

УДК 336.221

DOI: 10.34670/AR.2020.48.91.031

## Влияние налоговых рисков на функционирование налоговой системы Российской Федерации

**Савина Любовь Львовна**

Старший преподаватель кафедры финансов  
и правового регулирования финансового рынка,  
Нижегородский институт управления,  
Российская академия народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации,  
603950, Российская Федерация, Нижний Новгород, просп. Гагарина, 46;  
E-mail: Savina\_LL@mail.ru

### Аннотация

В 2020 году Россия столкнулась с огромными проблемами, связанными с мировой пандемией, которая на несколько месяцев остановила производства, значительно уменьшив ВВП страны, а также оказав негативное влияние на доходы граждан. В этих условиях значительно уменьшились поступления в бюджет РФ, при одновременно значительно возросшей нагрузкой на государство, что стало вызовом для Правительства РФ и поиска решения в финансовом обеспечении в несколько раз возросшего числа безработных, семей с детьми, инвалидов и других социально незащищенных слоев населения. Потребовалась огромная помощь и малому и крупному бизнесу. Ввиду остановки производств и закрытия большинства границ между странами мира, значительно упали и цены на энергоресурсы, что также стало ударом по нефтегазовым доходам бюджета РФ. В результате к лету 2020 года в стране наблюдалось значительное снижение экономической активности, уменьшение налоговых поступлений и снижение уровня собираемости налоговых платежей. А всё это влечёт за собой дефицит бюджета, а значит и риски невыполнения государством своих обязательств. При этом указанные риски формируются из ряда составляющих, одним из которых, безусловно, выступают налоговые риски. И от того насколько гибкой будет политика по управлению налоговыми рисками в стране, зависит в каком объёме, Правительство РФ сможет выполнить обязательства перед населением. Поэтому государство должно формировать максимально эффективную налоговую систему, которая позволит обеспечивать баланс интересов между плательщиками и государственными структурами. Такая система может быть сформирована только в условиях минимального уровня налоговых рисков, к которым относится как неэффективная модель собираемости налоговых платежей, так и неэффективность налогового планирования в стране. В статье приводится исследование типов налоговых рисков и дается оценка влияния их в целом на бюджетную систему страны.

### Для цитирования в научных исследованиях

Савина Л.Л. Влияние налоговых рисков на функционирование налоговой системы Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 9А. С. 292-300. DOI: 10.34670/AR.2020.48.91.031

**Ключевые слова**

Бюджетная система, налоговые риски, федеральный бюджет, поступления, цифровая система, недоимки, теневая экономика, налоговый эффект, налоговая система, налоговое планирование, система налогового администрирования.

**Введение**

Актуальность темы связана с повышением роли налоговой составляющей в бюджете страны в виду снижения цен на нефть и переориентацию экономики страны от ресурсной зависимости. В этих условиях стоит важная задача: минимизировать налоговые риски страны и повысить собираемость налоговых средств посредством эффективной системы администрирования.

Данной проблеме уделяется внимание со стороны современных ученых, однако большая часть их них анализирует риски субъектов экономики. Тема освещалась в трудах Н. Г. Вишневской, Л. И. Гончаренко, Майбуровым И.А., Барулиным С.В., Парфеновой Л.Б. и других. Однако динамичность экономических условий довольно быстро диктует потребности в появлении новых разработок, поскольку стране приходится выстраивать экономические отношения в неведомых никому ранее условиях.

**Цель исследования** заключается в изучении влияния налоговых рисков на функционирование налоговой системы Российской Федерации.

**Задачи статьи:**

- провести теоретическое исследование понятия налоговых рисков государства;
- оценить влияние налоговых рисков страна на доходы бюджета;
- провести анализ эффективности работы ФНС России по оптимизации налоговых рисков;
- сформулировать мероприятия по снижению налоговых рисков РФ.

**Теоретическая значимость** заключается в поиске оптимальных моделей управления налоговыми рисками страны.

**Практическая значимость** обуславливается разработкой практических моделей управления налоговыми рисками страны.

**Методология**

Для понимания сути налоговых рисков государства стоит исследовать имеющиеся на сегодня подходы к данному понятию, предлагаемы современными учеными.

