

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Ольга Валентиновна МАНДРОЩЕНКО

доктор экономических наук, профессор департамента налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>
SPIN-код: 5622-4241

История статьи:

Рег. № 101/2021
Получена 01.03.2021
Получена в
доработанном виде
15.03.2021
Одобрена 29.03.2021
Доступна онлайн
28.05.2021

УДК 336.221 (045)

JEL: E6, H2

Ключевые слова:

налоговые риски,
налоговые поступления,
налоговый мониторинг,
бюджет, АИС «Налог-3»

Аннотация

Предмет. Успех социально-экономического развития страны в основном зависит от налоговых поступлений в бюджет. В системе современного тренда развития экономики, которая зависит от факторов, порождаемых флуктуациями, большое значение приобретает процесс управления налоговыми рисками на основе их количественной оценки, мониторинга и контроля. В связи с этим актуальность приобретают проблемы анализа и управления налоговыми рисками.

Цели. Показать значимость отдельных методов оценки налоговых рисков, выявить проблемы в управлении налоговыми рисками, предложить меры для улучшения процесса управления налоговыми рисками.

Методология. Использовались методы индукции, дедукции, структурного анализа, синтеза, сравнения, схематичного представления взаимосвязей, а также статистико-экономический, расчетно-конструктивный методы.

Результаты. Выявлены проблемы в оценке реалистичности налоговых бюджетов, отмечается отсутствие методик качественной и количественной оценок налоговых рисков, нормативно-правового обеспечения в сфере мониторинга налоговых рисков.

Выводы. Представленные этапы управления налоговыми рисками государства взаимосвязаны, необходимо использовать современные методы в прогнозировании налоговых бюджетов, разработать методики количественной и качественной оценок налоговых рисков, усилить их мониторинг разработкой алгоритма проведения.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Мандрощенко О.В. Проблемы оценки и управления налоговыми рисками // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2021. – Т. 20, № 5. – С. 972 – 986.
<https://doi.org/10.24891/ea.20.5.972>

В научной литературе существуют различные определения понятия управления налоговыми рисками государства [1–3]. Так, С.В. Барулин связывает управление налоговыми рисками с прогнозированием наступления положительного или отрицательного результата с заранее принимаемыми мерами к снижению степени риска¹. По мнению Е.Н. Чекулаевой, управление налоговым риском можно охарактеризовать как совокупность методов, факторов, способов и мероприятий, позволяющих в определенной степени прогнозировать наступление рисков

¹ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. *Налоговый менеджмент*. М.: Омега-Л, 2007. 272 с.

событий и принимать меры к исключению или снижению отрицательных последствий наступления таких событий [1].

Уже на основе этих определений можно выделить два подхода к управлению налоговыми рисками: управление рисками как процесс; управление рисками как совокупность методов, приемов, мероприятий и т.д. Наиболее точным является понятие управления налоговыми рисками как процесса, в то время как совокупность методов, приемов, факторов, способов и мероприятий составляет инструментальный риск-менеджмента.

Таким образом, управление налоговыми рисками государства – это процесс, связанный с определением, оценкой, анализом и принятием решений, которые способствуют снижению или предотвращению нежелательных налоговых событий.

Процесс анализа рисков имеет системный характер, его значимость заключается в создании совокупности элементов управления рисками на стадиях планирования и администрирования налоговых поступлений в бюджет. Процесс управления налоговыми рисками государства можно представить в виде этапов (*рис. 1*).

Планирование управления налоговыми поступлениями в бюджет связано с выбором подходов и планированием деятельности по своевременному реагированию на изменение макроэкономических показателей и принятию соответствующих мер для поддержания стабильного роста налоговых поступлений² [4, 5].

