

Налоговые риски в оптовой торговле и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

Белоцерковец Анна Юрьевна

Дальневосточный институт управления РАНХиГС

Магистрант

Пешая Надежда Алексеевна

Дальневосточный институт управления РАНХиГС

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансового права

Аннотация

В настоящее время налоговые риски, наравне с процессом оптимизации налоговых платежей, являются одним из главных вопросов хозяйственной деятельности предприятий-налогоплательщиков, так как оказывают прямое влияние не только на финансовое благополучие компании, но и на репутацию, имущественный комплекс предприятия. Методы, реализуемые в процессе минимизации налоговых рисков в большей степени универсальны, и применимы не только к конкретному предприятию, но и к отрасли в целом.

Ключные слова: налоговые риски, оптовая торговля, налоговые платежи, налога на прибыль, налог на добавленную стоимость, среднеотраслевая налоговая нагрузка.

Tax risks in wholesale trade and their impact on the financial and economic activities of the enterprise

Belotserkovets Anna Yurievna

Far Eastern Institute of Management Ranepa

master's student

Peshaya Nadezhda Alekseevna

Far Eastern Institute of Management Ranepa

candidate of economic sciences, associate professor, associate professor of economics and financial law

Abstract

Currently, tax risks, along with the process of optimizing tax payments, are one of the main issues of economic activity of taxpayer enterprises, as they have a direct impact not only on the financial well-being of the company, but also on the reputation and property complex of the enterprise. The methods implemented in the process of minimizing tax risks are more universal, and are applicable not only to a specific enterprise, but also to the industry as a whole.

Keywords: tax risks, wholesale trade, tax payments, profit tax, value added tax, average industry tax burden.

Во всех сферах хозяйственной деятельности предприятия присутствуют предпринимательские риски, включая инвестиционные, финансовые, производственные, кадровые и прочие. При этом общим для всех перечисленных выше направлений деятельности предприятия, вне зависимости от сферы деятельности, присущи налоговые риски, представляющие собой вероятный ущерб в виде доначисления налогов, сборов, пеней и штрафов в результате проведения налоговой проверки из-за возникших разногласий между налогоплательщиком и налоговыми органами[1]. Данные разногласия могут возникнуть в результате неправильной или неверной трактовки требований законодательства. Но необходимо отметить, что ущерб для предприятия в результате разногласий с налоговыми органами может привести не только к завышению расходов предприятия, то есть к финансовым потерям, но и потерям репутационным, потерям имущества, снижения хозяйственной эффективности и т.д.

Как отмечено ранее, налоговые риски присущи предприятиям всех сфер предпринимательской деятельности, включая и сферу оптовой торговли, не смотря на специфику деятельности данных предприятия. Особенности хозяйственной деятельности оптовых торговых предприятий заключаются в следующем: оптовая торговая компания не является производителем товаров, работ или услуг, а выступает в качестве посредника между производителем данных товаров или услуг и розничным предприятием, реализующим данную продукцию конечному потребителю. И ориентирует большую долю своей деятельности на организацию купли-продажи товаров, складирование, транспортировку товаров, разработку оптимальных логистических систем и т.д. Данный вид предпринимательства играет немаловажную роль в целостной системе экономических связей между регионами, производителями и покупателями. Но, несмотря на видимую простоту деятельности оптовых торговых компаний, им также присущи налоговые риски, как и предприятиям, работающих в производственной сфере.

Оборот оптовой торговли Хабаровского края в 2019 году по данным Управления Федеральной службы государственной статистики по Хабаровскому краю, составляет 536 797,9 млн. руб., что показывает рост на 4,7% в сопоставимых ценах в сравнении с 2018 годом. В среднем оптовая торговля Хабаровского края с 2014 года показывает неоднозначную динамику. В частности, в 2015 году рост объема продаж составил 21,3% в сопоставимых ценах, но в 2016 году прирост снижается до 2,8%, в 2017 году – прирост снижается до 0,2%. В 2018 году тенденция роста более активная – 112,9%[2]. Характер отмеченной динамики обусловлен сильной зависимостью данной сферы предпринимательства от различных факторов, включая экономическую обстановку в регионе, уровень покупательского спроса и т.д. На сегодняшний день в крае осуществляют оптовую торговлю

