

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В НЕФТЕГАЗОВОМ СЕКТОРЕ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

© А. Х. Цакаев, А. Р. Батукаева

*ГГНТУ им. акад. М.Д. Миллионщикова, Грозный, Россия
Чеченский государственный университет, Грозный, Россия*

Представлены результаты оценки налогового риска ПАО «НК» Роснефть», ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ» согласно общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков Концепции планирования выездных налоговых проверок, исходя из данных консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, позволившие сделать вывод о предложении по преобразованию данной Концепции под международные стандарты финансовой отчетности. Сформулированы предложения по обеспечению снижения уровня налоговых рисков в деятельности российских нефтегазовых компаний.

Ключевые слова: налог, риск, оценка, анализ, налоговая нагрузка, налогоплательщик.

Введение

Акционерные общества и иные корпоративные производственные структуры в России и за рубежом сегодня находятся перед серьезным выбором. С одной стороны, соблюдение действующего законодательства и как следствие принимать на себя определенную налоговую нагрузку, порой избыточную [1]. С другой стороны – вступать на путь «оптимизации» этой нагрузки, граничащее с уклонением от налоговых платежей [2]. Заметную активность в пересмотре налоговых правил и процедур в России проявляют нефтегазовые компании [3]. Особенно это заметно с дестабилизацией цен на энергоносители (нефть, газ и пр.) и вводом режима санкций.

Вероятность наступления для налогоплательщика финансовых и иных убытков связанных с процессом исчисления и уплаты налогов называется налоговым риском.

Немаловажную роль налоговый риск играет в финансово-хозяйственной деятельности нефтегазового сектора.

Именно оценке и анализу налогового риска в отношении нефтегазовых компаний посвящена данная статья.

Степень наступления риска можно определить с помощью количественного или качественного метода, что и дает определенную оценку рискам.

Качественный метод анализа помогает определить факторы и вероятные аспекты налоговых рисков, раскрыть возможные их типы.

Количественный метод анализа направлен, на, то, чтобы численно выразить налоговые риски, проанализировать их и сопоставить. Именно данный метод будет взят за основу в нашей работе.

В последнее время пересмотрен подход к организации контрольной работы налоговых органов. Упор сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, что привело к отказу от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска.

В связи с этим была разработана и утверждена Федеральной налоговой службой Концепция планирования выездных налоговых проверок (далее – Концепция) [7] предусматривающая новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Источником для оценки критериев риска служат показатели налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщика, согласно российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ).

Исследуемые нами компании нефтегазового сектора экономики, применяют как РСБУ, так и международные стандарты финансовой

отчетности (далее – МСФО), в данной работе будут рассчитаны критерии рисков с учетом данных из консолидированной финансовой отчетности (далее – КФО), подготовленной в соответствии с МСФО и соответственно исходя из результатов сделаны выводы и предложения по преобразованию Концепции под МСФО.

Результаты исследования

Проведем анализ налоговых рисков на примере крупных нефтегазовых компаний в России, таких как ПАО «НК» Роснефть», ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ» за период 2016-2018 гг., согласно общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок [7]. После каждого анализа критериев, необходимо определить и присвоить им качественную оценку – *существенный, средний или несущественный (отсутствует)*. Проанализировав все 12 критериев, в случае удовлетворительной оценки трех и более из них, можно будет сделать вывод о включении исследуемых компаний в план выездных налоговых проверок налоговыми органами, если двум – вероятность налоговой проверки будет велика, если не со-

ответствует ни одной из критерия, налоговая проверка не будет проведена.

Оценка критерия №1. Не соответствие налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта среднеотраслевому показателю.

Данный критерий применяется в отношении налогоплательщика, который применяет общий режим налогообложения.

Рассчитывается налоговая нагрузка как отношение суммы уплаченных налогов и выручки в процентах, и имеет следующий вид:

$$НН = \frac{\text{Сумма начисленных налогов}}{\text{Выручка}} * 100\% \quad (1)$$

В силу того, что нефтегазовый сектор экономики занимает доминирующее значение в структуре финансового потенциала государства, актуализируется вопрос соответствия налоговой нагрузки компаний со среднеотраслевым показателем.

