

АЛГОРИТМ АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ГОСУДАРСТВА И ОРГАНИЗАЦИЙ-ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ

А.С. Прокурат

Полесский государственный университет, aspirant2109@tut.by

Аннотация: в статье описан порядок проведения анализа налоговых рисков государства и организаций-плательщиков налогов, сборов, пошлин на основании соответствующего алгоритма анализа налоговых рисков с учетом специфики экономического развития Республики Беларусь.

Ключевые слова: налоговый риск, налоговый риск-менеджмент, анализ налоговых рисков, государство, организации-плательщики налогов.

Функционирование любого субъекта налоговых правоотношений сопряжено с наличием различных рисков, в т. ч. связанных с исполнением положений налогового законодательства. Таким образом, вероятность возникновения и реализации налоговых рисков, как у государства, так и у организаций-плательщиков налогов, сборов, пошлин требует осуществления непрерывного менеджмента, позволяющего своевременно реагировать на возникающие рисковые ситуации и грамотно подходить к управлению ими для предотвращения нежелательных финансовых и иных последствий в зависимости от преследуемых интересов.

Действующая в Республике Беларусь на сегодняшний день система контрольно-надзорной деятельности за исполнением налогового законодательства плательщиками налогов, включающая в себя методику формирования оценки степени риска и критерии отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки не определяет регламент и правила проведения анализа налоговых рисков [1-4].

Управление налоговыми рисками в рамках налогового риск-менеджмента предполагает необходимость проведения их анализа. При этом выстраивание процесса анализа налоговых рисков должно соответствовать определенным принципам, присущим процессам функционирования субъектов налоговых правоотношений Республики Беларусь, среди которых предлагается выделить следующие: принцип объективности; принцип оптимальности и достаточности анализируемой информации; принцип корректности и сопоставимости; принцип вариативности; принцип актуальности и своевременности; принцип непрерывности. Соблюдение приведенных принципов позволит объективно оценивать анализируемые данные, учитывать многовариантность исходов рискованной ситуации, а также полноценно подходить к аналитическим исследованиям при анализе существующей карты налоговых рисков.

В целях совершенствования налогового менеджмента, руководствуясь перечисленными выше принципами, был выстроен алгоритм анализа налоговых рисков (рисунок 1) относительно двух наиболее значимых категорий субъектов: государства с одной стороны и организаций-плательщиков налогов, сборов, пошлин – с другой. Предложенный алгоритм анализа налоговых рисков, дает возможность субъектам налоговых правоотношений использовать его при анализе процессов их функционирования и взаимодействия в налогово-правовой среде.



Рисунок – Алгоритм анализа налоговых рисков субъектов налоговых правоотношений

Примечание: Источник – собственная разработка.

Представленный алгоритм анализа четко разделен на три последовательных этапа анализа. Первый этап предписывает необходимость определения субъекта и объекта исследования, периода анализа, проведения сбора и анализа учетно-аналитической информации. Таким образом, на данном этапе определяются и выявляются наиболее важные критерии субъектно-объектного характера, без которых дальнейшие мероприятия по анализу налоговых рисков, априори, не представляются возможными.

Вторым этапом представленного алгоритма выступает необходимость проведения мероприятий по идентификации налоговых рисков, присущих деятельности выбранного для анализа субъекта налоговых правоотношений. Своевременное распознавание текущих и перспективных угроз или выгод дает возможность проведения в последующем оценочных мероприятий. Следует отметить, что

проведение комплексной качественной и количественной оценки налоговых рисков выступает важным преимуществом разрабатываемых автором методик анализа и оценки налоговых рисков в целом, поскольку позволяет своевременно скоординировать контрольно-аналитические действия по управлению налоговыми рисками, рационально используя при этом трудовые, временные и финансовые затраты. На завершающей стадии второго этапа следует определить возможные исходы реализации (не реализации) идентифицированных налоговых рисков, за счет чего исследуемый субъект имеет возможность осуществить анализ критичности угрозы конкретного выявленного и оцененного налогового риска.

Третий этап анализа налоговых рисков, показывает, что ответственный специалист либо руководитель видя полную карту выявленных и оцененных налоговых рисков, имеет возможность более рационально и обдуманно подойти к вопросу управления налоговыми рисками, поиску альтернативных решений, будь то их предотвращение, снижение, оптимизация либо передача. Анализ предварительного управленческого решения по менеджменту налоговых рисков конкретного субъекта позволяет принять окончательное решение по их управлению с учетом возможных финансовых последствий.

Предложенный алгоритм анализа налоговых рисков, в рамках разрабатываемых методик их оценки и анализа, можно рассматривать как эффективный механизм оптимизации финансовых, временных и трудовых расходов на осуществление администрирования налоговых проверок государственными контролирующими органами, а также проведение контрольно-аналитических мероприятий налоговыми группами организаций-плательщиков налогов, сборов, пошлин в результате повышения эффективности и результативности выборки субъектов, подлежащих проверке с одной стороны, и конкретизации высокорискованных сфер и процессов функционирования организаций – с другой.

Список использованных источников:

1. Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».
2. Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2017 г. № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности».
3. Указ Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 09.02.2018 г. № 20 «Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки».
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2018 г. № 43 «О методике формирования системы оценки степени риска».