

УДК 336

**УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В УСЛОВИЯХ  
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Тугаринов Е.В., студент гр. ЦЭБ-211, IV курс  
Научный руководитель: Мищенко В.В., к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

**Аннотация.** Исследование в статье фокусируется на налоговых рисках, возникающих при цифровой трансформации экономики. В эпоху цифровизации налоговое администрирование претерпевает значительные изменения, которые несут как потенциальные преимущества, так и серьезные угрозы для всех участников налоговых отношений. Идентификация, систематизация и разработка критериев оценки этих рисков становится ключевой задачей исследования. Цифровые технологии, внедряемые в налоговую сферу, создают новую реальность, где государство и налогоплательщики сталкиваются с дополнительными вызовами в налоговой сфере.

**Ключевые слова:** налог, риск, цифровая экономика, администрирование, налогоплательщик

Экономика претерпевает кардинальные и стремительные трансформации под влиянием расширения цифровых процессов и внедрения инновационных технологий. В Российской Федерации именно цифровая модернизация экономической сферы выступает решающим драйвером роста, стимулируя как качественное обновление существующих, так и формирование инновационных бизнес-направлений и моделей. В этих условиях госструктуры различных стран вынуждены регулярно анализировать и переоценивать подходы к обеспечению высокого уровня государственного сервиса. Элемент архитектуры Индустрии 4.0 – цифровая экономика (далее ЦЭ) – характеризуется формированием глобальной сети услуг и вещей, выходящей за рамки отдельных предприятий. В основе этой четвертой промышленной революции лежит непрерывное взаимодействие с окружающей средой через интеллектуальные системы, осуществляющие управление полностью автоматизированным цифровым производством в реальном времени [2].

Исследования показывают, что феномен налоговых рисков (далее НР) имеет двойственную природу: они проистекают как из государственных мер, так и из действий самих обязанных субъектов налогообложения. Стремление снизить налоговые платежи (далее НП) чаще всего становится основным фактором, порождающим НР для плательщиков. В свою очередь, фискальные ведомства трактуют НР через информацию статьи 54.1 Налогового кодекса РФ — как неправомерные действия, направленные на получение необоснованной

налоговой выгоды и выходящие за допустимые границы при расчете налоговой базы или итоговой суммы обязательного платежа.

В современных условиях развития ЦЭ, проблема идентификации, оценки, прогнозирования и мониторинга НР приобретает особую значимость как для налогоплательщиков, так и для государства. НР в эпоху цифровизации можно определить, как потенциальные угрозы, возникающие у участников налоговых отношений в связи с внедрением цифровых технологий в работу налоговых органов и общим развитием ЦЭ. Когда подобные риски реализуются, результатом становятся дополнительные НП, штрафные санкции и пени. Несмотря на технологический прогресс, многие исследователи единодушны в том, что полное устранение влияния НР остается недостижимой задачей даже в условиях всеобщей диджитализации [5].

По результатам анализа Синенко О.А. следует выделить основные НР государства, возникающие в условиях ЦЭ: риск ведения незаконной предпринимательской деятельности через интернет (с помощью социальных каналов, P2P-сервисов и др.); риск уклонения от налогов из-за сложности идентификации продавцов цифрового контента; риск сокращения налоговой базы за счёт дешевизны цифровых товаров и услуг; риск уклонения от налогов криптопредпринимателей; риск снижения НП вследствие роботизации и др. [3].

В условиях санкционного давления на российскую экономику коллектив авторов во главе с И.В. Гашенко выделяет три многообещающих стратегии минимизации НР. Одно из ключевых направлений связано с развитием корпоративной социальной ответственности. Этот подход не только способствует усилению налоговой дисциплины предприятий, но и создает для них конкурентные преимущества как для добросовестных участников налоговых отношений. Для реализации данной стратегии государственным структурам необходимо создавать стимулирующие механизмы, формирующие запрос на социально ответственное поведение бизнеса, выражающееся в своевременном и полном выполнении налоговых и других финансовых обязательств. Прозрачность отчетности и маркетинговое продвижение налоговой ответственности компаний должны стать приоритетом для предпринимателей. Автоматизация и расширение цифровых налоговых сервисов со стороны государства позволят не только эффективнее бороться с теневым сектором, но и предоставят бизнесу дополнительные инструменты оптимизации НП. Активное участие предпринимательского сообщества в процессе налоговых преобразований способно значительно повысить прозрачность взаимодействия с государственными структурами, сделать эти отношения более гибкими и внести существенный вклад в предотвращение уклонения от налоговых обязательств, что в конечном итоге будет способствовать развитию российской экономики. Предложение о развитии партнерства между частным сектором и государством включает передачу функций реформирования налоговой системы внешним исполнителям. Эта инициатива рассматривается как одна из возможных мер сотрудничества [1].