Так, по мнению Л.И. Гончаренко налоговый риск государства стоит определять, как возможное наступление неблагоприятных материальных (финансовых) и других последствий для страны в целом в результате действий (бездействия) всех участников налоговых правоотношений.

В тоже время М.Р. Пинская налоговый риск государства видит, как вероятность (угрозу) недополучения налоговых платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды в результате использования налогоплательщиками способов ухода от налогов, минимизации налогообложения, возможных в силу определенных недостатков налогового законодательства страны [Пинская, 2009, с.45].

По мнению В.Г. Панскова налоговый риск государства характеризуется, как вероятность уменьшения поступления налогов и сборов в виду не до конца обоснованных изменений законодательства, неэффективной работы фискальных органов по контролю за уплатой налогов

, а также возвратом налогоплательщикам поступивших в распоряжение государства ресурсов в результате неправомερных действий должностных лиц контролирующих органов [Пансков, 2013, с.75].

Пугачев А.А в состав налоговых рисков относит неэффективность налоговой политики государства, наличие коррупционных отношений в налоговой среде, а также иные факторы, уменьшающие размер налоговых доходов бюджета России [Пугачев, 2018, с.55].

Факторы налоговых рисков государства Савина ОВ предлагает разделять на внешние и внутренние (рис. 1) [Савина, 2013, с.41]

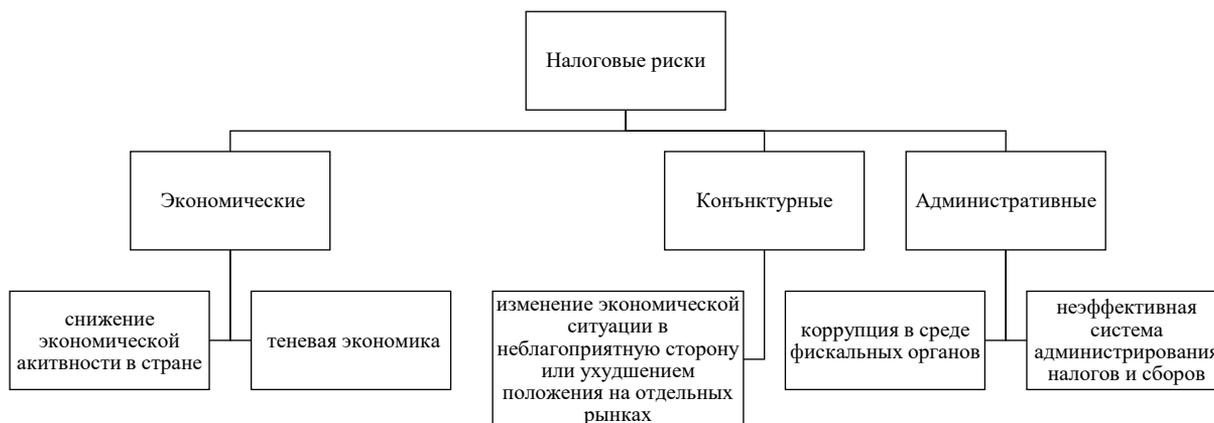


**Рисунок 1 – Факторы налоговых рисков государства**

Проведенное исследование позволяет сформулировать собственный подход к налоговым рискам, которые, по нашему мнению, могут быть определены, как вероятность снижения налоговых поступлений в бюджет РФ, вызванные негативными факторами внешней среды либо неэффективной работой органов, контролирующих финансовые системы РФ. Приведенное определение позволяет выделить ряд налоговых рисков, которые систематизированы на рисунке 2.

