

ИНСТРУМЕНТАРИЙ НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНСА И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИ РЕФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

А.С. Алеников¹

TAX COMPLIANCE TOOLKIT AND ITS USE IN REFORMING THE TAX SYSTEM IN RUSSIA

A.S. Alenikov

Ключевые слова: налогообложение, налоговая политика, налоговая реформа, налоговый комплаенс.

Keywords: taxation, fiscal policy, tax reform, tax compliance.

Статья подготовлена в рамках гранта РГНФ № 14-12-23006а(р) «Методология формирования кластерной архитектуры инновационного развития экономики Краснодарского края».

Комплаенс как теоретико-методический фактор при формировании систем различных уровней сложности во всем мире, и в России в частности, начинает приобретать всё большее значение. В России налоговый комплаенс является направлением в формировании систем финансового и налогового менеджмента, который начал бурно развиваться с момента начала осознания бизнес-сообществом важности эффективного управления экономическими, финансовыми, налоговыми и репутационными рисками, равно как и необходимости ускоренной интеграции России в мировую экономическую систему. В разработке системы налогового комплаенса заинтересованы не только государственные менеджеры, целью которых стоит обеспечение норм законодательства и эффективное выполнение установленных директив, но и руководство компаний частного сектора и финансовое руководство, преследующее цель оптимизации финансовых потерь, возникших в результате нарушения требований государства.

В законодательстве России на данный момент нет официального понятия «комплаенс», равно как и в рамках научного и бизнес-сообщества не сложилось единого методического базиса понимания данной концепции. Основным источником «проникновения» данного термина в бизнес-практику России является деятельность иностранных компаний и представительств, которые продолжают достаточно уверенно адаптироваться в российской экономической практике финансового и налогового управления. Применение термина «комплаенс» можно обнаружить в сфере рынка ценных бумаги и банковской сфере.

Термин «compliance», дословно, обозначает следование, соответствование чему-либо, например, соответствие установленным базовым принципам конкретных фактов проявления и реализации какого-либо процесса. Как пример комплаенса можно привести соответствие нормативно-правовых актов общему духу и характеру национального законодательства, или соответствие действия менеджера компании корпоративным правилам не только по форме, но и по духу принятого решения. Иными словами, суть направления комплаенс сводится к обязанности соответствия законодательства и иным нормам посредством разработки и неукоснительного соблюдения внутренних сводов правил и отдельных процедур. Риск несоблюдения этой политики называется комплаенс-риском. В бизнес сообществе, как правило, этот термин используется для идентификации системы внутреннего контроля, позволяющего управлять комплаенс-рисками в целях предотвращения возможного ущерба от несоблюдения существующих правил и непоследовательной реализации общей политики компании.

Стоящие в настоящее время вопросы, касающиеся направления развития налоговой системы, включает:

¹ Алеников Александр Сергеевич – кандидат экономических наук, преподаватель кафедры мировой экономики и менеджмента, Кубанский государственный университет (г. Краснодар).

- 1) усиление аналитической составляющей при формировании и контроле налоговой системы;
- 2) снижение количества и повышение качества фактов реализации функции налогового контроля;
- 3) формирование эффективной системы досудебного аудита;
- 4) повышение качества обслуживания и формирование эффективной системы информирования и обслуживания налогоплательщиков.

Часть этих задач можно реализовывать не административно-активными методами, но формированием и внедрением системы комплаенса в налоговый менеджмент в рамках реформирования всей системы налогового администрирования в России.

И.А. Майбуров предлагает под налоговым комплаенсом понимать: «одну из функций органов управления налогоплательщика (налогового органа) по обеспечению соблюдения норм налогового законодательства и иных нормативных правовых актов, стандартов организаций (регламентов налоговых органов); предотвращению вовлечения налогоплательщика в осуществление противоправной деятельности, а также по своевременному формированию рекомендаций (инструкций) применения форм и методов ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиком в заданном правовом пространстве» [4, с. 263].

Вне всякого сомнения, одно из первых, и, несомненно, одно из самых удачных определений налогового комплаенса в России, с учетом специфики и указанием на практику применений всё ещё может совершенствоваться. В частности, в определении бросается в глаза некий дисбаланс в указании на уровни его применения. К существующим определениям налогового комплаенса можно предъявить и претензию в виде «поверхностного» обозначения его основной сущностной характеристики – принципиальной установки на выполнении всего комплекса действий, которые более первичны, чем его «формальная» реализация.

В связи с вышеизложенным, равно как и руководствуясь принципами простоты и четкости при формализации понятия, целесообразно «разделить» понятие «налоговый комплаенс» на макро- и микроуровни. Основной акцент при формализации понятия «налоговый комплаенс», что обусловлено целью исследования, будет приходиться на его макроэкономическую составляющую. Необходимо четко сформулировать характер категории «налоговый комплаенс» в сочетании с реализацией различных органов власти и применения данной категории.

