

УДК 657:336.2

## АУДИТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ

Лёшина Е.А., кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, lea2767@yandex.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Климушкина Н.Е., кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, klimushkina-natalia@yandex.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

*Ключевые слова:* налоговый аудит, налоговые санкции, налоговые риски, этапы аудита

*Работа посвящена изучению налогового аудита как отдельного направления аудиторской деятельности, направленного на выявление и минимизацию налоговых рисков. В статье анализируется простот налоговых доначислений в Ульяновской области по результатам налоговых проверок.*

**Введение.** Налоговый аудит представляет собой выполнение аудиторского задания по проверке достоверности налоговой отчетности предприятия, выявления ошибок в начислении и уплате налогов, и определении мер для их устранения.

В настоящее время налоговый аудит приобретает все большую популярность. Объектом изучения при проведении налогового аудита в основном является налоговая отчетность организации: т.е. данные налогового учета (аналитические регистры) и налоговой отчетности (налоговые декларации).

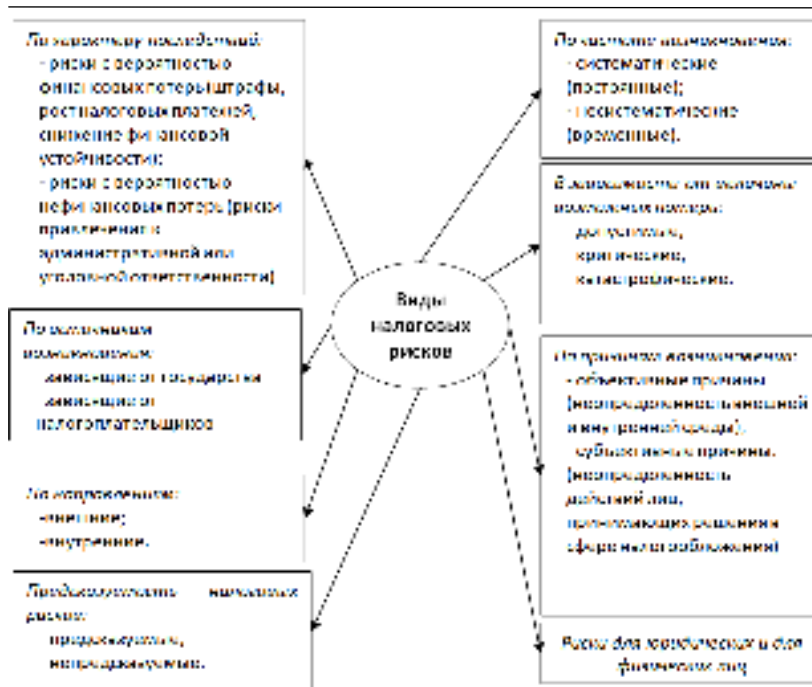
Уплата налогов является обязанностью любой организации или индивидуального предпринимателя. При исчислении и уплате налогов достаточно часто бывают допущены ошибки и искажения, связанные с частым изменением законодательства, значительным количеством всевозможных нюансов при исчислении различных налогов, требующим высочайшего профессионализма бухгалтерских кадров.

Дополнительные платежи по пеням и санкциям значительно увеличивают налоговую нагрузку, поэтому необходимо своевременно проводить оценку налоговых рисков, что позволяет сделать налоговый аудит.

**Материалы и методы исследований.** Статья написана по материалам исследований, проведенных на территории Ульяновской области. Основным методом сбора материала был поиск и анализ отчетности по налоговому аудиту.

**Результаты исследований.** Вероятность возникновения негативных последствий в сфере налогообложения называют риском. С подобными рисками сталкиваются различные субъекты налоговых отношений. Непосредственно для государства к налоговым рискам относятся неопределенность внешней среды, внутрисистемные пробелы налогообложения, а также идеи и способы совершения налоговых правонарушений различными категориями налогоплательщиков. Для налогоплательщиков также существует вероятность понести потери в сфере налогообложения, и она тесно связана с моментами изменчивости и противоречивости налогового законодательства.

