

---

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОГОВОРКИ КАК ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КОРПОРАЦИИ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.

**Лукьянчиков Никита Алексеевич**, спец.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; lukyanchikov.nikita25@yandex.ru

*Предмет:* Финансовая отчетность корпораций предполагает раскрытие информации о рисках, влияющих на денежные потоки, доступ к финансированию, стоимость капитала, иных. Несоблюдение законодательства влечет возникновение правовых рисков, одним из которых выступает налоговый риск, связанный с нарушениями налогового законодательства налогоплательщиками и контрагентами.

*Цель:* исследование возможности исключения при взаимодействии с контрагентами неблагоприятных событий, повлекших налоговый риск потери ресурсов и угрожающий экономической безопасности корпорации. *Дизайн исследования:* обеспечение экономической безопасности корпорации предполагает исследование внешних угроз и рисков, которыми, в частности, выступают взаимодействия с контрагентами. Проявление осмотрительности при выборе контрагентов, подтверждение возможностей выполнения условий договоров обеспечивает проверка экономической деятельности контрагента на основе информации публичных источников ФНС России: бухгалтерской (финансовой) отчетности, задолженности по уплате налогов, иных сведений. *Результаты:* Экономическую безопасность корпорации обеспечивает корректность формирования договоров с контрагентами, способствующая снижению риска. При проверке органами ФНС налоговой базы договор может быть признан незаключенным полностью или частично, переключен в другой вид договора. Минимизировать риск при заключении договоров позволяет включение в условия договора дополнительных условий – налоговых оговорок, способствующих урегулированию дополнительных вопросов, возмещению имущественных потерь и убытков от неправомерных действий контрагентов и обеспечивающих экономическую безопасность корпорации.

**Ключевые слова:** налоговая оговорка, экономическая безопасность, налоговая безопасность, налоговые риски.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2024/9/113-124

### **Введение**

На повышение конкурентоспособности и финансовой устойчивости корпораций существенное влияние оказывает управление рисками. Формирование финансовой информации предполагает раскрытие сведений о рисках, влияющих на денежные потоки, доступ к финансированию, стоимость капитала и иных, обеспечивающих устойчивое развитие корпорации. Рекомендованная к раскрытию типология рисков представлена Информацией ПЗ-9/2012 Минфина России, включающей финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и иные виды рисков. Финансовые риски предполагают рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. Рыночные риски выступают последствиями изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, процентных ставок, курсов иностранных валют. Кредитные риски связаны с ненадлежащим исполнением обязательств контрагентами при предоставлении заемных средств. Риск ликвидности отражает способность корпорации своевременно и в полном объеме погасить финансовые обязательства. Несоблюдение законодательства, таможенного и валютного регулирования влечет возникновение правовых рисков. Географические особенности, политическая и экономическая ситуации стран деятельности корпорации способствуют возникновению страновых и региональных рисков. Гражданским кодексом Российской Федерации предпринимательский риск определяется как «Риск убытков от предпринимательской деятельности из-за нарушения своих обязательств контрагентами предпринимателя или изменения условий этой деятельности по не зависящим от предпринимателя обстоятельствам, в том числе риск неполучения ожидаемых доходов»<sup>1</sup>. В экономической литературе представлены классификации рисков по различным признакам. Например, И. Шумпетер рассматривал два вида рисков: риск, связанный с возможным техническим провалом производства (сюда же мы можем отнести также опасность потери благ, порожденную стихийными бедствиями), и риск, сопряженный с отсутствием коммерческого успеха [24]. Несколько видов производственного риска представлены в современных экономических исследованиях [1, 11, 12, 13]. И.Т. Балабанов наряду с производственными рисками выделяет имущественные риски, связанные с вероятностью потерь имущества предпринимателя вследствие кражи, диверсии, халатности, перенапряжения технической и технологической систем [2].

Понятие операционных рисков представлено в работах В.И. Авдийского, определяющего связь рисков с прямыми и косвенными потерями,

<sup>1</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2. Доступно: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/)

вызванными: ошибками, несовершенством процессов, систем организации; недостаточной квалификацией персонала; неблагоприятными внешними событиями нефинансовой природы (мошенничества или стихийного бедствия) [10].