Налоговый комплаенс на макроуровне представляет собой функцию органов управления налоговым процессом по формализации парадигмы реализуемой налоговой политики с целью обеспечения наиболее эффективного функционирования налогового механизма и саниации возможности противоправных (как преднамеренно, так и непреднамеренного) способов реализации налоговых функций как со стороны налогоплательщика, так и со стороны налоговых органов в рамках существующего экономико-правового пространства. В своей сущности налоговый комплаенс на макроуровне предполагает не установление директивных норм, с предусмотренным наказанием за их нарушение (чем отличаются любые, особенно императивные нормы, принятые в налоговом законодательстве) а в обозначении «мягких» параметров, в рамках которых и происходит реформирование и функционирование налоговой политики. Иными словами, налоговые комплаенс – это атрибут налоговой политики направленной на регулирование налогового механизма, и достижения им (налоговым механизмом) концептуального направления своего развития и снижению налоговых рисков.

Институциональная функция налогового комплаенса, равно как и примеры её реализации в современных экономико-правовых отношениях не является инновационной, и в настоящее время всё более активно применяется на микроуровне, в том числе в России. Однако содержание данной функции, методы её реализации в контексте развития и функционирования налоговой системы, реализации налоговой политики или регулирования налогового механизма пока не нашли должного отражения в научной финансово-экономической литерату-

ре. Более того, даже в тех случаях, когда функция налогового комплаенса становится объектом рассмотрения, в фокус внимания попадает именно её микроэкономическая ипостась, перспективы и возможности применения её на уровне организаций.

Основной целью налогового комплаенса является минимизация финансово-экономических, правовых и налоговых издержек возникающих в результате нарушения налогового законодательства по причине недостаточно четкого понимания участниками налоговых отношений сущности функционирования налогового механизма. Так, в современной налоговедческой литературе незаслуженно расширен термин налоговое правонарушение, позволяющий, в расширительном толковании, подводить под него любой факт нарушения налогового законодательства. Данный подход, до определенной степени, приемлемый в рамках юриспруденции (за исключением судебных случаев смягчения наказания) абсолютно неприемлем в рамках экономических подходов при планировании и моделировании действия налогового механизма.

Помимо своей основной цели, налоговый комплаенс на макроуровне должен обеспечивать выполнение второстепенных задач, таких как:

- 1) формулирование и четкая артикуляция органами, ответственными за формирование национальной налоговой политики, основных целевых ориентиров при её проведении. Установление конечной цели, эталонной модели, которой должна соответствовать налоговая система при успешной реализации процедур налоговой политики;
- 2) установка целевых параметров результативности и эффективности функционирования налогового механизма государства;
- 3) обязательное доведение органами-генераторами налоговой политики ключевых положений проводимой ими политики до органов-исполнителей и налогоплательщиков;
- 4) формулирование и четкая артикуляция органами, ответственными за формирование национальной налоговой политики, основных целевых ориентиров при её проведении. Установление конечной цели, эталонной модели, которой должна соответствовать налоговая система при успешной реализации процедур налоговой политики;
- 5) установка целевых параметров результативности и эффективности функционирования налогового механизма государства;
- 6) обязательное доведение органами-генераторами налоговой политики ключевых положений проводимой ими политики до органов-исполнителей и налогоплательщиков;
- 7) разработка и реализация мероприятия, направленных на уменьшения предотвратимых налоговых рисков при реализации налоговой политики;
- 8) осуществление дифференциации налоговых правонарушений по критерию противодействия реализуемой государством налоговой политики (так, налоговые правонарушения при попытках незаконной минимизации налоговых платежей приоритетных для развития государства отраслей подлежат менее жесткому наказанию, в случае если налоговый комплаенс декларирует регулирующую роль налога как приоритетную для государства, и наоборот);
- 9) обеспечение возможности урегулирования конфликтов в судебном порядке путем ввода критерия «противодействующего»/ «не противодействующего» правонарушения реализации налоговой политики государства;
- 10) формированию четкой системы координации действий вышестоящими налоговыми органами – нижестоящих в строгом соответствии с заявленными на государственном уровне целями, не связанными с формальными моментами формирования налоговой системы, но принципиальными моментами сущности налоговой политики государства;
- 11) гармонизация всей цепочки функционирования налогового механизма: «законодательный орган – исполнительный орган – налогоплательщик» на основе базовых, единых принципов, сформулированных именно в области налогового законодательства;

12) уменьшение возможностей расширительного толкования мотивов законодателя на основе соответствия / не соответствия возможного толкования направления, изложенному при формализации налогового комплаенса.

