

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

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись
« _____ » _____ 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНО-
СТИ РЕГИОНА**

Научный
руководитель

подпись, дата

к.э.н, доцент
должность, ученая степень

С.В.Кропачев

Выпускник

подпись, дата

Е.С.Огарышева

Рецензент

подпись, дата

начальник отдела кадров и Н.М.Яковлева
безопасности

Нормоконтролер

подпись, дата

Е.В.Шкарпетина
(Ф.И.О.)

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы оценки влияния налоговой политики на экономическую безопасность региона.....	6
1.1 Сущность налоговой политики и ее влияние на экономическую безопасность региона.....	6
1.2 Существующие подходы к выявлению угроз и оценке их влияния налоговой политики на экономическую безопасность.....	13
1.3 Подходы и методы анализа экономической эффективности налоговой системы.....	16
2 Анализ современного состояния экономической безопасности налоговой системы на примере Красноярского края.....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика налоговой системы Красноярского края.....	21
2.2 Анализ экономического состояния налоговой системы Красноярского края.....	29
2.3 Риски и угрозы экономической безопасности налоговой системы Красноярского края.....	37
3 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы Красноярского края.....	44
3.1 Разработка направлений совершенствования налоговой политики Красноярского края.....	44
3.2 Разработка направлений по ликвидации рисков и угроз экономической безопасности налоговой системы Красноярского края.....	48
Заключение.....	55
Список использованных источников.....	60
Приложение А-Г.....	64-77

ВВЕДЕНИЕ

Практика показывает, что в государственном регулировании экономики и реализации социально-экономической политики государства важное место занимает налоговая система и законодательная база в этой области. Это значит, что налоговая политика является важной составной частью социально-экономической политики и выступает источником (формирование государственного бюджета) реализации социально-экономической политики государства. Проблемы обеспечения экономической безопасности России привлекают к себе все более пристальное внимание политических деятелей, ученых, самых широких слоев населения.

Как показывает мировой опыт, обеспечение экономической безопасности - это гарантия независимости страны, условие стабильности и эффективности жизнедеятельности общества, достижения успеха. Поэтому обеспечение экономической безопасности принадлежит к числу важнейших национальных приоритетов.

Налоговая система выступает как самое важное условие государственного регулирования экономики и занимает достойное место в развитии областей экономической деятельности. Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику - экономическую, социальную, налоговую и пр. При этом в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизм. Финансово-бюджетная система включает отношения по поводу формирования и использования финансов государства - бюджета и внебюджетных фондов.

Важной составляющей финансово-бюджетной системы являются налоги. Пройдя длительный исторический путь развития, в последнее столетие налоговая система превратилась в основной инструмент, формирующий отношения между государством и обществом.

Цель дипломной работы – заключается в разработке направлений по ликвидации рисков и угроз экономической безопасности налоговой системы региона.

В соответствии с поставленной целью в работе были решены следующие задачи:

- изучение сущности налоговой политики и её влияние на экономическую безопасность;
- анализ существующих подходов к выявлению угроз налоговой системы и оценке их влияния на экономическую безопасность;
- анализ экономического состояния налоговой системы;
- разработка направлений и мероприятий по совершенствованию деятельности налоговой системы;

Объектом исследования является налоговая политика по Красноярскому краю.

Предметом исследования являются теоретические и методические проблемы обеспечения экономической безопасности, возникающие в процессе формирования налоговой политики региона.

Методы исследования: анализ, наблюдение, изучение и обобщение, систематизация, сравнение, измерение.

Теоретической и эмпирической базой исследования послужили данные учебной литературы, научных статей, периодической литературы, ресурсы сети Интернет.

Дипломная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

В первой главе рассмотрены подходы к формированию угроз и оценки влияния налоговой политики на экономическую безопасность региона. Раскрыты такие понятия, экономическая безопасность, налоговая политика, налоги.

Во второй главе приведён анализ экономического состояния налоговой системы Красноярского края.

В третьей главе рассмотрена разработка направлений по ликвидации рисков и угроз экономической безопасности налоговой системы Красноярского края.