Данный расчет применим для КФО, подготовленной в соответствии с МСФО, так как отражает выручку от продаж (консолидированный отчет о совокупном доходе) и суммы уплаченных налогов (консолидированный отчет о движении денежных средств за год) таблица 1.

Необходимо отметить, что налоговая нагрузка у налогоплательщика не должна быть ниже среднеотраслевой налоговой нагрузки.

Таблица 1

Расчет налоговой нагрузки за 2016-2018 гг. *, млрд. руб.

Наименование показателей	ПАО "Газпром "			ПАО "НК" Роснефть"			ПАО "ЛУКОЙЛ"		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Общая сумма уплаченных налогов	1168	1676	2099	1362	1956	2817	565	791	1004
Выручка	6111	6546	8224	4988	6011	8238	4744	5475	7479
Налоговая нагрузка, %	19,1	25,6	25,5	27,3	32,5	34,2	11,9	14,4	13,4

*Расчет авторов на основе данных консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром», ПАО «НК» Роснефть» и ПАО «ЛУКОЙЛ»

Согласно таблице 1 налоговые нагрузки нефтегазовых компаний за период 2016-2018 гг. оказались ниже среднеотраслевого показателя (2016 год – 35,6%; 2017 год – 45,4%; 2018 год – 52,5%), что может стать основанием для включения их в план выездных налоговых проверок.

Таким образом, согласно проведенному анализу налоговые нагрузки исследуемых нефтегазовых компаний за период 2016-2018 гг. оказались ниже среднеотраслевого показателя, что может стать основанием для включения их в план выездных налоговых проверок, налоговыми органами. В этом случае оценку данному критерию налогового риска присуждается как *существенный*.

Оценка критерия №2. Наличие убытков в налоговом и бухгалтерском отчете убытков в течении нескольких налоговых периодов.

В случае если налогоплательщик в своей финансово-хозяйственной деятельности отражает убытки на протяжении двух или более налоговых периодов, данный критерий необходимо оценить, как *существенный*.

О наличии убытка, свидетельствует показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения» по результатам, отраженным в отчетности РСБУ, так и в МСФО исследуемые нефтегазовые компании за период 2016-2018 гг. отражали прибыль. Данный критерий для них оценивается как *несущественный*.

Оценка критерия №3. Отражение в налоговой отчетности существенных сумм налоговых вычетов за определенный период времени.

Анализ данного критерия проводится только налогоплательщиками, которые несут ответственность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Зона риска определяется для компании, если процент налога на добавленную стоимость к вычету от суммы начисленного налога за год выше 89%.

Доля НДС к вычету рассчитывается по следующей формуле:

$$\frac{\text{Сумма НДС к вычету}}{\text{Сумма НДС начислено}} * 100\% \quad (2)$$

Согласно примечаниям, из КФО компаний, экспорт товаров и оказание ряда услуг в

отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

В отношении исследуемых нефтегазовых компаний можно оценить данный критерий как *несущественный*.

Оценка критерия №4. Опережающий темп роста себестоимости продаж над темпом роста выручки.

Для количественной оценки данного критерия, используется источник информации из бухгалтерской отчетности, сравниваются темп роста выручки, с темпом роста себестоимости продаж.

Для расчета используется следующая формула:

$$\frac{(\sum_{д/р}(\text{базовый период}) - \sum_{д/р}(\text{ранний период}))}{\sum_{д/р}(\text{ранний период})} * 100\% \quad (3)$$

где, $\sum_{д/р}$ (ранний период) – сумма доходов (расходов) за ранний период из сравниваемых;

$\sum_{д/р}$ (базовый период) – сумма доходов (расходов) за базовый период из сравниваемых;

В КФО подготовленной в соответствии с МСФО не отражена себестоимость продаж, как в РСБУ, в связи с этим сделаем выбор в сторону операционных расходов, которые входят в затраты и прочие расходы, отраженные в отчетах компаний за период 2016-2018 гг., таблица 2.

Как было выше сказано, анализ критерия сделан исходя из данных КФО, подготовленной в соответствии с МСФО и выглядит следующим образом:

- 1) ПАО «Газпром»

Таблица 2

Анализ темпов увеличения операционных расходов и выручки * млрд. руб.

