

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись
« _____ » _____ 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**НАЛОГИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ**

Научный
руководитель _____ к.э.н., доцент И.Г. Кузьмина
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник _____ Т.Е. Наконечная
подпись, дата

Рецензент _____ к.э.н., доцент Т.В. Кожина
подпись, дата должность, ученая степень

Нормоконтролер _____ Е.В. Шкарпетина
подпись, дата

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты налоговой безопасности страны.....	5
1.1 Сущность налоговой безопасности и ее роль в экономической безопасности страны.....	5
1.2 Характеристика налоговой безопасности: цель, задачи, индикаторы....	11
1.3 Нормативно-правовая основа обеспечения налоговой и экономической безопасности РФ	16
2 Методические основы анализа налоговой составляющей экономической безопасности страны.....	23
2.1 Основные подходы к анализу и оценке налоговой составляющей экономической безопасности страны	23
2.2 Предложения по оптимизации методов анализа налоговой составляющей экономической безопасности страны	29
3 Оценка и пути улучшения налоговой составляющей экономической безопасности РФ.....	37
3.1 Анализ налоговой составляющей экономической безопасности РФ	37
3.2 Направления укрепления налоговой составляющей экономической безопасности РФ с учетом мирового опыта.....	46
Заключение	55
Список использованных источников	58

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются основным источником наполнения доходной части бюджета государства, средства от которой необходимы для выполнения государством возложенных на него функций - социальные, экономические, оборонительные, правоохранительные. Кроме того, роль налогообложения в современных экономических условиях проявляется в том, чтобы формировать благоприятные финансовые отношения между физическими и юридическими лицами.

В условиях кризисных явлений в экономике, эффективность налогов и налоговой политики в целом способны существенно повлиять на состояние финансовой безопасности государства, которая является одной из важнейшей составляющей экономической безопасности государства, поскольку без финансовых ресурсов ни одну задачу государства нельзя будет решить. Проблема реформирования системы налогообложения сейчас является наиболее актуальной, а для более тщательного понимания какие именно меры следует вводить, необходимо детально рассмотреть взаимосвязь и взаимовлияние налоговой безопасности с финансовой безопасностью.

Цель выпускной квалификационной работы – определить на основе анализа пути улучшения налоговой составляющей экономической безопасности РФ.

Задачи исследования:

1. Раскрыть сущность налоговой безопасности и ее роль в экономической безопасности страны.
2. Изучить характеристику налоговой безопасности.
3. Исследовать нормативно-правовую основу обеспечения экономической безопасности РФ.
4. Раскрыть основные подходы к анализу и оценке налоговой составляющей экономической безопасности страны.

5. Разработать предложения по оптимизации методов анализа налоговой составляющей экономической безопасности страны.

6. Провести анализ налоговой составляющей экономической безопасности РФ.

7. Определить направления укрепления налоговой составляющей экономической безопасности РФ с учетом мирового опыта.

Объект исследования – налоговая безопасность страны.

Предмет исследования – состояние налоговой составляющей экономической безопасности.

Теоретико-методологической основой написания выпускной квалификационной работы послужили монографии, учебные издания, научные статьи, практические исследования ученых. В работе применены такие методы научного исследования, как: анализ, синтез, обобщение, методы экономического и статистического анализа, табличного и графического представления данных.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

1 Теоретические аспекты налоговой безопасности страны

1.1 Сущность налоговой безопасности и ее роль в экономической безопасности страны

Среди составляющих экономической безопасности налоговая безопасность является фундаментальной основой, которая обеспечивает финансовыми ресурсами все составляющие финансовой безопасности.

Роль налогов чрезвычайно важна, ведь они влияют на функционирование всех субъектов хозяйствования и являются инструментом регулирования экономики. Такое назначение налогов присуще всем без исключения странам мира. Налоговую безопасность государства необходимо рассматривать как самостоятельный объект исследования из-за достаточности поступлений от налогов в бюджет и влияния налогового давления на субъекты хозяйствования. Лишь сбалансированность необходимым количеством налоговых поступлений вместе с эффективным налоговым давлением способны определить эффективность экономики в целом [27].

Изучив и проанализировав работы ученых, можно сделать вывод, что у ученых существует одинаковая трактовка понятия «налоговая безопасность» в целом, хотя есть определенные различия в определениях и взглядах авторов.

Согласно исследованиям, налоговая безопасность является частью финансовой безопасности страны, которая характеризуется имеющейся сложившейся налоговой системой и оптимальным уровнем налогообложения, позволяющим бюджету получать достаточный доход для выполнения возложенных на государство функций, развивает реальный сектор экономики и обеспечивает необходимую защиту населения [18].

И.Ю. Тимофеева считает, что понятие налоговой безопасности должно консолидировать налоговые интересы, как государства, так и бизнеса, общественных организаций и каждого отдельного гражданина, и дает доктринальное понятие налоговой безопасности: «Под налоговой

безопасностью предполагается понимать такое состояние налоговой системы, при котором обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов государства, бизнеса и общества от внутренних и внешних угроз» [42].

По мнению А.И. Кривцова, налоговая безопасность организации - это налоговая оптимизация, при которой обеспечивается жизнестойкость налогоплательщика и возможность сохранять признаки полноценного экономического субъекта в условиях изменяющейся налоговой среды, с эффективными механизмами управления налоговыми рисками. Налоговая безопасность необходима для организации действий экономических субъектов по уплате налогов и налоговому проектированию с учетом фактора безопасности (получения положительных финансовых результатов, неотягощенных отрицательными последствиями) [40].

Некоторые ученые утверждают, что налоговая безопасность является состоянием налоговой сферы, которому характерны защищенность интересов субъектов хозяйствования, экономическая независимость налоговой системы, стабильность законодательства, возможность системы к самосовершенствованию и саморазвитию, возможность не только выявления, но и предотвращения угроз налогообложения на ранних этапах и способность системы налогообложения выполнять все функции налогов [17].

В монографии российских ученых налоговую безопасность определяют как подсистему национальной безопасности государства, то есть состояние, когда обеспечивается защита и рациональное развитие всей налоговой системы, налоговые инструменты защищают национальные интересы государства, поддерживают социальную и экономическую стабильность общества, генерируют необходимые финансовые ресурсы для органов власти с целью выполнения возложенных на них функций и обеспечивают защиту от потенциальных угроз налоговой системе [15].

Некоторые авторы понимают под налоговой безопасностью такое состояние экономики, когда обеспечен постоянный поток налоговых поступлений в бюджет, защищаются национальные интересы, социально

направляется налоговая политика и присутствует достаточный потенциал для обороны государства [10].

Как видно, сложность понятия «налоговая безопасность» заключается в том, что существуют различные взгляды ученых на толкование данного определения. Это вызвано тем, что часть ученых обращают внимание на основные свойства налогообложения и возможности функционировать независимо, а другие обращают внимание на способности защищать интересы государства и налогоплательщиков.

Для того чтобы государственная налоговая безопасность была достигнута, все элементы налоговой системы должны отвечать требованиям национальной экономической безопасности. Поэтому можно констатировать четкую зависимость национальной безопасности от степени развитости и эффективности налоговой политики, возможности приспособления к изменениям налоговой системы.

Сама же государственная налоговая безопасность может быть определена как такое состояние налоговой системы, которое характеризуется стабильностью и эффективностью, предусматривает способность защиты национальных экономических интересов и противостоянию угрозам, способность развивать и реализовывать налоговый потенциал, эффективно использовать конкурентные преимущества налоговой системы в современных условиях.

Налоговая безопасность государства может быть определена эффективностью налоговой политики государства, которая совмещает налоговые интересы как государства, так и индивидуумов. С фискальной точки зрения, проблема налоговой безопасности может быть сведена к обеспечению государством определенного объема поступлений от налогов, оптимального для выполнения его функций [25].

Налоговая безопасность может быть достигнута при таком состоянии в экономике, при котором совпадают интересы государства и налогоплательщиков путем экономически обоснованного количества и

величины налогов, четкости и прозрачности их взыскания на основе совершенного налогового законодательства и принципа справедливости.

С точки зрения фискальной достаточности, обеспечение налоговой безопасности происходит через получение такого объема налоговых поступлений, который необходим для выполнения функций, возложенных на государство. Фискальная безопасность также зависима от налоговой безопасности, на нее влияют многочисленные налоговые льготы.

Проведя исследование сущности «налоговой безопасности», можно заметить, что ученые понимают ее как форму безопасности, которая должна обеспечивать такие условия взаимодействия государства, предпринимательских структур и гражданина, чтобы был достигнут принцип взаимной ответственности субъектов хозяйствования. Сложность исследования данного термина заключается в том, что авторы по-разному определяют свойства данной категории [26]. Во-первых, налоговая безопасность характеризует состояние защиты интересов плательщиков и тех, кто распределяет валовой внутренний продукт через систему налогообложения. Во-вторых, это способность системы вовремя выполнять свои функции и вовремя реагировать на любые изменения. В-третьих, умение и способность реагировать на риски и опасности, ликвидировать, минимизировать, принимать или игнорировать их влияние на участников налоговой безопасности.

Экономический аспект налоговой безопасности заключается в степени наполненности бюджетов разных уровней финансовыми ресурсами, на который влияет ряд факторов: уровень развития экономики, прирост валового внутреннего продукта, уровень инфляции, налоговая нагрузка на субъекты экономики. По этому поводу в финансовой теории исследуется налоговая или экономическая эффективность как налогов, так и всей системы налогообложения государства, что и определяет уровень эффективности налоговой безопасности. Для большего понимания данного аспекта необходимо разобраться что означает эффективность налогов, как определяется его уровень.

Теоретически система налогообложения не должна мешать людям распределять свое время и свои ресурсы так, чтобы это приносило им максимальную выгоду. Налоги, удовлетворяющие данному условию, называют нейтральными налогами - то есть налогами, которые не подрывают структуру потребительских расходов, производство в фирмах, не толкают индивидов и фирмы к уклонению от уплаты налогов, не создают излишнего налогового бремени. Нейтральный налог не толкает человека тратить больше своих ресурсов на деловые командировки, на медицинскую помощь, уменьшать расходы на питание и одежду только потому, что командировки или медицинские услуги, например, не облагаются налогами, а одежда и продовольственные товары облагаются.

Эффективность налогов может быть рассчитана путем соотнесения затрат и результатов. Результатами можно считать объем собранных налогов государством в бюджет, расходами – средства на взимание этих налогов. С другой стороны, если плательщик уплатил большую сумму налогов, то это может вызвать уменьшение активности у предпринимателей и или же переход бизнеса в тень, что в дальнейшем приведет к уменьшению налоговых поступлений в бюджет [7].

