

УДК 336.02

DOI: 10.25688/2312-6647.2022.31.1.3

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНТЕРЕСЫ УЧАСТНИКОВ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Колпакова Галина Михайловна

независимый исследователь,
Москва, Россия,
gmkolpakova@rambler.ru

Евдокимова Юлия Викторовна

Московский городской университет управления Правительства Москвы,
Москва, Россия,
uaevdokimova@mail.ru

Аннотация. В статье анализируются основные участники управления налогообложением: государство, налоговые и таможенные органы, налогоплательщики. Дано раскрытие сущности экономического интереса и его особенностей. Раскрыты экономические интересы участников управления налогообложением. Выявлены две категории участников управления: внешняя и внутренняя. Рассмотрены противоречия экономических интересов внешних и внутренних участников отношений. Изучены основные бюджетные принципы регулирования экономики. Представлен налоговый механизм хозяйствования, его суть и особенности. С целью раскрытия экономических интересов основных участников управления налогообложением выявлены специфические особенности формирования единой централизованной системы налоговых органов. Дана детализированная характеристика системы экономических интересов государства. Подробно охарактеризованы экономические интересы основных служб организации: бухгалтерской, юридической, финансовой и налоговой — в управлении налогообложением юридических лиц.

Ключевые слова: участники управления налогообложением; экономический интерес; государство; налоговые органы; налоговый механизм управления налогообложением, налоговая система.

ECONOMIC INTERESTS OF PARTICIPANTS IN TAXATION MANAGEMENT OF LEGAL ENTITIES

Kolpakova Galina Mikhailovna

Independent Researcher,
Moscow, Russia,
gmkolpakova@rambler.ru

Evdokimova Yulia Viktorovna

Moscow City University of Management of the Moscow Government,
Moscow, Russia,
uaevdokimova@mail.ru

Abstract. The article analyzes the main participants of taxation management — the state, tax and customs authorities, taxpayers. The disclosure of the essence of economic interest and its features is given. The economic interests of the participants in the taxation management are disclosed. Two categories of management participants have been identified: external and internal. Contradictions of economic interests of external and internal participants of relations are considered. The basic budgetary principles of economic regulation are studied. The tax mechanism of management, its essence and features are presented. In order to disclose the economic interests of the main participants in tax management, the specific features of the formation of a unified centralized system of tax authorities are disclosed. A detailed description of the system of economic interests of the state is given. The economic interests of the main services of the organization - accounting, legal, financial and tax in the management of taxation of legal entities are described in detail.

Keywords: participants of taxation management; economic interest; state; tax authorities; tax mechanism of taxation management; tax system.

Достижение высоких темпов экономического роста, которое является приоритетным направлением социально-экономического развития России, невозможно без повышения эффективности управления налогообложением хозяйствующих субъектов. Результатом повышения эффективности выступает рост объема налогов, поступающих в бюджеты всех уровней России, и повышение уровня их собираемости. В свою очередь, рост налоговых доходов бюджетов невозможен без наличия баланса экономических интересов всех участников управления налогообложением как на макро-, так и на микроуровне. В теории проблемы противоречивости этих интересов и необходимости их сбалансированности не получили достаточного освещения. Учитывая неустойчивость налогового законодательства и сложность налогового учета [5], не найдена золотая середина, позволяющая удовлетворить интересы сторон.

С точки зрения практики достижение баланса интересов позволит обеспечить доходную базу бюджетов для ускорения темпов экономического роста в Российской Федерации. Прежде всего необходимо уточнить состав участников управления налогообложением юридических лиц. В их составе выделяют

государство, налоговые и таможенные органы, налогоплательщиков (юридических и физических лиц). Участники управления делятся на две группы: внешнюю и внутреннюю. В качестве внешних участников выступают государство, государственные налоговые и таможенные органы. Состав внутренних участников зависит от организационно-правовой структуры организации. В самом общем виде можно выделить в составе организации следующие группы участников: собственников, а также бухгалтерскую, юридическую, финансовую и налоговую службы.

Экономические интересы внешних и внутренних участников противоречивы. Государство и налоговые органы заинтересованы в росте объемов собираемых налогов, своевременности и полноте их уплаты. Внутренние органы заинтересованы в минимизации налогообложения для обеспечения высоких темпов роста прибыли, накопления капитала и роста стоимости бизнеса. Достижение баланса внешних и внутренних источников является основным источником дальнейшего развития налогового менеджмента и повышения его эффективности в целях ускорения экономического роста России.

