

УДК 336.221

Дудкина Дарья Александровна

факультет налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации

Daria240@yandex.ru

Darya A. Dudkina

Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis
Financial University under the government of the Russian Federation

Daria240@yandex.ru

КОНСАЛТИНГ, АУДИТ И ОПТИМИЗАЦИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ КОМПАНИИ

CONSULTING, AUDIT AND OPTIMIZATION IN COMPANY TAXATION

***Аннотация.** Компаниям, предприятиям необходима оптимизация налогообложения, а бюджетам – наполнение. Многим сложно принять решение, часто у них нет специалиста в штате. Налоговый консалтинг, аудит и аутсорсинг пользуются спросом. Они позволяют надежно, оперативно, эффективно и безопасно анализировать риски, внутренний менеджмент, инфраструктуру налогового учета и планирования. В статье с использованием метода системного анализа проведен анализ возможностей налогового консалтинга, менеджмента, принятия решения по сбору налогов. Доказана необходимость комбинировать как «жесткие», так и «гибкие» модели, адаптивно настраиваемые на ситуацию, регион, позволяющие динамически переупорядочивать связи и иерархии.*

***Ключевые слова:** консалтинг, аудит, налоги, налогообложение, прогнозирование, оптимизация.*

***Annotation.** Companies and enterprises need tax optimization, and budgets need filling. Many people find it difficult to make a decision, often they do not have a specialist in the state. Tax consulting, auditing, and outsourcing are in demand. They allow you to reliably, quickly, efficiently and safely analyze risks, internal management, and tax accounting and planning infrastructure. The article uses the methods of system analysis to analyze the possibilities of tax consulting, management, and decision-making on tax collection. It is shown that it is necessary to combine both "rigid" and "flexible" models that are adaptively adjusted to the situation, region, and allow for dynamic reordering of relationships and hierarchies.*

***Keywords:** consulting, audit, taxes, taxation, forecasting, optimization.*

ФНС в 2021 году завершит внедрение системы сбора налогов для граждан, компаний с улучшенным администрированием, в частности, с помощью автоматизации, нового поколения АИС «Налог-4». Она имеет интеллектуальные возможности (подсистемы) по выявлению махинаций,

подставных компаний, «накруток» входящих налогов, вычетов. Это крупнейшая мировая БД, где будут оценки налогоплательщиков, не только кредитные. Применяться будут блокчейн, облачные и туманные (Fog) технологии. Проект тестирован на мерах поддержки защищаемых граждан (ИП) в пандемию COVID-19.

Всем компаниям, предприятиям требуется отслеживание изменений налогового законодательства, оптимизация налогообложения. Многим небольшим фирмам, организациям решать самим такие задачи непосильно – «нет штата», специалиста. Это и необязательно, если воспользоваться профессиональным налоговым консалтингом, услугой, пользующейся спросом.

Целями, проводящего аудит предприятия, являются повышение надежности, оперативности, эффективности и безопасности бизнес-процессов, активов. Анализируются риски, внутренний менеджмент, нормативы и инфраструктура (ИКТ, инвестиции и др.). Применяется для решения проблем учета[1]. Он включает решение ключевых учетных проблем выработки политики и планирования:

- 1) методологического (например, при восстановлении документов) сопровождения и оптимизация внутрикорпоративного учета и контроля;
- 2) формирование элементов, регистров концепции налогообложения (ее развитие), схем документооборота.

Аудит позволит быть в рамках налогового законодательства. Проведение аудита необходимо для риск-менеджмента, бухгалтерии и налоговых органов. Налоговый аудитор – профессионал, в нюансах налогообложения разбирающийся и могущий подсказать пути его оптимизации (в целом или по конкретным налогам) для компании.

Он поможет обеспечить налоговую устойчивость, соблюдение правил учета, планирования и контроля налоговых условий компании:

- 1) выплаты, льгот, тренинг персонала;
- 2) стандартов (МФО, IFRS) и норм ФСА, прогноза финансовых дефицитов[2];
- 3) продолжительности бизнес-циклов;
- 4) налогового инструментария, документирования;
- 5) стратегии риск-управления, организационной культуры.

Контролируются факторы и нефинансовые, например, товарные запасы, цены, задолженности, платежеспособность, а также «балансировка» показателей.

Этот процесс включает защиту интересов компании в спорах, в частности, подготовку возражений (по проверке), апелляционной жалобы (по решению суда), защиту интересов в других органах.

Споры могут касаться возмещения налогов, обжалования действий (бездействий) налоговых структур. Цель – объективная проверка налогоплательщика, часто – доначисление налогов, которая сопряжена с подготовкой судебных исков (объяснений) и принятием обеспечительных мер. Она поможет представить интересы компании на всех инстанциях.

