

УДК 330.34

L.A.Ovchinnikova, M.Yu.Saprykina

ANALYSIS OF THE TAX RISK MANAGEMENT SYSTEM OF IT COMPANY JSC

The article provides a classification of tax risks of organizations and examines the management system of internal and forecasted tax risks of JSC "IT Company" as a taxpayer. The structural divisions responsible for managing tax risks in the company are listed, the tax burden is analyzed and recommendations are developed to improve the efficiency of the tax risk management system.

Keywords: risk, tax risks, risk management, risk-based approach, tax monitoring.

Л.А.Овчинникова¹, М.Ю.Сапрыкина²**АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ АО "ИТ-КОМПАНИЯ"**

В статье приводится классификация налоговых рисков организаций и исследуется система управления внутренними и прогнозируемыми налоговыми рисками АО "ИТ-Компания" как налогоплательщика. Перечислены структурные подразделения, ответственные за управление налоговыми рисками в компании, проанализирована налоговая нагрузка и разработаны рекомендации, по повышению эффективности системы управления налоговыми рисками.

Ключевые слова: риск, налоговые риски, управление рисками, риск-ориентированный подход, налоговый мониторинг.

DOI: 10.36807/2411-7269-2023-1-32-22-30

АО "ИТ-Компания" – лидер на российском рынке в сфере автоматизации сложных бизнес-процессов и представляет собой современную IT-компанию. В качестве основного вида деятельности у АО "ИТ-Компания" заявлена: Разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01). Данный вид деятельности включает следующие подвиды:

- разработка, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения;
- разработка структуры и содержания и/или написание компьютерной программы, необходимой для создания и реализации поставленной задачи, в том числе: системного программного обеспечения (включая процессы обновления, отладки неполадок), приложений программного обеспечения (включая процессы обновления, отладки неполадок), баз данных, страниц в сети Интернет;
- настройка программного обеспечения, а именно внесение изменений и настройка имеющегося приложения так, чтобы программное обеспечение без сбоев работало в границах информационной системы заказчика.

АО "ИТ-Компания" также ведёт образовательную деятельность, имеет испытательную лабораторию программных средств и три филиала.

Практика функционирования организаций показывает, что на неё оказывает влияние большое количество рисков, которые могут быть классифицированы по разным основаниям. В разных научных источниках приводятся классификации рисков, сформированные на основании различных признаков: источник риска, природа его возникновения, уровень риска, степень возможного негативного влияния, длительность оказываемого влияния, сфера возникновения, масштаб воздействия и др.

¹ Овчинникова Л.А., доцент кафедры менеджмента и маркетинга, кандидат экономических наук, доцент; ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный технологический институт (технический университет)", г. Санкт-Петербург

Ovchinnikova L.A., Associate Professor of the Department of Management and Marketing, PhD in Economics, Associate Professor; Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Saint-Petersburg State Institute of Technology (Technical University)", Saint-Petersburg

E-mail: lao47@mail.ru

² Сапрыкина М.Ю., магистрант кафедры менеджмента и маркетинга; ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный технологический институт (технический университет)", г. Санкт-Петербург

Saprykina M.Yu., Undergraduate of the Department of Management and Marketing; Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Saint-Petersburg State Institute of Technology (Technical University)", Saint-Petersburg

E-mail: m.u.22@mail.ru

Наиболее часто встречаемой классификацией является классификация с определением групп риска по сфере их возникновения и развития (Табл. 1).

Таблица 1 – Группы рисков организации

| Группа рисков | Примеры |
|------------------------|---|
| Финансовые риски | Неплатёжеспособность партнёров Недостаток оборотных средств и др. |
| Политические риски | Сложная обстановка на мировой политической арене Смена главы страны или региона, правительства и т.п. |
| Производственные риски | Невозможность технологических нововведений Низкий уровень квалификации специалистов и др. |
| Коммерческие риски | Уменьшение показателя спроса на товар или продукцию Недобросовестная конкуренция других компаний и др. |
| Рыночные риски | Ухудшение инвестиционного климата Колебания курса валют и др. |

Также в научной литературе приводятся более развёрнутые классификации рисков организации. На наш взгляд, заслуживает внимания классификация рисков, приведённая Я.А. Васильевой, которая определяет виды рисков с учётом выявления среды и источника возникновения, для того чтобы в последующем определить адекватные методы управления данными рисками (Табл. 2).