По вопросу о сущности экономического интереса нет единой точки зрения. В научной литературе чаще всего встречаются следующие определения экономического интереса:

- наиболее глубинные мотивы экономической деятельности и экономического поведения хозяйствующих субъектов;
- форма экономической потребности;
- осознанная экономическая потребность субъектов хозяйственной деятельности.

С точки зрения авторов статьи, более точно определяет сущность экономического интереса третье определение.

Главным участником управления налогообложением является государство. Система экономических интересов государства прежде всего включает создание необходимых условий для эффективного функционирования процесса управления налогообложением:

- создание и обеспечение эффективного функционирования налоговой системы страны;
- создание и обеспечение эффективной деятельности единой централизованной системы налоговых и таможенных органов;
- формирование налогового механизма хозяйствования и контроль эффективности его использования.

Прежде чем управлять процессом налогообложения, необходимо создать налоговую систему государства. Налоговая система — совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения, к числу которых относятся:

- принципы, формы и методы установления, изменения, отмены и уплаты налогов;

- виды налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность участников налоговых отношений;
- способы защиты прав и интересов налогоплательщиков.

Для организации процесса налогообложения необходимо наличие единой централизованной системы налоговых органов. Возглавляет эту систему Министерство финансов РФ (первый уровень). Специализированным органом, управляющим налоговой системой, является Федеральная налоговая служба России (второй уровень). ФНС имеет свои территориальные органы (третий уровень): управления ФНС по субъектам РФ, межрегиональные инспекции ФНС по федеральным округам, межрегиональные инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам, межрегиональную инспекцию ФНС по централизованной обработке данных.

В свою очередь, Управление ФНС по субъекту РФ включает инспекции ФНС по району, району в городе, городу без районного подчинения, а также межрайонные инспекции ФНС. В состав органов управления налоговой системой входит также Межведомственная комиссия по координации взаимодействия Министерства финансов и ФНС РФ [4].

Для управления процессом налогообложения необходим специальный механизм. Налоговый механизм хозяйствования — система принципов, форм, методов и инструментов, с помощью которых осуществляется управление налогообложением юридических и физических лиц. Налоговые принципы управления налогообложением — это основы воздействия налогообложения на организацию хозяйственной деятельности. К их числу следует отнести эффективность, системность, правомерность, комплексность, инновационность, функциональность, планомерность, сбалансированность, гармоничность, научность, объективность, учет фактора времени при принятии налоговых решений, идентификация налоговых рисков и управление ими.

Форма управления налогообложением — это вид деятельности по организации и управлению процессом налогообложения. Различают следующие виды вышеназванной деятельности: политическая, научная, идеологическая, правовая, социальная, информационная, этическая, технологическая, кадровая, национальная. Этим видам деятельности соответствуют формы управления процессом налогообложения: налоговая политика, налоговая наука, налоговая идеология, налоговое право, налоговая социология, налоговая информация, налоговая этика, налоговые технологии, налоговые кадры, национальная система управления процессом налогообложения.

Методы управления налогообложением — приемы воздействия на процесс управления налогообложением. К ним относятся налоговое планирование, налоговое кредитование (отсрочка и рассрочка уплаты налогов), налоговое льготирование и др.

Инструменты управления налогообложением — это рычаги воздействия на процесс управления налогообложением. Их множество: налоговая нагрузка, налоговая декларация, налоговая ставка, налоговая база, срок уплаты налога, налоговый период, порядок уплаты налога и др.

Экономический интерес государства как участника управления процессом налогообложения не сводится только к созданию условий для этого процесса. Этот интерес проявляется также в обеспечении бесперебойного и своевременного поступления налогов в бюджеты всех уровней (фискальный интерес), в организации бюджетно-налогового регулирования экономики, которое осуществляется с помощью бюджетно-налогового механизма.

Бюджетно-налоговый механизм — это система бюджетных и налоговых принципов, форм, методов и инструментов государственного регулирования экономики. Основными налоговыми принципами регулирования экономики являются [3]:

- экономическая эффективность — обеспечение поступления максимальной суммы налогов в бюджеты разных уровней при минимуме затрат на эти цели;
- простота и рациональность налогообложения;
- сбалансированность фискальной и стимулирующей функций налогов;
- нейтральность по отношению к конкретному налогоплательщику (равная прибыль на равный капитал);
- объективность;
- финансовая справедливость (одинаковый уровень налоговых усилий);
- административно-управленческая обеспеченность (закрепление налогов за определенными бюджетами);
- оптимизация налогообложения;
- достаточность налогов для бюджетов всех уровней.

