

УДК 336.6

О. Л. Безгачева

Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, Санкт-Петербург;
Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина, Санкт-Петербург,
e-mail: bezgacheva@gmail.com

Н. Д. Эмиров

Выборгский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации, Выборг, e-mail: emirov888@yandex.ru

П. Ю. Боровков

Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики,
Санкт-Петербург, e-mail: borovkov.pavel@gmail.com

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНС КОНТРОЛЯ И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФИРМЫ

Ключевые слова: налогового комплаенс контроль, налоговое планирование, системы внутреннего контроля.

Цель статьи заключается в комплексном анализе влияния налогового комплаенс контроля и налогового планирования на хозяйственную деятельность фирмы. В рамках исследования раскрыта сущность и значение вышеуказанных инструментов, отражена их взаимосвязь и взаимодополняемость, а также рассмотрена практика их применения в России и за рубежом. Для достижения поставленной цели в статье отражена роль и значение налогового комплаенс контроля и налогового планирования в хозяйственной деятельности фирмы, продемонстрирована важность дополнения налогового планирования налоговым комплаенс контролем, а также раскрыта сущность налогового комплаенс контроля и налогового планирования. В статье представлен анализ современной практики использования налогового комплаенс контроля и налогового планирования в России и зарубежных странах. При проведении исследования авторами использованы общепринятые научные методы, системный и экономический анализ. В статье сформулированы выводы и предложения по совершенствованию практики применения налогового комплаенс контроля и налогового планирования в деятельности российских компаний.

O. L. Bezgacheva

St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, St. Petersburg;
Puchkin Leningrad State University, St. Petersburg, e-mail: bezgacheva@gmail.com

N. D. Emirov

Vyborg branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public
Administration, Vyborg, e-mail: emirov888@yandex.ru

P. Yu. Borovkov

St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, St. Petersburg,
e-mail: borovkov.pavel@gmail.com

THE TAX COMPLIANCE CONTROL AND TAX PLANNING IMPACT ON THE BUSINESS ACTIVITIES OF A COMPANY

Keywords: tax compliance control, tax planning, internal control systems.

The purpose of the article is to comprehensively analyze the impact of tax compliance control and tax planning on the business activities of a company. The study reveals the essence and significance of the above tools, reflects their interrelation and complementarity, and considers the practice of their application in Russia and abroad. To achieve this goal, the article reflects the role and significance of tax compliance control and tax planning in the business activities of a company, demonstrates the importance of supplementing tax planning with tax compliance control, and reveals the essence of tax compliance control and tax planning. The article presents an analysis of the modern practice of using tax compliance control and tax planning in Russia and foreign countries. In conducting the study, the authors used generally accepted scientific methods, system and economic analysis. The article formulates conclusions and proposals for improving the practice of applying tax compliance control and tax planning in the activities of Russian companies.

Введение

В современных условиях ведения бизнеса характеризуется высокой степенью неопределенности и возрастающей сложностью налогового законодательства. Поэтому вопросы эффективного управления налоговыми обязательствами приобретают особую актуальность для хозяйствующих субъектов. Это требует от предприятий разработки и внедрения эффективных механизмов оптимизации налоговой нагрузки при одновременном соблюдении требований государственных органов.

Налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование становятся ключевыми инструментами в этой деятельности, что в конечном итоге оказывает существенное влияние на финансовые результаты и конкурентоспособность компаний. Именно поэтому важно раскрыть в чем именно заключается сущность налогового комплаенс контроля и налогового планирования и ответить на вопрос почему целесообразно рассматривать и использовать на практике эти инструменты одновременно.

Одной из основных функций налогового комплаенс контроля является снижение вероятности возникновения налоговых рисков [1]. Минимизация налоговых рисков позволяет компании избежать штрафов, пеней и других санкций со стороны налоговых органов, что напрямую влияет на финансовые показатели и репутацию фирмы, а достигается путем своевременного выявления потенциальных нарушений налогового законодательства, предотвращения ошибок в налоговом учете и отчетности, обеспечения соответствия деятельности компании актуальным требованиям налогового законодательства [2].