Показатель	ПАО "Газпром"		Темп увеличения показателя (%)	ПАО "НК" Роснефть"		Темп увеличения показателя (%)	ПАО "ЛУКОЙЛ"		Темп увеличения показателя (%)
	2017 год	2018 год		2017 год	2018 год		2017 год	2018 год	
Выручка	6546	8224	25,6	6011	8238	37,0	5475	7479	36,6
Операционные расходы	5697	6181	8,5	5390	6954	29,0	5430	7264	33,8

*Расчет авторов на основе консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром», ПАО «НК» Роснефть» и ПАО «ЛУКОЙЛ»

Выручка $(8224-6546)/6546 * 100\% = 25,6\%$;
Операционные расходы $(6181-5697)/5697 * 100\% = 8,5\%$.

2) ПАО «НК» Роснефть»

Выручка $(8238-6011)/6011 * 100\% = 37\%$;
Операционные расходы $(6954-5390)/5390 * 100\% = 29\%$.

3) ПАО «ЛУКОЙЛ»

Выручка $(7479-5475)/5475 * 100\% = 36,6\%$;
Операционные расходы $(7264-5430)/5430 * 100\% = 33,8\%$.

При сравнении данных показателей таблицы 3 выявлено, что темп увеличения операционных расходов не превышает темп выручки у таких нефтегазовых компаний как ПАО «Газпром» ($25,6\% > 2,3\%$), ПАО «НК» Роснефть» ($37\% > 15,6\%$), ПАО «ЛУКОЙЛ» ($36,6\% > 33,8\%$) Данный критерий налоговых рисков для этих компаний является *несущественным*.

Оценка критерия №5. Низкая среднемесячная заработная плата работников ниже утвержденного среднеотраслевого показателя

в субъекте РФ. В расчет данного критерия за основу берется следующая формула:

$$\frac{\text{Общая сумма фонда оплаты труда}}{\text{Среднесписочная численность работников}} \div 12 \text{ месяцев} \quad (4)$$

Исходя из данных консолидированного отчета о совокупном доходе, подготовленной в соответствии с МСФО расходы на оплату труда за 2018 год, составили, таблица 3.

Согласно таблице 3 для ПАО «ЛУКОЙЛ» данный критерий является *несущественным*, так как среднемесячная заработная плата одного работника в год в компании соответствует среднемесячной номинальной заработной плате в расчете на одного работника по РФ (по отраслям), которая составила в 2018 году 127584 руб., Для нефтегазовых компаний ПАО «Газпром» и ПАО «НК» Роснефть» данный критерий является *существенным*, так как среднемесячная заработная плата на одного работника в год у данных компаний в 2018 году ниже среднеотраслевого показателя.

Оценка критерия №6. Неоднократное приближение к предельному значению показателя

Таблица 3

Расходы на оплату труда нефтегазовых компаний за 2018 год

Показатели	ПАО «Газпром»	ПАО «НК» Роснефть»	ПАО «ЛУКОЙЛ»
Фонд оплаты труда (млн. руб.)	600812	366000	199502
Среднесписочная численность персонала (чел.)	462000	308000	102500
Среднемесячная оплата труда (руб.)	108380	99030	162200

*Расчет авторов на основе консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром», ПАО «НК» Роснефть» и ПАО «ЛУКОЙЛ»

телей для применения специальных режимов, утвержденных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В отношении специальных налоговых режимов берется в расчет приближение (менее 5%) к максимальному значению установленных НК РФ размеру показателей, воздействующих на расчет налога для налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы, например, два или более раза в течении текущего года.

Исследуемые нефтегазовые компании являются юридическими лицами и проводят свою работу согласно общему режиму налогообложения, в связи с этим данный критерий у них *отсутствует*.

Оценка критерия № 7. Приближение расходов к доходам индивидуальными предпринимателями.

Данный критерий применим только в отношении налогоплательщика-частного предпринимателя, который представляет налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.

Исследуемые нефтегазовые компании являются юридическими лицами и проводят свою работу согласно общему режиму налогообложения, в связи с этим данный критерий у них *отсутствует*.