Природа возникновения налоговых рисков основывается на моменте реализации прав и обязанностей, возникающих в сфере налогово-бюджетных отношений. Причиной появления налогового риска является законодательно утвержденная обязанность налогоплательщика осуществлять уплату налогов и сборов своевременно в полном объеме согласно бюджетному и налоговому законодательству. В процессе налоговых отношений возникает следующее противоречие: с одной стороны, государство стремится к формированию максимальных денежных фондов, но при этом, с другой стороны, налогоплательщики всегда стремятся минимизировать свои платежи по налогам. По своему содержанию налоговый риск всегда несет в себе негативный характер. На рисунке 1 представлена классификация налоговых рисков.



**Рис. 1 – Виды налоговых рисков**

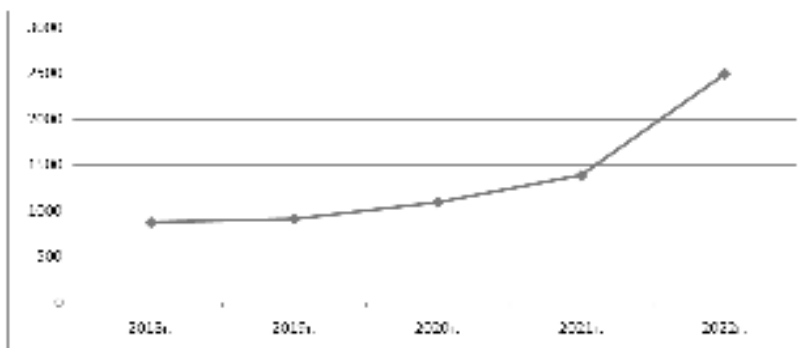
Негативный сценарий развития налогового риска приводит к появлению налогового правонарушения, которое представляет собой несоблюдение юридическим или физическим лицом, имеющим обязательства по уплате налогов, норм налогового права. Перечень налоговых правонарушений приводится в гл. 16 Налогового кодекса РФ.

Основаниями, по которым деяние признается правонарушением и позволяет наложить на виновника предусмотренные санкции, следующие:

- наличие законодательной нормы, которая квалифицирует подобное деяние как правонарушение;
- факт совершения подобного деяния;
- наличие документально зафиксированного решения уполномоченной инстанции о наказании нарушителя.

В соответствии п. 1 ст. 114 НК РФ, на лицо, которое совершило налоговое правонарушение необходимо наложить налоговые санкции. В п. 2 этой же статьи уточняется, что в качестве санкции может применяться наложение на виновника денежного взыскания в размере, установленном НК РФ. Кроме того, предусмотрена административная и уголовная ответственность сроком лишения свободы до 6 лет (ст. 198 УК РФ).

По данным официального сайта федеральной налоговой службы, задолженность в целом по Ульяновской области по пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации за 5 лет значительно возросла (рисунок 2).

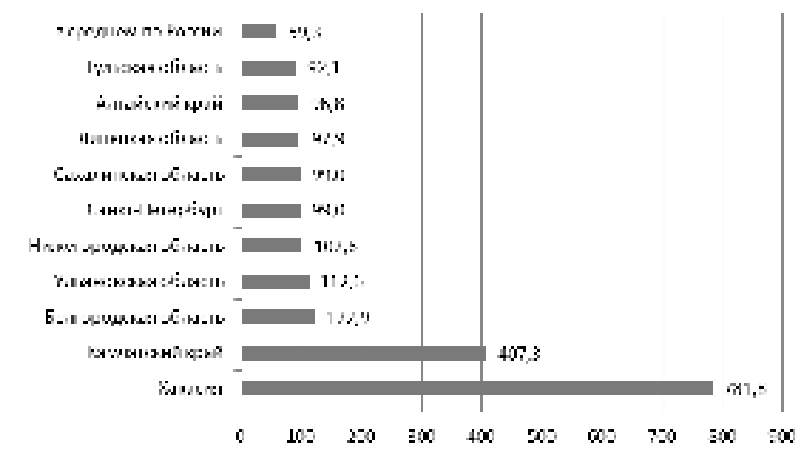


**Рис. 2 – Задолженность предприятий и ИП Ульяновской области по пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, млн. руб.**

Рост отмечается во всем исследуемом периоде, но наибольшее увеличение произошло в 2022 году – 2,5 млрд. руб.

