Виноградова А. В.

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент и информационные технологии в экономике», ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский университет «МЭИ», филиал (г. Смоленск)
e-mail: vinogradova_alla@mail.ru

Жужгина И. А.

кандидат экономических наук, доцент, заместитель заведующего кафедрой «Менеджмент и информационные технологии в экономике», ФГБОУ ВПО «Национальный исследовательский университет «МЭИ», филиал (г. Смоленск)
e-mail: zhuzhgina_irina@mail.ru

Разработка концептуальной модели системы налоговой безопасности экономического субъекта

Представлена разработанная авторами концептуальная модель системы налоговой безопасности на основе методологии системного подхода.

Ключевые слова: *налоговая безопасности; система налоговой безопасности.*

Vinogradova A. V.

PhD (Economics), the associate professor of the department «Management and information technologies in economy» of branch FGBOU VPO «National research university «MEI» in Smolensk

Zhuzhgina I. A.

PhD (Economics), the associate professor of the department «Management and information technologies in economy» of branch FGBOU VPO «National research university «MEI» in Smolensk

Development of a conceptual model of the system of tax security economic entity

Presented the conceptual model of system of tax security developed by authors based on the methodology of the system approach.

Keywords: *tax security; system of tax security.*

В существующих условиях развития бизнеса и правоприменительной практики налогового законодательства в РФ проблема обеспечения налоговой безопасности деятельности экономических субъектов является более чем актуальной и получает самостоятельное содержание, которое требует проработки ее методологии.

Большинство экономических субъектов занимаются налоговым планированием, с которым связано появление всевозможных налоговых рисков, но не всегда задумываются об обеспечении своей налоговой безопасности [1]. Однако налоговая безопасность является важной составляющей структуры экономической безопасности каждого экономического субъекта.

В ходе исследования дефиниции «налоговая безопасность» было выявлено, что, несмотря на отличия в определении понятия «налоговая безопасность», разные авторы определений сходятся в одном: налоговыми рисками необходимо управлять. Авторы данного исследования считают, что налоговую безопасность экономического субъекта следует определить как состояние защищенности налогоплательщика от налоговых рисков. Тогда уровень обеспечения налоговой безопасности можно в первом приближении определять уровнем налоговых рисков.

Но если в теории и практике понятие «налоговая безопасность» так или иначе, определено, то понятие «система налоговой безопасности» довольно размыто. Авторы полагают, что система налоговой безопасности – это система обеспечивающая снижение степени внешних и внутренних угроз в налоговой сфере экономического субъекта. Для построения такой системы необходимо внедрить комплекс экономических, организационно-управленческих, юридических, режимных, технических мероприятий, направленных на качественную реализацию защиты интересов экономического субъекта от внешних и внутренних налоговых угроз.

Для разработки системы налоговой безопасности необходимо идентифицировать внешние и внутренние угрозы. К внешним угрозам можно отнести: изменение налогового и гражданского законодательства; макроэкономические потрясения; деятельность недобросовестных контрагентов; мошенничество и многие другие. Основными внутренними угрозами налоговой безопасности экономического субъекта являются: низкое качество налогового менеджмента; выбор ненадежных партнеров и инвесторов; внутренний «форс-мажор» и другие.

[1] Виноградова А.В., Жужгина И.А. Исследование проблем налогового менеджмента организаций города Смоленска//Энергетика, информатика, инновации-2013. – Смоленск: Универсум, 2013. С. 154–158.

На основании проведенного концептуального анализа была построена концептуальная модель системы налоговой безопасности (рисунок 1), представляющая собой комплекс взаимосвязанных подсистем, объединенных общей целью, раскрывающих ее интегративные свойства, внутренние и внешние связи. При разработке системы налоговой безопасности были учтены следующие свойства системы: **целостность** – функционирование отдельных элементов совместно, составляющих в совокупности процесс их функционирования как единого целого; **структурность** – выбор минимально необходимых элементов для эффективного функционирования системы [2]; **взаимозависимость и взаимодействие** системы налоговой безопасности экономического субъекта и внешней среды [3]; **иерархичность –** рассмотрение элемента системы налоговой безопасности экономического субъекта в рамках подсистемы системы высшего уровня; **открытость –** взаимодействие системы налоговой безопасности экономического субъекта и внешней среды. В основе построения системы налоговой безопасности экономического субъекта использовались следующие принципы построения системы [4]: **принцип системности** – налоговая безопасность экономического субъекта является частью его экономической безопасности; **принцип комплексности –** налоговая безопасность от возможных угроз обеспечивается всеми доступными законными способами; **динамический принцип** предполагает рассмотрение всех элементов системы в динамике; **принцип анализа** предполагает периодическое определение состояния элементов системы налоговой безопасности; **принцип учета специфических качеств** каждого из элементов системы налоговой безопасности; **принцип экономичности** – определяет целесообразность затрат ресурсов на создание системы.

В предложенной авторами системе налоговой безопасности экономического субъекта выделены три подсистемы, способствующие удовлетворению существующих и потенциальных потребностей и интересов экономических субъектов в налоговой безопасности: методо-

[2] Дли М.И., Какатунова Т.В. Трехуровневая нечеткая когнитивная модель для анализа процессов инновационного развития региона // Прикладная информатика. – 2013. – № 1. – С. 5–10.