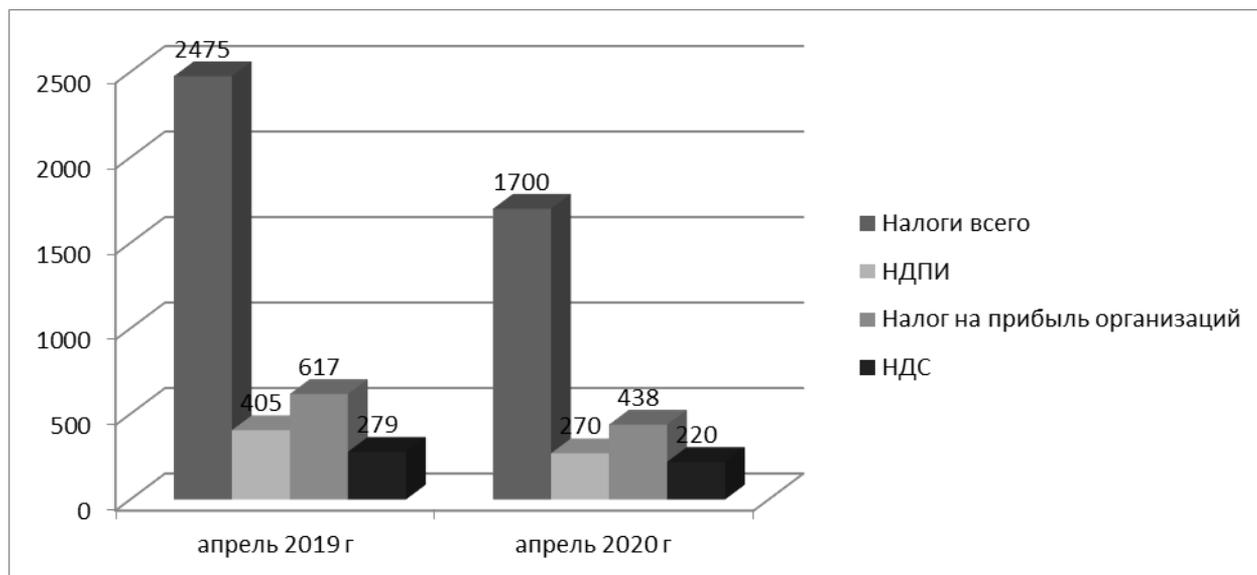
Кроме приведенной классификации в налоговой системе имеют место риски неэффективного налогового законодательства, при которых у налогоплательщиков появляются возможности обратиться к изъянам закона в свою пользу. Такие риски приводятся Пугачевым А.А. Так для законного снижения НДС зачастую используются схемы по выбору контрагентов, детализации, увеличению вычетов, дате платежей и др. «Фирмы-однодневки», наиболее применяемый маневр для многих представителей бизнеса, не желающих платить налоги

[Майоров, 2020, с.15].



**Рисунок 2 - Классификация налоговых рисков в зависимости от экономического развития страны**

Адаптируя влияние данных рисков к сложившимся экономическим условиям, интерес вызывает динамика налоговых поступлений за апрель 2020 года к аналогичному периоду 2019 года.



**Рисунок 3 - Поступление налогов в Федеральный бюджет РФ, млрд. руб.**

Таким образом, потери от налоговых рисков в бюджете только в апреле составили более 775 млрд рублей налогов. Наиболее сильно упали поступления НДС и налога на прибыль, Доходы от налога на прибыль сократились на 41% до 438 млрд. руб., а от НДС – на 27% до 220 млрд руб. Это доказывает, что если государство не будет планировать налоговые риски, то оно может остаться без средств на покрытие социальных и других нужд страны. В ситуации России, данные потери планируется восстановить из средств федерального Фонда национального благосостояния РФ.