Характеристика имущественных рисков представлена в работе С.А. Бороненковой, И.Е. Власовой, Т.И. Буяновой: «Практика показывает, что наиболее часто возникают рисковые события по имущественным рискам. К имущественным рискам можно отнести обесценение активов: основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, снижение стоимости материальных ценностей и сомнительные долги» [7].

Типология факторов риска, представленная в ряде работ [3, 9, 11, 14, 18, 19], включает, в частности, факторы прямого и косвенного воздействия. В качестве факторов прямого воздействия рассматриваются: изменение законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность; конкуренцию предпринимателей; взаимоотношения с хозяйствующими партнерами; налоговую систему; коррупцию и рэкет, а в качестве факторов косвенного воздействия: политическая обстановка, международные события, экономическая неустойчивость страны деятельности, стихийные бедствия.

### **Методы и результаты исследования**

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности экономические субъекты вынуждены взаимодействовать с различными видами контрагентов. При работе с ними может возникать большое количество разных рисков. Для любого экономического субъекта умение определять, минимизировать и устранять такие риски является жизненно необходимым умением в условиях рыночной экономики. Риски, возникающие перед организацией, бывают финансовыми, налоговыми, репутационными и др.

Определение и защита от возможных рисков является важной частью системы экономической безопасности экономического субъекта. Цель экономической безопасности – это обеспечение состояния защищенности экономического субъекта от внутренних и внешних угроз. Чтобы обеспечить организации состояние защищенности необходимо для начала определить и выявить возможные риски, которые способны перерасти уже в угрозы.

Одним из правовых видов рисков являются налоговые риски, связанные с определением налога. В соответствии с п. 1 ст. 8 НК РФ «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»<sup>2</sup>.

Российское налоговое законодательство не содержит понятия нало-

---

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года; одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] // СПС «КонсультантПлюс».

гового риска, вызывающего вероятность наступления неблагоприятного события, влекущего для корпорации, предпринимателя или частного лица, принявшего экономическое решение в сфере налогообложения, утрату ресурсов, предполагаемую выгоду, финансовые и иные убытки. Налоговые риски инициируют наступление негативных последствий, начисление штрафов и пеней, уголовную и административную ответственность, репутационные потери и т.д.

Налоговые риски классифицируются по различным признакам:

- информационный – налогоплательщик не владеет необходимой информацией о налоге или платеже, допускает ошибочные толкования;
- технический – нарушение порядка расчета и уплаты налогов и сборов;
- экономический - сложность действующего механизма исчисления и уплаты налогов, отказ в целях экономии от консалтинговых услуг.

Налоговые риски представляют угрозу экономической безопасности корпорации и вызывают необходимость предупреждения.

Главной функцией экономической безопасности является обеспечение защиты экономического субъекта от внешних и внутренних угроз. Одним из внешних источников угроз выступают взаимоотношения с контрагентами, вследствие которых возникают налоговые риски. Спецификой риска отмечается авторами, наличие налоговых отношений, реализуемых во взаимодействии участников этих отношений [12].

Понятие налогового риска тесно связано с понятием налоговой выгоды. В постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» раскрывается понятие налоговой выгоды, «под ней понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета»<sup>3</sup>.

Признание ФНС получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды влечет прямой налоговый риск и налоговые санкции.

Для того чтобы подтвердить обоснованность получения налоговой выгоды, организации необходимо убедиться в том, что ее контрагент может исполнить все обязанности по договору самостоятельно и имеет на то необходимые материальные и трудовые ресурсы. Для этого необходимо провести проверку контрагента, используя сведения государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности, наличия задолженности по уплате налогов и т.д. Целесообразно запросить иные документы, подтверждающие возможность контрагента исполнить обязательства по договору.

Одной из причин возникновения налоговых рисков являются некорректно составленные договоры. Понятие договора раскрывается в Граж-

<sup>3</sup> Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // СПС КонсультантПлюс.

