

**ПАРАМЕТРИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РИСКОВ ПРИ РАЗРАБОТКЕ  
КОРПОРАТИВНОЙ НАЛОГОВОЙ СТРАТЕГИИ**

**Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент, доцент  
Полесский государственный университет**

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University, I\_Kononchuk@mail.ru

*Аннотация.* В статье рассмотрены ключевые показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности организации с позиций влияния их величины и структуры на возникновение налоговых рисков.

*Ключевые слова:* выручка от реализации, прибыль, затраты, риск, налоговая стратегия, оптимизация налогов.

Формирование плательщиками налоговых стратегий, направленных на оптимизацию налогов и сборов по их величине относительно прибыли и срокам уплаты, предполагает широкомасштабную работу по обоснованию ценовой, инвестиционной, договорной, кадровой, учетной политики. Плательщики, приспосабливаясь к условиям налогового окружения, выбирают наиболее приемлемый с точки зрения налоговых обязательств вариант организационно-правовой формы осуществления деятельности, используют преимущества территориального размещения бизнеса и извлечения прибыли, применяют налоговые льготы различных видов, в дозволенных законодательством границах манипулируют условиями заключения договоров, анализируют вариантность режимов налогообложения. В свою очередь, государство, заинтересованное в мобилизации через налоги финансовых ресурсов, разрабатывает меры и внедряет инструменты, направленные на недопущение налоговых махинаций, уклонения от уплаты налогов, устанавливает границы налоговой оптимизации.

Особому контролю в Республике Беларусь налоговыми органами подлежат схемы оптимизации налогов, связанные с дроблением бизнеса, привлечением на работу наемных работников по договору подряда, использование трансфертных цен. К настоящему времени принято ряд нормативных актов, направленных на пресечение незаконных действий плательщика по минимизации налоговых платежей [1, ст.33; 2]. В реальности грань между оптимизацией и незаконной минимизацией налогов слишком тонкая. Поэтому субъектам хозяйствования важно контролировать контрагентов, хозяйственные операции, показатели деятельности как факторы возможных рисков [3, 4, 5], включая налоговые, для минимизации конфликта с налоговыми органами.

Известно, что объектом обложения в Республике Беларусь выступают обороты по реализации продукции, валовая прибыль, выплаты работникам в виде вознаграждения и другие. Налоговой базой большинства налогов является стоимостная оценка, которая выступает в форме выручки от реализации продукции, прибыли, заработной платы, остаточной стоимости здания и т.д. В связи с этим попытаемся оценить возможные точки фискальных рисков в зависимости от значения и динамики показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Важным обобщающим показателем функционирования субъекта хозяйствования выступает выручка от реализации продукции, величина которой оказывает непосредственное влияние на величину НДС, является элементом расчета налоговой базы налога на прибыль (Таблица). Возможные риски видятся в ее структуре в разрезе облагаемых различными налоговыми ставками оборотов (НДС, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции), составных элементов (прибыль, затраты, налоги). Преобладание оборотов, облагаемых НДС по ставке 0%, 10 % при прочих равных условиях влечет за собой рост налоговых вычетов по НДС, возврата из бюджета налога, что вызывает ответную реакцию со стороны органов налогового контроля.

Касательно УСН, с одной стороны, величина налога при УСН напрямую зависит от значения выручки от реализации продукции, с другой – выступает одним из оснований применения данного налогового режима. Поэтому ее значение, близкое с пороговым, определенное Налоговым кодексом, может также вызвать интерес.

Таблица – Показатели деятельности плательщиков и налоговые риски

| Показатель                                | Связь с налогами   | Индикатор налоговых рисков  |
|---|--|---|
| Выручка от реализации продукции           | НДС, УСН, единый налог для производителей с/х продукции                          | Структура, величина, источник получения                           |
| Рентабельность                            | Налог на прибыль   | Падение, убытки   |
| Затраты, учитываемые при налогообложении  | Налог на прибыль, налог на недвижимость, экологический налог, транспортный налог | Размер, структура в разрезе экономических элементов, контрагентов |
| Заработная плата<br>Количество работников | Подходный налог, обязательные страховые взносы в ФСЗН                            | Падение, приближенное к минимальной заработной плате              |
| Налоговая нагрузка                        | Налоги и сборы при общей и особых режимах налогообложения                        | Сокращение, ниже среднего по отрасли значения                     |

При расчете налога на прибыль выручка от реализации выступает базовым показателем, из которого вычитаются затраты, учитываемые при налогообложении. С целью сокращения налогового обязательства по налогу обосновано с позиций оптимизации налогов максимально списывать понесенные плательщиком расходы, включая материальные, нематериальные, связанные с использованием и содержанием основных средств и нематериальных активов, командировочные, представительские, арендная плата, заработная плата работникам организации, выплаты по полученным кредитам и займам и другие. Действующее законодательство определяет особенности ведения налогового учета расходов, определив основания, правила и нормы их списания. В Республике Беларусь при расчете налога на прибыль внедрен механизм перенесения убытков прошлых лет, позволяющий сокращать величину налога за текущий налоговый период. Поэтому опережение темпов роста расходов над темпами роста доходов, что приводит к сокращению показателей рентабельности, требует тщательного контроля со стороны плательщика на предмет экономической обоснованности расходов и правильного документального оформления.