1 Теоретические основы оценки влияния налоговой политики на экономическую безопасность региона

1.1 Сущность налоговой политики и ее влияние на экономическую безопасность региона

Особое место среди различных видов безопасности (социальной, экологической, демографической, политической, военной, научно-технологической, информационной, энергетической, культурной, правовой, генетической, криминологической, гуманитарной, психологической) занимает экономическая.

Впервые понятие «экономическая безопасность» было использовано президентом США Ф.Рузвельтом при поиске путей решения для выхода из экономического кризиса в США в 30х. гг XX века. В России интерес к теоретическим вопросам экономической безопасности возник сравнительно недавно. В отечественной научной литературе встречается большой перечень различных определений экономической безопасности, но их анализ показывает, что они сформулированы на основе нескольких основных понятий: «независимость», «интересы», «состояние экономики» и «конкурентоспособность».

В современных реалиях развития человеческого общества у многих государств остро стоит вопрос обеспечения экономической безопасности, поскольку в условиях глобализации возникает масса негативных явлений, угрожающих финансовой устойчивости не только для отдельных предприятий, но и в целом для всего государства.

Система экономической безопасности региона включает следующие элементы:

- региональные интересы;
- выявление угроз экономической безопасности региона;
- оценка угроз по различным критериям и показателям:

- определение их пороговых значений и их сопоставление с фактическими показателями.

- формирование экономической политики региона и выработка эффективных механизмов по предотвращению этих угроз.

Таким образом, экономическая безопасность региона - это способность региональной власти создавать эффективные механизмы по обеспечению конкурентоспособности экономики региона, социально-экономической стабильности и устойчивости развития территории как относительно самостоятельной структуры, органически интегрированной в экономику РФ.

Важными элементами обеспечения экономической безопасности являются налоги и налоговая политика. Проводимая в мире налоговая политика формируется на основе, созданной в результате многочисленных исследовательских работ в этой области, теоретических и практических знаний.

Некоторые экономисты справедливо считают, что налог — это совокупность денежных средств, принудительно удержанных со стороны государства, с целью возмещения необходимых расходов общества. Другими словами налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платёж. [1].

Налоги как способ изъятия и перераспределения доходов возникли вместе с государством.

Хочу заметить, как К. Маркс сумел очень точно выразить генетическую связь налогов с государством: «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства». В своё время, французский общественный деятель Пьер Жозеф Прудон заметил, что «в сущности, вопрос о налоге есть вопрос о государстве» [2].

Таким образом, с одной стороны, государство не может существовать без взимания налогов; с другой стороны, налоги – это органическая часть государства. Там, где существует государство, существуют и налоги, а их сущность обусловлена назначением и функциями первого. Я считаю, что налоги являются одним из основных понятий финансовой науки. Сегодня налог составляет совокупность сборов, пошлин и других выплат, удерживаемых в соответствии с

определенными правилами. Собранные средства направляются на обеспечение государственности и социально-экономическое развитие.

Наряду с этим, налоги играют важную роль в регулировании деятельности предприятий и организаций, в улучшении уровня жизни населения. Налоги есть главный источник финансовых ресурсов, который централизует государство, чтобы обеспечить жизненно необходимые и установленные законом потребности. С этой точки зрения каждое государство, формируя налоговую систему, просматривает возможности построения национальной налоговой системы, которая должна положительно влиять на социально-экономическое развитие, и формирует свою законодательную базу в этом направлении.

Одним из ключевых инструментов государственного регулирования экономики выступает налоговая политика, которая представляет собой деятельность органов государственной власти по формированию и реформированию налоговой системы государства с учетом экономического положения в стране и стратегии государства, с целью повышения эффективности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, увеличения налоговых поступлений, а также создания эффективного налогового законодательства на всех уровнях власти.

Важнейшим требованием к налоговой политике государства, является ее соответствие такому фундаментальному принципу, как эффективность. Эффективность налоговой политики государства оценивается посредством экономико-математических методов, построенных на аппарате математики, логики и статистики, специально созданном для изучения социально-экономических систем и процессов с позиции влияния на них налоговой политики.

