



Научная статья

УДК 336:342

<https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-5-279-282>

EDN: <https://elibrary.ru/tsirnf>

ИПОН: 2003-0059-5/23-820

MOSURED: 77/27-003-2023-05-019

Налоговое планирование и налоговый аудит как основные элементы налогового комплаенса

Ольга Валентиновна Староверова

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия, staroverova05@mail.ru

Аннотация. Освещены основные элементы налогового комплаенса. Детально рассмотрена деятельность комплаенс-контролеров, налоговиков и экспертов по конкурентному праву; определены возможности налогового планирования и налогового аудита. Затрагиваются вопросы налогового комплаенс-плана, позволяющего своевременно информировать сотрудников организации об изменениях в законодательстве, проводить аудит финансовой отчетности и документации, связанной с налогами, обучать сотрудников правильному учету и расчету налогов.

Ключевые слова: налоговый комплаенс, комплаенс-контроль, налоговое планирование, налоговый аудит, налоговый комплаенс-план

Для цитирования: Староверова О. В. Налоговое планирование и налоговый аудит как основные элементы налогового комплаенса // Вестник Московского университета МВД России. 2023. № 5. С. 279–282. <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-5-279-282>. EDN: TSIRNF.

Original article

Tax planning and tax audit as the main elements of tax compliance

Olga V. Staroverova

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia, staroverova05@mail.ru

Abstract. The main elements of tax compliance are covered. The activities of compliance controllers, tax authorities and experts in competition law are considered in detail; the possibilities of tax planning and tax audit are determined. The issues of the tax compliance plan are touched upon, which makes it possible to inform employees of the organization about changes in legislation in a timely manner, conduct an audit of financial statements and tax-related documentation, and train employees in the correct accounting and calculation of taxes.

Keywords: tax compliance, compliance control, tax planning, tax audit, tax compliance plan

For citation: Staroverova O. V. Tax planning and tax audit as the main elements of tax compliance. Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2023;(5):279–282. (In Russ.). <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2023-5-279-282>. EDN: TSIRNF.

Комплаенс-контроль является неотъемлемым элементом современного бизнеса и важным направлением развития корпоративной культуры. Сегодня комплаенс-контроль играет важную роль во многих отраслях, включая финансовый сектор, производство, телекоммуникации, здравоохранение и многие другие. Он помогает организациям соблюдать законодательство, этические и профессиональные стандарты, а также обеспечивать высокий уровень корпоративной ответственности. Одним из важнейших принципов комплаенс-контроля является превентивный подход. Организация должна заранее предотвращать возможные нарушения, а не только реагировать на них после того, как они произошли. Для

этого необходимо проводить регулярную оценку рисков и разрабатывать меры по их управлению, а также обучать сотрудников правилам поведения и стандартам профессиональной этики.

Кроме того, комплаенс-контроль может быть связан с другими аспектами управления бизнесом, такими как управление проектами, качеством, персоналом и т. д.; например, в рамках управления проектами комплаенс-контроль может помочь управлять рисками и обеспечивать соответствие проекту всем требованиям и стандартам.

Сегодня многие организации используют комплаенс-контроль для улучшения своей репутации и привлечения новых клиентов и инвесторов. Клиенты

© Староверова О. В., 2023



и инвесторы все более внимательно относятся к социальной ответственности организации и способам управления рисками, что делает комплаенс-контроль еще более важным фактором успеха в современном бизнесе.

В целом, комплаенс-контроль является важным инструментом управления бизнесом, который помогает организациям соблюдать законодательство, этические и профессиональные стандарты, управлять рисками и обеспечивать высокий уровень корпоративной ответственности. Он также может быть использован для улучшения репутации организации и привлечения новых клиентов и инвесторов.

Комплаенс-контролеры играют важную роль в обеспечении соблюдения законов и правил, регулирующих деятельность организации. Они могут помочь организации соблюдать требования в области финансовой отчетности и бухгалтерского учета. Они могут проводить анализ финансовых процессов организации и выявлять возможные риски и нарушения законодательства в этой области. *Комплаенс-контролеры* также могут помочь организации соблюдать требования регуляторных органов в области финансового регулирования и отчетности. Они могут знать законы, регулирующие интеллектуальную собственность, и помочь организации соблюдать их. Они могут проводить анализ деятельности организации и выявлять возможные нарушения законодательства в этой области, а также разрабатывать рекомендации по их устранению и внедрению мер по предотвращению их повторения. *Комплаенс-контролеры* могут помочь организации:

- 1) соблюдать требования в области потребительской безопасности;
- 2) проводить анализ продукции организации и выявлять возможные риски для здоровья и безопасности потребителей;
- 3) разрабатывать и внедрять программы по улучшению качества продукции и повышению безопасности потребительской продукции.

Налоговики занимают особое место среди комплаенс-контролеров; они наделены следующими полномочиями:

- 1) следят за налоговым климатом в организации;
- 2) занимаются контролем за правильностью расчета и уплаты налогов, а также за соблюдением законодательства в области налогообложения;

- 3) проводят проверки, анализируют финансовые отчеты и документы, связанные с налогами и сборами;

- 4) консультируют сотрудников организации по вопросам налогообложения.

