

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2025, Том 17, № s4 / 2025, Vol. 17, Iss. s4 <https://esj.today/issue-s4-2025.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/07FAVN425.pdf>

5.2.4. Финансы (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Бардахчян, Д. В. Риск-ориентированный подход в налоговом контроле: теоретические основы, методы оценки и практические аспекты внедрения / Д. В. Бардахчян // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № s4. —

URL: <https://esj.today/PDF/07FAVN425.pdf>.

For citation:

Bardakhchyan D.V. Risk-oriented approach in tax control: theoretical foundations, assessment methods and practical aspects of implementation. *The Eurasian Scientific Journal*. 2025;17(s4): 07FAVN425. Available at:

<https://esj.today/PDF/07FAVN425.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 336.225.6; 336.027.2; 35.077.3

Бардахчян Дмитрий Владиславович

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

E-mail: bardakhchyan@bk.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1178089

Риск-ориентированный подход в налоговом контроле: теоретические основы, методы оценки и практические аспекты внедрения

Аннотация. Исследование посвящено комплексному анализу риск-ориентированного подхода в системе налогового контроля как ключевого инструмента оптимизации контрольно-надзорной деятельности налоговых органов в условиях необходимости снижения административной нагрузки на бизнес при одновременном обеспечении эффективности налогового администрирования. Работа представляет систематизацию теоретических основ риск-ориентированного подхода, базирующегося на концепции дифференцированного контроля, предполагающей концентрацию ресурсов налоговых органов на субъектах с высоким уровнем налоговых рисков при минимизации контрольного воздействия на добросовестных налогоплательщиков. Проведенное исследование демонстрирует эволюцию риск-ориентированного подхода от теоретических разработок к практическому внедрению динамической модели управления налоговыми рисками, обеспечивающей оперативное категорирование налогоплательщиков и дифференциацию объема контрольно-надзорных мероприятий. Особое внимание уделено анализу методологических основ оценки налоговых рисков, включающих двенадцать общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, утвержденных ФНС России и используемых при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок. Исследование выявляет значительное повышение эффективности налогового контроля благодаря внедрению риск-ориентированного подхода: снижение общего количества налоговых проверок при росте их результативности, переход от статической к динамической модели риск-анализа, развитие предпроверочного анализа как механизма превентивного воздействия на налогоплательщиков. Работа содержит детальный анализ практических аспектов внедрения риск-ориентированного подхода, включающих категорирование налогоплательщиков по степени риска, применение дифференцированных мер контроля, развитие инструментов дистанционного автоматизированного контроля и системы досудебного урегулирования налоговых споров. Результаты исследования подтверждают эффективность риск-ориентированного подхода в достижении баланса между интересами государства в обеспечении полноты поступления налогов и потребностями бизнеса в снижении

административных барьеров. Исследование обосновывает перспективы развития риск-ориентированного подхода в направлении создания системы «умного» государственного регулирования на основе больших данных и машинного обучения.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход; налоговый контроль; налоговые риски; категорирование налогоплательщиков; предпроверочный анализ; административная нагрузка; дифференциация контроля; критерии оценки рисков; налоговое администрирование

Введение

Современная парадигма государственного контроля характеризуется переходом от универсальных методов надзора к дифференцированным подходам, основанным на оценке рисков нарушения обязательных требований.¹ В сфере налогового контроля риск-ориентированный подход приобретает особую значимость, поскольку обеспечивает оптимальное использование ресурсов налоговых органов при снижении административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков.

Несмотря на активное внедрение риск-ориентированного подхода в практику налогового администрирования, остаются недостаточно разработанными теоретические основы систематизации налоговых рисков, методологические принципы их количественной оценки, а также механизмы обеспечения справедливости и прозрачности применения риск-ориентированных методов контроля.

Объект исследования — система риск-ориентированного налогового контроля в Российской Федерации как инструмент оптимизации контрольно-надзорной деятельности.

Предмет исследования — теоретические основы, методы оценки и практические механизмы внедрения риск-ориентированного подхода в налоговом контроле.

Цель исследования — комплексное исследование теоретических и практических аспектов риск-ориентированного подхода в налоговом контроле для разработки рекомендаций по повышению эффективности его применения.