Налоговая система подвергается изменениям в зависимости от экономических явлений и процессов, состояния экономики. Это говорит о том, что налоговая политика может меняться в зависимости от уровня развития страны. Однако во многих случаях часто происходящие изменения оказывают отрицательное влияние на экономическое развитие.

Налоговая система – построенная на основании четко сформулированных принципов налогообложения, совокупность существующих в данном государстве налогов, установленных законодательством и взимаемых уполномоченными органами.

Управление налоговой системой - процесс формирования нормативно-правовой базы и соответствующей ей исполнительной и распорядительной деятельности, осуществляемый органами государственной власти и государственного управления, наделенными властными полномочиями в сфере налогообложения, в ходе которого обеспечивается согласованность и единство действий по приведению налоговой системы в соответствие приоритетным целям, методам и формам налоговой политики государства.

Налоговая система, являясь составной частью финансовой политики, в то же время выступает как важное условие формирования нового механизма трудовой мотивации в соответствии с рыночными отношениями. С этой точки зрения налоговая политика как внешний стимул влияет на интересы личности и вынуждает его увеличить или сократить вложения в общественное производство. Так, иногда, проводя максимальную налоговую политику, государство уменьшает налоговые льготы, увеличивает число видов налога, определяет довольно высокие тарифы налогов. Таким образом, у граждан страны отбирается большая сумма финансовых ресурсов. В результате проводимая политика препятствует экономическому развитию общества.

Правильное построение налоговой политики и налоговых отношений является основой социально-экономического развития общества, движущей силой экономического потенциала государства, базисом экономического стимулирования и привлечения частного капитала в экономику.

Во время международного кризиса в сфере финансов экономики особую важность приобретает вопрос благоприятного развития предприятий, которые производят материально-вещественные продукты и оказывают финансовые услуги в национальной экономике. Потому что такая сфера подвержена наруше-

нию сложившегося ритма, имеет место быть реальная угроза безопасности и государства налоговой сферы.

Для себя я отметила следующие важные цели налоговой политики: [2,3]

- защита и сохранение государственности;
- обеспечение общественного, экономического и социального развития;
- возмещение средств, требующихся для содержания государственного управленческого аппарата;
- расширение внутреннего производства;
- формирование конкурентоспособной экономики;
- регулирование финансового обеспечения государственных расходов;
- охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет введения экологических налогов и штрафных санкций;
- сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путем перераспределения национального дохода и ВВП.
- привлечение инвестиций в экономику; перераспределение доходов; проведение в жизнь социальной защиты населения и т. д.

Как известно, решение социально-экономических проблем, с которыми сталкивается государство, зависит от уровня доходов (бюджетных доходов). Бюджетные доходы однозначно зависят от имеющейся налоговой системы и уровня эффективности законодательства. Практика показывает, что повышенные налоги могут создать серьезные проблемы государству. Так, удерживаемые с экономических субъектов крайне высокие налоги ослабляют экономическую активность в стране и вместе с этим уменьшают источники доходов, необходимых для существования государства. Значит, для формирования налоговой системы необходимо вести правильную налоговую политику, а это требует подготовки и целенаправленного использования кадров, обладающих глубокими знаниями и способностями.

Кроме того, она считается одним из основных элементов обеспечения национальной и экономической безопасности, достижения социально-экономического развития. Так как налоговая система обладает такой специфи-

ческой особенностью, эта проблема постоянно находится в центре внимания политиков и экономистов.

Перед налоговой системой стоят следующие задачи [4]:

- легализовать экономическую деятельность;
- создать стимул для активизации инвестиционных процессов;
- создать возможность для эффективного распределения доходов экономических субъектов;
- улучшить благосостояние общества.

В настоящее время основной задачей налоговой политики является определение оптимального варианта между фискальной и стимулирующей функциями налога, а также разработка конкретных механизмов для его проведения в жизнь. Посредством налога для финансирования государственных расходов, утвержденных государственным и местными бюджетами, обеспечиваются сбор и другие обязательные платежи.

