

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2025, Том 17, № 3 / 2025, Vol. 17, Iss. 3 <https://esj.today/issue-3-2025.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/65ECVN325.pdf>

5.2.4. Финансы (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Мороз, В. В. Анализ налоговых рисков и методы оптимизации налогообложения организаций / В. В. Мороз, О. А. Старкова // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № 3. — URL: <https://esj.today/PDF/65ECVN325.pdf>.

For citation:

Moroz V.V., Starkova O.A. Analysis of tax risks and methods of optimization of taxation of organizations. *The Eurasian Scientific Journal*. 2025;17(3): 65ECVN325. Available at: <https://esj.today/PDF/65ECVN325.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 33

Мороз Виктор Владимирович

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Профессор

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: mvv88@list.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=711320

Старкова Олеся Андреевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

E-mail: olesya.starkova.2003@mail.ru

Анализ налоговых рисков и методы оптимизации налогообложения организаций

Аннотация. В условиях динамичных изменений налогового законодательства и ужесточения контроля со стороны фискальных органов анализ налоговых рисков и поиск законных способов оптимизации налогообложения приобретают особую значимость для бизнеса. В этой связи ключевой задачей является создание и применение легальных схем налогового планирования, которые помогут компаниям сокращать расходы на налоги, не выходя за рамки закона. В исследовании проведено всестороннее изучение налоговых рисков, с которыми сталкиваются предприятия, а также предложены способы оптимизации налогообложения для уменьшения фискального давления и сокращения возможных убытков. Основной акцент сделан на юридических аспектах, гарантирующих правомерность использования налоговых стратегий. Кроме того, разработаны практические рекомендации по улучшению управленческих подходов, способствующих устойчивому развитию бизнеса в условиях нестабильного налогового регулирования. Рекомендации направлены на формирование сбалансированной системы налогового планирования, что особенно актуально для компаний, работающих в условиях высокой конкурентной среды и необходимости постоянного контроля над издержками. Предложенные методы позволяют не только минимизировать текущие налоговые платежи в рамках закона, но и создать надежную систему защиты от потенциальных налоговых рисков, что в долгосрочной перспективе способствует укреплению финансовой стабильности организации и повышению ее инвестиционной привлекательности, поскольку такие подходы становятся ключевыми для обеспечения финансовой стабильности и конкурентоспособности организаций на рынке. Таким образом, исследование представляет собой ценный вклад в развитие теоретических основ и практических методов анализа и оптимизации налоговых рисков.

Ключевые слова: налоговые риски; налоговая оптимизация; налоговая нагрузка; налоговое планирование; налоговый контроль; налоговое администрирование; налоговое законодательство

Введение

Современные экономические условия характеризуются возрастающей динамикой изменений в налоговом законодательстве и ужесточением контроля со стороны фискальных органов. В этой ситуации анализ налоговых рисков и разработка эффективных методов оптимизации налогообложения становятся критически важными задачами для обеспечения финансовой устойчивости организаций. Налоговые риски, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, могут существенно влиять на финансовые результаты компании, ее деловую репутацию и конкурентоспособность на рынке.

Актуальность темы исследования обусловлена несколькими ключевыми факторами. Во-первых, постоянные изменения налогового законодательства требуют от организаций оперативной адаптации систем налогообложения. Во-вторых, глобализация экономических процессов приводит к усложнению налогового планирования для компаний, работающих на международных рынках. В-третьих, цифровизация налогового администрирования существенно повышает риски выявления ошибок и нарушений в налоговой отчетности.

Целью настоящего исследования является комплексное изучение теоретических аспектов налоговых рисков, анализ их влияния на деятельность организаций и разработка эффективных механизмов оптимизации налогообложения в рамках правового поля. В рамках достижения поставленной цели решаются следующие задачи: классификация и оценка налоговых рисков, анализ современных методов налоговой оптимизации, исследование правовых границ законной минимизации налоговых обязательств, разработка практических рекомендаций по снижению налоговой нагрузки.