Правовой аспект заключается в процессе контроля за налоговой системой, создав условия для справедливого налогообложения субъектов общественного воспроизводства и декларации этих условий в законах. Кроме того, с помощью регламентированных положений, как действительного практического инструмента воплощения многих программ, можно минимизировать злоупотребление в процессе распределения средств бюджета. Однако из-за политически-экономических кризисных явлений трудно избежать злоупотреблений вследствие того, что в законодательстве существует ряд разногласий и сложностей. Основными сложностями являются: противоречие двух видов учета – бухгалтерского и налогового, разносторонняя трактовка распределения на расходы и доходы объектов налогообложения, неясность схем подсчета финансового результата, налога на прибыль, налога на

добавленную стоимость. Как результат вышеперечисленных сложностей усложняется процесс декларирования финансовых результатов субъектов хозяйственной деятельности, появляются пути умышленного и так называемого легального уклонения уплаты отдельных налогов и уменьшается общий объем поступлений в бюджет государства. Как результат, низкий уровень налоговой безопасности на всех уровнях ее формирования.

Социальный аспект налоговой безопасности заключается в степени защищенности интересов всех субъектов хозяйствования – государства, предпринимательских структур и населения, путем справедливого налогообложения, налоговых преференций, уплаты налогов и распределения налоговых поступлений между субъектами финансовой системы. Должна быть сформирована так называемая «налоговая культура» и нормы дисциплины, которые обеспечат необходимый уровень налоговой безопасности [9].

Социальная направленность налогов должна проявляться в соотношении прямого и косвенного налогообложения. При чем, прямое налогообложение должно преобладать, что снизит нагрузку на самих потребителей, а в случае эффективных ставок налогов еще и активизирует производство в государстве. Кроме того, собранные налоги должны эффективно реализовываться для решения социально-экономических задач для удовлетворения интересов как государства, так и населения.

Таким образом, только благодаря стабильному развитию экономики, общества и рациональному использованию бюджетных средств можно достичь необходимого уровня налоговой безопасности, который удовлетворит интересы всех экономических субъектов. Однако все это возможно только при функционировании эффективной, действенной и рациональной налоговой системы.

1.2 Характеристика налоговой безопасности: цель, задачи, индикаторы

Налоговая безопасность является важным элементом системы обеспечения экономической безопасности государства. Исследование теоретических и методологических основ налоговой безопасности, в большинстве случаев, осуществляется через оценку налоговых рисков, защиту экономических интересов, налоговую оптимизацию в контуре внедрения налогового менеджмента на всех уровнях.

В экономической литературе для характеристики уровня безопасности употребляются различные категории: угрозы, критерии, индикаторы, показатели, пороговые значения и т.д.

Угрозы и риски в налоговой сфере являются неперенным атрибутом деятельности субъекта (государства, региона, налогоплательщика). Опасность возникает при достижении уровня риска критического значения.

В современных условиях критериями обеспечения налоговой безопасности государства необходимо считать [17]:

- нормативы распределения налоговых ресурсов между бюджетами различных уровней;
- величину налоговой нагрузки: на экономику страны, регион, налогоплательщика (юридическое или физическое лицо);
- уровень расходов государства на администрирование налогов и сборов;
- минимизацию налоговых рисков и угроз (внутренних и внешних);
- наличие налоговых стимулов развития производства и предпринимательства, привлечения инвестиций и инновационное развитие;
- гармонизацию налогового-таможенного режима с другими странами и другие.

Система индикаторов налоговой безопасности (НБ) является инструментом выявления внутренних и внешних угроз, предупреждения

критических ситуаций и своевременного их устранения с целью достижения целей безопасного развития (государства, региона, субъекта хозяйствования) в результате проведенных мероприятий по усилению уровня налоговой безопасности.

Индикаторы – статистические показатели развития экономики страны, которые наиболее полно характеризуют явления и тенденции в экономической сфере. Результаты научных поисков относительно сущности налоговой безопасности и индикаторов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные индикаторы налоговой безопасности [18]

Уровни НБ и их определение	Индикаторы НБ
<p>Международная НБ – это состояние налоговой системы, характеризующееся устойчивостью и стабильностью всех ее элементов, предполагающий состоятельность защищать национальные экономические интересы и противостоять внешним и внутренним угрозам, возможность реализации и развития налогового потенциала стран, эффективное использование налоговой системы для установления конкурентных преимуществ национальной экономики в условиях глобализации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - степень гармонизации налоговых систем других стран; - четкость и понятность систем налогообложения иностранцу; - наличие международных нормативно-правовых актов и соглашений, ратифицированных РФ; - уровень коррумпированности страны; - отток капитала в экономики зарубежных стран
<p>Государственная НБ – подсистема национальной безопасности государства, представляет собой состояние налоговой системы, по которой обеспечивается гарантированная защита и гармоничное развитие всей налоговой системы государства, возможность налоговых инструментов защищать национальные интересы государства, поддерживать социально-экономическую стабильность общества, а также формировать достаточно финансовых ресурсов для государства и местного управления, успешное противостояние существующим угрозам налоговой системы</p>	<ul style="list-style-type: none"> - количество налогов и сборов; - соотношение прямых и косвенных налогов; - отношение объема налоговых поступлений сводного бюджета к ВВП; - отношение неналоговых поступлений к ВВП; - дефицит бюджета; - покрытие дефицита сводного бюджета за счет внеш. заимствований; - отношение дефицита, профицита торгового баланса к общему объему внешней торговли; - уровень тенизации экономики;

Окончание таблицы 1

Уровни НБ и их определение	Индикаторы НБ
	<ul style="list-style-type: none"> - уровень перетока капитала за границу; - уровень налоговой культуры; - простота налогового контроля;
Региональная НБ – это состояние налогообложения в регионе, определяется уровнем местного налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> - результативность администрирования налогов и сборов; - уровень налоговой задолженности; - количество и размер налоговых льгот
Налоговая безопасность налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> - это финансово-экономическое состояние налогоплательщика, которое обеспечивает минимизацию налоговых рисков по условиям соблюдения налоговой дисциплины; - уровень налоговой нагрузки; - уровень налогового планирования и прогнозирования; - количество проверок плательщика налогов за год; - выбор системы налогообложения; - понятность законодательства

Следовательно, в целях укрепления налоговой безопасности необходимо повышать эффективность налоговой политики и вести постоянный мониторинг изменения индикаторов и обеспечивать выявление, оценивание и устранение налоговых рисков и угроз, что будет способствовать достижению надлежащего уровня налоговой безопасности РФ (региона) в целом, и налогоплательщика, в частности.

Основным источником, создающим угрозу налоговой безопасности, являются налоговые риски. Под налоговыми рисками стоит понимать вероятность возникновения негативных последствий для налоговой системы из-за неэффективности ее построения и функционирования, действия существующих угроз и влияния на нее внешних и внутренних факторов.

Следовательно, угрозы являются предпосылкой возникновения рисков. Отличием между ними является то, что риски являются вероятными и их можно измерить количественно при условии их наступления, тогда как угрозы являются фактически сложившимися опасностями, которые под влиянием факторов побуждают к наступлению указанных риска. Их взаимообусловленность влечет возникновение финансовых потерь как для субъектов хозяйствования, так и государства, в частности, вследствие неэффективности их налоговой политики.

К основным факторам, формирующим угрозы налоговой безопасности страны относятся на уровне государства [8]:

- высокий уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков;
- значительные расходы на администрирование налогов;
- рост налогового долга в стране;
- значительное количество налоговых льгот;
- нерациональность использование налогов;
- несовершенство налогового законодательства;
- недостаточный механизм бюджетного возмещения;
- высокий уровень коррумпированности страны;

На уровне налогоплательщиков:

- низкий уровень налоговой культуры;
- уклонение от уплаты налогов;
- невыполнение требований налоговых органов;
- отток капитала в экономику зарубежных стран.

Рисками налоговой безопасности страны являются: на уровне государства: недополучение доходов бюджетов разных уровней, вследствие сокращения налоговых платежей; спад экономики; рост инфляции; ограниченность выполнения своих функций государством; постоянный рост бюджетного дефицита, разрыва между доходами и расходами; постоянный рост государственного долга из-за значительных заимствований; сокращение

финансирования государственных программ; рост фискальных преступлений и злоупотреблений.

На уровне налогоплательщиков: увеличение налогового давления, а, следовательно, рост и налоговых обязательств; возможность доначислений и необоснованных платежей и штрафов за непреднамеренное нарушение законодательства; ошибки и недостатки при составлении налоговой отчетности, планирования и организации хозяйственной деятельности, бизнес-проектирование; возможность потенциального банкротства.

Несовершенство налоговой безопасности определяется из-за неэффективности налоговой политики, которая практически исключает реализацию стратегических приоритетов финансовой политики государства и подрывает уровень финансовой безопасности государства. Эффективная налоговая политика и построена на ее концептуальных принципах современная налоговая система РФ должна быть простой и экономически справедливой, создавать необходимые условия для устойчивого развития национальной экономики, обеспечивать достаточное наполнение федерального бюджета РФ и местных бюджетов.

На современном этапе осуществлении налоговых реформ критериями обеспечения налоговой безопасности государства должны стать: оптимальная величина налоговой нагрузки на экономику страны, региона, предприятия, налогоплательщика; четкие нормативы распределения налоговых ресурсов между бюджетами различных уровней; сокращение уровня расходов государства на налоговое администрирование и контроль; эффективная система налогообложения, при которой угрозы внутреннего и внешнего характера сводятся к минимуму; имеющиеся налоговые стимулы развития производства и предпринимательства, рост объемов привлеченных инвестиций и переход экономики к инновационной модели развития; гармонизация налогового обложения и таможенного режима с другими странами; имеющиеся налоговые и таможенные стимулы обеспечения конкурентоспособности национальной

экономики; новейшие электронные сервисы для налогоплательщиков; действенная нормативно-правовая база.

1.3 Нормативно-правовая основа обеспечения налоговой и экономической безопасности РФ

Законодательное понятие «экономическая безопасность» в Российской Федерации долгое время отсутствовало, и существовало только в научной литературе как комплексное понятие. 31 декабря 2015 года Указом Президента России №683 «О стратегии национальной безопасности РФ» [2] утверждена обновленная Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. После принятия Стратегии национальной безопасности РФ понятие экономической безопасности стало возможным определить через понятие «национальной безопасности», сформулированное в Стратегии национальной безопасности РФ.