В этих условиях налоговые органы не могут не предпринимать усилий по минимизации

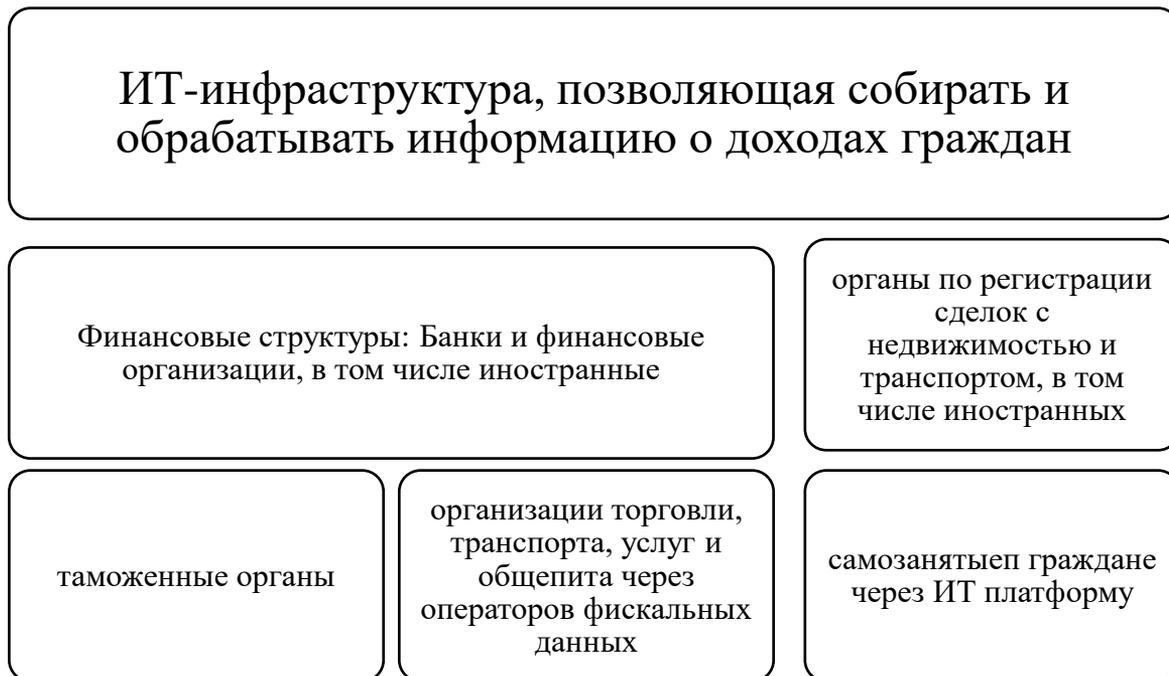
налоговых рисков в стране, на что нацелена полнейшая цифровая трансформация ФНС РФ, цель которой обеспечение надежного и эффективного администрирования налогов и сборов. Это означает, что сбор налогов будет более эффективным, с противодействием схемам незаконного уклонения от уплаты налогов.

В беспрецедентных условиях экономической ситуации, в которой приходится выстраивать работу Налоговой службе страны в 2020 году, налоговый контроль планируется осуществлять на основе риск-анализа и побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению собственных обязанностей. Кроме того, в 2020 году будет проводиться работа по недопущению применения банкротства с целью уклонения от уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также оптимизации регистрационных процедур.

Планируется создать максимально комфортные условия для уплаты налогов и сборов, и страховых взносов, чтобы налогоплательщики и плательщиков страховых взносов были мотивированы к добровольной уплате налогов, сборов и страховых взносов.

На 2020 год в приоритете налоговых органов поставлена задача выявления теневых доходов физических лиц. Так по данным ЦБ РФ в настоящее время на депозитах банков храниться 24,5 трлн рублей вкладов населения, что в 1,2 раза превышает бюджет страны и является безусловным источником налоговых поступлений. К тому же большая часть этих средств сгенерирована именно реализацией налоговых рисков, связанных с теневой экономикой и коррупцией.

За последние пять лет в ФНС выстроена ИТ-инфраструктура, позволяющая собирать и обрабатывать информацию о доходах граждан. Структура такой системы приведена на рисунке 4.

