

## КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

*Рассохина Светлана Алексеевна*  
*магистрант кафедры «Экономика, управление и инвестиции»*  
*Южно-Уральского государственного университета*  
*e-mail: s.rassokhina@mail.ru*

*В статье приведена дополненная классификация налоговых рисков, за основу которой была взята классификация М.И. Мигуновой. А также автором приведены конкретные примеры налоговых рисков в классификации.*

*Ключевые слова: налогообложение, минимизация налогообложения, налоговые риски, классификация налоговых рисков, схема налоговых рисков.*

Налоговый риск включает опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения, вследствие негативных отклонений для данного субъекта от предполагаемых им, основанных на действующих нормах права, состояниях будущего, из расчета которых им принимаются решения в настоящем. Четко определенного понятия налогового риска не существует, каждый исследователь описывает его по-своему. Поэтому в условиях неоднозначности толкования понятия «налоговый риск» руководству предприятия особенно важно иметь максимальное представление о таком виде риска [2].

Зная классификацию можно к каждому виду риска подобрать свой риск, который непосредственно может быть связан с данным налогоплательщиком. Такие действия помогут налогоплательщику определить перечень рисков, ко-

которые будут относиться к его профессиональной сфере деятельности и в дальнейшем помочь при планировании сделок, открытии новых филиалов, модификации налоговой системы предприятия в целом и так далее [1]. Это особенно актуально для крупных предприятий, которые в связи со своей сферой деятельности вынуждены уплачивать различные виды налогов, а также для тех налогоплательщиков, которым грамотное налоговое планирование поможет сэкономить значительное количество средств.

За основу работы была взята классификация налоговых рисков М.И. Мигуновой, представленная на рисунке 1.