Собранные средства направляются на управление, безопасность государства и социальную защиту малообеспеченных групп населения. В научно-теоретических исследовательских материалах отмечаются следующие регулирующие механизмы, проводимые в жизнь посредством налоговой политики:

- обеспечение длительности экономического роста;
- обеспечение стабильности цен основной продукции и услуг;
- достижение полной занятости трудоспособного населения;
- обеспечение определенного минимума доходов населения;
- формирование системы социальной защиты населения, в первую очередь, пенсионеров, инвалидов, многодетных семей;
- стимулирование развития предпринимательства;
- привлечение инвестиций в экономику страны;

Основные направления региональной налоговой политики в части собственного налогового регулирования могут быть представлены следующим образом:

-определение элементов каждого отдельного регионального налога, уплачиваемого в данном субъекте РФ;

-формирование системы и механизма взаимодействий участников налоговых правоотношений в регионе;

-разработка, внесение изменений и дополнений в региональное налоговое законодательство;

Из особенностей бюджетно-налоговой политики хочется выделить следующее:

-способность защищать экономические интересы государства и противостоять внешним и внутренним угрозам;

-возможность реализации и развития налогового потенциала страны;

-достижение устойчивости и стабильности всех ее элементов;

-сокращение количества налогов и ограничение произвола налоговых и таможенных органов при одновременном повышении ответственности налогоплательщиков;

-сохранение «бюджета развития» в допустимых объемах;

-повышение финансовой грамотности населения, прозрачности бюджетного процесса для общества;

Стратегическая цель региональной налоговой политики определена мной как повышение собственного финансово – производственного потенциала региона за счет увеличения региональных доходов при условии не снижения темпов социально-экономического роста; реализация налоговых мероприятий, направленных на стимулирование инвестиционного развития в регионе.

Региональные особенности налоговой политики должны быть органически увязаны с производственно – инвестиционным потенциалом территорий, что формирует созидательный импульс для регионального социально – экономического развития.

Как было отмечено выше, современная налоговая система — результат длительного развития цивилизации. Она выступает как сложная социальная система, непосредственно связанная с развитием науки, экономики и государ-

ства. Налоговая система, направленная на еще большее увеличение прозрачности налогового режима, должна основываться на передовом мировом опыте и учитывать национальные обычаи и традиции.

1.2 Существующие подходы формирования угроз и оценки влияния налоговой политики на экономическую безопасность

Налоговая система Российской Федерации имеет недостатки, которые порождают угрозы для безопасности экономической системы. В условиях экономики роль налогов особенно возрастает в связи с тем, что это один из немногих рычагов регулирования экономических и социальных процессов, которыми располагает государство.

Налоги главный источник финансовых ресурсов, централизуемых государством для общественно необходимых и законодательно установленных потребностей. С налоговой политикой связаны интересы не только всего общества и государства, но и всех граждан, слоев и групп населения, предприятий и организаций. Исключительно важное значение в современных условиях имеет обеспечение экономической безопасности государства. Борьба с недостатками налоговой политики позволит превратить налоговую систему в эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности.

Развитие экономики под воздействием рыночных механизмов выделило в качестве самостоятельной функцию государства по защите экономической безопасности. Такая необходимость обусловлена тем, что рыночные механизмы не способны выполнять данную функцию. Экономические интересы хозяйствующих субъектов не противоречат национальным интересам. Но такие противоречия часто могут возникать. Например, рыночные механизмы делают выгодным развитие экологически вредных производств, а государство заинтересовано сдерживать их развитие.

Для решения подобных противоречий государство и осуществляет функцию защиты экономической безопасности, важнейшим инструментом реализа-

ции которой служат пороговые значения индикаторов экономической безопасности (количественные параметры, очерчивающие границы между безопасной и опасной зонами в различных сферах экономики).

Индикаторами экономической безопасности являются известные нормативные характеристики и показатели, которые: [5]

1) в количественной форме отражают угрозы экономической безопасности;

2) обладают высокой чувствительностью и изменчивостью и поэтому большей сигнальной способностью предупреждать общество, государство и субъектов рынка о возможных опасностях в связи с изменением макроэкономической ситуации, принимаемых правительством мер в сфере экономической политики;

3) выполняют функции индикаторов не отдельно друг от друга, а лишь в совокупности, т.е. взаимодействуют в достаточно сильной степени.