В целях обеспечения экономической безопасности РФ разработана Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Согласно Стратегии, целями государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности являются [3]:

- укрепление экономического суверенитета Российской Федерации;
- повышение устойчивости экономики к воздействию внешних и внутренних вызовов и угроз;
- обеспечение экономического роста;
- поддержание научно-технического потенциала развития экономики на мировом уровне и повышение ее конкурентоспособности;
- поддержание потенциала отечественного оборонно-промышленного комплекса на уровне, необходимом для решения задач военно-экономического обеспечения обороны страны;
- повышение уровня и улучшение качества жизни населения.

В новой Стратегии экономической безопасности России на период до 2030 г. определены основные вызовы и угрозы экономической безопасности. Это, в частности, стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий (в том числе информационных) в качестве инструмента глобальной конкуренции; усиление структурных дисбалансов в мировой экономике и финансовой системе, рост частной и суверенной задолженности, увеличение разрыва между стоимостной оценкой реальных активов и производных ценных бумаг; использование дискриминационных мер в отношении ключевых секторов экономики России, ограничение доступа к иностранным финансовым ресурсам и современным технологиям; повышение конфликтного потенциала в зонах экономических интересов Российской Федерации, а также вблизи ее границ; усиление колебаний конъюнктуры мировых товарных и финансовых рынков; изменение структуры мирового спроса на энергоресурсы и структуры их потребления, и т. д.

Правовое обеспечение экономической безопасности РФ следует понимать как систему правовых актов, обеспечивающих экономическую безопасность, а также как комплексное направление правового регулирования, как систему знаний [24].

Понятие «обеспечение экономической безопасности» определено в Стратегии как реализация органами государственной власти, органами местного самоуправления и Центрального банка Российской Федерации во взаимодействии с институтами гражданского общества комплекса политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер, направленных на противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности и защиту национальных интересов Российской Федерации в экономической сфере.

Под правовыми средствами в системе мер финансовой безопасности в научной литературе понимаются правовые акты, которые используются уполномоченными органами государственной и муниципальной власти с целью

обеспечения финансовой безопасности; к таким правовым средствам относятся правовые акты, регулирующие особую сферу финансовых, денежно-расчетных отношений, которые являются уязвимыми и подвержены внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности [24]. Финансово-правовыми средствами обеспечения бюджетной безопасности допустимо считать правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, которые применяются органами государственной власти и местного самоуправления, с целью защиты бюджетной системы. Следует отметить, что финансово-правовые средства обеспечения бюджетной безопасности выражают дозволения, ограничения и запреты в сфере бюджетных правоотношений.

Обеспечение бюджетной безопасности осуществляется путём применения финансово-правовых средств, т. е. нормативных правовых актов, регулирующих финансовую деятельность государства, содержащих дозволения, ограничения и запреты. Финансово-правовые средства обеспечения бюджетной безопасности, главным образом, содержатся в БК РФ. Бюджетная безопасность обеспечивается посредством дозволений, ограничений и запретов определённых действий органов государственной и муниципальной власти, принципов бюджетной системы, создания резервных фондов, регулирования дефицита бюджета, установления предельных объёмов государственных и муниципальных заимствований, предельного объёма государственного и муниципального долга, предельных объёмов финансирования, введения временной финансовой администрации, получения достоверных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, государственных программ Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также муниципальных программ, внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете, иммунитета бюджетов [21].

В целях регулирования налоговой безопасности используются положения Налогового Кодекса РФ.

Принятие в Российской Федерации в конце 1990-х - начале 2000-х гг. двух частей Налогового кодекса нельзя оценить иначе, как революцию в

регулировании отношений, возникающих в сфере налогообложения. Такая оценка обусловлена следующими характеристиками Налогового кодекса РФ [4]:

- В нём впервые получили закрепление принципы налогообложения, выработанные с учётом выверенных правовых позиций Конституционного Суда РФ и направленные на защиту права налогоплательщиков на свободное осуществление предпринимательской деятельности. Особое значение в правоприменительной деятельности приобрёл принцип толкования всех неустраняемых сомнений, противоречий и неясностей законодательства в пользу налогоплательщика.

- Кодексом было ограничено как подзаконное нормотворчество, так нормотворчество субъектов федерации и муниципальных образований в налоговой сфере, ранее приводившее к неконтролируемому утяжелению налогового бремени.

- Кодекс упорядочил права и обязанности налогоплательщиков и налоговой администрации в процессуальных отношениях.

- Кодексом были закреплены экономически обоснованные элементы конкретных налогов (например, пропорциональная ставка налога на доходы физических лиц; открытый перечень расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций).

Налоговый кодекс РФ продолжает во многих аспектах адекватно реагировать на возникающие вызовы. Так, для минимизации угрозы уклонения от уплаты налогов посредством трансфертного ценообразования лаконичные правила ст. 40 НК РФ, которые позволяли налогоплательщикам по формальным основаниям оспорить практически любые налоговые претензии к ценам, были заменены специализированным разделом V.1, состоящим из 25 статей.

Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном главами 14, 15 Налогового кодекса Российской Федерации. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих

признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации (ст. 10 НК РФ) [1].

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

Приказ от 19.11.02 № 114н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В рамках исследования стоит выделить систему органов государственного финансового контроля как еще одну специфическую черту финансовой безопасности России. Она делится на два уровня (федеральный и региональный).

Главой системы является Президент Российской Федерации. На него же возложены функции законодательного обеспечения, обеспечения совместной

деятельности разных уровней власти, обеспечивающих экономическую безопасность страны. Такой орган как Администрация Президента помогает ему в реализации конституционных полномочий. Ключевым координирующим органом системы является Совет Безопасности РФ, а Федеральное Собрание Российской Федерации, в свою очередь, осуществляет законодательное управление.

Правительство России обладает полномочиями по управлению органами, обеспечивающими финансовую безопасность, а также осуществляет текущее финансовое управление.

Главным координирующим органом обеспечения всех видов национальной безопасности является Совет Безопасности РФ.

Законодательное управление финансами в России осуществляет Федеральное Собрание РФ. Постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Федеральным Собранием РФ и подотчетным ему, является Счетная палата РФ.

Руководит работой органов, обеспечивающих финансовую безопасность России, контролирует их деятельность, а также осуществляет текущее финансовое управление высший орган исполнительной власти в Российской Федерации - Правительство РФ.

Непосредственно реализацию функций по обеспечению финансовой безопасности страны осуществляют подотчетные Правительству РФ министерства, службы и агентства: Министерство финансов РФ, ЦБ РФ, Федеральная антимонопольная служба и др.

К системе государственных органов, обеспечивающих финансовую безопасность, также относятся правоохранительные органы, прежде всего, Министерство внутренних дел РФ и Федеральная служба безопасности РФ.

К негосударственному финансовому контролю относят работу негосударственных организаций по обеспечению контроля финансовой безопасности. Основная задача: повышение эффективности использования средств, благодаря снижению издержек.

2 Методические основы анализа налоговой составляющей экономической безопасности страны

2.1 Основные подходы к анализу и оценке налоговой составляющей экономической безопасности страны

Система показателей и индикаторов налоговой безопасности важна не сама по себе, а как средство (инструмент) предупреждения критических ситуаций, достижения целей безопасного развития. Поэтому особую важность приобретает определение оптимальной численности и сущности индикаторов. Так, К. Захарова [36] рекомендует использовать следующие индикаторы: налоговое бремя, избыточное налоговое бремя, коэффициент эластичности, эффективная налоговая ставка, парето эффективности.

Другой отечественный ученый предлагает осуществлять оценку уровня налоговой безопасности государства по двум показателям - уровню налоговой нагрузки (%) и доле налогов в структуре государственного бюджета (%) [20].

А. В. Мартынюк и А. Баранецкая, выделяют в качестве индикаторов налоговой составляющей уровень налоговой нагрузки на экономику и соотношение объема налогового долга к ВВП [41].

Заслуживают внимания индикаторы оценки уровня налоговой безопасности государства, предложенные группой авторов [19]. Первые к показателям (индикаторам) оценки уровня налоговой безопасности относят: отношение налоговых доходов к сводному бюджету; отношение налоговых доходов к реальному и номинальному ВВП; соотношение прямых и косвенных налогов; отношение косвенных налогов к потребительским ценам; показатель налогового долга; показатель налогового коэффициента; отношение НДС к налоговым доходам.

Вторая группа авторов предлагает оценивать налоговую безопасность по следующим показателям: стабильность и действенность налогового законодательства, уровень доверия к правительству, наличие коррупции,

тенизация экономики, квалифицированные кадры в сфере налогообложения, уровень налоговой культуры, эффективность администрирования налогов, действенность налогового контроля, удельный вес налогов в ВВП страны и общей сумме доходов государственного бюджета, уровень льготного налогообложения, соотношение прямых и косвенных налогов.

Достаточно информативными являются индикаторы оценки налоговой безопасности государства, предложенные в научных трудах [17]: уровень концентрации налоговых поступлений в доходах государственного бюджета; уровень концентрации налоговых поступлений от ВЭД в доходах государственного бюджета; уровень налогообложения; уровень потерь федерального бюджета от льготного налогообложения; уровень налогового долга плательщиков налогов; коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений; коэффициент эластичности; действенность налогового контроля (коэффициент эффективности контрольных мероприятий; коэффициент результативности; коэффициент качества контрольных мероприятий; коэффициент действенности контрольных мероприятий); коэффициент окупаемости работы фискальных органов; коэффициент инвестиционной отдачи налоговых льгот предприятий с инвестициями; коэффициент эффективности использования налоговых льгот предприятиями с инвестициями; уровень тенизации экономики (%к ВВП).

Некоторые авторы рассматривают налоговую составляющую, как неизменный элемент бюджетно-налоговой безопасности. Так, в монографии авторы Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова выделили основные направления, по которым следует оценивать бюджетно-налоговую безопасность региона [16]:

- устойчивость, сбалансированность;
- самостоятельность, обеспеченность, стабильность;
- экономический рост;
- качество финансового менеджмента;
- социально-экономические нужды;

- региональное управление;
- соблюдение требований законодательства.

Однако, видится, что такой подход не соответствует целями данного исследования. Необходимо выделить непосредственные критерии, раскрывающие эффективность налоговой системы.

Разработка пороговых или нормативных значений оценочных показателей и индикаторов налоговой безопасности России представляет собой весьма актуальную и неотложную задачу. В отношении отдельных налоговых показателей существует также и необходимость разработки «коридора», обозначающего безопасную зону. Поскольку все налоговые доходы формируются в субъектах Российской Федерации, то и система показателей налоговой безопасности должна строиться с учетом регионального аспекта на следующих принципах их отбора:

- Показатели должны быть увязаны со стратегическими целями развития как страны, так и региона.
- Показатели должны быть информативными, измеряемыми и они должны иметь пороговые либо нормативные (эталонные) значения.
- Показатели должны находиться в причинно-следственной взаимосвязи.
- Система показателей должна является открытой и может изменяться в соответствии с изменениями налогового законодательства.
- Показатели должны отражать эффективность использования налоговых инструментов государственного и регионального управления.
- Показатели должны выявлять качественные изменения состояния системы налоговой безопасности и ее отдельных подсистем.
- Показатели должны отражать специфику регионального развития.