Внутренний финансовый контроль, реализуемый в рамках общей налоговой стратегии организации, в таком направлении актуален с позиций размера и структуры затрат, их правильной квалификации. Подтверждение обоснованности требует значительные выплаты индивидуальным предпринимателям, выплаты физическим лицам по договорам подряда, организациям, применяющим особые режимы налогообложения, выплаты субъектам экономики, которые являются взаимозависимыми. Включение в цепочку бизнес-процессов низконалоговых плательщиков может обернуться доначислениями и штрафными санкциями, что подчеркивает потребность стратегических взвешенных налоговых решений.

На структуру затрат непосредственное влияние оказывает заработная плата, выступающая объектом обложения подходным налогом, обязательных страховых взносов в ФСЗН. Высокое налоговое бремя на фонд заработной платы (34% организации относят на затраты и 1% удерживается налоговым агентом из дохода работников) является одной из ключевых проблем в области налогообложения. Не смотря на то, что вознаграждения работникам и отчисления в ФСЗН уменьшают налоговую базу налога на прибыль, такие выплаты увеличивают совокупную налоговую нагрузку на плательщика при ставке налога на прибыль 20%. Плательщики для минимизации выплат по таким платежам обращают внимание на законодательно установленный перечень выплат, на которые не начисляются взносы.

Риски доначислений налоговых платежей по результатам налоговых проверок возможны также при отрицательной динамике средней заработной платы по организации, ее значении, приближенной к минимальной заработной плате. Поэтому анализ структуры выплат, тщательный контроль обоснованности необлагаемых транзакций, положителен в управлении налоговыми рисками.

Совокупность уплаченных плательщиком налогов и сборов за отчетный период при соотношении их к выручке от реализации продукции, валовой выручке (с учетом внереализационных доходов, которые также выступают объектом обложения НДС, налога на прибыль), добавленной стоимости (позволяет учесть структуру стоимости валового продукта) выступает необходимой харак-

теристикой эффективности принятой к реализации налоговой стратегии организации. Сокращение налоговой нагрузки может свидетельствовать о рациональности принимаемых решений. Однако такая ситуация по белорусскому законодательству расценивается в качестве одного из индикатора повышения степени риска для проведения выборочной налоговой проверки.

Взаимозависимость рассмотренных показателей, разнонаправленность их воздействия на различные показатели деятельности плательщика (рентабельность, финансовой устойчивости, деловой активности), влияние множества факторов на их структурную наполненность требует разработки и учета множества алгоритмов, использования сведений макро и микросреды. С учетом глопирующего развития цифровизации всех процессов, наличия и постоянного совершенства баз данных, повышения эффективности использования искусственного интеллекта в управление финансовыми потоками [6], внедрение цифрового продукта может стать важным инструментом оценки рисков наступления налоговых правонарушений и построения взаимовыгодных отношений между плательщиком и налоговыми органами.

Таким образом, условия деятельности плательщиков указывают на важность учета пороговых значений по суммам и структуре выручки от реализации продукции, затрат, прибыли, заработной платы, совокупной налоговой нагрузки. Изменение данных показателей является индикаторами налоговых рисков, важность учета и минимизации которых несомненна при формировании и реализации налоговой стратегии плательщика. Соблюдение пороговых значений, установленных законодательством, их мониторинг с помощью, например, цифрового программного продукта, позволяет плательщику получить конкурентное преимущество, как того требует концепция налогового стратегирования.

#### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 дек. 2024 г. № 47-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.
2. Об особенностях оценки отдельных хозяйственных операций: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 15 июля 2022 г. № 465 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.
3. Мировые финансы : учебное пособие / И. Н. Жук [и др.]. – Минск : ИВЦ Минфина, 2022. — 376 с.
4. Киевич, А. В. Главная причина – сам механизм глобального экономического кризиса : монография / А.В. Киевич. – Санкт-Петербург : Инфо-да, 2012. – 236 с.
5. Пригодич, И. А. Диагностика банковских рисков : монография / И.А. Пригодич; УО "Полесский государственный университет". - Пинск: ПолесГУ, 2019. - 186 с.
6. Золотарева, О. А. Искусственный интеллект, финансовая стабильность и уроки теории рациональных ожиданий / О. А. Золотарева // Проблемы управления. – 2024. - № 4 (94). – С. 7-13.