Таблица 2 – Классификация рисков организации по основанию среды и источника возникновения¹

| Вид риска | Среда возникновения | Источник возникновения | Пример |
|-------------------|------------------------|---|--|
| Глобальные риски | Внешняя макро-среда | – Политические; – Экономические; – Социальные; – Природные; – Географические; – Научно-технические | – Военные действия; – Изменение курса валют; – Пандемия; – Землетрясения, пожары; – Научные открытия |
| Контекстные риски | Внешняя мезо-среда | – Потребитель; – Конкурентная среда; – Поставщики; – Надзорные и контролирурующие органы; – Общественные организации; – Партнёры | – Изменения потребительских предпочтений; – Разработка конкурентом новой технологии; – Разорение поставщика; – Изменение налогообложения; – Конфликт в обществе; – Открытие новой сети сбыта |
| Системные риски | Внутренняя микро-среда | – Стратегия; – Процессы; – Функции; – Операции | – Повышение затрат на выполнение стратегических целей; – Невыполнение плановых показателей; – Риск, связанный с трудовыми ресурсами (найм неквалифицированного персонала; текучесть кадров и др.) – Сбой работы оборудования; – Налоговые риски (ошибки в ведении БУ и НУ, дополнительные расходы (штрафы/пени) по результатам налоговой проверки и др). |

Росту эффективности любого бизнеса помогает формирование надёжных и результативных систем внутреннего контроля и управления рисками на основе риск-ориентированного подхода. Система внутреннего контроля (СВК) – это совокупность процедур и методов, которые приняты в организации, нацеленных на соблюдение норм действующего законодательства, обеспечение защиты своих активов и информации, подготовку достоверной и корректной бухгалтерской и финансовой отчётности, а также определение существующих проблем и ошибок и их устранение как в учётных записях, так и во внутренних процессах организации в целом.

В организациях риск-ориентированный подход, кроме всего прочего, связан с ранжированием рисков по степени их влияния на организацию в отдельные временные периоды её деятельности, с поиском путей минимизации разных рисков, внедрением новых моделей, ИТ-решений и т.д.²

Пример ранжирования рисков АО "ИТ-Компания" представлен ниже (Табл. 3).

¹ Васильева Я.А. Управление рисками: классификация и методы управления // Общество: политика, экономика, право. – 2020. – № 12(89). – С. 107.

² Риск-ориентированный подход при организации госконтроля // Ассистентус [Электронный ресурс]. – URL: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/risk-orientirovannyj-podhod-pri-organizacii-goskontrolya/> (дата обращения: 10.09.2022).

Таблица 3 – Ранжирование системных рисков АО "ИТ-Компания"

| Приоритет | Название риска | Причины риска | Последствие риска | Воздействие риска (от 0 до 1.0) | Вероятность от 0 до 1.0 | Важность |
|-----------|---|--|--|---------------------------------|-------------------------|----------|
| 1 | Повышение затрат на выполнение стратегических целей | – отзыв лицензии – невозможность покупки/продления лицензии | – снижение качества реализуемой продукции; – необходимость сокращения затрат на ряд внутренних процессов; – невозможность самостоятельно финансировать новые проекты | 0,6 | 0,8 | 0,48 |
| 2 | Риск, связанный с трудовыми ресурсами | – найм неквалифицированного персонала; – высокая текучесть кадров и др. | – дополнительные расходы на поиск и адаптацию сотрудников; – невозможность сформировать постоянную команду; – задержки сроков реализации в связи с постоянной сменой персонала | 0,8 | 0,5 | 0,4 |
| 3 | Невыполнение плановых показателей | отсутствие финансирования | – увеличение сроков реализации продукта; – увеличение стоимости продукта за счёт привлечения более "дорогих" денежных средств (кредиты); – потеря деловой репутации у инвесторов (снижение уровня доверия) | 0,5 | 0,5 | 0,25 |
| 4 | Налоговые риски | Ошибки в ведении БУ и НУ, дополнительные расходы (штрафы/пени) по результатам налоговой проверки | – приостановка проекта; – дополнительные расходы (штрафы/пени) по результатам налоговой проверки; – ответственность по законодательству РФ | 0,5 | 0,3 | 0,15 |