На современном этапе осуществления пролонгированных реформ в экономике мерами обеспечения налоговой безопасности могут быть [13]:

- пересмотр состава налогов, сборов, взносов и пошлин;

- упорядочение состава обязательных платежей, имеющих неналоговый характер, и придание им статуса налоговых платежей;
- включение в методологию алгоритма расчета налоговой нагрузки всех указанных в предыдущем пункте платежей;
- замена ряда действующих налогов на принципиально новые, соответствующие современным условиям функционирования финансового сектора экономики;
- повышение статуса и роли в доходах бюджета налогов и платежей за природопользование (за землю, воду, лесные ресурсы, объекты животного мира и водные биоресурсы) и загрязнение окружающей среды;
- усиление стимулирующего воздействия налогов на инновационное развитие экономики, привлечение инвестиций и выдачу долгосрочных кредитов на осуществление модернизации;
- изменение нормативов межбюджетного перераспределения доходов от взимания налоговых и неналоговых платежей с целью снижения дотационности территориальных бюджетов;
- приведение в соответствие состава региональных и местных налогов и расходных полномочий территорий;
- достижение соответствия налоговых прав, обязательств и интересов территорий их нуждам и выгодам;
- отражение в едином нормативном акте действующих налоговых режимов: специальных, в особых экономических зонах и др.;
- совершенствование налогового механизма с целью препятствия сокрытию налогов;
- создание более эффективной системы контроля и мониторинга уплаты налогов;
- достижение соответствия целей, инструментов и средств общегосударственной налоговой политики целям развития регионов.

Основным источником, создающим угрозу налоговой безопасности, являются налоговые риски. Под налоговыми рисками стоит понимать вероятность возникновения негативных последствий для налоговой системы из-за неэффективности ее построения и функционирования, действия существующих угроз и влияния внешних и внутренних факторов. Следовательно, угрозы являются предпосылкой возникновения рисков.

Отличием между ними является то, что риски являются вероятными и их можно измерить количественно при условии их наступления, тогда как угрозы фактически сформированы опасностями, которые под влиянием факторов побуждают к наступлению указанных рисков, а их взаимообусловленность приводит к возникновению финансовых потерь как для субъектов хозяйствования, так и государства, в частности, вследствие не эффективной налоговой политики.

Учитывая вышеуказанное, представляется также необходимым анализировать риски и угрозы налоговой безопасности, что позволит подойти комплексно к выявлению путей укрепления налоговой составляющей экономической безопасности и финансовой безопасности страны.

Является целесообразным и проведение анализа налоговой политики.

Налоговая политика выступает единственным из главных инструментов построения эффективной и действенной системы налогообложения, основной задачей которой является наполнение бюджета достаточным объемом платежей в виде налогов, эффективное их использование, создание условий для вхождения в мировое сообщество. Государству всегда нелегко принимать правильные решения, поэтому необходимо активное использование индикаторов налоговой безопасности, заключающейся в их расчетах, дальнейшем анализе и использовании этих данных для построения прогнозов основных показателей налоговой системы. Правильно и своевременно рассчитанные индикаторы дадут возможность иметь на руках реальные цифры по экономическому развитию страны.

Налоговая безопасность тесно связана с уровнем налоговой культуры, которая проявляется в соблюдении всеми субъектами налоговых правоотношений законов и других нормативно-правовых актов, своевременность и правильность уплаты налогов, знания законов, своих прав и обязанностей, доверии к государству и в эффективном перераспределении собранных налогов и сборов.

Именно доверие и взаимное сотрудничество между всеми субъектами налоговых правоотношений даст толчок к развитию налоговой культуры, что является основой коренных изменений в налоговой политике государства, построении эффективной национальной и обеспечении надежной налоговой безопасности.

На современном этапе осуществлении налоговых реформ критериями обеспечения налоговой безопасности государства необходимо считать:

- нормативы распределения налоговых ресурсов между бюджетами различных уровней;
- величина налоговой нагрузки на экономику страны, региона, предприятия, налогоплательщика;
- уровень расходов государства на налоговое администрирование и контроль;
- эффективность системы налогообложения, при которой угрозы внутреннего и внешнего характера сводятся к минимуму;
- наличие налоговых стимулов развития производства и предпринимательства, привлечения инвестиций и перехода экономики на инновационный путь;
- гармонизацию налогового обложения и таможенного режима с другими странами;
- наличие налоговых и таможенных стимулов обеспечения конкурентоспособности национальной экономики.

Почти у всех рассмотренных в пункте показателей, которые предлагают ученые, есть недостатки. Это и сложность практической реализации отдельных разработок, ведь многие методики требуют грандиозных социологических исследований, а иногда и специальных программных продуктов, и недоступность полного объема необходимой информации из-за закрытости или отсутствия определенных налоговых данных. А перечень индикаторов должен обеспечивать проведение максимально достоверного и качественного мониторинга, возможность быстрого получения информации и их расчетов.

2.2 Предложения по оптимизации методов анализа налоговой составляющей экономической безопасности страны

Систематизировав имеющиеся и собственные наработки, предлагается комплекс основных индикаторов оценки уровня налоговой безопасности государства, приведенный в таблице 2. Выбор этих показателей обусловлен тем, что они наиболее полно характеризуют состояние налоговой безопасности. Так, «Уровень добросовестности уплаты налогов» раскрывает не только поступления в бюджет, но и отношение плательщиков к обязанности уплаты налогов, что, в свою очередь, формируется и отношением людей к налоговой службе, и прозрачностью налоговой и разъяснительной работой органов ФНС. Усиливается этот показатель индексом «Уровень налогового долга», освещающий проблемы со своевременной уплатой налогов. Дает возможность оценить результаты деятельности органов фискальной службы индекс «Коэффициент эффективности деятельности фискальных органов». А такие индексы, как «Уровень налоговой нагрузки», «Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений», «Коэффициент эластичности» и «Уровень тенизации экономики» характеризуют основные тенденции в экономике страны, связанные с налоговым влиянием.

Таблица 2 – Индикаторы оценки уровня налоговой безопасности государства

Индикаторы	Формула	Пороговые значения
Уровень добросовестности уплаты налогов (%)	$R_{дс} = (\Sigma ПН - \Sigma ДПН) / \Sigma ПН \times 100\%$, где $\Sigma ПН$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ; $\Sigma ДПН$ – сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды	≥ 95
Уровень общей налоговой нагрузки (%)	$R_{нн} = (\Sigma ПН + ВВПФ) / ВВП \times 100\%$, где $\Sigma ПН$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ; $ВВПФ$ – собственные поступления Пенсионного фонда; $ВВП$ – валовой внутренний продукт	≤ 30
Уровень налогового долга плательщиков налогов (%)	$R_{нд} = \Sigma Нд / \Sigma ПН \times 100\%$, где $\Sigma Нд$ – налоговый долг по налоговым поступлениям, сборам и платежам $\Sigma ПН$ – налоговые поступления в сводный бюджет	≤ 5
Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений	$K_{ра} = \Sigma НПф / \Sigma ПНпл$, где $\Sigma НПф$ – фактические налоговые поступления в сводный бюджет РФ; $\Sigma ПНпл$ – плановые налоговые поступления сводного бюджета РФ	≥ 1
Коэффициент эластичности	$K_{эп} = ((НП2 - НП1) / НП1) / ((ВВП2 - ВВП1) / ВВП1)$, где $НП1, ВВП1$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за базовый (предыдущий) период; $НП2, ВВП2$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за отчетный период	≥ 1

Окончание таблицы 2

Индикаторы	Формула	Пороговые значения
Коэффициент эффективности работы фискальных органов	$Кэф = \Sigma ДПН / Ос,$ <p>где $\Sigma ДПН$ - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды РФ;</p> <p>Ос - объем средств, которые были потрачены на содержание контролирующего органа</p>	≥ 5
Уровень тенизации экономики	Расчет по данным Росстат (% к ВВП)	≤ 30

Источник: составлен и разработан автором на основе [1-6]

Следует отметить, что определенные индикаторы оценки налоговой безопасности государства не являются исчерпывающими. Однако их использование позволит осуществить мониторинг уровня налоговой безопасности государства. Сперва определим уровень добросовестности уплаты налогов. Отметим, что полная и своевременная уплата налогов и сборов, которые являются источником наполнения бюджета – это один из весомых факторов создания благоприятных условий для развития взаимовыгодного сотрудничества между государством и бизнесом, усиления роли и авторитета налогоплательщика в жизни страны и повышения общей культуры уплаты налогов.

Добросовестность уплаты налогов, во-первых, отражает сознательный утилитарный расчет, направленный на увеличение личной прибыли через приумножение средств в случае неуплаты или финансовых потерь от наказания в случае разоблачения. А во-вторых, трактует налоговое поведение как результат отношения личности к правительству и налоговой администрации, следование социальным нормам, индивидуальному восприятию справедливости налоговой системы.

То есть налоговая добросовестность определяет то, как плательщики позиционируют себя по отношению к налоговым органам. Она предопределяет сотрудничество или уклонение от них, а также оправдание такой позиции.

Уровень добросовестности уплаты налогов зависит от субъективного восприятия явления налогообложения, от коллективного осознания знаний о налогах, от мифов и легенд о налогах и налоговом поведении других, от национальных норм и традиций, от имеющихся возможностей не платить, от понимания людьми понятия справедливости. Такой показатель рассчитывается по формуле:

$$P_{дс} = (\Sigma НП - \Sigma ДНП) / \Sigma НП \times 100\%, \quad (1)$$

где $\Sigma НП$ - налоговые поступления в сводный бюджет РФ;

$\Sigma ДНП$ - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды.

Налоговая нагрузка является показателем, характеризующим совокупное влияние налогов на экономику страны в целом или на отдельные субъекты хозяйствования, то есть фактически выступает мерилем эффективности налоговой политики, который влияет на наполнение государственных доходов, уровень налоговых поступлений в структуре ВВП и соответственно долю ВВП на душу населения.

Исследование уровня налоговой нагрузки на экономику имеет важное значение, поскольку от количества налогов, их видов и ставок, дифференцированности, наличия и обоснованности налоговых льгот во многом зависят возможности их стимулирующего воздействия на субъекты экономической деятельности, их способность к накоплению и инвестированию, что обуславливает меру структурных преобразований в экономике и рост ее эффективности.