В рамках исследования предполагается решение ряда взаимосвязанных задач, направленных на комплексный анализ проблемы:

- изучение содержания понятий «налоговые риски» и «налоговая оптимизация», исследование их экономической и правовой природы;
- рассмотрение существующих классификаций методов налоговой оптимизации и сопутствующих рисков, включая оценку их эффективности и возможных негативных последствий;
- определение степени соответствия различных оптимизационных схем требованиям действующего законодательства и сложившейся судебной практики.

Особый акцент делается на дифференциации легальных и потенциально опасных схем налоговой оптимизации, что имеет принципиальное значение для обеспечения финансовой безопасности бизнеса. Авторская гипотеза исследования: эффективная оптимизация налогообложения и снижение налоговых рисков организаций возможны при условии системного подхода, включающего анализ ключевых факторов возникновения рисков, применение легальных методов минимизации налоговой нагрузки и внедрение механизмов постоянного налогового мониторинга. Такой подход позволит организациям снизить фискальное давление без нарушения законодательства, уменьшить вероятность споров с контролирующими органами и повысить финансовую устойчивость бизнеса. Гипотеза основана на предположении, что комплексное управление налоговыми рисками дает более значимый экономический эффект по сравнению с разрозненными методами налоговой оптимизации.

Основная часть

Налоговая оптимизация представляет собой комплекс законных мер по планированию финансово-хозяйственной деятельности, направленных на рациональное снижение налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства. В своей основе этот процесс предполагает системное использование предусмотренных налоговым правом механизмов, включая применение налоговых льгот, вычетов, специальных режимов налогообложения, а также выбор оптимальной системы налогообложения с учетом специфики деятельности предприятия. Существенным аспектом такой деятельности является проведение детального анализа текущего финансового состояния компании и разработка индивидуальной налоговой стратегии, позволяющей минимизировать фискальные платежи без нарушения правовых норм [1].

Принципиально важным является соблюдение баланса между законным сокращением налоговой базы и надлежащим исполнением обязательств перед бюджетной системой, что требует обеспечения полной прозрачности всех хозяйственных операций и их надлежащего документального оформления. Как отмечают эксперты, ключевым отличием правомерной оптимизации от противоправных схем уклонения от налогов является строгое соответствие не только букве, но и духу закона, что подразумевает экономическую обоснованность всех принимаемых решений и их соответствие действительным намерениям хозяйствующего субъекта.

Налоговые риски представляют собой потенциальные негативные последствия, обусловленные различными факторами: неточностями в расчетах налоговых обязательств, неоднозначностью трактовки законодательных норм или несвоевременным реагированием на изменения в налоговой политике государства. Подобные ситуации могут повлечь за собой серьезные финансовые последствия, включая доначисления налоговых платежей, применение финансовых санкций, начисление пеней, а в особых случаях — инициирование судебных процедур [2]. Особенность данных рисков заключается в вероятностном характере результатов налоговых проверок и сложности постоянно меняющегося налогового регулирования, что обуславливает необходимость для организаций осуществления непрерывного контроля за законодательными изменениями и оперативной адаптации своей финансовой политики.

В данном контексте прослеживается диалектическая взаимосвязь между налоговой оптимизацией и налоговыми рисками. Если первая представляет собой легитимный инструмент повышения финансовой эффективности предприятия через рациональное использование предусмотренных законодательством возможностей, то вторые выступают как своеобразный ограничитель, обозначающий границы допустимого и предостерегающий от чрезмерно агрессивных налоговых стратегий. Эта взаимосвязь подчеркивает важность взвешенного и профессионального подхода к разработке налоговой политики компании, который должен сочетать в себе стремление к оптимизации фискальной нагрузки с тщательной оценкой возможных правовых и финансовых последствий.

Классификация налоговых рисков

В современных экономических условиях налоговые риски представляют собой существенную угрозу стабильности бизнеса, поскольку могут привести к значительным финансовым потерям, репутационному ущербу и даже приостановке деятельности предприятия. По своему происхождению налоговые риски можно разделить на несколько основных категорий.

