

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Владивостокский государственный университет  
экономики и сервиса (ВГУЭС)

---

## **НАУКА, МЕНЯЮЩАЯ ЖИЗНЬ**

Материалы национального научного форума  
магистрантов, аспирантов и молодых учёных

29 мая 2020 года

Под общей редакцией  
канд. пед. наук Г.В. Петрук, канд. соц. наук Е.Е. Абросимовой

Владивосток  
Издательство ВГУЭС  
2020

<i>Оселедец Т.Е.</i> Татуировки – дань моде, эпатаж, протест или крик о помощи?.....	241
<i>Охмак А.А., Верецагина А.В.</i> Проблемы внедрения информационных технологий в уголовное судопроизводство Российской Федерации.....	243
<i>Павлова Е.А.</i> Внутриличностный конфликт, как причина психосоматического расстройства.....	247
<i>Пак В.А.</i> Оценка воздействия на атмосферный воздух на примере предприятия АО «Спасск-цемент», г. Спасск-Дальний, Приморский край.....	250
<i>Панасюк Е.М., Кононов А.Ю.</i> Разработка и внедрение антикризисной программы на предприятии сферы туризма на примере ООО «Твоя Виза».....	254
<i>Петрова Г.А., Исаев А.А.</i> Понятие имиджа морского города в контексте потребительской привлекательности для нерезидентов.....	259
<i>Погодина С.И.</i> Оценка влияния фактора коронавируса на транспортно-логистическую систему доставки продовольственных товаров и сырья из КНР в Приморский край.....	262
<i>Потанина О.В.</i> Цифровизация политического процесса: проблемы и перспективы.....	267
<i>Пургина Ш.А., Соболева А.Д.</i> Международный опыт развития малого и среднего бизнеса: перспективы внедрения на Дальнем Востоке России.....	270
<i>Пыжов А.С., Романова Г.Г.</i> Методические подходы к оценке эффективности стратегии поведения на рынке депозитов физических лиц.....	274
<i>Решетников Р.А., Горян Э.В.</i> Проблема определения пределов усмотрения при ограничении прав человека через призму доктрины свободы усмотрения.....	279
<i>Ромеронова А.А., Кононов А.Ю., Гомилевская Г.А.</i> Комплексная оценка мер поддержки сферы туризма в современных условиях.....	284
<b><i>Рыбаков И.С., Водопьянова В.А.</i> Анализ теоретических подходов к понятию налогового риска.....</b>	<b>289</b>
<i>Салманов С.Х.</i> Тезисы о значении субъективной стороны контрабанды.....	293
<i>Сапронова Л.А., Михина И.С.</i> Дополнительные услуги в деятельности гостиничных предприятий г. Владивостока.....	296
<i>Сбитнева Ю.В.</i> К вопросу о политических причинах проявления коррупции в России.....	301
<i>Сеитова А.М., Бойцова Т.М.</i> Направления развития Владивостока как туристской дестинации.....	304
<i>Секисова К.А., Добрынина Г.Г., Шеромова И.А.</i> Декорирование интерьера в стиле контемпорари изделиями в технике горячего эмалирования.....	307
<i>Семенов А.С., Петрук Г.В.</i> Цифровая экономика и оценка ее влияния на систему дополнительного образования школьников.....	311
<i>Склярова С.А.</i> Аграрная политика Китая: общая характеристика и современные направления.....	316
<i>Скорород М.В.</i> Использование проективной методики «Несуществующее животное» в системно ориентированном психологическом консультировании детей и их родителей.....	322
<i>Слесарева М.А., Титова Н.Ю.</i> Особенности ведения бухгалтерского учета государственных контрактов.....	326
<i>Сороковой В.И.</i> Методические приемы и процедуры внутреннего контроля в деятельности предприятий.....	331
<i>Сысоева А.А., Гомилевская Г.А.</i> Технологические основы инсентив-туризма как формы делового туризма (на примере группы компаний «Востокцемент»).....	336
<i>Тимофеева Я.В.</i> Теоретические и правовые аспекты дефиниции судебного акта в Российской Федерации.....	341
<i>Тимохович Е.В.</i> Внутренний контроль в системе управления организацией.....	344
<i>Титаренко А.Ю.</i> Психологические особенности допроса несовершеннолетнего.....	348
<i>Ткаченко И.М., Суржиков В.И.</i> Современное состояние и перспективы развития событийного туризма на базе национального парка «Земля леопарда».....	351
<i>Тозик И.И., Белик Е.И.</i> Необходимость модификации системы оплаты труда и стимулирования деятельности работников образовательного учреждения высшего образования.....	355