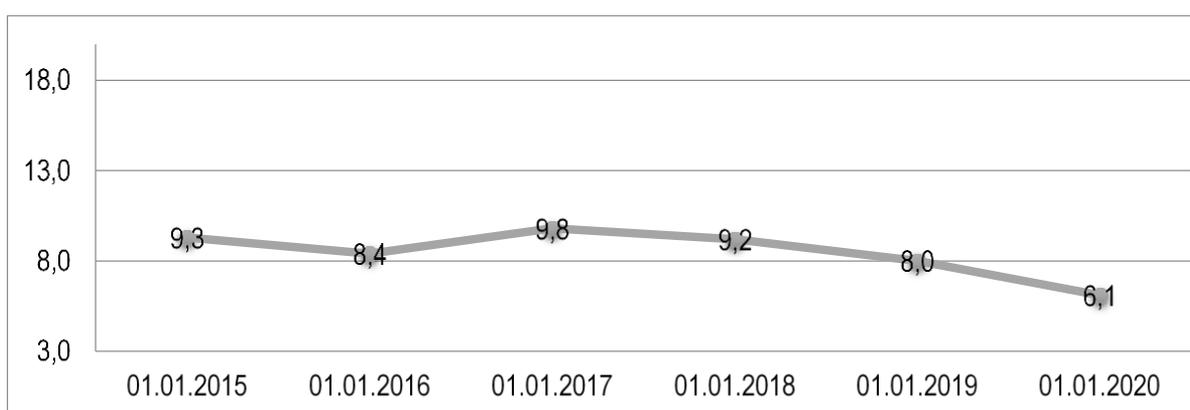


**Рисунок 4 - ИТ-инфраструктура, позволяющая собирать и обрабатывать информацию о доходах граждан**

Развитие цифровизации приводит к тому, что ИФНС получила возможность выявлять риски, осуществлять налоговый аудит, согласовывать налоговую базу. При этом налоговый

мониторинг в первую очередь применяется к государственным учреждениям. По итогам 2019 года в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам администрируют 2881 крупнейших налогоплательщиков. Межрегиональными и межрайонными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам за 2019 год обеспечен более чем в 2 раза рост поступлений в бюджет по результатам контрольной работы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года [Майоров, 2020]. За 2019 год в сопоставлении с 2018 годом уменьшилось на 233 единицы (или в 1,5 раза) совокупное количество выездных налоговых проверок, проведенных межрегиональными и межрайонными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и одновременно в 2,5 раза возросла их эффективность.

Также за 2019 год обеспечен на 131% (или в 2,3 раза) рост поступлений в бюджет от добровольного уточнения крупнейшими налогоплательщиками налоговых обязательств. При этом динамику коэффициента задолженности налогоплательщиков страны по налогам и сборам можно проследить через рисунок 5.



**Рисунок 5- Показатель (Debt-to-income) – отношение долга к поступлениям налогов и сборов в РФ в период с 2015 по 2019 г.,%**

По состоянию на 01.01.2020 составил 6,2%, что является наилучшим значением за последние 15 лет администрирования долга. Указанные данные доказывают влияние налоговых рисков государства на состав налоговых доходов бюджета и целесообразность дальнейшей работы по совершенствованию налогового администрирования в стране, способствующего достижению указанных задач.

Оптимизация налоговых рисков РФ в условиях сложного 2020 года должна проводиться посредством взаимодействия информационных систем всех участников экономического пространства России ФНС, что позволит более оперативно и в полном объеме выявлять «пробелы» в законе, устранять «серые схемы», реализуемые налогоплательщиками, налоговые льготы, применяемые работодателем для снижения налогов и страховых взносов с фонда оплаты труда, «теневых доходов» граждан, с которых не были уплачены налоги.

Работы по минимизации налоговых рисков в России должны сопровождаться постоянным развитием цифровых возможностей для предоставления онлайн-сервисов с использованием эффективного мониторинга и анализа данных, среди которых:

- 1) использование ориентированного на пользователя подхода к разработке новых услуг или переводе существующих услуг на цифровой канал;

- 2) внедрение цифровых услуг посредством принятия законодательных норм либо путем предоставления стимулов в использовании онлайн-канала;
- 3) направление налогоплательщиков по предпочтительному каналу, устранение ненужных каналов, а также удержание налогоплательщиков в значимом для налоговых органов канале;
- 4) разработка системы показателей для развития цифрового канала самообслуживания.

Также необходимо развивать систему досудебного решения споров, которая активизирует предпосылки к формированию более новых подходов к налоговому администрированию, что позволит налоговым органам максимально эффективно реагировать на происходящие изменения в соответствии с требованиями государства и общества. В целях формирования благоприятных условий по урегулированию споров без обращения в суд, в дальнейшем целесообразно развитие взаимосогласительных процедур, объективное рассмотрение и принятие решений по жалобам заявителей.

