

Студент  
Киевского экономического института менеджмента "ЭКОМЕН"

## О СУЩНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

*Аннотация. Обоснована теоретическая сущность управления налоговыми рисками, рассмотрены подходы ученых к толкованию этапов управления рисками.*

*Анотація. Обґрунтовано теоретичну сутність управління податковими ризиками, розглянуто підходи вчених до тлумачення етапів управління ризиками.*

*Annotation. The theoretical essence of tax risks management is proved, the approaches of scientists to interpreting the phases of risk management are discussed.*

*Ключевые слова: налоговый риск, управление рисками.*

В условиях экономической нестабильности для предприятий, характерным признаком которой является высокий уровень неопределенности внешней среды, функционирование всегда связано с наличием значительного количества рисков. На сегодня очевидно, что управление в сфере налогообложения и принятие решений проводится в условиях неопределенности и нестабильности внешних факторов и обусловленных ими рисков. Риск является составляющим элементом налоговой деятельности, как любой управленческой деятельности, зависит от влияния большого количества факторов, которые трудно предусмотреть во всей полноте и с необходимой точностью.

В этих условиях перед руководителями и предпринимателями стоит проблема обеспечения их экономической безопасности, стабильной и прибыльной производственной хозяйственной деятельности. Основной проблемой налоговой безопасности предприятия является оценка налоговых рисков и налоговой нагрузки путем использования специальных методов и инструментария по оценке их влияния на экономическую безопасность и эффективность деятельности предприятия. Экономические риски предпринимательской деятельности являются предметом исследования многих ученых. Исследованием природы налоговых рисков занимались многие ученые, а именно Витлинский В. В., Горобинская И. В., Н. Десятнюк, Донец Л. И., Ивченко И. Ю., Старостина А. А., Шегда А. В. Целью данной работы является уточнение сущности управления налоговыми рисками.

Налоговый риск – это вероятность нарушения налогового законодательства субъектами хозяйствования, вследствие чего возможны потери бюджета [1].

Под налоговым риском также следует понимать вероятность возникновения потенциальной угрозы для налогоплательщика понести финансовые потери или недополучить прибыль за неуплату налогов, совершение налоговых правонарушений. К основным видам налоговых рисков относят [2]:

риск неуплаты налогов, который приводит к негативным последствиям для налогоплательщика в виде штрафов, пени, неустоек;

риск налогового контроля, который приводит к возникновению санкций и потерь из-за невыполнения налогоплательщиками законодательных налоговых актов;

риск усиления налоговой нагрузки, дифференцированный по видам хозяйственной деятельности и налогам в зависимости от налоговых ставок, льгот, объема создаваемой добавленной стоимости;

риск налоговой минимизации, предполагающий вероятность понести финансовые потери, связанные с действиями налогоплательщика по минимизации налоговых платежей;

риск уголовного преследования налогового характера, что приводит либо к существенным финансовым потерям налогоплательщика, либо к лишению свободы налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Украины.

Автор предлагает, исходя из перечисленного, рассмотреть подробнее управление налоговыми рисками как одну из основных предпосылок эффективной деятельности налоговых органов по их минимизации. Распространенные подходы к толкованию стадий управления рисками представлены в таблице.

## Подходы ученых к толкованию этапов управления рисками

Автор	Стадии управления рисками
Шегда А. В. [3]	1. Идентификация источников рисков. 2. Выбор показателей и методов оценки рисков. 3. Выбор методов управления рисками. 4. Применение выбранных методов управления рисками
Старостина А. А. [4]	1. Установка контекста рисков: стратегические и организационные цели компании. 2. Анализ (выявление и оценка) рисков. 3. Ранжирование и отбор рисков. 4. Влияние на риски (выбор методов и стратегии)
Ивченко И. Ю. [5]	1. Анализ рисков. 2. Влияние на риски. 3. Выбор приемов снижения степени риска. 4. Контроль (оценка результатов)
Витлинский В. В. [6]	1. Информационно-аналитический. 2. Идентификация рисков. 3. Комплексный анализ рисков (качественный и количественный). 4. Снижение степени рисков. 5. Контроль возможной или имеющейся ситуации. 6. Реализация программы действий в случае возникновения риска. 7. Анализ, выводы и предложения на перспективу

Исходя из стадий управления рисками, следует определить этапы управления рисками. Управление налоговыми рисками является процессом, который реализуется по следующим этапам.