Задачи исследования:

1. Исследовать теоретические основы риск-ориентированного подхода в налоговом контроле и проанализировать эволюцию концептуальных подходов к его применению.
2. Систематизировать методы оценки налоговых рисков и проанализировать критерии категорирования налогоплательщиков.
3. Оценить практические результаты внедрения риск-ориентированного подхода в деятельность налоговых органов и выявить направления его совершенствования.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна заключается в комплексном исследовании риск-ориентированного подхода как системы взаимосвязанных теоретических принципов, методологических инструментов и практических механизмов налогового контроля. Практическая значимость определяется возможностью использования результатов исследования для совершенствования методов оценки налоговых рисков и повышения эффективности налогового контроля.

¹ Статья 8.1. Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора). [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/58672404e5897f38d20be06de33c4570c75d2897/ (дата обращения 23.06.2025).

Методы и материалы

Исследование базируется на теории рисков, концепциях административной реформы государственного управления и современных подходах к налоговому контролю. Методологическую основу составляют принципы системного анализа, риск-менеджмента и теоретические положения государственного контроля.

В работе применены методы сравнительного анализа, экспертной оценки, статистического анализа эффективности налогового контроля, анализа нормативных документов и практики применения риск-ориентированного подхода. Информационную базу составляют официальные данные ФНС России, результаты внедрения риск-ориентированного подхода и международный опыт его применения.

Автором подробно изучены труды отечественных авторов, посвященные проблематике исследования. Особое внимание уделено работам следующих авторов: Г.А. Артеменко, Д.В. Кагаловская, С.П. Яковлев [1], Н.А. Байкалова [2], Н.Р. Бобейко [3], Д.В. Киктева [4], М.А. Кубоян [5], М.Ю. Коляндра, А.В. Юшко [6], Д.М. Челноков [7], Д.И. Манаенков [8], Ю.А. Крохина [9], Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина [10], М.М. Урумова [11] и другие.

Результаты и обсуждения

Теоретические основы риск-ориентированного подхода в налоговом контроле базируются на концептуальном понимании налогового риска как вероятности нанесения ущерба интересам государства в результате уклонения, сокрытия или иных форм неуплаты налогов. Риск-ориентированный подход представляет собой методологию организации контрольно-надзорной деятельности, направленную на оптимизацию использования ресурсов налоговых органов через концентрацию контрольных мероприятий на объектах с высоким уровнем налоговых рисков при одновременном снижении административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков.

Концептуальная основа риск-ориентированного подхода в налоговом контроле сформировалась в рамках реализации административной реформы государственного управления, направленной на переход от тотального контроля к селективному воздействию на основе научно обоснованной оценки рисков.² Фундаментальным принципом риск-ориентированного подхода является дифференциация контрольных мероприятий в зависимости от уровня потенциальных нарушений, что позволяет обеспечить баланс между эффективностью государственного контроля и минимизацией издержек для субъектов экономической деятельности.

Эволюция концептуальных подходов к риск-ориентированному налоговому контролю характеризуется последовательным переходом от статических моделей оценки рисков к динамическим системам управления налоговыми рисками. Первоначальный этап развития (2015–2018 годы) характеризовался формированием теоретических основ и пилотным тестированием отдельных элементов риск-ориентированного подхода. Второй этап (2018–2024 годы) ознаменовался переходом к динамической модели рисков, обеспечивающей оперативное внесение изменений в категорирование налогоплательщиков и объем контрольно-надзорных мероприятий.

² Налоговые риски: оценка, анализ, аудит и управление. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.kp.ru/guide/nalogovye-riski.html> (дата обращения 23.06.2025).

Современный этап развития (с 2024 года) характеризуется формированием системы «умного» государственного регулирования, основанной на использовании больших данных, машинного обучения и предиктивной аналитики для прогнозирования налоговых рисков³. Данный этап предполагает создание интегрированной системы управления налоговыми рисками, обеспечивающей автоматизированное выявление потенциальных нарушений и проактивное воздействие на налогоплательщиков.

Таблица 1 демонстрирует эволюцию подходов к риск-ориентированному налоговому контролю.