## АНАЛИЗ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К ПОНЯТИЮ НАЛОГОВОГО РИСКА

**И.С. Рыбаков**

бакалавр

**В.А. Водопьянова**

ст. преподаватель

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
Владивосток. Россия*

*В статье приводятся различные подходы к понятию налогового риска как одного из видов финансового риска, а также приводятся разные определения ученых, сути налогового риска.*

**Ключевые слова и словосочетания:** налоговый риск, финансовый риск, государство, налогообложение, налогоплательщик.

## ON THE ISSUE OF APPROACHES TO DETERMINING THE NATURE OF TAX RISKS

*The article discusses various approaches to the definition of tax risk as one of the types of financial risk, and also provides various interpretations of scientists to determine the nature of tax risk.*

**Keywords:** Keywords: tax risk, financial risk, risk, state, taxation, taxpayer.

В современных условиях деятельность любого предприятия сопровождается множеством рисков – финансовых, правовых, организационных и других. Чем бы не занималось предприятие, всегда будет затронут риск-менеджмент.

Обобщая определение рисков, основная их суть состоит в получении потерь денежных средств. Теперь, стоит разобрать классификацию всех рисков (рис. 1)



Рис. 1. Виды финансовых рисков

Риск снижения финансовой устойчивости принято считать результатом неэффективной структуры капитала, что в свою очередь приводит к финансовым потерям.

Риск неплатежеспособности, является результатом проблем с ликвидностью предприятия и невозможностью покрыть свои убытки от деятельности.

Инвестиционный риск, появляется в случае обесценивания реальной стоимости инвестиций предприятия.

Инфляционный риск – результат обесценивания реальной стоимости капитала из-за инфляционных процессов.

Процентный риск, прежде всего связан с потерей финансовых средств из-за изменения процентных ставок на рынке.

Валютный риск связан с изменением цен на различные валютные единицы, что является следствием финансовых убытков.

Депозитный риск – это риск который возникает из-за возможных убытков при невозвращении вкладов из банков или других финансовых учреждений.

Кредитный риск, возникает из-за несвоевременной или полной неоплаты заимствованных финансовых обязательств.

Инновационный риск, данный риск проявляется в получении финансовых убытков из-за вложений в новые продукты или услуги, что в последствии могут не пользоваться спросом на рынке.

Криминогенный риск – связанный с преступной и противозаконной деятельностью.

И налоговый риск, в общепринятом значении означающий любые неблагоприятные налоговые последствия. Данный вид риска, пожалуй, является одним из самых значимых, оказывающих наибольшее влияние на финансовое состояние предприятия.

Так как основными сторонами налоговых отношений является государство и налогоплательщики, цели первых и вторых сильно разнятся. Так, «государство стремится чтобы налоговые поступления были максимизированы, а налогоплательщики, наоборот, стремятся минимизировать налоговые отчисления» [1]. Обобщая мысли, из-за принятия некоторых управленческих решений в условиях конфликтных ситуаций государства и налогоплательщиков возникают налоговые риски.

Так как точное определение налогового риска в нормативно-правовых актах по налогообложению Российской Федерации отсутствует, это породило многозначность трактовок данного понятия многими авторами. Рассмотрим подходы к определению налогового риска, предложенные разными экономистами в табл. 1.

Таблица 1

#### Определение налогового риска в трактовке различных авторов

Автор	Определение
Заика В. С.	«опасность возникновения непредвиденных финансовых потерь для налогоплательщика из-за действий или бездействий государственных органов, или органов местного самоуправления» [2]
Тихонов Д.Н.	«возможность для налогоплательщика понести финансовые потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженную в денежном эквиваленте» [3]
Гончаренко Л.И.	«неопределенность относительно достижения целей хозяйствующего субъекта в результате бездействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться в виде финансовых и иных потерь, или в возможности получения дополнительной выгоды в результате позитивных отклонений» [4]
Щекин Д. М.	«вероятность наступления в будущем для налогоплательщика неблагоприятных правовых последствий» [5]
Цыркунова Т.А., Мигунова М.И.	«разновидность финансовых рисков, поскольку при налогом планировании в результате применения тех или иных налоговых схем возникают риски финансовых потерь» [6]
Филин С. Л.	«вероятность потерь которые может понести субъект экономических отношений из-за неблагоприятного изменения налогового законодательства в процессе финансовой деятельности или в результате налоговых ошибок, допущенных при исчислениях налоговых платежей» [7]
Ласкина Л.Ю., Власова М.С.	«возможные финансовые потери компании в результате изменения учётной политики для целей налогообложения» [8]
Бланк И.А.	«вероятностью введения новых налогов и налоговых сборов» [9]

Обсуждение данного понятия было затронуто множеством авторов в их работах, например, такими как В.С. Заика, Л.И. Гончаренко, Д.Н. Тихонов, Л.Ю. Ласкина и др. При этом вопросы проявления налоговых рисков, пути их предотвращения, обсуждаемые в научных и практических изданиях, являются дискуссионными и недостаточно изученными.

Рассмотрим эти определения более подробно.

Так Заика В. С. характеризует само понятие риска, чтобы более грамотно подойти к значению налогового риска. Где в конечном итоге, автор приходит к мнению, что понятие «налоговый риск», подразумевает «опасность возникновения непредвиденных финансовых потерь для налогоплательщика из-за действий или бездействий государственных органов или органов местного самоуправления» [2].

Кроме того, данный вид риска можно определять ещё и с правовой точки зрения, что может нести данные виды налоговых последствий: риски выемки документов, принятия налоговым органом обеспечительных мер для вынесения решения, ареста имущества налогоплательщика и так далее.

Другие авторы, такие как, Д.Н. Тихонов и Л.Г. Липник дают определение налоговому риску как: «возможность для налогоплательщика понести финансовые потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженную в денежном эквиваленте» [3]. Данное определение хоть и охватывает суть, но все еще не отвечает на все существенные аспекты налогового риска, которые характеризуют потери денежных средств у участников налоговых отношений.

Л.И. Гончаренко считает, что налоговый риск – «это неопределенность относительно достижения целей хозяйствующего субъекта в результате бездействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться в виде финансовых и иных потерь, или в возможности получения дополнительной выгоды в результате позитивных отклонений.» [4] Чтобы подтвердить свои слова, автор приводит в пример решение налоговых органов по проведению выездной проверки налогоплательщика.

В нормативно-правовых актах Федеральной налоговой службы РФ имеются критерии оценки рисков, игнорирование которых, приводит к вынесению решения о выездной проверке. По которым могут обнаружиться недоимки по налоговым взносам, из-за чего у предприятия возникнут финансовые проблемы. Поэтому выводы о наличии у налоговых рисков “родовых признаков понятия экономических рисков”, не отражают в полной мере сущность определения.

Д.М. Щекин под налоговым риском понимает «вероятность наступления в будущем для налогоплательщика неблагоприятных правовых последствий» [5] в результате действий органов государства и органов местного самоуправления. Поэтому он считает, что налоговые риски нужно анализировать с учетом тенденций развития налогового права.

В свою очередь, Г.А. Цыркунова и М.И. Мигунова полагают, что налоговые риски «Представляется целесообразным рассматривать как разновидность рисков финансовых поскольку при налоговом планировании в результате применения тех или иных налоговых схем возникают риски финансовых потерь» [6].

То есть, большую часть налоговых рисков можно рассчитать в денежном выражении.