Для предотвращения, устранения и минимизации воздействия указанных системных рисков в АО "ИТ-Компания" используются различные методы и инструменты реагирования на риски. В частности, осуществляется пересмотр подхода к найму персонала через внедрение новых механизмов оценки квалификации сотрудника, дорабатываются системы мотивации сотрудников, проводится обучение внутри компании собственными ресурсами, увеличение материальной и нематериальной мотивации сотрудника, привлечение внешних аудиторских проверок, поиск иных источников для экономии затрат, внедрение дополнительного контроля во избежание повторения налоговых рисков.

В самом общем виде, налоговый риск понимается как угроза "возникновения непредвиденных финансовых потерь"¹. В данной статье будут исследоваться налоговые риски юридических лиц.

Существует ряд факторов, при изменении которых происходит рост налоговых рисков:

- изменение налогового законодательства;
- наличие неточных формулировок отдельных налоговых норм;
- смена бухгалтеров на отдельных участках или главного бухгалтера на предприятии;
- некомпетентность бухгалтерской службы;
- подготовка договоров и актов без учёта последствий придуманных формулировок для бухгалтерского и налогового учёта.

Классификация налоговых рисков АО "ИТ-Компания" (Рис. 1) включает в себя их деление по нескольким основаниям.

¹ Красницкий В.А., Семакина В.Д. Налоговые риски в системе налогового контроля РФ // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 34(5). – С. 303.

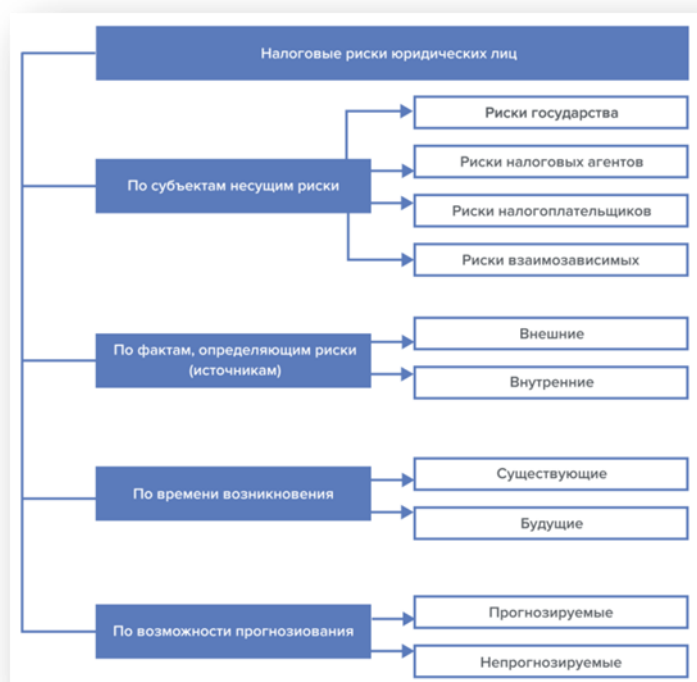


Рис. 1 – Классификация налоговых рисков АО "ИТ-Компания"¹

В приведённой выше классификации риски относятся к внутренним и прогнозируемым налоговым рискам компании как налогоплательщика. Налоговые риски налогоплательщика по большей части обусловлены их желанием минимизировать свои налоговые обязательства. Последствием реализации подобных рисков является доначисление по налогам, а также начисление штрафов и пеней².

