

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»

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Научный
руководитель

подпись, дата

доц., канд. экон. наук
должность, ученая степень

С.Н. Макарова

Выпускник

подпись, дата

Э.Н. Карпун

Рецензент

подпись, дата

заместитель руководителя
Управления ФНС России
по Красноярскому краю,
советник государственной
гражданской службы 1 класса
должность, ученая степень

Т.А. Черкашина

Нормоконтролер

подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2023

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Оценка налоговой безопасности Российской Федерации» содержит 66 страниц текстового документа, 4 иллюстрации, 4 таблицы, 4 приложения, 59 использованных источников.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, РИСКИ, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ОЦЕНКА, РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

Предмет исследования – налоговая безопасность Российской Федерации.

Цель работы – исследование состояния налоговой безопасности России с использованием усовершенствованного методического подхода.

Научная новизна состоит в разработке методики оценки состояния налоговой безопасности государства и мероприятий по её повышению. На государственном уровне оценка налоговой безопасности проводится достаточно редко, чем вызван узкий круг методик оценки, ни одна из которых не ориентирована на рассмотрение влияния налоговой системы на способность осуществления налогами их ключевых функций. Более того, ни одна из рассмотренных методик не предполагает выявление всех основных угроз в этой сфере.

В результате проведенного исследования было исследовано понятие «налоговая безопасность» и определение ее места в структуре экономической безопасности, охарактеризованы основные индикаторы и риски налоговой безопасности, усовершенствован методический подход к анализу и оценке налоговой безопасности государства, проведен анализ и оценка налоговой безопасности Российской Федерации за 2018-2021 гг.

В итоге был разработан ряд рекомендаций и предложений нейтрализации выявленных угроз в налоговой сфере для повышения экономической безопасности Российской Федерации.

ABSTRACT

The final qualification work on the topic «Assessment of tax security of the Russian Federation» contains 66 pages of a text document, 4 illustrations, 4 tables, 4 appendices, 59 sources used.

ECONOMIC SECURITY, TAX SECURITY, RISKS, RUSSIAN FEDERATION, ASSESSMENT, RECOMMENDATIONS AND PROPOSALS.

The subject of research is the tax security of the Russian Federation.

The purpose of the work is to study the state of tax security in Russia using improved melodic control.

Scientific novelty describes in the method of determining the state of tax security of the state and measures to improve it. At the state level, tax security assessments are quite rare than narrow round-robin assessment methods, none of which is focused on considering the analysis of the tax system on the possibility of applying tax functions. Moreover, none of the research methods makes it possible to identify all the main threats in this area.

As a result of the study, a study of "tax security" was conducted and its place in special economic security was determined, the main indicators and risks of tax security were characterized, an improved methodological approach to the analysis and assessment of the tax security of the state was carried out, an analysis and assessment of the tax security of the Russian Federation for 2018- 2018 2021

As a result, a number of proposals and proposals were developed to neutralize threats in the tax sphere in order to ensure the economic security of the Russian Federation.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы налоговой безопасности Российской Федерации	6
1.1 Обеспечение налоговой безопасности в системе обеспечения экономической безопасности государства.....	6
1.2 Индикаторы налоговой безопасности государства	15
1.3 Риски налоговой безопасности.....	23
2 Методические подходы к анализу и оценке налоговой безопасности государства.....	32
2.1 Обзор существующих методических подходов анализа и оценки налоговой безопасности государства.....	32
2.2 Совершенствование существующих методических подходов к анализу и оценке налоговой безопасности государства.....	37
3 Оценка и пути укрепления налоговой безопасности Российской Федерации.....	45
3.1 Оценка налоговой безопасности Российской Федерации за период 2018-2021 гг. по разработанной методике.....	45
3.2 Пути нейтрализации выявленных рисков в налоговой сфере для повышения экономической безопасности Российской Федерации.....	54
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	67
Приложения А-Г.....	74

ВВЕДЕНИЕ

На протяжении нескольких последних лет Российская Федерация подвержена влиянию кризисных явлений, вызванных напряженными взаимоотношениями со странами Евросоюза и США. В отношении России вводятся различного уровня экономические барьеры, негативно влияющие на возможность осуществления предприятиям их деятельности, что, в конечном итоге, воздействует на стабильность налоговой системы.

Экономика Российской Федерации ориентирована, в том числе и на внешние рынки, поэтому в условиях всевозможных санкций и давления, одновременно со снижением прибыли таких организаций, возникают угрозы для налоговых поступлений.

Также важно понимать, что свой вклад в нарушение стабильности внесла пандемия коронавирусной инфекции, возникшая в 2019 г. и затронувшая практически все страны.

В условиях сокращения налоговых доходов сокращается способность консолидированного бюджета по финансированию расходов. Перед правительством встают задачи по поддержке бизнеса, в том числе с использованием налоговых методов.

Поэтому обеспечение налоговой безопасности является одной из важнейших задач. Можно утверждать, что вопрос обеспечения налоговой безопасности требует особого внимания, так как от стабильности функционирования налоговой системы зависит благосостояние всей страны, проживающих на ее территории граждан и по итогу – уровень экономической безопасности государства.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка методики оценки налоговой безопасности Российской Федерации, оценка на её основании состояния налоговой безопасности России, выявление угроз и предложение мер по стабилизации.

Достижение указанной цели предусматривает решение следующих задач:

- исследовать теоретические основы налоговой безопасности, ее роль в системе экономической безопасности государства;
- охарактеризовать индикаторы налоговой безопасности государства и выявить ее основные риски;
- проанализировать существующие методические подходы к оценке налоговой безопасности государства;
- усовершенствовать методику оценки налоговой безопасности государства;
- рассчитать показатели налоговой безопасности Российской Федерации на основе усовершенствованной методики;
- разработать мероприятия по повышению уровня налоговой безопасности Российской Федерации по результатам её оценки.

Объект исследования – Российская Федерация.

Предмет исследования – налоговая безопасность Российской Федерации.

В процессе написания выпускной квалификационной работы были использованы научная и учебная литература, монографии, учебные издания, научные статьи, статистические базы данных, информация из официальных источников – сайтов органов ФНС и Росстата.

Для написания выпускной квалификационной работы были использованы такие методы научного исследования, как анализ, синтез, обобщение, методы экономического и статистического анализа табличного и графического представления данных.

Первая глава выпускной квалификационной работы раскрывает теоретические основы налоговой безопасности Российской Федерации – место и роль налоговой безопасности в системе экономической безопасности, характеристику индикаторов налоговой безопасности и ее основных угроз.

Во второй главе раскрываются существующие подходы к оценке состояния налоговой безопасности государства. Здесь же содержится описание совершенствования данных подходов.

Третья глава выпускной квалификационной работы посвящена непосредственно оценке состояния налоговой безопасности Российской Федерации, выявлению ее угроз и разработке мероприятий по повышению уровня налоговой безопасности.

Научная новизна состоит в разработке методики оценки состояния налоговой безопасности государства и мероприятий по её повышению. На государственном уровне оценка налоговой безопасности проводится достаточно редко, чем вызван узкий круг методик оценки, ни одна из которых не ориентирована на рассмотрение влияния налоговой системы на способность осуществления налогами их ключевых функций. Более того, ни одна из рассмотренных методик не предполагает выявление всех основных угроз в этой сфере.