Налоговое планирование, в свою очередь, направлено на оптимизацию налоговой нагрузки предприятия в рамках действующего законодательства и включает в себя выбор наиболее эффективных с точки зрения налогообложения форм ведения бизнеса, использование предусмотренных законом налоговых льгот и преференций, структурирование сделок с учетом налоговых последствий [3].

Один из элементов налогового комплаенса является налоговый аудит, заключающийся в проверке налоговой отчетности, подробно рассмотрен в [4], а вопросы, связанные с местом комплаенс контроля в общей системе управления, рассмотрены, в частности, в [5, 6, 7].

Цель исследования заключается в комплексном анализе влияния налогового комплаенс контроля и налогового планирования на хозяйственную деятельность фирмы. В рамках исследования будут рассмотрены сущность и значение этих инструментов, их взаимосвязь и взаимодополняемость, а также практика их применения в России и за рубежом.

Материалы и методы исследования

Исследование основано на диалектическом системном подходе, логическом анализе, сравнении, применении общенаучных методов.

Результаты исследования и их обсуждение

Эффективное налоговое планирование позволяет компании снизить общую сумму налоговых платежей, что положительно влияет как на ее финансовые показатели. Включение в систему внутреннего контроля компании таких подсистем как налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование приводит и к повышению ее инвестиционной привлекательности [8]. Инвесторы и кредиторы рассматривают эти подсистемы с точки зрения прозрачности финансовой деятельности компании, ответственного подхода к управлению рисками и стремления к долгосрочному устойчивому развитию, что, в свою очередь, учитывается при рассмотрении условий кредитования и повышает стоимость компании на рынке [9].

Положительное влияние оказывают налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование на систему управления предприятием в целом, так как предоставляют руководству компании ценную информацию для принятия стратегических и оперативных решений, в том числе для оценки налоговых последствий различных бизнес-сценариев, анализа эффективности существующих бизнес-процессов с точки зрения налогообложения, снижения вероятности крупных финансовых потерь из-за налоговых нарушений, оптимизации денежных потоков и повышения финансовой устойчивости, формирования позитивной репутации компании как ответственного налогоплательщика и выявления возможностей оптимизации структуры бизнеса, что в конечном счете способствует принятию более взвешенных и экономически обоснованных управленческих решений.

Таким образом, налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование являются не просто инструментами управления налоговыми обязательствами, но и важными факторами, влияющими на общую эффективность и конкурентоспособность фирмы в современных экономических условиях.

Налоговый комплаенс контроль представляет собой комплексную систему мер, направленных на обеспечение соответствия деятельности организации требованиям налогового законодательства. Это неотъемлемая часть общей системы внутреннего контроля компании, которая играет ключевую роль в управлении налоговыми рисками. Налоговый комплаенс контроль можно определить как процесс выявления, оценки, мониторинга и управления налоговыми рисками организации.

Налоговое планирование является важным элементом финансового управления компанией, направленным на оптимизацию налоговых обязательств в рамках действующего законодательства. По сути, это комплекс мер по разработке и реализации стратегии налоговых выплат, который учитывает особенности деятельности компаний и существующие правовые нормы. Налоговое планирование связано не только с соблюдением существующих норм, но и с минимизацией налоговых обязательств путем использования предусмотренных законодательством возможностей.

Налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование – два взаимодополняющих аспекта управления налоговыми обязательствами компании, которые лежат в основе построения эффективной системы оптимизации налоговой нагрузки, управления налоговыми рисками и необходимостью соблюдения законодательных норм:

- Налоговое планирование направлено на поиск законных способов минимизации налоговой нагрузки и оптимизации налоговых платежей.