данском кодексе РФ: «по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием»<sup>4</sup>. Для целей налогообложения договор может быть признан недействительным полностью или частично, переквалифицирован в другой вид договора, что влечет налоговые риски, так как вызывает необходимость дополнительного начисления налогов, применения к налогоплательщику санкций, иные финансовые потери. Корректно составленные договоры с контрагентами позволяют избежать налоговых рисков и санкций. Во избежание налоговых рисков корпорациями разрабатываются дополнительные соглашения к договорам, заключаемым с контрагентами на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, называемые налоговыми оговорками. Отсутствие в законодательстве понятия налоговой оговорки вызывает различные трактовки в экономической литературе. М.В. Мунгалова определяет налоговую оговорку «в качестве условия в гражданско-правовом договоре, устанавливающего обязанность по возмещению имущественных потерь другой стороны договора в случае доначисления сумм налога налоговыми органами, обусловленным неправомерными и недобросовестными действиями (бездействиями) контрагента» [16] О. Бондаренко определяет налоговую оговорку как «условие в договоре, которое фиксирует налоговые обязанности каждой стороны, что позволяет предотвратить их возможные разногласия и снизить налоговые риски по сделке» [4]. Таким образом, налоговая оговорка – это механизм, позволяющий в случае несоблюдения контрагентом условий договоров защитить корпорацию от претензий со стороны налогового органа. Налоговая оговорка предполагает включение в договор с контрагентом дополнительных условий, в частности:

- заверения о том, что каждый из участников зарегистрирован в соответствии с российским законодательством;
- в отношении каждого участника отсутствует информация о банкротстве;
- каждой из сторон были совершены все действия, соблюдены все условия и получены все разрешения и согласия, необходимые для заключения и исполнения договора;
- каждая из сторон исполнила в полном объеме налоговое законодательство в части ведения бухгалтерского и налогового учетов;
- целью совершения сделки не является неуплата (неполная уплата) или зачет (возврат) суммы налога.

Для целей обеспечения налоговой безопасности корпорация по со-

---

<sup>4</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года] // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 506.

глашению со своим контрагентом может включить в договор налоговую оговорку, нацеленную на защиту от недобросовестных действий контрагентов. Налоговая оговорка предполагает, что стороны договора, при осуществлении предпринимательской деятельности, соглашением могут предусмотреть обязанность одной стороны возместить имущественные потери другой стороны, возникшие в случае наступления определенных в таком соглашении обстоятельств и не связанные с нарушением обязательства его стороной [6]. Следует отметить, что налоговую оговорку целесообразно использовать, если корпорация удостоверилась в добросовестности контрагента и запросила информацию о наличии ресурсов для выполнения условий договора. В целях экономической безопасности корпорация должна убедиться в способности контрагента исполнить условия договора или доказать необходимость сделки, если контрагент выступает посредником между экономическим субъектом и фактическим исполнителем договора. Налоговая оговорка – это инструмент, позволяющий избежать налоговых рисков, если на стадии заключения договора корпорация убедилась в возможностях контрагента. Для понимания налоговой оговорки необходимо определить, во избежание каких налоговых рисков она предусматривается, в частности, связанных с уплатой НДС. На каждом этапе увеличения добавленной стоимости НДС уплачивается в бюджет, но корпорации имеют право возместить из бюджета ранее уплаченные суммы. В экономической деятельности корпораций могут возникать налоговые разрывы, характеризующиеся как разницы сумм налогов к уплате и фактически уплаченных налогов.

ФНС России указывает на две основные причины образования расхождений:

1. Технические ошибки, допущенные при заполнении налоговой декларации одним из контрагентов. Проблема решается направлением уточняющих документов в налоговый орган.

2. Результат неправомерного применения налогоплательщиком налоговых вычетов по неподтвержденным (несуществующим) фактам хозяйственной жизни (схемные расхождения).

Для корректировки ситуации проводится работа с контрагентом. Результатом контрольных мероприятий ФНС выступает направление информационного письма, содержащего выводы о наличии в цепочке с участием поставщика «разрыва» по НДС. Стороны сделки вправе в течение месяца устранить признаки несформированного основания, т.е. уплатить НДС в бюджет бюджетной системы [11]. Следует отметить, что основная часть процесса контроля движения НДС осуществляется автоматизированными методами контроля и анализа данных [7].

