

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Станковский М.В. Концепция мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики // Налоги и налогообложение. 2025. № 1. С.52-63. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.1.72942 EDN: AGTGVK URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=72942

Концепция мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики**Станковский Максим Владимирович**

ORCID: 0000-0003-0787-6147

магистр; факультет Международных экономических отношений; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

127349, Россия, Москва, ул. Лесная, 5

✉ maksi37@gmail.com

[Статья из рубрики "Налоговое администрирование"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2025.1.72942

EDN:

AGTGVK

Дата направления статьи в редакцию:

04-01-2025

Дата публикации:

03-03-2025

Аннотация: Всесторонняя цифровизация экономических процессов позволила определить цель настоящего исследования: разработка концепции мониторинга налоговых рисков государства на национальном уровне. Для достижения поставленной цели потребовалось решение комплекса задач, обеспечивающих всестороннее изучение проблемы как с теоретической, так и с практической точки зрения. В частности, потребовалось сформулировать теоретические аспекты концепции мониторинга налоговых рисков, рассмотреть практическое использование выдвинутой концепции при анализе налоговых рисков государства в условиях всеобщей цифровизации. В качестве объекта исследования выступают экономические отношения, складывающиеся между государством и налогоплательщиками в рамках налогового администрирования. Предметом исследования являются налоговые риски государства, обусловленные

процессом цифровизации и модернизацией форм ведения бизнеса. Центральное место в работе занимает практическая реализация концепции мониторинга налоговых рисков государства. В работе использованы общенаучные методы исследования: анализ и синтез, дедукция и индукция, обобщение, описание. Кроме того, были использованы следующие частно научные методы: графический и табличный метод представления исследуемых данных. Новизна исследования состоит в разработке концепции мониторинга налоговых рисков государства, которая включает в себя первичную идентификации, количественный и качественный анализ, оценку факторов и разработку предложений по управлению налоговыми рисками государства на макроуровне. По результатам практического исследования выявлен налоговый риск государства в рамках налогообложения организаций, осуществляющих трансграничную торговлю электронными услугами. В целях минимизации и нивелирования указанного налогового риска были разработаны конкретные механизмы управления. В частности, предложено ввести институт цифрового постоянного представительства в Российской Федерации. Основные выводы и предложения научной работы сопоставлены с результатами ученых-экономистов по схожим направлениям исследований. Научная работа может представлять интерес для широкого круга пользователей в силу детальной проработки вопроса построения концепции мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова:

Налоговый риск, Налоги и налогообложение, Мониторинг налоговых рисков, Транграницная торговля услугами, Налоговое законодательство, Эффективная ставка налога, Цифровое постоянное представительство, Цифровизация экономики, Механизм управления риском, Налоговое администрирование

Введение

Современный этап развития социально-экономических отношений характеризуется усовершенствованием и развитием цифровых технологий, которые в значительной степени способствуют увеличению темпов экономического роста и повышению уровня благосостояния населения отдельных государств. Тем не менее цифровизация экономических процессов способствует возникновению принципиально новых угроз, способных в значительной степени повлиять на различные сферы общественной жизни. В данном контексте государство в роли экономического субъекта сталкивается с ранее неизвестной категорией налоговых рисков, обусловленных развитием процессов цифровизации экономики. Вследствие чего основной задачей государства в условиях всесторонней цифровизации становится минимизация экономических, политических и социальных последствий проявления данной категории рисков.

Важно отметить, что на данный момент времени законодательно не сформулировано официальное определение категории налоговых рисков. Тем не менее отмеченный термин получил широкое применение как в научной сфере, так и в области практического применения нормативно-правовых актов.

Необходимо акцентировать внимание на том, что в большей части ученые-экономисты и практики в сфере налогообложения рассматривают налоговые риски через призму деятельности хозяйствующего субъекта, связывая их сущность с риском некорректного и неполного исполнения налоговых обязательств и последующего налогового контроля со

стороны налоговых органов [\[1\]](#). Вследствие чего разрабатываются конкретные методы и способы налоговой оптимизации с целью нивелирования данных рисков путем применения механизмов налогового планирования и консультирования.