Определение налоговых рисков – это идентификация рисков, которые могут повлиять на размер финансовых потерь. В связи с этим целесообразно провести их качественную и количественную оценки. Качественная оценка налоговых рисков представляет собой качественный анализ налоговых рисков и возможностей их возникновения в целях определения их воздействия на исполнение налогового бюджета. Количественная оценка налоговых рисков связана с количественным анализом возможности наступления риска и определением влияния исходов риска на исполнение налогового бюджета.

Планирование реагирования на налоговые риски представляет собой набор мероприятий и способов снижения отрицательных последствий тех обстоятельств, которые могли возникнуть в результате их недооценки.

Мониторинг и контроль налоговых рисков связаны с определением основных составляющих рисков, выполнением процесса реализации управления налоговыми платежами и оценкой эффективности мероприятий по минимизации налоговых рисков.

² Лавренчук Е.Н. Методики расчета налогового потенциала // Новая индустриализация и умная экономика: вызовы и возможности: Материалы Пермского конгресса ученых-экономистов. Пермь: ПГНИУ, 2015. С. 132–136.

Все представленные этапы управления налоговыми рисками государства взаимосвязаны. Несмотря на то, что этапы изучаются как дискретные элементы с четко определенными качествами, фактически они могут совпадать. Поэтому те проблемы, которые связаны с управлением налоговыми рисками, являются общими и взаимосвязанными для всех этапов процесса.

Проблема оценки реалистичности налоговых бюджетов на основе нормативно-правового обеспечения связана с формированием политики управления налоговыми рисками. Управление налоговыми рисками государства должно быть эффективным и подлежать регулярной оценке на основе нормативной базы. Одним из способов оценки управления налоговыми рисками является оценка открытости и прозрачности налогового бюджета. Однако налоговые бюджеты являются частью общих бюджетов всех уровней, они не проходят стадию утверждения законодательными органами власти, несмотря на то, что налоговые доходы составляют порядка 80–90% всех доходов бюджетов различных уровней. Целесообразно ввести особые требования к реалистичности составляемых налоговых бюджетов [6–13].

Реалистичность налоговых бюджетов может быть достигнута на основе оценки налогового потенциала регионов, позволяющего с высоким уровнем точности оценивать и определять плановые значения налоговой базы. Для расчета налогового потенциала в регионах часто используются такие показатели, как прирост задолженности по налоговым платежам, сумма налогов, приходящаяся на льготы и преференции, суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам работы налоговых органов, недопоступления по теневому сектору экономики. Однако информация по отдельным показателям, как, например, суммы теневого сектора экономики, может быть искажена в силу применения различных методов расчета коэффициентов теневой экономики.

В настоящее время решение проблемы, связанной с точностью прогноза налоговых бюджетов, может быть осуществлено с помощью применения статистических методов и методов искусственного интеллекта для прогнозирования и управления в социально-экономических системах, которые разработаны учеными Института проблем управления Российской академии наук. В частности, наиболее привлекательными в решении проблем налогового прогнозирования являются линейные модели множественной регрессии с динамическими структурными параметрами во времени, модель прогнозирования на основе нейросетевого анализа [14, 15].

Проблемы оценки налоговых рисков связаны с отсутствием методик качественной и количественной оценок. К качественным методам оценки относятся метод аналогов (оценка рисков осуществляется на основе анализа схожей ситуации), «дерево решений» (оценка рисков осуществляется на основе обозримого количества вариантов ситуаций), SWOT-анализ (оценка рисков на основе сильных и слабых

сторон налогоплательщиков, возможностей и угроз, исходящих из ближайшего окружения), Due Diligence (должная осмотрительность – комплексный анализ совокупности отношений участников налоговых отношений и их взаимодействие), метод экспертных оценок (оценка рисков на основе мнения экспертов). К количественным методам оценки относятся математический, который связан с расчетом математического ожидания; статистический, связанный с расчетом дисперсии и коэффициентом вариации; аналитический, который связан с расчетом коэффициентов, характеризующих финансовое состояние налогоплательщиков. Качественные методы оценки применяются в том случае, если отсутствует возможность использования статистических или иных цифровых показателей.