1. Теоретические основы налоговой безопасности Российской Федерации

1.1 Обеспечение налоговой безопасности в системе обеспечения экономической безопасности государства

В современном мире обеспечение экономической безопасности, то есть достижение устойчивого экономического состояния и последующего его развития, является одной из ведущих целей каждого государства. С увеличением количества и масштабности экономических преступлений данный вопрос предстает перед политическими деятелями все более остро. Однако стремление к достижению экономической безопасности в государстве раскрывает всю сложность и многогранность данной проблемы. Обеспечение стабильности и устойчивого экономического роста требует налаженности и четкой организации самых различных сфер деятельности государства. Так, одной из составляющих экономической безопасности является налоговая безопасность, определяющаяся таким состоянием экономики, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства [1].

Обеспечение налоговой безопасности означает, что объем налоговых поступлений, аккумулированных в бюджетной системе государства, с одной стороны, должен быть достаточным для полноценного выполнения государством его функций. С другой стороны, при формировании налоговой политики государство должно учитывать финансовые потребности реального сектора, т. е. способствовать осуществлению простого и расширенного воспроизводства на технико-технологической основе, соответствующей мировым стандартам и тенденциям.

Налоги и налоговая политика в системе налоговой безопасности рассматриваются, во-первых, как ресурсный фактор, находящийся в руках государства; во-вторых, как инструмент воздействия на экономические и

социальные процессы; в-третьих, как фактор обратной связи и зависимости государства от налогоплательщиков и территорий. Таким образом, в налогах и налоговой политике следует видеть: ресурсы и инструмент обеспечения налоговой безопасности, с одной стороны, и фактор риска и зависимости, с другой.

Изучив и проанализировав работы ученых, можно сделать вывод, что, в целом, у экономистов схожие по смыслу трактовки понятия «налоговая безопасность», в них нет острых противоречий, хотя и есть определенные различия в определениях и взглядах авторов.

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 и общества от внутренних и внешних угроз» [2].

По утверждению О.А. Мироновой, налоговая безопасность представляет собой обеспеченность бюджета налоговыми доходами и возможность устойчивого экономического развития при оптимальной налоговой нагрузке на экономику государства и налогоплательщика [3]. Она является составной частью его экономической безопасности наряду с бюджетной, валютной и инфляционной безопасностью, а также безопасностью сферы финансово-денежного обращения.

По мнению Д.Н. Тихонова, налоговая безопасность – это состояние экономики и институтов власти, при котором происходит гарантированное поступление налоговых платежей в бюджет, обеспечивающее защиту национальных интересов, социальную направленность налоговой политики, достаточный оборонный потенциал даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов [4]. Иными словами, это такое состояние налоговой системы, при котором обеспечивается гарантированная

защита налоговых интересов государства от внутренних и внешних угроз. Также Д.Н. Тихонов приводит следующую классификацию видов экономической безопасности, при которой она раскладывается на более детальные виды:



Рисунок 1 – Классификация видов экономической безопасности

Также налоговую безопасность можно определить как устойчивость системы налогообложения России. Устойчивость системы налогообложения России, ее развитие и безопасность предполагает создание надежных условий и гарантий успешного выполнения заданий по сбору налогов и других платежей в бюджеты России всех уровней сдерживания угроз способных дестабилизировать налоговую систему, а также создание благоприятного климата при взаимодействии с налогоплательщиками [5].

Еще налоговую безопасность можно трактовать в качестве такого состояния налоговой системы, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства и муниципальных образований посредством взимания налогов и сборов даже при наличии имеющихся в отношении ее угроз и негативных воздействий со стороны нарушителей налогового законодательства [6].

То есть налоговая безопасность – это состояние защищенности интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, выраженное в способности налоговой системы стабильно обеспечивать эффективное поступление налоговых платежей в государственный бюджет. Другими словами, налоговая безопасность представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному динамическому росту российской налоговой системы, обеспечивающей потребности государства и гарантирующей от всевозможных угроз и потерь.

Сущность налоговой безопасности можно определить как состояние системы налогообложения, обеспечивающее гарантированное пополнение государственного бюджета, с целью социально-экономического развития страны.

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

Одним из ключевых механизмов обеспечения налоговой безопасности является бюджетный мультипликатор. Бюджетный мультипликатор – это механизм, стимулирующий создание новых налогоплательщиков (институциональных единиц и секторов экономики) и увеличение налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации [7]. При условии существенного изменения бюджетного и налогового законодательства, каждый вложенный бюджетный инвестиционный рубль должен удваивать налоговые и неналоговые поступления. Принцип действия бюджетного

мультипликатора основывается на развитии бюджетных инвестиций на всех уровнях бюджетной системы.

Налоговая безопасность бюджетной системы представляет собой состояние бюджетной системы, как центрального звена финансовой системы и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированное поступление налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы и эффективное функционирование органов государственной власти министерств и ведомств. К системе государственных органов, обеспечивающих налоговую безопасность России, отнесены Министерство финансов РФ, Центральный Банк РФ, Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы, Федеральная таможенная служба, МВД России.

К объектам налоговой безопасности ФНС России необходимо относить:

- все учреждения и инспекции налоговых органов (их здания и сооружения, а также все виды техники);
- все виды налогов, налоговых сборов и других платежей; всех налогоплательщиков;
- нормативные и законодательные акты, регламентирующие деятельность налоговой системы, всех налоговых органов и налогоплательщиков;
- всех работников налоговых органов;
- защищаемую информацию налоговых органов;
- средства и системы информатизации;
- технические средства и системы.

Разработан ряд основных принципов обеспечения налоговой безопасности ФНС России:

- обеспечение безопасности информационных ресурсов налоговых органов в течение всего их жизненного цикла, на всех технологических этапах их обработки (преобразования) и использования, во всех режимах функционирования технических средств, при информационном взаимодействии с такими же системами;

- надежная защита технологических процессов управления налоговой безопасностью от возможных угроз всеми доступными средствами и методами;
- способность системы к развитию и совершенствованию в соответствии с возможными изменениями условий ее функционирования (совершенствование законодательных актов и функционально-структурных изменений налоговых органов).

Широкое содержание налоговой безопасности с присущими ей институционально-правовым, финансово-хозяйственным и информационно-аналитическим аспектами предполагает комплекс следующего построения налоговой системы. По принципу:

- правомочий органов власти в участии и регулировании налоговых отношений;
- определения основных налоговых понятий и формулировок, используемых в налоговом законодательстве;
- утверждения процедур и совершенствования налогового контроля;
- определения порядка обжалования решений и действий налоговых органов;
- утверждения прав и обязанностей налогоплательщиков;
- определения ответственности за налоговые правонарушения и полномочия налоговых органов;
- повышения качества долгосрочного и краткосрочного оптимального прогноза и планирования;
- повышения уровня налоговых поступлений;
- создания прозрачной системы налоговой безопасности, предусматривающей автоматизацию сбора финансово-хозяйственной информации, необходимой для эффективного управления налогообложением страны;
- разработки автоматизированной системы налоговой безопасности, обеспечивающей успешное выполнение вышеуказанных целей, применяющей

непрерывное отслеживание критических индикаторов выполнения налоговых планов и оперативную их коррекцию;

- постоянного выявления неполного поступления налогов и иных обязательных платежей;

- снижения уровня налоговых правонарушений.