Налоговая нагрузка как фискальный показатель демонстрирует степень централизации и обобществления создаваемого ВВП в бюджетной системе

страны и перераспределения обобщественной части ВВП через эту систему с помощью предоставления экономическим агентам общественных благ, прямой и опосредованной финансовой помощи. Как ценовой показатель, налоговая нагрузка характеризует вес обязательных платежей на любую результирующую источника (выручка предприятия, прибыль, затраты на оплату труда, расходы домохозяйств).

Определяется уровень налоговой нагрузки как отношение суммы налоговых поступлений к сводному бюджету РФ к валовому внутреннему продукту в рыночных ценах:

$$P_{оэ} = \Sigma НП / ВВП \times 100\%, \quad (2)$$

где $\Sigma НП$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ;

$ВВП$ – валовой внутренний продукт.

Наличие налогового долга является одной из главных проблем эффективного функционирования системы государственных финансов в РФ и способности государства выполнять свои обязательства перед гражданами, а также свидетельством дисбалансов отечественной налоговой системы и весомых противоречий в налоговых отношениях, сложившихся между государством и налогоплательщиками. Истоки проблемы – в ограниченности финансовых ресурсов, в несбалансированности интересов государства и налогоплательщиков, несогласованности их взглядов на объем и виды общественных товаров и услуг, которые должно оказывать государство. Плательщики как субъекты хозяйствования стремятся максимизировать прибыль. Достижение этой цели тормозится необходимостью выполнения финансового долга перед государством.

Проблема обостряется, когда, формируя предложение общественных благ, государство пытается максимизировать не благосостояние общества, а собственную выгоду. Неудовлетворенный качеством общественных услуг, плательщик игнорирует уплату налогов, увеличивая объем финансовых

ресурсов, которыми располагает. Величина налогового долга, его динамика являются важными показателями, влияющими и характеризующими состояние социально-экономических процессов в государстве, и являются индикаторами его внешней конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности.

Можно утверждать, что налоговый долг прямо или косвенно влияет на ряд макроэкономических показателей, в частности, к ним относятся наполненность местного и государственного бюджета и динамика государственного долга.

Такой индекс рассчитывается следующим образом:

$$R_{нд} = \Sigma_{нд} / \Sigma_{нп} \times 100\%, \quad (3)$$

где $\Sigma_{нд}$ – налоговый долг по налоговым поступлениям, сборам и платежей;

$\Sigma_{нп}$ – налоговые поступления в сводный бюджет РФ.

Поскольку процесс администрирования налогов как основа наполнения бюджета государства является основополагающим с точки зрения финансирования услуг общественного сектора, в нынешних условиях оценка результативности администрирования налоговых платежей является необходимой мерой на пути к повышению эффективности и транспарентности систем налогообложения и государственных финансов.

Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений отражает не только эффективность работы фискальной службы, но и общие тенденции в экономике страны. Он вычисляется как отношение объема налоговых поступлений, фактически поступивших в бюджет, к объему запланированных:

$$K_{ра} = \Sigma_{нпф} / \Sigma_{нппл}, \quad (4)$$

где $\Sigma_{нпф}$ – фактические налоговые поступления в сводный бюджет РФ;

$\Sigma_{нппл}$ – плановые налоговые поступления в сводный бюджет РФ.

Следующий индекс «Коэффициент эластичности», который отражает общие тенденции в экономике страны и влияние на них налогов. Налоговую систему считают эластичной, если коэффициент эластичности налогов выше 1. Это означает, что налоговые поступления растут более быстрыми темпами, чем увеличивается ВВП.

Индекс рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{элп}} = ((\text{НП}2 - \text{НП}1)/\text{НП}1) / ((\text{ВВП}2 - \text{ВВП}1)/\text{ВВП}1), \quad (5)$$

где НП1, ВВП1 — налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за базовый (предыдущий) период;

НП2, ВВП2 — налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за отчетный период.

Далее осуществим расчет коэффициента результативности работы фискальных органов. При этом стоит отметить, что деятельность фискальных органов имеет целью, с одной стороны, формирование финансового базиса выполнения функций государства, а с другой — создание благоприятных условий ведения бизнеса и развития национальной экономики. Несмотря на это, повышение результативности деятельности этих органов является важной задачей на пути сбалансирования системы государственных финансов и развития государственно-частного партнерства. В таком контексте одним из возможных решений на пути повышения эффективности и подотчетности фискальных органов являются оценка результативности их работы.

Предлагается осуществлять оценку с помощью коэффициента эффективности работы фискальных органов, который определяется следующим образом:

$$K_{\text{эф}} = \Sigma \text{ДНП} / \text{Ос}, \quad (6)$$

где Σ ДНП - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственных целевых фондов РФ;

Ос – объем средств, которые были потрачены на содержание контролирующего органа.

Таким образом, предложенная система оценки позволит определить основные проблемы в обеспечении налоговой составляющей экономической безопасности и финансовой безопасности страны.

3 Оценка и пути улучшения налоговой составляющей экономической безопасности РФ

3.1 Анализ налоговой составляющей экономической безопасности РФ

На основании представленных показателей в параграфе 2.2 и данных налоговой статистики была проведена оценка налоговой составляющей экономической безопасности и финансовой безопасности РФ.

Данные налоговой статистики проанализированы ниже. Так, доходы консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2019 г. росли быстрее инфляции и темпов роста экономики и составили 39110,3 млрд руб. С поправкой на потребительскую инфляцию доходы выросли на 5,9%.

Рост доходов консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов обеспечивал прирост налоговых поступлений (+7,3%).

Налоговые доходы менялись неравномерно. Наибольший прирост наблюдался по тем поступлениям, удельный вес которых в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета невелик, – налогам на товары, ввозимым на территорию РФ (+10,4%), и налогам на совокупный доход (+9,7%). На 16% выросли номинальные поступления налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ, что обусловлено повышением ставки. Поступления налога на прибыль, налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, также увеличились, опередив потребительскую инфляцию. Их удельный вес в налоговых доходах превысил 55% в 2019 г., обеспечив, таким образом, основной вклад в прирост поступлений.

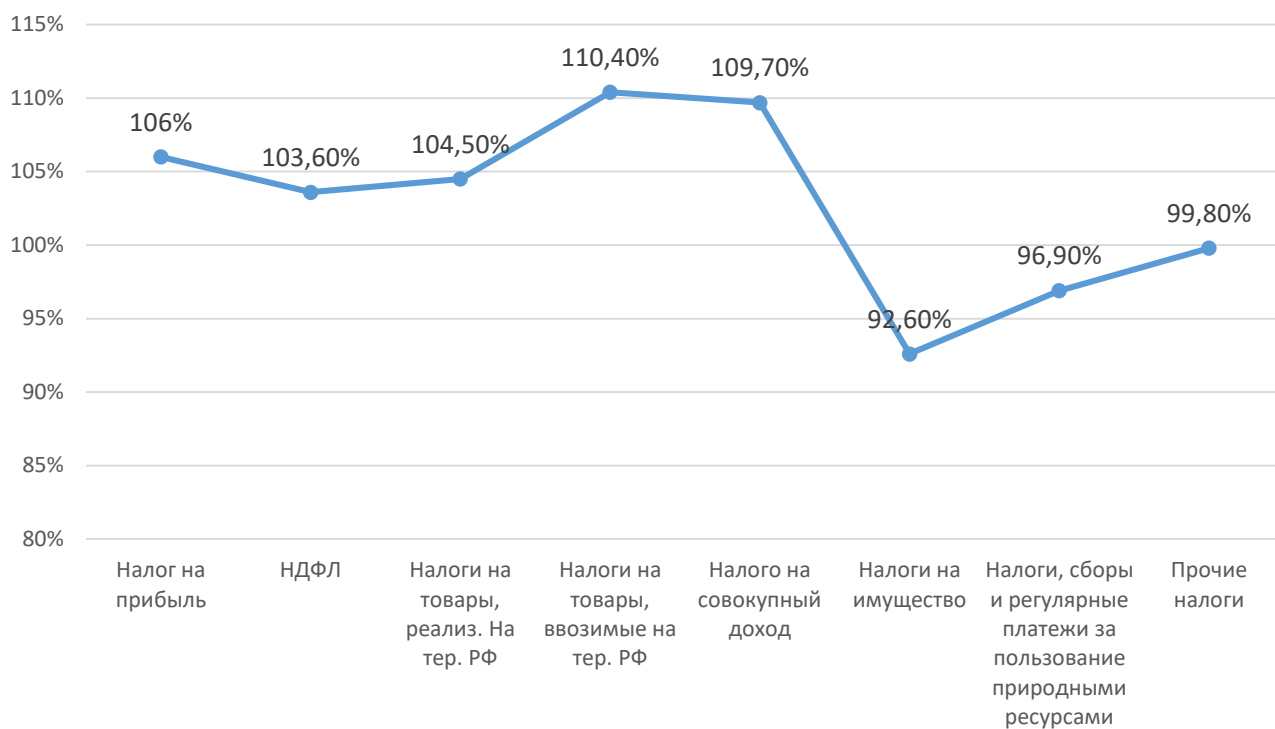


Рисунок 1 – Прирост налоговых поступлений в 2019 г.,% [32]

По данным ФНС за восемь месяцев 2020 года поступления администрируемых службой доходов в консолидированный бюджет за восемь месяцев 2020 года составили: налог на прибыль - 2,7 трлн рублей, НДС - 2,6 трлн рублей, НДФЛ - 2,5 трлн рублей, НДС - 2,6 трлн рублей. При этом поступления по нефтегазовым доходам за этот период снизились на 2,6%. По НДС они сохраняются почти на уровне 2019 года - поступило 2,6 трлн рублей, что на 1,4% меньше [34].

На рисунке 2 представлена обобщенная информация Федерального казначейства России по динамике налоговых поступлений за 5 лет в млн. руб.

Налоговые доходы в консолидированном бюджете РФ, млн. руб.