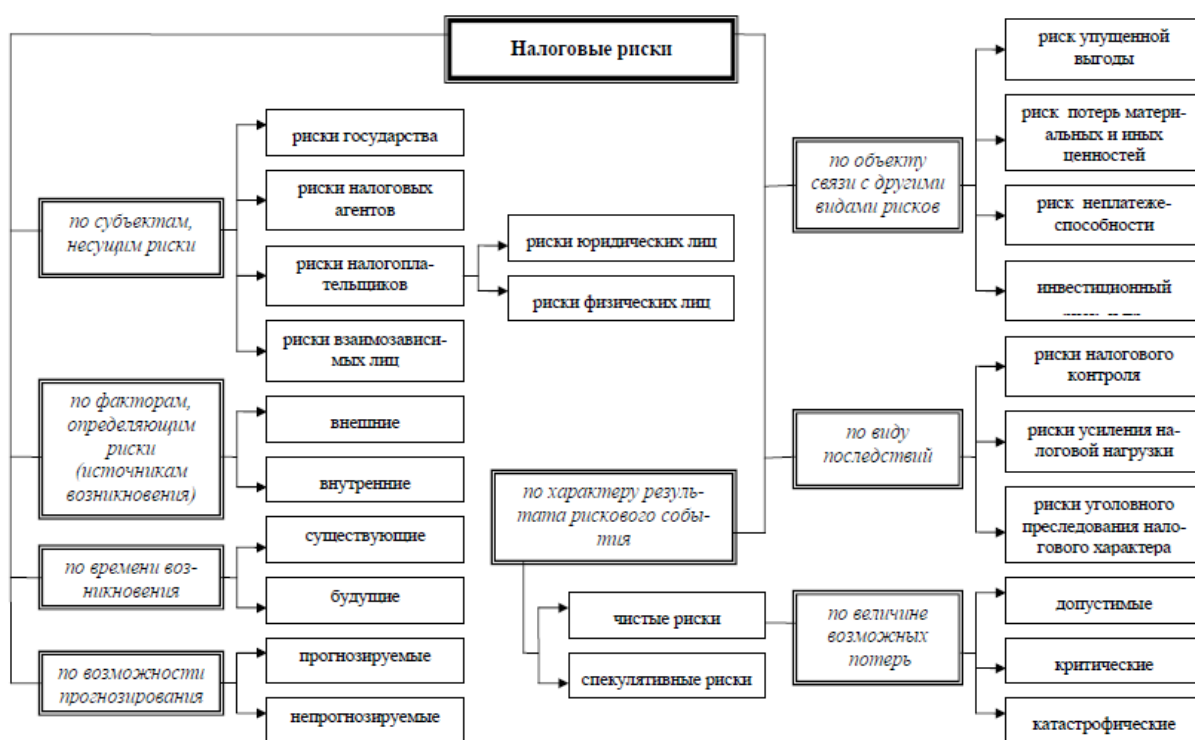


Рисунок 1 – Классификация налоговых рисков М.И. Мигуновой [4]

Далее были добавлены следующие виды рисков:

1) По степени причастности налогоплательщика:

- риски, возникающие по независящим от налогоплательщика причинам (например, банк вовремя не перечислил налоги по платежному поручению, следовательно, возник риск доначисления пени);
- риски, вытекающие из действий налогоплательщика.

2) По объему (масштабу):

- риски конкретных операций;

- налоговые риски конкретной отрасли;
- налоговый риск системы в целом (связан с месторасположением налогоплательщика, применением специального налогового режима и т. д.).

3) По характеру возникновения:

- политические риски (смена налоговой системы, военные действия и т. д.);
- экономические (возникшие в результате кризиса).

4) По вероятности возникновения:

- риски с большой вероятностью возникновения (около 100 %);
- риски с вероятностью возникновения около 50 %;
- маловероятные риски (с вероятностью возникновения около 0) [5].

А также возникла необходимость три критерия из классификации Мигуновой изменить:

5) По размеру финансовых потерь:

- риски допустимые для налогоплательщика;
- критические риски для налогоплательщика;
- катастрофические риски для налогоплательщика.

6) По объекту связи с другими видами рисков в результате возникновения налогового риска:

- производственный риск (невыполнение производственного плана в связи с уплатой повышенных налогов);
- коммерческий риск (повышение издержек производства в результате выплаты штрафов по налогам).

7) По времени возникновения:

- ретроспективные риски (выявленные в прошлом периоде);
- текущие (выявленные в текущем периоде);
- перспективные (это текущие риски, последствия которых распространяются на будущие периоды).

Таким образом, классификацию налоговых рисков теперь можно представить в виде рисунка 2.