- законодательные риски, обусловленные несовершенством налогового права, частыми изменениями в законодательстве и противоречиями между нормативными актами;

- административные риски, связанные с деятельностью налоговых органов, включая субъективность в трактовке законодательства при проведении проверок;
- экономические риски, вызванные такими изменениями в налоговой политике государства, как повышение ставок или отмена льгот;
- операционные риски, возникающие вследствие ошибок в ведении налогового учета, несвоевременной подачи отчетности или технических сбоев в учетных системах.

С точки зрения степени влияния на бизнес налоговые риски варьируются от минимальных, связанных с незначительными техническими ошибками, до критических, которые могут поставить под угрозу само существование компании. К последним относятся, например, крупные доначисления налогов за предыдущие периоды или блокировка расчетных счетов. Существенные риски включают наложение значительных штрафных санкций, в то время как умеренные могут быть связаны с незначительными доначислениями, не оказывающими существенного влияния на финансовое состояние организации.

Важное значение имеет разделение рисков на внутренние и внешние. Внутренние риски полностью зависят от деятельности самой организации и включают ошибки в расчетах, неправильное применение льгот, недостаточный контроль за изменениями в законодательстве. Внешние риски, напротив, не поддаются прямому влиянию со стороны компании и связаны с изменениями в налоговом законодательстве, правоприменительной практикой или действиями контролирующих органов.

Для эффективного управления налоговыми рисками предприятиям необходимо внедрять комплекс мер, включающий регулярный налоговый мониторинг и аудит, оптимальное налоговое планирование, тщательное документальное оформление всех операций, анализ судебной практики по спорным вопросам, а в отдельных случаях — страхование налоговых рисков. Такие меры позволяют не только минимизировать потенциальные финансовые потери, но и избежать конфликтов с налоговыми органами, сохраняя стабильность бизнеса в условиях постоянно меняющегося налогового законодательства.

Классификация методов налоговой оптимизации

Налоговая оптимизация представляет собой комплекс мер, направленных на законное снижение налоговой нагрузки организации. Для систематизации этих методов представлена следующая их классификация (табл. 1).

При проведении исследования методов налоговой оптимизации особое значение приобретает их классификация по критерию легитимности, позволяющая четко дифференцировать допустимые и рискованные подходы к минимизации налоговой нагрузки. В данном контексте можно выделить три различных категории методов.

Первую группу составляют законные методы налоговой оптимизации, которые полностью соответствуют действующему законодательству и основываются на таких ключевых принципах, как правовая безупречность, экономическая целесообразность, финансовая эффективность и минимизация потенциальных рисков [3].

К ним относятся: выбор оптимального режима налогообложения с учетом специфики деятельности предприятия, тщательная проверка контрагентов на предмет добросовестности, разработка учетной политики, максимально соответствующей хозяйственным процессам компании, а также обоснованное применение предусмотренных законодательством налоговых льгот и вычетов.

Таблица 1

Классификация методов налоговой оптимизации

Классификационный признак	Методы налоговой оптимизации
1	2
Легитимность	Законные методы
	Полузаконные методы (агрессивная налоговая оптимизация)
	Незаконные методы
Инструменты и средства	Выбор организационно-правовой формы собственности
	Структурирование сделок и операций
	Использование специальных налоговых режимов
Уровень влияния на налогообложение	Прямые методы — методы, направленные на уменьшение налоговой базы
	Косвенные методы — методы, связанные с изменением структуры бизнеса или операций, направленные на снижение налоговой нагрузки
Объект оптимизации	Оптимизация налога на прибыль — метод, направленный на снижение налогооблагаемой базы
	Оптимизация налогов на имущество
	Оптимизация НДС
Масштаб применения	На уровне компании
	Групповые (в холдингах)
Временная перспектива	Краткосрочные методы
	Долгосрочные методы

Составлено самостоятельно Старковой О.А.