Оценка критерия № 8. Деятельность хозяйствующих субъектов с привлечением посредников или контрагентов-перекупщиков без наличия деловой цели.

Согласно этому критерию налогоплательщик несет ответственность за извлечение им беспочвенной налоговой выручки.

К сожалению данный критерий не может быть подвержен количественной оценке, и в отношении исследуемых нефтегазовых компаний, так же, как и для других компаний оценивается как *существенный*.

Оценка критерия № 9. Непредставление хозяйствующим субъектом налоговому органу пояснительной записки или наличие документа об их порче или уничтожении.

Фундаментом для получения данного уведомления могут быть раскрытые в течении камеральной проверки ошибки, например, в расчете налоговой декларации, в связи с чем,

налогоплательщику необходимо представить информацию с объяснением о ошибках, либо внести конкретные изменения в документ в течении 5 дней. В противном случае данный критерий будет оценен как существенный для налогоплательщика.

Налоговые органы рекомендуют налогоплательщикам содействовать им в решении проблемы при возникновении выше приведенной ситуации.

Так как данный критерий периодически возникает у компаний любого сектора экономики и его игнорировать недопустимо, необходимо присудить ему оценку – *средний*.

Оценка критерия № 10. «Миграция» хозяйствующих субъектов между налоговыми органами.

Благодаря единому государственному реестру юридических лиц, в отношении данного критерия возникает возможность отслеживания перемещений организаций.

Исследуемые нефтегазовые компании в период своей финансово-хозяйственной деятельности не меняли места регистрации, и, следовательно, данный критерий в отношении них является *несущественным*.

Оценка критерия № 11. Отклонение уровня рентабельности от среднестатистического показателя по отрасли.

Необходимо отметить, что данный критерий берется в расчет налогоплательщиками, а именно юридическими лицами, которые применяют общий режим налогообложения.

Рентабельности продаж рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности налогоплательщика, как соотношение величины сальдированного финансового результат (прибыль «минус» убыток) от продаж и себестоимость продаж:

$$РП = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость продаж}} * 100\% \quad (5)$$

Рентабельности активов определяется как соотношение величины сальдированного финансового результат (прибыль «минус» убыток) по данным отчета о финансовых результатах и стоимости активов налогоплательщика, отраженных в бухгалтерском балансе:

$$РА = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{БАЛАНС (актив)}} * 100\% \quad (6)$$

В КФО подготовленной в соответствии с МСФО не отражена себестоимость продаж, как в РСБУ, в связи с этим сделаем выбор в сторону операционных расходов, которые входят в затраты и прочие расходы, отраженные в отчетах компаний за период 2016-2018 гг., таблица 4.

Применим для расчета показателя рентабельности продаж данные из КФО, подготовленной в соответствии с МСФО за 2017-2018 гг.

Показатель рентабельности продаж не должен быть ниже установленной в 2017 году среднеотраслевой рентабельности – 25,2%, В 2018 году он составлял – 35,3% [7].

Разрешается отклонение этого показателя в сторону уменьшения на 10%, в этом случае расчет выглядит следующим образом: 2017 ($25,2\% - 25,2\% * 10/100$) = 22,6%; в 2018-31,7%.

Данный показатель составил:

ПАО «Газпром» в 2017 году – 15,2%, в 2018 году – 31,2%.

Исходя из приведенного расчета, показатель рентабельности продаж у ПАО «Газпром» ниже среднеотраслевого показателя в 2017 году ($22,6\% > 15,2\%$), в 2018 году ($31,7\% > 31,2\%$).

ПАО «НК» Роснефть» в 2017 году – 11,6%, в 2018 году – 18,5%.

Исходя из приведенного расчета, показатель рентабельности продаж у ПАО «НК» Роснефть» ниже среднеотраслевого показателя, а именно в 2017 году ($22,6\% > 11,6\%$), в 2018 году ($31,7\% > 18,5\%$).

ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2017 году – 10,2%, в 2018 году – 10,6%.

Исходя из приведенного расчета, показатель рентабельности продаж у ПАО «ЛУКОЙЛ» ниже среднеотраслевого показателя, а именно в 2017 году ($22,6\% > 10,2\%$), в 2018 году ($31,7\% > 10,6\%$).