В сфере налоговых отношений налоговый комплаенс преследует определенные цели:

- гармонизацию законодательной и правоприменительной практики среди субъектов экономических отношений различных уровней, путем следования не только «формального» подхода к выполнению законодательства, но с учетом установленного и прописанного «парадигматического» подхода, когда и нижестоящие органы государственной власти, призванные реализовывать или формализовывать отдельные аспекты российского законодательства, и налогоплательщики понимают и воспринимают смысл и цели проводимых налоговых реформ;

- возможность для налогоплательщиков более грамотно и правильно выстраивать собственную систему управления налоговыми рисками, с целью избегания инкрементных экономических издержек.

Выделение налогового комплаенса как самостоятельного направления в общей системе формирования и управления налоговыми рисками на макроуровне продиктовано совокупностью причин, в числе которых одну из ведущих ролей занимает необходимость обеспечения сопоставимых условий коммерческой деятельности российских организаций с международными и иностранными организациями, в части гармонизации их отношений в области качества управления финансовыми активами, и, в свою очередь, как инструмент выхода отечественных субъектов экономических отношений на более качественный уровень хозяйственного управления, соответствующий мировой практике и мировым стандартам. Ключевым фактором в управлении налоговыми рисками должны стать не материальные потери хозяйствующего субъекта, а, как следствие нарушения налогового законодательства, потеря статуса добросовестного участника налоговых отношений (налогоплательщика), т.е. налоговой репутации. Таким образом система налогового комплаенса, имеющего, со стороны государства, четкое декларирование целей и задач налоговой политики, равно как и формулирование желательной модели налоговой системы, и продолжающаяся формальным разъяснением для нижестоящих налоговых органов норм «налоговой морали» и целей работы с налогоплательщиком, закономерно заканчивается этической характеристикой самого налогоплательщика, т.е. исключения его из статуса «добросовестного», и внесение его в «недобросовестные».

Необходимо исходить из предположения, что любая этическая норма нуждается в строгом порицании как с неформальной, так и с формальной стороны, поэтому факт «недобросовестности» того или иного налогоплательщика может являться одним из критериев для отнесения налогоплательщиков к группам, по которым необходимо, в первую очередь, проводить выездную налоговую проверку. Следует заметить, что выездная налоговая проверка, которая и основывается на критерии «добросовестности» налогоплательщика, в настоящее время, не включает в данный критерий «этический» фактор поведения налогоплательщика, ввиду отсутствия формализации «кодекса налоговой этики», в рамках которого и возможно существование любых нравственных и этических категорий в сфере экономики.

Налоговый комплаенс на макроуровне направлен на выявление особых зон экономических рисков, снижение которых может привести, с одной стороны, у уменьшению тяжести налоговых санкций для предпринимателей, с другой стороны – серьезного уменьшения трудоемкости работы налоговых органов за счет оптимизации трудозатрат. Востребованность работы налоговых органов в области налогового комплаенса выражается и в настоящее время в форме создания и успешного функционирования налоговых интернет-форумов с участием сотрудников налоговых органов, интерактивные комментарии данных сотрудников по возможности и безопасности применения тех или иных схем налогообложения, не нарушающих нормы законодательства, но могущих вызвать определенные трудности в связи со своей нестандартностью. Результаты реализации функций налогового комплаенса могут

быть востребованы и при процедурах досудебного аудита, при разрешении конфликтов сторон. Превентивный контроль налоговых органов налогоплательщиков в рамках реализации функций налогового комплаенса будет способствовать снижению количества выездных налоговых проверок, позволит качественно повысить их уровень.

Налогоплательщики, в процессе реализации функций налогового комплаенса, получают возможность качественной организации еще одного аспекта собственной деятельности – формирование системы взаимодействия с различными внешними проверяющими организациями, что приобретает особенную важность, ввиду нарастающих темпов внедрения экономики отдельных стран в глобальную систему. Работа с функциями налогового комплаенса – уже является одной из специфических черт банковской системы. Опыт внедрения концепции налогового комплаенса (в том числе и на примере банковской системы) показывает, что вовсе не обязательно существование единой комплаенс-службы, если при формировании системы налогового комплаенса были четко распределены зоны ответственности между подразделениями, назначены ответственные лица в руководстве и разработан четкий механизм сотрудничества между всеми участниками процесса экономического управления.

