

Министерство науки и высшего образования РФ  
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 инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

Научный

руководитель

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_\_\_

должность, ученая степень

И.Г. Кузьмина

инициалы, фамилия

Выпускник

\_\_\_\_\_

подпись, дата

Н.А. Филипенко

инициалы, фамилия

Рецензент

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_\_\_

должность, ученая степень

Т.В. Кожина

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_\_\_

инициалы, фамилия

Красноярск 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретические основы налоговой безопасности в системе экономической безопасности государства.....	5
1.1 Понятие налоговой безопасности, ее роль и место в системе экономической безопасности государства.....	5
1.2 Характеристика налоговой безопасности: угрозы, риски, индикаторы.....	12
1.3 Нормативно-правовая основа обеспечения налоговой безопасности в РФ.....	18
2 Методические подходы к оценке налоговой безопасности государства.....	25
2.1 Обзор основных методов анализа и оценки уровня налоговой безопасности государства.....	25
2.2 Совершенствование методического подхода к оценке налоговой безопасности государства.....	32
3 Анализ и оценка уровня налоговой безопасности РФ.....	41
3.1 Анализ и оценка уровня налоговой безопасности РФ. Расчет индикаторов по предложенной методике.....	41
3.2 Направления укрепления налоговой безопасности РФ.....	48
Заключение .....	56
Список использованных источников .....	58
Приложение А. Расчеты	

## ВВЕДЕНИЕ

В каждой стране налоги являются основным источником формирования бюджета, за счёт средств которого государством реализуются возложенные на него как внешние, так и внутренние функции - социальные, экономические, правоохранные, оборонительные. Кроме того, в современных экономических условиях налоги регулируют и формируют финансовые отношения между государством и физическими и юридическими лицами. Из этого следует, что от налоговой безопасности зависит состояние экономической и финансовой системы государства, стабильность которых является важнейшими показателями национальной безопасности государства.

Проблема обеспечения налоговой безопасности сейчас является наиболее актуальной, поскольку на протяжении нескольких лет Российская Федерация подвергается санкциям со стороны стран Евросоюза и США. Санкции касаются в том числе и корпораций, которые являются крупнейшими налогоплательщиками в РФ и ориентированы на внешнюю торговлю. Соответственно, снижение экспорта влечет за собой снижение прибыли корпораций, а следовательно, снижение налоговых платежей.

Цель выпускной квалификационной работы — определить на основе анализа направления укрепления налоговой безопасности РФ.

Задачи исследования:

1. Раскрыть сущность налоговой безопасности и определить ее место в системе экономической безопасности страны.
2. Изучить характеристику налоговой безопасности, её цели, задачи, индикаторы.
3. Исследовать нормативно-правовую основу обеспечения налоговой безопасности РФ.
4. Рассмотреть деятельность государственных органов, обеспечивающих налоговую безопасность РФ.

5. Изучить и сравнить основные подходы к анализу и оценке налоговой безопасности страны.

6. Разработать предложения по совершенствованию методов анализа и оценки налоговой безопасности страны.

7. Провести анализ налоговой безопасности РФ.

8. Определить направления укрепления налоговой безопасности РФ.

Объект исследования — налоговая безопасность страны.

Предмет исследования — состояние налоговой безопасности.

Теоретико-методологической основой написания выпускной квалификационной работы послужили монографии, учебные издания, научные статьи, практические исследования ученых, а также статистические данные из официальных источников. 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 и приложений.

# **1 Теоретические основы налоговой безопасности в системе экономической безопасности государства**

## **1.1 Понятие налоговой безопасности, ее место в системе экономической безопасности государства**

Необходимость обеспечения безопасности возникает в результате наличия угроз и потребности их предотвращения, минимизации их последствий.

Экономическая безопасность является одним из приоритетных направлений обеспечения национальной безопасности каждого государства и Российская Федерация не является исключением, подтверждением чему служит отдельный раздел в Стратегии национальной безопасности РФ, посвященный экономической безопасности, как отдельному направлению в обеспечении национальной безопасности. Значение и роль экономической безопасности состоят в том, чтобы формировать и укреплять позиции государства в глобальной мировой системе.

Несмотря на то, что термин «экономическая безопасность» на протяжении многих лет употребляется в научной литературе, в научном сообществе нет единого мнения по поводу его понятия.

Так, академик В.К. Сенчагов рассматривает экономическую безопасность как состояние защищенности национальных интересов, а также состояние способности и готовности институтов государственной власти к созданию механизмов реализации и защиты национальных интересов развития национальной экономики, поддержания стабильности в обществе [7].

Л.И. Абалкин понимает под экономической безопасностью такое состояние экономики, когда должны быть обеспечены: устойчивый экономический рост, эффективное удовлетворение общественных потребностей, высокое качество управления, защита национальных интересов на международном и национальном уровнях [3].

Е.А. Олейников и В.И. Видяпин расширяют понятие и считают, что экономическая безопасность - это состояние не только экономики, но и институтов власти, гарантирующее защиту национальных интересов, обеспечивающее гармоничное развитие государства, его экономического и оборонного потенциала [50].

С.В. Казанцев и К.Х. Ипполитов сходятся во мнениях и концентрируют внимание на понятии «защищенности» экономических отношений от угроз и опасностей, источниками которых могут быть экономические противоречия [27].

Налоговую безопасность государства необходимо рассматривать как самостоятельный объект исследования из-за достаточности поступлений от налогов в бюджет и влияния налогового давления на субъекты хозяйствования.

Роль налогов чрезвычайно важна, ведь они влияют на функционирование всех субъектов хозяйствования и являются инструментом регулирования экономики.

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

Налоговая безопасность является одним из структурных элементов финансовой безопасности, которую определяется как состояние экономики и финансовых институтов, при котором обеспечивается высокий уровень стабильности в обществе, социально направленное развитие экономики, формирование условий для поддержания единства и целостности финансовой системы.

Финансовая безопасность является одним из основных структурных элементов экономической безопасности. Таким образом, иерархическую структуру экономической и налоговой безопасности можно представить в виде трёхуровневой системы, где каждый уровень является составной частью предыдущего (рисунок 1):

**Экономическая безопасность** – защищенность экономики государства, необходимая для защиты его основных жизненно важных элементов и интересов, а также для устойчивого постоянного развития

**Финансовая безопасность** – защищенность развития, стабильность и эффективность финансов и финансовых институтов государства, достигающаяся путем реализации фискальной и монетарной политики

**Налоговая безопасность** – обеспеченность бюджета достаточным количеством налоговых доходов при оптимальной налоговой нагрузке на субъекты хозяйствования

Рис. 1 – Иерархическая структура экономической и налоговой безопасности

Понятие «налоговая безопасность», встречается в научной литературе и применяется в РФ уже более двух десятилетий. Однако до настоящего времени, законодательное определение термина отсутствует.