Для расчета показателя рентабельности активов взяты данные из КФО, подготовленной в соответствии с МСФО за 2017-2018 гг.

Среднеотраслевая рентабельность активов в 2017 году составляла 11,1%, в 2018 году 20,4% [7], следовательно, полученный показатель не должен быть ниже установленного в этих периодах.

Как было сказано выше, разрешается отклонение этого показателя в сторону уменьшения на 10%, в этом случае расчет выглядит следующим образом: 2017 год ($11,1\% - 11,1\% * 10/100$) = 10%; 2018 год – 18,4%.

После проведенного расчета показателя рентабельности активов нефтегазовых компаний, получен следующий результат:

ПАО «НК» Роснефть» в 2017 году – 2,4%, в 2018 году – 4,9%.

Показатель рентабельности активов у ПАО «НК» Роснефть» ниже среднеотраслевого показателя, а именно в 2017 году ($10\% > 2,4\%$), в 2018 году ($18,4\% > 4,9\%$).

ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2017 году – 8%, в 2018 году – 10,8%.

Показатель рентабельности активов у ПАО «ЛУКОЙЛ» ниже среднеотраслевого показателя, а именно в 2017 году ($10\% > 8\%$), в 2018 году ($18,4\% > 10,8\%$).

Таблица 4

Анализ показателей рентабельности продаж и активов нефтегазовых компаний за период 2017-2018 гг. *

Показатель	ПАО "Газпром"		ПАО "НК" Роснефть"		ПАО "ЛУКОЙЛ"	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Среднеотраслевая рентабельность продаж (%)	25,2	35,3	25,2	35,3	25,2	35,3
Рентабельность продаж (%)	15,2	31,2	11,6	18,5	10,2	10,6
Среднеотраслевая рентабельность активов (%)	11,1	20,4	11,1	20,4	11,1	20,4
Рентабельность активов (%)	-	-	2,4	4,9	8,0	10,8

*Расчет авторов на основе консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром», ПАО «НК» Роснефть» и ПАО «ЛУКОЙЛ»

Оценка налоговых рисков нефтегазовых компаний за период 2016-2018 гг. *

№ п/п	Критерии	ПАО «Газпром»	ПАО «НК» Роснефть»	ПАО «ЛУКОЙЛ»
		Оценка критерия		
1	Не соответствие налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта среднеотраслевому показателю.	существенный	существенный	существенный
2	Наличие убытков в налоговом и бухгалтерском отчете убытков в течении нескольких налоговых периодов.	несущественный	несущественный	несущественный
3	Отражение в налоговой отчетности существенных сумм налоговых вычетов за определенный период времени.	несущественный	несущественный	несущественный
4	Опережающий темп роста себестоимости продаж над темпом роста выручки.	несущественный	несущественный	несущественный
5	Низкая среднемесячная заработная плата работников ниже утвержденного среднеотраслевого показателя в субъекте РФ.	существенный	существенный	несущественный
6	Неоднократное приближение к предельному значению показателей для применения специальных режимов, утвержденных Налоговым кодексом Российской Федерации.	отсутствует	отсутствует	отсутствует
7	Приближение расходов к доходам индивидуальными предпринимателями.	отсутствует	отсутствует	отсутствует
8	Деятельность хозяйствующих субъектов с привлечением посредников или контрагентов-перекупщиков без наличия деловой цели.	существенный	существенный	существенный
9	Непредставление хозяйствующим субъектом налоговому органу пояснительной записки или наличие документа об их порче или уничтожении.	средний	средний	средний
10	«Миграция» хозяйствующих субъектов между налоговыми органами.	несущественный	несущественный	несущественный
11	Отклонение уровня рентабельности от средне-статистического показателя по отрасли.	существенный	существенный	существенный
12	Высокий налоговый риск при управлении финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующим субъектом.	существенный	существенный	существенный

*Расчет авторов на основе сайта <https://www.nalog.ru/>

В отношении ПАО «Газпром» в соответствии с РСБУ чистая прибыль, была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности головной организации за 2017 год –100298 млн руб., за 2018 год – 933 137 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могли иметь различные толкования, поэтому руководство ПАО «Газпром» не посчитала це-

лесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в КФО за 2017 и 2018 гг. В связи с этим показатель не может быть рассчитан, ввиду отсутствия данных.