Следует отметить, что для построения системы экономической безопасности именно третье свойство является самым важным. Взаимодействие индикаторов существует всегда, но только при определенных условиях нарастания опасности оно выходит за установленные границы, приобретает экстремальный характер и становится очевидным. Накопление информации о численных параметрах такого взаимодействия необходимо для определения социально-экономических последствий, принимаемых макроэкономических решений, оценки значимости тех или иных угроз экономической безопасности.

В настоящее время для анализа экономической безопасности Центр финансово-банковских исследований ИЭ РАН установил 150 показателей, характеризующих практически все стороны социально-экономического развития страны. Из всего множества индикаторов уровня угроз экономической безопасности необходимо выделение тех, которые отражают эти критические «болевые точки». Именно эти индикаторы используются в качестве пороговых значений экономической безопасности.

Для получения пороговых значений индикаторов экономической безопасности необходимо определить на принципиальном уровне национальные интересы страны в области экономики. Основные национальные интересы сформулированы в «Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации», одобренной Указом Президента РФ от 29.04.1996 г. № 608.

К ним относятся [6]:

- способность экономики функционировать в режиме расширенного воспроизводства;
- сохранение государственного контроля над стратегическими ресурсами;
- исключение зависимости экономики от импорта важнейших видов продукции;
- поддержание условий жизни населения выше уровня бедности;
- устойчивость финансовой системы, национальной валюты, должный уровень развития финансового рынка и рынка ценных бумаг, снижение и эффективное управление внешним и внутренним долгом, обеспечение условий для инвестиционной деятельности;
- сохранение единого экономического пространства и межрегиональных экономических отношений;
- обеспечение необходимого государственного регулирования экономическими процессами, способного гарантировать нормальное функционирование.

Рассмотрим более подробно пороговые значения индикаторов уровня жизни населения как наиболее важные для регионального уровня управления. В этой области часто используются следующие показатели [7,8]:

- доля в населении граждан, имеющих доходы ниже прожиточного минимума - 7% (в России более 20%);
- средняя продолжительность жизни - 70 лет (в России 65 лет);
- разрыв между доходами 10% самых высокодоходных и 10% самых низкодоходных групп населения - 8 раз (в России 14 раз);

- уровень безработицы - 7% (в России 9%);

Вторая группа индикаторов - это индикаторы финансового состояния:

- объём внутреннего долга в процентах к ВВП - 30% (по России 6,4%);

- объём внешнего долга в процентах к ВВП - 25% (по России 23,5%);

- дефицит бюджета в процентах к ВВП - 5%;

- объём иностранной валюты в наличной форма к объёму наличных рублей - 25% (в России 100%);

- денежная масса (M2) в процентах ВВП - 50%(по России 14%) .

Из этих показателей видно, что за последние годы возрос уровень безработицы в стране, существенная разница в доходах населения присутствует, но объём внутреннего долга к ВВП меньше порогового значения, что является несомненным плюсом. Внешний долг превышает пороговое значение, но не выглядит катастрофическим, однако сегодня это обременительно для России.

Важным является показатель объёма национальной валюты в наличной форме к общему объёму наличных денег (100%). Это последствия проводимой монетарной политики, главной целью которой являлось стремление укротить инфляцию путём сокращения денежной массы, в результате которой появился недостаток оборотных средств предприятий, рост задолженности.

Налоговая политика в обеспечении экономической безопасности выступает как:

-ресурс в руках государственной власти;

-инструмент влияния на социально-экономические процессы;

-фактор обратной связи и зависимости государства от налогоплательщиков и территорий.

Таким образом, налоговая политика представляет собой с одной стороны, ресурсы и инструмент обеспечения экономической безопасности, и с другой - фактор риска и зависимости государства от налогоплательщиков.

Как ресурсный фактор налоги могут оборачиваться для государства и средством обеспечения безопасности (рост налогового потенциала), и фактором

усиления угроз и рисков (утрата налогового потенциала в силу объективных и субъективных причин).

Значение налоговой политики как фактора экономической безопасности определяются конкретными условиями, спецификой этапа экономического развития государства, осуществляемой государством и стабильностью государственной власти.

