Налоговые риски субъектов Российской Федерации: сущность и механизм управления

Шабаев Р.Э., аспирант Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Аннотация. Статья посвящена вопросу природы налогового риска субъекта Российской Федерации. Автором проведен анализ ключевых концепций риска, а также подходов к определению категорий налогового риска, налогового риска государства и бюджетного риска формирования налоговых доходов бюджета. По результатам анализа сформированы определения дефиниций «Налоговый риск субъекта Российской Федерации» и «Ситуация налогового риска субъекта Российской Федерации». В статье также представлен алгоритм управления налоговыми рисками субъекта Российской Федерации с указанием особенностей управления такими рисками.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговый риск, субъекты Российской Федерации, управление налоговыми рисками.

Tax risks of the subjects of the Russian Federation: the essence and mechanism of management

Shabaev R.E., postgraduate student of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Annotation. The article is devoted to the character of the tax risk of a subject of the Russian Federation. The author analyzed the main risk concepts, as well as approaches to determining the categories of tax risk, the tax risk of the state and the budget risk of generating tax revenues of the budget. Based on the results, definitions of the definitions «The tax risk of the subject of the Russian Federation» and «The situation of the tax risk of a subject of the Russian Federation» are formed. The

article also presents an algorithm for managing the tax risks of a subject of the Russian Federation with an indication of the management features of such risks.

Keywords: tax policy, tax risk, subjects of the Russian Federation, tax risk management.

Актуальной проблемой реализации налоговой политики субъектом Российской Федерации является наличие неопределенности в достижении ее целей и задач, что вызвано зависимостью реализации функций в сфере налогообложений от положений федерального бюджетного и налогового законодательства, а также от изменений в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, в том числе вследствие ухудшения макроэкономической ситуации. В связи с этим важными задачами налоговой науки и практики являются повышение устойчивости бюджетно-налоговой системы Российской Федерации на региональном уровне управления и снижение неопределенности при реализации налоговой политики субъектов Российской Федерации. Решение указанных задач возможно посредством перехода от управления проблемами к управлению рисками, в связи с чем требуется разработать теоретическую основу управления налоговыми рисками – понятие налоговых рисков регионов и механизм управления такими рисками.

Прежде чем сформировать определение налогового риска субъекта Российской Федерации необходимо определить характер указанной дефиниции, отражающий ее родовые признаки. Единого подхода к определению понятия риска в настоящее время не существует. Широко используются следующие концепции категории «риск»:

- концепция риска как неопределенности, предполагающая отсутствие однозначности в развитии ситуации в будущем вследствие влияния различных факторов;
- концепция риска как деятельности, в соответствии с которой риск является не просто неопределенностью, а связан с совершением действий по ее преодолению;

- концепция риска как отличия от ожиданий, основанная на том, что потенциальное развитие ситуации может не соответствовать представлениям субъекта риска;
- концепция риска как вероятности неблагоприятных событий, указывающая на то, что, во-первых, реализация риска предполагает возникновение событий, не обладающих положительным эффектом для субъекта риска, а во-вторых, указанные события могут произойти с определенной степенью вероятности, что означает сохранение возможности их нереализации, а значит достижения целей субъекта риска.

По нашему мнению, наиболее корректной в отношении налоговых рисков субъектов Российской Федерации является концепция риска как вероятности неблагоприятных событий. В ее основе лежит определение о том, что риск связан с неблагоприятными событиями, означающими недостижение целей и задач лица, в отношении которого может быть реализован риск. При этом не менее важной характерной чертой риска в соответствии с указанной концепцией является вероятностный характер развития, что предопределяет возможность принятия управленческого решения с сохранением возможности нереализации неблагоприятных событий и достижения целей субъекта риска.

Следует отметить, что предложенная автором тема статьи входит в состав направления по исследованию природы рисков в бюджетной-налоговой сфере. Широкий круг работ посвящен исследованию категории и природы налогового риска, сочетающего как интересы налогоплательщика, так и интересы государства. В частности, данным вопросам посвящены работы Викторовой Н.Г.[1], Гончаренко Л.И.[2], Дятлова С.Г.[3], Панскова В.Г.[4], Пименова Н.А.[5],

---

[1] Викторова, Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Викторова Наталья Геннадьевна. – СПб., 2015. – С. 263.

[2] Гончаренко, Л.И. Налоговые риски: теория и практика управления / Л.И. Гончаренко // Финансы и кредит. – 2009. – № 2. – С. 5.