Изотова Г.С. определяет налоговую безопасность как обеспечение федеральными органами и органами субъектов РФ единства межсистемных взаимосвязей, нацеленного на поддержание экономики, безопасности через систему правовых, политических и иных мер.

Тимофеева И.Ю. 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».

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 [22].

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 граждан. 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.

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.

Таким образом, налоговую безопасность можно определить как устойчивость системы налогообложения, которая предполагает ее развитие, создание надежных условий и гарантий успешного выполнения задач по сбору налогов и других платежей в бюджеты всех уровней, сдерживания угроз, способных дестабилизировать налоговую систему, а также создание благоприятного климата при взаимодействии с налогоплательщиками.

Сущность налоговой безопасности можно определить как состояние системы налогообложения, обеспечивающее гарантированное пополнение государственного бюджета для эффективного функционирования органов государственной власти, министерств и ведомств с целью социально-экономического развития страны.

Сущность налоговой безопасности реализуется в системе ее критериев и показателей. Критерием системы налоговой безопасности являются стабильность и максимум возможных налоговых поступлений в бюджет государства.

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 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.

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 теневой сектор, 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.

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: угрозы, риски, 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 неизменным атрибутом деятельности субъекта (государства, региона, налогоплательщика). Опасность возникает при достижении уровня риска критического значения.

В свою очередь, угрозой можно считать совокупность условий, создающих вероятность нанесения вреда экономических интересам государства, а риск – количественное выражение ущерба, нанесенного экономике государства реализацией угрозы.

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 предпринимательства, привлечения инвестиций и инновационное развитие;
- гармонизацию налогового-таможенного режима с другими странами и другие.

Система индикаторов налоговой безопасности является инструментом выявлением 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.

На основе выделенных профессором И. И. Кучеровым жизненно важных экономических интересов личности, общества и государства [12], а также сформулированных иными учёными-экономистами национальных экономических интересов, компонентов экономической безопасности можно обозначить следующие общие индикаторы налоговой безопасности государства:

- высокая легально признанная экономическая активность каждой личности;
- баланс экономических интересов различных социальных групп (низкая степень экономического расслоения в обществе);
- эффективный общественный контроль за экономической деятельностью государства;
- наличие доходов от равноправного участия в международном разделении труда и экономическом сотрудничестве;
- обеспечение обороноспособности страны на уровне, достаточном для поддержания суверенитета и территориальной целостности государства;

- объёмы и темпы промышленного производства,
- гармоничная отраслевая структура хозяйства,
- уровень инфляции;
- целевое финансирование государственных программ;
- уровень конкуренции на рынке;
- темпы вывоза капитала за границу.

Этот перечень можно дополнить следующими индикаторами:

- соотношение темпов роста производительности труда и фонда потребления;
- уровень экономической дифференциации субъектов Федерации и муниципальных образований;
- уровень бедности;
- уровень имущественной дифференциации населения;
- уровень инновационной и инвестиционной активности;
- самостоятельность резидентов РФ в управлении стратегическими ресурсами страны;
- высокий уровень инвестиций в модернизацию основных фондов, рост технологической самостоятельности;
- степень монополизации отраслей народного хозяйства;
- уровень коррупции.

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.

Основные факторы, формирующие угрозы налоговой безопасности на уровне государства и налогоплательщика, отражены в таблице:

Таблица 1 - Угрозы налоговой безопасности государства

<b>На уровне государства:</b>	<b>На уровне налогоплательщика:</b>
высокий уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков	низкий уровень налоговой культуры
значительные расходы на администрирование налогов	уклонение от уплаты налогов
рост налогового долга в стране	невыполнение требований налоговых органов
значительное количество налоговых льгот	отток капитала в экономику зарубежных стран
нерациональность использование налогов	
несовершенство налогового законодательства	
высокий уровень коррумпированности страны	

Рисками налоговой безопасности страны являются:

Таблица 2 - Риски налоговой безопасности государства

<b>На уровне государства:</b>	<b>На уровне налогоплательщика:</b>
недополучение доходов бюджетов разных уровней, вследствие сокращения налоговых платежей	увеличение налогового давления, и, следовательно, рост и налоговых обязательств
сокращение финансирования государственных программ	возможность доначислений и необоснованных платежей и штрафов за непреднамеренное нарушение законодательства
постоянный рост бюджетного дефицита, разрыва между доходами и расходами	ошибки и недостатки при составлении налоговой отчетности, планирования и организации хозяйственной деятельности, бизнес-проектирование
ограниченность выполнения своих функций государством	возможность потенциального банкротства
рост инфляции	
спад экономики	
рост фискальных преступлений и злоупотреблений	

Несовершенство налоговой безопасности определяется в результате неэффективности налоговой политики, которая практически исключает реализацию стратегических приоритетов финансовой политики государства и подрывает уровень финансовой безопасности государства. Эффективная налоговая политика 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 безопасности РФ

Под правовыми средствами в системе мер налоговой безопасности в научной литературе понимаются правовые акты, которые используются уполномоченными органами государственной и муниципальной власти с целью обеспечения налоговой безопасности. К таким правовым средствам относятся правовые акты, регулирующие особую сферу налоговых, финансовых, денежно-расчетных отношений, которые являются уязвимыми и подвержены внутренним и внешним угрозам налоговой безопасности [24].

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

Учеными предлагаются различные классификации источников нормативного обеспечения налоговой безопасности. Э.А. Челышева выделяет шесть уровней регулирования (Таблица 3).

Таблица 3 - Уровни нормативного обеспечения налоговой безопасности

Уровень	НПА
I	Конституция РФ, законодательные акты федерального уровня, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам налогообложения, таможенных платежей, а также платного природопользования
II	законы и правовые акты глав субъектов федерации, а также муниципальные правовые акты
III	акты иных государственных органов всех уровней власти
IV	акты предприятий и организаций
V	судебные доктрины и документы разъяснительного характера
VI	международные договоры и соглашения в области налогообложения

Достоинством приведенной классификации является признание значимости каждого уровня публичного управления в обеспечении налоговой безопасности. Вместе с тем нельзя не отметить отсутствие логического основания именно для такого ранжирования правовых актов (вне зависимости от их юридической силы и территории действия), а также отнесения к источникам обеспечения налоговой безопасности актов таможенного и природоохранного законодательства.

Предложенная О.А. Челпаченко классификация нормативных документов в области национальной безопасности делится на:

- программные документы (конвенции, стратегии, хартии, концепции, программы, доктрины, стандарты, директивы) как акты первого уровня,
- законодательство Российской Федерации и ее субъектов - на втором уровне;
- ведомственные нормативные правовые акты - на третьем [4, с. 25].