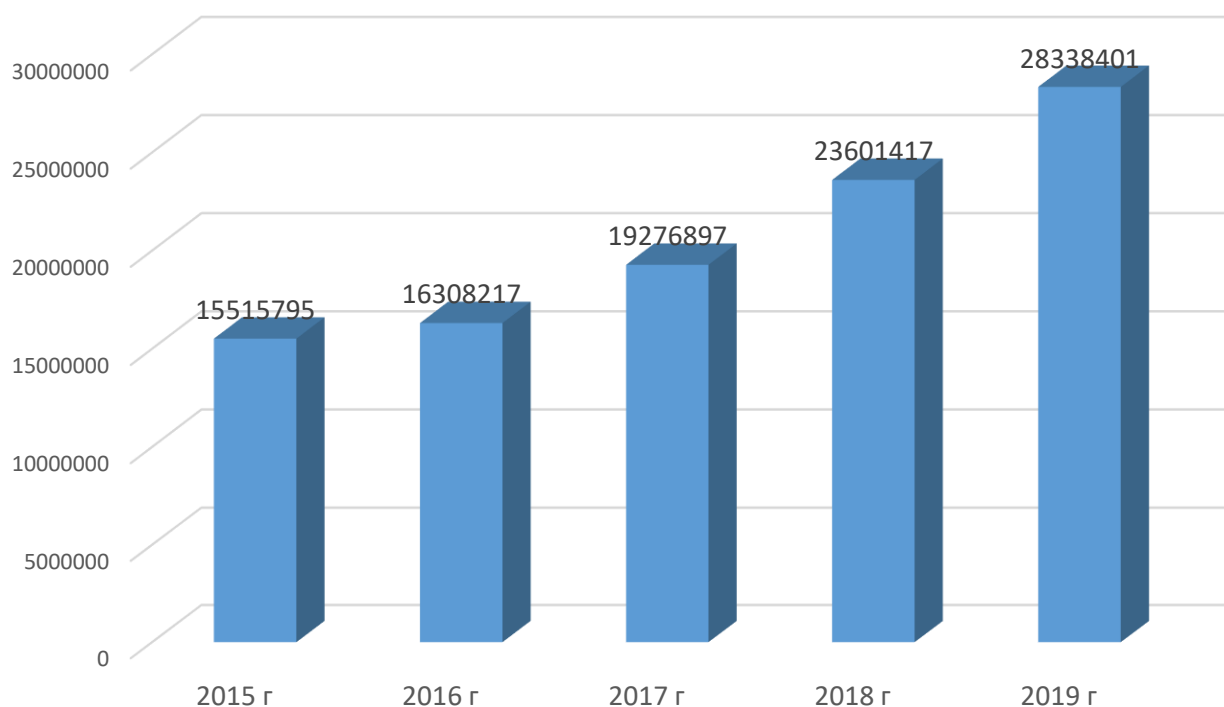


Рисунок 2 – Налоговые доходы в консолидированном бюджете РФ, млн. руб.

[39]

Как видно, отмечается положительная тенденция в росте налоговых поступлений, что свидетельствует об укреплении налоговой безопасности государства.

Следует отметить и другой положительный момент в укреплении налоговой безопасности РФ – уменьшение задолженности перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям с 296785,0 млн. руб. в 2015 г. до 175029,0 млн. руб. в 2019 г. (рисунок 3).



Рисунок 3 – Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям –
всего, млн. руб.

Рассматривая эффективность работы фискальных органов, нужно отметить, что В 2019 году Служба обеспечила более 76% всех поступлений бюджетной системы РФ. Параметры федерального бюджета, установленные на 2019 год, исполнены.

В 2019 году налоговые поступления продолжили роста, несмотря на высокую базу сравнения и снижение мировых цен на нефть.

Основной вклад в рост поступлений вносят нефтегазовые доходы: налог на прибыль и НДС, НДФЛ. Среднегодовой темп роста поступлений за последние 5 лет по налогу на прибыль составил 113,9%, НДС – 114,3%.

Поступления страховых взносов стабильно растут, превысив с 2019 году темп роста заработной платы (107,2%).

Бюджетные параметры, утвержденные соответствующими федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов, исполнены.

Высокий уровень поступлений достигнут при снижении административной нагрузки. Службой поддерживается тренд ежегодного

снижения количества выездных проверок. По итогам 2019 года их количество сократилось на треть относительно 2018 года.

В контрольной работе ФНС России большое внимание уделяет аналитической составляющей и побуждению налогоплательщиков к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств.

Сегодня проверками охвачены в среднем всего два налогоплательщика из 1000 (или 0,23%).

Служба отмечает рост поступлений по результатам аналитической работы, т.е. без проведения налоговых проверок. По итогам 2019 года этот показатель увеличился в 1,7 раза относительно 2018 года, составив более трети от всех поступлений по контрольным мероприятиям. В первую очередь, это результат изменения подходов к организации бизнес-процессов. На сегодня Служба безошибочно определяет основные типы схем бумажного НДС, дробления счетов-фактур, выявляет наиболее крупные площадки по продаже фиктивных счетов-фактур. Все эти схемы видны и прослеживаются в АСК НДС-2. И налогоплательщик это понимает.

В 2019 году создана система саморегулирования, направленная на закрепление результатов отраслевого проекта на рынке АПК. Был запущен Информационный ресурс со сведениями о компаниях, которые допустили налоговые разрывы по цепочке поставщиков и не устранили их.

Ресурс вместе с разработанными конструкциями договоров, включающими налоговые оговорки, стали обычаями делового оборота, поддерживающими чистоту среды и профилактику совершения налоговых правонарушений при минимальном вмешательстве государства.

Результатом качественной работы контрольного и правового блоков является снижение количества жалоб в налоговые органы и стабильный уровень выигрышей в судах в пользу бюджета.

В 2019 году Служба фиксирует снижение суммы совокупной задолженности. Показатель DTI, который в мировой практике отражает зрелость и эффективность системы по управлению долгом на 01.01.2020

составил 6,2%, что является наилучшим значением за последние пятнадцать лет администрирования долга.

Существенный вклад в снижение задолженности обеспечила работа созданных в 2019 году Долговых центров. Этот пилотный проект запущен с 01 мая 2019 года. В 9 регионах образованы центры компетенции по урегулированию долга перед бюджетом и недопущению его образования. В них сконцентрированы передовые практики и наиболее квалифицированные специалисты в этой сфере.

ФНС России противодействует использованию процедур банкротства в целях уклонения от уплаты налогов. Реализация концепции повышения экономической эффективности банкротства с учетом наработки положительной судебной практики, в том числе по субсидиарной ответственности бенефициаров должника, оспариванию сделок и других направлений пресечения злоупотреблений с использованием мероприятий налогового контроля приносит свои результаты.

Усилена роль механизма согласительных (примирительных) процедур, направленных на погашение накопленной налоговой задолженности в рассрочку, сохранение бизнеса и рабочих мест.

За 2019 год поступления в бюджет в рамках заключенных мировых соглашений возросли почти в 2 раза.

В 2019 году Служба завершила проект по внедрению автоматизированной системы налогового администрирования третьего поколения АИС «Налог-3».

В централизованных компонентах федеральных центров обработки данных администрируются все налогоплательщики.

Таким образом, создана новая цифровая экосистема, которая позволяет применять новые подходы в налоговом администрировании, развивать аналитику, расширять возможности экстерриториальных принципов взаимодействия с налогоплательщиками и оказания услуг. Другими словами –

адаптировать систему налогового администрирования к трансформации экономики и бизнеса в новой реальности убер-экономики.

Служба снижает административное бремя на налогоплательщиков не только за счет уменьшения проверок, но и за счет бесконтактного администрирования посредством ряда инструментов и законодательных изменений.

Новый налоговый режим для самозанятых – пример незаметного взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом является, когда учет и расчет налогов ведут налоговые органы и полностью обеспечено дистанционное взаимодействие через приложение «Мой налог». Успешная реализация проекта в 4 регионах позволила распространить его еще на 19 регионов с 01 января 2020 года. А с 1 июня 2020 года – масштабировать по всей территории страны.

Этот проект включен в структуру федерального проекта «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности» и национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Плановый показатель проекта на 2019 год в количестве 200 тыс. самозанятых граждан был достигнут еще в сентябре.

С 2020 года применяются новые законодательные нормы (№ 63-ФЗ от 15.04.2019) о сокращении количества отчетности по имущественным налогам организаций.

С первого квартала отменена обязанность по представлению авансовых расчетов по налогу на имущество, а с 2021 года отменяется обязанность по представлению деклараций по транспортному и земельному налогам.

Эти меры по снижению административной нагрузки на налогоплательщиков стали возможным благодаря внедрению ФНС технологии централизованной обработки «больших данных», а также ежегодно проводимым верификациям информационных ресурсов с нашими основными

поставщиками сведений – Росреестр, ГИБДД МВД России, МЧС России и другими.

С 1 января 2020 года начал работать Государственный информационный ресурс Бухгалтерской отчетности (ГИР БО), объединяющий в себе всю бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций. Законодательные изменения принимались исходя из концепции «одного окна». Перевод в электронный вид процедур представления бухгалтерской отчетности из ресурса снизит административную нагрузку на организации. С мая 2020 года, т.е. через месяц после сдачи бухгалтерской отчетности, ресурс будет размещен в сети Интернет.

Как следует из отчетов, в дальнейшем ФНС России будет развивать инструменты, направленные на бесконтактное администрирование для снижения издержек бизнеса, связанных с представлением отчетности и уменьшения рисков неполной уплаты налогов.

На основе полученных данных были рассчитаны показатели налоговой безопасности (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели налоговой безопасности РФ за 2015-2019 гг.

Индикаторы	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г	Пороговые значения
Уровень добросовестности уплаты налогов (%)	63,7	61,2	64,8	68,3	71,2	≥95
Уровень общей налоговой нагрузки (%)	27,25	27,95	29,98	30,46	33,73	≤ 30
Уровень налогового долга плательщиков налогов (%)	4,89	5,9	5,61	3,35	2,51	≤ 5
Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений	1,03	1,01	1,03	1,03	1,01	≥1

Окончание таблицы 1

Индикаторы	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г	Пороговые значения
Коэффициент эластичности	1,49	1,68	2,5	1,61	3,88	≥ 1
Коэффициент эффективности работы фискальных органов	47,67	48,96	48,48	45,62	46,72	≥ 5
Уровень тенизации экономики	28,1	28,3	20,5	20	20	≤ 30

Результаты расчетов позволили увидеть, что уровень добросовестности уплаты налогов ниже рекомендуемого значения, что означает существование проблемы, связанной с налоговой культурой в стране, осуществляемым контролем. При этом уровень общей налоговой нагрузки вырос и выше рекомендуемого значения, что может нести значительные риски для развития бизнеса в стране, а значит создает угрозы экономического развития и экономической безопасности.

Уровень налогового долга плательщиков налогов соответствует норме и имеет положительную тенденция, так как в 2016 и 2017 гг. показатель имел негативное значение.

Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений и коэффициент эластичности также находятся в пределах нормы.

Коэффициент эффективности работы фискальных органов является высоким, что связано с эффективностью камеральных проверок ФНС.

Уровень тенизации экономики имеет динамику снижения и в целом не критически высокий.

Таким образом, налоговая безопасность РФ имеет достаточно прочную основу, заключающуюся в эффективной работе ФНС, улучшении законодательства и новых технологиях. Однако, имеются проблемы, связанные с ростом налоговой нагрузки и недостаточным уровнем добросовестности

уплаты налогов. В связи с этим необходима разработка мероприятий по снижению налоговой нагрузки субъектов предпринимательства и в тоже время повышению налоговой культуры.