- Налоговый комплаенс контроль обеспечивает соответствие выбранных методов налогового планирования требованиям законодательства и минимизирует риски нарушений.

Так, налоговый комплаенс контроль играет важную роль в процессе налогового планирования, а именно помогает оценить потенциальные риски, связанные с различными методами налогового планирования, обеспечивает проверку соответствия вы-

бранных стратегий налогового планирования требованиям законодательства, отслеживает изменения в законодательстве и правоприменительной практике, что позволяет своевременно корректировать методы налогового планирования, помогает в подготовке необходимой документации для обоснования выбранных методов налогового планирования.

Налоговое планирование же оказывает влияние на систему налогового комплаенс контроля путем выявления ключевых областей, требующих особого внимания в рамках комплаенс контроля, помощи в создании специфических процедур контроля, учитывающих особенности выбранных методов налогового планирования, оптимизации процессов комплаенс контроля, фокусируя внимание на наиболее важных аспектах. Следовательно, для достижения максимальной эффективности управления налоговыми обязательствами необходима интеграция процессов налогового комплаенс контроля и налогового планирования.

Интеграция налогового комплаенс контроля и налогового планирования предоставляет ряд существенных преимуществ, заключающихся в том числе в обеспечении оптимального баланса между минимизацией налоговой нагрузки и соблюдением законодательства, выявлении и минимизации рисков на ранних стадиях налогового планирования, обеспечении более комплексного подхода к оценке налоговых последствий бизнес-решений, обеспечении более четкого понимания налоговых процессов всеми заинтересованными сторонами, избегания дублирования функций и более эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Несмотря на очевидные преимущества, интеграция налогового комплаенс контроля порождает и некоторые вызовы, к числу которых следует отнести различие в целях, барьеры организационного характера, технологические сложности, необходимость привлечения специалистов широкого профиля.

В России практика применения налогового комплаенс контроля и налогового планирования постоянно развивается, адаптируясь к изменениям в законодательстве и экономической среде. В 2020 году в Налоговый кодекс РФ была введена статья 54.1, регламентирующая пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Это стало важным шагом в развитии налогового комплаенса в России.

ФНС России ведет работу по более тесному взаимодействию между крупными налогоплательщиками и налоговыми органами, внедряя практику горизонтального мониторинга [10].

Также к значительному повышению эффективности налогового администрирования в части контроля за неправомерным возмещением НДС стало внедрение автоматизированной системы контроля НДС (АСК НДС-2), побудившей компании развивать внутренние системы налогового контроля. Компании все чаще применяют риск-ориентированный подход к налоговому комплаенсу, фокусируясь на выявлении и управлении ключевыми налоговыми рисками. В последние годы наблюдается тенденция к ужесточению контроля за агрессивными схемами налогового планирования, что приводит к переходу компаний к более консервативным стратегиям. Многие малые и средние предприятия активно используют специальные налоговые режимы (УСН, патентная система) для оптимизации налоговой нагрузки. Активно развивается практика использования налоговых льгот для резидентов особых экономических зон и участников инновационных проектов. В связи с ужесточением контроля за трансграничными операциями (внедрение правил КИК, MLI) компании пересматривают свои международные налоговые структуры.

Практика применения налогового комплаенс контроля и налогового планирования в зарубежных странах во многом определяет глобальные тенденции в этой области.

Налоговый комплаенс контроль за рубежом

США: внедрение системы FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) для контроля за зарубежными счетами американских налогоплательщиков и развитие программ добровольного раскрытия информации (Voluntary Disclosure Programs).

Великобритания: введение режима Corporate Criminal Offence (CCO) для борьбы с уклонением от уплаты налогов и развитие практики публикации налоговых стратегий крупными компаниями.

ЕС: внедрение директивы DAC6, требующей раскрытия информации о потенциально агрессивных схемах налогового планирования и развитие системы автоматического обмена налоговой информацией между странами [11].