Основными функциями, реализующими вышеуказанные принципы построения системы налоговой безопасности, являются:

- выявление критических ситуаций, при которых прогнозируемые и реальные показатели налоговой деятельности достигают или выходят за пределы пороговых значений;

- разработка мер по выводу налоговой системы (федерального, регионального и местного уровней) из зоны налогового риска и устранению последствий реализации угроз;

- осуществление экспертизы принимаемых нормативно-правовых актов и решений по налоговым вопросам с позиции налоговой безопасности России.

Ведущими современными целями осуществления налоговой безопасности развития и совершенствования российского налогообложения являются:

- повышение уровня поступления налогов за счет качества его долгосрочного и краткосрочного оптимального прогноза и планирования;

- создание более полной и прозрачной системы налогового управления, предусматривающего автоматизацию сбора финансово-хозяйственной информации, необходимой для эффективного прогноза, планирования и оптимального управления;

- разработка автоматизированной информационной системы налоговой безопасности, обеспечивающей успешное выполнение указанных целей, применяющей непрерывное отслеживание критических индикаторов выполнения налоговых планов, и оперативной их коррекции.

Налоговая безопасность предполагает не только борьбу с уклонением от уплаты налогов и вывод из тени, но и повышение качества налогового

управления, последовательного перевода контролирующих функций на научную основу с использованием современного математического аппарата и информационных технологий.

Для правильного представления и осознания значения такой экономической категории, как «налоговая безопасность», необходимо понимать ее компоненты, структуру и элементный состав, а также комплекс принципов построения системы налоговой безопасности, ее функциональный набор.

Понятие налоговой безопасности включает в свой состав следующие составляющие:

- административно-правовую;
- организационно-структурную;
- информационно-аналитическую;
- профессионально-должностную;
- юридическую;
- физическую.

Указанные компоненты, наличие общих условий и факторов ставят понятие налоговой безопасности в ряд перспективных направлений оптимального управления современным налогообложением России. Данное направление представляет собой комплекс научно-практических налоговых сфер:

- налогового управления;
- методологии планирования и контроля;
- использования современных математических подходов на основе информационных технологий;
- защиты налоговой информации [8].

Учитывая многокомпонентность и многопроблемность комплекса, необходимо создание широкого спектра информационного обмена с государственными институтами, службами, юридическими и физическими лицами.

Налоговая безопасность имеет сложную элементную структуру, в которую входят:

- гражданская обязательность исполнения налогового долга как со стороны налогоплательщиков, так и государственных учреждений;
- стабильность и устойчивость системы налогообложения, которые не допускают налоговых срывов и других дестабилизирующих криминальных факторов;
- способность к самосовершенствованию и развитию, что очень важно в современном динамическом росте, так как предполагает модернизацию методов налогообложения, налоговой культуры налогоплательщиков и профессионального мастерства налоговых работников.

Можно выделить ряд проблем регулирования и управления в процессе налогового администрирования. Действующие налоговые нормы перестали отвечать воспроизводственным потребностям, и их следует изменять.

Усилились международные интеграционные процессы и возникла необходимость освоения налоговыми администрациями особенностей зарубежного налогового законодательства, а также международных правил заключения договоров об избежании двойного налогообложения.

В процессе управления налоговым администрированием участвуют не только специализированные органы. В него вовлечены все органы законодательной и исполнительной власти. Конституционный Суд РФ, научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации, например «Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков».

Непосредственно влияют на налоговые взаимоотношения плательщиков и государства правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы. Их деятельность также часть процесса управления налогообложением.

Таким образом, налоговая безопасность – это сложная экономическая категория, являющаяся составной частью понятия «экономическая безопасность», и мы ее определили как уровень развития системы

государственного управления, который выражается в защищенности жизненно важных интересов государства и налогоплательщиков посредством минимизации внутренних и внешних угроз сбору такого количества налоговых доходов, которое соответствует запланированному с учетом необходимости полного финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований как в текущем периоде, так и на перспективу.

1.2 Индикаторы налоговой безопасности государства

Состав и интенсивность угроз налоговой безопасности непрерывно видоизменяются, равно как корректируются и способы противодействия таким угрозам. Поэтому насущной управленческой задачей выступает оценка налоговой безопасности в отдельно взятом государстве на текущем отрезке времени. Такая оценка невозможна без использования системы верифицируемых показателей – индикаторов налоговой безопасности государства, что, в свою очередь, требует выделения закрытого перечня таких показателей на основе уяснения их общих и специальных признаков.

Без применения системы индикаторов к отношениям в сфере налогообложения на разных этапах их развития невозможна и корректная оценка эффективности принимаемых мер по обеспечению налоговой безопасности государства, включая организационные и правовые. Поэтому определение системы индикаторов выступает важной юридической и управленческой задачей, тесно связанной с проблематикой целей правового регулирования и качества государственного управления налогообложением. При этом как в юридической, так и в экономической литературе отсутствует общее понимание сущности индикаторов налоговой безопасности и их структуры.

Термин «индикатор» заимствован из латыни, где *indicator* означает «указатель». В экономической науке под термином «индикатор» понимают «ориентирующий экономический показатель, измеритель, позволяющий в определённой степени предвидеть, в каком направлении следует ожидать

развития экономических процессов». Показатели – «наиболее значимые параметры, характеризующие состояние экономической системы страны, её устойчивость и потенциал роста» [9].

Из приведённых определений следует, что основной функцией индикатора выступает оценочная: он позволяет наглядно оценить состояние как изучаемого явления, так и угрожающих ему в конкретный период времени действий и событий. Индикаторы выполняют также предиктивную функцию, позволяя предсказывать направление (прогрессивное, либо регрессивное) и темпы изменения состояния объекта. Соответственно, индикаторы налоговой безопасности государства можно определить как систему качественно обособленных и имеющих количественную характеристику показателей, позволяющих оценить вероятность поступления в бюджет налоговых платежей, достаточных для финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований как в текущем периоде, так и в перспективе.

Индикаторы налоговой безопасности государства производны от характеризующих безопасность ценностей и воздействующих на них угроз.

Для определения ценностей, защищённость которых составляет безопасность, в нормативных актах, иных официальных документах и научной литературе используется понятие интересов.

Интересы, характерные для всего государственно-организованного общества, ряд учёных именуется государственными [10], иные – национальными [11], а часть – и вовсе национально-государственными [12]. Слово *nation* в переводе с английского означает «государство», поэтому последний термин тавтологичен. Поскольку упомянутые слова синонимичны, можно использовать любое из них, однако более предпочтительным считаем термин «национальные интересы», как подчёркивающий (с учётом второго значения английского слова *nation* – «народ») важность понимания в качестве субъекта интерес именно государственно-организованного общества, а не государственного аппарата. Собственные интересы государства как государственного аппарата, бюрократии должны защищаться лишь постольку, поскольку они обеспечивают нормальное

осуществление публичного управления. Поэтому сложно согласиться с повторяющейся в литературе идеей о балансе интересов личности, общества и отдельно государства. Последние не имеют самостоятельного значения, а выполняют лишь обеспечительную функцию по отношению к реализации двух первых.