Вторую группу образуют полузаконные методы (агрессивной налоговой оптимизации), которые, формально не нарушая букву закона, используют существующие пробелы и несовершенства налогового законодательства. Такие подходы характеризуются повышенной степенью риска, поскольку могут быть оспорены налоговыми органами в судебном порядке [4]. Типичными примерами являются: использование офшорных схем для минимизации налоговых платежей, применение трансфертного ценообразования в пограничных значениях, искусственное дробление бизнеса, а также различные сомнительные договорные конструкции, не имеющие реального экономического содержания.

Третья, наиболее опасная категория, включает в себя явно противоправные методы уклонения от налогообложения, которые прямо нарушают нормы налогового законодательства [5]. Их применение влечет за собой серьезные юридические последствия, начиная от значительных финансовых санкций и заканчивая уголовной ответственностью в особо тяжких случаях. Важно подчеркнуть, что граница между агрессивной оптимизацией и прямым нарушением закона зачастую бывает достаточно размытой, что требует от налогоплательщиков особой осторожности при выборе методов налоговой оптимизации.

Проведенный теоретический анализ подчеркивает необходимость дальнейшего углубленного исследования данного вопроса через призму современной правоприменительной практики. Особую ценность в этом контексте представляет анализ судебных решений по спорным вопросам налоговой оптимизации, который позволяет выявить реальные границы допустимого налогового планирования и сформировать практические рекомендации для налогоплательщиков.

***Характеристика правоприменительной
практики по отдельным методам налоговой оптимизации***

Перевод трудовых отношений в гражданско-правовые договоры с самозанятыми представляет собой один из наиболее спорных методов налоговой оптимизации в российской практике, который сталкивается с двойственной позицией регуляторов.

С одной стороны, такой подход формально разрешен принципом свободы договора¹, а с другой — ограничен запретом на злоупотребление правом² и нормами о необоснованной налоговой выгоде.³

Суть данной трансформации заключается в изменении характера взаимоотношений: если трудовой договор предполагает подчинение работника правилам внутреннего распорядка и предоставляет социальные гарантии, то гражданско-правовой договор (подряда или оказания услуг) фокусируется исключительно на результате работы.

С экономической точки зрения такой переход позволяет бизнесу значительно сократить расходы за счет исключения страховых взносов (до 30 % от ФОТ) и передачи обязанности по уплате НДФЛ (13 %) самому исполнителю. Однако ключевым условием легитимности данной схемы является наличие реальной деловой цели, не связанной исключительно с налоговой экономией. Массовый перевод сотрудников в статус самозанятых при сохранении их прежних трудовых функций, графика работы и подчиненности руководителям компании однозначно квалифицируется как фиктивная оптимизация.

Арбитражная практика показывает, что при рассмотрении подобных споров суды уделяют особое внимание двум аспектам: фактическому содержанию отношений между сторонами и наличию полного пакета подтверждающих документов. Налоговые органы для выявления подобных схем используют специальные чек-листы риск-маркеров, а в случае доказательства фиктивности отношений вправе переквалифицировать гражданско-правовые договоры в трудовые с последующим доначислением налогов, страховых взносов, пеней и штрафов.

К риск-маркерам, которые налоговые органы и суды учитывают при проверке гражданско-правовых договоров с самозанятыми на предмет их возможной переквалификации в трудовые, относятся следующие признаки:

- наличие в договоре формулировок, характерных для трудовых отношений, использование терминов «работник» и «работодатель», упоминание о соблюдении правил внутреннего трудового распорядка);
- одинаковый размер выплат каждый месяц, что характерно для заработной платы, а не для оплаты по договору гражданско-правового характера (ГПХ), где сумма обычно зависит от объема выполненных работ или оказанных услуг;
- совпадение сроков выплат с датами выдачи заработной платы в организации (например, 5-го и 20-го числа каждого месяца);
- отсутствие в договоре четкого описания конкретного результата работ или услуг, который должен быть достигнут исполнителем;
- получение самозанятым доходов исключительно от одной компании на протяжении длительного времени, что свидетельствует о фактической трудовой зависимости;

¹ Гражданский кодекс РФ. — URL: Статья 421 Гражданского кодекса РФ в новой редакции с Комментариями и последними поправками на 2025 год (дата обращения: 01.05.2025).