ОЭСР: реализация плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) для борьбы с размыванием налоговой базы и выводом прибыли и развитие стандартов налоговой прозрачности и обмена информацией.

Налоговое планирование за рубежом

США: активное использование налоговых кредитов и вычетов для стимулирования определенных видов деятельности (например, R&D tax credit) и применение стратегий отсрочки налогов (tax deferral strategies).

Нидерланды: использование системы «налоговых рулингов» для получения предварительных разъяснений налоговых органов и применение режима «инновационного ящика» (innovation box) для стимулирования инновационной деятельности.

Ирландия: привлечение международных компаний через низкую ставку корпоративного налога и развитие специальных налоговых режимов для интеллектуальной собственности.

Сингапур: предоставление налоговых льгот для стимулирования определенных секторов экономики и развитие системы предварительных соглашений о ценообразовании (Advance Pricing Agreements).

В настоящее время наблюдаются следующие тенденции:

1. Растет обмен налоговой информацией между странами и координация действий по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
2. Идет внедрение цифровых технологий для повышения эффективности налогового контроля и упрощения процедур соблюдения налогового законодательства.
3. Возрастают требования к раскрытию информации о налоговых стратегиях и структурах компаний.
4. Ужесточаются меры против схем, направленных на необоснованное снижение налоговой нагрузки.
5. Как налоговые органы, так и компании все чаще применяют риск-ориентированный подход к налоговому комплаенсу и планированию.
6. Происходит адаптация к цифровой экономике, разрабатываются новые подходы к налогообложению цифрового бизнеса и электронной коммерции.

Таким образом, современная практика применения налогового комплаенс контроля и налогового планирования как в России, так и за рубежом характеризуется повышением прозрачности, усилением

международного сотрудничества и адаптацией к новым экономическим реалиям. Компании вынуждены балансировать между стремлением к оптимизации налоговой нагрузки и необходимостью соблюдения все более сложных требований налогового законодательства.

Заключение

На основе проведенного анализа влияния налогового комплаенс контроля и налогового планирования на хозяйственную деятельность фирмы, а также рассмотрения современной практики их применения, можно сделать ряд выводов.

Налоговый комплаенс контроль и налоговое планирование являются взаимодополняющими процессами, интеграция которых позволяет достичь оптимального баланса между минимизацией налоговой нагрузки и соблюдением требований законодательства. Грамотное сочетание налогового комплаенс контроля и налогового планирования оказывает существенное положительное влияние на финансовую эффективность и устойчивость компании.

В современных условиях наблюдается тенденция к переходу от формального соблюдения налоговых требований к риск-ориентированному подходу в управлении налоговыми обязательствами, а внедрение цифровых технологий играет ключевую роль в повышении эффективности как налогового комплаенс контроля, так и налогового планирования.

Происходит постепенная унификация подходов к налоговому регулированию на международном уровне, что требует от компаний адаптации своих налоговых стратегий к глобальным стандартам и возрастает значимость налоговой прозрачности и репутации компании как ответственного налогоплательщика. Успешность налогового управления, в свою очередь, во многом зависит от способности компании быстро адаптироваться к изменениям в законодательстве и экономической среде.

Вышеуказанные обстоятельства позволяют представить следующие практические рекомендации, связанные с повышением эффективности налогового управления в компаниях:

- необходимо разрабатывать комплексную налоговую стратегию, объединяющую элементы налогового комплаенс контроля и налогового планирования, что позволит

обеспечить согласованность всех налоговых процессов и их соответствие общей бизнес-стратегии;

- следует рассмотреть возможность осуществления инвестиций в современные решения в области информационных технологий, направленных на автоматизацию процессов налогового учета, контроля и планирования, что способно привести к повышению точности расчетов, снижению рисков ошибок и обеспечить оперативность в принятии решений;

- необходимо регулярно проводить оценку рисков и разработку мер по их минимизации и мониторинг эффективности этих мер в рамках внутрифирменной системы управления налоговыми рисками;