Если возникла ситуация превышения налогов или переплат, то разрабатывается план обеспечения их возврата (в хозяйственную деятельность) в форме оборотных средств. Аудиторы проводят анализ ситуационной документации у налогоплательщика, оценивают степень обоснованности его требований, содействуют подготовке «возвратных» документов, представляют интересы в суде и при принудительном исполнении его решений.

Процедура потребует активации до начала деятельности, при составлении бизнес-проекта. Иначе «постфактум» изменить, отложить меры и решения невозможно, или это ухудшит развитие компании. Планирование – основа эффективности, она сама строится на учете, оптимизации налогов, управлении доходами, регулировании ликвидности и устойчивости.

Налоговая оптимизация определяется согласно учетной политике, структурам активов, схемам владения, организации деятельности, включая ВЭД и договора налогообложения, дивиденды и вознаграждения.

Налоги – ключевой потенциал формирования расходов бюджета любого региона, всей страны. От их структуры, объема, эффективного сбора определяются региональные возможности управления экономикой, поддержания в актуальном состоянии все социальной инфраструктуры[3]. Поэтому прогнозирование потенциала и оперативности налоговых поступлений, решение налоговых задач региона – первоочередные.

Эффективная методика, разработка научно-практических систем и их реализация необходима в регионах – независимо от поступления, объема, структуры и базы плательщиков (лиц). Как и прогнозирование, моделирование налоговых ситуаций и принятия решений. Это - актуальная проблема, поэтому необходимы как «жесткие», так и, особенно, «гибкие» налоговые модели и технологии. Гибкость понимается как адаптивность, динамическое переупорядочивание связей и инструментария.

В качестве одного из таких инструментов, отметим DueDiligence.

Дью-дилидженс формирует реальную картину состояния предприятия, его риск-менеджмента и причин (рисков) ухудшения состояния финансов. Процедура необходима в сделках слияния-поглощения, реализации инвест-проектов (позволяет идентифицировать потенциал партнера, заемщика, участника проекта).

Независимость эксперта по налогообложению со старта проекта (инвестиционного, управленческого) снижает сильно вероятность «разборок» и расходов в последующем. Строится процедура на выборочном или комплексном аудите уязвимостей компании (корпорации) на всех прединвестиционных, реструктуризационных этапах.

Методологически, прогноз налоговых поступлений в региональные бюджеты преследует цели:

- 1) сформировать структурные изменения, способствующие эффективности сборов;
- 2) применить функционально-ориентированный подход;
- 3) идентифицировать ключевые управляющие факторов (параметры) налоговых поступлений, их связи;

- 4) учесть налоговую нагрузку на хозяйствующий объект;
- 5) учесть динамику поступлений и прогнозировать тренды.

Налоговые сборы, проводимые эффективно, приводят к своевременным налоговым выплатам, льготам и иным позитивным налоговым преференциям, эффективно формируя налоговый потенциал региона, несмотря на некоторые затраты при их проведении и оптимизации.

Налоговые системы – эволюционные: без прогнозирования налоговых поступлений и бюджетных расходов, регионы, хозяйствующие субъекты не смогут развиваться. Поэтому рассмотренная задача анализа практически также важна, например, для проигрывания ситуаций, расходов на социальную сферу, принятия соответствующих мер.

Литература

1. Федосеев В.В, Гармаш В.В, Орлова И.В. *Экономико-математические методы и прикладные модели (3 изд.)*. -М.:Юрайт, 2012.-328 с.

2. Назаров П.А, Казакова М.В. *Методологические вопросы прогнозирования налоговых доходов бюджетной системы страны, РАНХиГС при президенте РФ*. -М.:2014, 63с, <ftp://w82.ranepa.ru/rnp/ppaper/r90219.pdf> (доступ 30.05.2021).

3. Глухова Л.В. *Повышение инвестиционной привлекательности региона: проблемы реализации приоритетных инновационных проектов / Л.В. Глухова В.М. Казиев Б.В. Казиева Б.В. // В сб.: Прорывное развитие экономики России: условия, инструменты, эффекты. -2018. -С.75-85.*

References

1. Fedoseev V. V., Garmash V. V., Orlova I. V. *Economic and mathematical methods and applied models (3rd ed.)*. - Moscow: Yurayt, 2012. -328 p.

2. Nazarov P. A, M Kazakova.V. *Methodological issues of forecasting tax revenues of the country's budget system, RANEPА under the President of the Russian Federation*. - M.: 2014, 63с, <ftp://w82.ranepa.ru/rnp/ppaper/r90219.pdf> (accessed 30.05.2021).

3. Glukhova L. V., Kaziev B. V., Kazieva B. V., *Raising the investment attractiveness of the region: problems of implementing priority innovative projects // In the collection: Breakthrough development of the Russian economy: conditions, tools, effects. -2018. - p. 75-85.*