Таблица 1

Эволюция риск-ориентированного подхода в налоговом контроле

Период	Характеристика этапа	Основные инструменты	Результаты
2015–2018	Теоретические разработки и пилотирование	Общедоступные критерии оценки рисков	Снижение количества проверок на 15 %
2018–2024	Динамическая модель рисков	Автоматизированные системы анализа	Рост эффективности проверок на 25 %
2024–2025	«Умное» регулирование	Предиктивная аналитика, ИИ	Планируемое снижение административных издержек на 50 %

Составлено автором на основе анализа материалов [12; 13]

Анализ таблицы 1 свидетельствует о поступательном развитии риск-ориентированного подхода от простых инструментов классификации рисков к комплексным системам интеллектуального анализа налоговых данных.

Методологические основы оценки налоговых рисков базируются на системе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, утвержденной ФНС России.⁴ Данная система включает двенадцать основных критериев, позволяющих налогоплательщикам самостоятельно оценить уровень налоговых рисков своей деятельности и принять меры по их снижению.

Первая группа критериев связана с финансово-экономическими показателями деятельности налогоплательщика: налоговая нагрузка ниже среднеотраслевого уровня, отражение убытков на протяжении нескольких налоговых периодов, значительные суммы налоговых вычетов, опережающий рост расходов над доходами.⁵ Данные критерии позволяют выявить налогоплательщиков с потенциально заниженными налоговыми обязательствами или применяющих агрессивные схемы налогового планирования.

Вторая группа критериев охватывает аспекты кадровой политики и взаимодействия с контрагентами: выплата среднемесячной заработной платы ниже среднего уровня по виду экономической деятельности, неоднократное приближение к предельным значениям показателей специальных налоговых режимов, ведение деятельности с высоким налоговым риском.⁶

³ Развитие инструментов риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476766/a5a5a7dfdabcbf9b339ad5382f1f4e9aa6366e9f/ (дата обращения 23.06.2025).

⁴ Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/8966f40e3352d6c21eb689ee5ca4108e0aa4eed5/ (дата обращения 23.06.2025).

⁵ 12 Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: <https://uchet-service.ru/kriteriiriskov> (дата обращения 23.06.2025).

⁶ Как избежать налоговой проверки: 12 критериев отбора налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/pravovest-audit-sp/kak-izbezhat-povyshennogo-vnimaniya-nalogovoy-inspeksii.html> (дата обращения 23.06.2025).

Третья группа критериев связана с организационными аспектами деятельности: неоднократная смена места регистрации («миграция» между налоговыми органами), значительное отклонение уровня рентабельности от среднеотраслевых показателей, построение деятельности на основе «цепочек контрагентов» без разумных экономических причин.

Рисунок 1 иллюстрирует структуру системы оценки налоговых рисков.



Рисунок 1. Структура системы оценки налоговых рисков (составлено автором на основе анализа материалов⁷)

Рисунок 1 демонстрирует комплексный характер системы оценки налоговых рисков, охватывающей все основные аспекты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Категорирование налогоплательщиков по степени риска представляет собой ключевой элемент риск-ориентированного подхода, обеспечивающий дифференциацию контрольных мероприятий в зависимости от вероятности нарушения налогового законодательства.⁸ Процесс категорирования основывается на комплексном анализе множественных факторов, включающих финансовые показатели деятельности, историю налогового комплаенса, отраслевую специфику и характер взаимодействия с контрагентами.

Методология категорирования предполагает присвоение налогоплательщикам определенных категорий риска: высокий, средний и низкий. Налогоплательщики с высоким уровнем риска подлежат усиленному контролю, включающему приоритетный отбор для проведения выездных проверок, сокращенные сроки камеральных проверок и дополнительные требования по документообороту. Налогоплательщики со средним уровнем риска контролируются в плановом порядке с применением стандартных процедур. Налогоплательщики с низким уровнем риска пользуются льготным режимом контроля с минимальными административными требованиями.

Таблица 2 представляет характеристику категорий налоговых рисков.

Таблица 2 иллюстрирует принцип дифференциации контрольных мероприятий, при котором интенсивность контроля прямо пропорциональна уровню налогового риска. Предпроверочный анализ представляет собой инновационный инструмент риск-ориентированного подхода, обеспечивающий превентивное воздействие на налогоплательщиков с целью стимулирования добровольного исполнения налоговых обязательств.⁹ Механизм предпроверочного

⁷ Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/8966f40e3352d6c21eb689ee5ca4108e0aa4eed5/ (дата обращения 23.06.2025).

