

УДК 336.02 DOI: 10.14451/1.234.515

# Налоговая прозрачность бизнеса как инструмент налогового администрирования

© 2024 Щербакова Наталья Владимировна

Доцент, кандидат экономических наук кафедры бухгалтерского учёта, налогов и экономической безопасности. Поволжский государственный технологический университет, Россия, Йошкар-Ола.  
E-mail: shchnataliya@gmail.com

**Ключевые слова:** налоговая прозрачность бизнеса, налоговая прозрачность, налоговое администрирование.

В последние годы растёт интерес к обеспечению налоговой прозрачности бизнеса, что обусловлено необходимостью справедливости, предотвращения уклонения от уплаты налогов, укрепления доверия и устойчивости организации. Налоговая прозрачность бизнеса стала важным аспектом финансовой отчётности организаций. Это относится к открытости и ясности в представлении налоговой информации, что позволяет заинтересованным пользователям лучше понять налоговую политику организации.

Современное состояние национальной экономики и продолжающиеся процессы его модернизации требуют использования инновационных методов, в том числе применительно к налоговому администрированию. Это позволит выявить новые возможности развития экономики через стабилизацию и увеличение поступлений в бюджеты всех уровней. Ключевая роль в процессе развития налогового администрирования отводится цифровой трансформации налогового администрирования, модернизации которой на протяжении последних лет уделяется большое внимание. Существующие и развивающиеся процессы цифровой трансформации налогового администрирования, использующие возможности технологических и цифровых инноваций, позволяют увеличить налоговые поступления, приводят к сокращению налоговых «разрывов» и сокращению доли теневой экономики. Для реализации процессов цифровой трансформации

налогового администрирования формируется цифровая инфраструктура, обеспечивающая взаимодействие государства, фискальных органов и налогоплательщиков. Поэтому в современных условиях существует необходимость наличия соответствующей благоприятной среды, использующей инновационные цифровые технологии, где для оптимизации налоговых доходов возрастает эффективность налогового администрирования.

В современных условиях цифровизации экономики одним из ключевых аспектов деятельности экономических субъектов выступает прозрачность бизнеса. Прозрачность бизнеса, динамичное использование методов цифровизации, интернет-технологий является достаточно действенным инструментом контроля над деятельностью государственных структур, экономических субъектов, а также над процессами

возникающих между ними взаимосвязей.

Категория «транспарентность» (от англ. *transparency* – «прозрачность») не является принципиально новым понятием для сферы экономики и бизнеса. Транспарентность можно рассматривать как среду, в которой организация представляет всем заинтересованным пользователям информацию, необходимую для принятия обоснованных решений, в открытой, своевременной, понятной и полной формах [3]. Транспарентность или прозрачность бизнеса зачастую ассоциируется с открытостью бизнеса, несмотря на то, что понятие транспарентности несколько шире понятия открытости, поскольку базируется не только на количественных характеристиках информации, но и на качественных.

В последние десятилетия проблемы транспарентности бизнеса вышли из рамок корпоративного управления и распространились на многие сферы функционирования государства и бизнеса. В современных условиях прозрачность выступает одной из основных составляющих конкурентоспособности бизнеса и государства в целом [1]. Происходящие процессы активного совершенствования системы налогового администрирования и внедрения цифровых технологий в деятельность как налогового органа, так и налогоплательщиков, вызвали объективную необходимость внедрения требования налоговой транспарентности. Проанализировав актуальные направления развития налогового администрирования, мы можем отметить, что налоговая прозрачность (транспарентность) рассматривается как неотъемлемая составляющая системы налогового контроля и налогового администрирования. Основные цели налоговой политики по-прежнему связаны с повышением ее прозрачности, сокращением доли теневого бизнеса и поддержанием положения добросовестного налогоплательщика.

В настоящее время налоговая транспарентность традиционно рассматривается с двух основных позиций: с позиции взаимодействия налогового органа и налогоплательщика и на уровне «глобальной» налоговой транспарентности, обес-

печивающей международный обмен налоговой информацией между налоговыми администрациями различных стран. Однако понимание налоговой транспарентности не может быть ограничено только традиционными подходами, рассматриваемыми обособленно друг от друга. Налоговая транспарентность также связана с получением налоговыми органами значимой для налогообложения информации, предоставляемой третьими лицами и в определенных случаях рассматриваемой в отношении деятельности налогоплательщика в интересах третьих лиц. Кроме того, несмотря на явные различия между «глобальной» налоговой транспарентностью и налоговой транспарентностью бизнеса, данные категории в современных условиях тесно взаимосвязаны между собой. Происходящие экономические процессы позволили перевести некоторые компании на совершенно иной глобальный уровень, а в отношении «глобальных» компаний действуют международные правила, в том числе в сфере налогообложения. Кроме того, в результате происходящих процессов цифровизации появляются новые типы экономических субъектов, таких как поставщики цифровых услуг, социальные сети, чей доход отнюдь не всегда попадает под налогообложение государства, на территории которого они зарегистрированы.