Еще одной важнейшей составляющей в снижении налоговых рисков в стране заключается в разработке всеобщей автоматизированной системы отделов налоговой службы, позволяющей сотрудниками всех районных отделений ИФНС оперативно отслеживать информацию по открываемым субъектам предпринимательства на их территориях и другим показателям, доступа к которым в настоящее время у них нет.

Приведенные направления позволят максимизировать налоговые доходы, уменьшив долю нефтегазовых до 20-25% в общем объеме бюджета РФ, что значительно усилит российскую валюту и снизит влияние кризисных явлений в стране. Это доказывает целесообразность работы Правительства РФ с налоговыми поступлениями и внедрение предложений по совершенствованию развития налоговой системы в стране.

В настоящее время, в связи с работами, связанными с разведкой и освоением Арктики, остро встает вопрос снижения налоговых рисков. Глобальный опыт показывает, что в настоящее время можно выделить два основных подхода к организации международного сотрудничества в Арктике. В рамках первого подхода государство проводит политику «открытых дверей», которая позволяет привлекать иностранный капитал на всех этапах развития Арктического потенциала. Второй подход характеризуется тем, что государство проводит ограничительную политику в отношении разведки и добычи полезных ископаемых и участия в социально-экономической деятельности Арктики [Красулина, 2020, с.11].

## **Заключение**

Проведенный анализ налоговых рисков и их влияния на государство позволил сформулировать собственный подход к налоговым рискам, которые, по нашему мнению, могут быть определены, как вероятность снижения налоговых поступлений в бюджет РФ, вызванные негативными факторами внешней среды либо неэффективной работой органов, контролирующих финансовые системы РФ.

Потери от налоговых рисков в бюджете только в апреле составили более 775 млрд. рублей налогов. Наиболее сильно упали поступления НДС и налога на прибыль, Доходы от налога на прибыль сократились на 41% до 438 млрд. руб., а от НДС – на 27% до 220 млрд. руб. Это доказывает, что если государство не будет планировать налоговые риски, то оно может остаться без средств на покрытие социальных и других нужд страны. В ситуации России, данные потери планируются восстановить из средств федерального Фонда национального благосостояния РФ.

---

## Библиография

1. Красулина О.Ю. Арктика в системе мирохозяйственных связей стран мира// Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. ISSN 1999-2645. — №1 (61). Номер статьи: 6102. Дата публикации: 2020-01-28 . Режим доступа: <https://eeregion.ru/article/6102/>(дата обращения 20.11.2020)
2. Майоров, В. А. Налоговые риски при риск-ориентированном подходе в налоговом контроле / В. А. Майоров. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 21 (311). — С. 151-153. — URL: <https://moluch.ru/archive/311/70470/> (дата обращения: 20.11.2020).
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://minfin.ru/ru> (дата обращения 20.11.2020)
4. Налоговые риски государства : монография / [Н. Г. Вишневецкая, Л. И. Гончаренко и др.] . — М. : Цифровичок, 2014. — 194 с.
5. Налоговые риски государства : учебно-методическое пособие / А. А. Пугачев ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль : ЯрГУ, 2018. — 44 с
6. Пансков, В. Г. Налоговые риски : проявление и возможные пути минимизации / В. Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. — 2013. — № 4. — С. 74--80
7. Пинская, М. Р. Налоговый риск: сущность и проявление / М. Р. Пинская // Финансы. — 2009. — № 2. — С. 43–46. 19. Савина, О. В. Мониторинг налоговых рисков госуд
8. Савина О. В. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2013. № 41 (230). С. 41.
9. Экспертный совет при Правительстве Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://open.gov.ru> (дата обращения 20.11.2020).
10. Minimization of the Competitive Risk of the Tax System for Improving Public Administration at National and Regional Levels / A. A. Pugachev, L. B. Parfenova, D. S. Vakhrushev, A. Yu. Volkov, A. E. Kalsin // European