Тем не менее налоговые риски могут находить свое отражение не только в деятельности отдельных налогоплательщиков. Данная экономическая категория оказывает влияние на всех участников налоговых отношений, в том числе и на государство. Сформулируем понятие налогового риска государства.

Налоговый риск государства – это экономическая категория, возникающая между субъектами налоговых отношений и обусловленная вероятностью наступления определенных экономических последствий (как положительных, так и отрицательных). При этом характерной чертой налоговых рисков является субъективно-объективный характер их возникновения. Субъективная составляющая обусловлена конкретными решениями органов государственной власти в части налогового регулирования, в свою очередь, объективная составляющая зависит от всеобщих тенденций, присущих различным сферам общественной жизни, например, цифровизация и автоматизация экономических процессов.

Проблема выявления и управления налоговыми рисками на макроуровне привлекает внимание значительного числа ученых-экономистов. Ключевые аспекты относительно сферы налоговых рисков государства сформулированы в работах Гончаренко Л. И. и Майбурова И. А. [\[2-3\]](#). Следует акцентировать внимание, что отдельные категории рисков, обусловленных процессом цифровизации экономики, рассмотрены в работах следующих отечественных ученых-экономистов: Адвокатовой А. С., Тюрикова А. Г., Новоселова К. В., Малковой Ю. В., Вишневской Н. Г., Полежаровой Л. В., Костина А. А. Андреевой А. Н., Запонкиной А. А. [\[4-5\]](#).

Таким образом, налоговые риски государства в условиях цифровой экономики несут новые вызовы и проблемные аспекты в рамках реализации налоговой политики государства на макроуровне. В целях минимизации и последующего устранения негативных последствий для государства целесообразно проводить мониторинг современных налоговых рисков. Правильная организация системы проведения мониторинга обеспечит своевременное выявление налоговых рисков с целью последующей разработки механизмов их управления и оценки.

Теоретические основы мониторинга налоговых рисков государства

Ключевым направлением в рамках регулирования налоговых рисков на макроуровне является мониторинг. Суть данного процесса состоит в формировании системы мероприятий, позволяющих осуществлять непрерывное наблюдение за конкретным исследуемым объектом с целью последующей разработки механизмов управления. Кроме того, мониторинг служит основой для оценки факторов, оказывающих влияние на рассматриваемый объект или явление.

В настоящее время в Российской Федерации не выработано единой системы мониторинга налоговых рисков. Кроме того, мониторинг налоговых рисков практически не имеет нормативно-правовой базы.

Следует отметить, что проведение налогового мониторинга преследует два вида целей – стратегические и тактические. Стратегические цели ориентированы на достижение эффективного функционирования налоговой системы в целом. В свою очередь тактические цели направлены на получение наиболее объективной информации в рамках

оперативного государственного регулирования. Кроме того, результатом достижения тактических целей мониторинга может являться информация о несовершенстве налогового законодательства.

Важно акцентировать внимание на том, что мониторингу налоговых рисков присущи определенные функции, представленные на рисунке 1.



Источник: составлено автором самостоятельно по материалам [\[6\]](#).

Рисунок 1. Функции мониторинга налоговых рисков

Отметим, что суть информационной функции состоит в обеспечении оперативной информацией органов государственной власти относительно функционирования налоговой системы в целом. Кроме того, данная функция позволяет оперативно выявить проблемные аспекты применения налогового законодательства и его несовершенства. В свою очередь аналитическая функция предназначена для анализа и оценки причин несоответствия фактических налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации плановым значениям, определенным уполномоченными органами.

Управленческая функция предполагает принятия конкретных решений в области управления налоговыми рисками на основе данных, полученных в рамках предварительного анализа и оценки состояния функционирования налоговой системы. Контрольная функция представляет собой процесс сопоставления фактических объемов налоговых поступлений с плановыми значениями.

Таким образом, мониторинг является ключевой составляющей системы выявления и управления налоговыми рисками государства на макроуровне. Эффективность данного механизма достигается при поэтапном выполнении ряда задач, которые можно представить в виде определённого алгоритма.