[3] Дятлов, С.Г. Категория риск в инвестиционно-строительной деятельности / С.Г. Дятлов // Строительный комплекс: экономика, управление, инвестиции: межвуз. сб. науч. тр. – СПб.: СПбГУЭФ, 2008. – № 8. – С. 6

[4] Пансков, В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 75.

[5] Пименов, Н.А. Налоговые риски: теоретические подходы / Н.А. Пименов // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 84.

Семеновой О.С.[1] Большинство предложенных учеными определений основано на концепции риска как вероятности неблагоприятных событий. При этом в указанных определениях отсутствует однозначное отличие природы риска государства от природы риска налогоплательщика, не учитывающее специфику характера реализации функций государства. Кроме того, дискуссионными являются аспекты, связанные с определением источников рисков. Так, Гончаренко Л.И. и Семенова О.С. связывают возникновение налоговых рисков только с поведением участников налоговых правоотношений, а Пансков В.Г. в качестве источников рисков рассматривает только правовые факторы рисков (незнание или несоблюдение, а также недостаточная проработка налогового законодательства).

Вместе с тем, ряд трудов посвящены исследованию вопроса природы налогового риска государства. Российскими учеными предлагаются следующие подходы к наименованию данной дефиниции: налоговый риск для субъектов, представляющих интересы государства (Дрожжина И.А.)[2], налоговый риск государства (Мигунова М.И.)[3], налоговый риск с точки зрения государства в лице его уполномоченных органов (Пинская М.Р.)[4], налоговый риск с позиции налогового органа (Чекулаева Е.Н.)[5], риск налоговой безопасности (Шемякина М.С.)[6]. Во всех определениях содержится указание на источники возникновения риска, однако их природа различна: часть авторов указывают на возникновение рисков вследствие действий налогоплательщиков (например, уклонение от уплаты налогов и сборов или незнание законодательства), а другие связывают возникновение рисков с деятельностью самих органов

[1] Семенова, О.С. К вопросу о природе налоговых рисков / О.С. Семенова // Финансы. – 2010. – № 7. – С. 36-42.
[2] Дрожжина, И.А. Анализ выявления и управления налоговыми рисками / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. – 2010. – №10. – С. 33.
[3] Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учебное пособие / М.И. Мигунова. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ун-т, 2009. – С. 32.
[4] Пинская, М.Р. Налоговый риск: сущность и проявление / М.Р. Пинская // Финансы. – 2009. – № 2. – С. 44.
[5] Чекулаева, Е.Н. Значение категории «Налоговый риск» в современной системе налогового администрирования / Е.Н. Чекулаева // Вестник Чувашского университета. – 2013. – № 2 – С. 342.
[6] Шемякина, М.С. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований: дис. … канд. экон. наук.: 08.00.10 / Шемякина Марина Сергеевна – Йошкар-Ола, 2015. – С. 56.

государственной власти (недостатки в законодательстве или неэффективная работа органов власти).

Отдельно следует выделить работы, посвященные вопросу бюджетных рисков. Исследования на указанную тему проведены Аюповой С.Г.[1], Гамукиным В.В.[2], Гороховой Д.В.[3], Грудиновой И.П.[4], Подобряевым С.В.[5] Несмотря на разностороннее раскрытие природы данных типов рисков, имеется два существенных ограничения, препятствующих идентификации налоговых рисков субъектов Российской Федерации как бюджетных рисков. Первое ограничение связано с тем, что бюджетные риски связаны не только с доходной, но и с расходной частью бюджета. Второе ограничение исходит из того, что помимо целей и задач, связанных с формированием и исполнением регионального бюджета по налоговым доходам, налоговая политика региона преследует достижения экономических и социальных целей и задач.

Исходя из вышеизложенных ограничений проанализированных категорий, требуется сформировать определение налогового риска региона, учитывающего следующие условия:

1) связь риска с достижением фискальных, экономических и социальных целей налоговой политики государства;

2) учет природы разных факторов рисков;

3) отсутствие определенности в возникновении неблагоприятных событиях.

С учетом вышеизложенного, под **налоговым риском субъекта Российской Федерации** предлагается понимать вероятность возникновения обстоятельств, препятствующих достижению целей и задач налоговой

---

[1] Аюпова, С.Г. Бюджетный риск в условиях финансового кризиса в российской экономике: дис. … канд. экон. наук: 08.00.01 / Аюпова Светлана Геннадьевна. – Челябинск, 2011. – 150 с.