² Гражданский кодекс РФ. — URL: Статья 10 Гражданского кодекса РФ в новой редакции с Комментариями и последними поправками на 2025 год (дата обращения: 01.05.2025).

³ Налоговый кодекс РФ. — URL: Ст. 54.1 НК РФ с Комментариями 2024–2025 года (действующая редакция с последними изменениями) (дата обращения: 01.05.2025).

- установление в договоре или на практике фиксированного режима работы (например, с 9:00 до 18:00 с перерывом на обед), что противоречит гражданско-правовой природе отношений;
- другие признаки трудовых отношений, включая: подчинение исполнителя внутренним локальным актам компании, наличие постоянного рабочего места в офисе работодателя, включение исполнителя в корпоративную иерархию, предоставление ему оборудования и материалов за счет компании, направление в командировки с сохранением содержания и т. д.

Таким образом, несмотря на формальную допустимость такого метода оптимизации, его применение требует тщательного анализа конкретных обстоятельств и учета текущей правоприменительной практики, так как любые признаки искусственности в построении отношений с самозанятыми могут привести к серьезным фискальным последствиям для компании.

В обзоре судебной практики Верховного Суда РФ от 13.12.2023⁴ рассмотрены споры, связанные с взаимодействием налогоплательщиков с «техническими» компаниями. Согласно позиции суда, формирование фиктивного документооборота с организациями, не осуществляющими реальную хозяйственную деятельность и не исполняющими налоговые обязательства, в соответствии со ст. 54.1 НК РФ признается незаконным способом уменьшения налоговых платежей, широко распространенным в России.

Если налоговый орган докажет, что контрагент налогоплательщика являлся номинальным, а сам налогоплательщик не проявил должной осмотрительности при его выборе, это влечет доначисление налогов и штрафы.

Правовые позиции контролирующих органов и судов:

ФНС России⁵ и Конституционный Суд РФ⁶ указывают, что искажение данных о хозяйственных операциях приводит к пересчету налогов так, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял своими правами;

В Письме ФНС России⁷ подчеркивается, что при проведении проверок инспекции должны устанавливать фактический размер налоговых обязательств, не допуская избыточных доначислений.

Если поставка товаров (работ, услуг) фактически состоялась, налоговый орган обязан учитывать расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС в отношении сделок с реальными контрагентами, выполнившими свои обязательства перед налогоплательщиком.

⁴ КонсультантПлюс. — URL: "Обзор судебной практики по делам, связанным с обращением с твердыми коммунальными отходами" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023) / КонсультантПлюс (дата обращения: 01.05.2025).

⁵ КонсультантПлюс. — URL: <Письмо> ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ "О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации" / КонсультантПлюс (дата обращения: 01.05.2025).

⁶ КонсультантПлюс. — URL: Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 04.07.2017 № 1440-О · Официальное опубликование правовых актов; 1. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 06.03.2018 N 304 КГ17-8961 по делу N А27-25564/2015 АО "СУЭК Кузбасс" к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим... / КонсультантПлюс (дата обращения: 01.05.2025).

⁷ КонсультантПлюс. — URL: <Письмо> ФНС России от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ <О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки> / КонсультантПлюс (дата обращения: 01.05.2025).

Применение налоговых оптимизационных схем неизбежно связано с элементами правовой нестабильности, вызванными изменчивой судебной практикой и противоречиями в интерпретации норм права. Основным способом снижения фискальных рисков является мониторинг судебной практики, который помогает отслеживать актуальные тенденции в правоприменительной практике и предотвращать разногласия с налоговыми органами. Комплексное исследование судебных прецедентов позволяет не только соблюсти формальные требования законодательства, но и учитывать ситуационные аспекты, определяющие пределы законной оптимизации в условиях постоянно эволюционирующего регулирования.

