

*Селезов А.В., Кашайкин С.И., Арумугам Г. Налоговые риски организаций при уплате НДС и способы их минимизации // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №1 (январь). – АРТ 86-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.225.674**

**Кашайкин Сергей Иванович**  
**Селезов Артём Викторович**  
**Арумугам Гриша**

студенты 1 курса магистратуры,  
факультет машиностроительных технологий  
ФГБОУ ВО «МГТУ им. Н.Э. Баумана»  
г. Москва, Российская Федерация  
e-mail: [kahaikin@rambler.ru](mailto:kahaikin@rambler.ru)

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ УПЛАТЕ НДС И  
СПОСОБЫ ИХ МИНИМИЗАЦИИ**

*Аннотация:* В статье рассмотрено понятие налоговых рисков, основные виды налоговых рисков организаций при уплате налога на добавленную стоимость и способы их минимизации.

*Ключевые слова:* налоговый риск, налогоплательщик, НДС, прибыль, налоговое законодательство, налоговый учет.

**Selezov Artem Viktorovich**  
**Kashaikin Sergey Ivanovich**  
**Arumugam Grisha**  
1st year magistracy students, faculty of engineering technologies  
FGBOU VO «Bauman Moscow State Technical University»  
Moscow, Russian Federation

## **TAX RISKS OF ORGANIZATIONS WHEN PAYING THE VAT AND METHODS OF THEIR MINIMIZATION**

*Abstract:* The article discusses the concept of tax risks, the main types of tax risks of organizations in the payment of value added tax and how to minimize them.

*Keywords:* tax risk, taxpayer, VAT, profits, tax laws, tax accounting.

Деятельность организации напрямую связана с многочисленными рисками, управление которыми является одним из основных условий успешного ведения бизнеса. Само понятие «предпринимательская деятельность» подразумевает наличие риска - самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность (статья 2 Гражданского кодекса Российской Федерации), из чего следует, что предпринимательства без риска не бывает. Почему? Ответ на данный вопрос кроется в главной цели любой организации – максимизация прибыли. А, как известно, наибольшую прибыль предприятия получают с совершения рыночных операций, имеющих повышенный риск. Принимать на себя риск предпринимателя вынуждает неопределенность хозяйственной ситуации, неизвестность условий политической и экономической обстановки и перспектив их изменения.

На протяжении своей деятельности предприятия сталкиваются с производственными, финансовыми, инвестиционными, юридическими, репутационными и другими рисками, но одними из наиболее значимых для коммерческих организаций являются налоговые риски, поскольку с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности.

Управление налоговыми рисками особенно актуально, так как позволяет предотвратить налоговый риск или же снизить его.

В современной экономической литературе можно встретить множество различных подходов к определению понятия «налоговый риск», но стоит отметить, что в действующем российском налоговом законодательстве данный термин еще не используется. Несмотря на это, большинство экономистов единогласны в определении ключевых его характеристик, а именно: негативный характер, выражающийся в опасности для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, сложность в выявлении и оценке.

Наличие налогового риска является необходимым условием для развития деятельности как государства, так и налогоплательщика. Налоговые риски можно рассматривать как на макро-, так и на микроуровне:

На макроуровне: вероятность недополучения налогов в бюджет и государственные внебюджетные фонды из-за задействования налогоплательщиками методов минимизации налогообложения, возможных в силу тех или иных недостатков налогового законодательства (по Пинской М. Р.);

На микроуровне: возможность для налогоплательщика понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженные в денежном эквиваленте (По Тихонову Д. Н.).

Основными причинами возникновения налоговых рисков на предприятиях является постоянное изменение налогового законодательства, неточность формулировок отдельных налоговых положений, приводящие к неоднозначному толкованию одних и тех же норм, а также риски возникающие по причине несоответствия квалификации специалистов, принимающих решения и ведущих налоговый учет.

Сегодня практически в каждой компании существует отдел налогового планирования и администрирования, одной из задач которого является выявление, оценка, а также своевременное реагирование на налоговые риски, позволяющее предотвратить их или же минимизировать негативные последствия, связанные с их возникновением.

Рассмотрим основные риски организаций при уплате налога на добавленную стоимость и способы их минимизации.

Налог на добавленную стоимость является одним из самых сложных и доходообразующих налогов для государства. В 2016 году поступления по данному налогу в бюджет составили 58,5 млрд рублей, уступив налогу на полезные ископаемые и налогу на прибыль организации. Все это объясняет пристальное внимание налоговых органов.

Многие компании сталкиваются с ситуациями, когда причиной возникновения налогового риска является неожиданное изменение налогового законодательства, что в результате приводит к возникновению ошибок в налоговом учете и налоговом планировании. Предотвратить данный риск можно в случае постоянного мониторинга налогового и бухгалтерского законодательства, а также различных разъяснений размещаемых Министерством Финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службой России.