3.2 Направления укрепления налоговой составляющей экономической безопасности РФ с учетом мирового опыта

По результатам исследования выделены два направления укрепления налоговой составляющей экономической безопасности и финансовой безопасности РФ:

- снижение налоговой нагрузки;
- повышение налоговой культуры.

Анализ модели, сложившейся в РФ налоговой системы удостоверяет, что ее совершенствование требует не столь существенных изменений налогового законодательства, как реформирование других сфер общественной жизни. Относительно изменений в налоговом законодательстве следует отметить, что для улучшения модели налогообложения в РФ необходимы:

1. Поэтапное реформирование налога на недвижимое имущество, к примеру, введение более высоких ставок налогообложения дорогой / элитной жилой недвижимостью как практического воплощения идеи усиления налоговой справедливости за счет «включения» в налоговую систему «налога на богатство».

2. Подготовка межправительственных соглашений по избежанию двойного налогообложения и предотвращению налоговых уклонений.

3. Смещение акцентов с налогов на доходы на ресурсные и экологические платежи путем:

- увеличения ставок платы за пользование недрами при добыче определенных видов полезных ископаемых;
- постепенного повышения фискальной эффективности экологически ориентированных налогов и сборов до среднеевропейского уровня.

4. Реформирование системы налоговых льгот на основе отказа от отраслевых налоговых льгот и введение вместо них инвестиционной налоговой скидки, право на которую будут иметь все субъекты хозяйствования, которые будут осуществлять инвестиции и отвечать установленным требованиям.

Анализ мирового опыта свидетельствует, что практически во всех развитых странах государство осуществляет активное участие в формировании и развитии предпринимательской деятельности, поддержке наиболее целесообразных и эффективных ее направлений. Даже в таких странах, где сложились вековые традиции частного предпринимательства, малый бизнес нуждается в такой поддержке и получает ее на основе государственных программ поддержки предпринимательства. Одни страны с развитой рыночной экономикой имеют разветвленную и четко устоявшуюся систему государственной поддержки бизнеса (Япония, Германия, Франция), а в других подобная система находится в стадии становления или развития.

Касаясь вопроса повышения налоговой культуры, нужно отметить, что основным экономическим мотивом законопослушного поведения налогоплательщиков является избегание последствий неуплаты налогов. Для стимулирования мотивации такого поведения государство, как правило, применяет следующие меры: снижение ставок по отдельным налогам, применение системы налоговых вычетов, увеличение штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, изменение частоты плановых налоговых проверок в зависимости от критериев риска деятельности налогоплательщика. Но следует отметить, что все эти меры будут давать ожидаемый эффект при условии одновременного повышения налоговой грамотности, в частности, налоговой культуры.

Исследования зарубежного опыта (Японии, США, Канады и др.) показали, что обучение основам налогообложения в этих странах начинается с детского сада и далее оно продолжается в школе. Так, в Японии проводятся также специальные детские конкурсы – конкурс сочинений на тему обязательности уплаты налогов, в Германии – тематические теле- и

радиопередачи. Цель воспитания заключается в привитии налогоплательщикам сознательной потребности честного исполнения ими своих налоговых обязанностей и предполагает осуществление просветительской работы по разъяснению необходимости налогообложения для государства и общества.

Спектр проблем, препятствующих повышению уровня налоговой культуры в любом государстве, является очень широким и разнообразным, в основе которых будет конфликт. Их можно рассматривать, группируя по разным критериям, детализируя или укрупняя их, поэтому, во-первых, сосредоточим внимание на основных проблемах, которые присущи современному этапу развития экономики РФ, и, во-вторых, требуют первоочередного решения. Основными проблемами формирования налоговой культуры являются следующие:

- большое количество и разнообразие конфликтов в налоговой сфере;
- низкая или частичная (даже локальная) действенность используемых средств повышения уровня налоговой культуры, вызванная различием потребностей и механизмов восприятия различных категорий населения (молодежи, фактических, потенциальных плательщиков), а также отсутствием комплексной, взвешенной программы формирования связей с общественностью;
- инертность определенных элементов налоговой системы в периоды реформирования (особенно субъектной составляющей, например, контролирующих органов), тяжесть изменения поведенческой модели в сторону демократизации;
- снижение осведомленности населения и доверия к правительству в периоды частых реформ, особенно когда они проводятся хаотично;
- развитость теневого сектора экономики и проявлений пагубной налоговой конкуренции.

На самом деле, перечень можно развивать и дальше, но причины существующего недостаточного уровня налоговой культуры и, как следствие, налоговой дисциплины, будут лежать в плоскости вышеприведенных проблем.

По мнению конфликтологов, основными причинами, провоцирующими конфликт интересов плательщиков налогов и контролирующих органов, являются следующие:

- распределением средств занимается группа людей, которая имеет власть и противостоит всему обществу, что и порождает условия для неизбежного конфликта;

- политическая власть защищает имеющийся экономический порядок распределения общественного продукта, что объективно предопределяет конфликт в системе «власть – население»;

- в обществе действует восходящая цепочка взаимоотношений: деньги – власть – ценности – ритуал. Между этими элементами присутствует противостояние интересов противоположных социальных групп, что порождает конфликты в структуре системы общественных отношений;

- социальный конфликт является продуктом экономических отношений, что объясняется наличием средств принуждения, обусловленных экономическими, социальными, правовыми отношениями собственности.

Большое количество и разнообразие конфликтов в налоговой сфере подтверждают целесообразность рассмотрения природы их возникновения (рисунок 4).



Рисунок 4 – Природа конфликта в налоговой сфере

Как видно, такие конфликты могут возникать вследствие имеющихся коллизий и проблем в налоговом законодательстве, механизме реализации государственных органов своих функций, несвоевременности проводимых реформ, а также субъективного фактора. Определяющую роль в регулировании конфликтов играют положения налогового законодательства, содержащие способы решения типовых социальных конфликтов, максимально удовлетворяющих всех участников процесса налогообложения, регламентирующие правовые нормы функционирования контролирующих

органов в сфере налогообложения и налогоплательщиков на демократических принципах с применением общественного контроля.

Последний должен быть направлен на покорение поведения индивидов социальным ожиданиям и требованиям с учетом опыта разрешения конфликтных ситуаций. Следовательно, не только решение проблем в законодательстве приводит к ослаблению конфликтов, достижение уровня развития системы контролирующих органов соответствующего условиям реализации новой налоговой политики также играет существенную роль.

Повышать налоговую культуру и мотивировать налогоплательщиков к поддержанию налоговой дисциплины можно разными способами и комплексами мер. Главным в этом вопросе является обоснованный выбор тех, которые приемлемы для условий конкретной страны, ментальности, уровня и качества жизни, жизненного цикла экономического развития. Приоритетными направлениями повышения уровня налоговой культуры в РФ являются:

- упрощение и совершенствование налогового законодательства;
- повышение качества исполнения налоговых процедур;
- усовершенствование механизма разрешения налоговых споров;
- повышение качества информирования, развитие налогового консультирования граждан, дисциплины и ответственности;
- обеспечение соблюдения работниками фискальных органов установленных этических правил;
- повышение имиджа фискальной службы и престижа работы в контролирующих органах;
- совершенствование системы взаимодействия фискальных органов с налогоплательщиками и повышение ее эффективности;
- дальнейшее развитие электронных сервисов при предоставлении услуг фискальными органами;

– создание основ для системного воспитания налоговой культуры последующих поколений (экономическое воспитание молодежи, социальная реклама на тематику; общественные тематические мероприятия).

Одной из актуальных проблем повышения налоговой культуры является отсутствие комплексной, взвешенной программы формирования связей с общественностью, что вызывает низкий уровень доверия и конструктивного взаимодействия контролирующих органов с налогоплательщиками. Налаживание взаимопонимания и восстановление доверия можно достичь лишь путем последовательной налоговой политики и усилий по информированию и убеждению населения. Эту задачу необходимо начинать реализовывать на основе установления эффективной социальной коммуникации и усиления социальной ответственности фискальных органов. Только с успешностью этого шага уменьшится риск оказания сопротивления налоговым изменениям и ухода бизнеса в «тень» в будущем.

Положительным является проведение активной государственной политики детенизации экономики и аккумулирования значительных денежных потоков в финансовой системе РФ. Следует отметить, что в отдельных случаях могут функционировать параллельные финансовые потоки, которые становятся достаточно большими и создают так называемые параллельные экономики. Вследствие этого, с одной стороны, государство теряет дополнительные поступления, с другой – растут транзакционные затраты. Неформальные институты позволяют уменьшать транзакционные расходы и максимально взаимодействовать экономическим субъектам на рынке.

Таким образом, реформирование налоговой системы имеет целью стимулировать экономический рост за счет развития стратегических отраслей промышленного сектора государства. Налоговая культура как составляющая налогового потенциала государства позволит привлечь дополнительные финансовые ресурсы и стабилизировать финансовую систему.

Культурная составляющая институциональной среды налоговой системы включает следующие основные элементы: налоговую осведомленность

населения, профессиональное самосознание и этику ведения бизнеса. Налоговую культуру в институциональном аспекте можно определить как убеждение, ценности, знания, предполагающие своевременную уплату налогов и обязательных отчислений в соответствии с условиями действующего законодательства государства. Формирование и развитие налоговой культуры происходят с помощью формальных и неформальных институтов. Формальные институты создают законодательную платформу, неформальные институты являются платформой убеждений, ценностей, знаний, позволяющих повышать уровень налоговой осведомленности налогоплательщика.

Активные мероприятия по повышению налоговой культуры со стороны органов государственной власти должны иметь обратную связь с помощью усиления информационной связи между экономическими субъектами. Обеспечение не только обязанностей, но и прав налогоплательщика будет способствовать повышению налоговой культуры среди населения государства.

Следует отметить, что вышеупомянутые меры будут малоэффективными без применения соответствующих законодательных изменений и инструментария по повышению налоговой культуры. Для достижения финансовой стабильности государства и обеспечения экономической безопасности страны совершенствование налогового администрирования необходимо проводить во взаимосвязи с формированием налоговой культуры общества и положительного имиджа фискальной службы.

Таким образом, становление правового государства и формирование высокого уровня культуры невозможны без активного, доступного, открытого и масштабного информирования населения. Правовая информация является необходимым условием профилактики правового нигилизма среди населения государства. Обеспечение координации научно-исследовательских учреждений и органов власти, деятельности законодательной власти в утверждении законности и правопорядка, в распространении правовых знаний, а также практика налоговых консультантов, аудиторов, юридических, адвокатских объединений и центров правовой помощи должны способствовать в целом

улучшению правосознания, отказу от деформированных норм морали и повышению налоговой культуры в обществе.

