

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

*Посвящается 135-летию ТГУ
50-летию экономического факультета
45-летию кафедры
системного менеджмента
и экономики предпринимательства
экономического факультета ТГУ*

МЕНЕДЖМЕНТ XXI ВЕКА: ПАРАДИГМЫ, КОНЦЕПЦИИ, МЕТАФОРЫ

Материалы
III Всероссийской научно-практической конференции
с международным участием

Томск
2013

Помимо перечисленных этапов также необходимо брать в расчет и возможность дальнейшего роста фирмы. Темпы роста можно оценить на основании исторического опыта или фундаментальных переменных.

При расчете стоимости частной фирмы необходимо вводить скидки за отсутствие ликвидности. Ведь когда приобретается фирма, то должна быть возможность продать ее в дальнейшем третьему лицу. А в отношении собственного капитала частной фирмы, ликвидационные издержки могут составлять значительный процент от ценности фирмы. Соответственно, применительно к ценности собственного капитала частной фирмы может потребоваться скидка за потенциальное отсутствие ликвидности.

К факторам, определяющим величину скидки за отсутствие ликвидности, относятся:

- ликвидность активов, находящихся в собственности фирмы;
- финансовое здоровье и денежные потоки фирмы;
- возможность превращения в будущем в публично торгуемую фирму;
- размер фирмы.

Данная скидка будет различна для разных типов покупателей.

Так выглядит последовательность процедуры оценивания стоимости частной фирмы по исследуемому методу. Следует также отметить, что помимо оценивания входных данных необходимо осуществлять контроль за ходом оценки. Так при оценке всегда необходимо рассматривать компетенцию и силу менеджмента фирмы. Применительно к частным фирмам, где собственник является и менеджером, это соображение приобретает особое значение, поскольку собственник обладает абсолютным контролем.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что ценность частной фирмы представляет собой приведенную стоимость ожидаемых денежных потоков, которые она создает. Эти потоки дисконтированы по ставке, отражающей как риск частной фирмы, так и используемое ею сочетание долга и собственного капитала. Процесс оценки может различаться в зависимости от потенциального покупателя фирмы. Например, результаты использования различных подходов к оценке ставок дисконтирования и денежных потоков, в зависимости от потенциального покупателя, могут оказывать серьезное влияние на ценность. В целом, частная фирма, выставленная на продажу, публичной фирмой будет оцениваться гораздо выше, чем частным предприятием.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шпилевская Е. В. Оценка стоимости предприятия. Ростов н/Д.: Феникс, 2010. 346 с.
2. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов: [пер. с англ.]. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 1342 с.

МЕТОД ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ

Т.В. Куклина

Томский государственный университет

Налоговая политика России ставит целью совершенствование налогового администрирования. Проблемы налогового администрирования особенно актуализируются в период экономического кризиса, когда следует ожидать увеличения масшта-

бов уклонения от уплаты налогов [1]. Сфера государственных финансов в период кризиса и так ослаблена в силу сокращения деловой активности хозяйствующих субъектов и сокращения налогооблагаемой базы по налогам на доходы. Дестабилизация централизованных финансов в еще большей степени провоцируется ростом числа налоговых махинаций со стороны недобросовестных налогоплательщиков.

Сократить возможность налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов и тем самым нивелировать финансовую несостоятельность бюджетной системы государства позволяет совершенное налоговое администрирование, которое в свою очередь представляет собой систему управления налоговыми отношениями. Налоговая реформа, ставшая уже перманентным условием экономического развития России, сегодня движется по пути качественного улучшения системы налогового администрирования. Как всегда, при реформировании какого-либо сектора государственные деятели обращаются к опыту зарубежных государств, которые имеют лучшую практику по тому, или иному вопросу. Налоговое администрирование – не исключение.

В основных направлениях налоговой политики в России на 2008–2010 годы прописана необходимость построения конструкции налоговой системы в соответствии с "образцами лучшей международной практики". В соответствии с тенденциями международного налогового администрирования управление налоговыми отношениями выстраивается на принципе сотрудничества (так называемое партнерское налоговое администрирование). Давно замечено, что доминирование принципа власти, подчиненности в налоговом администрировании характеризуется низкой экономической отдачей: расходы на содержание налоговой службы и выполнение функций возрастают, при этом рост налоговых поступлений незначителен, а через некоторое время наблюдается и их снижение по причине снижения деловой активности хозяйствующих субъектов в ситуации возрастающего налогового прессинга и затрат на налоговый учет и взаимодействие с налоговыми органами и желания обойти налоговое законодательство или вовсе увести деятельность в тень. В этом смысле происходит ответная реакция со стороны налогоплательщиков, выражающаяся в агрессивном налоговом планировании, когда используются схемы не просто минимизации налоговых платежей, а уклонения или обхода налогов. Налоговое администрирование, основанное на принципах партнерства образует синергетический эффект и в результате налоговая система при минимуме ресурсов на ее содержание обеспечивает максимальную эффективность налогового контроля, стимулируя экономический рост в стране [1].