более 200 крупных и более 1300 мелкооптовых оператора, что позволяет говорить о низком уровне консолидации в данной сфере. Большинство компаний сосредоточено в г. Хабаровск и г. Комсомольск-на-Амуре, что выступает сдерживающим фактором развития распределительных центров, логистических и складских систем в регионе. Все эти факторы увеличивают издержки торговых операций, что в целом негативно сказывается на финансовом положении предприятий и, попытки различными методами снизить налоговое бремя, увеличивают налоговые риски.

На сегодняшний день в Хабаровском крае работает 54 оптовых компании, реализующих сахар, шоколад и сахаристые кондитерские изделия, и большинство из них сосредоточено в г. Хабаровск (48 компаний)[3], включая ООО «Шоковлад», ООО «Русский Шоколад», ООО «Шоколадный Подарок», ООО «Дионис», ООО «Компания Радуга Вкусов», ООО «Плюс», ООО «Ронон», ООО «Лакомка», ООО «Палитра Вкуса ДВ» и прочие.

Оценка структуры рынка показывает, что большая доля оптовых компаний относится к малому и среднему предпринимательству, с выручкой, не превышающей 100 млн. руб. К крупным оптовым компаниям можно отнести ООО «Лидер» (выручка в 2019 году 130 млн. руб.), ООО «Ветли Восток» (выручка в 2019 году 168 млн. руб.). Выручка ООО «Шоковлад» в 2019 году составила чуть более 91 млн. руб., что позволяет отнести компанию к средним по отрасли.

К основным конкурентам ООО «Шоковлад» относятся: ООО «ДВ Конд» (выручка в 2019 году 67 млн. руб.), ООО «Белпродукт-Восток» (выручка в 2019 году 101 млн. руб.), ООО «Компания Сладком» (выручка 54 млн. руб.)[4]. В таблице 1 представлена сравнительная характеристика основных конкурентов ООО «Шоковлад» по основным критериям: объем выручки, затраты, объем прибыли, численность персонала, сумма уплаченных налоговых платежей, включая налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, а также по сумме уплаченных взносов, включая страховые взносы в Пенсионный фонд, взносы на ОМС и ФСС.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика основных конкурентов ООО «Шоковлад» по основным критериям

Показатель	ООО «Шоковлад»	ООО «ДВ Конд»	ООО «Белпродукт-Восток»	ООО «Компания Сладком»
Выручка, млн. руб.	91,2	67,4	109,8	54,6
Затраты, млн. руб.	89,9	61,0	107,7	52,5
Прибыль, млн. руб.	1,3	6,4	2,1	2,1
Численность персонала, чел.	9	8	11	6
Статус предприятия	микро	микро	микро	микро
Сумма уплаченных налогов, тыс. руб.	1247,5 ?	723,9*	266,7?	563,1
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	931,8	496,4	451,6	353,6

* – ООО «ДВ Конд» находится на Упрощенной системе налогообложения

Представленные в таблице 1 данные по основным конкурентам ООО «Шоковлад» отражают следующее. Динамика объемов продаж и затрат предприятия в среднем по отрасли имеет общую тенденцию, что составляет в среднем 1,5-3,8% рентабельности от чистой прибыли. Однако ООО «ДВ Конд» имеет значительно больший показатель эффективности работы. Численность персонала в сравниваемых предприятиях в целом равная; все имеют статус микропредприятия. Однако суммы уплаченных налогов, включая налог на прибыль и налог на добавленную стоимость разнятся. Также значительно отличаются суммы уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В таблице 2 представлены данные по уплате налоговых платежей и взносов сравниваемых предприятий по отрасли. ООО «Шоковлад» в 2019 году уплатил в бюджеты 362,9 тыс. руб. налога на прибыль, и 884,6 тыс. руб. налога на добавленную стоимость, что в сумме составляет 1247,5 тыс. руб. налоговых платежей и взносов. Компания «ДВ Конд», показывающая меньший объем продаж на треть, в сравнении с ООО «Шоковлад», уплачивает меньший объем налоговых платежей – почти в 2 раза, так как находится на Упрощенной системе налогообложения. Это позволяет несколько снизить налоговую нагрузку на предприятие законными методами. Однако, сумма социальных взносов значительно ниже, чем уплаченные взносы ООО «Шоковлад», когда численность персонала предприятия 8 работников. Это позволяет предположить начисление заработной платы в объемах минимальной, допустимой Трудовым кодексом РФ. Этот момент может привлечь внимание налоговой службы, и повышает налоговые риски предприятия в значительной мере.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика основных конкурентов ООО «Шоковлад» по суммам уплачиваемых налоговых платежей и сборов