Подводя итоги расчета налоговых рисков по одиннадцатому критерию, необходимо отметить, что показатели рентабельности продаж и активов нефтегазовых компаний за период

2017-2018 гг. ниже среднеотраслевых показателей, рекомендуется нефтегазовым компаниям уточнять свои налоговые обязательства в налоговых органах. Этому критерию необходимо присудить оценку – *существенный*.

Оценка критерия №12. Высокий налоговый риск при управлении финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующим субъектом.

Данный критерий налогового риска обнаруживает специфическую модель отклонения от налогообложения. Однако существуют способы руководства финансово-хозяйственной деятельностью с большим налоговым риском, которые размещены на официальном сайте федеральной налоговой службы РФ. Данные рекомендации применимы и в отношении МСФО.

Так как рассматриваемый критерий не поддается количественной оценке, присудим ему оценку – *существенный*.

Обобщим проведенный анализ налоговых рисков в отношении исследуемых нефтегазовых компаний, отразив их в таблице 5.

Согласно ИСО 31010-2011: «Менеджмент рисков. Методы оценки риска», существуют следующие методы управления рисками: анализ причин и последствий, анализ первопричины, анализ эффективности затрат (СВА), матрица последствий и вероятностей, анализ воздействия на бизнес (BIA) [6].

Выводы и предложения

Из оцененных 12 критериев налогового риска можно сделать следующий вывод:

ПАО «Газпром» 5 критерий уровня риска составил как существенный, 1 – средний и 6 несущественных либо отсутствуют.

ПАО «НК» Роснефть» 5 критерий налогового риска были оценены как существенные, 1 – средний и 6 несущественные или отсутствуют.

ПАО «ЛУКОЙЛ» 4 критерия получили оценку существенный, 1 – средний и 7 несущественный или отсутствуют.

Это позволяет констатировать то, что уровень налогового риска в исследуемых нефтегазовых компаниях свидетельствует об обязательности включения их в план проведения федеральной налоговой службой выездной налоговой проверки. В связи с этим, целесообразно предложить комплекс мер по минимизации налоговых рисков в финансово-хозяйственной деятельности компаний, а именно рекомендуется создать положение, в котором будут определяться правила проверки покупателей и посредников, разработать свод форм, для сбора информации о договорах или покупателях, определить ответственных лиц, анкетизирующих покупателей, установить срок хранения информации, собранной о покупателях и клиентах и т. д.