Для оценки налоговых рисков целесообразно использовать статистические методы оценки, рассчитывая такие показатели, как среднее математическое ожидание, дисперсия, среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации (*табл. 1*).

Величину риска налоговых доходов бюджета целесообразно измерять с помощью таких критериев, как среднее ожидаемое значение показателя и изменчивость возможного результата. Среднее ожидаемое значение показателя – это значение события, связанного с неопределенностью. Чтобы принять окончательное решение, необходимо оценить изменчивость показателей. Обычно это делается путем расчета двух близко связанных друг с другом показателей – дисперсии и среднеквадратического отклонения.

Рассмотрим расчет риска невыполнения бюджета на примере Республики Крым на основе отчетов об исполнении бюджетов. Результаты вычислений, осуществленных на материалах отчетов Республики Крым за год, представлены в *табл. 2*.

Коэффициенты вариации по отдельным видам налоговых доходов составляют более 33%, что свидетельствует о том, что данные неоднородные, и их использование не допускается.

Отсюда значения вероятностей невыполнения плана доходов могут определяться на основе данных бюджета Республики Крым за 2017–2019 гг. в соответствии с формулами:

$$P(A) = m / n,$$

где $P(A)$ – вероятность благоприятного исхода события A ;

m – число благоприятствующих событию исходов;

n – общее число возможных событий;

$$P = \sum_{i=1}^n P_{\text{невып.}i} Y_{di},$$

где $P_{\text{невьп.}i}$ – вероятность невыполнения плана по i -у виду доходов;

Y_{di} — доля i -го вида доходов бюджета в суммарном доходе бюджета.

Оценка стоимости возможных потерь вследствие неполучения запланированных доходов в бюджет (цена риска) рассчитывается по формуле:

$$C = \sum_{i=1}^n P_{\text{невьп.}i} Y_{di} D_i,$$

где D_i – сумма планируемого i -го дохода.

На основании приведенных формул в *табл. 3* представлены данные об объеме плановых поступлений в бюджет Республики Крым на 2020 г., а также отображены риски неполучения налоговых доходов, рассчитанные на базе данных об исполнении бюджета Республики Крым за 2017–2019 гг. Исходя из изложенных расчетов, риск неполучения налоговых доходов в 2020 г. составляет 5,87 млрд руб., или 17,26% от общей суммы запланированных налоговых поступлений.

Следующей проблемой управления налоговыми рисками является отсутствие нормативно-правового обеспечения в сфере мониторинга налоговых рисков государства, который предполагает наблюдение над выполнением плана налоговых поступлений в бюджеты, эффективностью налоговых льгот, налогового контроля и администрирования, потерь налоговых доходов вследствие наличия теневой экономики, офшорных зон [16–19].

Следует заметить, что налоговый мониторинг, как форма взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, был введен с 01.01.2015 Федеральным законом от 04.11.2014 № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», в соответствии с которым Налоговый кодекс РФ дополнен разделом V.2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга». При проведении мониторинга налогоплательщик предоставляет налоговому органу доступ к первичным документам, и налоговые органы дистанционно отслеживают финансово-хозяйственные операции налогоплательщиков.

В соответствии с п. 7 ст. 105.26 «Общие положения о налоговом мониторинге» налогоплательщики вправе организовать систему внутреннего контроля, согласно требованиям, установленным приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля», то есть оценка организацией характера риска должна основываться на следующих факторах:

- связи риска с макроэкономическими изменениями, изменениями социально-экономической ситуации;

- связи риска с требованиями по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности;
- сложности осуществления хозяйственной операции, в том числе необходимости проведения сложных расчетов и соблюдения учетных принципов;
- степени ручного вмешательства в процесс учета хозяйственной операции;
- степени субъективности при расчете оценочных показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;
- связи риска с недобросовестными действиями.

