*Л.І. Бабій,*

*к.е.н., доцент, доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу, Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана*

*ORCID ID:* [*https://orcid.org/0000-0002-6516-0377*](https://orcid.org/0000-0002-6516-0377)

*Т.В. Савчук, здобувач вищої освіти*

*Київський національний економічний університет імені В. Гетьмана*

**ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ, ЇХ КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПІДХОДИ ДО УПРАВЛІННЯ**

Ризики в безпеці бізнесу включають в себе потенційні загрози і небезпеки, які можуть спричинити фінансові, репутаційні, правові, а також фізичні шкоди компанії. Це може включати в себе ризики кібербезпеки, природні лиха, злочинні дії, несправності обладнання, інсайдерські загрози, а також недотримання законодавства та регулювань. Бізнес повинен ефективно управляти цими ризиками шляхом розробки стратегій безпеки, планів відновлення після кризи та нагляду за їх виконанням для забезпечення стійкості та надійності діяльності.

У Податковому кодексі України наведено визначення ризику. Зокрема в пп. 14.1.221 ст. 14 зазначено: «під ризиком розуміють імовірність недекларування (неповного декларування) платником податків податкових зобов’язань, невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи [1].

Ризики можна розподіляти за різними критеріями, одним із них є джерело виникнення ризику.

Джерело ризику — це чинники (явища, процеси), які спричиняють невизначеність результатів, конфліктність у широкому сенсі цього поняття [2]. Виділяють такі джерела виникнення ризиків:

* спонтанність природних явищ;
* випадковість, тобто існує ймовірність того, що за одних і тих самих умовах може бути різний результат, який не можна однозначно передбачити; неповнота, недостатність інформації, на яку спираються під час ухвалення рішення;
* обмеженість різних видів ресурсів.

Кожне підприємство, що здійснює податкове планування, має приділяти велику увагу ризикам під час податкового планування. Своєю чергою, кожна схема податкової оптимізації має свої слабкі та сильні сторони, і керівник, який намагається впровадити будь-яку з них, має чітко розуміти, до яких наслідків це може призвести. Серед найвідоміших податкових ризиків варто виділити наступні:

1) ризики податкового контролю та посилення податкового тягаря полягають у ﻿﻿﻿донарахування податків, ﻿﻿﻿нарахування пені, ﻿﻿﻿штрафні санкції, ﻿накладення арешту на майно, притягнення до адміністративної та кримінальної відповідальності;

2) ризик неможливості компенсувати наслідки ризикової ситуації, що виникла, у тому числі й грошовими коштами. При грамотному податковому плануванні прораховуються можливі втрати в разі невдалого завершення кожної угоди. Якщо такого прорахунку немає, то підприємство може зіткнутися з такою ситуацією, коли на його рахунках буде недостатньо коштів для компенсації тих чи інших втрат, що може призвести до істотного погіршення фінансового становища фірми;

3) *﻿﻿﻿*ризик помилкового обчислення і сплати податку. Цей ризик насамперед пов'язаний із некомпетентністю працівників бухгалтерії, що полягає в елементарному незнанні норм законодавства (що, як відомо, не звільняє від відповідальності), і може стати причиною низької обізнаності працівників бухгалтерії в механізмі реалізації будь-якої податкової схеми;

4) зміна податкового законодавства. Як нам відомо, в Україні податкове законодавство піддається певним змінам та доповненням навіть у період воєнного стану. Та варто зазначити, що завдяки інформаційним технологіям, що стрімко розвиваються, простежити за змінами законодавства стає набагато легше і доступніше. У зв'язку з цим можна виділити такі ризики цієї групи, а саме введення нових податків і зборів, ﻿﻿зміна податкових ставок, ﻿﻿зміна порядку визначення податкової, ﻿﻿зміна строків та умов сплати податків і зборів, ﻿﻿скасування податкових пільг. Можливість двоякого трактування норм податкового законодавства. При створенні схеми з податкового планування необхідно чітко дотримуватися приписів законодавчих норм, але буквальне читання закону не завжди може забезпечити успіх у реалізації тієї чи іншої податкової схеми. Корисно буває ознайомитися з арбітражною практикою з цього питання, що дає можливість підприємцям запобігти тим труднощам, з якими зіткнулися інші організації;

Недостатня увага керівників підприємств до можливості виникнення ризикових ситуацій. Дедалі частіше й частіше під час розроблення податкових схем - керівники, головним чином, наголошують на зниженні податкових платежів, пошуку прогалин у законодавстві та способів обійти закон у той чи інший спосіб. Ризиковим є оптимізація податкових платежів. Бізнеси можуть виявити ризики, спробуючи мінімізувати податкові платежі. Проте, це також може призвести до конфліктів з податковими органами, які можуть визначити податкову оптимізацію як недійсну або недопустиму. Для міжнародних компаній, податкові ризики можуть включати в себе питання відповідності податковому законодавству різних країн, подвійне оподаткування та ризики відсоткового податку на джерело при виведенні капіталу за кордон.

Для мінімізації ризиків підприємства мають вдосконалювати свої стратегії податкового планування, підвищувати рівень кваліфікації персоналу та уважно стежити за змінами у законодавстві.

**Література**

1. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VІ вiд 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] // ВВР. − 2011. − №13-17. − Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/ main.cgi?nreg=2755-17
2. Криштопа І.І., Олійник Я.В., Бабій Л.І. Міжнародний досвід ідентифікації податкових ризиків за даними, отриманими в рамках міжнародного обміну інформацією/ //Фінанси України. 2022 №11.-К., 2022. С. 35-48
3. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185 с.
4. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
5. Самусевич Я. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. – Суми : Сумський державний університет, 2021. – 344 с.