Основными бюджетными принципами регулирования экономики являются:

- сбалансированность интересов центра, регионов и муниципальных образований;
- обеспечение бездефицитности бюджетов всех уровней;
- достаточность финансовой базы бюджетов;
- разграничение бюджетной ответственности и полномочий по расходам между бюджетами разных уровней;
- обеспечение единства социально-экономического пространства государства;
- самостоятельность бюджетов всех уровней;
- стимулирование экономического роста;
- прозрачность финансовых потоков;
- вертикальное и горизонтальное выравнивание доходов бюджетов разных уровней.

Вертикальное выравнивание предполагает разграничение доходов между бюджетами разных уровней и межбюджетную помощь в виде трансфертов

(субсидий, субвенций, дотаций, ссуд и др.). Горизонтальное выравнивание означает обеспечение одинаковых стартовых условий для бюджетов, соблюдение минимальных социальных стандартов, равномерное бюджетное обеспечение населения, выделение бюджетных средств по программно-целевому принципу.

Основными формами бюджетно-налогового регулирования экономики являются бюджетно-налоговая наука, бюджетно-налоговая политика, бюджетно-налоговое право, бюджетно-налоговая идеология, бюджетно-налоговая информация, бюджетно-налоговые технологии, бюджетно-налоговые кадры, бюджетно-налоговая этика. Каждая из этих форм имеет свои методы и инструменты регулирования экономики. В системе форм регулирования экономики центральное место занимает бюджетно-налоговая политика, содержанием которой является бюджетно-налоговая стратегия и бюджетно-налоговая тактика. Сущность бюджетно-налоговой политики заключается в целенаправленном воздействии государства на сглаживание деловых циклов и обеспечение экономического роста путем изменения налогообложения, государственных доходов и расходов. Цели этой политики: сглаживание колебаний экономического цикла, стабилизация темпов экономического роста, высокий уровень занятости и умеренная инфляция, макроэкономическая стабильность, развитие отдельных регионов и сфер экономики (в современных условиях — цифровой экономики). По объекту регулирования различают два вида бюджетно-налоговой политики:

1) ориентированная на регулирование спроса, инструментом которой является рост государственных расходов и налогов;

2) ориентированная на регулирование предложения, инструментами которой являются: снижение налогов, рост займов, замораживание инвестиционных и социальных расходов государства.

В свою очередь, политика, ориентированная на спрос, делится на два подвида:

1) дискреционная — способ нейтрализации недостатков рыночного регулирования за счет сознательного манипулирования налогами, государственными расходами и сальдо государственного бюджета. Инструментами этой политики являются общественные работы, налоговые ставки, объемы государственных закупок, налогов, сборов и трансфертов;

2) недискреционная — автоматическая политика, связанная с действием встроенных стабилизаторов экономики, к числу которых относятся налоговая система, система государственных трансфертных платежей, государственные программы помощи, стабилизационные фонды (в РФ — Фонд национального благосостояния). Инструментами этой политики являются прогрессивная шкала налогообложения подоходного налога (в странах Европы и США — НДФЛ, налог на прибыль), косвенные налоги, пособия по безработице и бедности.

Под фазами экономического цикла выделяют два вида бюджетно-налоговой политики:

1) стимулирующая, признаками которой являются: рост государственных закупок, снижение налогов, увеличение трансфертов, ускорение амортизации. Эта политика используется в период кризисов;

2) сдерживающая, которая характеризуется сокращением государственных закупок, увеличением налогов, сокращением трансфертов. Эта политика используется в период подъема экономики с целью недопущения ее «перегрева».

Эффективность бюджетно-налоговой политики оценивается с помощью специальных показателей — мультипликаторов государственных расходов и налогов. Мультипликатор государственных расходов (*Government multiplier*) — это показатель, отражающий в какой степени вырастет совокупный доход в ответ на увеличение государственных расходов. Рассчитать влияние изменения государственных расходов на величину совокупного дохода можно по следующим формулам:

$$Mg = \Delta V / \Delta G,$$

где ΔV — изменение совокупного дохода, ΔG — изменение государственных расходов.

$$Mg = 1 / (1 - MPC),$$

где *MPC* — предельная склонность к потреблению — отношение потребляемой части дохода к общей величине располагаемого дохода.

Изменение национального дохода (изменение ВВП), прирост ВВП за счет роста инвестиций можно определить по формуле:

$$\Delta Y = Mg \times \Delta I,$$

где ΔY — изменение национального дохода или изменение ВВП.

Прирост ВВП за счет роста государственных расходов можно определить по формуле:

$$\Delta Y = Mg \times \Delta G.$$

Мультипликатор налогов (*Mn*) — это отношение изменения реального объема производства к изменению налогов:

$$Mn = MPC / \{(1 - MPC) \cdot (1 - T)\},$$

где *MPC* — предельная склонность к потреблению, *T* — ставка налогообложения в долях единицы.