[2] Гамукин, В.В. Теория оценки бюджетных рисков субъектов Российской Федерации: дис. … д-ра. экон. наук: 08.00.10 / Гамукин Валерий Владимирович. – Томск, 2016. – 443 с.

[3] Горохова, Д.В. Управление бюджетными рисками субъектов Российской Федерации: дис. … канд. экон. наук: 08.00.10 / Горохова Дарья Викторовна. – М., 2013. – 172 с.

[4] Грудинова, И.П. Управление рисками финансово-бюджетного развития региона (муниципального образования) / И.П. Грудинова, Н.В. Перко // Вестник МГТУ. – 2012. – № 1. – Т. 15. – С. 161-170.

[5] Подобряев, С.В. Регулирование рисков в обеспечении финансовой устойчивости бюджетной системы субъекта Российской Федерации: автореф. дис. … канд. экон. наук: 08.00.10 / Подобряев Сергей Валерьевич. – М., 2010. – 26 с.

политики субъекта Российской Федерации, вследствие свершения неблагоприятных явлений общественной жизни.

Предложенное определение налогового риска субъекта РФ учитывает причинно-следственный характер возникновения, предполагающий обязательное наличие источников его возникновения, что позволяет идентифицировать не только сам риск, но и вызвавшие его факторы, тем самым впоследствии провести регулирующие мероприятия, направленные на его минимизацию вплоть до его полного устранения. Кроме того, данное определение учитывает вероятностный характер возникновения риска и негативный характер последствий его реализации. Особенностью данного определения является также то, что налоговый риск региона связан только с целями и задачами налоговой политики, проводимой самим регионам, и не учитывает меры по развитию регионального уровня бюджетно-налоговой системы Российской Федерации, осуществляемые на федеральном уровне.

Объектами налогового риска могут быть доходная часть регионального бюджета, система льгот по налогам и сборам, налоговая нагрузка организаций и индивидуальных предпринимателей, а также система налогообложения в регионе в целом. Субъектами налогового риска являются органы государственной власти, формирующие и осуществляющие налоговую политику региона.

Как следует из определения налоговый риск представляет собой сочетание неблагоприятных последствий и вероятности их проявления. Такие последствия могут выражаться в снижении налоговых доходов регионального бюджета, росте налоговой задолженности, увеличении налоговой нагрузки в регионе, неэффективности и невостребованности налоговых льгот по региональным налогам, низкой долей граждан, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов, в общем количестве налогоплательщиков и иных показателях.

При этом важно учитывать неблагоприятные явления общественной жизни, вызвавшие данные последствия, то есть факторы налогового риска

региона. К таким факторам можно отнести изменения в законодательстве о налогах и сборах Российской Федерации, неопределенность и противоречивость налогового законодательства, ухудшение макроэкономической ситуации в стране и регионе, нерациональная организация работы органов власти по управлению бюджетной-налоговой системы на региональном уровне, которая может характеризоваться избыточностью бюрократических процедур, недостаточностью кадровых ресурсов для полного и своевременного осуществления функций государства в сфере налогообложения и иными обстоятельствами.

Однако, по нашему мнению, сами факторы не приводят к негативным последствиям. Между указанными этапами существуют события риска, отражающие реакцию участников бюджетных и налоговых правоотношений на возникшие факторы. Следует согласиться с А.В. Варнавским, утверждающим, что «риск начинает существовать, когда субъект риска делает выбор, который и является причиной этого риска»[1]. Исходя из этого следует, что несмотря на воздействие факторов рисков на неопределенный круг лиц, при своевременной и обоснованной реакции участников бюджетных и налоговых правоотношений на возникшие факторы, неблагоприятные последствия можно избежать, тем самым нейтрализовав возникновение налогового риска.

Таким образом, фактор риска вызывает возникновение события риска, которое приводит к реализации негативного последствия риска. Совокупность фактора, события и последствия налогового риска субъекта Российской Федерации образуют **ситуацию налогового риска субъекта Российской Федерации**. Практическая значимость дифференциации ситуации налогового риска по элементам заключается в том, что лицо, осуществляющее управление налоговым риском, обладает возможностью разработки превентивных мер по регулированию рисков, предполагающих проведение мероприятий по

[1] Варнавский А.В. Налоговые риски государства и налогоплательщика: полярность и равноправность / А.В. Варнавский // Актуальные проблемы налоговой политики: сборник статей участников VII Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов. – 2013. – № 9. – С. 141.