Однако существует мнение, указывающее на идентичности понятий налоговая транспарентность бизнеса и раскрытие налоговой информации. Несомненно, данные понятия схожи, но не идентичны, поскольку раскрытие компанией информации (даже ее большого объема или части информации, составляющей налоговую тайну) не обязательно приводит к налоговой прозрачности компании. При раскрытии информации весьма велика вероятность возникновения риска недобросовестного раскрытия информации или дезинформации ее пользователей в результате неверного ее толкования.

Согласно авторскому подходу, налоговая транспарентность бизнеса – это политика экономического субъекта в части раскрытия налогово-

вой информации, заключающаяся в составлении и предоставлении всем заинтересованным пользователям соответствующей значимой налоговой информации, позволяющей лучше понять налоговую политику организации, в доступной, ясной, достоверной и своевременной формах. Налоговая прозрачность бизнеса, основываясь на количественных и качественных характеристиках информации, должна сопровождаться желанием экономического субъекта представлять достоверную налоговую информацию о своей деятельности в объеме достаточном для принятия рациональных решений (рис. 1).

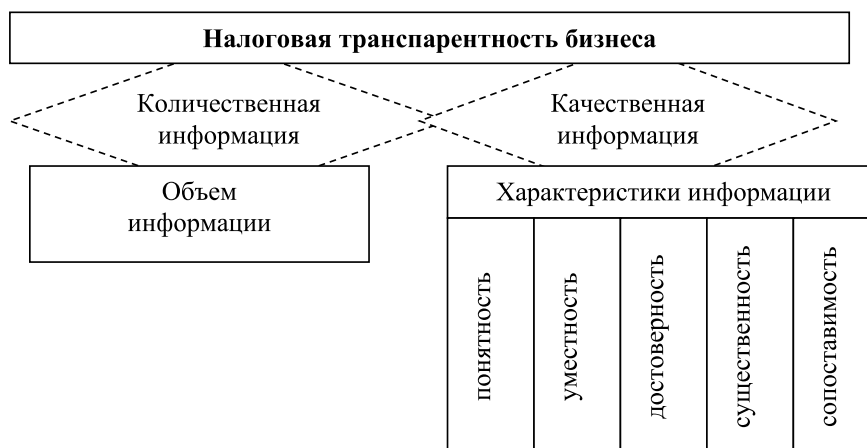
Налоговая прозрачность бизнеса способна оказать положительное влияние как на деятельность экономического субъекта, так и на общество в целом, поскольку в этом случае можно говорить об обеспечении более справедливой налоговой системы. Экономические субъекты, поддерживающие политику налоговой прозрачности бизнеса, как правило, имеют более низкую степень уклонения от уплаты налогов и, как результат, доверие инвесторов и улучшение своей репутации, лучшие финансовые показатели и более высокую рыночную стоимость. Налоговая прозрачность бизнеса все чаще рассматривается инвесторами как один из базовых факторов при принятии инвестиционных решений. Поэтому, представляя ясную, всестороннюю, четкую и достоверную налоговую информацию, компании могут привлекать инвесторов, ценящих соблюдение налоговой этики и прозрачности. Если ранее при заключении крупной сделки организациям или потенциальным инвесторам приходилось отдавать рачительные суммы добросовестности контрагентов, то с развитием института налоговой прозрачности решение этих вопросов несколько упрощается. В настоящее время проверка контрагента становится для большинства организаций обязательной процедурой [6]. С 2018 года стабильно функционирует сервис ФНС «Прозрачный бизнес», позволяющий проверить контрагента, позволяющий на основе открытых данных оценить реальность сделки, добросовестность контрагента, защититься от возможных налого-

вых споров. Использование инструментов налоговой прозрачности бизнеса позволяет выявить риски, способные оказать влияние на стоимость бизнеса при заключении сделки [2; 7]. При выявлении такого рода рисков организация может уделить внимание разработке дополнительных процедур, способствующих устранению рисков и разработке стратегии развития перед заключением сделки. Если налоговые аспекты деятельности организации прозрачны, условия сделки останутся неизменными. Обнаружение налоговых рисков может сказаться на процессе переговоров. Кроме того, внедрение налоговой прозрачности бизнеса неизменно приводит к снижению количества выездных проверок со стороны налогового органа, что достаточно эффективно сказывается на деятельности организаций, не отвлекающихся на жесткие меры государственного контроля и позволяет легализовать бизнес. Налоговая прозрачность бизнеса помогает организациям принимать правильные решения, бороться с мошенничеством. Дает возможность государству, с одной стороны, эффективно поддерживать цивилизованный бизнес, которому нечего скрывать, с другой – бороться с теми, кто хотел бы и дальше оставаться в тени и несправедливо получать конкурентные преимущества.