С целью уменьшения риска попадания компании под выездную налоговую проверку Инспекцией Федеральной налоговой службы (далее ИФНС) были установлены Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, применяемые на практике налоговыми органами в ходе отбора организаций для проведения выездных налоговых проверок. Данные критерии не выступают нормативным актом и включают в себя 14 показателей в списке, который не является исчерпывающим.

Анализ показал, что, с помощью грамотной организации деятельности по риск-ориентированному управлению, АО "ИТ-Компания" можно минимизировать риски, эффективно управляя показателями, которые подлежат оценке.

Внутренний аудит компании проводит оценку эффективности СУР и результатов её деятельности за предыдущий период не реже одного раза в год.

Управление рисками основывается на системе чётких и измеримых целей компании, формулируемых акционерами и руководством. Совет директоров ежегодно утверждает Программу управления рисками и проводит ежеквартальный мониторинг её реализации. Ежеквартальные отчёты Программы управления рисками и актуальные вопросы в этой области обсуждаются на заседаниях комитета по управлению рисками правления. По итогам обсуждения утверждаются мероприятия по управлению рисками.

Структурные подразделения, участвующие в процессе управления рисками в АО "ИТ-Компания" приведены в Табл. 4.

¹ Как правильно организовать работу по анализу и управлению налоговыми рисками // [Электронный ресурс]. – URL: <https://mcob.ru/articles/how-to-organize-work/> (дата обращения: 16.09.2022).

² Синенко О.А. Налоговые риски в условиях цифровизации экономики // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. – 2020. – № 3. – С. 18.

Таблица 4 – Участники процесса управления рисками в АО "ИТ-Компания"

| Участник | Задачи и ответственность |
|--|--|
| Совет директоров | Определение принципов функционирования и направлений развития системы управления рисками, общий мониторинг эффективности процесса управления рисками |
| Комитет по аудиту | Контроль функционирования и выявление недостатков системы управления рисками, выработка рекомендаций совету директоров |
| Руководство компании | Управление наиболее значимыми рисками и регулярный мониторинг системы управления рисками |
| Подразделения внутреннего аудита и внутреннего контроля | Оценка эффективности системы управления рисками и выработка рекомендаций по её совершенствованию |
| Главный риск-менеджер и подразделения управления рисками | Построение, мониторинг функционирования и поддержание в рабочем состоянии системы управления рисками |
| Подразделения и сотрудники компании | Управление рисками в соответствии с закреплёнными за ними функциональными обязанностями |
| Финансовый департамент | Анализ, оценка финансовых рисков (в том числе, налоговых), составление прогнозов |

Как видно из Табл. 4, управлением налоговыми рисками в АО "ИТ-Компания" занимаются: непосредственно финансовый департамент, подразделения внутреннего аудита и внутреннего контроля, Комитет по аудиту и Руководство компании.

Следует отметить, что возложение основных полномочий по управлению налоговыми рисками на весь финансовый департамент, позволяет сделать систему управления рисками и внутреннего контроля более эффективной.

Наделение данными полномочиями только главного бухгалтера нецелесообразно для компании, так как данный специалист осуществляет лишь заключительный контроль уровня налоговых рисков. Он не может влиять на складывающуюся ситуацию в текущем налоговом периоде, т.е. оперативно. Главный бухгалтер не претворяет в жизнь функции текущего учёта и анализа данных, а осуществляет работу, связанную с непосредственной организацией учётной системы и её контролем.

Одним из важнейших показателей при оценке налоговых рисков организации выступает налоговая нагрузка.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности АО "ИТ-Компания" представлены в Табл. 5.