Термин «национальные интересы» используется и в определении соответствующего вида безопасности, содержащемся в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. Он заменил закреплённую в предыдущей Стратегии категорию «жизненно важные интересы». Такая замена представляется обоснованной, поскольку атрибут «жизненности» соотносим с потребностями личности, но не государства.

Предлагаемые в науке определения понятия «государственные (национальные) интересы» не включают специфических признаков и имеют слишком общий характер. К числу таковых можно отнести следующее: «совокупная потребность государства как во внутренних, так и внешних аспектах в обеспечении защищённости и устойчивого развития личности, общества и государства» [13].

А. И. Стахов понимает под интересами блага и ценности. Однако в формировании интересов ключевую роль играют потребности, применительно к экономической сфере – потребности «владеть и распоряжаться средствами производства или иными материальными ценностями» (с учётом содержания права собственности и экономического эффекта от реализации отдельных правомочий необходимо добавить также потребность в использовании ценностей). Поэтому более приемлемым представляется понимание субстрата национальных интересов как потребностей государственно-организованного общества в обеспеченности благами и ценностями.

Достаточно точно относительно их субстрата национальные интересы (в экономической сфере) определены в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.: «объективно значимые экономические потребности страны, удовлетворение которых обеспечивает

реализацию стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [14]. Приведённая дефиниция подчёркивает такие признаки национальных интересов, как объективность, безусловная необходимость, стратегическая значимость. Вместе с тем определение национальных интересов посредством использования категории «национальные приоритеты» лишь усложняет научный оборот и не соответствует логическим принципам дефиниции в силу синонимичности данных категорий. Кроме того, объективными национальные интересы можно считать лишь в том плане, что они существуют как явление вне зависимости от сознания воспринимающего их субъекта. Однако конкретный перечень национальных интересов, в том числе в сфере налогообложения, помимо воздействия экономических законов, во многом определяется традициями и институтами, уникальными для каждого государства, и потому является в известном смысле субъективным.

Национальные интересы в налоговой сфере можно определить как объективные потребности в сборе в бюджеты всех уровней налоговых платежей, необходимых и достаточных для текущего и перспективного финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований, видоизменяющихся с учётом общественных запросов.

Ю. В. Савин подразделяет индикаторы экономической безопасности на производственно-финансовые и социально-демографические индикаторы и считает, что такая классификация применима и к индикаторам налоговой безопасности [15]. Положенный в её основу критерий можно именовать сущностью индикатора. Вместе с тем выделенные автором виды не являются исчерпывающими: они не охватывают весь объём индикаторов. Наиболее полно многообразие индикаторов налоговой безопасности в зависимости от сущности характеризует их деление на собственно налоговые, прочие внутриэкономические, внешнеэкономические, управленческие, юридико-технические, социально-демографические, технологические, военные, политические, климатические.

А.И. Козырев ключевыми факторами, влияющими на налоговую безопасность государства, называет неэффективность налоговой системы (неспособность реализовывать фискальную и регулятивную функцию) и её нестабильность (неспособность поддерживать внешние и внутренние инвестиции [16]). В такой классификации вопросы вызывают как её основания, так и содержание выделенных видов. Однако плодотворной представляется идея о взаимосвязи индикаторов налоговой безопасности и выполняемых налогами функций. В этом свете новый смысл приобретает деление индикаторов на прямые и косвенные. Прямыми можно именовать индикаторы, отражающие реализацию фискальной функции налоговой системы, которая влияет на состояние исключительно налоговой безопасности. Косвенными – индикаторы, связанные с реализацией регулирующей функции налоговой системы, посредством которой осуществляется воздействие также на иные компоненты экономической безопасности (уровень социального расслоения, конкуренции и т. п.), а также обратная детерминация.

Индикаторы можно разделить на общие (характеризующие состояние не только налоговой безопасности, но и иных компонентов национальной безопасности) и специальные (относящиеся исключительно к налоговой безопасности).

Путём анализа выделенных в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. показателей её состояния можно выявить следующие специальные индикаторы налоговой безопасности государства: дефицит федерального бюджета (в том числе нефтегазовый дефицит федерального бюджета), дефицит консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации, уровень налоговой преступности, уровень собираемости налоговых платежей. Специальные индикаторы налоговой безопасности должны отражать достаточность собираемых в бюджеты всех уровней налоговых доходов для выполнения публичных функций и задач. Потому по мнению К.В. Маслова перечень прямых индикаторов необходимо

дополнить следующими: управленческими, экономическими и юридико-техническими показателями [17].

Управленческие показатели являются ключевыми для оценки налоговой безопасности государства, поскольку качество государственного управления налогообложением и экономическими процессами в целом напрямую предопределяет состояние экономической и иных систем государства как объектов управления, а значит, и величину экономических, социально-демографических и иных показателей. К числу управленческих индикаторов налоговой безопасности государства можно отнести эффективность бюджетного планирования и налогового администрирования. В случае неверного прогнозирования бюджетных расходов даже при высоких показателях сбора налогов полученных доходов не будет достаточно для выполнения функций и задач государства. Ошибки при планировании размера налоговых доходов приведут к искусственному занижению иных показателей налоговой безопасности, таких как собираемость налогов, исполнение бюджета с дефицитом. Выявленные закономерности подчёркивают взаимосвязь между государственным управлением налогообложением и бюджетом и необходимость координации между ними в обеспечении налоговой безопасности государства и национальной безопасности в целом.

Среди экономических индикаторов можно выделить: уровень собираемости налогов, уровень налогового потенциала территории, соотношение уровня налоговой нагрузки и уровня ВВП (ВРП), соотношение среднеотраслевой налоговой нагрузки и среднеотраслевой рентабельности [18], соотношение обложенных налогом и реальных доходов населения, соотношение расходов на потребление и задекларированных доходов населения, уровень скрытой занятости населения [19].

К числу специальных юридико-технических индикаторов можно отнести количество пробелов и коллизий в законодательстве, регулирующем отношения в сфере налогообложения, а также количество изменений такого законодательства в течение календарного года.

Общие индикаторы налоговой безопасности государства можно выявить путём анализа затрагивающих налоговую систему показателей экономической безопасности. Первыми отечественными исследователями проблематики экономической безопасности сформулированы предельно общие её показатели: «независимость национальной экономики, её стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию» [20], «экономический потенциал, достаточный для самостоятельного, устойчивого, прогрессивного развития всех сфер общественной жизни; способности страны самодостаточно воспроизводить и обеспечивать своё население по признанным мировым стандартам... благосостояние всех слоёв населения» [21], «достаточный оборонный потенциал» [22]. Анализ взглядов учёных позволяет выделить признаки таких показателей, являющихся косвенными индикаторами налоговой безопасности: независимость, устойчивость и развитие национальной экономики, достаточность экономических ресурсов для эффективного выполнения функций государства, особенно в оборонной и социальной сферах.