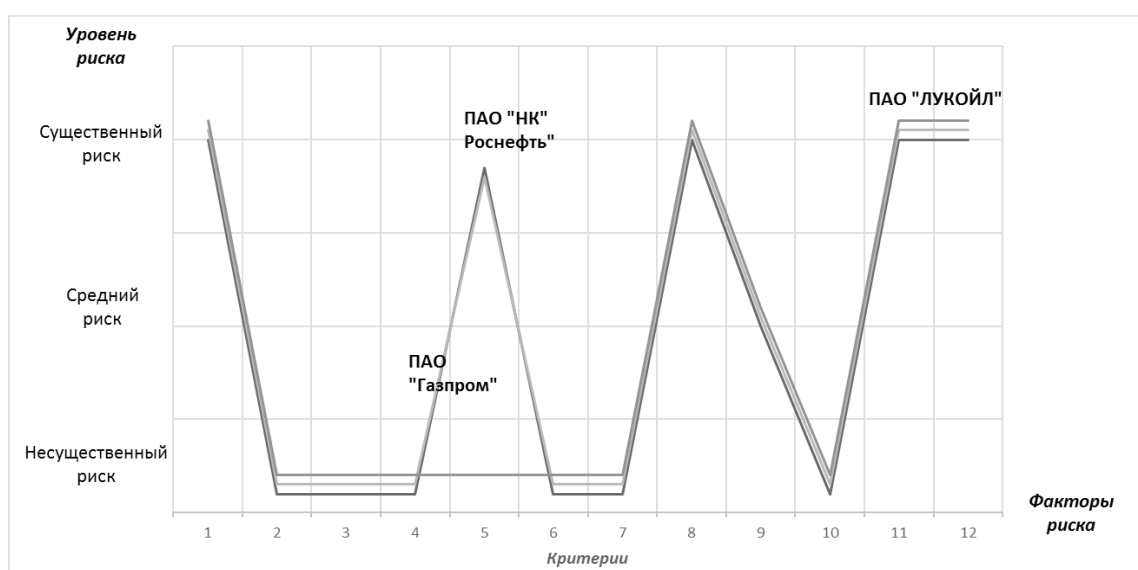


Рис. 1. Профиль налогового риска нефтегазовых компаний за период 2016-2018 гг.

Реализация этого комплекса мер позволит заметно снизить уровень налогового риска как в рассматриваемых компаниях нефтегазового сектора российской экономики, так и других производственных компаниях.

Исследуемые нами компании нефтегазового сектора экономики, применяют как РСБУ, так и МСФО, однако первые не отражают в полной мере информацию о финансово-хозяйственной деятельности компаний,

что не дает всецело провести оценку критериев риска, следовательно, необходимо внести предложения по преобразованию Концепции под МСФО, что даст возможность компаниям использующим МСФО также проводить самостоятельную оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по критериям представленным Концепцией планирования выездных налоговых проверок.

ЛИТЕРАТУРА

Статья:

1. Проценко О.Д., Цакаев А.Х. Необходимость учета факторов риска при формировании программ стратегического прогнозирования на макро и микроуровнях // Креативная экономика. 2015. Т. 9. №8. С. 1035-1042.
2. Проценко О.Д., Рассуханов У. А-А., Цакаев А. Х. Регулирование роста регионального налогового потенциала (на материалах Чеченской Республики) // Экономическая политика. 2014. № 1, С. 140-159.
3. Цакаев А.Х. Экономическая эффективность управления рисками: показатели и критерии // Маркетинг в России и за рубежом. 2011, №2, С. 8-17.
4. Цакаев А.Х., Батукаева А.Р. Налоговые риски в нефтегазовом секторе российской экономики // Вестник Чеченского государственного университета. Научно-аналитический журнал 2018, №3 (31), С. 55-63.
5. Цакаев А.Х., Батукаева А.Р. Комплексная система управления рисками в нефтегазовых компаниях: проблемы и перспективы разработки, внедрения и эксплуатации. (С. 135-136) В книге: Инновационные технологии в производстве, науке и образовании. Международная научно-практическая конференция: Сборник тезисов. Грозненский Государственный Нефтяной Технический Университет им. акад. М.Л. Миллионщикова. Изд-во Грозненский рабочий. Грозный. 2010. –160 с.

Нормативные документы:

1. ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска».
2. Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (с изменениями и дополнениями) в ред. Приказов ФНС РФ от 10.05.2012 N ММВ-7-2/297. URL: <http://garant.ru> (последняя дата обращения 05.05.2019).

Электронный ресурс:

1. Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnr/ (последняя дата обращения 05.05.2019).
2. Официальный сайт ПАО «НК» Роснефть» URL: <https://www.rosneft.ru/> (последняя дата обращения 05.05.2019).
3. Официальный сайт ПАО «ЛУКОЙЛ» URL: <http://www.lukoil.ru/> (последняя дата обращения 05.05.2019).
4. Официальный сайт ПАО «Газпром» URL: <http://www.gazprom.ru/> (последняя дата обращения 05.05.2019).

TAX RISKS IN THE OIL AND GAS SECTOR OF THE RUSSIAN ECONOMY

A. Kh. Tsakaev, A. R. Batukaeva

*GSTOU named after acad. M.D. Millionshchikov, Grozny, Russia
Chechen State University, Grozny, Russia*

Results of assessment of tax risk of PJSC Rosneft, PJSC Gazprom and PJSC Lukoil according to public criteria of independent risk assessment for taxpayers of the Concept of planning of exit tax audits, proceeding from data of the consolidated financial statements prepared according to International Financial Reporting Standards, allowed to draw a conclusion on the offer on transformation of this Concept under International Financial Reporting Standards are presented. Offers on ensuring decrease in level of tax risks in activity of the Russian oil and gas companies are formulated.