Применительно к налоговой безопасности приведенную классификацию следует дополнить высшим уровнем (Конституция РФ и ратифицированные международные договоры), а также муниципальными правовыми актами как элементом второго уровня.

Обеспечение налоговой безопасности осуществляется путём применения финансово-правовых средств, т. е. нормативных правовых актов, регулирующих налоговую деятельность государства, содержащих дозволения, ограничения и запреты.

В целях регулирования налоговой безопасности используются положения Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ).

Принятие в Российской Федерации в конце 1990-х - начале 2000-х гг. двух частей НК РФ нельзя оценить иначе, как революцию в регулировании отношений, возникающих в сфере налогообложения. Такая оценка обусловлена следующими характеристиками НК РФ [14]:

- 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).

Кодекс продолжает во многих аспектах адекватно реагировать на возникающие вызовы.

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

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены 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 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 Кодексом, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены 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 налоговой 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 и налоговую безопасность страны. Такой орган как Администрация Президента помогает ему в реализации конституционных полномочий. Ключевым координирующим органом системы является Совет Безопасности РФ, а Федеральное Собрание РФ, в свою очередь, осуществляет законодательное управление.

Правительство России обладает полномочиями по управлению органами, обеспечивающими финансовую и налоговую 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, Федеральная налоговая служба, Центральный Банк 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.

Отдельно следует рассмотреть работу ФНС России, поскольку Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

В структуре центрального аппарата ФНС действуют департаменты и управления: налоговой политики, налогообложения прибыли, косвенных налогов, налогообложения физических лиц, учета налогоплательщиков, анализа и планирования налоговых поступлений, налогообложения малого бизнеса и др.

Федеральная налоговая служба осуществляет функции налогового контроля, который призван выявлять факты нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль действует после уплаты

налогоплательщиками соответствующих налогов. По своей сути, данный элемент налогового механизма представляет собой совокупность определенных законодательством приемов и способов обеспечения соблюдения норм в сфере налогообложения. Статьей 82 НК РФ установлены такие формы контроля, как налоговая проверка, получение объяснений, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий и др. При этом с 1 января 2015 г. введен налоговый мониторинг - новый порядок осуществления налогового контроля, основанный на доверии между налоговым органом и налогоплательщиком и осуществляемый в виде электронного информационного взаимодействия. С помощью добровольного предоставления информации хозяйствующим субъектом происходит предупреждение налоговых рисков путем оперативного реагирования на их возникновение. На сегодняшний день налоговый мониторинг проводится лишь в отношении крупных налогоплательщиков, удовлетворяющих следующим требованиям: общая сумма налогов свыше 300 млн.руб., суммарный объем полученных доходов свыше 3 млрд. руб. совокупная стоимость активов также должна быть не менее 3 млрд.руб. Наиболее часто налоговые органы прибегают к проведению налоговых проверок, которые могут быть классифицированы, в зависимости от места их проведения и проверяемого субъекта на камеральные и выездные. Камеральная проверка может проводиться в отношении как физического, так и юридического лица, в то время как выездная – только в отношении последнего и на его территории.

Выявление недоимок в результате налогового контроля позволяет обеспечивать бесперебойное и более полное финансирование бюджета, что позволяет государству (муниципальному образованию) стабильно исполнять свои функции.

Таким образом, мы делаем вывод о важности каждого из элементов нормативно-правового регулирования для целей обеспечения экономической (в т.ч. налоговой) безопасности государства.



## **2 Методические подходы к оценке налоговой безопасности государства**

### **2.1 Обзор основных методов анализа и оценки уровня налоговой безопасности государства**

В условиях нестабильной экономической обстановки, стратегические цели и тактические задачи формирования финансовых ресурсов государства могут быть подвержены серьезным изменениям. Как следствие, все более актуальным становится вопрос о надежности формирования и использования фонда денежных средств для нужд государственных органов власти. В связи с этим, возникает необходимость разработки системы надежных индикаторов, обладающих способностью оперативной оценки налоговой безопасности.

Система показателей и индикаторов налоговой безопасности важна как средство (инструмент) предупреждения критических ситуаций, достижения целей безопасного развития. Поэтому особую важность приобретает определение оптимальной численности и сущности индикаторов.

Так, К. Захарова [10] 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 (%) [11].

В.П. Мартынюк, выделяет в качестве индикаторов налоговой безопасности уровень налоговой нагрузки на экономику и соотношение объема налогового долга к ВВП [13].

Заслуживают внимания индикаторы оценки уровня налоговой безопасности государства, предложенные группой авторов [25]. 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, уровень теневизации 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 теневизации экономики (% к ВВП).

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 являться 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 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 осуществления 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.

У большинства рассмотренных в параграфе 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 Совершенствование методического подхода к оценке налоговой безопасности государства**

Рассмотрев предложенные различными учеными методики, можно сделать вывод о том, что ни одна из них не поддается полной количественной оценке, поскольку значения, необходимые для расчетов показателей требуют затратных социально-экономических исследований или специального программного обеспечения, которого в настоящее время не существует. Помимо этого, не каждая из рассмотренных методик способна наиболее полно характеризовать состояние налоговой безопасности в части достоверного и качественного мониторинга, а также не дает возможности быстрого получения информации и их расчетов.

Систематизировав имеющиеся наработки, предлагается комплекс основных индикаторов оценки уровня налоговой безопасности государства, приведенный в таблице 4. Выбор этих показателей обусловлен тем, что они наиболее полно характеризуют состояние налоговой безопасности, а информация, необходимая для их расчета, содержится в открытом доступе в официальных источниках. 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 Федеральной налоговой службы. Усиливается этот показатель индексом «Уровень налогового долга», освещающий проблемы со своевременной уплатой налогов. Дают возможность оценить результаты деятельности органов фискальной службы индексы «Коэффициент эффективности деятельности фискальных органов» и «Коэффициент результативности выездных проверок». А такие индексы, как «Уровень налоговой нагрузки», «Уровень собираемости налогов» и «Коэффициент эластичности» характеризуют основные тенденции в экономике страны, связанные с налоговым влиянием.