Важно отметить, что налоговики не только следят за соблюдением законодательства, но и помогают организации оптимизировать налоговые платежи, находить новые возможности для снижения налоговых расходов и повышения эффективности бизнеса. Таким образом, они являются неотъемлемой частью комплаенс-контроля и играют важную роль в обеспечении соблюдения законодательства о налогах и сборах, а также оптимизации налоговых платежей организации.

Эксперт по конкурентному праву выполняет широкий спектр задач, направленных на обеспечение соблюдения антимонопольного законодательства и улучшение конкурентоспособности организаций на рынке, такие как:

- 1) проведение анализа рынка и конкуренции;
- 2) разработка и анализ договоров и соглашений, заключаемых организациями;
- 3) оценка влияния слияний и поглощений организаций на конкуренцию на рынке;
- 4) разработка и применение программ и методик по обнаружению и предотвращению нарушений антимонопольного законодательства;
- 5) консультационная деятельность;
- 6) участие эксперта в судебных процессах, связанных с нарушением антимонопольного законодательства;
- 7) проведение мониторинга рынка;
- 8) разработка и проведение тренингов и семинаров для сотрудников организации по вопросам соблюдения антимонопольного законодательства.

В целом, эксперт по конкурентному праву должен обладать углубленными знаниями в различных областях, таких как экономика, статистика, маркетинг, контрактное право, корпоративное право, информационные технологии, бухгалтерский учет, налоговое право, педагогика и другие, чтобы эффективно выполнять свои задачи и быть успешным в своей работе.

Таким образом, **налоговый комплаенс** — это одна из ключевых задач для любой организации, которая хочет добиться успеха и стабильности на рынке. Он включает в себя не только соблюдение зако-



нодательства о налогах и сборах, но и постоянное совершенствование бизнес-процессов, подготовку сотрудников к соблюдению действующего законодательства и многие другие аспекты. В современных условиях, когда требования к прозрачности и ответственности бизнеса становятся все более жесткими, налоговый комплаенс становится еще более важным элементом управления бизнесом.

Одним из ключевых элементов налогового комплаенса является **налоговое планирование**, которое позволяет организациям снижать свои налоговые затраты, используя различные льготы и вычеты, предусмотренные налоговым законодательством. Однако при этом необходимо соблюдать все требования законодательства и не нарушать правил налогообложения. Налоговое планирование должно проводиться как при открытии новых организаций, так и при пересмотре налоговой стратегии уже существующих. Однако налоговое планирование не является единственным элементом налогового комплаенса. Организации также должны постоянно обновлять свои знания и навыки в области налогового комплаенса, чтобы соблюдать все требования законодательства и избежать рисков. В этом им может помочь налоговое обучение сотрудников, проведение внутреннего аудита и другие методы.

Другим элементом налогового комплаенса является также **налоговый аудит**. Налоговый аудит — это процесс, в результате которого проводится проверка налоговой отчетности организации на предмет соблюдения законодательства о налогах и сборах. Правильно проведенный налоговый аудит позволяет выявить возможные нарушения законодательства о налогах и сборах, оценить риски, связанные с налогообложением организации, а также выявить возможности для снижения налоговых затрат и оптимизации своих бизнес-процессов.

Итак, проведение налогового аудита может быть сложным и затратным процессом. Организации должны обладать глубокими знаниями в области налогового права и налогообложения, а также иметь опыт в проведении аудита. Поэтому многие организации предпочитают привлекать специализированные аудиторские организации для проведения налогового аудита.

Таким образом, налоговый комплаенс является сложной и многогранной задачей для организации, которая требует постоянного обновления знаний и

навыков в области налогового планирования. Только соблюдение всех требований законодательства и правил налогообложения позволяет организациям избежать рисков и укрепить свою репутацию. Для этого они могут использовать различные методы, такие как налоговое планирование, налоговое обучение сотрудников и проведение налогового аудита.

Налоговый комплаенс — это не просто модная тенденция, но и необходимость для любой организации, которая хочет бережно охранять свою репутацию и избежать финансовых рисков, а также стремиться к успешному и устойчивому бизнесу. Соблюдение налоговых норм и правил является важным аспектом управления бизнесом, который может повлиять на финансовую устойчивость и доверие к организации и со стороны клиентов и инвесторов. Сложность налоговой системы, постоянные изменения в законодательстве и налоговой практике могут привести к ошибкам в расчетах и несоблюдению налоговых норм. Это, в свою очередь, может привести к нарушениям, штрафам, потере репутации и ущербу для бизнеса.