А. И. Илларионов справедливо отмечает, что важнейшими показателями экономической безопасности выступают, во-первых, «уровень экономического развития страны, определяемый величиной производимого ВВП на душу населения», во-вторых, экономический рост, характеризуемый величиной темпов прироста (падения) ВВП на душу населения [23]. Данные показатели важны и для налоговой безопасности, поскольку определяют динамику развития налоговой базы, и в конечном счёте перспективу поступления налоговых доходов в бюджеты.

На основе выделенных профессором М. Я. Корниловым жизненно важных экономических интересов личности, общества и государства [24], 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.

По мнению Е.Г. Дедковой индикаторы налоговой безопасности в совокупности должны оценивать ее с точки зрения возможности налоговой системы государства осуществлять три основные функции налогов:

- фискальную, характеризующую качество мобилизации денежных средств в виде налогов в бюджет;
- регулирующую, представляющую собой способность налоговой политики воздействовать с помощью налоговых инструментов на экономику;
- контрольную, отражающую качество работы налоговых органов по предупреждению и выявлению фактов нарушения налогового законодательства [25].

В целом, обеспечение налоговой безопасности не должно происходить в ущерб остальным элементам экономической системы государства, а также подрывать иные сферы общественной жизни: экономической, военно-политической и социально-культурной. Стабильность и развитие этих сфер является одним из важнейших косвенных индикаторов налоговой безопасности государства. Также авторы отмечают, что для того, чтобы комплексно оценить

уровень налоговой безопасности, необходимо, чтобы анализ индикаторов давал представление о возможности соблюдения налогами их ключевых функций: фискальной, регулирующей и контрольной.

1.3 Риски и угрозы налоговой безопасности

Безопасность той или иной сферы общественной жизни достигается лишь тогда, когда минимизированы специфические, свойственные этой области угрозы.

Налоговую безопасность государства мы определили как уровень развития системы государственного управления, который выражается в защищенности жизненно важных интересов государства и налогоплательщиков посредством минимизации внутренних и внешних угроз сбору такого количества налоговых доходов, которое соответствует запланированному с учетом необходимости полного финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований как в текущем периоде, так и на перспективу.

Изучение причин и условий возникновения различных негативных вредоносных явлений позволяет глубоко понять их природу и противопоставить им специально разработанные методики противодействия угрозам [24].

Само понятие угроз безопасности является весьма дискуссионным. Вместе с тем, не уяснив общих признаков, характеризующих угрозы безопасности в любой сфере общественной жизни, невозможно адекватно определить специфические угрозы налоговой безопасности, отделив их от сходных явлений.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации предлагает легальное определение одноименной угрозы: «это совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации» [26]. В Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. данное определение дублируется с уточнением, касающимся экономической сферы [14]. В ранее действовавшей Государственной стратегии экономической

безопасности Российской Федерации (Основных положениях) использовалось несколько отличное по объекту определение угроз как «совокупности условий и факторов, создающих опасность для жизненно важных экономических интересов личности, общества и государства» [27].

Как видно из приведенных дефиниций, определение угроз как факторов или условий является крайне абстрактным, сообщает лишь наиболее общие характеристики угроз: важность, причинно-следственную связь между угрозой и последствиями, а следовательно, не позволяет выделить субстрат угрозы. Не случайно «в нормативных правовых актах, принятых по вопросам обеспечения различных видов безопасности, круг факторов и условий, составляющих содержание угрозы безопасности, не имеет формально определенных границ» [28]. Состоянием, определенным уровнем развития общественных отношений является собственно безопасность, угроза же – конкретное явление, мешающее достижению такого состояния.

Угрозы безопасности находят проявление не только в событиях (явлениях «окружающей среды», как указывают отдельные авторы [28]), но и в действиях (в первую очередь противоправных) физических лиц, совершаемых от своего имени либо от имени представляемых ими организаций.

В равной степени нельзя ограничивать угрозы безопасности исключительно деяниями субъектов общественных отношений, как предлагается отдельными авторами [29]. Безусловно, угрозы безопасности в большинстве своем исходят от действий тех или иных лиц, но при этом нельзя исключать угрозы, появление которых обусловлено природными и техногенными факторами: например, техногенные аварии, глобальное потепление, иные климатические изменения, пандемии (например, коронавирусной инфекции [57]).

По мнению К.В. Маслова, угрозы налоговой безопасности государства можно определить как совокупность событий или деяний, способных воспрепятствовать сбору такого количества налоговых доходов, которое соответствует запланированному с учетом необходимости полного

финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований как в текущем периоде, так и в целях перспективного развития [30].

Выявление конкретных угроз налоговой безопасности должно основываться на следующих принципах:

- сегментация (выявление различных уровней и степени вероятности реализации угроз);
- объективность (существование угрозы должно быть подтверждено научно обоснованными методами);
- опасность (явление должно быть способно причинить вред существованию и развитию охраняемых интересов);
- всесторонность (возможные негативные последствия реализации угрозы должны быть выявлены максимально полно);
- развитие (перечень угроз должен пересматриваться с учетом динамики общественных отношений, означающей изменение вектора национальных интересов и совершенствование способов воздействия на них).

На основе изученной литературы можно сделать вывод, что главными рисками для налоговой безопасности государства являются:

- бюджетная необеспеченность налоговыми доходами;
- низкий уровень налогового прогнозирования;
- чрезмерное налоговое бремя;
- снижение числа налогоплательщиков;
- расширение теневой экономики;
- неэффективный налоговый контроль;
- умышленное уклонение от исполнения налоговых обязательств;
- сложность и запутанность налогового законодательства для налогоплательщиков.

Данные риски приводят к:

- невозможности полного финансирования всех функций и задач государства;
- сокращению налоговой базы;

- недополучению значительной доли налоговых доходов.

Выделяемые в юридической и экономической литературе вызовы, потенциально угрожающие экономической безопасности государства, оказывают негативное влияние на налоговые поступления в бюджетную систему (хотя это и не является основным следствием их функционирования), т. е. выступают косвенными угрозами налоговой безопасности, так как потенциально могут привести к снижению налогооблагаемой базы, способствовать практике уклонения от уплаты налогов, снижению эффективности налогового контроля. Так, технологическая отсталость с неизбежностью повлечет сокращение налоговой базы как личных, так и реальных налогов. Несомненно, на состояние налоговой базы влияют климатические изменения и, гораздо в большей степени, геополитические конфликты. Противодействие таким явлениям, учитывая их природу, не может быть самостоятельной целью правового обеспечения налоговой безопасности, но купирование их развития, несомненно, должно быть включено в перечень задач при моделировании последствий управленческого воздействия на общественные отношения не только в налоговой, но и иных сферах общественной жизни. Потому противодействие такого рода угрозам выступает объектом не столько налогового, сколько административно-правового и конституционно-правового регулирования. Налоговая безопасность обеспечивается мерами по корректировке не только налоговой системы, но и системы публичного управления в целом.

