наиболее значимым фактором является интеллектуальный ресурс, в промышленности – материальные ресурсы, в торговле – география деятельности), стадию жизненного цикла организации, цели деятельности (экспансия, увеличение прибыли, акцент на социальную ориентацию).

Значение индекса стратегической налоговой совместимости в определенном диапазоне предоставляет плательщику основание для вынесения обоснованных управленческих решений. Так, высокая налоговая совместимость (соответствует значению 0,8–1,0) свидетельствует о готовности организации к реализации стратегических целей и задач. Требуется пересмотр стратегии, методов ее достижения, при условии, что значение $I_{\text{СНС}}$ находится в диапазоне от 0,5 до 0,8. На необходимость пересмотра внутренних процедур или самой налоговой стратегии указывает значение $I_{\text{СНС}} < 0,5$.

Учитывая тот факт, что налоговые предпочтения, инструменты их достижения компания отражает в налоговой стратегии, получаем, что оценка налоговой совместимости позволяет определить степень возможности достижения цели принимаемой налоговой стратегии, а также целесообразность ее интеграции в общую систему управления организацией.

В противном случае организация может пойти по другому пути – корректировать факторы внутренней среды, подстраиваясь под потенциал налоговой стратегии.

Таким образом, стратегическая налоговая совместимость внутренней среды характеризует соответствие внутренних характеристик организации возможностям внешней налоговой среды на предмет реализации заданной налоговой стратегии. Инструментом оценки степени соответствия внутренней среды организации возможностям налоговой оптимизации и управления рисками выступает индекс стратегической налоговой совместимости.

Список использованных источников

1. Конончук, И. А. Структурно-поведенческий и функциональный аспекты налоговой системы с позиции разработки налоговой стратегии плательщика / И. А. Конончук // Вестник Брестского государственного технического университета. – 2025. - № 2. – С.188-194.
2. Киевич, А. В. Роль государства в стимулировании инноваций в Республике Беларусь / А. В. Киевич, И. А. Конончук, И. А. Пригодич // Экономические науки : научно-информационный журнал. - 2018. - № 168. - С. 52-58.
3. Мировые финансы : учебное пособие / И. Н. Жук [и др.]. – Минск : ИВЦ Минфина, 2022. – 376 с.
4. Золотарева, О. А. Искусственный интеллект, финансовая стабильность и уроки теории рациональных ожиданий / О. А. Золотарева // Проблемы управления. – 2024. - № 4 (94). – С. 7-13.