Основываясь на актуальности исследуемой темы, предлагается возможным разработать единую концепцию мониторинга налоговых рисков государства, отдельные элементы которой потенциально смогут найти практическое отражение в рамках реализации налоговой политики государства.

Для наглядного представления концепции мониторинга налоговых рисков обратимся к информации, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Концепция мониторинга налоговых рисков государства

Задача	Этап	Алгоритм
Использование механизмов налогового	1	Определение предмета мониторинга; постановка целей и задач; выбор ключевых методов проведения

планирования и прогнозирования; идентификация налоговых рисков; определение причин и форм проявления налоговых рисков.		мониторинга и анализ нормативно-правовой базы.
	2	Создание информационной базы исследования; обработка и анализ информации, полученной в рамках мониторинга; определение фактических объемом налоговых поступлений и сопоставление их с плановыми значениями; анализ объемов налоговых потерь, вызванных несовершенством налогового законодательства.
	3	Идентификация налоговых рисков, определение причин возникновения и факторов, оказывающих влияние на данную категорию неопределенности.
Анализ и оценка налоговых рисков.	4	Проведение качественного анализа, который заключается в определении вероятности возникновения налоговых рисков на макроуровне.
	5	Проведение количественного анализа, который заключается в определении денежного выражения налоговых рисков, представляющих финансовые потери государственного бюджета.
Разработка механизмов управления налоговыми рисками; принятие решений в области повышения эффективности функционирования налоговой системы.	6	Разработка решений в области управления налоговыми рисками.
	7	Формирование отчетности, описание разработанных решений.

Источник: составлено автором самостоятельно.

В целях всестороннего анализа рассмотрим практическое применение представленной концепции мониторинга налоговых рисков государства.

Практическое использование концепции мониторинга налоговых рисков

В рамках цифровизации экономики для государства возникают дополнительные проблемные аспекты при управлении налоговой системой. Данный факт обусловлен появлением категории налоговых рисков, вызванной всесторонней информатизацией и автоматизацией экономических процессов. В общем случае налоговые риски государства могут быть представлены следующими положениями:

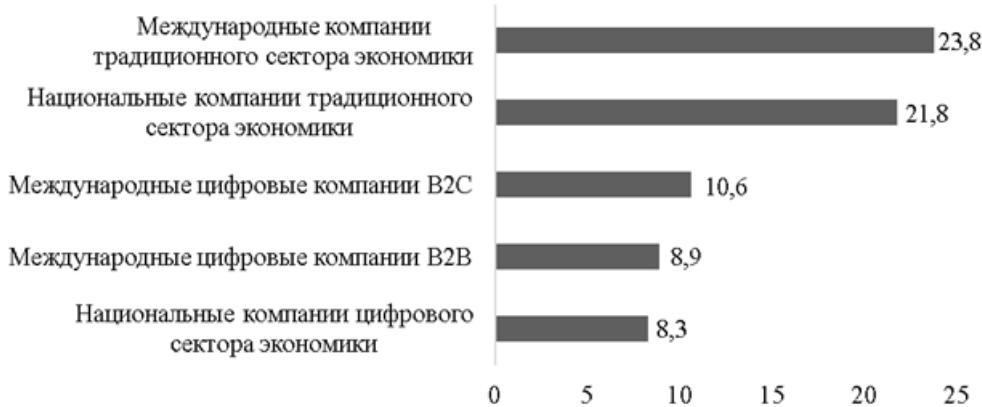
- сокращение налогооблагаемой базы, которое, в свою очередь, приводит к уменьшению доходов государства;
- ухудшение инвестиционного климата и уровня социально-экономического развития государства;

- сложность администрирования налогоплательщиков в условиях цифровизации;
- неясность в выборе методов управления налоговыми рисками государства в рамках цифровой экономики [\[7\]](#).

Следует отметить, что категория налоговых рисков свойственная не только отечественной налоговой системе. Данный вопрос на протяжении последних десятилетий беспокоит ученых по всему миру. Особое внимание налоговым рискам, вызванным цифровизацией, уделяется европейским сообществом [\[8\]](#).