Организация раскрывает информацию, в том числе на основании данных первичных учетных документов. Далее при поступлении в инспекцию, например, налоговых деклараций по НДС от налогоплательщиков, системой управления рисками «АСК НДС-2» присваивается определенное значение уровня налогового риска: высокий, средний, низкий, неопределенный. Налоговая инспекция обеспечивает проведение оценки налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по НДС, в соответствии с присвоенным налоговым риском.

На основании сведений из книг покупок, книг продаж, отраженных в налоговой декларации по НДС в ПК «АСК НДС-2» производится сопоставление операций в автоматизированном режиме в целях выявления противоречий и несоответствий сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган контрагентом налогоплательщика (далее – расхождение).

Если в рамках камеральной налоговой проверки расхождения в прикладной подсистеме «Контроль НДС» не сформированы, а с помощью аналитических возможностей в ПК СЭОД установлены риски в части завышения суммы НДС, подлежащей вычету, инспекции необходимо самостоятельно определить необходимый перечень мероприятий налогового контроля.

Не позднее 45 календарных дней, следующих за днем представления налоговых деклараций по НДС, инспекция должна собрать доказательную базу, свидетельствующую о наличии:

- фактов злоупотребления правом применения налоговых вычетов по НДС;
- получения необоснованного возмещения, создания фиктивного документооборота;
- признаков налоговых правонарушений.

Автоматизированная система оперативно проводит сверку и выявляет несоответствия, при этом риск ошибок сводится к минимуму. Однако процесс обработки всех поданных деклараций по НДС трудоемкий и может длиться от двух недель до одного месяца. В некоторых инспекциях количество организаций, подающих декларации по НДС, может превышать 10 000. Помимо обработки самой декларации, программным комплексом АИС «Налог-3» производится сопоставление записей, отраженных в сведениях из книг покупок и продаж. Таким образом, деятельность налоговых органов в сфере мониторинга сводится к контролю налоговых поступлений в бюджет через обоснованность налогоплательщиками вычетов по НДС. На самом деле данные налогового мониторинга можно использовать шире, например, для управления налоговыми рисками. Но отсутствие алгоритма проведения мониторинга налоговых рисков и недоступность их оценки налогоплательщиками приводит к тому, что, с одной стороны, увеличивается риск предотвращения ошибок налогоплательщиками, а с другой стороны, увеличивается рост вероятности ошибок в планировании налоговых платежей в бюджет. Поэтому для решения проблемы управления налоговыми рисками необходимо разработать методическое обеспечение проведения мониторинга налоговых рисков, позволяющее своевременно выявлять риск, оценивать его и управлять им.

Таким образом, для устранения перечисленных проблем целесообразно использовать статистические методы и методы искусственного интеллекта в прогнозировании налоговых бюджетов, рассмотреть вопрос формирования методик количественной и качественной оценок налоговых рисков с использованием статистических методов оценки, сформировать пакет нормативно-правового обеспечения в сфере мониторинга налоговых рисков с включением алгоритма его проведения.

Таблица 1**Основные статистические показатели оценки налогового риска****Table 1****Main statistical indicators for tax risk assessment**

Показатель	Формула расчета
Ожидаемое исполнение налоговых обязательств (среднее математическое ожидание)	$\bar{r} = \sum_{i=1}^n r_i \cdot p_i,$ где n – общее число возможных вариантов исполнения налоговых обязательств; r_i – i-е исполнение налоговых обязательств; p_i – вероятность каждого исхода событий
Дисперсия	$\sigma^2 = \sum_{i=1}^n (R_i - \bar{R})^2 P_i,$ где R_i – значение возможного варианта ожидаемого поступления налога в бюджет; $\bar{R}$ – среднее значение, ожидаемое по налоговым доходам; P_i – вероятность появления налоговых рисков; n – общее число наблюдений
Среднеквадратическое отклонение	$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (r_i - \bar{r})^2 n_i}{\sum n}},$ где r_i – ожидаемое значение налоговых доходов; $\bar{r}$ – среднее ожидаемое значение
Коэффициент вариации	$V = \frac{\pm \sigma}{\bar{r}} 100\%,$ где V – коэффициент вариации

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 2

Динамика исполнения доходной части бюджета Республики Крым по основным видам доходов (оценочные показатели за 2017–2019 гг.)