В России существует главный недостаток, который и мешает столь длительный период времени выстроить гармоничную систему управления налоговыми отношениями. Он заключается в отсутствии единой концепции налогового администрирования в нашем государстве. Не принято ни одной программы совершенствования налогового администрирования. Нигде не прописаны основные принципы и подходы к управления налоговыми отношениями. Каждый год в основных направлениях налоговой политики РФ на очередные три года фиксируются некоторые элементы, которые касаются налогового администрирования. При этом, данные элементы не представляется возможным сложить воедино по причине абсолютной разрозненности и противоречивости их друг другу.

В рамках данной статьи не будем представлять полную концепцию налогового администрирования, а коснемся лишь момента определения единого подхода к построению налогового администрирования в России и одного из методов реализации этого подхода – метода горизонтального мониторинга.

Первыми данный метод внедрили Нидерланды. Суть метода заключается в следующем: с частью налогоплательщиков налоговая служба подписывает специальное

соглашение. Договор предусматривает, что компания сообщает своему инспектору обо всех сделках, по поводу которых имеются сомнения с точки зрения соответствия их налоговому законодательству. После положительного ответа инспектора, если сделка признается законной, организации совершает данную хозяйственную операцию. Таким образом, инспектор в режиме реального времени получает достоверные сведения о деятельности предприятия, у налоговой службы нет необходимости регулярно проверять данного налогоплательщика и тем более проводить проверки за предыдущие годы. Важно, что налогоплательщик не обязан по все моментам соглашаться с инспектором, со спорным вопросом компания вправе обратиться в суд. Кроме того, государство не может заставить налогоплательщика заключить соглашение о надзоре – это исключительно инициатива предприятия.

Метод горизонтального мониторинга применим отнюдь не ко всем налогоплательщикам. Как указала Аня Маас - представитель Министерства финансов Королевства Нидерландов - в рамках Международного Научно-практического симпозиума по актуальным проблемам налоговой политики (9 апреля 2008 года) "Горизонтальный мониторинг подходит для определенной группы налогоплательщиков. Другие налогоплательщики не заслуживают горизонтальный мониторинг. Общество без грязных денег – сказка. Несколько предприятий будут совершать мошенничество. Такие налогоплательщики заслуживают вертикального контроля. Для них принудительные меры остается необходимостью" [2]. Таким образом, становится очевидно, что горизонтальный мониторинг - метод, подходящий для реализации дифференцированной концепции налогового администрирования.

Метод горизонтального мониторинга уже взяли на вооружение ряд стран: Нидерланды, Южная Корея, Австралия, Великобритания. В октябре 2009 г. Национальной налоговой службой Республики Корея (ННС) был начат 15-месячный экспериментальный проект, связанный с введением горизонтального мониторинга, идентичного голландскому, доказавшему свою успешность. С точки зрения ННС Республики Корея, основными мотивами внедрения этой системы контроля были уменьшение административной нагрузки и ускорение внесения ясности по разным вопросам налогообложения.

В 2006 г. Министерство налогообложения Австралии опубликовало отчет под названием «Крупный бизнес и налоговая дисциплина». С того времени налоговая администрация налаживает сотрудничество с крупными предприятиями, а также вводит так называемые форвардные договоры о соблюдении требований (ФДС). Кроме того, налоговая администрация проводит комплексную проверку деятельности компаний для определения адекватности системы внутреннего контроля компании, ее системы управления и соблюдения этики. Только после проведения такой проверки подписывается форвардный договор.

В Великобритании для улучшения отношений между самыми крупными налогоплательщиками и налоговой администрацией создан Центр по обслуживанию крупного бизнеса (ЦОКБ). Единственное отличие от голландского варианта заключается в том, что вместо соглашений и меморандумов законодательным требованием является подписание заявления о контроле за налогами. С подписанием этого заявления совет директоров компании утверждает, что он контролирует собственные налоговые риски [2].

Предлагается данный метод апробировать и в системе налогового администрирования в России, дополнив его некоторыми инструментами.

Сегодня российское налоговое администрирование можно квалифицировать как:
– Нейтральное. В российском налоговом законодательстве не существует различий в администрировании добросовестных и недобросовестных налогоплательщиков.

– Силовое. Силовой метод предполагает больший уклон на контрольную составляющую налогового администрирования. Цель налоговых органов – максимизация налоговых поступлений в бюджет за счет жестких мероприятий налогового контроля с целью выявления фактов налоговых сокрытий.

– Одномоментное. Одномоментный подход основан на поиске фактов уклонения от уплаты налогов, новых схем минимизации налоговых платежей. При этом, основным минусом данного подхода является то, что налоговые службы борются с уже свершившимся фактом нарушения налогового законодательства и узнают о появившихся незаконных способах налоговой минимизации на основании проводимых проверок.