Таблица 4 – Индикаторы оценки уровня налоговой безопасности государства

Индикаторы	Формула	Пороговые значения
Уровень добросовестности уплаты налогов (%)	$P_{\text{дун}} = \frac{\sum \text{НП} - \sum \text{ДНП}}{\sum \text{НП}} * 100\%$ <p>где <math>\sum \text{НП}</math> - налоговые поступления в сводный бюджет РФ;  <math>\sum \text{ДНП}</math> - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды (в результате камеральных и выездных проверок)</p>	≥ 95
Уровень общей налоговой нагрузки (%)	$P_{\text{нн}} = \frac{\sum \text{НП}}{\text{ВВП}} * 100\%$ <p>где <math>\sum \text{НП}</math> - налоговые поступления в сводный бюджет РФ;  ВВП – валовой внутренний продукт</p>	≤ 20
Уровень налогового долга плательщиков налога (%)	$P_{\text{нд}} = \frac{\sum \text{Нд}}{\sum \text{НП}} * 100\%$ <p>где <math>\sum \text{Нд}</math> - задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Российской Федерации  где <math>\sum \text{НП}</math> - налоговые поступления в сводный бюджет</p>	≤ 5
Уровень собираемости налогов	$P_{\text{сн}} = \frac{\sum \text{НП}}{\sum \text{НПпл}}$ <p>где <math>\sum \text{НП}</math> - налоговые поступления в сводный бюджет РФ;  <math>\sum \text{НПпл}</math> – начисленные налоговые поступления сводного бюджета</p>	≥ 1
Коэффициент результативности выездных проверок	$K_{\text{рвп}} = \frac{\text{ВПвн}}{\text{ВПназ}}$ <p>где ВПвн - выездные налоговые проверки, выявившие нарушения;  ВПназ – выездные налоговые проверки назначенные</p>	≥ 0,95

Продолжение таблицы 4

<p>Коэффициент эффективности работы фискальных органов</p>	$Кэф = \frac{\sum ДНП}{Ос}$ <p>где <math>\sum ДНП</math> - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды в результате камеральных и выездных проверок;  <math>Ос</math> - объем средств, которые были потрачены на содержание контролирующего органа</p>	<p><math>\geq 5</math></p>
<p>Коэффициент эластичности</p>	$Кэл = \frac{(НП2 - НП1)/НП1}{(ВВП2 - ВВП1)/ВВП1}$ <p>где <math>НП1</math> и <math>ВВП1</math> - налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за базовый (предыдущий) период;  <math>НП2</math>, <math>ВВП2</math> - налоговые поступления в сводный бюджет РФ и объем валового внутреннего продукта за отчетный период</p>	<p><math>\geq 1</math></p>

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, поскольку полная и своевременная уплата налогов и сборов, которые являются источником наполнения бюджета — это один из самых 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.

Таким образом, добросовестность уплаты налогов 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:

$$R_{\text{дуп}} = \frac{\sum \text{НП} - \sum \text{ДНП}}{\sum \text{НП}} * 100\%$$

где  $\sum \text{НП}$  - налоговые поступления в сводный бюджет РФ;

$\sum \text{ДНП}$  - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственные целевые фонды (в результате камеральных и выездных проверок).

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 обобществленной 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 любой результирующий источник (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:

$$P_{\text{НН}} = \frac{\sum \text{НП}}{\text{ВВП}} * 100\%$$

где  $\sum \text{НП}$  - 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:

$$P_{нд} = \frac{\sum Нд}{\sum НП} * 100\%$$

где  $\sum Нд$  - задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет РФ;

$\sum НП$  - 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.

Уровень собираемости налогов 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:

$$P_{сн} = \frac{\sum НПф}{\sum НПпл}$$

где  $\sum НПф$  - фактические налоговые поступления в сводный бюджет РФ;

$\sum НПпл$  - начисленные налоговые поступления в сводный бюджет РФ.

Следующим шагом осуществим расчет коэффициент результативности выездных проверок, который показывает, насколько активно поступают налоговые суммы от налогоплательщиков. Значение показателя превышающее 1 говорит о том, что помимо уплаты налоговых сумм начисленных в отчетном периоде, плательщиками налогов осуществляется выплата задолженностей по налогам и сборам. Значение меньше 1 говорит о невозможности налогоплательщиками оплачивать налоги по заявленным декларациям:

$$K_{рвп} = \frac{ВПвн}{ВПназ}$$

где ВПвн - выездные налоговые проверки, выявившие нарушения;

ВПназ – выездные налоговые проверки назначенные

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.

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

$$K_{эф} = \frac{\sum ДНП}{O_c}$$

где  $\sum ДНП$  - сумма средств, дополнительно начисленных в бюджеты и государственных целевых фондов РФ (в результате камеральных и выездных проверок);

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

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:

$$K_{эл} = \frac{(НП2 - НП1)/НП1}{(ВВП2 - ВВП1)/ВВП1}$$

где НП1 и 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.

Источники информации для расчета показателей представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Источники информации для расчета показателей

<b>Показатель</b>	<b>Источник</b>	<b>Используемые данные</b>
Уровень добросовестности уплаты налогов	Форма №1-НМ	Величина поступивших налогов
	Форма № 2-НК	Дополнительно начислено платежей
Уровень общей налоговой нагрузки	Форма №1-НМ	Величина поступивших налогов
	Данные Росстат	Валовой внутренний продукт (по годам)
Уровень налогового долга плательщиков	Форма №4-НМ	Задолженность всего
	Форма №1-НМ	Величина поступивших налогов
Уровень собираемости налогов	Форма №1-НМ	Величина поступивших налогов
		Величина начисленных налогов
Коэффициент результативности выездных проверок	Форма № 2-НК	Количество выездных проверок, всего
		Количество выездных проверок, выявившие нарушения

Продолжение таблицы 5

Коэффициент эффективности работы фискальных органов	Форма № 2-НК	Дополнительно начислено платежей
	Портал «Госрасходы»/отчёт казначейства России	Федеральная налоговая служба
Коэффициент эластичности	Форма №1-НМ	Величина поступивших налогов
	Данные Росстат	Валовой внутренний продукт (по годам)

Факультативным показателем, характеризующим состояние налоговой безопасности государства, будет использоваться уровень теневого сектора экономики, поскольку он является немаловажным фактором, влияющим на обеспечение налоговой безопасности. Данный показатель не был включен в систему основных показателей в методике, поскольку официальных данных по нему Федеральная служба статистики не даёт с 2018 года. Следовательно, он является выпадающим из системы индикаторов. Однако, существует множество исследований российских ученых и международных служб, в которых представлены значения соотношения теневого сектора к ВВП России.

Таким образом, с помощью разработанной методики можно комплексно оценить уровень налоговой безопасности страны с точки зрения соблюдения регулирующей, контрольной и фискальной функций. Осуществить такой подход не позволяли рассмотренные системы индикаторов. Предложенная система оценки позволит определить основные проблемы в обеспечении налоговой и финансовой безопасности страны.



### 3 Анализ и оценка уровня налоговой безопасности РФ

#### 3.1 Анализ налоговой безопасности РФ. Расчет индикаторов по предложенной методике

На основании представленных показателей в параграфе 2.2 и данных налоговой статистики проведем оценку налоговой безопасности РФ.