Без налогового комплаенса организация может столкнуться с риском не только финансовых потерь, но и юридической ответственностью. Например, неправильная уплата налогов может привести к возбуждению уголовного дела и привлечению к административной или уголовной ответственности руководителей организации. В случае нарушения налоговых норм в организации могут начаться проверки со стороны налоговых органов, которые могут занять много времени и денег, а также нанести ущерб репутации организации. Поэтому важно иметь налоговый комплаенс-план, который будет включать в себя не только правильный расчет и уплату налогов, но и своевременное информирование сотрудников организации об изменениях в законодательстве, проведение аудита финансовой отчетности и документации, связанной с налогами, а также обучение сотрудников правильному учету и расчету налогов.

Библиографический список

1. Демин А. В. Налоговый комплаенс: компаративный аспект: монограф. Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2022.



2. Киселев С. А. Налоговый комплаенс: новый подход к управлению налоговыми рисками // Финансы и кредит. 2019. № 15 // URL://<https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-komplaens-novyuy-podhod-k-upravleniyu-nalogovymi-riskami>.

3. Ковалева Л. М. Налоговый комплаенс: практические аспекты применения // Налоговое право. 2019. № 5. С. 12–20 // URL://<https://elibrary.ru/item.asp?id=38504330>.

4. Карпачева Т. В. Налоговый комплаенс: понятие, задачи и методы реализации // Экспертный консалтинг. 2018. № 1 // URL://<https://www.proquest.com/docview/2003632927>.

5. Шишкин А. В. Налоговый контроль и налоговый комплаенс: проблемы и решения // Налоговый учет. 2019. № 2. С. 8–14.

Bibliographic list

1. Demin A.V. Tax compliance: comparative aspect: monograph. Krasnoyarsk : Sib. feder. un-t, 2022.

2. Kiselev S. A. Tax compliance: a new approach to tax risk management // Finance and credit. 2019. № 15 // URL://<https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-komplaens-novyuy-podhod-k-upravleniyu-nalogovymi-riskami>.

3. Kovaleva L. M. Tax compliance: practical aspects of application // Tax law. 2019. No. 5. P. 12–20 // URL://<https://elibrary.ru/item.asp?id=38504330>.

4. Karpacheva T. V. Tax compliance: concept, tasks and methods of implementation // Expert consulting. 2018. No. 1 // URL://<https://www.proquest.com/docview/2003632927>.

5. Shishkin A.V. Tax control and tax compliance: problems and solutions // Tax accounting. 2019. No. 2. P. 8–14.

Информация об авторе

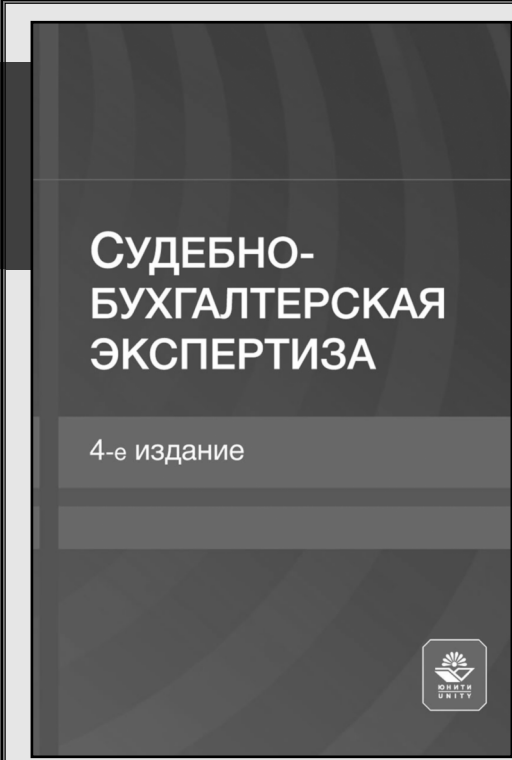
О. В. Староверова — профессор Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, доктор юридических наук, кандидат экономических наук, доцент.

Information about the author

O. V. Staroverova — Professor of the Plekhanov Russian University of Economics, Doctor of Legal Sciences, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor.

Статья поступила в редакцию 27.04.2023; одобрена после рецензирования 20.06.2023; принята к публикации 10.08.2023.

The article was submitted 27.04.2023; approved after reviewing 20.06.2023; accepted for publication 10.08.2023.

	СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. Гриф МУМЦ «Профессиональный учебник» Гриф НИИ образования и науки Гриф МНИЦ Судебной экспертизы и исследований Под ред. Е. Р. Россинской, Н. П. Майлис; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой Рассматриваются теоретические, организационные и методические вопросы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, примеры составления заключения судебного эксперта-бухгалтера. Особое внимание уделяется особенностям экспертного исследования по уголовным и гражданским делам (включая арбитражные споры), по делам об административных правонарушениях, а также порядку проведения экспертного исследования соблюдения налогового законодательства. Подробно охарактеризованы объекты и методы осуществления судебно-бухгалтерских экспертных исследований по отдельным сферам финансово-хозяйственной деятельности организаций, по которым на практике допускаются нарушения законодательства. Материал пособия основан на последних изменениях в нормативной и законодательной базе, в том числе по бухгалтерскому учету, аудиту, налогообложению.
---	---