Table 2

Trends in revenue budget execution of the Republic of Crimea in the context of the main types of income (estimates for 2017–2019)

Статья бюджета	Год	План, млрд руб.	Факт, млрд руб.	Выполнение плана, %	Средняя величина процентов, %	Дисперсия	Среднеквадратическое отклонение
Доходы, всего	2017	109	107	98,2	95,5	3,85	1,96
	2018	158,2	148,2	93,6			
	2019	170,8	161,7	94,7			
Налоги на прибыль	2017	17,9	19,6	109,5	102,6	24,2	4,92
	2018	34,4	33,9	98,6			
	2019	24,5	24,4	99,6			
НДФЛ	2017	12,4	13,9	112,1	102,9	43,67	6,61
	2018	16,2	15,7	97			
	2019	18,1	18	99,5			
Акцизы	2017	2,5	2,6	104	100,1	9,64	3,1
	2018	5,1	5,1	100			
	2019	5,6	5,4	96,4			
Налоги на совокупный доход	2017	1,1	1,7	154,6	119,2	627	25,04
	2018	2,5	2,5	100			
	2019	3,2	3,3	103,1			
Налоги на имущество	2017	0,85	0,88	103,5	104,3	0,58	0,76
	2018	1,88	1,98	105,3			
	2019	2,5	2,6	104			
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	2017	0,06	0,07	116,7	112	12,26	3,5
	2018	0,18	0,2	111			
	2019	0,24	0,26	108,3			

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Расчет риска невыполнения бюджета Республики Крым на 2020 г. по статьям налоговых доходов

Table 3

Calculation of the risk of budget non-execution of the Republic of Crimea for 2020 by tax revenue item

Вид налогового дохода	План на 2020 г., млрд руб.	Структура, %	Вероятность невыполнения бюджета	Мера риска неполучения дохода, %	Сумма потерь, млрд руб.
Налоги на прибыль	25,1	73,82	0,3	22,1	5,55
Акцизы	5,7	16,77	0,3	5,03	0,29
Налоги на имущество	2,5	7,35	0,1	0,74	0,02
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	0,7	2,06	0,2	0,4	0,01
Итого...	34	100	–	17,26	5,87