¹² Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: <https://uchet-service.ru/kriteriiriskov> (дата обращения 23.06.2025).

⁸ Степень риска налогоплательщика по результатам категорирования. [Электронный ресурс]. — URL: https://kgd.gov.kz/ru/services/degree_of_risk (дата обращения 23.06.2025).

⁹ Риск-ориентированный подход при проведении налоговых проверок. [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.ombudsmanbiz-irk.ru/helpbusiness/default/info/1258/> (дата обращения 23.06.2025).

анализа предполагает направление налогоплательщику уведомления о выявленных признаках налоговых рисков с предложением самостоятельно устранить потенциальные нарушения до назначения выездной проверки.

Таблица 2

Категории налоговых рисков и соответствующие меры контроля

Категория риска	Характеристика	Меры контроля	Периодичность проверок
Высокий	Множественные критерии риска, история нарушений	Усиленный контроль, приоритетные проверки	Ежегодно
Средний	Отдельные критерии риска, незначительные нарушения	Стандартный контроль, плановые проверки	Раз в 2–3 года
Низкий	Отсутствие критериев риска, безупречная история	Льготный режим, минимальный контроль	Раз в 5–7 лет

Составлено автором на основе анализа материалов¹⁰

Эффективность предпроверочного анализа подтверждается статистическими данными: значительное количество налогоплательщиков добровольно уточняют свои налоговые обязательства после получения уведомлений о рисках, что позволяет налоговым органам сократить количество выездных проверок при сохранении высокого уровня собираемости налогов.⁹

Практические результаты внедрения риск-ориентированного подхода в деятельность налоговых органов демонстрируют значительное повышение эффективности налогового контроля при одновременном снижении административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков [14]. Анализ динамики количества проведенных выездных и камеральных проверок за 2019–2024 годы показал устойчивую тенденцию повышения эффективности каждой проверки при снижении их общего числа.



Рисунок 2. Результаты внедрения риск-ориентированного подхода в налоговом контроле (составлено автором на основе анализа материалов⁹)

¹⁰ Риск-ориентированный подход к налоговому контролю и пути его развития в 2017–2018 гг. [Электронный ресурс]. — URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/risk-orientirovannyi-podhod-k-nalogovomu-kontrolyu-i-puti-ego-razvitiya-v-2017-2018-gg/> (дата обращения 13.05.2019).

Как избежать налоговой проверки: 12 критериев отбора налогоплательщиков. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.garant.ru/pravovest-audit-sp/kak-izbezhat-povyshennogo-vnimanija-nalogovoy-inspektsii.html> (дата обращения 23.06.2025).

Ключевыми показателями эффективности риск-ориентированного подхода являются: сокращение общего количества налоговых проверок, рост результативности каждой проверки в виде доначислений налогов и штрафных санкций, снижение временных затрат на проведение контрольных мероприятий, повышение уровня добровольного исполнения налоговых обязательств [15].

Рисунок 2 демонстрирует результаты внедрения риск-ориентированного подхода.

Рисунок 2 наглядно иллюстрирует многоаспектные положительные эффекты от внедрения риск-ориентированного подхода в налоговом контроле.

Международный опыт применения риск-ориентированного подхода свидетельствует о его универсальности и эффективности в различных налоговых юрисдикциях. Сравнительный анализ опыта налоговых органов России и Великобритании демонстрирует схожие подходы к категорированию налогоплательщиков и применению дифференцированных мер контроля в зависимости от уровня риска.

Таблица 3 представляет сравнительный анализ практики применения риск-ориентированного подхода:

Таблица 3

Сравнительный анализ практики применения риск-ориентированного подхода

Показатель	Россия	Великобритания	Различия
Количество категорий риска	3 (высокий, средний, низкий)	4 (включая критический)	Более детальная градация в Великобритании
Периодичность пересмотра категорий	Ежегодно	Ежеквартально	Более динамичный подход в Великобритании
Публичность критериев	Полная публичность	Частичная публичность	Большая прозрачность в России
Возможность обжалования	Ограниченная	Широкие возможности	Более развитая система обжалования в Великобритании

Составлено автором на основе [15]

Таблица 3 показывает, что российская практика применения риск-ориентированного подхода характеризуется большей прозрачностью критериев оценки рисков, тогда как зарубежный опыт демонстрирует более высокую динамичность процедур и развитую систему защиты прав налогоплательщиков.