Специальные (прямые) угрозы налоговой безопасности представляют собой целостную систему взаимодействующих действий и событий. Среди них ученые выделяют: не до конца обоснованные изменения налогового законодательства, неэффективную работу налоговых и таможенных органов по контролю за уплатой налогов и сборов, а также за возвратом налогов [31; 32]. В то же время некоторые отмечаемые исследователями угрозы (например, «невыполнение плановых заданий регионами по мобилизации налоговых доходов в бюджеты различного уровня», «отсутствие неотвратимой ответственности субъектов экономики перед законом» [33], нежелание регионов

передавать федеральные налоги, собираемые на своей территории, в федеральный бюджет [34]) неактуальны: субъекты Федерации не наделены полномочиями по сбору налоговых доходов, в отличие от насущно требующих интенсификации полномочий по координации налогового контроля и воздействию на экономический рост региона.

По степени направленности на поступление налогов в бюджет более правильно в качестве прямых угроз выделять: действия и события, влекущие снижение налогооблагаемой базы экономических агентов, распространение способов уклонения от уплаты налогов; неэффективное налоговое администрирование. Деяния и события, иным образом влияющие на налоговые доходы бюджетов, считать косвенными угрозами.

В зависимости от источника возникновения угрозы налоговой безопасности могут быть подразделены на публичные (исходящие от органов власти государств и государственно-подобных образований) и частные (источником которых выступают лица, не обладающие публично-правовым статусом).

Публичные угрозы по субъектам государственного управления в широком смысле подразделяются на исходящие от органов законодательной и исполнительной власти федерального, регионального и местного уровней, а также от судебной власти. Учитывая соответствующие виды государственного управления, публичные угрозы можно разделить на внешние (воздействующие на невластных субъектов: например, чрезмерное увеличение налогового бремени, коррупция должностных лиц в процессе налогового администрирования, его неэффективность, халатность при доначислении и особенно при взыскании налогов [35] применение неадекватных нарушению мер ответственности) и внутренние (направленные на саму систему управления: например, нечеткая регламентация полномочий органов налогового администрирования, недостаточная координация между ними).

В основе публичных угроз лежат две основные причины. «Первая связана с тем, что субъект управления системой безопасности оказался не в состоянии

определить реальное состояние объективных условий системы безопасности и их использовать в необходимой мере. В другом случае субъект управления системой безопасности также оказывается не в состоянии определить свои реальные субъективные возможности и способности, которыми он обладает и может использовать в процессе научного управления системой безопасности» [36].

Частные угрозы включают как явные нарушения налогового законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, о несостоятельности (банкротстве), так и злоупотребление правами посредством использования пробелов в правовом регулировании, а также совершения мнимых и притворных сделок с компаниями из низконалоговых юрисдикций. Частные угрозы не ограничиваются нарушениями со стороны одних лишь налогоплательщиков (и даже налоговых агентов), а включают деликты широкого круга участников отношений по исчислению и уплате налогов (банков, налоговых консультантов, контрагентов налогоплательщика и т. д.), а также правовой нигилизм в целом.

По территории возникновения угрозы можно классифицировать на внутренние и внешние. Внутренние угрозы зарождаются на территории, находящейся под юрисдикцией государства. Это деятельность не только «структур теневой экономики, организованной преступности, отдельных юридических и физических лиц» [16], но и органов публичной власти разных уровней. В их числе, например, попытки регионов нарушить единство налоговой системы страны, вплоть до «налогового сепаратизма» территорий. Источник возникновения внешних угроз находится за пределами территории государства.

По времени действия можно выделить краткосрочные угрозы (действующие в течение одного налогового периода), долгосрочные (действующие в течение нескольких периодов), постоянные (например, налоговый нигилизм). В предлагаемом некоторыми учеными делении угроз по этому основанию на «длительные, возникающие эпизодически и угрозы, носящие временный характер» [37], как видно, допускается пересечение объема понятий.

В зависимости от участия человека в возникновении угроз их можно подразделить на: объективные (вызванные действием экономических законов и законов природы) и субъективные – «мотивированные самим человеком по отношению к обществу, государственной власти» [26] (проистекающие из законодательных и правоприменительных ошибок, а также правового нигилизма налогоплательщиков).

В зависимости от элемента налогообложения, на который направлено воздействие угрозы, последние подразделяются на:

- угрозы уплате налога (ситуации, при которых начисленный налог не поступает в бюджет вследствие недоработок органов налогового администрирования либо действий налогоплательщика по «выводу активов»);
- угрозы исчислению налога (ошибки в информационных ресурсах налоговых органов, неисполнение обязанностей лицами, располагающими сведениями о налогоплательщике и объектах налогообложения, неясности законодательства);
- угрозы противоправного использования налоговых льгот;
- угрозы неправомерного применения льготных ставок налога либо необоснованного завышения общих ставок представительными органами;
- угрозы занижения налоговой базы вследствие неправомерного учета расходов и вычетов;
- угрозы недекларирования объекта налогообложения (неприменение контрольно-кассовой техники);
- угрозы реализации статуса налогоплательщика (занятие предпринимательской деятельностью без постановки на учет в качестве налогоплательщика, получение статуса нерезидента, использование структур в низконалоговых юрисдикциях; создание налогоплательщиков, не намеренных исполнять налоговые обязательства, так называемых «фирм-однодневок»).

В зависимости от процессуального производства, в котором реализуются угрозы, можно выделить угрозы, связанные с учетом налогоплательщиков и объектов налогообложения, с декларированием, перечислением налога и его

возвратом из бюджета, с налоговым контролем, привлечением к налоговой ответственности, обжалованием действий (бездействий) и решений органов налогового администрирования.

Также угрозы следует делить по видам налогов, составляющих налоговую систему страны.

В зависимости от уровня реализации угроз можно выделить риски не только макро- (государство) и микроуровня (организации и домашние хозяйства) [18], но также мезоуровня (субъекты Федерации и муниципальные образования).

По степени существенности выделяются: основные угрозы (влекущие недополучение налогов, составляющих основу доходной части консолидированного бюджета, например недоимки по косвенным налогам и налогу на добычу полезных ископаемых) и второстепенные (в меньшей степени влияющие на доходы бюджета, например просрочки уплаты налога на имущество физических лиц) [38].

Исходя из взаимосвязи с правом угрозы могут заключаться не только в неправомерных действиях (как указывают отдельные авторы [28]) и бездействиях, но также и в правомерных деяниях (когда вследствие некачественной правовой экспертизы реализуемая юридическая норма оказывается дефектной).

Таким образом, налоговая безопасность будет достигнута лишь тогда, когда будут минимизированы основные свойственные этой области риски. главными рисками для налоговой безопасности государства являются: бюджетная необеспеченность налоговыми доходами, низкий уровень налогового прогнозирования, чрезмерное налоговое бремя, снижение числа налогоплательщиков, расширение теневой экономики, неэффективный налоговый контроль, умышленное уклонение от исполнения налоговых обязательств, сложность и запутанность налогового законодательства для налогоплательщиков, которые приводят к невозможности полного финансирования всех функций и задач государства, сокращению налоговой базы, недополучению значительной доли налоговых доходов. В связи с этим

обеспечение налоговой безопасности государства должно быть направлено на минимизацию целостной системы данных рисков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая безопасность является важнейшей составляющей экономической безопасности и представляет собой уровень развития системы государственного управления, который выражается в защищенности жизненно важных интересов государства и налогоплательщиков посредством минимизации внутренних и внешних угроз сбору такого количества налоговых доходов, которое соответствует запланированному с учетом необходимости полного финансирования всех функций и задач государства и муниципальных образований как в текущем периоде, так и на перспективу.

