

УДК 336.2

Грязнов Сергей Александрович

декан факультета внебюджетной подготовки,
кандидат педагогических наук, доцент
Самарский юридический институт ФСИН России
Россия, Самара

sagryaznov@yandex.ru

Sergey A. Gryaznov

Dean of the Faculty of Extra-budgetary Training,
candidate of pedagogical sciences,
associate professor
Samara Law Institute of the Federal Penitentiary
Service of Russia
Russia, Samara

**ФАКТОРЫ И ОСОБЕННОСТИ РИСКОВ В
СФЕРЕ НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНСА**

Аннотация

В статье рассматривается специфика налогового комплаенса. Автор рассуждает о необходимости данного инструмента в современных экономических отношениях, приводит примеры налоговых комплаенс-рисков и делает выводы о первостепенной важности налоговой репутации в экономической сфере.

Ключевые слова:

налоговый комплаенс, налоговая репутация, риски, налогоплательщик, налоги

**FACTORS AND FEATURES OF RISKS IN THE
FIELD OF TAX COMPLIANCE**

Abstract

This article discusses the specifics of tax compliance. The author discusses the need for this tool in modern economic relations, gives examples of tax compliance risks and makes conclusions about the primary importance of tax reputation in the economic sphere.

Keywords:

tax compliance, tax reputation, risks, taxpayer, taxes

Комплаенс – это дань моде или необходимость, диктуемая временем? Попробуем разобраться, ведь сегодня этот инструмент применяется во всем мире. Не так давно и российское бизнес-сообщество признало преимущества комплаенса в области предотвращения экономических, финансовых, налоговых и репетиционных рисков, а также необходимость включения России в мировую экономику.

«Комплаенс» означает – согласие, соответствие. В широком смысле – это предотвращение действий, противоречащих закону. В более узком смысле комплаенс - это выявление рисков нарушения законодательства при использовании ресурсов как коммерческих организаций, так и государственных средств, а также обнаружение фактов коррупции [1].

Налоговый комплаенс следует рассматривать как систему правовых механизмов, внедрение которых в работу предприятия позволяет налогоплательщику выявить правовые риски, контролировать и предотвращать их, то есть, по сути, систему управления рисками. Так, система налогового комплаенса служит для обнаружения налоговых рисков и предотвращения ситуаций, с которыми они связана. А если исключить такие ситуации не представляется возможным, то оценить уровень налогового риска и попытаться снизить его.

Налоговый риск – это понятие, которое может и должно применяться ко всем субъектам налоговых отношений. Связано это с тем, что, вводя новые налоги (усиливая налоговое бремя), внося кажущиеся безопасными изменения в налоговое законодательство или своевременно не делая поправки в существующие законы, государство, по-прежнему, рискует недополучать поступления налоговых платежей [2].

Здесь уместным будет вспомнить недавнее прошлое, когда не внесенные вовремя необходимые изменения в Налоговый кодекс РФ, позволили (и до сих пор иногда позволяют) недобросовестным налогоплательщикам иметь возможность создания различных схем изъятия из налогообложения огромных сумм, порой соизмеримых с бюджетами отдельных субъектов РФ. Однако эти действия повышают риски выявления уклонения от уплаты налогов, а это значит, что налогоплательщики обязаны платить не только неуплаченные налоги, но и значительные штрафы за нарушение налогового законодательства. При этом уголовная ответственность может быть предусмотрена за уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере. В странах с развитой экономикой все налогоплательщики руководствуются простой логикой: когда в налоговом законодательстве есть двусмысленность, лучше заплатить. Мы же думаем, что если в Налоговом кодексе есть какая-то неопределенность, то надо ее использовать и понять, как не платить [3].

Так, налоговый комплаенс занимает лидирующее место в построении системы управления налоговыми рисками. Существуют основные налоговые риски: риск финансовых потерь организации в будущем, в связи с несоблюдением налоговых платежей; увеличение налоговой нагрузки; прямые финансовые потери от штрафов; повышение налоговых ставок; убытки, связанные с уголовными последствиями и судебными издержками. Все это негативно сказывается на репутации организации. И так как все компании сейчас предпочитают выбирать поставщиков и покупателей, оценивая налоговые риски и положительный имидж компании, то крайне важно следить за данными показателями [4].

Поэтому в качестве специфики налогового комплаенса следует отметить, что он учитывает не только финансово-экономические результаты налоговых нарушений, но, в частности, и репетиционные риски, влияющие на имидж честного налогоплательщика. Специфика налогового комплаенс-риска здесь состоит в том, что риск иногда не может быть выявлен до своего появления (например, риск потери репутации). Таким образом, контроль за сохранением налоговой репутации является

прерогативой комплаенс-организаций, а не налоговых органов. Поэтому в рамках комплаенс-функции разрабатываются меры по минимизации налоговых рисков, отслеживанию вовлечения налогоплательщиков в процессы, которые могут привести к потере доверия налоговыми органами (лишению статуса добросовестного налогоплательщика), а также инвесторами, партнерами, акционерами и клиентами.

Налоговый комплаенс призван выявить особые зоны налогового риска на основе анализа результатов контрольных мероприятий по соблюдению налогоплательщиками налогового законодательства. Запрос на эту работу подтверждается в виде интерактивных комментариев сотрудников налоговых органов и их выступлениями на налоговых форумах (к примеру, конференция «Комплаенс сегодня: защититься от рисков и выйти в плюс») о применении различных налоговых схем, не соответствующих законодательным нормам, а также нестандартных финансово-экономических операций. Результаты реализации функции налоговых органов комплаенсом также могут быть использованы в досудебных аудиторских процедурах для разрешения конфликтных ситуаций сторон.

Стоит выделить область, где всегда есть комплаенс-риски. Этой областью является мониторинг действующего законодательства и проверка соблюдения налоговых и нормативных норм деятельности. Вместе с тем логическим продолжением этой функции должно быть своевременное отражение результатов аудита в рекомендациях по расчету и сбору конкретных налоговых платежей, а также по построению налогового процесса в целом (включая налоговые органы, и налогоплательщиков). По каким параметрам необходимо оценивать эффективность механизма предотвращения налоговых рисков? Для этого компания сама должна ответить на вопросы о том, включены ли налоговые специалисты в процесс принятия решений о «корпоративном строительстве»; контролируют ли они текущие хозяйственные операции; осведомлены ли они об экономической сущности и цели выполняемых операций; работает ли функция менеджера, наконец, вопрос о том, были ли неожиданными последние налоговые доначисления для компании.

В целом следует отметить, что формирование комплаенс-системы в России происходит в контексте общемировой тенденции превращения комплаенс-системы из консультативной в контрольную, когда определяются не только стандарты налоговой культуры и поведения участников налогового процесса, а осуществляется мониторинг реализации комплаенс-политики.

Поскольку в настоящее время отсутствуют единые международные стандарты и примеры деловой практики по комплаенсу в сфере налоговых отношений, российским комплаенс-специалистам налоговых органов придется самостоятельно выстраивать систему мониторинга и контроля за соблюдением налогового законодательства.

Учитывая активное участие российских финансовых институтов и организаций в международных делах, глобализацию мировой финансово-налоговой системы и вступление России в ВТО, проблематику глобальных финансовых процессов должны учитывать российские специализированные финансовые и налоговые институты.

Правила игры серьезно изменились – мир движется к открытости и прозрачности – к миру без офшорных бенефициаров, к миру чистых историй происхождения капитала без претензий со стороны налоговых органов; а также к миру, в котором у каждой операции есть экономический смысл. Все, что сюда не входит, сопровождается соответствующими новостями об отмывании денежных средств, возбужденными уголовными делами, участии в различном качестве в судебных разбирательствах. А мир этот глобальный, и все вышеуказанное попадает сначала в сеть Интернет, а уже оттуда – в комплаенс-базы данных. Пример, в сентябре 2019 года впервые за пять лет был выигран спор против налоговой инспекции об отмене доначисления налогов за выплату дивидендов в офшор. Но компании-истцу и ее материнскому офшору это помогло лишь частично. О победе все скоро забудут, а вот заботливые комплаенс-базы данных проиндексируют этот спор, судебные акты по делу, и еще 10 лет у компании будет мигать риск-флажок «претензии налоговых органов/уход от налогов». Информация автоматически перенесется на топ-менеджеров компании и ее бенефициаров. А вот это, как показал 2019 год, часто выступает основанием для закрытия счета в швейцарском или ином западном банке [5].

Есть такое выражение «деньги любят тишину». Теперь деньги не любят проблем вокруг себя, как громких, так и тихих. 2020 – год комплаенса и год комплаенс-баз данных. Российские компании, даже минимально интегрированные в международную финансово-экономическую жизнь, должны будут решить для себя – соблюдают ли они правила игры. Таких правил три: уплачены все налоги от операции, имеющей экономический смысл; нет ли в бизнес-операции признаков отмывания денег; и насколько далеки получатель и его бенефициары от фигурантов санкционных списков или «токсичных» юрисдикций. Об этом российским компаниям все чаще и все настойчивее начнут напоминать свои же контрагенты

Список использованных источников

1. Николаева А. А. «Комплаенс-функция как управление рисками промышленных предприятий». // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2017г, № 2 (362), С.127-130
2. Айтхожина Г. С. К вопросу выявления рисков, связанных с нарушениями налогового законодательства / Г. С. Айтхожина // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. — 2017. — № 3. — С. 189-193
3. Отдай налоги и спи спокойно: что такое налоговый комплаенс по-минфиновски Электронный ресурс // <https://www.klerk.ru/buh/news/477582/> (дата обращения: 24.07.2020)
4. Налоговые риски: как влияют на репутацию и как их оценить Электронный ресурс// <https://www.klerk.ru/buh/articles/487490/> (дата обращения:24.07.2020)
5. Это тревожное слово комплаенс. Электронный ресурс <https://www.pen-paper.ru/novosti/prensa-o-pen-i-paper/%C2%ABeto-trevozhnoe-slovo-%E2%80%94-komplaens%C2%BB,%E2%80%94-kolonka-antona-imennova-i-sergeya-glandina/> (дата обращения:24.07.2020)