На протяжении десятилетий налогообложение крупных корпораций обеспечивало значительные объемы налоговых поступлений, которые использовались государством в целях выполнения основной функции – создание общественных благ. Данные поступления формировались не только за счет налога на прибыль организаций, но также путем взимания иных обязательных платежей. В качестве примера таких платежей можно привести имущественные и земельные налоги, экологические сборы. Тем не менее постепенная цифровизация экономических процессов позволила компаниям находить различные пути уменьшения и нивелирования налоговых обязательств. Вследствие чего объем налоговых поступлений в части цифрового сектора экономики неуклонно уменьшался, что негативно отражалось на формировании доходных статей бюджета государства.

В целях практического отражения данной ситуации целесообразно проанализировать данные, представленные на рисунке 2.



Источник: составлено автором самостоятельно на основании данных Европейской комиссии.

Рисунок 2. Эффективная средняя ставка налога на доходы корпораций Европейского союза за 2023 г., %

Представленный графический объект содержит информацию в отношении величины эффективной средней ставки налога на доходы корпораций, осуществляющих экономическую деятельность на территории Европейского союза. Для сравнительного анализа была проведена выборка налогоплательщиков из различных секторов экономики. Важно отметить, что эффективная ставка налога характеризует отношение фактически исчисленного налога к налогооблагаемой базе. Иными словами, данный показатель демонстрирует реальную налоговую нагрузку.

На основании данных, приведенных на рисунке 2, можно определить, что реальная

налоговая нагрузка международных и национальных компаний, относящихся к традиционному сектору экономику, составляет 23.8% и 21.8% соответственно. В то же время эффективная ставка налога в отношении организаций цифрового сектора экономики составляет только 8.3%, а компаний B2C и B2B сектора – 10.6% и 8.9%. Таким образом, очевидно, что налоговая нагрузка организаций цифрового сектора намного ниже, чем аналогичный показатель в отношении компаний из других отраслей экономики.

Важно акцентировать внимание на том, что снижение эффективной ставки налога и сокращение числа потенциальных налогоплательщиков приводит к уменьшению налоговых доходов бюджета. Вследствие чего государство стремится компенсировать выпадающие доходы путем повышения налоговой нагрузки в отношении налогоплательщиков, оставшихся в зоне налогообложения. Отмеченная тенденция является повсеместной и свойственна в том числе и экономике Российской Федерации.

Процесс цифровизации экономики в значительной степени отразился на моделях ведения бизнеса, особенно ярко это проявляется в деятельности организаций нерезидентов. Следует отметить, что данные компании и раньше имели возможность реализовывать собственные товары и услуги на территории других государств без фактического присутствия, но цифровизация экономических процессов и развитие информационно-коммуникационных технологий послужили драйвером увеличения объемов такой торговли.

Традиционно, организациям, претендующим на занятие определённой части рынка на территории другого государства, требовалось фактическое присутствие. Данный факт обусловлен тем, что компаниям необходимо было организовать процесс производства, наладить систему дистрибуции, провести грамотную разработку маркетинговой политики и брендинга с учетом специфики конкретной страны. В свою очередь, для государства данная деятельность обеспечивала возникновение налогооблагаемого дохода и, как следствие, налоговых поступлений [\[9\]](#).

Тем не менее развитие моделей ведения бизнеса и цифровизация экономических процессов позволили предпринимателям оптимизировать процессы, ранее требующие фактического присутствия на конкретной территории. В связи с этим для государства возникают дополнительные риски, вызванными проблемами в определении размера налогооблагаемого дохода, приходящегося на конкретную юрисдикцию. В данной научной работе отмеченную категорию рисков следует относить к налоговым рискам государства в рамках налогообложения организаций, осуществляющих трансграничную торговлю электронными услугами.

Таким образом, решение первых двух задач, предусмотренных концепцией мониторинга налоговых рисков государства, позволило идентифицировать налоговый риск, обусловленный цифровизацией и изменением моделей ведения бизнеса, а также оценить его существенность путем анализа эффективной ставки налога на доходы корпораций на примере компаний Европейского союза.