Было выявлено, что налоговая безопасность будет достигнута лишь тогда, когда будут минимизированы основные свойственные этой области риски:

- бюджетная необеспеченность налоговыми доходами;
- низкий уровень налогового прогнозирования, чрезмерное налоговое бремя;
- снижение числа налогоплательщиков;
- расширение теневой экономики;
- неэффективный налоговый контроль;
- умышленное уклонение от исполнения налоговых обязательств;
- сложность и запутанность налогового законодательства для налогоплательщиков.

Данные риски приводят к:

- невозможности полного финансирования всех функций и задач государства;
- сокращению налоговой базы;
- недополучению значительной доли налоговых доходов.

В связи с этим обеспечение налоговой безопасности государства должно быть направлено на минимизацию целостной системы данных рисков.

В ходе работы была разработана методика оценки налоговой безопасности, во-первых, с точки зрения возможности налоговой системы осуществлять три функции налогов:

- фискальную, характеризующую качество мобилизации денежных средств в виде налогов в бюджет;
- регулирующую, представляющую собой способность налоговой политики воздействовать с помощью налоговых инструментов на экономику страны и социальную сферу;
- контрольную, отражающую качество работы налоговых органов по предупреждению и выявлению фактов нарушения налогового законодательства.

Во-вторых, данная методика позволяет оценить основные риски налоговой безопасности.

По результатам оценки налоговой безопасности Российской Федерации было выявлено, что фискальная и распределительная функция налогов выполняется на должном уровне, контрольная функция налоговыми органами выполняется также достаточно качественно. В целом, с 2018 по 2021 гг. происходит постепенное увеличение уровня налоговой безопасности Российской Федерации (исключение составляет 2020 г. – низкие значения показателей вызваны форс-мажорными обстоятельствами, которые невозможно было предугадать и предотвратить). Таким образом, налоговая безопасность Российской Федерации имеет достаточно прочную основу.

Однако, нами были выделены следующие проблемные моменты:

- низкий уровень налоговой дисциплины;
- рост налоговой нагрузки.

Эффективное налоговое информирование должно охватывать в первую очередь не только действующего «массового налогоплательщика», а налогоплательщика потенциального, для которого освоение налоговой грамотности должно стать обязательным элементом экономико-правового воспитания. Так как на базе УФНС большинства регионов России уже разработана образовательная программа для школьников начальных классов,

нами было предложено разработать два образовательных продукта, которые будут охватывать аудиторию 12+. При усилении внимания к превентивно-воспитательной функции налоговых органов, при систематической работе с потенциальными налогоплательщиками и при разработке данных программ и повсеместном их распространении можно будет создать реальную основу гражданской налоговой культуры.

На сегодняшний день бизнес в России несет за пределами высокую налоговую нагрузку. В связи с этим необходимо при выработке программы мер по налоговому регулированию рассмотреть вопрос о путях и методах снижения налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность. На наш взгляд, необходимые меры по уменьшению налоговой нагрузки на бизнес следовало бы осуществить за счет снижения ставок страховых взносов. Это не только снизит налоговую нагрузку на предпринимателей, но и смотивирует работодателей платить «белую» зарплату. Для того, чтобы компенсировать выпадающие доходы, необходимо ввести регулирование деятельности блогеров, которые в последнее время все чаще становятся фигурантами налоговых дел, и усилить контроль за их доходами. В этой связи мы предлагаем принять законопроект о регулировании деятельности блогеров, присвоить блогерам отдельный код экономической деятельности (ОКВЭД) и создать специального реестр блогеров, чаще проводить выездные проверки в отношении блогеров, в результате которых можно будет доначислить неуплаченные налоги.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Шувалова, Е. Б. Налоговые аспекты экономической безопасности в Российской Федерации / Е. Б. Шувалова, М. А. Солярик, И. Ю. Ховавко // Статистика и экономика. – 2016. – № 3. – С. 39–42.
2. Тимофеева, И. Ю. Экономический анализ, классификация и оценка налоговых рисков в период декриминализации налоговых отношений / И. Ю. Тимофеева // Экономический анализ. – 2010. – № 25. – С. 23.
3. Миронова, О. А. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» / О. А. Миронова, М. С. Шемякина // Инновационное развитие экономики. – 2015. – №4 (28). – С. 125–131.
4. Тихонов, Д. Н. Основы налоговой безопасности / Д. Н. Тихонов. – Москва : Аналитика-Пресс, 2002. – 224 с.
5. Лазарева, Н. П. Налоговая безопасность: понятие, сущность, цели и функции / Н. П. Лазарева, К. А. Зуева // Наука и современность. – 2016. – № 47. – С. 202–210.
6. Кучеров, И. И. Налоговое право России : курс лекций / И. И. Кучеров. – Москва : Центр ЮрИнфоР, 2006. – 63 с.
7. Хафизов, Э. Х. Генезис развития бюджетных мультипликаторов / Э. Х. Хафизов, А. Б. Фиапшев // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 3 (29). – С. 372–376.
8. Пономарев, А. И. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учебное пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
9. Шатунова, Н. Н. Угрозы экономической безопасности государства: сущность, виды, система индикаторов / Н. Н. Шатунова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2008. – № 1. – С. 80–88.
10. Шумилов, В. М. Международное экономическое право : учебник для магистров / В. М. Шумилов. – Москва : Юрайт, 2014. – 612 с.

11. Сорокин, К. Э. Национальные интересы России: геополитический аспект / К. Э. Сорокин // Вестник Российского гуманитарного научного фонда. – 1996. – № 2. – С. 47–52.
12. Кандель, П. Российские национально-государственные интересы и заурядные отечественные парадоксы / П. Кандель // Pro et contra. – 2001. – № 4. – С. 7–22.
13. Юрченко, М. В. Научно-теоретические основания категории «национальная безопасность России» / М. В. Юрченко, А. В. Давыдов // Вестник Бурятского государственного университета. – 2011. – № 6. – С. 169–173.
14. Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
15. Савин, Ю. В. Обеспечение экономической безопасности в бюджетно-налоговой системе Российской Федерации : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Савин Юрий Валерьевич. – Москва, 2011. – 24 с.
16. Козырев, А. А. Влияние института ответственности за налоговые правонарушения на экономическую безопасности государства : специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Козырев Андрей Анатольевич. – Саратов, 2004. – 24 с.
17. Маслов, К. В. Индикаторы налоговой безопасности государства в механизме государственного управления налоговыми отношениями / К. В.

Маслов // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2019. – № 16 (4). – С. 66–76.

18. Миронова, О. А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии и практики / О. А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3 (33). – С. 90–97.

19. Крохина Ю. А. Налоговое право России : учебник / Ю. А. Крохина. – Москва : Норма, 2003. – 656 с.