Проблемные аспекты внедрения риск-ориентированного подхода включают необходимость совершенствования методологии оценки рисков, повышения прозрачности процедур категорирования налогоплательщиков, развития системы досудебного урегулирования споров и обеспечения справедливости применения риск-ориентированных методов контроля [15].

Перспективы развития риск-ориентированного подхода связаны с внедрением технологий больших данных и машинного обучения для повышения точности прогнозирования налоговых рисков, создание интегрированной системы межведомственного взаимодействия для получения исчерпывающей информации о деятельности налогоплательщиков, развитие института налогового комплаенса как альтернативы традиционным формам контроля.³

Выводы

По результатам проведенного исследования сформулированы следующие выводы:

Исследованы теоретические основы риск-ориентированного подхода, проанализирована эволюция концептуальных подходов к его применению. Установлено, что риск-ориентированный

подход базируется на концепции дифференцированного контроля, обеспечивающей концентрацию ресурсов налоговых органов на высокорисковых объектах. Выявлена эволюция от статических моделей оценки рисков к динамическим системам управления на основе предиктивной аналитики и машинного обучения.

Систематизированы методы оценки налоговых рисков на основе двенадцати общедоступных критериев самостоятельной оценки, проанализированы принципы категорирования налогоплательщиков. Выявлено, что система оценки охватывает финансово-экономические, кадровые, организационные и контрагентские аспекты деятельности. Категорирование налогоплательщиков по трем уровням риска обеспечивает дифференциацию контрольных мероприятий от усиленного контроля до льготного режима.

Оценены практические результаты внедрения риск-ориентированного подхода, выявлены направления совершенствования. Установлено снижение общего количества проверок на 30 % при росте их результативности на 25 %. Предпроверочный анализ как инструмент превентивного воздействия демонстрирует высокую эффективность в стимулировании добровольного исполнения налоговых обязательств. Международный опыт свидетельствует о необходимости развития системы защиты прав налогоплательщиков и повышения динамичности процедур категорирования.

Таким образом, можно заключить, что риск-ориентированный подход является эффективным инструментом оптимизации налогового контроля, обеспечивающим баланс между интересами государства и бизнеса. Дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода требует совершенствования методологии оценки рисков, внедрения технологий искусственного интеллекта и создания системы «умного» государственного регулирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Артеменко, Г.А. Применение риск-ориентированного подхода при проведении предпроверочного анализа субъектов малого и среднего предпринимательства / Г.А. Артеменко, Д.В. Кагаловская, С.П. Яковлев // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. — 2020. — Т. 17, № 7. — С. 19–23. — EDN XKLUQV.
2. Байкалова, Н.А. Изменения в налоговом администрировании и налоговом контроле / Н.А. Байкалова — DOI 10.18411/trnio-11-2024-189. // Тенденции развития науки и образования. — 2024. — № 115-5. — С. 10–12 — EDN FJCVVZ.
3. Бобейко, Н.Р. К вопросу о налоговом контроле в условиях цифровизации / Н.Р. Бобейко // Скиф. Вопросы студенческой науки. — 2023. — № 4(80). — С. 125–130. — EDN JRFEEW.
4. Киктева, Д.В. Современные цифровые технологии в налоговом контроле / Д.В. Киктева // Форум молодых ученых. — 2022. — № 12(76). — С. 135–138. — EDN BOXEXX.
5. Кубоян, М.А. Риск-ориентированный подход при осуществлении выездных налоговых проверок / М.А. Кубоян // Налоговая система в условиях современных трансформаций: материалы XXIII-й Всероссийской (с международным участием) научно-практической интернет-конференции, Донецк, 23 ноября 2023 года. — Донецк: ФГБОУ ВО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2023. — С. 140–144. — EDN HQNPKY.
6. Коляндра, М.Ю. Налоговые риски при рискориентированном подходе в налоговом контроле / М.Ю. Коляндра, А.В. Юшко // Eromen. Global. — 2024. — № 45. — С. 97–101. — EDN CSZBOA.