минимизации и нейтрализации риска до момента наступления негативного последствия.

Факторы налогового риска региона исходят из внешних и внутренних условий функционирования бюджетно-налоговой системы и связаны с механизмом разработки, принятия и исполнения нормативных правовых актов (правовые факторы), уровнем социально-экономического развития Российской Федерации и субъекта Российской Федерации (экономические факторы) и реализацией функций в бюджетной и налоговой сфере региональными органами власти (организационные факторы). События риска выражаются в форме действия или бездействия органов власти региона, налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, заинтересованных в реализации налоговой политики региона. Поскольку последствия риска непосредственно связаны с целями и задачами налоговой политики региона, то их следует классифицировать на фискальные, отражающие негативное влияние на формирование регионального бюджета, экономические, создающие препятствия для использования инструментов налогового регулирования в целях развития экономической активности в регионе, и социальные, способные вызвать рост социальной напряженности среди жителей региона.

Для органов государственной власти, осуществляющих формирование и проведение налоговой политики в субъекте Российской Федерации, требуется не просто понимать сущность налоговых рисков региона, но и осуществлять мероприятия по идентификации таких рисков и их минимизации или нейтрализации. В целях реализации указанных задач требуется разработать комплексную систему управления налоговыми рисками субъекта Российской Федерации. Управление налоговыми рисками предполагает реализацию мероприятий в отношении всех этапов рисковой ситуации – фактора, события и последствия. Основное назначение указанной системы заключается в обеспечении достижения целей и задач налоговой политики региона в условиях рискового характера действительности.

Ключевыми этапами управления налоговым риском являются:

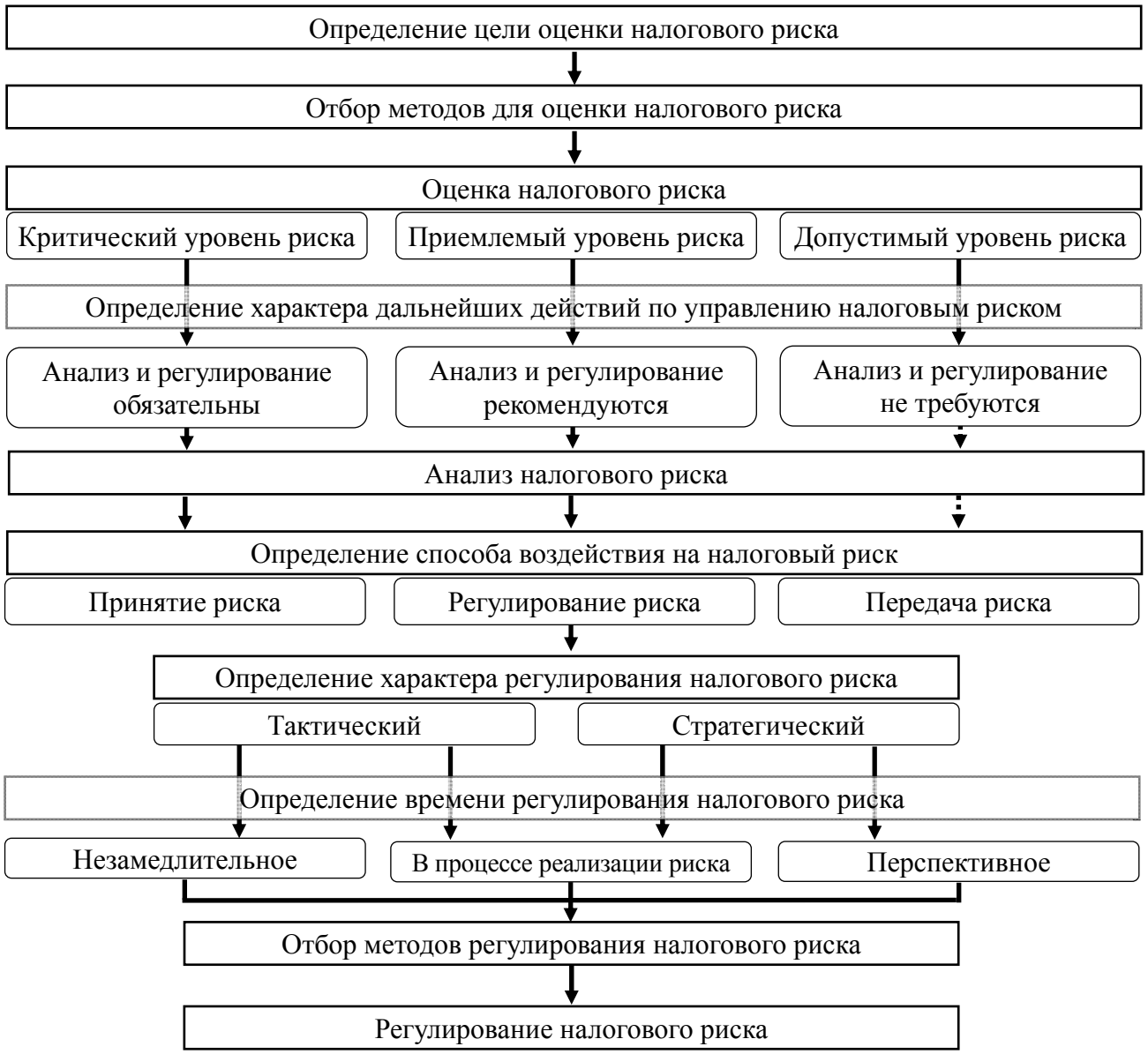
- оценка риска, предполагающая определение уровня риска, выражающемся в виде определенного значения или размера негативных последствий риска с заданным уровнем вероятности;
- анализ риска, заключающийся в идентификации факторов и событий, способных вызвать негативное событие;
- регулирование риска, предполагающее реализацию мероприятий по снижению вероятности возникновения негативных последствий и (или) их размера. Следует отметить, что регулирование риска является одной из возможных стратегий воздействия на налоговый риск наряду с принятием риска (принятие решения по отсутствию действий по регулированию риска) и передачей риска (наделение полномочиями по стимулированию развития отдельных категорий лиц других органов власти региона при условии, что к таким методам могли относиться инструменты налогового регулирования).

