

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

## Налоговые риски хозяйствующих субъектов

Научный руководитель – Бобошко Наталья Михайловна

*Булгаков Константин Иванович*

*Студент (специалист)*

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,  
Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

*E-mail: t-re@bk.ru*

В современном мире деятельность хозяйствующих субъектов невозможно без риска, так как успех в ней, напрямую, зависит не только от верности и обоснованности избранной стратегии субъекта и принятых им решений, но и от оценки вероятности критических ситуаций. Обязанность по уплате налогов, возложенная государством на физических и юридических лиц, сама по себе является фактором риска, так как существование такой обязанности подразумевает усердное внимание к субъекту налогообложения со стороны налоговых и правоохранительных органов.

Налоги как важный инструмент перераспределения ресурсов в экономике сами по себе являются носителями риска для всех участников налоговых отношений. Причем баланс интересов государства и налогоплательщиков достигается именно благодаря наличию некоторых видов налоговых рисков.

В основном налоговыми рисками являются неопределенности, которые могут вести к отрицательным результатам. Бизнесу столкновение с подводными камнями налоговых рисков дается очень болезненно. И еще более неприятно узнавать потом, задним числом, что столкновения могло и не быть. Поэтому принимая решение заключить сделку, каждая организация должна проанализировать условия этой сделки, а также те юридические последствия, которые порождает данная сделка, с точки зрения рисков, связанных с налогами. Системное управление создает возможность более ответственно подойти к процессу принятия управленческих решений, снизить или совсем избавиться от налоговых рисков.

Создание качественной и эффективной системы управления налоговыми рисками косвенно увеличивает стоимость хозяйствующих субъектов, поскольку ликвидация негативных неожиданностей повышает привлекательность для сторонних инвестиций. В связи с этим необходима выработка стратегии, основанной на управлении налоговыми рисками, что, бесспорно, не означает их полного устранения, поскольку некоторые риски принципиально не могут быть устранены. Тем не менее, все налоговые риски должны быть своевременно идентифицированы и оценены и в дальнейшем должны учитываться при принятии управленческих решений, что и определяет актуальность и оригинальность исследования.

Как оказалось, существует огромное количество выраженных мнений по поводу понятия определения, сущности и природы данного риска. Это вызвано многоаспектностью данного явления, недостаточным использованием в реальной деятельности, игнорированием в существующем законодательстве.

Для хозяйствующих субъектов, в вопросе о налоговом риске, причиной их возникновения являются недостатки в законодательстве, которые часто приводят к возникновению спорных ситуаций, когда интересы налогоплательщиков сталкиваются с интересами органов налогового контроля.

Методические основы анализа налоговых рисков позволяет рассмотреть налоговое планирование налогоплательщика, как довольно творческий и системный процесс, выступающий одним из составных элементов системного подхода к формированию общей

финансовой-хозяйственной политики и экономической стратегии хозяйствующего субъекта.

Источником возникновения налоговых рисков служит экономика формирования собственности, а более конкретно, сфера управленческих решений субъектов налоговых правоотношений. Регулятором границ налоговых рисков являются отношения по поводу распределения собственности между государством и собственником. С изменением этой конструкции будет меняться содержание налоговых правоотношений, а, следовательно, и характер налоговых рисков.

В заключение следует отметить, что непрофессиональное отношение к налоговым рискам может нанести серьезный ущерб финансовому положению организации, поэтому необходимо создавать эффективную систему управления и проводить мониторинг как внутреннюю часть контроля за рисками. Подобное системное управление дает возможность более осмысленно подойти к процессу принятия управленческих решений, ликвидировать или снизить налоговые риски. Все это требует выработки стратегии, однако не означает их полное устранение, поскольку некоторые риски принципиально не могут быть устранены. Тем не менее, все налоговые риски должны быть своевременно идентифицированы и оценены и в дальнейшем учитываться при принятии управленческих решений.

### **Источники и литература**

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
- 2) Бобошко Н.М., Савельева Е.Н. Анализ развития досудебного порядка разрешения налоговых споров в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. - М.: Изд-во Моск. ун-та МВД России, 2014, № 3. - С. 167-170