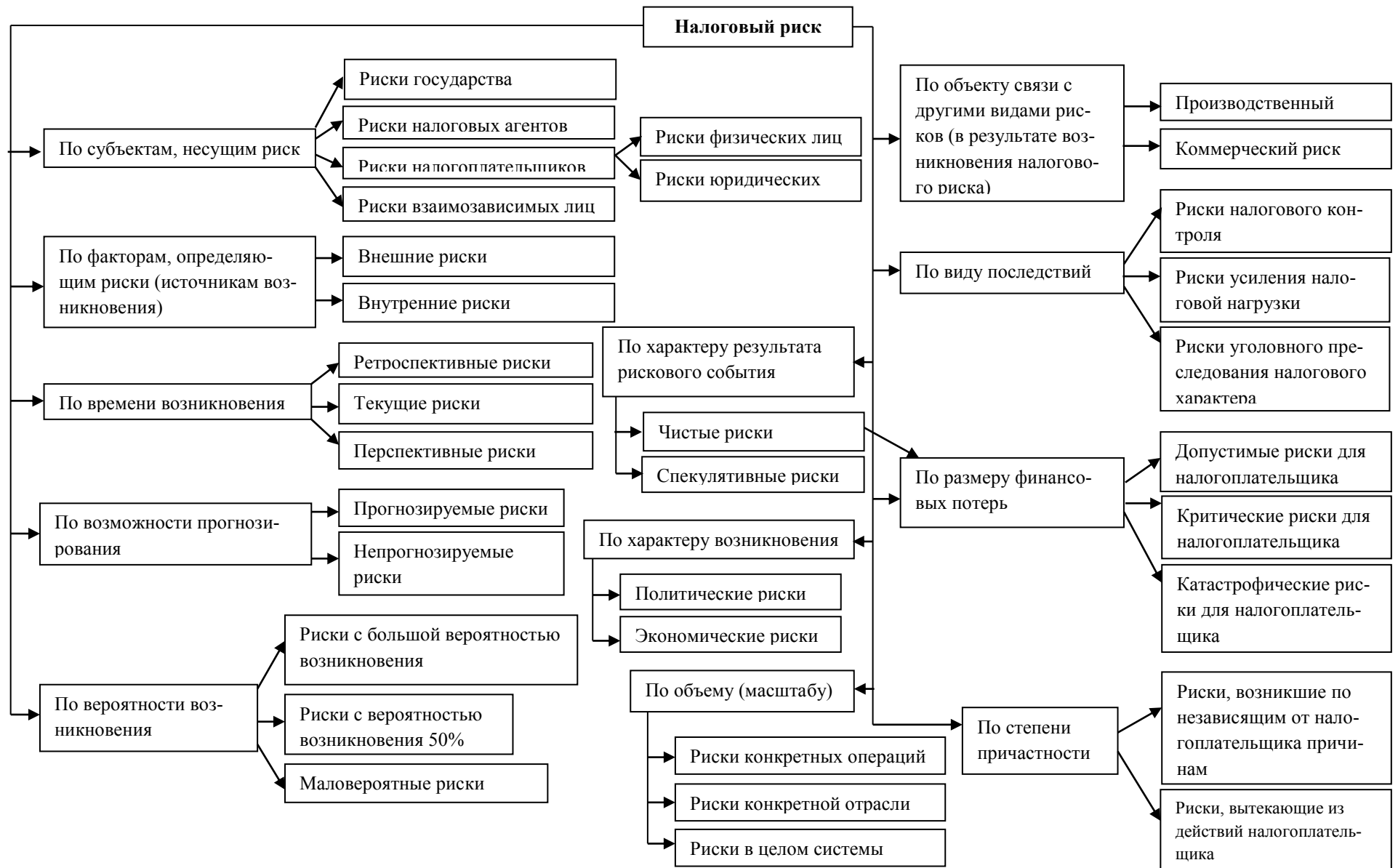


Рисунок 2 – Классификация налоговых рисков

## Библиографический список

1. Байдина, О.С. Финансовые риски, природа и взаимосвязь / О.С. Байдина, Е.В. Байдин // Деньги и кредит. – 2010. – №7.
2. Иванов, А.Е. Методология определения цен для налогообложения: порядок применения и проблемные вопросы / А.Е. Иванов // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 42. – С. 45–60.
3. Иванов, А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение / А.Е. Иванов // Финанс. – 2011. – № 19. – С. 53–55.
4. Иванов, А.Е. Эволюция налогового контроля трансфертного ценообразования в Российской Федерации // А.Е. Иванов, Е.А. Дзюба // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 27. – С. 19–33.
5. Качалов, Р.М. Управление хозяйственным риском. / Р.М. Качалов. – М.: Наука, 2006. – 192 с.
6. Лысенко, И.В. Налоговые риски в деятельности коммерческих организаций: сущность и управление / И. В. Лысенко // Финансы, бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – №1. – С. 169–179.
7. Оценка финансовых рисков в налоговом планировании: монография / М. И. Мигунова, Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 162 с.
8. Пансков, В.Г. Налоговые риски: налогоплательщики и государство / В.Г. Пансков // Налоговый вестник. – 2009. – №1. – С. 3–7.
9. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. / Е.С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2003. – 656 с.
10. Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков: учеб. пособие. / Д. Н. Тихонов, Л. Г. Липник. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 256 с.

## CLASSIFICATION OF THE TAX RISKS

*Rassokhina S.A.*

*graduate student of chair «Economics, Management and Investment»*

*South Ural State University*

*e-mail: s.rassokhina@mail.ru*

*The article describes the advanced classification of tax risks, the basis of which was based on M.I. Migunova's classification of the tax risks. In addition, the author gives concrete examples of tax risks in the classification.*

**Keywords:** *taxation, tax minimization, tax risks, tax risks classification, scheme of tax risks.*