Полная схема алгоритма управления налоговым риском субъекта Российской Федерации представлена на рисунке 1.

Выделим следующие ключевые особенности предлагаемого алгоритма управления налоговым риском субъекта Российской Федерации. Процесс управления риском начинается с определения его целей, среди которых идентификация причин недостаточного уровня выполнения бюджетных назначений по доходам, определение целесообразности введения налоговой льготы и определение уровня рискогенности налоговой политики региона.

Результат процедуры оценки риска любыми методами должен носить единообразный характер вывода об уровне риска – допустимый (низкая вероятность возникновения негативных последствий и незначительные потери в случае реализации риска), приемлемый (высокая вероятность незначительных потерь или низкая вероятность серьезного ущерба) или критический (потенциальное возникновение негативных последствий окажет существенное неблагоприятное влияние на реализацию налоговой политики региона), что позволяет сделать данную методику доступной для использования в органах

государственной власти, поскольку не требует фундаментальных знаний в области теории принятия решений и анализа риска.



Источник: составлено автором

Рис. 1 – Алгоритм управления налоговым риском субъекта Российской Федерации

Еще одной особенностью предложенной методики является возможность принятия однозначного решения в отношении проведения процедур анализа и регулирования риска. Так, в случае допустимого уровня риска реализация указанных этапов не требуется, для приемлемого уровня риска – их реализация рекомендуется, а при критическом уровне риска – обязательна. Регулирование является базовой стратегией воздействия на риск, при этом в отдельных

случаях ее применение невозможно или нецелесообразно. Например, в случаях отсутствия бюджетно-налоговых полномочий у региона или несопоставимо высоким уровнем расходов на реализацию регулирующих мероприятий по сравнению с потенциальными выгодами, возможными к получению в случае если риск не будет реализован. При этом в отдельных случаях возможно применение иных стратегий воздействия на риск – принятие риска или его передача. В соответствии со стратегией принятия риска действия по снижению уровня риска не реализуются, что может быть осуществлено в случаях, когда уровень риска имеет допустимый уровень, у субъекта риска отсутствуют полномочия по регулированию риска и (или) мероприятия по регулированию риска сопровождаются высокими затратами. Стратегия передачи риска возможна в случае, когда одни и те же цели государственной политики региона могут быть достигнуты не только посредством инструментов налогового регулирования, но и с применением иных способов. Указанная стратегия риска может быть применена при разработке мер государственной поддержки отдельных экономических агентов.