Источник: авторская разработка

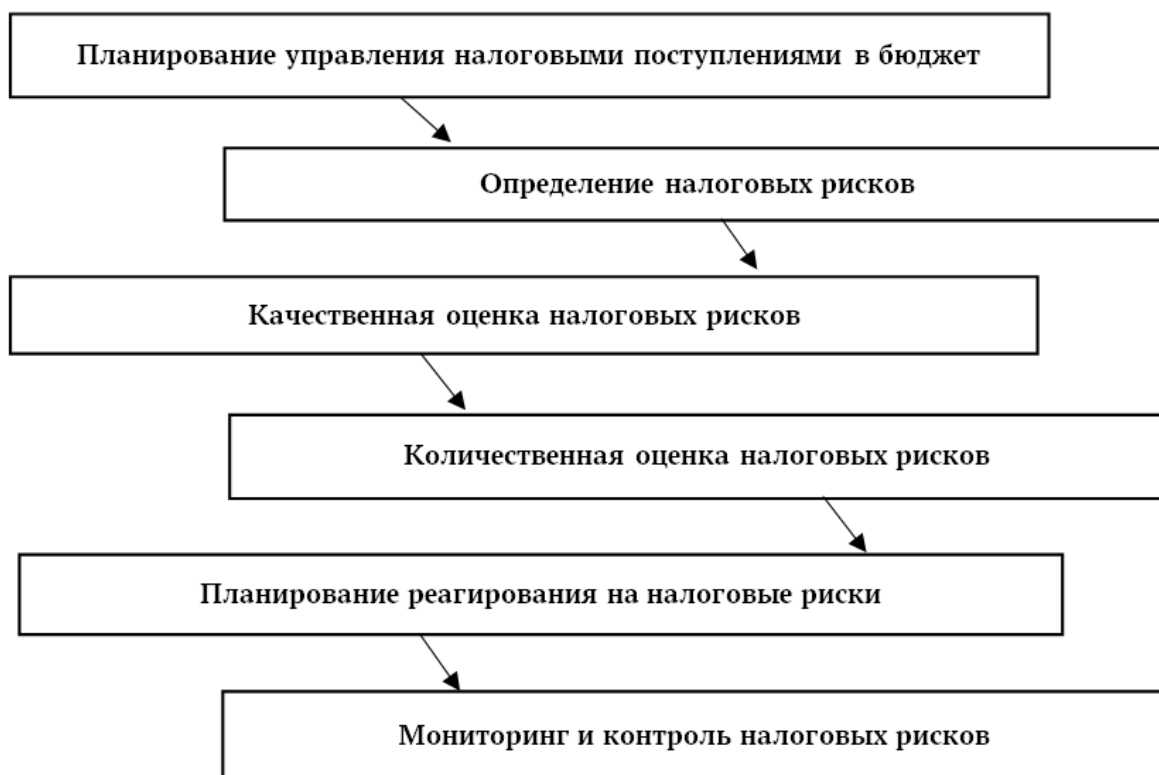
Source: Authoring

Рисунок 1

Процесс управления налоговыми рисками

Figure 1

Tax risk management process



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Чекулаева Е.Н. Управление налоговыми рисками в системе урегулирования отношений с налогоплательщиками: монография. М.: Перо, 2016. 170 с.
2. Самочкин В.Н., Тимофеева А.А., Калюлин А.А., Захаров Р.А. Учет риска при принятии управленческих решений // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. № 3. URL: <http://www.mevriz.ru/articles/2000/3/865.html>
3. Новоселов К.В. Перспективы развития риск-менеджмента в налоговой сфере // Экономика. Налоги. Право. 2017. Т. 10. № 6. С. 29–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere>
4. Меских К.Л. Основы планирования бюджетных назначений в налоговых органах // Финансы и кредит. 2010. № 3. С. 64–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-planirovaniya-byudzhetnyh-naznacheniy-v-nalogovyh-organah>

5. *Дзобелова В.Б., Беркаева А.К.* Планирование налоговых поступлений в бюджет региона на базе имеющегося налогового потенциала // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2017. № 11. С. 77–85.
6. *Малис Н.И.* Налоговые доходы региональных бюджетов: проблемы и перспективы // *Налоги и финансы*. 2017. № 2. С. 44–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-regionalnyh-byudzhetrov-problemy-i-perspektivy>
7. *Мишустин М.В.* Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // *Экономика. Налоги. Право*. 2014. № 4. С. 4–8.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov-nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta>
8. *Сильвестров С.Н., Старовойтов В.Г., Ларионов А.В.* Развитие системы мониторинга реализации стратегии экономической безопасности в Российской Федерации // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2020. Т. 16. Вып. 12. С. 2202–2217. URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
9. *Балог М.М., Демидова С.Е., Троян В.В.* Динамика теневой экономики в контексте угроз финансовой безопасности региона // *ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика*. 2017. С. 112–133. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dinamika-tenevoy-ekonomiki-v-kontekste-ugroz-finansovoy-bezopasnosti-regiona/viewer>
10. *Мандрощенко О.В.* Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // *Бухгалтер и закон*. 2017. № 2. С. 34–45.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-lgot-1/viewer>
11. *Мигачева Е.В.* Налоговый контроль в условиях развития цифровой экономики // *Финансовое право*. 2018. № 8. С. 21–25. URL: <https://urfac.ru/?p=507>
12. *Родыгина В.Е.* Цифровизация налогового контроля НДС: правовые последствия и перспективы // *Финансовое право*. 2018. № 9. С. 29–32.
URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/95535-cifrovizaciya-nalogovogo-kontrolya-pravovye-posledstviya-perspektivy>
13. *Федотов Д.Ю., Невзорова Е.К., Орлова Е.Н.* Налоговый метод расчета величины теневой экономики российских регионов // *Финансы и кредит*. 2016. Т. 22. Вып. 15. С. 20–33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-metod-rascheta-velichiny-tenevoy-ekonomiki-rossijskih-regionov/viewer>