Одной из главных проблем остается достаточно низкое мнение населения о необходимости уплаты налогов. Поэтому внимание следует уделить установке эффективной социальной коммуникации и усилению социальной ответственности фискальных органов.

Главным показателем нового уровня сотрудничества государства и налогоплательщиков должны стать профессионализм и взаимная ответственность, высокая налоговая культура и налоговая дисциплина.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основными субъектами экономической безопасности государства собственно является само государство и общество, которое включает в себя соответствующие институты. Объектами защиты выступает экономическая система страны в целом. Экономическая безопасность государства является комплексной, но в это же время и масштабной системой, которая включает в себя ряд составляющих, каждая из которых имеет свои особенности различной чувствительности к негативному воздействию угроз.

Для того чтобы государственная налоговая безопасность была достигнута, все элементы налоговой системы должны отвечать требованиям национальной экономической безопасности. Поэтому можно констатировать четкую зависимость национальной безопасности от степени развитости и эффективности налоговой политики, возможности приспособления к изменениям налоговой системы.

Только благодаря стабильному развитию экономики, общества и рациональному использованию бюджетных средств можно достичь необходимого уровня налоговой безопасности, который удовлетворит интересы всех экономических субъектов. Однако все это возможно только при функционировании эффективной, действенной и рациональной налоговой системы.

Почти у всех рассмотренных в работе показателей, которые предлагают ученые, есть недостатки. Это и сложность практической реализации отдельных разработок, ведь многие методики требуют грандиозных социологических исследований, а иногда и специальных программных продуктов, и недоступность полного объема необходимой информации из-за закрытости или отсутствия определенных налоговых данных. А перечень индикаторов должен обеспечивать проведение максимально достоверного и качественного мониторинга, возможность быстрого получения информации и их расчетов.

Систематизировав имеющиеся и собственные наработки, был предложен комплекс основных индикаторов оценки уровня налоговой безопасности государства. Выбор этих показателей обусловлен тем, что они наиболее полно характеризуют состояние налоговой безопасности. Так, «Уровень добросовестности уплаты налогов» раскрывает не только поступления в бюджет, но и отношение плательщиков к обязанности уплаты налогов, что, в свою очередь, формируется и отношением людей к налоговой службе, и прозрачностью налоговой и разъяснительной работой органов ФНС. Усиливается этот показатель индексом «Уровень налогового долга», освещающий проблемы со своевременной уплатой налогов. Дает возможность оценить результаты деятельности органов фискальной службы индекс «Коэффициент эффективности деятельности фискальных органов». А такие индексы, как «Уровень налоговой нагрузки», «Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений», «Коэффициент эластичности» и «Уровень тенизации экономики» характеризуют основные тенденции в экономике страны, связанные с налоговым влиянием.

Результаты расчетов позволили увидеть, что уровень добросовестности уплаты налогов ниже рекомендуемого значения, что означает существование проблемы, связанной с налоговой культурой в стране, осуществляемым контролем. При этом уровень общей налоговой нагрузки вырос и выше рекомендуемого значения, что может нести значительные риски для развития бизнеса в стране, а значит создает угрозы экономического развития и экономической безопасности.

Уровень налогового долга плательщиков налогов соответствует норме и имеет положительную тенденция, так как в 2016 и 2017 гг. показатель имел негативное значение.

Коэффициент результативности администрирования налоговых поступлений и коэффициент эластичности также находятся в пределах нормы.

Коэффициент эффективности работы фискальных органов является высоким, что связано с эффективностью камеральных проверок ФНС.

Уровень тенизации экономики имеет динамику снижения и в целом не критически высокий.

Таким образом, налоговая безопасность РФ имеет достаточно прочную основу, заключающуюся в эффективной работе ФНС, улучшении законодательства и новых технологиях. Однако, имеются проблемы, связанные с ростом налоговой нагрузки и недостаточным уровнем добросовестности уплаты налогов. В связи с этим необходима разработка мероприятий по снижению налоговой нагрузки субъектов предпринимательства и в тоже время повышению налоговой культуры.

По результатам исследования выделены два направления укрепления налоговой составляющей экономической безопасности и финансовой безопасности РФ:

- снижение налоговой нагрузки;
- повышение налоговой культуры.

Одной из главных проблем остается достаточно низкое мнение населения о необходимости уплаты налогов. Поэтому внимание следует уделить установке эффективной социальной коммуникации и усилению социальной ответственности фискальных органов.

Главным показателем нового уровня сотрудничества государства и налогоплательщиков должны стать профессионализм и взаимная ответственность, высокая налоговая культура и налоговая дисциплина.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)// Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824

2 Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»// Собрание законодательства Российской Федерации от 4 января 2016 г. № 1 (часть II) ст. 212

3 Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»// Российская газета от 15 мая 2017 г.

4 Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / В. И. Авдийский, В. В. Земсков, А. И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 236 с.

5 Авдийский В. И. Национальная и региональная экономическая безопасность России: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 363 с.

6 Авдийский В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 538 с.

7 Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности: сборник научных трудов. - Москва: Научный консультант. - 2016. - 162 с.

8 Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: монография / под ред. д-ра экон. наук, проф. В.К. Сенчагова. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 384 с.

9 Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2019. — 272 с.

10 Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для среднего профессионального образования / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 272 с.

11 Горбань, С.И. Интеграция России в мировое хозяйство и ее экономическая безопасность: монография / С.И. Горбань. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2017. — 351 с.

12 Григорьева, Е. А. Институциональное обеспечение модернизации экономики как условие экономической безопасности/ Е. А. Григорьева. - Москва: Инфра-М; Znanium.com, 2015. - 197 с.

13 Карзаева, Н. Н. Основы экономической безопасности: учебник / Н.Н. Карзаева. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 275 с.

14 Королева, Л. А. Взаимодействие векторов развития организационной культуры, повышения экономической безопасности и эффективности предпринимательской деятельности предприятия: монография / Л. А. Королева, Б. М. Жуков. — 2-е изд. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 179 с.

15 Кучеров, И. И. Институты финансовой безопасности: монография / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, О.А. Акопян [и др.]; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. — Москва: ИНФРА-М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2020. — 246 с.

16 Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России: монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова. – Белгород: ООО «Эпицентр», 2015. – 100 с.

17 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 439 с.

18 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с.

- 19 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с.
- 20 Национальная безопасность России: проблемы обеспечения экономического роста: монография / под науч. рук. В.А. Ильина, Т.В. Усковой. - Вологда: ИСЭРТ РАН, 2016. - 300 с.
- 21 Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. - Москва: Зерцало-М, 2019. - 224 с.
- 22 Орехов, В. И. Экономическая безопасность современной России в условиях кризиса: монография / В.И. Орехов, Т.Р. Орехова, О.В. Карагодина; под науч. ред. Т.Р. Ореховой. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 105 с.
- 23 Паштова, Л. Г. Инвестиционная составляющая экономической безопасности / Паштова Л.Г. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 243 с.
- 24 Правовые средства обеспечения финансовой безопасности: монография / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. — Москва : ИЗиСП : Норма : ИНФРА М, 2019. — 240 с.
- 25 Проблемы экономической безопасности России в условиях геополитического кризиса и санкционного давления западных стран: коллективная монография / под редакцией В.В. Гребеник; ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». - Москва: Научный консультант, 2017. — 166 с.
- 26 Риски финансовой безопасности: правовой формат: монография / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. — Москва: ИЗиСП: Норма: ИНФРА-М, 2020. — 304 с.
- 27 Финансовая безопасность Российской Федерации и условия ее обеспечения/ Бятова А.А./ Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ.- 2020. – С. 19-29
- 28 Шмелева, Н. В. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие / Н. В. Шмелева. - Москва: Изд. Дом МИСиС, 2016. - 54 с.

29 Угрозы экономической безопасности современной России: опыт и последствия: коллективная монография / под науч. ред. Ю.А. Романовой; Фин. Университет. - Москва: Научный консультант, - 2017. - 174 с.

30 Экономическая безопасность: учебное пособие / под ред. Н.В. Манохиной. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 320 с.

Электронные ресурсы:

31 Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение <https://elibrary.ru/item.asp?id=21823790>

32 Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России https://www.rea.ru/Documents/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82_%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3_2019_1.pdf

33 Афонцев С. А. Национальная экономическая безопасность: на пути к теоретическому консенсу <https://elibrary.ru/item.asp?id=20199286>

34 Вирус взял свое. Глава ФНС рассказал о собираемости налогов в этом году <https://rg.ru/2020/09/23/fns-dinamika-postuplenij-nalogov-sohranilas.html>

35 Жалило Я. А. Экономическая стратегия государства: теория, методология, практика: Монография. <https://banauka.ru/75.html>

36 Захарова Е.А. Налоговая безопасность. Критерии ее оценки / Е.А. Захарова // Вестник Белорусского государственного экономического университета.

http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/3309/2/Zakharova%20E.%20Nalogovaya%20bezopasnost%27...%20Vestnik%20BGEU%202011_6.pdf

37 Государственная статистика <https://www.fedstat.ru/indicator/42549>

38 Илларионов А. Критерии экономической безопасности / Илларионов А. // Вопросы экономики <https://spplib.ru/catalog/-/books/12270337-kriterii-ekonomicheskoy-bezopasnosti>

39 Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzheto/>

40 Кривцов А.И. Концептуальный подход к обеспечению налоговой безопасности организаций // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века: материалы II Международной научно-практической конференции <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-ponyatie-suschnost-tseli-i-funktsii>

41 Мартынюк В.П. Оценка отдельных показателей фискальной безопасности государства <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-otdelnyh-pokazateley-fiskalnoy-bezopasnosti-gosudarstva>

42 Тимофеева И.Ю. Экономический анализ, классификация и оценка налоговых рисков в период декриминализации налоговых отношений / И.Ю. Тимофеева // Экономический анализ. <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskiy-analiz-klassifikatsiya-i-otsenka-nalogovyh-riskov-v-period-dekriminalizatsii-nalogovyh-otnosheniy>

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
И.С. Ферова
подпись
« 25 » 06 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**НАЛОГИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ**

Научный
руководитель

И.Г. Кузьмина
подпись, дата 24.06.21

к.э.н., доцент
должность, ученая степень

И.Г. Кузьмина

Выпускник

Т.Е. Наконечная
подпись, дата

Т.Е. Наконечная

Рецензент

Т.В. Кожинова
подпись, дата

к.э.н., доцент
должность, ученая степень

Т.В. Кожинова

Нормоконтролер

Е.В. Шкарпетина
подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2021