Представленный алгоритм сформирован с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства, что отражено в частности в определении характера регулирования налогового риска: тактические мероприятия предполагают оперативное регулирование риска, возможное к реализации в короткие сроки, при этом стратегическое регулирование может предполагать необходимость проведения обсуждения или согласования органа власти, осуществляющего управление налоговыми рисками, с другими органами власти, в том числе законодательными, и может выражаться в форме принятия закона субъекта Российской Федерации.

В отдельных случаях органы государственной власти субъекта Российской Федерации могут применить косвенное регулирование налогового риска посредством официального обращения в адрес органов власти, налогоплательщиков и иных лиц, обладающих возможностью по оказанию влияния на фактор и (или) событие налогового риска. Например, регион

обладает правом законодательной инициативы, что позволяет органу законодательной власти региона разработать изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в форме проекта федерального закона и внести на рассмотрение в Государственную думу Российской Федерации.

Особенность предложенного алгоритма заключается также в том, что проведение процедур по управлению налоговым риском тесно связано с раскрытыми ранее этапами рисковой ситуации: оценка риска проводится в отношении последствий риска, этап анализа риска затрагивает события и факторы риска, а регулирование риска применяется ко всем этапам рисковой ситуации, при этом масштаб регулирующих мероприятий снижается от фактора к последствию.

Результаты исследования являются теоретической основой для формирования системы управления налоговыми рисками субъектов Российской Федерации. В статье определена сущность базового понятия – налогового риска региона, а также представлен алгоритм управления такими рисками. Представленная работа создает основу для исследования природы и механизмов функционирования налоговых рисков государства с учетом специфики государственного налогового регулирования на региональном уровне. При этом в целях практической реализации системы управления налоговыми рисками требуется сформировать методы оценки, анализа и регулирования таких рисков, в том числе посредством адаптации методов, используемых в корпоративном риск-менеджменте, с учетом специфики управления бюджетно-налоговой системой, а также разработать институциональные основы внедрения системы управления налоговыми рисками региона в практическую деятельность органов государственной власти.

Библиографический список

1. Аюпова, С.Г. Бюджетный риск в условиях финансового кризиса в российской экономике: дис. … канд. экон. наук: 08.00.01 / Аюпова Светлана Геннадьевна. – Челябинск, 2011. – 150 с.

2. Варнавский, А.В. Налоговые риски государства и налогоплательщика: полярность и равноправность / А.В. Варнавский // Актуальные проблемы налоговой политики: сборник статей участников VII Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов. – 2013. – № 9. – С. 139-141.

3. Викторова, Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Викторова Наталья Геннадьевна. – СПб., 2015. – 366 с.

4. Гамукин, В.В. Теория оценки бюджетных рисков субъектов Российской Федерации: дис. … д-ра. экон. наук: 08.00.10 / Гамукин Валерий Владимирович. – Томск, 2016. – 443 с.

5. Гончаренко, Л.И. Налоговые риски: теория и практика управления / Л.И. Гончаренко // Финансы и кредит. – 2009. – № 2. – С. 2-11.

6. Горохова, Д.В. Управление бюджетными рисками субъектов Российской Федерации: дис. … канд. экон. наук: 08.00.10 / Горохова Дарья Викторовна. – М., 2013. – 172 с.

7. Грудинова, И.П. Управление рисками финансово-бюджетного развития региона (муниципального образования) / И.П. Грудинова, Н.В. Перко // Вестник МГТУ. – 2012. – № 1. – Т. 15. – С. 161-170.

8. Дрожжина, И.А. Анализ выявления и управления налоговыми рисками / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. – 2010. – № 10. – С. 33-39.

9. Дятлов, С.Г. Категория риск в инвестиционно-строительной деятельности / С.Г. Дятлов // Строительный комплекс: экономика, управление, инвестиции: межвуз. сб. науч. тр. – СПб.: СПбГУЭФ, 2008. – № 8. – 123 с.

10. Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учебное пособие / М.И. Мигунова. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ун-т, 2009. – 121 с.

11. Пансков, В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 74-80.

12. Пименов, Н.А. Налоговые риски: теоретические подходы / Н.А. Пименов // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 84-86.

13. Пинская, М.Р. Налоговый риск: сущность и проявление / М.Р. Пинская // Финансы. – 2009. – № 2. – С. 43-46.