При возникновении разрывов по цепочке формирования НДС и заключении с контрагентом налоговой оговорки корпорация имеет право возместить потери, а именно: удержать с поставщика сумму разрыва и пени, которые налоговый орган может наложить на корпорацию если организация

откажется от применения вычетов с контрагентом, с которым возникли разрывы, а также удержать иные потери. Для применения налоговой оговорки необходимо доказать налоговому органу, что целью сделки не являлась неуплата налога, а реальный экономический эффект. Роль налоговой оговорки заключается в том, чтобы обезопасить себя от партнёрства с компаниями, участвующими в схемах дробления бизнеса, а также содействию в ряде негативных явлений, сопутствующих теневому рынку [5].

Для обеспечения эффективности налоговой оговорки целесообразно подтвердить реальность сделки с контрагентом, предусмотриваемой п. 1 и 2 ст. 54.1 НК РФ. Отправной точкой для разъяснения понятия налоговой оговорки в договорах и целью ее использования можно считать положения п. 3 ст. 54.1 НК РФ: «В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным»<sup>5</sup>.

Смысл данного пункта заключается в том, что:

1. Налогоплательщик не должен нести неблагоприятные последствия лишь по основаниям, связанным с ущербностью на стороне контрагента, а именно: подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, если при этом соблюдаются п. 1 и п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

2. Полученный налогоплательщиком при оптимизации экономической результат при возможности его получения и без токовой оптимизации не является неправомерным, если при этом соблюдаются п. 1 и п. 2 ст. 54.1 НК РФ [8].

Корпорация при реальной сделке не может нести последствия за действия контрагента и имеет право использовать положения заключенной налоговой оговорки.

Разработкой типовых налоговых оговорок занимается Ассоциация добросовестных налогоплательщиков (РАДО), которой разработаны условия использования, а именно порядок запроса обязательных документов, подтверждающих реальности сделки. Корпорация может изменить налоговую оговорку, в рамках российского законодательства, и при согласовании с контрагентом включить ее в состав договора в виде дополнительного со-

<sup>5</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года; одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] // СПС «КонсультантПлюс».

глашения. Типовые налоговые оговорки разработаны для отдельных видов договоров, связанных с перевозками, оказанием услуг клининга, отдельных агентских договоров.

При включении в договор между корпорацией и контрагентом налоговой оговорки важным условием является подача в налоговый орган Согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными. Данная форма была разработана ФНС и создана для того, чтобы информировать контрагентов о наличии несформированного источника по НДС. Подача Согласия является добровольной, но при заключении налоговой оговорки в части заверений указывается, что на момент заключения договора обе стороны подали такое Согласие в налоговый орган на период действия самого договора. Получив информацию о наличии разрыва, корпорация может начать работу с контрагентом по его устранению, а, в случае отказа, с помощью налоговой оговорки возместить потери.

В целях экономической безопасности налоговая оговорка способствует дополнительной защите экономического субъекта от возможных налоговых рисков, связанных с неуплатой одним из поставщиков по цепочке формирования НДС данного налога в бюджет. НДС является косвенным налогом, и, в случае отсутствия источника его формирования, корпорация не может воспользоваться законным правом на возмещение ранее уплаченного налога из бюджета [17].

### **Заключение**

Налоговая оговорка является одним из инструментов обеспечения налоговой безопасности корпорации, относительно новым, но с каждым годом расширяющимся понятием в российском праве. Налоговая оговорка включает:

1. Заверения и гарантии Сторон;
2. Возмещение убытков и/или имущественных потерь.

Заверения и гарантии поясняют, что корпорация и контрагент обязуются выполнять добросовестно все положения российского законодательства в части налогообложения, добросовестно отражать все факты хозяйственной жизни, а обязательства по договору будут исполняться непосредственно поставщиком и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону и т.д. Данная часть разъясняет порядок выполнения условий договора и гарантирует исполнение обязательств в рамках законодательства России.