Таблица 5 – Динамика показателей финансово-хозяйственной деятельности АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг., тыс. руб.¹

| Показатель | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Выручка | 4 468 875,00 | 6 297 416,00 | 11 675 943,00 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 176 158,00 | 232 982,00 | 753 072,00 |
| Проценты к получению | 20 111,00 | 26 188,00 | 37 192,00 |
| Прочие доходы | 14 127,00 | 14 847,00 | 16 436,00 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 169 689,00 | 248 302,00 | 729 607,00 |
| Чистая прибыль | 132 677,00 | 195 704,00 | 707 718,79 |

Динамика суммы начисленных налогов АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг. приведена в Табл. 6.

Таблица 6 – Динамика суммы начисленных налогов АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг., тыс. руб.²

| Показатель | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Налог на прибыль | 37 012,00 | 52 598,00 | 21 888,21 |
| НДС | 294 945,75 | 503 793,28 | 770 612,24 |
| Транспортный налог | 180,00 | 200,00 | 200,00 |
| НДФЛ | 220 762,43 | 311 092,35 | 576 791,58 |
| Страховые взносы | 237 744,15 | 335 022,53 | 332 764,38 |
| Итого без страховых взносов | 552 900,18 | 867 683,63 | 1 369 492,03 |
| Итого со страховыми взносами | 790 644,33 | 1 202 706,16 | 1 702 256,41 |

Как видно из представленных данных, в структуре налоговых платежей АО "ИТ-Компания" наибольшую долю занимает НДС.

¹ Составлено авторами статьи на основе данных бухгалтерской отчётности компании.

² Составлено авторами статьи на основе данных бухгалтерской отчётности компании.

Специалистами отмечается, что "налоговая нагрузка по НДС является объектом пристального внимания налоговых органов при оценке данных, включённых в декларацию по этому налогу"¹.

Сумма НДС (доля НДС) рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС} = (\text{НДС}_{(\text{исх})} - \text{НДС}_{(\text{вх})}) + (\text{НДС}_{(\text{ап})} - \text{НДС}_{(\text{ав})}),$$

где: НДС_(исх) – сумма НДС, начисленная с выручки облагаемой НДС;

НДС_(вх) – сумма НДС с расходов, которые облагаются НДС

НДС_(ап) – сумма НДС с полученных авансов в счёт будущих поставок товаров, работ, услуг

НДС_(ав) – сумма НДС, уплаченная в составе выданных авансов в счёт будущих поставок товаров, работ, услуг.

В Табл. 7 представлена структура расходов АО "ИТ-Компания" без учёта выданных авансов (так как сумма авансовых платежей не учитывается в доходах/расходах).

Таблица 7 – Структура основных расходов АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг., тыс. руб.

| Показатель (вид расходов) | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|---|-----------|-----------|-----------|
| ФОТ (заработная плата) | 1 719 674 | 2 419 646 | 4 378 534 |
| Страховые взносы | 237 744 | 335 023 | 332 764 |
| Амортизация | 10 002 | 13 178 | 18 199 |
| Аппаратное обеспечение | 1 170 884 | 1 647 223 | 3 117 519 |
| Программное обеспечение | 702 530 | 988 334 | 1 870 511 |
| Внешние поставщики услуг (подряд, услуги, обеспечение хозяйственной деятельности) | 468 353 | 658 889 | 1 247 007 |

Как видно (Табл. 7), значительную долю расходов (~43-45%) составляют расходы, которые не влияют на исчисление НДС и не уменьшают её сумму, т.е. расходы, по которым не возникает вычетов по НДС.

В частности, такие расходы как:

- ФОТ (заработная плата);
- Страховые взносы;
- Амортизация;
- Прочие расходы, по которым поставщики товаров, работ, услуг применяют

упрощённую систему налогообложения (УСН) и/или используют льготное налогообложение.

В статье ранее мы рассматривали формулу начисления НДС, из которой можно установить, что итоговая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, непосредственно связана с расходами, которые были произведены организацией в отчётном периоде. И чем выше доля расходов без НДС, тем больше будет начислен НДС.

Для более детального понимания, дополнительно рассмотрим термин – доля вычетов по НДС.

Доля вычетов по НДС – это процентное соотношение, характеризующее сумму, на которую компания уменьшает сумму налога к уплате.

Другими словами, значение доли вычетов по НДС показывает, какой процент от начисленного НДС компания заявляет к вычету.

Ниже по тексту (Табл. 8) представлена доля вычетов организации, которая составляет ~ 60-67%.

Исходя из ранее представленного анализа по доле необлагаемых НДС расходов, предварительно можно сделать вывод о том, что у организации завышена сумма НДС, предъявленная к вычету, и тем самым занижена сумма НДС к уплате.

Динамика показателей налоговой нагрузки АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг. представлена в Табл. 8.

Таблица 8 – Динамика показателей налоговой нагрузки АО "ИТ-Компания" за 2019–2021 гг.

| Показатель | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Налоговая нагрузка (средний по стране, без учёта страховых взносов) | | | |
| Приказ ФНС (деятельность в области информации и связи) | 17,2% | 17,3% | 14,7% |
| Данные АО "ИТ-Компания" | 12,4% | 13,8% | 11,7% |
| Налоговая нагрузка по страховым взносам (средний по стране) | | | |
| Приказ ФНС (деятельность в области информации и связи) | 5,5% | 5,5% | 4,4% |
| Данные АО "ИТ-Компания" | 5,3% | 5,3% | 2,9% |
| Эффективная ставка компании по налогу на прибыль | 21,81% | 21,18% | 3,00% |
| Доля вычетов по НДС | 67% | 60% | 67% |

¹ Сивова М. Налоговая нагрузка по НДС: от чего зависит и как рассчитать? // Nalog-Nalog.ru [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/nds/nds/nalogovaya_nagruzka_po_nds_ot_chego_zavisit_i_kak_rasschitat/ (дата обращения: 25.11.2022).

Снижение показателя страховых взносов в 2021 г. по сравнению с 2019–2020 гг. связано с изменениями в налоговом законодательстве РФ и снижением общей ставки по страховым взносам с 14% до 7,6%. Резкое снижение налога на прибыль связано с применением льготной ставки по налогу на прибыль 3% на основании статьи 284 НК РФ¹.

Следует также отметить, что эффективная ставка² в 2019 г. и 2020 г. была выше нормы (20%), что связано с тем, что компания не учитывала некоторые виды расходов в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль (не принимаемые расходы).

Под эффективной налоговой ставкой в отношении налогов с прибыли (доходов) в научной литературе понимают среднюю ставку налога, отражающую реальную долю налоговых платежей от суммы полученной налогоплательщиком прибыли или дохода за определённый период.

Эффективная ставка компании рассчитывается по формуле: ЭСНП = ТН / БП,

где: ТН – текущий налог на прибыль, учитывающий отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА и ОНО) столько, сколько организация заплатила в отчётном периоде;

БП – бухгалтерская прибыль, доходы до налогообложения по данным бухгалтерского учёта (не налогового).

Как видно из приведённых данных в Табл. 8, налоговая нагрузка в последние три года (2019–2021 гг.) в АО "ИТ-Компания" была ниже рекомендованной по отрасли.

В зоне высокого риска находится сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, предварительно сумма налога может быть необоснованно занижена, что влечёт за собой налоговые последствия.

Следовательно, ответственные за риск-ориентированное управление структурные подразделения, в этой ситуации, должны озаботиться поиском причин столь высоких налоговых вычетов по НДС, а также обоснованностью применения пониженных ставок по налогу на прибыль и страховым взносам.

В случае если показатель налоговой нагрузки значительно ниже рекомендуемого, это может вызвать проверку со стороны налоговых служб. Поэтому лицам, ответственным за управление рисками, необходимо тщательно проверять данные, используемые в расчётах.

Для ИФНС России необходимо подготовить аргументы и разъяснения причин низкого показателя налоговой нагрузки.

