Калашникова Эльвира Леонидовна. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Калашникова Эльвира Леонидовна; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права]. - Иркутск, 2007. - 21 с. РГБ ОД,

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования В ходе развития и реформирования налоговой системы РФ на современном этапе недостаточно внимания уделяется разработкам в области фундаментальных основ налогообложения Большинство исследований посвящено методическим вопросам исчисления и уплаты конкретных видов налогов, в то время как налогообложение представляет собой сложный процесс, имеющий внутреннюю структуру и функциональные связи, ключевым элементом которого является налоговое обязательство

Учитывая, что налоговое обязательство исполняется налогоплательщиком самостоятельно, необходимым и связующим звеном, позволяющим государству отслеживать соответствие законодательно возложенных на него налоговых обязательств к исполненным, является налоговый контроль Именно при его осуществлении выявляются факты неопределенностей в налогообложении, которые вносят значительное несоответствие в процесс налогообложения

Признание наличия спорных вопросов по налогообложению свидетельствует об имеющихся неопределенностях, которые объясняются только с позиций допущения информационных асимметрий в налогообложении

Информационная асимметрия, являясь реальным фактом общественной жизни, деформирует основополагающие принципы налогообложения и требует внесения корректив в существующие подходы к налогообложению

Проявлением информационной асимметрии в отношении налогоплательщика является нарушение принципа определенности налогообложения, имеющего негативные финансовые последствия, как для налогоплательщика, (пени и штрафы), так и для государства (своевременно неполученные доходы бюджета)

Нарушение определенности, приводит к возникновению у налогоплательщика налоговых рисков, причиной которых является неисполнение налогоплательщиком налоговых обязательств в определенном законом объеме

Государство при выявлении фактов нанесения ему финансового ущерба применяет правовые и административные механизмы его возмещения Деятельность налогоплательщика, направленная на защиту своих интересов в части соблюдения принципа определенности налогообложения и исключения в связи с этим налоговых рисков, не получила должного внимания при исследовании процесса налогообложения Подтверждением этого является практическое отсутствие научных работ по вопросам возникновения налоговых рисков и последствий возникающих, вследствие нарушения принципа определенности

В связи с этим становится актуальным не только исследование налоговых рисков и финансовых последствий их реализации, но и определение приемов, позволяющих оценить неопределенность налогового обязательства для налогоплательщика

Степень разработанности проблемы. Настоящее исследование основано на изучении теоретических разработок проблем налогообложения в трудах отечественных и зарубежных ученых Общетеоретические основы налогообложения были разработаны в трудах таких ученых как А Смит, А Вагнер, Дж Кейнс, А. Лаффер, Дж Мирлис, Дж Стиглиц, Ф Ноймаркидр

Проблемам налогообложения в Российской Федерации посвящены работы Александрова И М, Аюшиева А. Д, Врублевской О В , Горского И В, Да-дышева А 3, Евстигнеева Е. Н, Злобиной Л А ,Киреенко А П, Князева В Г , Комаровой Г П, Ногиной О А , Ованесяна С С, Павловой Л П , Панского В Г, Паскачева А Б, Поляк Г Б, Пушкаревой В М, Починок А П, Пинской М Р, Рязановой Н И, Романовского М В , Черник Д Г, Шаталова С Д, Ютки-ной Т Ф и др.

Юридические аспекты налогообложения рассмотрены в трудах Гаджиева Г А , Кучерова И И, Петровой Г В., Циндеман И А , Пепеляева С. Г., Михайловой О Р идр

Отдельные вопросы, связанные с изучением принципа определенности налогообложения, детально рассмотрены Старых Ю И, Ардашевым В Л, Смирных С Е. , Панагушшым О В, Винницким Д В .Брызгалиным А В, Берник Б Р , Головкиным А Н , Горюновым А Р , Сасовьш К А, Тедеевым А А

Однако в трудах указанных авторов, не нашли достаточного отражения вопросы, связанные с особенностями развития процесса налогообложения в условиях информационной асимметрии Проблемы, обусловленные неопределенностью налогового обязательства, результатом которой являются налоговые риски, остаются изученными недостаточно и требуют дальнейшего решения В частности, в России в настоящее время практически не исследовано влияние информационных асимметрий на налоговые риски в процессе налогообложения, не выработана четкая и единая методика выявления и оценки нарушений принципа определенности налогового обязательства, что и определило выбортемы исследования, его структуру, цели и задачи Цель и задачи диссертационного исследования Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование особенностей налогообложения в условиях информационной асимметрии и влияния их на налоговые риски, а также разработка научно-практических рекомендаций по оценке неопределенностей налогового обязательства с позиций налогоплательщика Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи -обобщить представление о влиянии информационных асимметрий на процесс налогообложения через рассмотрение основных элементов налогообложения,

-исследовать и обобщить существующие отечественные и зарубежные подходы к выявлению и оценке налоговых рисков в процессе налогообложения, -уточнить понятийный аппарат, связанный с предметом исследования, -сформировать информационно - аналитический инструментарий методического аппарата выявления и оценки финансовых последствий нарушений определенности налогообложения,