Механизмы управления налоговыми рисками государства

Заключительным этапом в рамках концепции мониторинга налоговых рисков государства выступает разработка механизмов управления налоговыми рисками.

В условиях всесторонней цифровизации и информатизации экономических процессов на первый план выходит грамотное управление налоговыми рисками на макроуровне. Как

было отмечено ранее, управление налоговыми рисками базируется на применении конкретных механизмов, которые способствуют снижению вероятности наступления неблагоприятных последствий в рамках налоговой системы Российской Федерации. Вследствие чего актуализация данных механизмов в соответствии с современными тенденциями развития экономики, имеет принципиальное значение для обеспечения социально-экономической стабильности государства.

В целях нивелирования налогового риска государства в рамках налогообложения организаций, осуществляющих трансграничную торговлю электронными услугами, предлагается ввести институт цифрового постоянного представительства. Данный механизм позволит обеспечить взимание налогов с доходов иностранных компаний, оказывающих услуги отечественным потребителям. Данный институт предлагается детерминировать следующим образом: цифровое постоянное представительство - место деятельности, через которое организация полностью или частично ведет свою деятельность, включая государство или территорию цифрового присутствия, в котором имеет основной источник пользователей, место получения основного дохода. Соответствующие поправки предлагается внести в статью 306 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что данный вопрос нашел свое отражение в международной практике налогообложения. Например, в Индии компания, не имеющая физического присутствия в стране, но совершающая транзакции на сумму от 2 и более крор рупий (20 миллионов рупий) и имеющая более 3 миллионов пользователей, создает цифровое постоянное представительство и облагается транснациональным налогом. В 2018 году Европейская комиссия предложила дополнить определение постоянного представительства термином "цифровое постоянное представительство", которое возникает, если годовой оборот цифровой платформы превышает 7 миллионов евро, среди зарегистрированных на ней пользователей присутствует 100 тысяч граждан стран-членов Европейского союза или заключено более 3 тысяч договоров на предоставление электронных услуг в отчетном периоде резидентам ЕС [\[10\]](#).

Очевидно, что для создания цифрового постоянного представительства необходимо учитывать ряд факторов, характеризующих деятельность иностранной организации на территории Российской Федерации, среди которых можно выделить следующие положения: получение дохода, цифровое присутствие и количество пользователей.

В данном случае для государства необходимо обеспечить эффективную систему администрирования иностранных налогоплательщиков. Регистрацию постоянных электронных представительств предлагается осуществлять удаленно с помощью существующих сервисов ФНС России или путем создания новых приложений, например, сервис «Цифровое постоянное представительство» [\[11\]](#). Данная функция позволит оперативно определить необходимость создания представительства на основании данных в отношении факторов, отмеченных ранее. В целях обмена информацией с налоговыми органами и подаче налоговых деклараций предлагается использовать сервис «Личный кабинет иностранной организации».

Очевидно, что информацией о фактической доле дохода и о количестве потребителей, приходящихся на конкретную налоговую юрисдикцию, располагает только иностранная компания, оказывающая услуги. Вследствие чего изначально регистрация постоянного электронного представительства будет носить субъективный и добровольный характер. С целью определения основных зарубежных поставщиков электронных услуг на отечественный рынок и последующего их обложения налогом на прибыль организаций

государству необходимо обеспечить создание привлекательных и комфортных условий для ведения бизнеса.

Для решения данного вопроса следует создать упрощенную процедуру регистрации и администрирования иностранных компаний при оказании ими электронных услуг на территорию Российской Федерации. Кроме того, можно предусмотреть ряд налоговых и неналоговых льгот, например, снизить ставку налога на прибыль организаций или предусмотреть упрощенное получение гражданства для сотрудников иностранных организаций. Предлагается рассмотреть возможность установления ставки налога на прибыль в отношении иностранных организаций, осуществивших регистрацию цифрового постоянного представительства, в размере 8%. Сумму налога, исчисленную по указанной ставке, предлагается в полном объеме зачислять в федеральный бюджет.