14. Орлов С.Н., Федотова Ю.В. Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2020. Т. 13. Вып. 3. С. 327–342. URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
15. Смирнова Е.Е. Налоговый контроль в цифровой экономике // Финансы. 2017. № 11. С. 32–34.
16. Соловьев А.И. Риск-ориентированный подход в системе государственного контроля и надзора в налоговой сфере // Экономика. Налоги. Право. 2017. № 6. С. 139–146. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/risk-orientirovannyu-podhod-v-sisteme-gosudarstvennogo-kontrolya-i-nadzora-v-nalogovoy-sfere>
17. Титов А.С. Финансово-правовые аспекты зачета и возврата излишне взысканных налогов в механизме администрирования налоговых платежей // Финансовое право. 2020. № 9. С. 32–36.
18. Троянская М.А., Комарова Е.И. Оценка отраслевых особенностей исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2020. Т. 16. Вып. 1. С. 17–31. URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.1.17>
19. Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги. 2018. № 1. С. 25–29.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

PROBLEMS OF TAX RISK ASSESSMENT AND MANAGEMENT

Ol'ga V. MANDROSHCHENKO

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>

Article history:

Article No. 101/2021
Received 1 March 2021
Received in revised form
15 March 2021
Accepted 29 March 2021
Available online
28 May 2021

JEL classification: E6,
H2

Keywords: tax risk, tax
revenues, tax monitoring,
budget, automated
information system

Abstract

Subject. The article addresses the issues of analysis and management of tax risks.

Objectives. The purpose is to show the significance of certain methods for tax risk assessment, identify problems in tax risk management, propose measures to improve the management process.

Methods. The study employs methods of induction, deduction, structural analysis, synthesis, comparison, schematic representation of relationships, statistical and economic, computational and constructive techniques.

Results. The paper reveals that tax budgets are often non-realistic. There are no methods for qualitative and quantitative assessment of tax risks, regulatory support in the field of tax risk monitoring.

Conclusions. The described stages of government's tax risk management are interconnected. It is important to apply modern methods in tax budget preparation, to develop methods for quantitative and qualitative assessment of tax risks, to strengthen the monitoring of tax risks through designing an algorithm of its implementation.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Mandroshchenko O.V. Problems of Tax Risk Assessment and Management. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2021, vol. 20, iss. 5, pp. 972–986.
<https://doi.org/10.24891/ea.20.5.972>

References

1. Chekulaeva E.N. *Upravlenie nalogovymi riskami v sisteme uregulirovaniya otnoshenii s nalogoplatel'shchikami: monografiya* [Management of tax risks in the system of governing the relationships with taxpayers: a monograph]. Moscow, Pero Publ., 2016, 170 p.
2. Samochkin V.N., Timofeeva A.A., Kalyulin A.A., Zakharov R.A. [Risk assessment in management decision-making]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom = Management in Russia and Abroad*, 2000, no. 3.
URL: <http://www.mevriz.ru/articles/2000/3/865.html> (In Russ.)
3. Novoselov K.V. [Risk Management Prospects in the Tax Sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, vol. 10, no. 6, pp. 29–38.

- URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere> (In Russ.)
4. Meskikh K.L. [The basis of tax revenues planning in the taxation authorities and their implementation]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2010, no. 3, pp. 64–68.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-planirovaniya-byudzhetnyh-naznacheniy-v-nalogovyh-organah> (In Russ.)
 5. Dzobelova V.B., Berkaeva A.K. [Planning of tax revenues in the regional budget on the basis of existing tax capacity]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2017, vol. 3, iss. 11, pp. 77–85. (In Russ.)
 6. Malis N.I. [Tax revenues of regional budgets: Problems and prospects]. *Nalogi i finansy = Taxes and Finances*, 2017, no. 2, pp. 44–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-regionalnyh-byudzhetov-problemy-i-perspektivy> (In Russ.)
 7. Mishustin M.V. [Improving Tax Administration Tools to Ensure Sustainable Revenues to the State Budget]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2014, no. 4, pp. 4–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov-nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta> (In Russ.)
 8. Sil'vestrov S.N., Starovoitov V.G., Larionov A.V. [Developing the system for monitoring the implementation of the economic security strategy of the Russian Federation]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 12, pp. 2202–2217. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
 9. Balog M.M., Demidova S.E., Troyan V.V. [Shadow economy dynamic in context of regional financial security threats]. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis, and Practice*, 2017, no. 6, pp. 112–133.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dinamika-tenevoy-ekonomiki-v-kontekste-ugroz-finansovoy-bezopasnosti-regiona/viewer> (In Russ.)
 10. Mandroshchenko O.V. [Main approaches to assessing the efficiency of tax benefits]. *Bukhgalter i zakon = Accountant and Law*, 2017, no. 2, pp. 34–45.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-igot-1/viewer> (In Russ.)
 11. Migacheva E.V. [Tax control in the conditions of digital economy development]. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2018, no. 8, pp. 21–25.
URL: <https://urfac.ru/?p=507> (In Russ.)

12. Rodygina V.E. [Digitization of the tax control of VAT: Legal consequences and prospects]. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2018, no. 9, pp. 29–32.
URL: <https://wiselawyer.ru/poleznoe/95535-cifrovizaciya-nalogovogo-kontrolya-pravovye-posledstviya-perspektivy> (In Russ.)
13. Fedotov D.Yu., Nevzorova E.K., Orlova E.N. [A tax method to calculate the value of the shadow economy of Russian regions]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2016, vol. 22, iss. 15, pp. 20–33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-metod-rascheta-velichiny-tenevoy-ekonomiki-rossiyskih-regionov/viewer> (In Russ.)
14. Orlov S.N., Fedotova Yu.V. [Tax administration of small and medium-sized businesses in the digital economy]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2020, vol. 13, iss. 3, pp. 327–342. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
15. Smirnova E.E. [Tax control in the digital economy]. *Finansy = Finance*, 2017, no. 11, pp. 32–34. (In Russ.)
16. Solov'ev A.I. [Risk-Oriented Approach in the System of Government Control and Supervision in the Tax Sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 139–146. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/risk-orientirovanny-podhod-v-sisteme-gosudarstvennogo-kontrolya-i-nadzora-v-nalogovoy-sfere> (In Russ.)
17. Titov A.S. [Financial Law Aspects of Credit and Refund of Excessively Collected Taxes in the Tax Payment Administration Mechanism]. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2020, no. 9, pp. 32–36. (In Russ.)
18. Troyanskaya M.A., Komarova E.I. [Evaluating sectoral distinctions of VAT assessment and refund]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 1, pp. 17–31. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.1.17>
19. Fal'shina N.A. [Tax control as a modern tax law institution]. *Nalogi = Taxes*, 2018, no. 1, pp. 25–29. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.