Также следует отметить, что компания имеет налоговые льготы и с ними необходимо быть осторожнее, поскольку условия их предоставления заключаются в том, что 90% общей суммы выручки должна составлять выручка от ИТ деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что у АО "ИТ-Компания" есть потребность в усилении контроля и его максимально возможной автоматизации для того, чтобы:

- определить конкретные метрики,
- минимизировать ошибки человеческого фактора.

Для дальнейшего совершенствования системы управления налоговыми рисками в АО "ИТ-Компания" можно выделить ряд принципов, следование которым позволит минимизировать налоговые риски и повысить результативность указанной системы, поможет сделать этот бизнес-процесс более управляемым:

- необходимо назначить специалиста, ответственного за проведение мониторинга налоговых рисков, который будет на регулярной основе осуществлять сбор и аналитическую обработку данных, требуемых для оценки и информационного обеспечения системы управления налоговыми рисками;
- сформулировать чёткие правила и составить перечень процедур работы налогового управления;
- определить инструменты и чёткие критерии управления налоговыми рисками;
- разработать внутренний документ, который будет фиксировать единые методы учёта, анализа и оценки налоговых рисков, а также в данном документе необходимо закрепить механизм управления, основанный на учётно-аналитическом обеспечении всех уровней налогового управления в АО "ИТ-Компания";
- необходима чёткая разработка налоговой учётной политики, устанавливающей единый подход к спорным аспектам налогообложения.

¹ https://www.nalog.gov.ru/rn27/news/tax_doc_news/10904413/?ysclid=libi718otpu797670933.

² Согласно МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", средняя эффективная ставка налога на прибыль – это результат деления расхода или дохода по налогу на прибыль на бухгалтерскую прибыль.
MSFO_IAS_12.pdf (minfin.gov.ru).

Такой подход к организации дальнейшей работы по анализу и управлению налоговыми рисками в АО "ИТ-Компания" даст возможность минимизировать или вовсе исключить существенные риски, которые чаще всего могут возникать в ходе планирования и принятия важнейших бизнес-решений, а также позволит сделать внутренние риски действительно прогнозируемыми.

АО "ИТ-Компания" с 2024 г. планирует переходить на налоговый мониторинг.

Налоговый мониторинг – особая форма контроля ФНС за деятельностью налогоплательщика, когда налоговая инспекция получает доступ к внутренним информационным, учётным системам компании и необходимым для проверки данным. Например, становятся доступными сведения о первичных документах, заключённых сделках, доходах и расходах, основных средствах, инвентаризации и т.д.

Сущность налогового мониторинга проявляется в его функциях, главной из них является выявление и оценка налоговых рисков, а также контроль правильности исчисления и уплаты налогов¹.

Такая технология позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершённых операций.

Это обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределённых налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций (ст. 105.26 НК РФ).

Налоговый орган оценивает эффективность работы системы внутреннего контроля налогоплательщика. Это позволяет перейти от сплошной проверки к совместной оценке налоговых рисков.

В рамках совместной оценки рисков налогоплательщик раскрывает риски, которые идентифицирует его система внутреннего контроля (СВК).

Налоговый орган проводит оценку и анализ рисков, составляет карту рисков, а также формирует план проведения налогового мониторинга и определяет объём контрольных мероприятий. Ключевые аспекты оценки риска представлены на Рис. 2.