Комплекс отмеченных предложений позволит определить объем фактических доходов, получаемых иностранными организациями на территории Российской Федерации, с целью последующего обложения их налогом на прибыль организаций по общим правилам. Кроме того, указанные меры обеспечат нивелирование рисков государства, связанных администрированием трансграничной торговли электронными услугами.

Вместе с тем решение проблемы налоговых рисков государства является важной областью исследований для отечественных и зарубежных ученых. При этом научные взгляды на рассматриваемый вопрос могут варьироваться в зависимости от сферы научных интересов. В большей степени это обусловлено выбором уровня управления налоговыми рисками государства. Например, Прокурат А. С. делает акцент на необходимости развития системы налогового риск-менеджмента на государственном уровне, ставя во главу угла совершенствование форм взаимодействия субъектов налоговых правоотношений [\[12\]](#). Артеменко А. Д. и соавторы акцентируют внимание на частных методах регулирования налоговых рисков: разработка однозначного налогового законодательства и его своевременное внедрение; усиление налогового контроля для выявления неучтенных объектов налогообложения и исключения необлагаемых объектов; стабильный уровень совокупной налоговой нагрузки и минимизация налоговых платежей [\[13\]](#). В свою очередь Зверева Т. В. связывает нивелирование налоговых рисков государства с пересмотром принципов налогообложения и изменением налоговой политики с целью поддержания целевого уровня собираемости налогов [\[14\]](#). В рамках регулирования налоговых рисков на наднациональном уровне наибольший интерес представляют научные изыскания Тихоновой А. В. В частности, автором выявлен налоговый риск, обусловленный размытием налоговой базы от электронной торговли не по месту формирования доходов, и разработана система управления налоговыми рисками государства [\[15\]](#).

Заключение

По результатам проведенного исследования, можно утверждать, что цель научной работы достигнута, а задачи выполнены. В частности, проведен теоретический анализ налоговых рисков государства в условиях цифровизации, дано определение указанной экономической категории, отмечены ее характерные черты. С целью управления налоговыми рисками государства в научной работе сформулирована концепция мониторинга налоговых рисков государства, которая включает в себя первичную идентификации, количественный и качественный анализ, оценку факторов и разработку предложений по управлению налоговыми рисками государства на макроуровне. В соответствии с предложенной концепцией мониторинга налоговых рисков государства

проводен практический анализ современных налоговых рисков с учетом международного и отечественного опыта. По результатам исследования выявлен налоговый риск государства в рамках налогообложения организаций, осуществляющих трансграничную торговлю электронными услугами. В целях минимизации и нивелирования указанного налогового риска были разработаны конкретные механизмы управления. В частности, предложено ввести институт цифрового постоянного представительства в Российской Федерации. Основные выводы и предложения научной работы сопоставлены с результатами ученых-экономистов по схожим направлениям исследований. Таким образом, данная научная работа может представлять интерес для широкого круга пользователей в силу детальной проработки вопроса построения концепции мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики.