7. Челноков, Д.М. Предпроверочный анализ в налоговом контроле: проблемы правового регулирования / Д.М. Челноков — DOI 10.18572/1813-1220-2024-3-20-23. // Финансовое право. — 2024. — № 3. — С. 20–23 — EDN LWTXDP.
8. Манаенков, Д.И. Налоговый комплаенс, его эффективность и роль в налоговом контроле / Д.И. Манаенков // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16, № S2. — EDN IZFYDZ.
9. Крохина, Ю.А. Ошибки цифровых технологий в налоговом контроле: юридические последствия для бюджетной системы / Ю.А. Крохина — DOI 10.18572/1813-1220-2022-9-26-29. // Финансовое право. — 2022. — № 9. — С. 26–29 — EDN XBACVD.
10. Комарова, Г.П. Система рисков в налоговом контроле / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(3).9. // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 3 — EDN ESORPF.
11. Урумова, М.М. К вопросу о ретроспективном анализе национального законодательства о налоговом контроле / М.М. Урумова // Правовой альманах. — 2022. — № 8(21). — С. 9–18. — EDN CDNDLR.
12. Яковлева, Е.С. История развития налогового контроля в России / Е.С. Яковлева // Символ науки: международный научный журнал. — 2017. — Т. 3, № 4. — С. 131–134. — EDN WBLUFH.
13. Самойлова, Т.Д. Эволюция налогового контроля в условиях цифровизации экономики / Т.Д. Самойлова, Б.Е. Овчаренко // Социально-экономическая политика страны и сибирского региона в условиях цифровой экономики: Материалы 14-ой международной научно-практической конференции, Барнаул, 21–22 апреля 2022 года / Под общей редакцией В.А. Ивановой, Ю.М. Ильиных. — Барнаул: Издательство "Перо", 2022. — С. 194–197. — EDN KSMKKS.
14. Риск-ориентированный подход в деятельности налоговых органов: проблемы и перспективы применения / Л.П. Королева, С.М. Дякина, Д.Т. Муратова, Ю.А. Саратовкина // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17, № S1. — EDN JIGOSL.
15. Газиев, Э.А. Риск-ориентированный подход в контрольно-надзорной деятельности / Э.А. Газиев, Е.А. Азизова // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17, № S1. — EDN EKLCNC.

Bardakhchyan Dmitry Vladislavovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: bardakhchyan@bk.ru

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1178089

Risk-oriented approach in tax control: theoretical foundations, assessment methods and practical aspects of implementation

Abstract. The study is devoted to a comprehensive analysis of the risk-oriented approach in the tax control system as a key tool for optimizing the control and supervisory activities of tax authorities in the context of the need to reduce the administrative burden on business while ensuring the effectiveness of tax administration. The work presents a systematization of the theoretical foundations of the risk-oriented approach based on the concept of differentiated control, which involves concentrating the resources of tax authorities on entities with a high level of tax risks while minimizing the control impact on bona fide taxpayers. The conducted study demonstrates the evolution of the risk-oriented approach from theoretical developments to the practical implementation of a dynamic model of tax risk management, ensuring prompt categorization of taxpayers and differentiation of the volume of control and supervisory activities. Particular attention is paid to the analysis of the methodological foundations of tax risk assessment, including twelve publicly available criteria for independent risk assessment for taxpayers approved by the Federal Tax Service of Russia and used in the selection of objects for on-site tax audits. The study reveals a significant increase in the efficiency of tax control due to the implementation of the risk-oriented approach: a decrease in the total number of tax audits with an increase in their effectiveness, the transition from a static to a dynamic model of risk analysis, the development of pre-audit analysis as a mechanism of preventive influence on taxpayers. The work contains a detailed analysis of the practical aspects of the implementation of the risk-oriented approach, including categorization of taxpayers by risk, the use of differentiated control measures, the development of remote automated control tools and a system of pre-trial settlement of tax disputes. The results of the study confirm the effectiveness of the risk-oriented approach in achieving a balance between the interests of the state in ensuring the completeness of tax revenues and the needs of businesses in reducing administrative barriers. The study substantiates the prospects for the development of a risk-oriented approach in the direction of creating a system of «smart» government regulation based on big data and machine learning.

Keywords: risk-oriented approach; tax control; tax risks; taxpayer categorization; pre-audit analysis; administrative burden; control differentiation; risk assessment criteria; tax administration