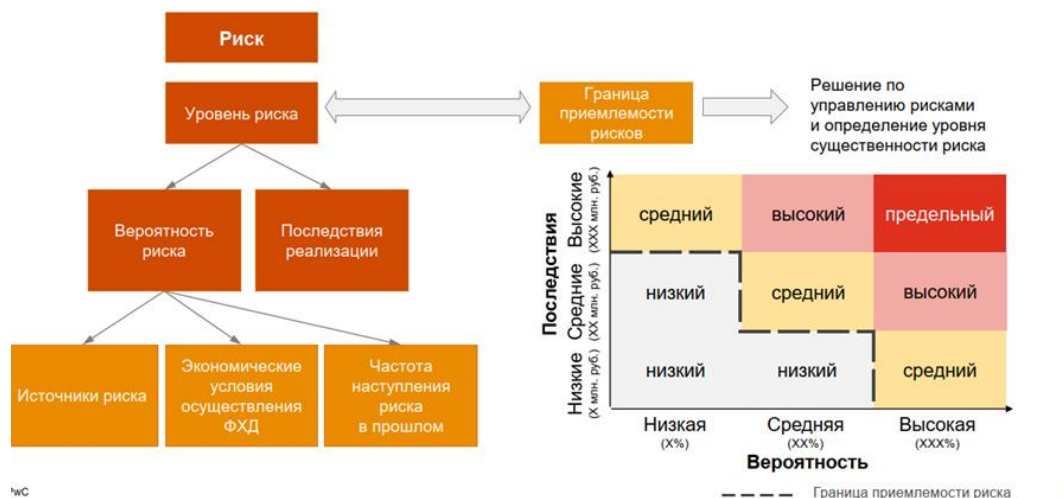


Рис. 2 – Ключевые аспекты оценки риска в рамках налогового мониторинга

Специалистами отмечается, что "налоговый мониторинг обеспечивает экономию затрат за счёт синергетического эффекта от цифровизации налогового администрирования и фокусирования на методологических и операционных аспектах управления налоговыми рисками².

К основным положительным сторонам перехода на налоговый мониторинг компании-разработчики ПО, как и иные участники рынка, относят:

- рост показателей эффективности внутреннего контроля и налогового учёта по итогам чёткого следования требованиям налогового мониторинга;

¹Гемазудинов Д.Р., Мочалин А.Ю. Основные направления развития налогового администрирования в условиях налогового мониторинга // Налоговая политика и практика. – 2016. – № 3. – С. 44.

² Компании-разработчики ПО присоединяются к налоговому мониторингу // Официальный сайт налоговой службы // [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11376698/ (дата обращения: 05.09.2022).

- снятие с себя риска проведения камеральных и выездных налоговых проверок и снижение расходов на них;
- минимизацию риска доначисления налогов, пеней и штрафов посредством получения мотивированных мнений;
- переход на электронный документооборот с налоговым органом.

При переходе к налоговому мониторингу как форме контроля и управления налоговыми рисками АО "ИТ-Компания" реализует политику открытости и готовность к диалогу с налоговыми органами, что обеспечивает рост лояльности к компании со стороны разных контрагентов.

Список использованных источников

1. Васильева Я.А. Управление рисками: классификация и методы управления // Общество: политика, экономика, право. – 2020. – № 12(89). – С. 106-110.
2. Риск-ориентированный подход при организации госконтроля // Ассистентус [Электронный ресурс]. – URL: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/risk-orientirovannyj-podhod-pri-organizacii-goskontrolya/> (дата обращения: 10.09.2022).
3. Красницкий В.А., Семакина В.Д. Налоговые риски в системе налогового контроля РФ // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 34(5). – С. 302-306.
4. Как правильно организовать работу по анализу и управлению налоговыми рисками // [Электронный ресурс]. – URL: <https://mcob.ru/articles/how-to-organize-work/> (дата обращения: 16.09.2022).
5. Синенко О.А. Налоговые риски в условиях цифровизации экономики // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. – 2020. – № 3. – С. 15-32.
6. Сивова М. Налоговая нагрузка по НДС: от чего зависит и как рассчитать? // Nalog-Nalog.ru [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/nds/nds/nalogovaya_nagruzka_po_nds_ot_chego_zavisit_i_kak_rasschitat/ (дата обращения: 25.11.2022).
7. Гемазудинов Д.Р., Мочалин А.Ю. Основные направления развития налогового администрирования в условиях налогового мониторинга // Налоговая политика и практика. – 2016. – № 3. – С. 44-49.
8. Компании-разработчики ПО присоединяются к налоговому мониторингу // Официальный сайт налоговой службы // [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11376698/ (дата обращения: 05.09.2022).