Показатель	ООО «Шоковлад»	ООО «ДВ Конд»	ООО «Белпродукт-Восток»	ООО «Компания Сладком»
Сумма уплаченных налогов, тыс. руб., в том числе:	1247,5	723,9	266,7	563,1
- налог на прибыль	362,9	723,9*	198,6	374,5
- НДС	884,6	0	68,1	188,6
Сумма страховых взносов	931,8	496,4	451,6	353,6
- ПФ РФ	683,3	364,1	331,7	259,3
- ОМС	158,4	84,4	76,5	60,1
- ФСС	90,1	47,9	43,5	34,2

* – ООО «ДВ Конд» находится на Упрощенной системе налогообложения

ООО «Белпродукт-Восток» имеет значительно больший объем продаж (109,8 млн. руб.), при объеме чистой прибыли в 2,1 млн. руб. Рентабельность предприятия составляет 1,9%, что находится в границах в среднем по сравниваемым компаниям. Однако, в зависимости от объема продаж, компания официально уплатила в 2019 году 266,7 тыс. руб. налоговых платежей и 451,6 тыс. руб. страховых взносов, что также несоизмеримо с численностью персонала – 11 человек. Это также позволяет говорить о высоком налоговом риске предприятия в части начисления заработной платы на допустимом минимальном уровне. Данные мероприятия реализуются с целью снижения налоговой нагрузки, но необходимо отметить, что, несмотря на общую законность данного метода, это может привести не только к дополнительным налоговым платежам, выявленным в ходе проверки, но и к серьёзным штрафным санкциям, а также к административной и уголовной ответственности.

ООО «Компания Сладком» в 2019 году имеет объем продаж практически в два раза меньший, чем ООО «Шоковлад», но прибыль предприятия по итогу периода выше, что говорит о минимизации издержек предприятия и в целом об эффективности работы. Сумма налога с прибыли уплачивается предприятием исправно. Но сумма НДС составляет лишь 188,6 тыс. руб. Этот факт может объясняться различными причинами, включая работу с предприятиями не уплачивающими НДС, или же включение в торговый оборот посредников, использования фирм-«однодневок» и т.д., что в целом позволяет снизить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате.

Проведенный анализ основных показателей деятельности предприятий в отрасли оптовой торговли шоколадом, сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями позволяет заключить, что предприятия имеют различные финансовые показатели, но в целом общие тенденции к завышению налоговых рисков. В таблице 3 представлен расчет налоговой нагрузки сравниваемых предприятий и их сравнение со среднеотраслевыми показателями, утверждёнными ФНС России за 2018 год, так как данные по 2019 году будут сформированы статистическими службами лишь к 05.05, что установлено пунктом 6 Приказа ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ [5]. Данные для сравнения принимаются из приложения №2 Приказа ФНС России № ММ-3-06/333@ [6].