Анализируя состояние налоговой безопасности РФ, в первую очередь необходимо рассмотреть динамику налоговых поступлений в консолидируемый бюджет РФ за исследуемый период (Рисунок 2).

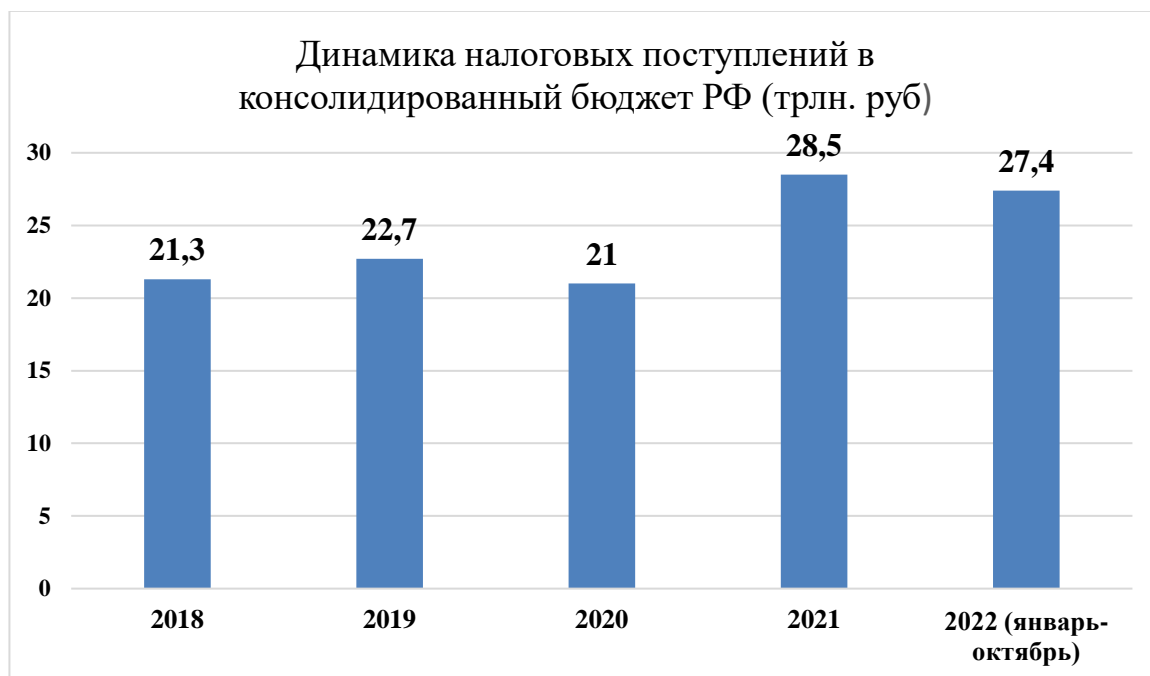


Рис. 2 – Динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ.

Рассматривая динамику в целом, ежегодно наблюдался прирост налоговых поступлений, за исключением 2020 года, когда показатель был ниже прошлогодних, что, в свою очередь, связано с пандемией 2020 года, за которой последовал спад как российской, так и мировой экономики. Поэтому можно отметить положительную тенденцию в росте налоговых поступлений, которая свидетельствует об укреплении налоговой безопасности РФ.

Что касается последнего рассмотренного периода, темп прироста налоговых поступлений за 8 месяцев 2022 года составил 17,99% в сравнении с аналогичным показателем прошлого года, что также является положительной тенденцией.

Далее рассмотрим структуру налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 8 месяцев 2022 года (с января по октябрь), представленную на Рисунке 3):

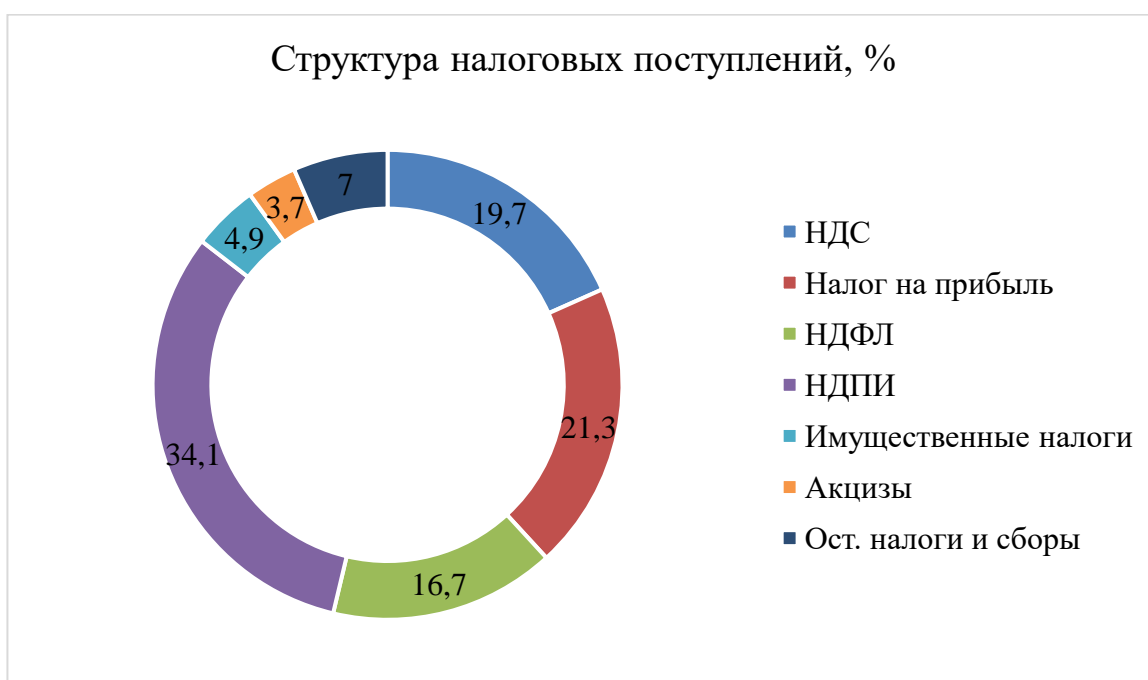


Рис. 3 – Структура налоговых поступлений за январь-октябрь 2022 г.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений за 8 месяцев 2022 года составил НДПИ со значением в 34,1%, а его темп прироста составил 55%, в сравнении с аналогичным показателем прошлого года. Следующие налоги, составившие наибольший удельный вес – это Налог на прибыль (21,3%), НДС (19,7%) и НДФЛ (16,7%) с темпами прироста 11,92%, 14,48% и 16,29% соответственно.