Учитывая отечественный и мировой опыт выстраивания системы налогового администрирования, если оно сочетает в себе вышеперечисленные характеристики, то это ведет к росту издержек на содержание налоговой службы, но при этом отдача налогового администрирования является невысокой вследствие роста теневой экономики государства.

Метод горизонтального мониторинга необходимо внедрять с запуска пилотного проекта. Например, в добровольном порядке позволить российским организациям заключать соглашения с налоговыми инспекциями о предоставлении последним полной информации о совершаемых сделках с целью оценки уровня налогового риска. В этом случае проявляются положительные последствия для двух сторон: предприятия получают возможность удостовериться в законности на предмет налогообложения своих сделок, а у налоговой инспекции опадает необходимость проверки предприятия за длительный период времени (например, как сегодня временной охват выездными проверками может составлять до трех лет). Необходимо отметить, что в связи с появлением в Налоговом кодексе нового раздела V.1 «Взаимозависимые лица. Общие Положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» в российском налоговом администрировании закрепляется новая форма сотрудничества налогоплательщиков с налоговыми органами – соглашение о ценообразовании. Соглашения о ценообразовании вправе заключить с ФНС только крупнейшие налогоплательщики. Данные соглашения позволяют урегулировать наиболее сложные вопросы, возникающие при определении цен для целей налогообложения. Такой инструмент позволяет налогоплательщикам и налоговым органам заранее согласовать позиции по конкретным контролируемым сделкам и минимизировать возможные разногласия по спорным вопросам, связанным с определением цен для целей налогообложения. В данной форме прослеживается принцип доверия (или партнерства), который является обязательным при реализации метода горизонтального мониторинга. Также, здесь прослеживается принцип добровольности, поскольку заключать данные соглашения предприятия не обязаны, а делают они это исключительно для минимизации своих издержек по дальнейшему доказательству целесообразности использования тех или иных цен в своих сделках. Если временные и трудовые затраты, связанные с процессом заключения такого соглашения, выше, чем затраты на выполнение традиционных требований законодательства об определении цен для целей налогообложения, выбор методологии определения цен является очевидным, а информация, используемая для целей применения методологии, является точной и достоверной, заключение соглашения, по мнению ФНС, может быть нецелесообразной [3].

Реализация метода горизонтального мониторинга тоже основывается на добровольном подходе, но при этом право на подписание соглашения с налоговым органом на осуществление горизонтального мониторинга должно быть предоставлено

всем налогоплательщикам, независимо от суммы уплачиваемых ими налогов в бюджет.

Неотъемлемым субъектом налогового администрирования при реализации данного метода должны быть независимые эксперты, в частности, налоговые консультанты или аудиторы. Институт налогового консультирования появился в России сравнительно недавно, но уже зарекомендовал себя как активно развивающаяся сфера в области налоговых отношений. Проблема заключается в том, что в российском налоговом законодательстве никак не обозначена роль сторонних посредников (в частности, налоговых консультантов) во взаимоотношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. Вместе с тем, в ряде стран (в т.ч. в США) налоговые консультанты, во-первых, являются помощниками для налогоплательщиков при выполнении последними своих обязанностей по исчислению и уплате налогов, а во-вторых, будучи специалистами с углубленными знаниями налогового законодательства и практики его применения, такие субъекты становятся информаторами для налоговых органов на предмет возможности обхода тех или иных норм налогового законодательства, использования налоговых схем и т.д. В данном случае налоговые органы получают информацию не «постфактум», т.е. обнаруживают возможные налоговые схемы не во время выездного контроля, а непосредственно до проведения контрольных мероприятий, что делает их более осведомленными и подготовленными.

Метод горизонтального мониторинга является концептуально новым для российской системы налогового администрирования, поскольку базируется на принципе партнерства и сотрудничества, которые были неприемлемы в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. В российском обществе уже давно сформировалось устойчивое мнение относительно силового подхода, который используют в своей практике налоговые инспекторы и все заявления о том, что налоговые органы должны быть прежде всего партнерами для налогоплательщиков воспринимаются последними скептически, считая, что такая ситуация слишком уж эфемерна. Данный метод органично вписывается в превентивно-дифференцированную концепцию налогового администрирования, которую предлагается внедрить в практику налоговых органов.

Формирование целостного видения развития налогового администрирования в государстве и внедрение концептуально новых методов и форм работы с налогоплательщиками позволит качественно улучшить налоговую систему России, гармонизировав ее с ведущими налоговыми системами мира.

ЛИТЕРАТУРА

1. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Кризис и налоги: М: Экономика, 2011.
2. Горизонтальный мониторинг — новый сервис для добросовестных налогоплательщиков [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека.-Электрон. журн. Вестник налоговой службы Украины.-URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/623> (дата обращения 25.10.2012).
3. ФНС разъяснила принципы заключения соглашений о ценообразовании [Электронный ресурс].-URL: <http://www.akdi.ru/scripts/novosti/smotri.php?z=15942> (дата обращения 28.10.2012).