## Impact of tax risks on the functioning of the tax system of the Russian Federation

**Lyubov' L. Savina**

senior lecturer of the Department of Finance and legal regulation of the financial market  
Nizhny Novgorod Institute of Management,  
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,  
603950, 46 Gagarina av., Nizhny Novgorod, Russian Federation;  
E-mail: Savina\_LL@mail.ru

### Abstract

In 2020, Russia faced huge problems related to the global pandemic, which stopped production for several months, significantly reducing the country's GDP, as well as having a negative impact on the income of citizens. In these conditions, the significantly reduced revenues of the Russian Federation, while simultaneously significantly increasing the burden on the state that has become a challenge for the Government of the Russian Federation and the search of solutions in the financial support of several times the increased number of unemployed, families with children, the disabled and other socially vulnerable segments of the population. It took a lot of help for both small and large businesses. Due to the shutdown of production and the closure of most of the borders between the countries of the world, energy prices also fell significantly, which also hit the oil and gas revenues of the Russian budget. As a result, by the summer of 2020, the country experienced a significant decrease in economic activity, a decrease in tax revenues and a decrease in the level of tax collection. And all this entails a budget deficit, and therefore the risks of non-fulfillment of the

state's obligations. At the same time, these risks are formed from a number of components, one of which, of course, is tax risks. And the extent to which the Russian Government will be able to meet its obligations to the population depends on how flexible the tax risk management policy will be in the country. Therefore, the state should create the most effective tax system that will ensure a balance of interests between payers and state structures. Such a system can be formed only in conditions of a minimum level of tax risks, which include both an inefficient model for collecting tax payments and ineffective tax planning in the country. The article examines the types of tax risks and assesses their overall impact on the country's budget system.

### For citation

Savina L.L. (2020) Vliyanie nalogovykh riskov na funktsionirovanie nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii [Impact of tax risks on the functioning of the tax system of the Russian Federation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (9A), pp. 292-300. DOI: 10.34670/AR.2020.48.91.031

### Keywords

Tax risks, Federal budget, revenues, digital system, arrears, shadow economy, effect

### References

1. krasulina O. Yu. Arctic in the system of world economic relations of the countries of the world// Regional economy and management: electronic scientific journal. ISSN 1999-2645. - No. 1 (61). Article number: 6102. Publication date: 2020-01-28 . Mode of access: <https://eeeregion.ru/article/6102/>(accessed 20.11.2020)
2. Mayorov, V. A. Tax risks in the risk-oriented approach in tax control / V. A. Mayorov. - Text: direct // Young scientist. — 2020. — № 21 (311). — Pp. 151-153. - URL: <https://moluch.ru/archive/311/70470/> (accessed 20.11.2020).
3. Ministry of Finance of the Russian Federation [Electronic resource]. — Mode of access: <http://minfin.ru/ru> (accessed 20.11.2020)
4. Tax risks of the state: monograph / [N. G. Vishnevskaya, L. I. Goncharenko et al.]. - M.: Digitalichok, 2014 — - 194 p.
5. Tax risks of the state: an educational and methodological guide / A. A. Pugachev; Yaroslavl state University named after P. G. Demidov. - Yaroslavl: YarSU, 2018. - 44 p.
6. Panskov, V. G. Tax risks: manifestation and possible ways of minimization / V. G. Panskov // Economy. Taxes. Right. - 2013. - No. 4. - Pp. 74 -- 80
7. Pinskaya, M. R. Tax risk: essence and manifestation / M. R. Pinskaya // Finance. - 2009. - No. 2. - Pp. 43-46. 19. Savina, O. V. Monitoring of tax risks of the state
8. Savina O. V. Monitoring of tax risks of the state as a mechanism for improving the efficiency of tax system management National interests: priorities and security. 2013. No. 41 (230). P. 41.
9. Expert Council under the Government of the Russian Federation [Electronic resource]. — Mode of access: <https://open.gov.ru> (accessed 20.11.2020).
10. Minimize nan Risk ki genyen nan Kompetitif nan Taks la Sistem pou Amelyore Administrasyon Piblik nan Nasyonal ak Rejyonal Nivo / A. A. Pugachev, L. B. Parfenova, D. S. Vakhrushev, A. Yu. Volkov, A. E. Kalsin // Ewopeyen An