- следует регулярно проводить обучение и повышение квалификации сотрудников, обеспечивать их осведомленность в области текущих изменений в налоговом законодательстве;

- следует развивать систему внутрифирменного контроля, связанную с обеспечением соблюдения налогового законодательства всеми подразделениями и сотрудниками организации;

- необходимо постепенно повышать прозрачность налоговой политики фирмы, в том числе путем составления регулярной отчетности о налоговых платежах и публикации налоговой стратегии;

- следует стремиться к построению конструктивного диалога с налоговыми органами, в частности путем участия в горизонтальном мониторинге и добровольном раскрытии информации;

- следует осуществлять регулярный мониторинг глобальных тенденций в области налогового регулирования для обеспечения своевременной реакции и действий по адаптации налоговой политики компании к международным стандартам;

- целесообразно осуществлять интеграцию процессов налогового планирования в общие бизнес-процессы компании, обеспечивая учет налоговых аспектов при принятии стратегических и оперативных решений;

- следует разработать систему ключевых показателей эффективности для оценки результативности налогового управления, включая как финансовые, так и нефинансовые метрики.

Реализация данных предложений позволит компаниям повысить эффективность

управления налоговыми обязательствами, снизить налоговые риски и обеспечить устойчивое развитие бизнеса в долгосрочной перспективе. При этом важно учитывать, что конкретные меры должны быть настроены в соответствии со спецификой каждой организации, учитывая ее размер, отрасль, структуру и стратегические цели.

Библиографический список

1. Лазарева Н.В., Куш Е.Н., Семенова Л.В. Экономическая безопасность и комплаенс в бизнес-процессах // Journal of Monetary Economics and Management. 2023. № 4. С. 134-137. DOI: 10.26118/2782-4586.2023.62.90.021.
2. Хусаинов М.К., Лебедева Е.С., Голованова Н.Б. Экономическая безопасность предприятия: управление налоговыми рисками // Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Серия общественных наук. 2024. Т. 98, № 1. С. 119-129. DOI: 10.24412/3005-8023-2024-1-119-129.
3. Клонцкая А.Ю., Засько В.Н. Проблемы и ошибки в налоговом учете основных средств // Инновации и инвестиции. 2023. № 7. С. 226-230.
4. Староверова О.В. Налоговое планирование и налоговый аудит как основные элементы налогового комплаенса // Вестник Московского университета МВД России. 2023. № 5. С. 279-282. DOI: 10.24412/2073-0454-2023-5-279-282.
5. Матризаева Д.Ю., Кутбитдинова М.И. Комплаенс-контроль: расширение современных методов корпоративного управления // European Journal of Interdisciplinary Research and Development. 2023. Т. 14. С. 139-146.
6. Санина Л.В., Гуляева А.И. Комплаенс как инструмент обеспечения экономической безопасности организации: проблемы и перспективы применения // Baikal Research Journal. 2024. Т. 15, № 1. С. 181-192. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(1).181-192.
7. Le T.N.T. et al. The Impact of Tax Awareness on Tax Compliance: Evidence from Vietnam // Journal of Tax Reform. 2024. Т. 10, № 2. С. 214-227.
8. Румянцева А.Ю., Безгачева О.Л., Церкаевич Л.В. Продвижение комплаенс-контроля в банковскую сферу России // Фундаментальные исследования. 2024. № 5. С. 73-77.
9. Румянцева А.Ю., Тарутько О.А. Инвестиционные платформы и их роль в развитии финансовых инноваций // Экономика и управление. 2022. Т. 28, № 9. С. 912-922. DOI: 10.35854/1998-1627-2022-9-912-922.
10. Федеральная налоговая служба России. Концепция развития налогового мониторинга в Российской Федерации. Москва: ФНС России, 2023.
11. Европейская Комиссия. Отчет о тенденциях налогового комплаенса в ЕС. Брюссель: EU Publications Office, 2022.