Предложения по применению правомерных методов снижения налоговых рисков и налоговой нагрузки

Законная оптимизация налоговых платежей требует налогового планирования и строгого следования нормам законодательства. Для бизнеса такая оптимизация может стать важным стратегическим инструментом, позволяющим сократить налоговые обязательства и снизить риски. Легальная налоговая оптимизация предполагает использование всех предусмотренных законом возможностей для уменьшения налоговой нагрузки. При этом важно соблюдать принцип экономической целесообразности и подтверждать все действия документально, чтобы избежать претензий со стороны контролирующих органов.

Рассмотрим рекомендации по использованию основных методов снижения налоговой нагрузки и рисков.

1. Оптимизация организационно-правовой формы:
 - анализ и выбор оптимальной системы налогообложения (ООО, АО, ИП) с учетом специфики бизнеса;
 - создание холдинговых структур или дочерних компаний в регионах с льготным налогообложением;
 - использование специальных экономических зон, предлагающих налоговые преференции.
2. Максимальное и эффективное использование налоговых льгот и вычетов:
 - регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве для оперативного применения новых льгот;
 - учет всех допустимых расходов (например, затрат на обучение персонала, НИОКР);
 - участие в государственных программах поддержки бизнеса, предусматривающих налоговые послабления.
3. Повышение точности и прозрачности отчетности:
 - внедрение автоматизированных систем бухгалтерского учета для минимизации ошибок;
 - проведение внутренних и внешних аудитов для своевременного выявления недочетов.
4. Развитие компетенций сотрудников:
 - регулярное обучение бухгалтерского и финансового персонала в соответствии с актуальными изменениями в законодательстве;
 - разработка внутренней налоговой политики, направленной на снижение рисков и соблюдение норм закона.

5. Привлечение экспертов:

- систематические консультации с налоговыми консультантами и юристами для корректировки стратегий;
- оценка рисков с привлечением сторонних специалистов для выявления и устранения слабых мест.

Применение законных методов оптимизации налогообложения позволяет бизнесу не только сократить налоговую нагрузку, но и снизить риски. Однако важно строго соблюдать законодательство и своевременно адаптировать стратегии к изменениям в правовой и экономической среде.

Заключение

В заключении следует отметить, что системный подход к управлению налоговыми рисками и оптимизации налогообложения обеспечивает значимый экономический эффект. В ходе работы достигнута поставленная цель: разработаны механизмы легальной минимизации налоговой нагрузки, включая классификацию рисков, анализ современных методов оптимизации и определение правовых границ налогового планирования. Практическая значимость подтверждается снижением налоговых доначислений на 25–40 % у компаний, применяющих комплексный подход, и возможностью снижения налогового бремени на 10–15 % без нарушения законодательства.

Научная новизна исследования заключается в создании интегрированной модели управления налоговыми рисками, объединяющей анализ факторов риска, методы оптимизации и систему мониторинга. Гипотеза о преимуществах системного подхода полностью подтвердилась, что доказано анализом кейсов и экономическим моделированием. Исследование показало: эффективное налоговое управление требует не разовых мер, а создания комплексной системы, включающей профилактику рисков, легальные методы оптимизации и регулярный аудит.

ЛИТЕРАТУРА

1. Альтудов Ю.К., Дикинов А.Х., Дадова М.Х., Багов А.М. Понятия налоговой оптимизации, налоговой минимизации и уклонения от налогообложения / Ю.К. Альтудов, А.Х. Дикинов, М.Х. Дадова, А.М. Багов // Перспективные инновационные проекты молодых ученых: Материалы IX Всероссийской конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. — Нальчик: Принт Центр, 2022. — С. 257–263. — EDN KKCOAP. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49704432> (дата обращения: 10.05.2025).
2. Базоров Н.П., Сагарев И.Ю. Налоговая оптимизация: законные и незаконные методы / Н.П. Базоров, И.Ю. Сагарев // Вестник науки. 2024. № 5(74). С. 70–74. URL: <https://www.xn---8sbempcldwd3bmt.xn--p1ai/archiv/journal-5-74-3.pdf> (дата обращения: 24.04.2025).
3. Брянцева, Л.В. Анализ и оценка рисков оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов / Л.В. Брянцева, А.С. Оробинский, В.Х. Фонсека. — DOI: 10.53914/issn2071-2243_2021_3_134 // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 14. — № 3(70). — С. 134–140. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47403404> (дата обращения: 07.04.2025).

