

СТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА: ЕГО МЕСТО И РОЛЬ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

А. С. Прокурат, аспирант

(Полесский государственный университет, Пинск, Беларусь)

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор

Л. И. Стефанович

В настоящее время налоговые поступления в бюджет формируют наибольший удельный вес в общей структуре доходов консолидированного бюджета, о чем свидетельствует официальная статистика Министерства финансов Республики Беларусь. Так за 2015 – 2016 гг. на их долю пришлось 83,6% в общей структуре доходов бюджета, а по итогам 2017 г. – 83,2% в структуре доходов консолидированного бюджета. При этом на 2018 г. также запланирован высокий уровень налоговых поступлений в консолидированный бюджет – 85,4% [1].

Система налогообложения тем временем со всеми ее элементами является наиболее важным инструментом воздействия государства на экономическое поведение участников рыночных отношений и управления экономической системой. При этом с усложнением налоговой системы и экономических взаимосвязей под воздействием процессов интеграции и глобализации роль налогового менеджмента существенно возрастает.

Актуальность совершенствования налогового менеджмента в Республике Беларусь определяется изменчивым поведением участников налоговых правоотношений. В то время как организации налогоплательщики все чаще используют различные схемы, включая незаконные, для минимизации налогов, государство, более активно, проводит налоговую реформу, направленную на устранение нелегальной экономической деятельности и схем уклонения от уплаты налогов.

В свою очередь при функционировании налоговой системы в целом возникает вероятность реализации рисков, связанных с налоговыми процессами, т. е. налоговых рисков, исследованиям которых до настоящего времени уделялось недостаточное внимание. Поэтому сложившаяся ситуация создает предпосылки для развития теоретических знаний по идентификации налоговых рисков, и разработке методов и инструментов управления ими.

Формирование эффективной системы налогового риск-менеджмента, представляющего собой систему управления налоговыми рисками посредством совокупности инструментов и методов управления, позволит быстро реагировать на возникающие в процессе функционирования субъектов налоговых правоотношений налоговые риски, а также принимать рациональные управленческие решения по их регулированию. Такие действия будут способствовать обеспечению финансовой стабильности и экономической безопасности процессов функционирования государства в целом, и организаций налогоплательщиков в частности.

Вследствие чего ключевым аспектом, играющим основную роль в процессе выделения в общей системе налогового менеджмента отдельного направления, специализирующегося исключительно на управлении налоговыми рисками, т. е. становления системы налогового риск-менеджмента, стоит необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

1. Задачи фундаментальной теории, включающие:

- определение сущности, объекта и субъекта налогового риск-менеджмента относительно участников налоговых правоотношений;

- указание теоретической и практической значимости создания в Республике Беларусь системы налогового риск-менеджмента государства и организаций налогоплательщиков.

- выявление места и роли налогового риск-менеджмента государства и организаций налогоплательщиков в системе налоговых правоотношений;

- постановка цели, задач, функций, принципов построения и элементов процесса управления в системе налогового риск-менеджмента субъектов налоговых правоотношений;

- адаптация возможности применения всеми участниками налоговых правоотношений создаваемой системы налогового риск-менеджмента;

2. Задачи базового обеспечения, требующие:

- совершенствования налогового и правового законодательства, в т. ч.:

1) формирования нормативно-правовой базы и разработки методических рекомендаций по созданию и управлению налоговыми рисками;

2) создания специализированных форм налоговой отчетности, позволяющих своевременно идентифицировать процессы, приводящие к возникновению и реализации налоговых рисков;

- организации информационно-технической базы для становления системы налогового риск-менеджмента субъектов налоговых правоотношений, включая программно-технический комплекс с инструкциями по применению;

- обучения персонала аналитической и управленческой работе в системе налогового риск-менеджмента.

Отметим, что одной из первоочередных задач формирования в белорусской практике системы управления налоговыми рисками следует считать определение ее значимости для налоговой системы Республики Беларусь в целом, что требует установления ее места и роли в налоговой системе.

Несмотря на то, что налоговый риск-менеджмент является составной частью более общих категорий менеджмента, о чем свидетельствует рисунок 1, формирование налогового риск-менеджмента, учитывая его налоговую направленность требует и специфичности используемых принципов построения и инструментов управления налоговыми рисками.

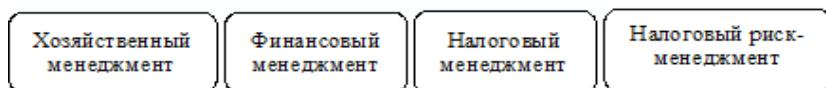


Рис. 1. Место налогового риск-менеджмента в общей системе менеджмента
Источник: собственная разработка автора

Данное требование позволяет говорить о налоговом риск-менеджменте как о системе управления налоговыми отношениями между субъектами налоговой системы, строящейся на основании специальных принципов, методов и приемов управления налоговыми рисками.