20. Абалкин, Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л. И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. – С. 4–13.

21. Илюхин, В. И. Нация-государство-безопасность. Вопросы теории и практики. / В. И. Илюхин – Москва : Центркнига, 1999. – 132 с.

22. Сенчагов, В. К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В. К. Сенчагов // Вопросы экономики. – 1995. – № 1. – С. 97–106.

23. Илларионов, А. Критерии экономической безопасности / А. Илларионов // Вопросы экономики. – 1998. – № 10. – С. 35–57.

24. Корнилов, М. Я. Экономическая безопасность России (основы теории и методологии исследования) : учебное пособие / М. Я. Корнилов – Москва : РАГС, 2004. – 152 с.

25. Попова, Л. В. Налоговый анализ : учебное пособие для высшего профессионального образования / Л. В. Попова, Н. Г. Варакса, Е. Г. Дедкова. – Орел : ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.

26. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. Утверждена Указом Президента РФ от 2 июля 2021 г № 400.

27. Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации (основные положения). Одобрена Указом Президента РФ от 29.04.1996 г. № 608;

28. Стахов, А. И. Административно-публичное обеспечение безопасности в Российской Федерации : специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс» : автореферат

диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук / Стахов Александр Иванович. – Москва, 2007. – 34 с.

29. Сахно, Э. Х. Административно-правовая организация обеспечения информационной безопасности Российской Федерации : специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Сахно Эльвира Халитовна. – Хабаровск, 2006. – 23 с.

30. Маслов, К. В. Угрозы налоговой безопасности государства: правовое измерение / К. В. Маслов // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2022. – № 56. – С. 187–207.

31. Пансков, В. Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В. Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 75–76.

32. Тупчий, М. С. Налоговая безопасность РФ / М. С. Тупчий, С. Н. Белоусова // Современные научные исследования и инновации. – 2016. – № 7. – С. 160–163.

33. Чельшева, Э. А. Система налоговой безопасности и развитие ее нормативно-правового обеспечения / Э. А. Чельшева // Terra Economicus. – 2010. – № 3. – С. 31–37.

34. Топсахалова, Ф. М. Факторы угрозы безопасности налоговой системы / Ф. М. Топсахалова, Р. А. Пшмахов // Современные проблемы науки и образования. – 2013. – № 6. – С. 471.

35. Мамчур, М. В. Налоговый инструментарий обеспечения экономической безопасности в России : специальность 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в том числе: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление

качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Мамчур Максим Сергеевич. – Хабаровск, 2010. – 21 с.

36. Литвинов, Э. П. Философские основы концепции безопасности / Э. П. Литвинов // Пространство и время. – 2012. – № 1 (7). – С. 66–73.

37. Кондрат, Е. Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия / Е. Н. Кондрат. – Москва : Форум, 2014. – 928 с.

38. Пепеляев, С. Г. Налоговое право: учебник / С. Г. Пепеляев. – Москва : Юристъ, 2005. – 590 с.

39. Никулина, Е. В. Экономико-статистическое исследование бюджетно-налоговой безопасности регионов / Е. В. Никулина, И. В. Чистникова, А. В. Орлова // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12. – С. 624–628.

40. Ильина, В. А. Национальная безопасность России: проблемы обеспечения экономического роста : монография / В. А. Ильина, Т. В. Усковая. – Вологда : ИСЭРТ РАН, 2016. – 300 с.

41. Щербинин, А. Т. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения / А. Т. Щербинин // Налоговый вестник. – 2007. – № 1. – С. 24–26.

42. Тихонова, А. В. К вопросу об оценке эффективности налогового контроля / А. В. Тихонова, Д. В. Дзюба // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 4. – С. 746–755.

43. Карташова, Г. Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения / Г. Н. Карташова // Налоговый вестник. – 1999. – № 1. – С. 17–18.

44. Силаева, Е. В. Налоговая культура как важный элемент совершенствования налоговой системы РФ / Е. В. Силаева, Т. К. Бажинова // Ассоциация. – 2017. – № 3. – С. 10–12.

45. Назаров, С. А. Налоговая культура и повышение налоговой грамотности / С. А. Назаров // Мир науки. Социология, филология, культурология. – 2021. – № 1. – С. 6–11.
46. Абакарова, Р. Ш. Налоговая культура России / Р. Ш. Абакарова // Теория и практика общественного развития. – 2014. – № 6. – С. 148–150.
47. Лопатников, Л. И. Экономико-математический словарь : словарь современной экономической науки / Л. И. Лопатников. – Москва : Дело, 2003. – 520 с.
48. Брокгауз, Ф. А. Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона. В современной орфографии / Ф. А. Брокгауз, И. А. Ефрон. – Санкт-Петербург : ПОЛРАДИС, 1998. – 938 с.
49. Едророва, В. Н. Сущность и элементы налоговой политики / В. Н. Едророва, Н. Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2005. – № 5. – С. 37–40.
50. Ефремова, Т. Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный / Т. Ф. Ефремова. – Москва : Русский язык, 2000. – 1209 с.
51. Брызгалин, А. В. Налоги и налоговое право / А. В. Брызгалин. – Москва: Аналитика-Пресс, 1998. – 608 с.
52. Черник, Д. Г. Основы налоговой системы: учебник / Д. Г. Черник, А. П. Починков, В. П. Морозов. – Москва : ЮНИТИ, 2002. – 502 с.
53. Улыбина, Л. В. Проблемы определения налоговой нагрузки В Российской Федерации / Л. В. Улыбина, Л. А. Большова // Вестник Чувашского университета. – 2012. – №2. – С. 506–509
54. Чипуренко, Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е. В. Чипуренко. – Москва : Налоговый вестник, 2008. – 490 с.
55. Занадворов, В. С. Экономическая теория государственных финансов / В. С. Занадворов, М. Г. Колосницына. – Москва : Издательский дом ГУ ВШЭ, 2006. – 392 с.
56. Коростелкина, И. А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики : специальность 08.00.10

«Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Ирина Алексеевна Коростелкина. – Орел, 2012. – 355 с.

57. Tachmatzidis, I. Covid-19 Pandemic: Socioeconomic, Psychological and Philosophical Issues on Security / I. Tachmatzidis // European Research Studies Journal. – 2020. – Vol. 23, Iss. 3. – P. i–x.

58. Project Management Institute The Standard for Risk Management in Portfolios, Programs, and Projects / Project Management Institute – Pennsylvania : Project Management Institute, Inc., 2019. – 194 p.

59. Sherwood, J. Enterprise security architecture: a business-driven approach / J. Sherwood, A. Clark, D. Lynas – Boca Raton : CRC Press, 2005. – 597 p.

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»

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Руководитель  15.06.23 доц., канд. экон. наук С.Н. Макарова
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник  15.06.2023 Э.Н. Карпун
подпись, дата

Рецензент  15.06.2023 заместитель руководителя Т.А. Черкашина
подпись, дата Управления ФНС России
по Красноярскому краю,
советник государственной
гражданской службы 1 класса
должность, ученая степень

Нормоконтролер  15.06.2023 Е.В. Шкарпетина
подпись, дата

Красноярск 2023