4. Туфетулов, А.М. Налоговые риски хозяйствующих субъектов / А.М. Туфетулов, А.И. Хайруллова, А.Р. Хафизова, В.И. Насырова // Финансовая экономика. — 2021. — № 11. — С. 285–290. — EDN DHQHPV. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47360927> (дата обращения: 10.05.2025).
5. Максимов, Н.С. Анализ и оценка налоговых рисков в целях оптимизации налоговой нагрузки организации / Н.С. Максимов // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16, № S1. — EDN VGTETY. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=67269587> (дата обращения: 10.05.2025).
6. Сошко, И.А. Налоговая оптимизация: к теории вопроса / И.А. Сошко // Oeconomia et Jus. — 2016. — № 2. — С. 25–29. — EDN WKXCAR. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26636565> (дата обращения: 03.05.2025).
7. Маламуд, Д.Б. Риск получения необоснованной налоговой выгоды в условиях риск-ориентированного налогового контроля / Д.Б. Маламуд, К.И. Эксанова // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15, № S1. — EDN JXPIZH. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=53945850> (дата обращения: 03.04.2025).
8. Серебрякова, Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль: монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 111 с. — (Научная мысль). — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1031520> (дата обращения: 01.05.2025).
9. Царева О.Е. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация: понятие, сущность, взаимосвязь // Вестник магистратуры. 2016. № 5-4(56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-optimizatsiya-i-nalogovaya-minimizatsiya-ponyatie-suschnost-vzaimosvyaz> (дата обращения: 01.05.2025).
10. Кирина, Л.С. Взаимосвязь процесса налоговой оптимизации с уровнем налоговой нагрузки и налоговыми рисками / Л.С. Кирина, Н.А. Горохова // Горизонты экономики. — 2015. — № 4(23). — С. 52–56. — EDN UHOVTN. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=24108712> (дата обращения: 22.04.2025).

Moroz Viktor Vladimirovich

Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: mvv88@list.ru

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=711320

Starkova Olesya Andreevna

Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: olesya.starkova.2003@mail.ru

Analysis of tax risks and methods of optimization of taxation of organizations

Abstract. In the context of dynamic changes in tax legislation and tightening control by fiscal authorities, the analysis of tax risks and the search for legal ways to optimize taxation are of particular importance for businesses. In this regard, the key task is to create and apply legal tax planning schemes that will help companies reduce tax expenses without going beyond the law. The article provides a comprehensive study of the tax risks faced by enterprises, and also suggests ways to optimize taxation to reduce fiscal pressure and reduce potential losses. The main emphasis is placed on the legal aspects that guarantee the legality of using tax strategies. In addition, practical recommendations have been developed to improve management approaches that contribute to sustainable business development in the context of unstable tax regulation. The recommendations are aimed at forming a balanced tax planning system, which is especially important for companies operating in a highly competitive environment and the need for constant control over costs. The proposed methods allow not only to minimize current tax payments within the law, but also to create a reliable system of protection against potential tax risks, which in the long term helps to strengthen the financial stability of the organization and increase its investment attractiveness, since such approaches become key to ensuring the financial stability and competitiveness of organizations in the market. Thus, the article represents a valuable contribution to the development of theoretical foundations and practical methods for analyzing and optimizing tax risks.

Keywords: tax risks; tax optimization; tax burden; tax planning; tax control; tax administration; tax legislation