В свою очередь акцент на субъектно-объектных отношениях является ключевым звеном существования системы налогового риск-менеджмента. Именно процессы взаимодействия субъектов налоговых правоотношений лежат в основе причинно-следственных связей, приводящих к возникновению и реализации тех или иных видов налоговых рисков, на управление которыми в своей сущности и направлен налоговой риск-менеджмент.

Приведенные утверждения позволяют определить ключевую роль налогового риск-менеджмента как содействие эффективному и безопасному с экономической и финансовой стороны функционированию в налоговой системе, как государства, так и организаций налогоплательщиков.

Таким образом, налоговый риск-менеджмент должен занять одно из наиболее значимых мест в налоговой системе Республики Беларусь, поскольку призван способствовать обеспечению стабильности и финансо-

вой безопасности функционирования всех субъектов налоговых правоотношений, оказывая воздействие на налоговый процесс, налоговый механизм и их соответствующие элементы (рис.2).

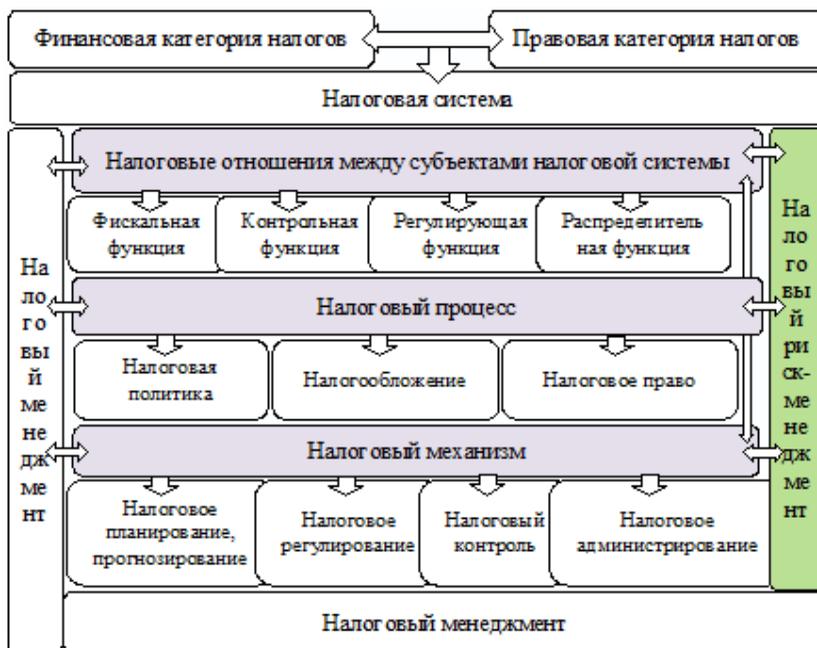


Рис. 2. Место и роль налогового риск-менеджмента в налоговой системе Республики Беларусь

Источник: собственная разработка автора

Являясь составной частью налогового менеджмента, налоговый риск-менеджмент выступает важным элементом, необходимым для эффективного функционирования налоговой системы и призван воздействовать на такие ее элементы как налоговые отношения между субъектами, налоговый процесс и налоговый механизм. Посредством влияния на указанные элементы, налоговый риск-менеджмент также воздействует и на их составляющие: фискальную, регулирующую, контрольную и распределительную функции; налоговую политику, налогообложение и налоговое право; налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и администрирование, налоговый контроль.

Воздействие на процессы взаимоотношений между субъектами налоговой системы через взаимосвязь с ее функциями, формирует такую систему управления налоговыми рисками, в которой процессы управления будут направлены на эффективное исполнение налоговой системой своих функций.

Влияние на налоговый процесс в большей степени характерно государственному налоговому риск-менеджменту, поскольку именно государство в лице уполномоченных налоговых органов наделено правом вносить изменения в правила функционирования налоговой системы.

Однако на налоговый механизм могут воздействовать все участники налоговых правоотношений. Государство оказывает влияние целенаправленно на уровне подведомственных структур, осуществляющих реализацию фискальных функций, приводя в исполнение процессы налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, контроля и администрирования. Организации налогоплательщики воздействуют на налоговый механизм частно, планируя налоговую политику и регулируя налоговую нагрузку, осуществляя контроль за исполнением положений налогового законодательства и производя налоговое администрирование.

Таким образом, являясь составной частью налогового менеджмента, налоговый риск-менеджмент выступает и важным составным элементом налоговой системы, необходимым для формирования надежного фундамента, способствующего эффективному функционированию государства в целом и организаций налогоплательщиков в частности.

Поэтому справедливо считать, что становление налогового риск-менеджмента в Республике Беларусь займет одно из наиболее значимых мест в налоговой системе и будет играть важную роль в обеспечении экономической стабильности и финансовой безопасности процессов функционирования всех субъектов налоговых правоотношений Республики Беларусь.

Библиографические ссылки

1. Интернет-портал [Электронный ресурс] / Официальный портал Министерства Финансов Республики Беларусь. Режим доступа <http://www.minfin.gov.by> – Дата доступа 12.04.2018 г.