Обязательной сферой комплаенс-функции в сфере реализации налоговой политики должно выступать система мониторинга действующего законодательства и проверка его соответствия как глобальной цели, закреплённой на уровне государства, так и налоговыми нормами и профессиональным стандартам деятельности. Логическим продолжением реализации данной функции должно выступать своевременный мониторинг и отражение результатов мониторинга в рекомендациях по исчислению и взиманию конкретных налоговых платежей и полное формирование и отладка всего налогового механизма на макроуровне. В свете вышесказанного, особое внимание должно уделяться комплаенс-контролю манипулирования ценами, и, как следствие, возможного занижения налоговых баз. Таким образом, одним из ключевых моментов сферы комплаенс-контроля выступает применение норм о трансфертном ценообразовании в целях налогообложения. В рамках реализации данной функции возможно проведение мониторинга контролируемых сделок, анализ ценовой компоненты соглашения налогоплательщиков, формирование приоритетов при заключении сделок налогоплательщиками и прочих вопросов.

Учитывая специфику функционирования налоговой системы Российской Федерации, равно как и специфические особенности налоговой системы России, необходимо, при построении системы налогового комплаенса, жестко ориентироваться как на международные стандарты внедрения, так и на международные стандарты качества, в целях обеспечения сопоставимости требования стандартов комплаенс-процедур и дальнейшего стимулирования интеграционных процессов. Возможности налогового комплаенса не ограничиваются перечисленными, что открывает возможность для использования данного инструментария при решении иных проблем, разумеется, при должном уровне теоретико-методологического их обеспечения.

Принимая во внимание факт отсутствия, в настоящее время, единых международных стандартов лучшей деловой практики в сфере налогового комплаенса, комплаенс-специалистам на макроуровне придется самостоятельно формировать систему мониторинга и контроля за соблюдением норм законодательства, равно как и устойчивую, самовоспроизводящуюся систему вертикальной информационной интеграции. Учитывая факты активного участия финансовых институтов и организаций в международных экономических процессах, глобализации финансово-налоговых систем, вступления России в ВТО и пр., проблематика глобальных финансовых процессов, равно как и разработка инструментария по нивелированию негативных последствий глобализации, в том числе за счет системы налогового комплаенса, не должна оставаться без внимания со стороны российских специализированных финансовых и налоговых институтов.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон № 117-ФЗ от 5 авг. 2000 г. (с учетом изм. и доп.) // СПС Консультант-Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. (с учетом изм. и доп.) // СПС Консультант-Плюс.
3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Налоговые системы. Методология развития: монография / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (Сер.: Magister).
5. Шевченко И.В. Алеников А.С. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории // Финансы и кредит. 2012. № 30 (510).

УДК 658.1:658.511

МАТРИЦА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОТРЕБНОСТЕЙ НА БАЗЕ ERP-СИСТЕМ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Э.Э. Березовский¹, А.А. Кизим²

MATRIX OF PRODUCTION NEEDS BASED ON ERP-SYSTEMS IN ENTERPRISES OF THE INDUSTRIAL SECTOR

E.E. Berezovski, A.A. Kizim

Ключевые слова: ERP-системы, планирование и управление ресурсами, промышленный сектор экономики, матрица производственных потребностей.

Keywords: ERP-systems, planning and resource management, industrial sector, matrix production needs.

В настоящее время любая компания, задействованная в производственном секторе экономики задается вопросом увеличения объемов производства; при этом предполагаются, как интенсивные, так и экстенсивные методы, в зависимости от экономических условий, в которых функционирует само предприятие, а также в зависимости от потребностей рынка, на который ориентировано производство. На фоне возрастающих потребностей в сфере управления ресурсами производства, особенно при высокой автоматизации, огромных объемах промышленного производства зародились инструменты ERP – Enterprise Resource Planning.

Согласно источнику [1], система класса ERP (Enterprise Resource Planning – Управление ресурсами предприятия) – это корпоративная информационная система для автоматизации планирования, учета, контроля и анализа всех основных бизнес-процессов и решения бизнес-задач в масштабе предприятия (организации). ERP-система помогает интегрировать все отделы и функции компании в единую систему, при этом все департаменты работают с единой базой данных и им проще обмениваться между собой разного рода информацией.

Обычно ERP-система включает различные функциональные модули, например, бухгалтерский и налоговый учет, управление складами, запасами материальных и иных ресурсов и другими логистическими операциями, казначейство, кадровый учет, управление взаимоотношениями с клиентами. Различные программные модули единой системы ERP позволяют заменить устаревшие разрозненные информационные системы по управлению логистикой, финансами, проектами. Вся информация хранится в единой базе данных, откуда она может быть в любое время получена по запросу.

Источник [2] гласит, что ERP (англ. Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия) – организационная стратегия интеграции производства и операций, управ-

¹ Березовский Эдуард Эдуардович – соискатель кафедры мировой экономики и менеджмента, Кубанский государственный университет (г. Краснодар).

² Кизим Анатолий Александрович – доктор экономических наук, профессор кафедры мировой экономики и менеджмента, Кубанский государственный университет (г. Краснодар).