

Секция «Государственный аудит: финансовые аспекты»

**К вопросу определения налоговых рисков как необходимой части реформирования налогового администрирования**

**Белякова Ксения Алексеевна**

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

*E-mail: ksbeliakova@gmail.com*

Изучению понятия «налоговый риск» посвящены многочисленные исследования отечественных и иностранных авторов. Актуальность рассматриваемого вопроса обуславливается, с одной стороны, многогранностью трактовки сути обозначенного термина, а с другой стороны, подчеркивается ролью, отводимой ему как неотъемлемому элементу реформируемой системы налогового администрирования.

Налоговый риск - понятие многокомпонентное, так как одинаково применимо для всех субъектов налоговых правоотношений.

В качестве участников налоговых правоотношений рассматриваются:

1. Государство

- о Органы законодательной власти;
- о Органы исполнительной власти (включая налоговые администрации);

2. Налогоплательщики

- о Юридические лица;
- о Физические лица;

3. Субъекты, на которых возложены обязанности

- о Налоговые агенты;
- о Законные и уполномоченные представители.

Налогоплательщики рассматривают налоговые риски как возможную разницу между уплаченной в бюджет суммой налогов по итогам деятельности за определенный период и запланированных плательщиком их объемов, вследствие неопределенности среды деятельности [3]. Схожая позиция у субъектов, которые становятся участниками налоговых правоотношений опосредованно, в силу возложенных на них обязанностей согласно нормам действующего законодательства. С позиции государства, налоговый риск - это величина потенциальных недополученных средств в бюджет. Таким образом, для всех сторон взаимоотношений налоговый риск определяется наличием общих черт, таких как вероятность наступления события, носящего негативный характер при его фактической реализации, и возможность избежать такового; умение балансировать между опасностью и шансом [4]. Состав участников отношений определяет и сферы возникновения рисков.

Факторы, увеличивающие вероятность роста и усугубления рискованных ситуаций [2]:

- о размытость, двойственность законодательства, влекущая возможность недобросовестной его трактовки;

- о неэффективность существующей системы стимулирования и льготирования;

- о нестабильность и противоречивость налоговой правоприменительной практики и решений налоговых органов.

Последние из перечисленных факторов преимущественно выступают причиной возникновения так называемых внутренних рисков налогового контроля, которые проявляются через «стратегические ошибки и тактические просчеты при осуществлении контрольных мероприятий, влекущие риски судебного оспаривания» [2, с. 86]; нарушения положений регламентов в сочетании с имеющими место случаями несоответствующей квалификации сотрудников налоговых органов, а также технические сбои программного обеспечения. Внешняя группа налоговых рисков государства «рождается» из недобросовестного поведения налогоплательщиков и также зеркальна внутренним рискам.

Риск-ориентированный подход к реализации налогового контроля позволит, с одной стороны, улучшить результативность налоговых проверок и повысить их эффективность, а с другой стороны, обеспечить формирование, существование и действенность «доброжелательной среды» для законопослушных налогоплательщиков.

Опосредованная работа с налогоплательщиками посредством создания системы предоставления разъяснений по налоговым вопросам, внедрение нового программного обеспечения, предоставление возможности налогоплательщикам присоединиться к программе «горизонтального мониторинга» - позволяет повысить степень доверия между всеми сторонами налоговых правоотношений. Риск-ориентированный подход к проведению налогового контроля, являющийся частью проекта реформирования системы налогового администрирования, демонстрирует на практике, что создание «комфортных» условий для добросовестных налогоплательщиков в сочетании с предварительным выявлением потенциально уклоняющихся налогоплательщиков и построение работы на основе проведенного анализа дает сравнимо больший качественный эффект в соотношении показателей «число налоговых проверок - количество налоговых преступлений (сумма налогов, подлежащая к уплате в бюджет по итогам проверки)».

Путь к минимизации налоговых рисков и повышению эффективности работы налоговых органов - своевременное выявление налоговых рисков, определение их последствий, профилактика правонарушений налогового законодательства, совершенствование правового поведения всех субъектов налоговых отношений. При этом стоит отметить, что для того, чтобы достичь максимально возможного положительного эффекта от реализации мер по совершенствованию системы администрирования, необходимо учитывать важность совершенствования налоговой дисциплины и культуры, как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны органов власти.

### **Источники и литература**

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД РФ 16.07.1998 г.) (ред. от 29.12.2014 г.).
- 2) Артеменко Г.А. Применение риск-ориентированного подхода в методике налогового контроля // Journal of Economic Regulation. 2011. Т. 2. № 2. С. 84-96.
- 3) Буренина А.А. О системе управления рисками в сфере налогового контроля // Вестник Российской академии естественных наук. 2012. № 16 (3). С. 29-32.
- 4) Шевелева Е.В. О дефиниции понятия «налоговый риск» // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2014. Т. 8. № 4. С. 78-81.

### **Слова благодарности**

Автор выражает благодарность научному руководителю - доценту, кандидату экономических наук Башкировой Н.Н. за помощь в подготовке тезисов.