Key words: tax, risk, assessment, analysis, tax burden, taxpayer.

REFERENCES

1. Protsenko, O. D. and Tsakaev, A. Kh. (2015) Neobkhodimost' ucheta faktorov riska pri formirovaniy program strategicheskogo prognozirovaniya na makro i mikrourovnyakh. *Kreativnaya ekonomika*. V. 9. №8. pp. 1035-1042.
2. Protsenko, O. D., Rassukhanov, U. A-A. and Tsakaev A.Kh. (2014) Regulirovanie rosta regional'nogo nalogovogo potentsiala (na materialakh Chechenskoj Respubliki). *Ekonomicheskaya politika*. [Regulation of regional tax potential growth (based on materials from the Chechen Republic). *Economic Policy*]. № 1, pp. 140-159.
3. Tsakaev, A. Kh. (2011) Ekonomicheskaya effektivnost' upravleniya riskami: pokazateli i kriterii. *Marketing v Rossii i za rubezhom*. [The economic efficiency of risk management: indicators and criteria. *Marketing in Russia and abroad*]. №2, pp. 8-17.
4. Tsakaev, A. Kh. and Batukaeva, A. R. (2018) 'Nalogovye riski v neftegazovom sektore rossijskoj ekonomiki' *Vestnik Chechenskogo gosudarstvennogo universiteta. Nauchno-analiticheskii zhurnal* [Tax risks in the oil and gas sector of the Russian economy. *Bulletin of the Chechen State University. Scientific and analytical journal*]. №3 (31), pp. 55-63.
5. Tsakaev, A. Kh. and Batukaeva, A. R. (2010) Kompleksnaya sistema upravleniya riskami v neftegazovykh kompaniyakh: problemy i perspektivy razrabotki, vnedreniya i ekspluatatsii. (S. 135-136) V knige: *Innovatsionnye tekhnologii v proizvodstve, nauke i obrazovanii. Mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya: Sbornik tezisov. Groznenskii Gosudarstvennyi Neftyanoi Tekhnicheskii Universitet im. akad. M.L. Millionshchikova. Izd-vo Groznenskii rabochii*. [Integrated risk management system in oil and gas companies: problems and prospects of development, implementation and operation. (pp. 135-136) In the book: *Innovative technologies in production, science and education. International Scientific and Practical Conference: Abstracts. Grozny State Oil Technical University named after Acad. M. L. Millionshchikova*]. Publishing house Grozny worker. Grozny. pp. 160.
6. GOST R ISO/MEK 31010-2011 «Menedzhment riska. Metody otsenki riska». "Risk management. Risk assessment methods."
7. Prikaz Federal'noi nalogovoi sluzhby ot 30 maya 2007 g. № MM-3-06/333 "Ob utverzhdenii Kontseptsii sistemy planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok" (s izmeneniyami i dopolneniyami) v red. Prikazov FNS RF ot 10.05.2012 N MMV-7-2/297. [Order of the Federal Tax Service of May 30, 2007 No. MM-3-06 / 333 "On Approving the Concept of a Planning System for Field Tax Audits" (as amended). Orders of the Federal Tax Service of the Russian Federation dated 10.05.2012 N MMV-7-2 / 297. URL: <http://garant.ru> (Accessed 05 May 2019)].:
8. Ofitsial'nyi sait FNS Rossii. [The official website of the Federal Tax Service of Russia]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp. (Accessed 05 May 2019).
9. Ofitsial'nyi sait PAO «NK» Rosneft'» [The official website of PJSC NK Rosneft]. URL: <https://www.rosneft.ru/> (Accessed 05 May 2019).
10. Ofitsial'nyi sait PAO «LUKOIL» [Official website of PJSC LUKOIL] URL: <http://www.lukoil.ru/> (Accessed 05 May 2019).
11. Ofitsial'nyi sait PAO «Gazprom». [Official website of PJSC Gazprom] URL: <http://www.gazprom.ru/> (Accessed 05 May 2019).