Возмещение убытков является одной из наиболее распространенных мер гражданско-правовой ответственности, которая обеспечивает наиболее полное восстановление прав и интересов лиц, понесших имущественные потери. Следует отметить, что имущественные потери возникают только в том случае, если экономический субъект подал уточненную налоговую декларацию по НДС и уплату его в бюджет с возможными пенями.

Информируя ФНС о наличии неустановленных источников формирования НДС, корпорация одновременно урегулирует вопрос с контрагентом, возмещает имущественные потери посредством удержания суммы разрыва с недобросовестного контрагента. Использование налоговой оговорки позволяет избежать налоговых рисков, влияет на обеспечение экономической безопасности корпорации. В случае возникновения разрыва по цепочке формирования НДС из-за действий или бездействия контрагента корпорация на основе налоговой оговорки может возместить свои имущественные потери, подав уточненную декларацию и удержав из суммы оплаты договора сумму налогового разрыва. Корпорация посредством налоговой оговорки обеспечивает защиту законных интересов, а именно возможность применения вычетов по НДС, от недобросовестного поведения контрагентов.

### Список источников

1. Базел Р., Кокс Д., Браун Р. *Информация и риск в маркетинге*. Москва, Финстатинформ, 1993.
2. Балабанов И.Т. *Риск-менеджмент*. Москва, Финансы и статистика, 1996.
3. Балдин К.В., Воробьев С.Н. *Риск-менеджмент*. Москва, Гардарика, 2005.
4. Бондаренко О. *Налоговая оговорка: преимущества и недостатки*. Доступно: <https://taxcom.ru/bazaznaniy/otchetnost/stati/nalogovaya-ogovorkapreimushchestva-i-nedoststki/>.
5. Бороненкова С.А., Власова И.Е., Буянова Т.И. Совершенствование учетного обеспечения управления имущественными рисками // *Аудит*, 2018, no. 6, с. 28-31.
6. Васин С.М., Шутов В.С. *Управление рисками на предприятии*. Москва, КНО-РУС, 2018.
7. Гагарина А.В. Налоговая оговорка в договоре: процессуальные преимущества и риски // *Вестник научной мысли*, 2021, no. 6, с. 667-670.
8. Гончаренко Л.П., Филин С.А. *Риск менеджмент*. Москва, КНОРУС, 2019.
9. Дементьев И.В. Налоговые оговорки в договорах и их роль в механизме налогового правоприменения // *Публично-правовое обозрение*, 2023, no. 1, с. 95-101.
10. Катасонов В.Ю., Морозов Д.С. *Проектное финансирование: организация, управление риском, страхование*. Москва, Анкил, 2000.
11. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. *Риски в предпринимательской деятельности*. Москва, ИНФРА-М, 1998.
12. Ливингстон Г. Дуглас Г. *Анализ рисков операций с облигациями на рынке ценных бумаг*. Москва, Филин, 1998.
13. Маламуд Д.Б., Эксанова К.И. Риск получения необоснованной налоговой выгоды в условиях риск-ориентированного налогового контроля // *Вестник евразийской науки*, 2023, т. 15, no. S1.
14. Мартынов О.Н. *Три простых правила статьи 54.1. Налогового кодекса РФ*. Доступно: <https://base.garant.ru/77230115/>.
15. Мескон М., Альберт М., Хедкори Ф. *Основы менеджмента*. Москва, Дело, 1992.
16. Мунгалова М.С. Налоговая оговорка как способ защиты от финансовых потерь, возникающих вследствие недобросовестности контрагента по гражданско-правовой сделке // *Материалы XIV Всероссийской конференции по национальному и международному праву «Проблемы реформирования российской государственности»*, 2019, с. 253-257.
17. Прохорко Т.Н. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности // *«Сборник статей международной научной конференции «Теоретические основы и практическое применение инновационных исследований»*, 2024, с. 22-23.
18. Сапожникова Н.Г. Информация о рисках в корпоративной отчетности // *ФЭС. Финансы. Экономика. Стратегия*, 2014, no. 6, с. 17-21.

19. Сапожникова Н.Г. Обесценение активов и риски корпораций // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия. Экономика и управление*, 2020, no. 2, с. 105-115.
20. Тэпман Л.Н. *Риски в экономике*. Москва, Юнити, 2002.
21. Федорец А.Г. Методические основы количественного оценивания производственных рисков // *Охрана труда*, 2008, no. 3 (20), с. 10-12.
22. Цинделиани И.А., Безикова Е.В. Налоговая оговорка как инструмент конвергенции частного и публичного правового регулирования // *Вестник Томского государственного университета. Право*, 2022, no. 43, с. 182-197.
23. Шевелева Е.В. О дефиниции понятия «налоговый риск» // *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*, 2014, т. 8, no. 4, с. 78-81.
24. Шумпетер Й. *Теория экономического развития*. Москва, Прогресс, 1982.
25. Glasserman P. and X. Xu. Robust Risk Measurement and Model Risk // *Quantitative Finance*, 2014, no. 1, pp. 2958.
26. John C. Hull *Risk Management and Financial Institutions*, Wiley, 2015.
27. See J.C. Hull, *Options, Futures, and Other Derivatives*. Upper Saddle River, NJ, Pearson, 2015.

---

# USING A TAX CLAUSE AS AN ELEMENT OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE CORPORATION

---

**Sapozhnikova Natalya Glebovna**, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

**Lukyanchikov Nikita Alekseevich**, graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; lukyanchikov.nikita25@yandex.ru

*Importance:* financial reporting of corporations involves the disclosure of information about risks affecting cash flows, access to financing, cost of capital, and others. Failure to comply with legislation entails the emergence of legal risks, one of which is tax risk associated with violations of tax legislation by taxpayers and counterparties. *Purpose:* to study the possibility of eliminating, when interacting with counterparties, unfavorable events that entail a tax risk of loss of resources and threaten the economic security of the corporation. *Research design:* ensuring the economic security of a corporation involves studying external threats and risks, which, in particular, are interactions with counterparties. Exercising caution when choosing counterparties and confirming the possibility of fulfilling the terms of contracts is ensured by checking the economic activities of the counterparty, based on information from public sources of the Federal Tax Service of Russia: accounting (financial) statements, tax arrears, and other information. *Results:* the economic security of the corporation is ensured by the correct formation of contracts with counterparties, which helps reduce risk. When the Federal Tax Service authorities check the tax base, the agreement may be recognized as not concluded in whole or in part, or reclassified as another type of agreement. Minimizing the risk when concluding contracts allows the inclusion of additional conditions in the terms of the contract - tax clauses that help resolve additional issues, compensate for property losses and damages from unlawful actions of counterparties and ensure the economic security of the corporation.

**Keywords:** tax clause, economic security, tax security, tax risks.

## References

1. Bazel R., Koks D., Braun R. *Informacija i risk v marketinge*. Moskva, Finstatinform, 1993. (In Russ.)
2. Balabanov I.T. *Risk-menedzhment*. Moskva, Finansy i statistika, 1996. (In Russ.)
3. Baldin K.V., Vorob'ev S.N. *Risk-menedzhment*. Moskva, Gardarika, 2005. (In Russ.)
4. Bondarenko O. *Nalogovaja ogovorka: preimushhestva i nedostatki*. Available at: <https://taxcom.ru/bazaznaniy/otchetnost/stati/nalogovaya-ogovorkapreimushchestva-i-nedoststki/>. (In Russ.)
5. Boronenkova S.A., Vlasova I.E., Bujanova T.I. Sovershenstvovanie uchetskogo obespechenija upravlenija imushhestvennymi riskami. *Audit*, 2018, no. 6, pp. 28-31. (In Russ.)

