

УДК 336.02
ВАК 08.00.10

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОМПАНИИ
TAX RISKS WHILE MINIMIZING THE COMPANY'S
TAX LIABILITIES**

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy Universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Попова Екатерина Анатольевна	Ekaterina A. Popova
Студентка	Student
Е-mail: p18ekaterina2000@yandex.ru	Е-mail: p18ekaterina2000@yandex.ru
117303, Российская Федерация, г. Москва, ул. Керченская, д.1а, к.2. Телефон: +7 (985) 558-30-53.	1a Kerchenskaya str., building 2, Moscow, 117303, Russian Federation. Phone: +7 (985) 558-30-53.
Научный руководитель: доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	Academic Supervisor: Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
Аннотация. На основе факторов появления налоговых рисков были выявлены ключевые признаки высокорисковой организации. В ходе работы проанализированы классификация и методы оценки налоговых рисков компании. Исследование основывалось на изучении теоретической и нормативно-правовой базы налогового планирования организаций в Российской Федерации.	Abstract. Based on the factors of the appearance of tax risks, the key signs of a high-risk organization were identified. In the course of the work, the classification, and methods of assessing the company's tax risks are analyzed. The study was based on the study of the theoretical and regulatory framework of tax planning of organizations in the Russian Federation.
Ключевые слова: налоговые риски; минимизация; оптимизация; налоговая безопасность.	Key words: tax risks; minimization; optimization; tax security.

Введение (Introduction)

В современном мире бизнес будет успешно развиваться только, если будут учитываться вероятностные неблагоприятные ситуации, которые необходимо анализировать, контролировать и предотвращать при малейшем их возникновении. Финансовые риски являются одними из важнейших рисков в бизнес-среде. Их возникновение происходит в процессе деятельности, а также из-за взаимодействия хозяйствующего субъекта с другими организациями, государственными структурами и др.

Налоговая безопасность — это элемент экономической безопасности организации, который представляет собой состояние защищенности имущественного комплекса и других ресурсов, а также экономических интересов компании, которое обеспечивает решение многих вопросов и задач развития в современных условиях рыночной экономики в результате реализации мероприятий налогового назначения.

К сожалению, в российской юрисдикции до сих пор не существует государственно установленного понятия — «налоговый риск». Однако в научной литературе можно найти несколько определений. Например, налоговый риск как возможность финансовых потерь в результате ошибок при исчислении и уплате налогов или из-за неблагоприятного изменения налогового законодательства в процессе финансовой деятельности.

Основные положения (Highlights)

1. Факторы появления налоговых рисков (Classification of tax risks)

Для выявления путей минимизации налоговых рисков следует понять источники их появления. Таких источников обычно выделяют три: возникновение риска в результате неправильного толкования Налогового кодекса, причем как налогоплательщиком, так и налоговым органом. Другими словами, их называют информационными рисками.

Второй источник — риски процесса — они возникают в результате неправильного исполнением налоговых обязательств, допущения ошибок в налоговом учете или планировании. И третий вид рисков — репутационные риски, связанные с нанесением ущерба репутации организации.

Налоговые риски могут привести к штрафам, пеням, снижению репутации компании и даже уголовной ответственности. Однако это касается не только налогоплательщиков, но и органов исполнительной власти.

Факторы, которые обуславливают появление налоговых рисков компании:

1. Организационные факторы. Внутреннее функционирование также может приводить к возникновению налоговых рисков, это может быть, например, безответственное исполнение обязанностей по распределению и расчету выплат.

2. Экономические факторы. Изменения в налоговом законодательстве играют большую роль в появлении рисков, связанных с расчетом налогов. К таким

поправкам относятся изменения налоговых ставок, сроков уплаты или отменой налога, выгодного налогоплательщику, в том числе и на региональном уровне.

3. Политические факторы. Зачастую в стране налоги используются как рычаги по управлению обществом, происходит это из-за больших полномочий государственных структур и почти неразвитых демократических институтов.

ФНС России была разработана концепция системы планирования выездных налоговых проверок, с помощью которых налогоплательщики могут самостоятельно оценить свои налоговые риски. Выявлено несколько ключевых признаков принадлежности компании к высокорисковой. Достаточно, чтобы выполнялось хотя бы три критерия для проведения налоговым органом проверки. Если обнаружено менее трех, тогда существует возможность избежания налоговой проверки.

К основным ключевым признакам высокорисковой организации относят:

-
1. Уровень налоговой нагрузки ниже среднего показателя в сравнении с аналогичными хозяйствующими субъектами в данной отрасли.
 2. Отражение убытков на протяжении нескольких налоговых периодов в бухгалтерской отчетности.
 3. Отражение крупного налогового вычета в данных отчетности за конкретный налоговый период.
 4. Темп роста расходов превышает темп роста доходов от реализации товаров, работ и услуг.
 5. Среднемесячная заработная плата в компании ниже, чем средняя в сравнении с аналогичными в этом же виде деятельности. Это говорит о сокрытии реально выплачиваемых заработных плат или по-другому «зарплат в конверте».
 6. Ведение деятельности с подозрительными контрагентами — фирмами однодневками.
 7. Неоднократная смена налогового органа и постановка там на учет и др.

Рисунок 2. Признаки высокорисковой организации ¹

Налогоплательщик сможет своевременно оценить свои налоговые риски, пользуясь данным критериями. Налоговые органы рекомендуют организации исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за конкретный период, уведомить налоговые органы о принятых мерах для снижения рисков, если те действительно высоки.

Компанию наверняка включают в план выездной налоговой проверки, по результатам которой будут произведены санкции, та ведет свою деятельность в области высокого риска, не принимая своевременные меры по исключению

¹ Концепция ФНС от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333 (дата обращения 09.03.2022)

сомнительных операций при расчете налоговых обязательств за определенный период.

2. Классификация налоговых рисков (Classification of tax risks)

Налоговые риски в налоговом планировании классифицируются по разным признакам. Одним из таких является признак — по объекту последствий, в котором рассматриваются риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени и риски уголовного преследования.

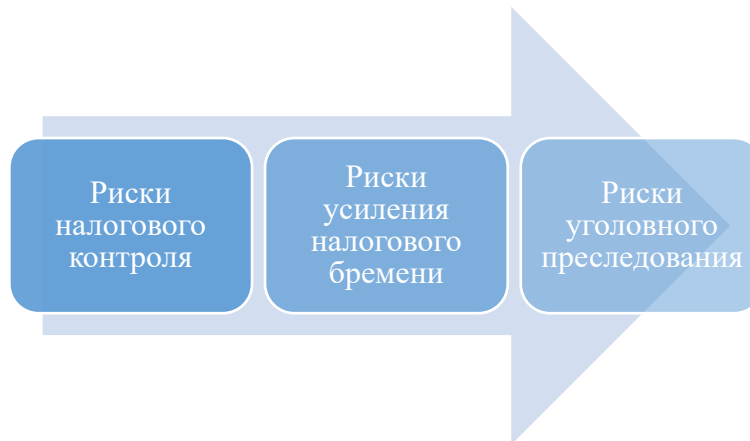


Рисунок 3. Риски налогового планирования²

Доначисления, которые возникают в результате камеральных и выездных налоговых проверок, являются рисками налогового контроля. Ко второй группе относится увеличение налоговой базы в том числе из-за изменения методики исчисления налогов, а также в связи с расширением объемов хозяйственной деятельности.

Риски уголовного преследования представляют собой ситуацию, в которой по отношению к руководителям организаций-налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство, может быть возбуждено уголовное дело и привлечение их к уголовной ответственности.

Недостаточное внимание руководителей организаций к возможности возникновения рисков ситуаций приводит к налоговым рискам. Этот вид риска возникает из-за неосмотрительности руководителя организации, налоговая оптимизация в экономическом аспекте в основном заключается в снижении налоговых платежей, и в этом случае не всегда руководитель организации ориентируется на последствия в случае повышения налогов. Также существуют и другие виды рисков, например, риск выражения недовольства контрагентами, который проявляется во взаимодействии с контрагентами. В данном случае необходимо установить систему взаимодействия, которая включает обе стороны. В

² Хусаинова, Р. Р. Налоговое планирование в управления коммерческой организацией / Р. Р. Хусаинова // Бенефициар. – 2017. – № 13. – С. 47-52.

противном случае ни одна из сторон о дальнейшем сотрудничестве договориться не может.

Риски расчетных цен проявляются в применении налоговых систем в налоговой оптимизации. Системы управления могут осуществляться с участием цепочки взаимосвязанных контрагентов. При анализе таких налоговых органов возникает вопрос о принадлежности действующих лиц, что также может привести к тому, что сделка станет недействительной.

Организации необходимо изучать возможные налоговые риски при ведении деятельности, это даст возможность избежать их в будущем. Рассмотрим несколько возможных вариантов определения риска: метод объективного и метод субъективного характера. Метод объективного характера обуславливается частотой возникновения возможного риска, а второй — выражается только через количественные характеристики.

Рассмотрим следующую классификацию методов оценки налоговых рисков, связанных с субъективным подходом:

1. Метод аналогии. Сопоставляются критерии риска с аналогичными ситуациями. Основными линиями сравнения являются вид, степень, условия и причины появления.

2. Метод «DueDiligence». Изучению подвергается окружающая обстановка, происходит сбор и обработка данных по ней.

3. Метод «Дерево решений». Обуславливается построением теории, где возможен выбор наиболее выгодного для налогоплательщика решения ввиду данного риска.

Изучив источники, методы и классификацию налоговых рисков организации, можно определить направления минимизации налоговых рисков. Для этого необходимо:

- Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства. Это позволит своевременно принять рациональное решение во избежание неправильного исчисления и уплаты налогов.

- Организация курсов или прохождение специальных тестов для персонала, ведущих налоговый учет для снижения вероятности допущения ошибок.

3. Заключение (Conclusion)

Таким образом, так как сама предпринимательская деятельность является высокорискованной, то в данной области не избежать появления налоговых рисков. Налогоплательщику необходимо выработать умение предвидеть и управлять ими. Данные действия позволят избежать финансовые потери компании, что в итоге будет способствовать росту и повышению эффективности бизнеса.

Подводя итоги, необходимо отметить, что в теоретическом аспекте выявление различий в понятиях «налоговая оптимизация» и «налоговая

минимизация» существенно влияет на использование соответствующих методов налогоплательщиками в своей профессиональной деятельности. Следовательно подходы к применению данных методов минимизации налоговых обязательств компании будут несколько различаться. Существенную роль в налоговом планировании играет и учет налоговых рисков организации, так как они обусловлены факторами, которые влияют на налогообложение в целом.

Библиографический список	References
1. Гончаренко Л. И. [и др.]. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 524 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-9916-4244-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].	1. Goncharenko L. I. [and others]. Taxes and taxation: textbook and workshop for secondary vocational education. – 2nd ed., Rev. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2020. – 524 p. - (Professional education). – ISBN 978-5-9916-4244-6. – Text: electronic // EBS Yurayt [site].
2. Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Яценко Г.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации // Международный бухгалтерский учет, 2014, 34–42 с.	2. Mitrofanova I.A., Tlison A.B., Yatsenko G.A. Optimization of taxation as a tool for planning the financial results of the organization's activities // International Accounting, 2014, 34-42 p.
3. Дятлова А. Ф., Нажмутдинова З.К. Сущность налогового планирования при оптимизации налоговых обязательств // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2018, 37–48 с.	3. Dyatlova A. F., Nazhmutdinova Z.K. The essence of tax planning when optimizing tax liabilities // Financial Bulletin: finance, taxes, insurance, accounting, 2018, 37-48 p.
4. Илларионов А. Без дела благородного. Легальные схемы минимизации рисков // Финансовая газета, 2020, 6 -7 с.	4. Illarionov A. Without a noble cause. Legal schemes of risk minimization // Financial Gazette, 2020, 6-7 p.
5. Перевалова А. Законная минимизация или незаконное уклонение от уплаты налога // Практический бухгалтерский учет, 2017, 6 -10 с.	5. Perevalova A. Legal minimization or illegal tax evasion // Practical accounting, 2017, 6 -10 p.
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ.	6. Tax Code of the Russian Federation, part 2 (Tax Code of the Russian Federation, part 2) of August 5, 2000 N 117-FZ.
7. Хусаинова, Р. Р. Налоговое планирование в управления коммерческой организацией / Р. Р. Хусаинова // Бенефициар, 2017, № 13. 47–52 с.	7. Khusainova, R. R. Tax planning in the management of a commercial organization / R. R. Khusainova // Beneficiary, 2017, No. 13. 47-52 p.
8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalogpro.ru/zakonnye-sposoby-minimizacii-nalogovykh-platezhej/ – Дата обращения: 09.03.2022.	8. Taxes and taxation [Electronic resource]. - Access mode: https://nalogpro.ru/zakonnye-sposoby-minimizacii-nalogovykh-platezhej/ / - Date of application: 09.03.2022.

<p>9. Минимизация налоговой нагрузки как направление совершенствования системы налогообложения предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://infopedia.su/4x3189.html – Дата обращения: 09.03.2022.</p>	<p>9. Minimization of the tax burden as a direction for improving the taxation system of an enterprise [Electronic resource]. - Access mode: https://infopedia.su/4x3189.html - Date of application: 09.03.2022.</p>
---	---