К следующей группе можно отнести риски связанные, с неоднозначным толкованием одних и тех же норм. В этом случае риски связаны с противоречиями и неясностями актов налогового законодательства. Сталкиваясь с данной проблемой, многие организации сразу же обращаются к пункту 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации, который гласит, что «все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются

в пользу налогоплательщика», но с этим стоит повременить. К данному постулату стоит обращаться только в крайнем случае, когда все иные юридические меры исчерпаны. Предотвратить налоговый риск, связанный с противоречием и неясностью норм налогового законодательства можно двумя способами: используя материалы арбитражной практики, который позволит поближе ознакомиться ситуацией, представляющей сложность в понимании, или же с помощью письменного обращения в Федеральную налоговую службу России с целью предоставления разъяснений по спорному вопросу. Разъяснения данные налоговым органом позволят не только разобраться в неясностях, но предотвратить налоговый риск в случае начисления пеней и суммы недоимки, которые образовались в результате выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений данных ему налоговым органом (пункт 8 статья 75 Налоговый кодекс Российской Федерации). Стоит отметить, что вышеуказанная норма не применяется в случае, если письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации. В целях снижения налогового риска необходимо приложить к запросу максимальное количество документов, которые способны пояснить возникшую ситуацию.

Третьей группой налоговых рисков являются риски связанные с невозможностью получения зачета по уплаченному ранее налогу на добавленную стоимость, а также отказ в получении вычета по налогу на добавленную стоимость. Данные риски возникают в случае неосмотрительности при выборе контрагентов, отсутствие или неверное указание обязательных реквизитов на документах.

Заключая различного рода контракты, организация может столкнуться с недобросовестностью партнер, что влечет за собой не только отказ в получении вычета, а также доначисление налогов, пени и штрафов.

Ввиду чего возникает необходимость в проверке своих контрагентов на добросовестность, которая способствует предотвращению налоговых рисков. Рассмотрим действия организации по проверке контрагентов:

- проверить контрагента через информационные ресурсы Федеральной налоговой службы «Проверь себя и контрагента», «Действительные ИНН юридических лиц», а также «Недействительные свидетельства», что позволит выявить организации зарегистрированные по «массовым» адресам, наличие в составе исполнительных органов предприятия дисквалифицированных лиц;

- запросить выписку из Единого реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) в отношении контрагента, в которой содержится важная информация: ИНН, ОГРН, полное и сокращенное наименования, данные об исполнительном органе, а также все регистрационные действия, ранее совершенные в отношении контрагента;

- запросить правоустанавливающие документы у контрагента: устав организации, свидетельство о регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя), свидетельство о поставке на учет в налоговый орган;

- проводить экспертизу договоров, заключаемых предприятием с партнерами.

В случае если контракт с недобросовестным контрагентом все-таки был заключен, организации необходимо исключить из налогового учета результаты финансово-хозяйственной деятельности по взаимоотношениям с данным контрагентом, которые влекут за собой занижение налогооблагаемой базы, а также предоставить уточненную декларацию в налоговый орган.

Организация должно не только проверять своих партнеров на добросовестность, а также обращать внимание на безошибочное оформление счета-фактуры. В статье 169 Налогового кодекса указан список обязательных реквизитов для счет-фактуры, однако отсутствие некоторых реквизитов либо ошибка при их заполнении зачастую не могут препятствовать получению налогового вычета. К наиболее опасным ошибкам, лишаящим покупателя права на вычет по налогу на добавленную стоимость, относятся: ошибка в указании ИНН, неверное указание валюты, наименование товара, ошибка в налоговой ставке, ошибка в сумме налога на добавленную стоимость или же в стоимости, подписание счета-фактуры неуполномоченным лицом, а также округление суммы. В случае выявления хотя бы одной из вышеуказанных ошибок, покупателю не следует регистрировать данный счет-фактуры в книге покупок и попросить продавца подготовить новый счет-фактуры с учетом исправлений.

Наиболее часто встречающимися ошибками, влекущей за собой наступление негативных последствий, является ошибки, связанные с определением налоговой базы. Так, например, при получении аванса или предоплаты организация, являющаяся плательщиком налога на добавленную стоимость, должна определить налоговую базу и рассчитать сумму, подлежащую уплате в бюджет. Однако стоит иметь, что налогоплательщик не должен исчислять налог на добавленную стоимость, если операция указана в пункте 1 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации. В данном случае возникает риск неуплаты или неполной уплаты налога, ведущий к уплате пени и штрафа.

Зачастую причиной возникновения налогового риска является недостаточная компетенция сотрудников организации. Способом выявления данного риска будет являться проверка налоговой отчетности, а

также сверка налоговой и бухгалтерской отчетности. В целях предотвращения данного риска организации необходимо более строго относиться к подбору персонала и предъявлять высокие требования к уровню подготовки специалистов.

Таким образом, постоянное отслеживание изменений бухгалтерского и налогового законодательства, обращение в неоднозначных ситуациях в налоговые органы за разъяснениями, осмотрительность при выборе контрагентов, контроль за правильностью оформления документов, высокий уровень квалификации сотрудников, а также мониторинг налоговых рисков позволит не только предотвратить возникновение налоговых рисков на предприятие, а также увеличить ее прибыль.

#### Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1998 г. - № 31. - Ст. 3824 с изм. и допол. в ред. от 19.02.2018
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000 г. - № 32. - Ст. 3340 с изм. и допол. в ред. от 07.03.2018
3. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 270 с.
4. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т. Ю. Серебрякова. – М. : ИНФРА-М, 2018. - 111 с.
5. Заключение сделки с недобросовестным контрагентом является одним из критериев налоговых рисков // Федеральная налоговая служба URL: <https://www.nalog.ru/rn77/news/smi/4574895/> (дата обращения: 08.04.2018).

**Дата поступления в редакцию: 17.01.2019 г.**

**Опубликовано: 18.01.2019 г.**

**© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019**

**© Селезов А.В., Кашайкин С.И., Арумугам Г., 2019**