6. Vasin S.M., Shutov V.S. *Upravlenie riskami na predpriyatii*. Moskva, KNORUS, 2018. (In Russ.)
7. Gagarinova A.V. Nalogovaja ogovorka v dogovore: processual'nye preimushhestva i riski. *Vestnik nauchnoj mysli*, 2021, no. 6, pp. 667-670. (In Russ.)
8. Goncharenko L.P., Filin S.A. *Risk menedzhment*. Moskva, KNORUS, 2019. (In Russ.)
9. Dement'ev I.V. Nalogovye ogovorki v dogovorah i ih rol' v mehanizme nalogovogo pravoprimerenija. *Publichno-pravovoe obozrenie*, 2023, no. 1, pp. 95-101. (In Russ.)
10. Katasonov V.Ju., Morozov D.S. *Proektnoe finansirovanie: organizacija, upravlenie riskom, strahovanie*. Moskva, Ankil, 2000. (In Russ.)
11. Lapusta M.G., Sharshukova L.G. *Riski v predprinimatel'skoj dejatel'nosti*. Moskva, INFRA-M, 1998. (In Russ.)
12. Livingston G. Duglas G. *Analiz riskov operacij s obligacijami na rynke cennyh bumag*. Moskva, Filin, 1998. (In Russ.)
13. Malamud D.B., Jeksanova K.I. Risk poluchenija neobosnovannoj nalogovoj vygody v uslovijah risk-orientirovannogo nalogovogo kontrolja. *Vestnik evrazijskoj nauki*, 2023, T. 15, no. S1. (In Russ.)
14. Martynov O.N. *Tri prostyh pravila stat'i 54.1. Nalogovogo kodeksa RF*. Available at: <https://base.garant.ru/77230115>. (In Russ.)
15. Meskon M., Al'bert M., Hedkori F. *Osnovy menedzhmenta*. Moskva, Delo, 1992. (In Russ.)
16. Mungalova M.S. Nalogovaja ogovorka kak sposob zashhity ot finansovyh poter', vznikajushhijh vsledstvie nedobrosovestnosti kontragenta po grazhdansko-pravovoj sdelke. *Materialy XIV Vserossijskoj konferencii po nacional'nomu i mezhdunarodnomu pravu «Problemy reformirovanija rossijskoj gosudarstvennosti»*, 2019, pp. 253-257. (In Russ.)
17. Prohorko T.N. Nalogovaja bezopasnost' v sisteme jekonomicheskoy bezopasnosti. *Sbornik statej mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii «Teoreticheskie osnovy i prakticheskoe primenenie innovacionnyh issledovanij»*, 2024, pp. 22-23. (In Russ.)
18. Sapozhnikova N.G. Informacija o riskah v korporativnoj otchetnosti. *FJeS. Finansy. Jekonomika, Strategija*, 2014, no. 6, pp. 17-21. (In Russ.)
19. Sapozhnikova N.G. Obescenenie aktivov i riski korporacij. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija. Jekonomika i upravlenie*, 2020, no. 2, pp. 105-115. (In Russ.)
20. Tjepman L.N. *Riski v jekonomike*. Moskva, Juniti, 2002. (In Russ.)
21. Fedorec A.G. Metodicheskie osnovy kolichestvennogo ocenivanija proizvodstvennyh riskov. *Ohrana truda*, 2008, no. 3 (20), pp. 10-12. (In Russ.)
22. Cindeliani I.A., Bezikova E.V. Nalogovaja ogovorka kak instrument konvergencii chastnogo i publichnogo pravovogo regulirovanija. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Pravo*, 2022, no. 43, pp. 182-197. (In Russ.)
23. Sheveleva E.V. O definicii ponjatija «nalogovoj risk». *Buhgalterskij uchet, analiz i audit*, 2014, T. 8, no. 4, pp. 78-81. (In Russ.)
24. Shumpeter J. *Teorija jekonomicheskogo razvitija*. Moskva, Progress, 1982. (In Russ.)
25. Glasserman P. and X. Xu. Robust Risk Measurement and Model Risk. *Quantitative Finance*, 2014, no. 1, pp. 2958. (In Eng.)
26. John C. *Hull Risk Management and Financial Institutions*, Wiley, 2015. (In Eng.)
27. See J.C. Hull, *Options, Futures, and Other Derivatives*. Upper Saddle River, NJ, Pearson, 2015. (In Eng.)