Библиография

1. Панков В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 74-80.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с.
3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 519 с. – (Серия «Magister»).
4. Налоговые риски государства: монография / [Н. Г. Вишневская, Л. И. Гончаренко и др.]. – М.: Цифровичок, 2014. – 194 с.
5. Налоговые риски государства в современных экономических условиях. Монография. / Гончаренко Л.И. (под ред.), Тихонова А.В. (под ред.), Адвокатова А.С., Тюриков А.Г., Новоселов К.В., Малкова Ю.В., Вишневская Н.Г., Полежарова Л.В., Костин А.А., Андреева А.Н., Запонкина А.А. – Москва: КноРус, 2022. – 220 с.
6. Чурзина И. В. Налоги и налогообложение: учебно-метод. комплекс / И. В. Чурзина. – М.: Изд-во Моск. ун-та, 2013. – 204 с.
7. Налоговые риски государства: учебно-методическое пособие / А. А. Пугачев; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2018. – 44 с.
8. Bauer, Matthias. 2018. Digital Companies and Their Fair Share of Taxes: Myths and Misconceptions. ECIPE Occasional Paper, 2018.
9. Полежарова Л. В. Теоретико-практические предпосылки межюрисдикционного разделения прибыли ТНК пропорциональным методом. Экономика. Налоги. Право. 2018. 11(5), 126-135.
10. Brauner Y., Pistone P. Some comments on the Attribution of Profits to the Digital Permanent Establishment. Bulletin for International Taxation. 2018. Vol. 72 (4a). Special Issue.
11. Махнёва Е.Д. Развитие концепции постоянного представительства как инструмента повышения «налоговой» привлекательности экономики России // Налоги и налогообложение. 2022. № 2. С. 29-46. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.2.37304 URL: https://e-notabene.ru/ttmag/article_37304.html
12. Прокурат А. С. Налоговые риски государства и организаций-налогоплательщиков: развитие теоретических положений в Республике Беларусь // Ars Administrandi (Искусство управления). 2018. Т. 10. № 2. С. 335-359.
13. Artemenko D. A., Aguzarova L. A., Aguzarova F. S., Porollo E. V. Causes of tax risks and ways to reduce them // European Research Studies Journal. 2017. Vol. 20. P. 453-459.
14. Зверева Т. В. Снижение налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики // Гос.Рег: государственное регулирование общественных отношений. 2018.

№ 2 (24). С. 195-199.

15. Тихонова А. В. Разработка системы управления налоговыми рисками государства // Проблемы анализа риска. 2020. – Т. 17. – № 6. – С. 62-75.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в рецензируемой работе выступают налоговые риски, статья посвящена исследованию концепций мониторинга налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики.

Методология исследования базируется на обобщении сведений из современных научных публикаций по рассматриваемой теме, анализе и визуализации данных Европейской комиссии об эффективной средней ставке налога на доходы корпораций.

Актуальность работы авторы справедливо связывают с усовершенствованием и развитием цифровых технологий, с возникновением принципиально новых налоговых рисков, обусловленных развитием процессов цифровизации экономики, с необходимостью минимизации экономических, политических и социальных последствий проявления данной категории рисков.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента, состоит в выявлении налогового риска государства в рамках налогообложения организаций, осуществляющих трансграничную торговлю электронными услугами, а также в предложениях по введению института цифрового постоянного представительства в Российской Федерации в качестве механизма управления этим риском в целях его минимизации.

В тексте выделены следующие разделы: Введение, Теоретические основы мониторинга налоговых рисков государства, Практическое использование концепции мониторинга налоговых рисков, Механизмы управления налоговыми рисками государства, Заключение и Библиография.

Авторами проведен теоретический анализ налоговых рисков государства в условиях цифровизации, дано определение указанной экономической категории, отмечены ее характерные черты. С целью управления налоговыми рисками государства в научной работе сформулирована концепция мониторинга налоговых рисков государства, которая включает в себя первичную идентификации, количественный и качественный анализ, оценку факторов и разработку предложений по управлению налоговыми рисками государства на макроуровне. Концепция мониторинга налоговых рисков государства рассматривается авторами с учетом алгоритмов действий на каждом этапе решаемых задач. Отрадно, что в статье налоговые риски рассматриваются какственные не только отечественной налоговой системе, обобщается европейский опыт в этой сфере. Практический интерес представляют предложения по созданию института цифрового постоянного представительства, что, по мнению авторов, позволит обеспечить взимание налогов с доходов иностранных компаний, оказывающих услуги отечественным потребителям. Этот институт позиционируется как «место деятельности, через которое организация полностью или частично ведет свою деятельность, включая государство или территорию цифрового присутствия, в котором имеет основной источник пользователей, место получения основного дохода». Регистрацию постоянных электронных представительств предлагается осуществлять удаленно с помощью существующих сервисов Федеральной налоговой службы или путем создания новых приложений.

Библиографический список включает 15 источников – научные публикации по рассматриваемой теме отечественных и зарубежных авторов на русском и английском языках. В тексте публикации имеются адресные отсылки к списку литературы, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

Рецензируемый материал соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», отражает результаты проведенного авторского исследования, может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию.