

УДК 336.22

***НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ: ПРИЧИНЫ
ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПУТИ ИХ СНИЖЕНИЯ***

Леонова О.В.

студент,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

Москва, Россия

Аннотация

Тема налоговых рисков актуальна для каждой организации, которая стремится к успешной, долгосрочной и приносящей прибыль деятельности, поскольку налоговые платежи занимают существенную долю в общей величине расходов хозяйствующего субъекта. В данной работе рассмотрены различные причины, приводящие к возникновению налоговых рисков, а также представлена классификация данных причин. Кроме того, особое внимание уделено оценке налоговых рисков. В заключении описываются существующие пути снижения налоговых рисков компании, поделенные на группы в зависимости от направленности действий налогоплательщика.

Ключевые слова: налоги, налоговые риски, налогоплательщики, оценка налоговых рисков, снижение налоговых рисков, налоговая проверка.

TAX RISKS OF AN ORGANIZATION: CAUSES AND WAYS TO REDUCE

Leonova O.V.

student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Moscow, Russia

Abstract

The existence of tax risks is an actual problem for entities that strive for successful and profitable activities since tax payments take a significant part of total expenditures. This article discusses various reasons of emergence of tax risks and presents classification of these reasons. In addition, special attention is paid to the assessment of tax risks. The conclusion describes different ways to reduce tax risks, that divided into three groups depending on the taxpayer's actions.

Keywords: tax, tax risks, taxpayers, assessment of tax risks, reduction of tax risks, tax audit.

В настоящее время ни один законодательный акт не даёт трактовку термина «налоговые риски». Но он активно используется как на практике, так и в научной литературе, где каждый исследователь вкладывает в него свой смысл. К примеру, Н.А. Пименов определяет налоговый риск как «вероятность финансовых и иных потерь по налоговым основаниям для участников налоговых правоотношений в ходе реализации ими своих прав и обязанностей по формированию бюджетов различных уровней бюджетной системы» [6, 79]. В определении, которое представила Л.И. Гончаренко, субъекты налогового риска конкретизированы, и понятие трактуется как «возможное наступление неблагоприятных материальных (прежде всего финансовых) и иных последствий для налогоплательщика или государства в результате действий (бездействий) участников налоговых правоотношений» [4,5]. В данной статье понятие налоговых рисков будет рассматриваться в узком смысле как вероятность возникновения неблагоприятных последствий для налогоплательщиков (и налоговых агентов).

Существует большое количество ситуаций, в которых у организации возникают налоговые риски. Но условно их можно поделить на две группы.

Первая группа причин возникновения налоговых рисков связана с ситуацией, когда хозяйствующим субъектом было совершено налоговое правонарушение. К примеру, организация не заплатила налог, вела свою деятельность без постановки на учёт, не предоставила декларацию в указанный срок, не выполнила обязанности налогового агента и т. д.

Во вторую группу относят причины возникновения налоговых рисков, связанные с ситуациями, когда хозяйствующий субъект формально не нарушал законодательство, однако проверяющие подозревают, что правонарушение всё-таки было совершено (к примеру, организация получила необоснованную налоговую выгоду).

Для этого инспекторы оценивают деятельность компании по специальным критериям, которые утверждены Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ [2]. В частности, они изучают налоговую нагрузку, показатели рентабельности, долю вычетов по НДС и т. д. В первую очередь проверяют правильность и объективность показателей компании, а также сравнивают, где это возможно, со средним уровнем, соответствующим виду экономической деятельности организации.

По итогам проведённой оценки проверяющие могут потребовать дополнительных пояснений, вызвать на комиссию по легализации налоговой базы или включить организацию (или ИП) в план выездных проверок.

Причиной возникновения налогового риска зачастую является отсутствие должной осмотрительности при выборе контрагентов. В частности, высокая степень налогового риска возникает у компаний, работающих с фирмами-«однодневками», так как инспекторы могут посчитать, что организация получает необоснованную налоговую выгоду.

Если в последствии необоснованность налоговой выгоды будет доказана в суде, то согласно ст.54.1 НК РФ и п.11 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 [1; 3], налогоплательщика могут ждать следующие последствия:

- снятие вычетов «входного» НДС и расходов по налогу на прибыль;
- отказ в возмещении НДС;
- отказ в налоговой льготе;
- доначисление налогов, пени;
- взыскание штрафа.

Кроме того, должностных лиц хозяйствующих субъектов могут привлечь к уголовной ответственности.

В научной литературе также существует другое разделение причин возникновения налоговых рисков на группы. В частности, выделяют субъективные и объективные причины [7, 149].

Среди субъективных выделяют:

- 1) недостаточный уровень владения законодательством о налогах и сборах у налогоплательщика (или налогового агента);
- 2) специфические подходы к расчету уровня налоговой нагрузки;
- 3) осознанное совершение налоговых правонарушений.

В свою очередь к объективным причинам относят:

- 1) внесение частых корректировок в законодательство о налогах и сборах;
- 2) неточная трактовка высшими судебными инстанциями некоторых норм законодательства;
- 3) нестабильность показателей деятельности хозяйствующих субъектов по причине нехватки прочных профессиональных связей с контрагентами.

Хозяйствующий субъект не может управлять объективными причинами. Но ему обязательно следует отслеживать изменения внешних факторов и принимать необходимые меры по их учету.

В целях повышения эффективности налогообложения и помощи налогоплательщикам была разработана уже упоминавшаяся в работе Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, которая утверждена приказом ФНС от 30 мая 2007 года N ММ -3-06/333@. С помощью 12 критериев

оценки налоговых рисков, представленных в данном документе, налогоплательщики могут самостоятельно определить относится ли деятельность компании к высокорисковой и насколько вероятно проведение выездной налоговой проверки.

Если после осуществления анализа были выявлены высокие риски, то организации рекомендуется пересмотреть подход к ведению хозяйственной деятельности и исключить сомнительные операции, а также сообщить налоговым органам о принятых мерах для снижения рисков. В случае, когда компания ведёт высокорисковую деятельность и не принимает никаких мер по уменьшению риска, она с большей вероятностью попадёт в план проведения выездных налоговых проверок, что может грозить доначислением налогов, пеней и штрафов.

Стоит отметить, что количество выездных налоговых проверок неуклонно снижается с каждым годом (рис. 1). С 2010 г. их число сократилось почти на 88%, при этом по данным ФНС эффективность в разы возросла [9]. В первую очередь это объясняется использованием современных аналитических инструментов, позволяющих осуществлять точечный выбор объектов для проведения налогового контроля. ФНС создаёт условия, когда налогоплательщику выгоднее быть добросовестным и самоорганизованным, а значит не только должным образом уплачивать налоги, но и самостоятельно проводить оценку налоговых рисков на основе общедоступных критериев, о которых говорилось выше.



Рис. 1 - Динамика выездных налоговых проверок за 2010-2019 гг.
Источник: составлено автором на основе данных ФНС

Поскольку налоговые риски связаны с наступлением негативных последствий, то в интересах любого хозяйствующего субъекта проводить их своевременное снижение.

В целом методы снижения налоговых рисков можно поделить на три группы в зависимости от направленности действий: работа, проводимая в самой компании, работа с налоговыми органами, работа с контрагентами [8, 36]. Далее рассмотрим каждую из групп подробнее.

Во-первых, мероприятия, направленные на снижение налоговых рисков, должны проводиться в самой компании. В частности, следует проводить качественную работу по учету налоговых рисков при принятии управленческих решений. В крупной организации может быть сформирована отдельная группа в составе бухгалтерской службы, осуществляющая налоговый учет, или введена отдельная должность бухгалтера-специалиста по налоговым расчетам. В субъектах МСП налоговый учёт может проводиться главным бухгалтером или же непосредственно руководителем компании, также данная деятельность может быть выведена на аутсорсинг. При этом особое внимание должно уделяться уровню квалификации специалистов.

Для снижения налогового риска также необходимо внимательное отслеживание изменений законодательства по налоговому и бухгалтерскому учету, что можно успешно делать, используя современные справочно-информационные системы такие как «Гарант» и «КонсультантПлюс».

Снижение налоговых рисков будет происходить при грамотном управлении выполнением налоговых обязательств. В частности, в рамках налогового планирования должны быть поставлены и в последствии решены следующие задачи: обеспечение максимально возможной экономии на налоговых платежах без нарушения действующего законодательства, управление сроками и суммами исполнения налоговых обязательств, регулярное проведение работ, направленных на выявление ошибок по начисленным и уплаченным в бюджет налогам.

Также снижению налогового риска будет способствовать создание резерва под возможные штрафные санкции и пени как мера самострахования при возникновении негативных последствий.

Во-вторых, организация (или ИП) должна проводить систематическую работу с налоговыми органами. В частности, обращаться за письменными разъяснениями в налоговые, а также другие органы государственной власти при возникновении неоднозначных ситуаций, касаемых налогообложения. Согласно ст. 21 НК РФ, каждый налогоплательщик имеет на это право. Данные действия позволяют организации избежать будущих штрафных санкций.

Также налогоплательщик может производить сверку расчетов с бюджетом по налогам для своевременного нахождения расхождений и их устранения. В настоящее время осуществить данную процедуру достаточно просто – через электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика» необходимо подать заявление, в котором указывается по состоянию на какое число нужна сверка, а также способ её получения.

Более того организация может перейти на налоговый мониторинг, который вместо традиционных проверок подразумевает онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности.

В-третьих, компания должна ответственно подходить к выбору контрагентов и дальнейшей работе с ними.

При исследовании нового контрагента компания должна руководствоваться перечнем признаков, наличие которых указывает на высокую степень риска квалификации данного контрагента налоговыми органами как «однодневки». Упомянутый перечень представлен в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ и, в частности, содержит следующие пункты: отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ и др. [2]. Организации следует полностью избегать сделок с подобными контрагентами.

Если же фирмы-«однодневки» были обнаружены среди действующих партнёров, то для снижения налоговых рисков налогоплательщику рекомендуется исключить сомнительные операции с ними из учёта, сдать уточненные декларации и уведомить об этом налоговый орган в Пояснительной записке. Данные действия снизят вероятность назначения выездной проверки.

Также снижению налоговых рисков способствует проведение бухгалтером экспертизы договоров, заключаемых с контрагентами, на предмет соблюдения требований налогового законодательства.

Подводя итог вышеизложенному, следует признать, что налоговый риск – один из самых существенных рисков для организаций в настоящее время. В частности, по причине того, что с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности компании. Поэтому происходит постоянный поиск путей сокращения налоговых платежей, что, как правило, ведёт к увеличению

налоговых рисков. Хозяйствующим субъектам необходимо внимательно следить за причинами их возникновения, проводить своевременную и грамотную оценку для определения величины возможных потерь.

Поскольку налоговые риски связаны с наступлением негативных последствий, то в интересах любого хозяйствующего субъекта проводить их своевременное снижение, в частности, применяя рассмотренные в данной статье способы. При этом для наиболее эффективного снижения степени риска налогоплательщику необходимо осуществлять не просто отдельные действия, а их совокупность.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 20.11.2020).
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения 20.11.2020).
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/ (дата обращения 20.11.2020).
4. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теория и практика управления / Л.И. Гончаренко // Финансы и кредит. – 2009. – № 2. – С. 2-11.

5. Никифорова Н.А. Налоговый анализ: учебник / Никифорова Н.А., Миловидова С.Н. – Москва: КноРус, 2020. – 417 с.
6. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. – М. Юрайт, 2020. – 315 с.
7. Полинская М. В. Налоговый риск как часть риск-менеджмента / М. В. Полинская // Сборник статей XV Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2018. – С. 148-151.
8. Шальнева М.С. Управление налоговыми рисками предприятия в современных экономических условиях / М.С. Шальнева // Финансы. – 2011. – № 4. – С. 32-38.
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 16.11.2020).

Оригинальность 88%