Несмотря на то, что в последние годы возрастает роль факторов, побуждающих организации принимать политику налоговой прозрачности бизнеса, отказываться от ведения теневой экономики, одними из основных причин отказа от налоговой прозрачности бизнеса по-прежнему остается желание избежать внимания со стороны контролирующих органов и роста налоговой нагрузки на организацию.

Реализация экономическим субъектом политики налоговой прозрачности бизнеса неизбежно связана с возникновением определенных рисков, которые для отдельных организаций могут выступать причиной нежелания обеспечения прозрачности своей налоговой информации.

Во-первых, экономический субъект может быть подвержен налоговым рискам, связанным в том



**Рис. 1.** Характеристика налоговой транспарентности бизнеса.

числе со сложностями налоговой системы и отсутствием единых требований налогового учета отдельных показателей налоговой отчетности. Отдельные положения налогового законодательства не урегулированы в связи со сложностью и динамичным развитием экономических процессов, разнообразием и спецификой отдельных сфер деятельности, а также могут содержать исключения, отсутствие пояснений или «лазейки». Эти сложности затрудняют и налогоплательщикам, и налоговым органам понимание налоговой системы, что может привести к потенциальным несоответствиям, ошибкам и спорам.

Во-вторых, организация может нести репутационные риски, связанные с потерей доли прибыли в результате неблагоприятного понимания ее имиджа пользователями информации. Если организация позиционирует себя как налогово-транспарентную, она должна раскрывать информацию, связанную с налоговыми аспектами ее деятельности, вне зависимости от ее привлекательности. С одной стороны, руководство организации далеко не всегда идет на раскрытие налоговых аспектов деятельности, апеллируя к сохранению налоговой тайны, с другой – стейкхолдеры организации могут посчитать информацию не удовлетворительной, что может сказаться на ее репутации [5]. Кроме того, при раскрытии отдельных налоговых аспектов деятельности организация может столкнуться с риском недобросовестного использования опубликованной

информации против самой организации. Именно возможность возникновения данного риска связана с нежеланием организации публиковать специфическую информацию о своей деятельности в связи с возможной уязвимостью перед конкурентами.

В-третьих, организация может быть подвержена правовым рискам, поскольку органы государственной власти получают доступ и к внутренней финансовой и нефинансовой информации о деятельности организации. В случае несоответствия открытой информации и информации, которой располагают государственные органы, возможно начисление штрафных санкций, например, за грубое нарушение при ведении бухгалтерского учета. С позиции экономического субъекта, раскрытие информации в соответствии с требованиями системы налоговой транспарентности бизнеса неизбежно приводит к нарушению коммерческой и налоговой тайны.

В-четвертых, организация может нести риск увеличения расходов на публикацию отчетности и разработку концепции развития бизнеса с учетом поддержания концепции налоговой транспарентности бизнеса. Работа квалифицированного персонала является высокооплачиваемой, поэтому здесь важно соблюдение принципа рациональности, предполагающего, что затраты не должны превышать эффект от внедряемых мероприятий [4].

В современных условиях массовой дезинформации актуальность налоговой прозрачности бизнеса возрастает, поэтому у организаций возникает реальная необходимость переориентации своей политики на условия налоговой прозрачности бизнеса. Налоговые технологические решения могут автоматизировать процесс формирования налоговой отчетности, повысить эффективность и налоговую прозрачность бизнеса. Используя налоговые технологии, организации могут минимизировать риски возникновения ошибок и расхождений в своей отчетности.

Подводя итоги, можно отметить, что соблюдение принципа налоговой прозрачности бизнеса может помочь организации в достижении конкурентных преимуществ при формировании ее имиджа. Но налоговая прозрачность бизнеса связана с рисками, устраняя одни риски или сглаживая их, она может вызвать другие. Следовательно, внедрение принципов налоговой прозрачности бизнеса требует одновременного внедрения соответствующих мероприятий повышения безопасности бизнеса путем разработки и внедрения политики управления рисками.

### Библиографический список

1. Голушко Т. К., Горбунова О. Н. Прозрачность российского бизнеса как характеристика его развития // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – № 6. – С. 10–19.
2. Игумнов В. М. Основные направления исследования прозрачности // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 41. – С. 47–53.
3. Макушкина Д. М., Рожнова О. В. Факторы, определяющие прозрачность бизнеса // Управленческий учет. – 2022. – № 6–3. – С. 716–724.
4. Нуридджанян Е. С. Сущность понятия прозрачность организаций // Формула менеджмента. – 2018. – № 4. – С. 13–16.
5. Шемякина М. С., Мурзина Е. А., Щербакова Н. В. Мониторинг управления налоговой безопасностью территории на основе риск-ориентированного подхода // Экономические науки. – 2021. – № 204. – С. 191–193.
6. Щербакова Н. В. Адекватность налоговой ответственности как залог обеспечения экономической безопасности региона // Восточно-Европейский научный вестник. – 2021. – 1 (17). – С. 51–54.
7. Щербакова Н. В. Оценка налоговых рисков коммерческих организаций // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. – 2018. – 1 (37). – С. 84–99.