Следует также отметить еще один важный момент, который касается налоговой безопасности РФ – совокупная задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям и процентам за исследуемый

период (Рисунок 4).



Рис. 4 – Совокупная налоговая задолженность, млн. рублей

Данный показатель значительно снизился с 2018 года, однако после этого наблюдается тенденция, оказывающая негативное воздействие на состояние налоговой безопасности РФ – рост налоговой задолженности, что связано с налоговой культурой в стране.

Рассматривая эффективность работы фискальных органов, нужно отметить, что в 2022 году ФНС России по результатам контрольной и аналитической работы обеспечила поступление более 439 млрд. рублей, что выше на 32% в сравнении с аналогичным показателем прошлого года.

В 2022 году службой было проведено более семи тысяч выездных проверок. При этом, выездные проверки обеспечили поступление в бюджет более 191 млрд. рублей.

В контрольной работе ФНС России большое внимание уделяют аналитической составляющей и побуждению налогоплательщиков к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств. Сегодня проверками охвачены в среднем всего два налогоплательщика из 1000.

Служба отмечает рост поступлений по результатам аналитической работы, т.е. без проведения налоговых проверок. По итогам 2022 года этот показатель увеличился в 1,3 раза относительно 2021 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.

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

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.

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 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.

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 момента начала работы Государственного информационного ресурса Бухгалтерской отчетности (ГИР БО), объединяющем в себе всю бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций, перевод в электронный вид процедур представления бухгалтерской отчетности из ресурса значительно снизил административную нагрузку на организации.

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 выделенных во втором параграфе второй главы работы индикаторов были произведены их расчеты (Приложение А). Результаты представлены в таблице 6.

Таблица 6 — Показатели налоговой безопасности РФ за 2018-2022 гг.

Индикаторы	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Пороговые значения
Уровень добросовестности уплаты налогов (%)	89,25	88,52	90,8	91,33	93,81	≥ 95
Уровень общей налоговой нагрузки (%)	20,35	20,53	19,26	20,79	18,04	≤ 20
Уровень налогового долга плательщиков налогов (%)	4,92	4,43	6,6	6,36	9,07	≤ 5

Продолжение таблицы 6

Уровень собираемости налогов	1,021	1,043	1,077	1,056	0,993	$\geq 1$
Коэффициент результативности выездных проверок	0,978	0,959	0,953	0,96	0,96	$\geq 0,95$
Коэффициент эффективности работы фискальных органов	22,33	18,15	12,2	21,87	10,64	$\geq 5$
Коэффициент эластичности	1,685	1,164	4,409	1,387	-	$\geq 1$

Результаты расчетов позволили увидеть, что уровень добросовестности уплаты налогов ниже пределов рекомендуемого значения. При этом уровень общей налоговой нагрузки находится в пределах рекомендуемого значения, что может благоприятно воздействовать для развития бизнеса в стране, а значит не создает угрозы экономического развития и налоговой безопасности. Уровень налогового долга сохраняется выше рекомендуемых значений, что может быть связано с налоговой культурой в стране и создаёт риски для налоговой безопасности. Коэффициент эффективности работы фискальных органов имеет положительные значения, а коэффициент результативности выездных проверок за рассматриваемый период находится выше отметки в 0,95, что свидетельствует о высокой результативности работы ФНС и действенности применяемых службой методов.

Немаловажным фактором, влияющим на обеспечение налоговой безопасности, является наличие теневого сектора экономики. Поскольку официальных данных по этому показателю Федеральная служба государственной статистики не дает с 2018 года, данный показатель не был включен в основную систему методики оценки налоговой безопасности.

По оценке ученых Государственного университета управления Махалиной О.М. и Махалина В.Н. [17], теневой сектор экономики России за последние 5 лет находится в пределах 21% к ВВП, что составляет более 20 трлн. рублей.

При этом, по оценке иностранных источников, в том числе МВФ,

уровень теневого сектора экономики России за последние годы варьируется от 25 до 35% от ВВП, что, в том числе, говорит и о существенном недополучении налогов в консолидированный бюджет.

Таким образом, налоговая безопасность РФ имеет достаточно прочную основу, заключающуюся в эффективной работе ФНС, улучшении законодательства и новых технологиях. Однако, имеются проблемы, связанные с недостаточным уровнем налоговой культуры налогоплательщиков и высоким уровнем теневого сектора экономики. В связи с этим необходима разработка мероприятий по снижению доли теневого сектора и повышению налоговой культуры, что в целом, по своей природе, можно считать однородными проблемами.

### 3.2 Направления укрепления налоговой безопасности РФ

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

- снижение доли теневого сектора;
- 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.

Снижение теневого сектора экономики и налоговые стимулы для отдельных отраслей, которые имеют стратегическое значение для развития экономики, – это оптимальная стратегия в современных условиях.

В налоговой сфере в последние годы были предприняты шаги, которые способствуют укреплению экономического суверенитета. В частности, снижение нагрузки на сектор радиоэлектроники, IT-индустрию, малый и средний бизнес, который выступает диверсифицированной базой как спроса, так и предложения. Кроме этого, были созданы преференциальные режимы, которые создают дополнительные стимулы для инвестиций и способствуют импортозамещению в критически важных отраслях.

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 недвижимости как практического воплощения идеи усиления налоговой справедливости за счет «включения» в налоговую систему «налога на богатство».

2. 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.

3. 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.

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.

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 5)