14. Подобряев, С.В. Регулирование рисков в обеспечении финансовой устойчивости бюджетной системы субъекта Российской Федерации: автореф. дис. … канд. экон. наук: 08.00.10 / Подобряев Сергей Валерьевич. – М., 2010. – 26 с.

15. Семенова, О.С. К вопросу о природе налоговых рисков / О.С. Семенова // Финансы. – 2010. – № 7. – С. 36-42.

16. Чекулаева, Е.Н. Значение категории «Налоговый риск» в современной системе налогового администрирования / Е.Н. Чекулаева // Вестник Чувашского университета. – 2013. – № 2 – С. 341-348.

17. Шемякина, М.С. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований: дис. … канд. экон. наук.: 08.00.10 / Шемякина Марина Сергеевна. – Йошкар-Ола, 2015. – 203 с.

References

1. Ayupova, S.G. Budgetary risk in the context of the financial crisis in the russian economy: dis. ... Ph.D. in Economics: 08.00.01 / Ayupova Svetlana Gennadievna. – Chelyabinsk, 2011. – 150 p.

2. Varnavsky, A.V. Tax risks of the state and the taxpayer: polarity and equal rights / A.V. Varnavsky // Actual problems of tax policy: a collection of articles of

participants of the VII International Scientific and Practical Conference of Young Scientists and Students. – 2013. – № 9. – P. 139-141.

3. Viktorova, N.G. Methodology and tools for managing taxation and tax risks at macro and micro levels: author's abstract. dis. ... Doctor of Science Economics: 08.00.10 / Viktorova Natalia Gennadievna. – St. Petersburg, 2015. – 366 p.

4. Gamukin, V.V. Theory of assessing the budgetary risks of the subjects of the Russian Federation: dis. ... Doctor of Science Economics: 08.00.10 / Gamukin Valeriy Vladimirovich. – Tomsk, 2016. – 443 p.

5. Goncharenko, L.I. Tax risks: theory and practice of management / L.I. Goncharenko // Finance and credit. – 2009. – № 2. – P. 2-11.

6. Gorokhova, D.V. Management of budgetary risks of the subjects of the Russian Federation: dis. ... Ph.D. in Economics: 08.00.10 / Gorokhova Darya Viktorovna. – Moscow, 2013. – 172 p.

7. Grudinova, I.P. Risk management of financial and budgetary development of the region (municipal entity) / I.P. Grudinova, N.V. Perko // Bulletin of the Moscow State Technical University. – 2012. – № 1. – Vol. 15. – P. 161-170.

8. Drozhzhina, I.A. Analysis of the identification and management of tax risks / IA. Drozhzhina // Finance and credit. – 2010. – № 10. – P. 33-39.

9. Dyatlov, S.G. Category of risk in investment and construction activities / S.G. Dyatlov // Building complex: economy, management, investments: interuniversity collection of research papers. – SPb.: Saint-Petersburg State University of Economics and Finance, 2008. – № 8. – 123 p.

10. Migunova, M.I. Fundamentals of tax planning and forecasting: a tutorial / M.I. Migunova. – Krasnoyarsk: Krasnoyarsk State University of Trade and Economics, 2009. – 121 p.

11. Panskov, V.G. Tax risks: manifestation and possible ways of minimization / V.G. Panskov // Economy. Taxes. Law. – 2013. – № 4. – P. 74-80.

12. Pimenov, N.A. Tax risks: theoretical approaches / N.A. Pimenov // Economy. Taxes. Law. – 2013. – № 4. – P. 84-86.

13. Pinskaya, M.R. Tax risk: the essence and manifestation / M.R. Pinskaya // Finance. – 2009. – № 2. – P. 43-46.

14. Podobryayev, S.V. Regulation of risks in ensuring financial stability of the budgetary system of the subject of the Russian Federation: the author's abstract. dis. ... Ph.D. in Economics: 08.00.10 / S.V. Podobryayev. – Moscow, 2010. – 26 p.

15. Semenova, O.S. On the nature of tax risks / O.S. Semenova // Finance. - 2010. – № 7. – P. 36-42.

16. Chekulaeva, E.N. Value of the category «Tax risk» in the modern tax administration system / E.N. Chekulaeva // Bulletin of the Chuvash University. – 2013. – № 2 – P. 341-348.

17. Shemyakina, M.S. Development of methodical support of management of tax potential of the region and its municipal formations: dis. ... Ph.D. in Economics: 08.00.10 / Shemyakina Marina Sergeevna. – Yoshkar-Ola, 2015. – 203 p.