Таблица 3 – Сравнение налоговой нагрузки основных конкурентов ООО «Шоковлад»

Показатель	ООО «Шоковлад»	ООО «ДВ Конд»	ООО «Белпродукт- Восток»	ООО «Компания Сладком»
Налоговая нагрузка, %	2,83	2,13	0,83	1,96
Среднеотраслевая налоговая нагрузка, %*	2,7			
Отклонение нагрузки предприятия от среднеотраслевой, пп.	+0,13	-0,57	-1,87	-0,74

Фискальная нагрузка по страховым взносам, %	1,02	0,74	0,41	0,65
Среднеотраслевая фискальная нагрузка по страховым взносам, %*	0,8			
Отклонение нагрузки предприятия от среднеотраслевой, пп.	+0,22	-0,06	-0,39	-0,15

* – данные среднеотраслевых показателей приняты за 2018 год, представленные в приложения №2 Приказа ФНС России № ММ-3-06/333@

Полученные данные позволяют сделать вывод, что сравниваемые предприятия имеют показатели, ниже среднеотраслевых, при этом, по страховым взносам отклонение значительно ниже, чем по налоговой нагрузке, учитывающей налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и налог на доходы физических лиц. Это объясняется тем, что выбранные для сравнения предприятия, проводят работу по снижению налоговой нагрузки по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, используя при этом различные методы, ряд из которых установлен законодательством Российской Федерации, включая специальные налоговые режимы, позволяющие снизить суммы налоговых выплат (ООО «ДВ Конд»), и прочие методы.

Проведенное исследование налоговых рисков позволяет сделать вывод о том, что ситуация с налоговыми рисками присуща не только отдельным предприятиям, но характерна в целом для отрасли, что подтверждается проведенными расчетами.

С целью минимизации налоговых рисков необходимо проводить работу по налоговому планированию. Работа предприятия в данном направлении заключается в целенаправленной разработке законных методов, позволяющих уменьшить расходы на выплату налоговых платежей, сборов, пошлин и прочих обязательных платежей, в зависимости от особенностей работы предприятия, специфики отрасли в целом, экономической ситуации в регионе и прочих факторов, как внешних, так и внутренних.

Основными направлениями по снижению налоговых рисков является обязательное отслеживание в динамике критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, установленных Приказом ФНС России № ММ-3-06/333@, включающих такие показатели как: уровень налоговой нагрузки, суммы убытков, темпы роста доходов и расходов, объем выплачиваемой заработной платы сотрудникам, заключаемые договора с поставщиками и покупателями, уровень рентабельности и т.д.[7].

Также доступными методами снижения налоговых рисков через снижение налоговой нагрузки может быть выбор наиболее оптимальной организационно-правовой формы, что позволяет использовать различные налоговые льготы и методы распределения прибыли. Также разработка эффективной Учетной политики предприятия для целей налогообложения, что может являться защитным инструментом, так как представляет собой

комплекс законных методов ведения налогового учета. Также необходим постоянный контроль за изменениями, происходящими в налоговом законодательстве, что позволит избежать вероятности возникновения ошибок при исчислении налоговых платежей и т.д.

Перечисленные выше законные методы максимального снижения налоговых рисков присущи всем предприятиям отрасли оптовой торговли, в частности оптовой торговли шоколадом, сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями. Большая часть мероприятий характеризуются универсальностью применения, вне зависимости от организационно-правовой формы и используемых систем налогообложения, что позволяет говорить об эффективности предлагаемых мероприятий, применимо не только к конкретной компании, но и к отрасли в целом.

Библиографический список

1. Че А. Ю., Иванян А. Г. О налоговых рисках // Налоговый вестник. 2017. № 10. С. 94.
2. Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Хабаровскому краю, Магаданской области, Еврейской автономной области и Чукотскому автономному округу. URL: <https://habstat.gks.ru>
3. Официальный сайт RusProfile . URL: <https://www.rusprofile.ru/>
4. Официальный сайт RusProfile . URL: <https://www.rusprofile.ru/>
5. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» / Приказ ФНС от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Информационный портал Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129600/
6. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок / Приказ ФНС от 30.05.2007 № СС-3-06/333@ // Информационный портал Консультант Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/
7. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок / Приказ ФНС от 30.05.2007 № СС-3-06/333@ // Информационный портал Консультант Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/ document/cons_doc_LAW_55729](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729)