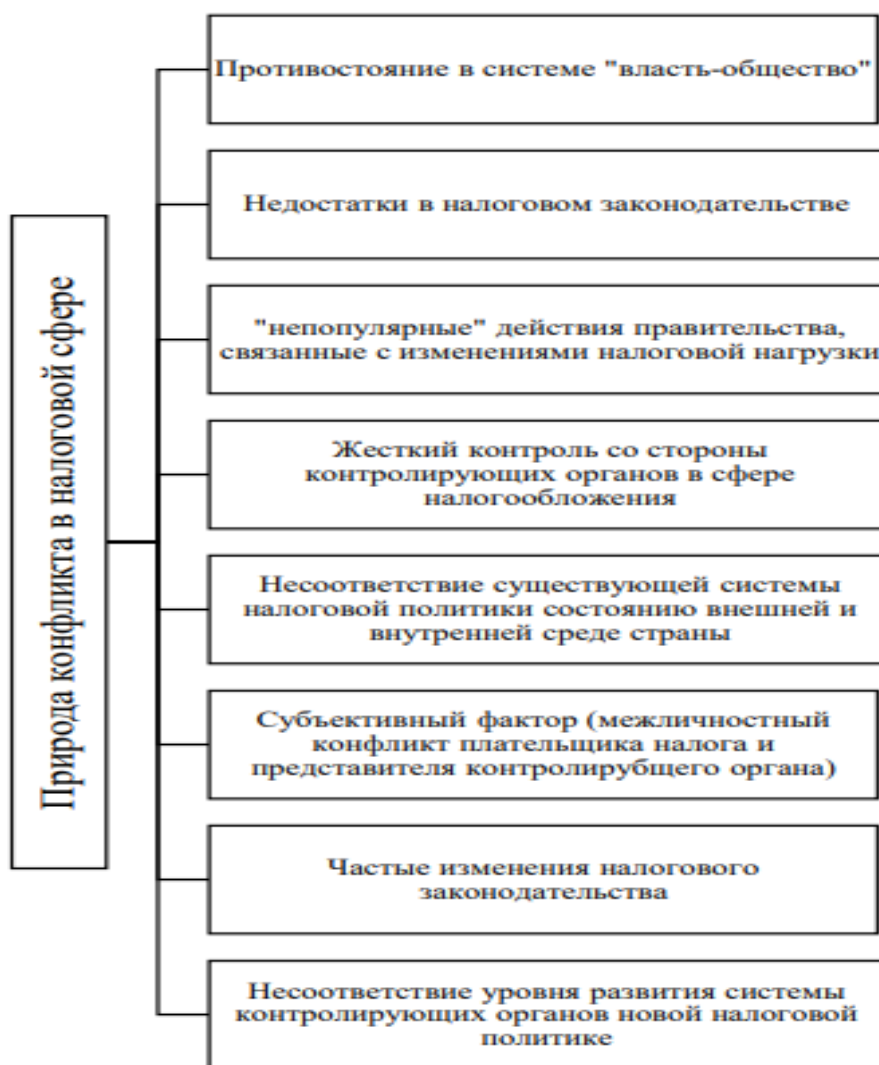


Рис. 5 – Природа конфликта в налоговой сфере

Как видно, такие конфликты могут возникать вследствие имеющихся 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 детеневиации экономики и аккумулирования значительных денежных потоков в финансовой системе РФ.

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 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.

Налоговая безопасность РФ имеет достаточно прочную основу, заключающуюся в эффективной работе ФНС, улучшении законодательства и новых технологиях. Однако, имеются проблемы, связанные с ростом теневого сектора 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.



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. Авдийский, В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 538 с.
2. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / В. И. Авдийский, В. В. Земсков, А. И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 236 с.
3. Авдийский В. И. Национальная и региональная экономическая безопасность России: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г.Синявский. — М.: ИНФРА-М, 2021. — 363 с.
4. Аксенов И.А. Влияние теневого сектора на состояние экономики российской федерации [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.
5. Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности: сборник научных трудов. - Москва: Научный консультант. - 2020. - 162 с.
6. Дадалко В.А. Влияние теневого сектора экономики на национальную безопасность России / В.А. Дадалко, У.Е. Тюкина // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. - 2021. - Т.15, вып.3. - С.521-532.
7. Багратуни К.Ю. К вопросу о выпадающих доходах бюджетов бюджетной системы / К.Ю. Багратуни // Экономика и предпринимательство. — 2021. —№ 10(135). —С. 133-139
8. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: монография / под ред. д-ра экон. наук, проф. В.К. Сенчагова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 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. Головань, С.А. К вопросу о налоговых рисках в сфере бюджетно-налоговых отношений / С.А. Головань, К.В. Десятниченко, А.Н. Шмакова // Экономика и бизнес: теория и практика. –2021. –№ 11. –С. 74-77

11. Горбань, С.И. Интеграция России в мировое хозяйство и ее экономическая безопасность: монография / С.И. Горбань. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2020. — 351 с.

12. Гриценко, В.В. Принципы налогового права России: современное звучание теоретико-правовых основ налогообложения / В.В. Гриценко // Журнал юридических исследований. –2020. –№4. –С.22-33

13. Дедкова, Е.Г. Направления совершенствования элементов налогового механизма в обеспечении экономической безопасности / Е.Г. Дедкова, В.С. Ярёмов // Анализ факторов пространственного развития территории: национальные и международные стратегические приоритеты : материалы Международной очной научно-практической конференции / Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева. –Орел, 2020. –С. 105-112.

14. Захарова Е.А. Налоговая безопасность. Критерии ее оценки [Электронный ресурс]: Вестник Белорусского государственного экономического университета. - Режим доступа: <https://bsu.by/>

15. Кривцов А.И. Концептуальный подход к обеспечению налоговой безопасности организаций // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века: материалы II Международной научно-практической конференции.

16. Кротов, М.И. Экономическая безопасность России: Системный подход : [монография]/ М.И. Кротов, В.И. Мунтинян. –Санкт-Петербург.: НПК «РОСТ», 2016.–336с.

17. Кругова, Л.И. Угрозы экономической безопасности в сфере налогообложения: проблемы оценки и противодействия / Л.И. Кругова // Социально-экономические явления и процессы. –2012. -№ . –С. 14-17.

18. Коновалов, В.Н. Налоговый контроль как элемент налогового механизма и его влияние на экономическую безопасность региона / В.Н. Коновалов // Вопросы устойчивого развития общества. –2020. –№ 4-1. –С.29-36.

19. 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.

20. Лапина, Е.Н. Аналитические аспекты налоговой безопасности в системе обеспечения экономической безопасности региона / Е.Н. Лапина // Трансформация финансовой системы России и Казахстана в условиях пандемии коронавируса : материалы Международной научно-практической конференции / Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь, 2020. –С.308-315.

21. Магомедова, М.Г. Проблемы собираемости налогов в РФ на современном этапе / М.Г. Магомедова // Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов: материалы VIII Международной научно-практической конференции / Дагестанский государственный университет. –Москва, 2022. –С. 245-249.

22. Майоров, В.И. Налоговое администрирование в Российской Федерации: организационно-правовые проблемы / В.И. Майоров // Социально-политические науки. –2017. –№ 7. –С.15-18.

23. Мартынюк В.П. Оценка отдельных показателей фискальной безопасности государств [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.

24. Махалина О.М., Махалин В.Н. Теневая экономика в России: содержание, состояние, влияние на экономику [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.

25. Мичурина, Ю.П. Особенности правового регулирования налоговых расходов в Российской Федерации / Ю.П. Мичурина // Финансовое право. –2022. –№2. –С.38-40.

26. Мусаева, Х.М. Сбалансирование налоговой нагрузки как системный элемент налоговой безопасности на современном этапе / Х.М. Мусаева // Налоги и налогообложение. –2017. –№12. –С.37-47.