По данным Федеральной налоговой службы, за первые три квартала 2022 года размер налоговых доначислений бизнесу в Ульяновской области вырос в 4,5 раза или на 4,8 млрд. рублей.

По средней сумме налоговых доначислений на одну налоговую проверку по итогам первых трех кварталов 2022 года Ульяновская область находится на 4 месте в России (рисунок 3), практически в 2 раза превышая средний по России показатель.



**Рис. 3 – Регионы с наибольшими средними доначислениями на одну выездную налоговую проверку в январе – сентябре 2022 г., млн. руб.**

В качестве одного из способов снижения налоговых рисков можно предложить предприятиям использовать инициативный налоговый аудит.

Выделяют несколько видов налогового аудита, рисунок 4.



**Рис. 4 – Виды налогового аудита**

На рисунке 5 представлены этапы и методика проведения налогового аудита.

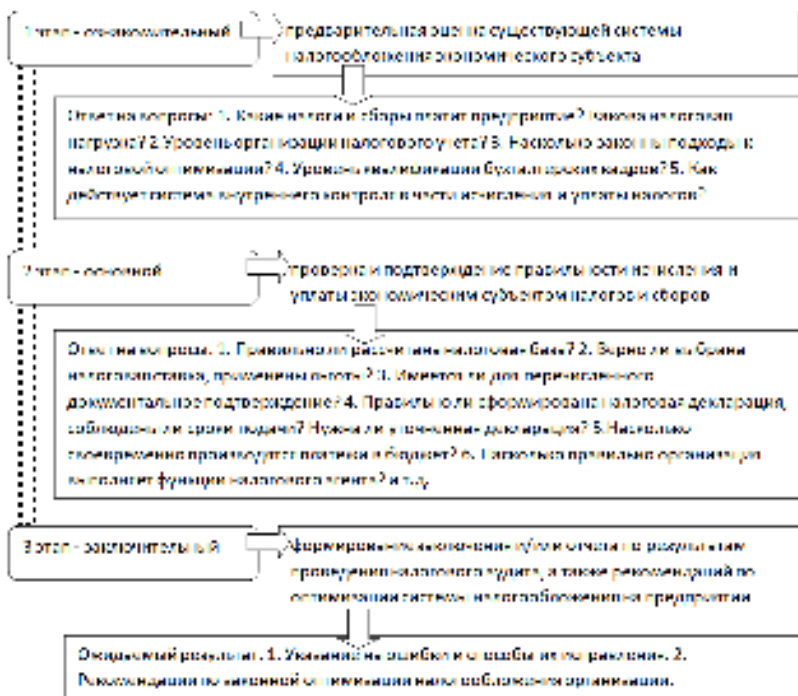


Рис. 5 – Этапы и методика проведения налогового аудита

В процессе аудиторской проверки налогообложения аудиторская фирма может выявить проблемные участки налогового учета, составления налоговой отчетности и определить способы исправления ошибок до того, как это сделает налоговая проверка.

**Заключение.** Налоговый аудит – это одно из направлений аудиторской проверки, которое может служить эффективным инструментом для снижения вероятности возникновения налоговых санкций по итогам последующих налоговых проверок. Налоговый аудит является предметом деятельности высокопрофессиональных специалистов, что позволяет оказать квалифицированную помощь бизнесу в области налогового учета и налоговой отчетности.

### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [(1-2 части)]: на 1 марта 2023года: [со всеми изменениями, законопроектами и постановлениями судов]. - Москва: АСТ, Кладезь, 2023. - 956 с.
2. Хамзина, О. И. Оценка финансовой безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, Ю. В. Нуретдинова // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 10. – С. 81-85.
3. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах, Ульяновск, 20–21 июня 2019 года. Том 2019-2. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2019. – С. 225-229.

## **TAX AUDIT AS A WAY TO REDUCE TAX SANCTIONS**

**Leshina E.A., Klimushkina. N.E.**

**Keywords:** *tax audit, tax sanctions, tax risks, audit stages*

*The work is devoted to the study of tax audit as a separate area of audit activity aimed at identifying and minimizing tax risks. The article analyzes the increase in tax surcharges in the Ulyanovsk region based on the results of tax audits.*