Взаимосвязь мультипликатора государственных расходов и мультипликатора налогов показывает следующая формула:

$$Mn = MPC \cdot Mg = MPC / (1 - MPC),$$

где *Mn* — мультипликатор налогов, *Mg* — мультипликатор государственных расходов, *MPC* — предельная склонность к потреблению.

Критериями эффективности применения бюджетно-налоговой политики являются:

- сокращение дефицита государственного бюджета и его монетизация;
- оптимизация размеров государственного долга;
- рост собираемости налогов;
- выполнение бюджетных обязательств правительством;
- минимизация просроченной задолженности государства по зарплатам, пенсиям, госзаказам.

После рассмотрения бюджетно-налоговых форм регулирования экономики рассмотрим методы и инструменты этого регулирования. К методам бюджетно-налогового механизма относятся:

- государственное инвестирование в экономику;
- государственные закупки товаров и услуг;
- организация общественных работ;
- реализация социальных программ;
- выплата государственных трансфертов;
- управление налоговой нагрузкой.

Весьма разнообразны и инструменты бюджетно-налогового механизма хозяйствования. К их числу следует отнести:

- налоги, пошлины и сборы;
- дотации, субсидии, субвенции, бюджетные кредиты и ссуды;
- бюджетные ассигнования;
- госзаказ;
- государственный и муниципальный долг;
- бюджетный контроль;
- минимальные государственные социальные стандарты;
- стабилизационные фонды и другие.

Экономические интересы государственных налоговых органов находят отражение в выполняемых ими функциях. Система экономических интересов налоговых органов включает:

- контроль соблюдения законодательства РФ о налогах и сборах, а также валютного законодательства;
- контроль своевременности представления и качества деклараций и других форм налоговой отчетности;
- учет всех налогоплательщиков;
- разработка форм документов по налогам и сборам, а также порядка их заполнения;
- информирование налогоплательщиков об изменениях в налоговом законодательстве;
- проведение проверок и привлечение к ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения и др.

На уровне организации основными участниками процесса управления налогообложением выступают бухгалтерская, юридическая, финансовая и налоговая службы. Экономические интересы бухгалтерской службы — организация

и ведение бухгалтерского и налогового учета, разработка учетной политики организации, составной частью которой является учетная политика для целей налогообложения. Для оптимизации налогообложения особенно важна именно учетная политика, в которой предусматриваются альтернативные способы учета по отдельным элементам учетной политики. К таким элементам относятся:

1) налоговый учет амортизируемого имущества (выбор линейного или нелинейного способа амортизации), который способствует экономии при уплате налога на имущество организации и налога на прибыль;

2) выбор метода оценки сырья и материалов при их списании в производство (по себестоимости единицы продукции, по средней себестоимости, метод FIFO), который приводит к экономии при уплате налога на прибыль;

3) создание резервов (по сомнительным долгам, предстоящих расходов и платежей, на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), которое сопровождается экономией при уплате налога на прибыль.

Экономические интересы юридической службы включают:

1) использование взаимосвязей различных отраслей законодательства (гражданского, налогового, бухгалтерского, таможенного и др.) для минимизации налоговых платежей;

2) разработку договорной политики. Хозяйствующие субъекты могут изменять трактовку хозяйственных операций, чтобы изменять налоговые последствия и получать льготный режим налогообложения. Договорная политика представляет «использование возможностей выбора партнера сделки, типа договора, его условий с целью достижения желаемого финансового результата» [2];

3) проведение экспертизы договоров правовой, бухгалтерской, налоговой и финансовой направленности. Налоговая проверка означает оценку налоговых последствий заключения договора по всем видам налогов. Например, если организация заключает договор с физическим лицом (гражданско-правовой), то необходимо уточнить, производятся ли отчисления в социальные фонды, возможно ли из сумм, выплаченных гражданину, рассчитать НДС и произвести налоговый вычет, удерживается ли НДФЛ и т. д.

Инструментами договорной политики являются [1]:

1) выбор контрагента (резидента – нерезидента, юридического лица – физического лица);

2) выбор вида договора (между договором поставки и договором комиссии, между покупкой и арендой основных средств и др.);

3) определение отдельных условий договора.

Экономические интересы финансовой службы организации заключаются:

- в разработке и контроле реализации финансовой политики;
- в снижении издержек производства, росте прибыли и рентабельности;
- в росте стоимости бизнеса;

- в оценке и анализе финансового состояния организации с целью выявления резервов роста стоимости бизнеса;
- в эффективном управлении финансовыми рисками;
- в организации финансового контроля всех видов финансовой деятельности организации и др.