С.А. Филин определяет налоговый риск как «вероятность потерь которые может понести субъект экономических отношений из-за неблагоприятного изменения налогового законодательства в процессе финансовой деятельности или в результате налоговых ошибок, допущенных при исчислениях налоговых платежей» [7]. Но, если смотреть на это в более широком виде, ограничение определения только на проблемах, связанных с налоговыми расчетами, является неполным и некорректным.

По мнению Л.Ю. Ласкина и В.М. Власова налоговый риск, это: «возможные финансовые потери компании в результате изменения учётной политики для целей налогообложения» [8] они классифицируют налоговый риск как составную часть предпринимательского риска.

Согласно мнению авторов, налоговые риски можно отнести к предпринимательским в силу того, что обязанность уплаты налога на прибыль у организации возникает независимо от исполнения контрагентом по сделке своих финансовых обязательств по оплате. При задержке платежей и возникают налоговые риски.

И.А. Бланк считает, что налоговый риск связан с «вероятностью введения новых налогов и налоговых сборов» [9]. В данной трактовке, налоговый риск рассматривается от лица предпринимателей и сферы бизнеса, их финансовых потерь при реализации риска. Данный подход к определению сути налогового риска представлен слишком упрощенным и не может всецело показать сущность определения. Несмотря на то, что государство при работе с налоговым законодательством оценивает уровень налогового риска для всех участников налоговых отношений, оно не учитывает, что часто налогоплательщики сами нарушают законодательство для избегания налоговых рисков.

По итогам проведённого анализа существующих подходов к определению сущности налогового риска можно сделать следующие выводы:

- налоговый риск по своей сущности можно отнести к одному из видов финансового риска;
- участники налоговых отношений подвержены финансовым убыткам, будь то государство или налогоплательщик;
- налоговый риск, как разновидность финансового риска, может быть подвержен управлению.

На практике риски налогоплательщиков и налоговых агентов можно условно разделить на две группы: те, что прямо связаны с потерей денег и имущества, и те, у которых связь косвенная.

К первым относят, например:

- доначисление налогов из-за нарушений, которые инспекторы нашли при камеральной или выездной проверке;

- начисление пеней и штрафов;
- штрафы за не сдачу или несвоевременную сдачу налоговой отчетности;
- принудительное взыскание долгов по налогам, сборам, страховым взносам, а также пеней и штрафов;
- отказ в возмещении НДС.

Рисками, которые прямо не связаны с потерей денег, являются, в частности:

- блокировка счетов налогоплательщика;
- арест имущества;
- вызов на комиссию по легализации;
- выездная проверка.

Исходя из этого, наиболее точным и кратким определением сущности налогового риска, по нашему мнению, является следующее определение: налоговый риск – это вероятность финансовых и иных потерь в случае проведения проверки налоговыми органами. Остальные определения, рассматриваемые в научной литературе, дают только частные случаи возникновения налоговых рисков или не учитывают иные потери, кроме финансовых.

---

1. Пансков В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации // Экономика. На-логи. Право. – 2013. – № 4. – С. 74–78.

2. Заика В. С. Налоговые риски: понятие, идентификация и методика оценки // Экономика. На-логи. Право. – 2016. – № 3. – С. 34–39.

3. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и оптимизация налоговых рисков. – Моск-ва: Альпина Бизнес Букс, 2014. – 253 с.

4. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теория и практика управления // Финансы и кредит. – 2014. – № 2. – С. 30–31.

5. Щекин Д. М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права // под ред. С. Г. Пепеляе-ва. – Москва: Статут, 2013. – 236 с.

6. Цыркунова Т.А., Мигунова М.И. Налоговые риски: сущность и классификация // Финансы и кредит. – 2005. – № 33. – С. 48–52.

7. Филин С. Л. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффек-тивного управления финансовыми рисками // П Финансы и кредит. – 2002. – № 3. – С. 21–31.

8 Ласкина Л.Ю., Власова М.С. Налоговый риск как составная часть предпринимательского риска // Научный журнал НИУ ИТМО. Сер. «Экономика и экологический менеджмент». – 2015. – № 1. – С. 128.

9. Бланк И.А. Финансовый анализ деятельности предприятия. – Москва: Статут, 2013. – 218 с.