[3] Дли М.И., Какатунова Т.В. Интеграция технопарка в состав инновационной структуры региона // Проблемы современной экономики. – 2008. – № 2 (26). – С. 252–254.

[4] Жужгина И.А., Виноградова А.В. Методологические подходы к разработке системы управления финансовым потенциалом организации // Энергетика, информатика, инновации – 2012: Сб. тр. Межд. науч.-техн. конф. – Смоленск: филиал МЭИ в г. Смоленске, 2012. С. 103–108.

Рис. 1. Концептуальная модель системы налоговой безопасности экономического субъекта

логическая, обеспечивающая и объектная. Каждая подсистема должна включать в себя определенный набор элементов. Элементы методологической подсистемы: цель, функции и принципы функционирования системы налоговой безопасности.

Цель функционирования системы налоговой безопасности экономического субъекта – нейтрализация внешних и внутренних угроз налоговой безопасности, направленная на обеспечение целевых установок, например, таких как: минимизация налоговых рисков при оптимальном размере налоговых платежей, снижение уровня налоговой нагрузки, превышение темпов роста выручки от продаж над темпами роста налоговых обязательств, повышение интегрального показателя уровня налоговой безопасности.

Система налоговой безопасности экономического субъекта реализуется через определенные функции: мониторинг налогового законодательства и правоприменительной практики в данной сфере; оптимизация внутренних и внешних связей; обеспечение безопасного хранения и оборота первичных и регламентирующих документов; вовлеченность персонала в непрерывное совершенствование системы.

Для реализации предложенных функций необходимо соблюдение следующих принципов функционирования системы налоговой безопасности экономического субъекта: **принцип правового соответствия** – система налоговой безопасности должна быть, бесспорно, легитимной в отношении налогового, гражданского и уголовного законодательства; **принцип своевременности** – обоснованное сочетание превентивных и реактивных мер, позволяющих не допустить возникновения или реализацию угроз налоговой безопасности; **принцип непрерывности** – предполагает постоянное функционирование системы налоговой безопасности экономического субъекта; **принцип подконтрольности** – достижение желаемых результатов использования системы зависит от действенного контроля и существования реальных рычагов воздействия на всех исполнителей и на всех этапах; **принцип конфиденциальности** – доступ к информации о фактическом состоянии налоговой защиты должен быть максимально ограничен установленным кругом лиц; **принцип подвижности** – система налоговой безопасности требует совершенствования и обновления; **принцип специализации** – привлечение к разработке средств защиты специализированных организаций и консультантов.

Принципы подконтрольности и конфиденциальности, хотя и действуют в противоположных направлениях, но не являются взаимоисключающими. Их рациональное соотношение в использовании и разумное сочетание представляет собой одну из важнейших составляющих в системе обеспечения налоговой безопасности.

Элементы обеспечивающей подсистемы: организационное обеспечение, документационное обеспечение, информационное обеспечение. Организационное обеспечение – наличие организационно-технологической структуры и взаимосвязей между должностными лицами и структурными подразделениями экономического субъекта, максимально способствующими достижению целей налоговой безопасности и своевременному обеспечению системы всеми необходимыми ресурсами. Документационное обеспечение – законодательные и нормативные акты в области налогообложения и правоприменительной налоговой практики; внутренние документы, разработанные на основе законодательных и нормативных актов, регламентирующие деятельность экономического субъекта в налоговой сфере. Информационное обеспечение – обеспечение системы релевантной информацией, наличие информационных технологий для оценки и анализа целевых установок.

Состав элементов объектной подсистемы определяются множеством факторов, основными из которых являются размер и масштабы деятельности экономического субъекта, его юридический статус, вид экономической деятельности, менталитет собственников и руководителей, организационная структура. Однозначно нельзя определить состав элементов данной подсистемы. Авторы данной статьи выделяют лишь наиболее общие элементы объектной подсистемы: налоговое планирование, договорные конструкции, налоговые режимы, внутренний налоговый аудит, управление налоговыми рисками.

Так, система налоговой безопасности экономического субъекта представляет собой взаимодействие трех подсистем, обеспечивающих нейтрализацию внешних и внутренних угроз налоговой безопасности и направленную на реализацию целевых установок. При разработке системы налоговой безопасности необходимо учитывать потребности экономического субъекта в налоговой безопасности. На основании разработанной концептуальной модели системы налоговой безопасности экономического субъекта можно построить алгоритм разработки самой системы, что является дальнейшим направлением исследования авторов.

Используемые источники

1. Виноградова А.В., Жужгина И.А. Исследование проблем налогового менеджмента организаций города Смоленска // Энергетика, информатика, инновации-2013. – Смоленск: Универсум, 2013. С. 154–158.
2. Дли М.И., Какатунова Т.В. Трехуровневая нечеткая когнитивная модель для анализа процессов инновационного развития региона / / Прикладная информатика. – 2013. – № 1. – С. 5–10.
3. Дли М.И., Какатунова Т.В. Интеграция технопарка в состав инновационной структуры региона // Проблемы современной экономики. – 2008. – № 2 (26). – С. 252–254.
4. Жужгина И.А., Виноградова А.В. Методологические подходы к разработке системы управления финансовым потенциалом организации // Энергетика, информатика, инновации – 2012: Сб. тр. Межд. науч.-техн. конф. – Смоленск: филиал МЭИ в г. Смоленске, 2012. С. 103–108.