

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК

МНСК-2019

ЭКОНОМИКА

Материалы
57-й Международной научной студенческой конференции

14–19 апреля 2019 г.

Новосибирск
2019

УДК 33
ББК 65я431
Э 40

Научный руководитель секции — д-р экон. наук, проф. В. И. Клисторян

Председатель секции — д-р экон. наук, проф. Г. М. Мкртчян

Ответственный секретарь секции — канд. экон. наук, доц. И. А. Сомова

Экспертный совет секции
д-р экон. наук, проф. В. И. Клисторян
д-р экон. наук, проф. А. О. Баранов
д-р экон. наук, проф. Л. П. Буфетова
д-р экон. наук, проф. М. В. Лычагин
д-р экон. наук, проф. В. Ю. Малов
д-р экон. наук, проф. В. В. Титов
д-р экон. наук, проф. А. Б. Хуторецкий
д-р экон. наук, проф. Н. И. Суслов
канд. экон. наук, доц. Е. Н. Мельтенисова
канд. экон. наук, доц. А. В. Костин

Э 40 Экономика : Материалы 57-й Междунар. науч. студ. конф.
14–19 апреля 2019 г. / Новосиб. гос. ун-т. — Новосибирск : ИПЦ НГУ,
2019. — 294 с.

ISBN 978-5-4437-0872-0

УДК 33
ББК 65я431

© СО РАН, 2019
© Новосибирский государственный
университет, 2019

ISBN 978-5-4437-0872-0

NOVOSIBIRSK STATE UNIVERSITY
SIBERIAN BRANCH OF THE RUSSIAN ACADEMY OF SCIENCES

ISSC-2019

ECONOMICS

Proceedings
of the 57th International Students Scientific Conference

April, 14–19, 2019

Novosibirsk
2019

Сущность налогового комплаенса

Т. В. Дирксен

Новосибирский государственный университет

Комплаенс (англ. *compliance*) означает соответствие, согласие. Впервые элементы комплаенса появились в США в начале прошлого столетия как средство борьбы с криминальными отношениями ограниченного круга лиц. С принятием Закона США от 18 марта 2010 г. № 111-147 «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), а также Стандарта по автоматическому обмену информацией о счетах для налоговых целей ОЭСР от 21 июля 2014 г. (CRS), обладающих экстерриториальным характером, проблема комплаенса приобрела актуальность в мировом масштабе.

История развития и функционирования комплаенса позволяет описать его как сложную систему, которая детерминирует поведение обязанных субъектов в рамках соответствующей институциональной среды, поощряет этический образ действий и соответствие закону [1]. Практика показала, что комплаенс может с успехом применяться в такой сфере, как налогообложение. Однако, несмотря на возрастающую научную и практическую популярность налогового комплаенса, сущность его остается неопределенной. В российском законодательстве отсутствует официальное определение понятия «налоговый комплаенс», тем не менее имеются нормы, предопределяющие необходимость его реализации.

Статьей 54.1, введенной в Налоговый кодекс России (далее — НК России) Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 163-ФЗ, определены пределы осуществления прав налогоплательщика по исчислению налога и использованию налоговых вычетов. Таким образом, можно говорить об установлении законодателем критериев комплаентного поведения налогоплательщика. В случае нарушения обозначенных в статье пределов налогоплательщику будет отказано в предоставлении налоговых преференций. Несмотря на то что введение указанной статьи в НК России определяется как положительное изменение налогового законодательства, она требует от налогоплательщика проявления еще большей осмоторительности, особенно в отношении контрагентов по сделке. Следовательно, налогоплательщикам необходимо разрабатывать положения, устанавливающие перечень действий по проверке потенциальных контрагентов. По мнению Е. В. Овчаровой, широкое проявление административного усмотрения со стороны налоговых органов и его поддержка судебными органами в условиях деофшоризации российской экономики обуславливают необходимость проявления должной осмоторительности при совершении любых

экономических операций [2]. Это приводит к тому, что для налогоплательщиков, применяющих пониженные налоговые ставки, освобождения от налогообложения, выгодные условия международных договоров, осуществление налогового комплаенса переходит в разряд обязанностей. Поэтому представляется возможным согласиться с мнением других исследователей в сфере налогового комплаенса о необходимости создания в самой организации подразделения, ответственного за налоговый комплаенс [3]. Такое подразделение, в отличие от других отделов организации, должно быть направлено на осуществление превентивного контроля в отношении еще несовершенных хозяйственных операций на предмет их соответствия требованиям налогового законодательства.