Экономический интерес налоговой службы организации — это управление налогообложением на уровне организации, а именно:

- разработка налоговой политики организации;
- подготовка налоговой отчетности и взаимодействия с налоговыми органами;
- оптимизация платежей в бюджет и налоговой нагрузки (налоговое планирование);
- налоговое регулирование;
- снижение налоговых рисков.

Наиболее эффективным способом оптимизации налоговой нагрузки служит налоговое планирование, которое представляет активную налоговую политику с целью минимизации налогов законными способами. Основными способами снижения налогов служат:

- выбор места положения предприятия;
- выбор ставки налогообложения;
- выбор организационно-правовой формы;
- экспертиза договоров;
- использование налоговых льгот, вычетов, привилегий и устранение двойного налогообложения;
- ускорение списания расходов в налоговом учете: ускоренная амортизация, амортизационная премия, создание резервов по сомнительным долгам и др.;
- получение доходов, не облагаемых налогами: целевое финансирование, безвозмездно полученное имущество и др.;
- перенос налоговых платежей на более поздний срок: отсрочка и рассрочка, платеж ВР по кассовому методу и др.

Учет экономических интересов различных участников процесса управления налогообложением позволяет обеспечить сбалансированность этих интересов, своевременно выявлять и устранять противоречия этих интересов, повышать эффективность налоговой политики и снижать степень налоговых рисков. На сегодняшний день присутствует множество разных рисков, ведущих к снижению инвестиционной активности, нестабильности валютных курсов, что приводит к снижению степени финансовой устойчивости [6] многих компаний, цифровая трансформация активно заменяет традиционные бизнес-модели [7], что требует точного и аккуратного принятия налоговых решений, стимулирующих устойчивость экономического развития в будущем.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, глава 6) от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/a4b6927de1a4bccd388be482dcc5b7a6dc7b93da/ (дата обращения: 03.12.2021).
2. Богатая И. Н., Королева Н. Ю., Кузнецова Л. Н. Как минимизировать ваши налоги. Ростов н/Д.: Феникс, 2001. 287 с.
3. Государственное регулирование экономики: учеб. пособие / под ред. И. Е. Рисина. М.: КНОРУС, 2016. 238 с.
4. Колпакова Г. М., Евдокимова Ю. В. Финансы, денежное обращение и кредит. Сер.: Высшее образование: Бакалавриат: учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. 609 с.
5. Майорова А. Н., Шинкарёва О. В. Налоговая система: понятие, значение и перспективы развития // Вестник Екатеринбургского ин-та. 2020. № 2 (50). С. 44–50.
6. Egorova E. N., Slepneva T. A., Tretiakova V. V. Modern Ways to Achieve Sustainable Company Growth // Lecture Notes in Networks and Systems. 2021. Т. 160. P. 116–122.
7. Evdokimova Y., Egorova E., Shinkareva O. Information Technology in Financial Sector Russian Federation — Driver Of The Formation Of The Russian Economy // E3S Web of Conferences: Collection. 2020. 1. P. 03017.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (Part One, Chapter 6) dated 31.07.1998 № 146-FZ [Electronic Resource] // ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/a4b6927de1a4bccd388be482dcc5b7a6dc7b93da/ (circulation date: 03.12.2021).
2. Bogataya I. N., Koroleva N. Y., Kuznetsova L. N. How to minimize your taxes. Rostov n/D.: Phoenix, 2001. 287 p.
3. State regulation of the economy: a textbook / Ed. by I. E. Risina. M.: KNORUS, 2016. 238 p.
4. Kolpakova G. M., Evdokimova Yu. V. Finance, money circulation and credit. Ser. «Higher education: Baccalaureate»: Textbook. 5th ed., revised and supplemented. M.: INFRA-M, 2019. 609 p.
5. Mayorova A. N., Shinkareva O. V. Tax system: concept, meaning and development prospects // Bulletin of the Catherine Institute. 2020. № 2 (50). P. 44–50.
6. Egorova E. N., Slepneva T. A., Tretiakova V. V. Modern Ways To Achieve Sustainable Company Growth // Lecture Notes in Networks and Systems. 2021. Т. 160. P. 116–122.
7. Evdokimova Y., Egorova E., Shinkareva O. Information Technology in Financial Sector Russian Federation — Driver of the Formation of the Russian Economy // E3S Web of Conferences: Collection. 2020. 1. P. 03017.