27. Накостиков, Н.А. Механизм налогового контроля / Н.А. Накостиков // Актуальные проблемы правового, экономического и социально-психологического знания: теория и практика : материалы IV Международной научно-практической конференции. / Донбасская юридическая академия. –Донецк, 2020. –С. 88-95.

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 М 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. М31Т ст. 3824

29. 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, 2019. - 439 с.

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

31. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с.

32. Негодина, О.В. Угрозы налоговой безопасности РФ в системе экономической безопасности / О.В. Негодина // Санкт-Петербургский научный вестник. –2021. –№2(11). –С. 13-17.

33. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. - Москва: Зерцало-М, 2019. - 224 с.

34. Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://nalog.gov.ru/>

35. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>
36. Официальный сайт министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>
37. Официальный портал Счётной палаты РФ «Госрасходы» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://spending.gov.ru/>
38. Правовые средства обеспечения финансовой безопасности: монография / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. — Москва: ИЗиСП: Норма: ИНФРА М, 2021. — 240 с.
39. Реунова, Е.С. Правовая характеристика налоговых льгот как инструмента государственной политики /Е.С. Реунова // Законы России: опыт, анализ, практика. –2021. –№11. –С.80-84
40. Риски финансовой безопасности: правовой формат: монография / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. — Москва: ИЗиСП: Норма: ИНФРА-М, 2020. — 304 с.
41. Слепнева, Ю.В. Налоговая безопасность: сущность и факторы, её определяющие на уровне региона / Ю.В. Слепнева // Наука и бизнес: пути развития. –2017. –№ 1(67). –С. 40-45.
42. Сушкова, И.А. Соотношение и взаимосвязь понятий «вызов», «опасность», «угроза», «риск» / И.А. Сушкова // Экономическая безопасность и качество. –2018. № 4. –С. 10-14.
43. Тимофеева, ИЮ. Экономический анализ, классификация и оценка налоговых рисков в период декриминализации налоговых отношений [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.
44. Угрозы экономической безопасности современной России: опыт и последствия: коллективная монография / под науч. ред. Ю.А. Романовой; Фин. Университет. – Москва: Научный консультант, - 2022. – 174 с.
45. 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.

46. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/)

47. Федеральный закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. [Электронный ресурс] //КонсультантПлюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32834/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/)

48. Финансовая безопасность Российской Федерации и условия ее обеспечения/ Бятова А.А./ Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. - 2021. - 29 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### РАСЧЁТЫ

#### 1. Уровень добросовестности уплаты налогов

$$2018 - \left( \frac{(11742654545+9399390260)-(55103575+314722749)}{(11742654545+9399390260)} \right) * 100\% = 89,25\%$$

$$2019 - \left( \frac{22503367147-(37733371+299373785)}{22503367147} \right) * 100\% = 88,52\%$$

$$2020 - \left( \frac{(10703976750+10033796225)-(52518463+196970192)}{(10703976750+10033796225)} \right) * 100\% = 90,8\%$$

$$2021 - \left( \frac{(15474383777+12649792739)-(90387699+378628570)}{(15474383777+12649792739)} \right) * 100\% = 91,33\%$$

$$2022 - \left( \frac{27329958289-(63116112+534664112)}{27329958289} \right) * 100\% = 93,81\%$$

#### 2. Уровень общей налоговой нагрузки

$$2018 - \frac{11742654545+9399390260}{103861651089} * 100\% = 20,35\%$$

$$2019 - \frac{22503367147}{109608305741} * 100\% = 20,53\%$$

$$2020 - \frac{10703976750+10033796225}{107658169200} * 100\% = 19,26\%$$

$$2021 - \frac{15474383777+12649792739}{135294974583} * 100\% = 20,79\%$$

$$2022 - \frac{27329958289}{151455552496} * 100\% = 18,04\%$$

#### 3. Уровень налогового долга плательщиков налогов

$$2018 - \frac{1040164343}{11742654545+9399390260} * 100\% = 4,92\%$$

$$2019 - \frac{997133517}{22503367147} * 100\% = 4,43\%$$

$$2020 - \frac{1369029927}{10703976750+10033796225} * 100\% = 6,6\%$$

$$2021 - \frac{1788609327}{15474383777+12649792739} * 100\% = 6,36\%$$

$$2022 - \frac{2477468128}{27329958289} * 100\% = 9,07\%$$



#### 4. Уровень собираемости налогов

$$2018 - \frac{11742654545+9399390260}{20712915310} = 1,021$$

$$2019 - \frac{22503367147}{21581512706} = 1,043$$

$$2020 - \frac{10703976750+10033796225}{19249991985} = 1,077$$

$$2021 - \frac{15474383777+12649792739}{26634030699} = 1,056$$

$$2022 - \frac{27329958289}{27514604300} = 0,993$$

#### 5. Коэффициент результативности выездных проверок

$$2018 - \frac{13452}{13753} = 0,978$$

$$2019 - \frac{8704}{9077} = 0,959$$

$$2020 - \frac{5658}{5934} = 0,953$$

$$2021 - \frac{7458}{7772} = 0,96$$

$$2022 - \frac{7423}{7740} = 0,96$$

#### 6. Коэффициент эффективности работы фискальных органов

$$2018 - (55103575 + 314722749)/1656407770*100\%=22,33\%$$

$$2019 - (37733371 + 299373785)/1857476549*100\%=18,15\%$$

$$2020 - (52518463 + 196970192)/2044437492*100\%=12,2\%$$

$$2021 - (90387699 + 378628570)/2144141867 * 100=21,87\%$$

$$2022 - (1665872908/156636597)*100\%=10,64\%$$

#### 7. Коэффициент эластичности

$$2018 - \frac{(21142044805-17343436138)/17343436138}{(103861651089-91843154241)/91843154241} = 1,685$$

$$2019 - \frac{(22503367147-21142044805)/21142044805}{(109608305741-103861651089)/103861651089} = 1,164$$

$$2020 - \frac{(20737772975-22503367147)/22503367147}{(107658169200-109608305741)/109608305741} = 4,409$$

$$2021 - \frac{(28124176516-20737772975)/20737772975}{(135294974583-107658169200)/107658169200} = 1,387$$

Министерство науки и высшего образования РФ  
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 инициалы, фамилия

«19» сентя 2023 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

Научный

руководитель



5.06.2023

подпись, дата

К.Э.Н., доцент

должность, ученая степень

И.Г. Кузьмина

инициалы, фамилия

Выпускник



подпись, дата

Н.А. Филипенко

инициалы, фамилия

Рецензент



подпись, дата

К.Э.Н., доцент

должность, ученая степень

Т.В. Кожина

инициалы, фамилия

Нормоконтролер



подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

инициалы, фамилия

Красноярск 2023