Следовательно, основной целью налогового комплаенса является минимизация финансовых и репутационных потерь налогоплательщика, обязанного в силу закона заплатить налоги. Однако следует согласиться с мнением М. Н. Решетникова о том, что степень налогового комплаенса «зависит не только от экономических выгод, но и от социальных норм, которыми руководствуется налогоплательщик» [4]. По этой причине меры принуждения не могут в полном смысле объяснить налоговый комплаенс, поскольку он в значительной степени связан с понятием налоговой морали. Таким образом, можно сделать вывод, что сущность налогового комплаенса включает в себе не только экономическую, юридическую, но и моральную составляющую.

1. Шарамко М. М. Институциональный комплаенс-контроль. М.: Русайнс, 2016. С. 136.

2. Овчарова Е. В. Основания классификации и система мер административного принуждения за нарушение налогового законодательства // Вестник Моск. ун-та. Сер. 11 «Право», 2018. С. 28.

3. Петух А. В., Сафонова М. Ф. Технология внедрения комплаенс-контроля налоговых затрат в структуру организации // British journal for social and economic research. Т. 2. № 3. 2017. С. 25.

4. Решетников М. Н. Концепция налогового комплаенса // Вестник ИЭАУ, 2017. № 16. С. 10–17.

Научный руководитель — канд. экон. наук, доц. Н. Ю. Мищенко

Панина А. В.	65
Панкова Ю. В.	67
Рогожина А. О.	69
Ротачева А. А.	71
Рябушкин Н. Н.	73
Сидельников А. С., Шадринцева К. Д.	75
Соломеин И. Ю.	77
Суворова Е. О.	79
Сурмалян В. А.	81
Сухоненко В. Д.	83
Тагаева А. А.	85
Федяева А. С.	87
Чукарева С. Б.	89
Шогжал Ч. Ш.	91
Эляков А. Л.	93

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ И МОДЕЛИ

Брагинская А. А.	95
Боцман А. Р.	97
Ветрова А. А.	99
Голышкина Т. А.	101
Гончарова К. М., Лушникова А. Е.	103
Демидова Д. Д.	104
Емкужева С. А.	106
Зайцев А. Е.	108
Калашников П. В.	110
Кашеварова А. И.	112
Квактун М. И.	114
Кушнарв К. А.	116
Лихарева Н. Д.	118
Моргун В. Ю.	120
Полкова Ю. А.	122
Прядохина И. В.	124
Сидилев С. С.	126
Шарыпов Р. О.	128

ПРЕДПРИЯТИЯ: ИНФОРМАЦИОННОЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ

Беляева Е. Ю.	130
Васильева Е. А.	132

Горчакова А. А.	134
Дахыр Ч. Б.-оол	136
Данилова А.	138
Дычко П. Н.	141
Жуков С. Ш.	142
Захарова П. И.	144
Зверева А. И.	146
Зырянова Н. И.	148
Ковригин Д. А.	150
Ивлев И. С.	152
Катаева М. М.	154
Курепова А. М.	156
Линк А. Э.	158
Липатова А. А.	160
Майер В. Д.	162
Манькова М. С.	164
Неверова И. В.	166
Нестерова А. С., Павлюк А. О.	168
Онлар А. Б.	170
Ооржак Д. Э.	172
Петрова П. Д.	174
Печетова Т. И.	176
Семенов А. С.	178
Согришина М. О.	180
Телятникова Ю. С.	182
Харакшинов Д. С.	184

ФИНАНСЫ И БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

Агеев А. Н.	186
Баусова В. В.	188
Бойко С. В.	190
Вайс В. А.	192
Валеева А. С.	194
Ван Цзюньтун	196
Гущина Е. Ю.	198
Дирксен Т. В.	200
Замалов А. Р.	202
Калина А. И., Шишкова Т. В.	204
Клюк Я. Ю.	206
Максименко И. Н.	208
Мундусова С. М.	210