-разработать и апробировать алгоритм построения методики оценки налоговых рисков вследствие нарушений принципа определенности налогообложения,

-изучить методы управления рисками с целью адаптации ич к налоговым Объект исследования - налоговые обязательства налогоплательщиков Предмет исследования - налоговые риски, возникающие в процессе исполнения налоговых обязательств, и финансовые последствия их реализации

Наиболее существенные результаты, полученные автором. В ходе диссертационного исследования автором получены следующие научные результаты

- исследованы способы выявления налоговых рисков, которые позволяют идентифицировать нарушения определенности в налогообложении и определять налоговые обязательства, подверженные нарушению,

- оценены объемы финансовых последствий нарушения определенности налогообложения для разработки предложений по их снижению,

- сформирован информационно-аналитический инструментарий оценки неопределенности налогового обязательства, используемый при постановке задачи написания программного продукта, позволяющий автоматизировать оценку неопределенности налогового обязательства,

- систематизированы методы управления налоговыми рисками с позиций их использования налогоплательщиком Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Необходимая глубина диссертационного исследования, достоверность и обоснованность научных результатов обеспечивается использованием научных трудов отечественных и зарубежных ученых и экономистов по проблемам функционирования налоговой системы, процесса налогообложения, учета информационных асимметрий в экономике, налоговых рисков

В работе использовались законодательные и нормативные акты, инструктивный и методический материал, а именно законы Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, постановления Пленумов Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, письма Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации и т д

Информационную базу составили статистические и аналитические материалы министерства финансов Российской Федерации, Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, данные Управления федеральной налоговой службы по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу, Департамента финансов Иркутской области, а также данные о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Желдорэкпедиция», нормативная и справочная литература

В процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы, диалектический подход, логический дедуктивный метод, эмпирический индуктивный метод, метод сравнений и аналогий, экономический анализ, статистический анализ, принцип исторического подхода, системный подход

Исследование проведено в соответствии с пунктом 2 9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта специальностей ВАК, код 08 00 10 «Финансы, денежное обращение и кредит»

Научная новизна диссертационного исследования состоит в теоретическом обобщении методических подходов к исследованию и оценки налоговых рисков и разработке методики их выявления Элементы научной новизны, выносимые на защиту, содержат следующие положения диссертации

-выявлены особенности процесса налогообложения в условиях информационной асимметрии, такие как исполнение налоговых обязательств в условиях неопределенности, выявление в процессе налогового контроля спорных во просов исполнения налоговых обязательств налогоплательщика, деформация принципов налогообложения под влиянием информационных асимметрий,

-уточнено понятие «налоговые риски» с позиции выявления и анализа причин их возникновения,

-обосновано, что нарушение определенности в налогообложении влечет за собой многовариантность исполнения налогового обязательства и как следствие появление налоговых рисков,

-предложено адаптированная к налоговым рискам методика вычисления коэффициента неопределенности, позволяющего определить вероятные налоговые последствия неопределенности в процессе налогообложения

Сведения о реализации и апробации результатов исследования

Положения исследования ориентированы на их широкое использование налогоплательщиком в процессе исполнения налоговых обязательств Отдельные положения могут найти практическое применение в деятельности налогоплательщика для повышения качества принимаемых решений в процессе управления налоговыми рисками

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности использования рекомендаций налогоплательщиками для оценки неопределенности налоговых обязательств с целью минимизации налоговых рисков

Результаты диссертационного исследования использованы ООО СК «Сибинвест» для стабилизации финансового состояния путем уменьшения налоговой составляющей финансовых рисков предприятия ООО СК «Сибинвест» применяет отдельные разработки, полученные в ходе исследования, для повышения качества принимаемых управленческих решений в области налогового планирования ЗАО ЛДК «Игирма» внедрено предложение о применении коэффициента неопределенности налогового обязательства по НДС, что способствовало более эффективному управлению налоговыми рисками.

Отдельные результаты исследования используются Управлением федеральной налоговой службы по Иркутской области и УОБАО при проведении мероприятий налогового контроля, в части применения способов выявления неопределенностей в налогообложении, что позволяет повысить результативность проводимых мероприятий и использовать их в аналитической работе

Материалы и результаты диссертационного исследования докладывались на 66-й ежегодной научной конференции профессорско-преподавательского состава и докторантов, 18-й научной конференции аспирантов и 68-й научной конференции студентов и магистрантов БГУЭП в 2006 - 2007 годах (г Иркутск)

Теоретические и методические положения диссертации используются в учебном процессе при проведении занятий по программам повышения квалификации работников финансовых и бухгалтерских служб в Институте дополнительного профессионального образования Иркутского государственного университета путей сообщения

Публикации. Результаты исследования изложены в 8 печатных работах объемом 2,08 п л в том числе одна публикация в ведущем рецензируемом научном журнале «Известия Иркутской государственной экономической академии», посвященные исследованию налоговых рисков и финансовым последствиям их реализации в процессе налогообложения в Российской Федерации .