В современном мире, где технологии трансформируют все аспекты экономической деятельности, управление НР приобретает особую значимость. ЦЭ создает как новые возможности, так и вызовы для налоговых администраций. Эффективная стратегия налогового риск-менеджмента начинается с всесторонней классификации потенциальных угроз. Категоризация рисков по их происхождению, масштабу и характеру воздействия формирует основу для разработки специализированных подходов к каждому типу риска. Такая систематизация не только упрощает процесс идентификации, но и значительно повышает эффективность мероприятий по минимизации негативных последствий. Следующим критическим элементом является своевременное выявление и квантификация НР. Налоговые органы должны применять передовые аналитические инструменты для оценки вероятности возникновения и потенциального влияния каждого риска на налоговую систему. Применение предиктивной аналитики позволяет перейти от реактивного к проактивному подходу в управлении НР. Достижение оптимального баланса между риском и результатом представляет собой наиболее сложную задачу в налоговом администрировании (далее НА). Принятие решений должно основываться на тщательном анализе соотношения потенциальных потерь и ожидаемых выгод. Налоговые органы вынуждены определять приемлемый уровень риска для различных категорий налогоплательщиков, учитывая их специфику и значимость для экономики [4].

Цифровая трансформация НА открывает новые горизонты для совершенствования процессов управления НР, позволяя интегрировать большие данные, искусственный интеллект и машинное обучение в повседневную практику налогового контроля. Эти технологические решения не только повышают точность идентификации рисков, но и существенно ускоряют процесс принятия решений [3].

В эпоху диджитал трансформации принципиально важным становится внедрение современных технологических решений в систему налогового контроля. Своевременное и прозрачное информирование участников налоговых отношений о потенциальных угрозах представляет собой фундаментальный элемент эффективного НА. Интеграция информационных технологий в процессы налогового мониторинга существенно расширяет возможности для выявления, анализа и предотвращения налоговых нарушений. Предоставляя налогоплательщикам детализированную информацию о выявленных рисковых факторах, налоговые органы одновременно разъясняют предусмотренные законодательством санкции за несоблюдение обязательств. Особую ценность в контексте минимизации НР представляют практические рекомендации по корректировке налоговой стратегии, которые формируются на основе многофакторного анализа деятельности налогоплательщика. Такой превентивный подход не только снижает вероятность применения штрафных мер, но и способствует формированию культуры налоговой ответственности [3].

Таким образом, в эпоху ЦЭ налоговые отношения требуют кардинальной трансформации — как в целом, так и в отношении конкретных налоговых процедур. Это подтверждается нашим анализом НР. Виртуализация экономических отношений (цифровые валюты, товары и услуги), инновационные модели бизнеса, новые источники дохода, а также технологическое переоснащение самой системы НА (внедрение ИИ, робототехники и машинного обучения) — всё это создает конкретные вызовы для НА в различных экономических секторах.

Для преодоления НР необходимо установить доверительные отношения между гражданами и властью, обеспечить абсолютную прозрачность хозяйственной деятельности перед государственными органами и внедрить цифровые преобразования. На наш взгляд, ключевым фактором успеха станет систематическое отслеживание появляющихся цифровых фискальных вызовов в современной ЦЭ. Цифровизация НА позволяет создавать комплексные аналитические системы, обеспечивающие многоуровневую оценку рисков с применением передовых алгоритмов обработки данных. Данный технологический прорыв трансформирует традиционные методы контроля, делая их более точными и менее ресурсозатратными. Следует отметить, что эффективность управления НР в цифровой среде напрямую зависит от качества взаимодействия между государственными структурами и бизнес-сообществом, что подчеркивает необходимость дальнейшего развития информационно-консультационных сервисов для налогоплательщиков.

### Список литературы

1. Гашенко, И. В. Управление налоговыми рисками в санкционных условиях российской экономики / И. В. Гашенко, И. В. Оробинская, С. Ю. Левандовский // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). — 2022. — № 2(78). — С. 172-180. — DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2022.78.2.024
2. Орлов, С. Н. Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики / С. Н. Орлов, Ю. В. Федотова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. — 2020. — Т. 13, № 3(353). — С. 327-342. — DOI 10.24891/fa.13.3.327
3. Синенко, О. А. Налоговые риски в условиях цифровизации экономики // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. 2020. № 3. С. 15–32. <https://doi.org/10.24866/1813-3274/2020-3/15-32>
4. Скрипник, О. Б. Управление цифровыми рисками в современной экономике / О. Б. Скрипник // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № 1. — URL: <https://esj.today/PDF/15ECVN124.pdf>
5. Моделирование процессов воздействия информации о проверках на риск-статусы и уклонения налогоплательщиков / Е. А. Губар, Е. М. Житкова, С. Ш. Кумачева, Г. А. Томилина. —

DOI10.21638/11702/spbu10.2019.208 // Вестник Санкт-Петербургского университета. Прикладная математика. Информатика. Процессы управления. – 2019. – Т. 15, № 2. – С. 245–258.