Роль налоговой системы в экономической безопасности определяется общими принципами, критериями и показателями экономической безопасности. Исходя из содержания экономической безопасности, налоговая политика - фактор «такого развития экономики, при котором создались бы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз» (см. Указ Президента Российской Федерации от 29 апреля 1996 г. № 608).

Налоговая политика, выступая фактором экономической безопасности, должна способствовать обеспечению такого развития экономики, при котором создавались бы необходимые финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства и каждого региона, сохранения целостности и единства финансовой системы, успешного противостояния внутренним и внешним угрозам России.

1.3 Подходы и методы анализа экономической эффективности налоговой системы

В научной литературе существует огромное многообразие показателей, с помощью которых можно оценить экономическое состояние различных сфер, организаций, и предприятий и т.д. Выберем из этого множества те, которые подойдут для анализа экономического состояния налоговой системы региона.

Начать изучение данного параграфа можно с общего коэффициента налогообложения или налоговой обеспеченности бюджета региона (K_n). Для его

расчета нам понадобятся показатели налоговых доходов консолидированного бюджета и валовой региональный продукт (ВРП). Общий коэффициент налогообложения региона показывает долю налогов в величине ВРП. [9]

(1.1.)

Данный показатель сравнивается с подобными показателями других субъектов РФ после чего делается вывод касательно доли налогов в величине ВРП региона.

Далее рассмотрим такой показатель как коэффициент налогообложения работников, занятых в экономике ($K_{нрз}$). Данный показатель характеризует величину уплаты всех налогов в среднем на одного работника за год.

(1.2.)

Нормативного значения данного показателя не существует, но положительное значение этого коэффициента характеризуется тенденцией роста каждый год.

Коэффициент налогообложения на душу населения или налоговой обеспеченности субъекта ($K_{ндн}$). Расчет такого показателя покажет нам сколько в среднем приходится налоговых доходов бюджета Красноярского края на одного гражданина этого же края. Для его вычисления понадобятся такие показатели как: налоговые доходы консолидированного бюджета и среднегодовая численность населения региона.

(1.3.)

У данного показателя также нет нормативного значения положительным моментом будет считать рост данного показателя, а также, его можно сравнить с подобным показателем других регионов РФ.

Коэффициент налогообложения на душу экономически активного населения ($K_{ндэа}$).

(1.4.)

Коэффициент налогообложения населения, занятого в экономике ($K_{ннээ}$).

С помощью предыдущих двух коэффициентов можно проследить влияние безработицы на экономику Красноярского края в части пополнения доходной налоговой составляющей бюджета региона. Чем выше показатели данных коэффициентов, тем меньшее влияние безработицы на экономику региона.

Далее рассмотрим показатель, который называется налоговая дисциплина (H_d). Но такой показатель не требует расчета т.к. он равен совокупной задолженности по всем налоговым обязательствам.

Увеличение данного показателя говорит о том, что увеличивается задолженность по всем налоговым обязательствам региона, а, следовательно, о снижении налоговой дисциплины. Данный показатель следует сравнивать с предыдущими годами, а также, его можно сравнивать с другими регионами РФ [10].

Показатель собираемости налогов (C_n). Данный показатель покажет степень исполнения налоговых обязательств всеми налогоплательщиками. Для его расчета понадобятся такие показатели как фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет и плановые бюджетные назначения по налоговым доходам краевого бюджета. Он рассчитывается по следующей формуле:

Нормативным значением будет являться факт увеличения показателя, чем выше показатель, тем лучше обстоят дела в налоговой политике региона. Данный показатель принято сравнивать с предыдущими годами.

Для анализа экономического состояния будет недостаточным расчет только перечисленных показателей. Следует также провести организационно-экономическую характеристику налоговой системы региона, в которой будут перечисленные главные элементы налогообложения региона, например, налоговые льготы, ставки, виды налогов, нормативно-правовая база и другие различные элементы налогообложения.

Во всех субъектах РФ, предприятиях и организациях проводятся различные проверки и налоговая политика не исключение. Существует два вида нало-

говых проверок: камеральные проверки и выездные. Их различия будут подробнее описаны в параграфе 2.3. С помощью данных проверок выявляются различные правонарушения в области налогообложения и не только, поэтому с помощью анализа проверок можно и проанализировать все правонарушения, совершаемые в налоговой системе региона.