Первый этап – выявление (идентификация или распознавание) налоговых рисков. На этом этапе исследуют факторы рисков на предприятии, идентифицируют и классифицируют возможные виды этих рисков, то есть качественно анализируют риски. Распознать риски можно с использованием методов индукции и дедукции; методов анализа; положительного или отрицательного рискового разграничения; методов, основанных на признаках появления риска; прогнозирования риска [7].

Второй этап – оценка, то есть количественное (числовое) определение уровня влияния отдельных видов налоговых рисков с помощью математических методов. Основными из них являются статистические методы, методы экспертных оценок, моделирования, аналогий и анализа затрат.

Третий этап – выбор методов воздействия на налоговые риски (принятие, снижение или избегание).

Четвертый этап – регулирование негативного влияния налоговых рисков предприятия с помощью выбранных методов (реализация стратегии и тактики управления налоговыми рисками). Как подчеркивает Донец Л. И. [8], для правильного выбора методов управления рисками предприятия необходима разработка стратегии и тактики управления рисками.

Стратегия управления рисками предприятия – это минимизация налоговой нагрузки на предприятие и снижение негативных воздействий рисков, которые при этом возникают.

Тактика управления рисками предприятия – это конкретные методы и приемы, применяемые в определенных хозяйственных условиях, для достижения поставленной цели минимизации и оптимизации налоговых платежей предприятия и снижения влияния рисков, которые при этом возникают. Задачей тактики управления на предприятии является выбор оптимальных управленческих решений по применению приемлемых методов и приемов управления рисками.

Пятый этап – оценка результатов управления налоговыми рисками на предприятии. Исходя из всего сказанного, следует отметить, что управление налоговыми рисками сводится к трем основным моментам, а именно:

1. Выявление риска. Для того чтобы минимизировать риск, нужно сперва определить начальные стадии его создания, чтобы понять, что послужило причиной его возникновения и какими методами его можно устранить.

2. Оценка риска, которая необходима для анализа уровня воздействия риска на деятельность предприятия.

При эффективной оценке риска можно минимизировать его влияние или определить пути его ликвидации.

3. Регулирование и контроль над риском, которые дают возможность регулировать интенсивность влияния риска на деятельность предприятия и контролировать его негативные последствия при непосредственном влиянии на предприятие.

Итак, подводя итог, следует отметить, что сущность управления налоговыми рисками сводится к упорядоченной системе шагов. Для четкого управления налоговыми рисками нужно: выявить вероятность риска, оценить его значимость для деятельности, влияние на риск для нейтрализации и регулирования риска и его последствий. А для этого нужна упорядоченная система этапов для работы с рисками разных видов. Таким образом, наиболее эффективным способом повышения экономической безопасности предприятия является построение эффективной системы управления налоговыми рисками на предприятии. Как показывает практика, такой подход обеспечивает значительное и устойчивое сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу и требует слаженной работы команды юристов, бухгалтеров и финансистов для единой цели.

Таким образом, управление налоговыми рисками – это совокупность методов, способов, приемов и мер экономического и организационного характеров, направленных на исследование и изучение различных видов налоговых рисков на предприятии, а также регулирование и снижение их негативных воздействий на деятельность предприятия.

*Рецензент  
канд. экон. наук, доцент Найденко А. Е.*

**Література:** 1. Лепа Н. Н. Классификационная структура налогового поведения предприятий и варианты их налогового реагирования / Н. Н. Лепа // Науковий вісник ЧДІЕУ. – 2009. – № 3. – С. 43–52. 2. Вітлінський В. В. Ризикологія в економіці та підприємстві : монографія / В. В. Вітлінський, Г. І. Великоіваненко. – К. : КНЕУ, 2004. – 480 с. 3. Шегда А. В. Ризики в підприємстві: оцінювання та управління : навч. посібн. / А. В. Шегда, М. В. Голованенко ; за ред. А. В. Шегди. – К. : Знання, 2008. – 271 с. 4. Старостіна А. О. Ризик-менеджмент: теорія та практика : навч. посібн. / А. О. Старостіна, В. А. Кравченко. – К. : ІВЦ "Вид-во "Політехніка", 2004. – 200 с. 5. Горобінська І. В. Аналіз податкового навантаження та його вплив на динаміку ділової активності / І. В. Горобінська // Актуальні проблеми економіки. – 2004. – № 10. – С. 26–32. 6. Вітлінський В. В. Ризикологія в економіці та підприємстві : монографія / В. В. Вітлінський, Г. І. Великоіваненко. – К. : КНЕУ, 2004. – 480 с. 7. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика : монографія / О. М. Десятнюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – 312 с. 8. Донець Л. І. Економічні ризики та методи їх вимірювання : навч. посібн. / Л. І. Донець. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 312 с.