Также следует рассчитать степень реализации налогового потенциала Красноярского края, чтобы охарактеризовать динамику развития налогового администрирования:

$$\text{---} \tag{1.7}$$

где, $\text{НПР}_{\text{реал}}$ - реализованный НПР в i -том году, который представляет собой поступление налогов, сборов во все уровни бюджетной системы;

$\text{НПР}_{\text{ном}}$ - номинальный НПР в i -том году, который представляет собой сумму поступлений и задолженности налогов, сборов во все уровни бюджетной системы

Увеличение данного показателя будет означать положительную тенденцию. [23]

С помощью данных анализов и оценок можно будет узнать главные проблемы, а точнее угрозы и риски налоговой сферы региона. Такие выявлены угрозы и риски будут непосредственно влиять на экономическую безопасность налоговой системы региона, что потребует за собой полное искоренение этих опасностей, а также разработку рекомендаций по их устранению и прогнозированию.

В теоретической части данной выпускной квалификационной работы были рассмотрены главные аспекты влияния экономической безопасности на налоговую систему региона, что позволит в дальнейшем более подробно проанализировать и оценить состояние экономической безопасности в налоговой системе и в случае выявления рисков и угроз предложить рекомендации по их устранению.

2 Анализ современного состояния экономической безопасности налоговой системы на примере Красноярского края

2.1 Организационно-экономическая характеристика налоговой системы Красноярского края

Влияние налоговой системы на экономическую безопасность рассмотрим на примере налоговой системы Красноярского края.

Главным органом налоговой системы Красноярского края является Управление Федеральной налоговой службы (УФНС) по Красноярскому краю. В подчинении у главного органа находятся межрайонные инспекции (21), инспекции по городам без районного деления (3), инспекции по районам в городах (6).

Самую большую часть в формировании налоговых доходов, т.е. самыми крупными налогоплательщиками можно назвать следующие предприятия: ПАО «ГМК «Норильский Никель», группа компаний ПАО «НК «Роснефть», АО «Полюс», филиал «Красноярская железная дорога» ОАО «РЖД», Сибирский банк ПАО Сбербанк, ПАО «Богучанская ГЭС», филиал «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро», группа компаний ПАО «Транснефть», группа компаний АО «СУЭК», группа компаний АО «РУСАЛ», ООО «Новоангарский обогатительный комбинат», АО «ПО «Электрохимический завод», ПАО «Красноярская ГЭС», ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В.Н. Гулидова», ПАО «МРСК Сибири», ООО «Соврудник», АО «Информационные спутниковые системы» им. академика М.Ф. Решетнева». Эти предприятия в 2017 году сформировали более 60% налоговых доходов в Красноярском крае.

На данный момент в Красноярском крае действуют следующие налоги:

- налог на прибыль организаций;
- налог на доход физических лиц (НДФЛ);
- акцизы;
- налог на имущество организаций;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.

Выше были перечисленные налоги, уплата по которым в большой мере формирует бюджет Красноярского края. Больше всего бюджет Красноярского края по налоговым доходам формируется за счет налога на прибыль организации. Данные налоги будут рассмотрены более подробно чуть позже. Также, в налоговой политике Красноярского края используются все налоги, действующие в нашей стране.

Что касается ставок налогов, действующих в Красноярском крае, то многие из них отличаются от общероссийских ставок, и у каждого района, в зависимости от некоторых показателей, ставки также различаются. Существует лишь несколько налогов, ставки по которым остаются неизменными на всей территории Российской Федерации, например, налог на прибыль организации (20%), НДС (18%), НДФЛ (13%) и т.д.

В налоговой политике Красноярского края существует множество налоговых льгот. В 2014 – 2016 годах были проведены оценки предоставленных налоговых льгот, по каждому из годов были составлены заключения по результатам оценки эффективности предоставленных налоговых льгот. Особое внимание было уделено таким налогам как:

- налог на прибыль (нефтегазодобывающие предприятия);
- налог на имущество (нефтегазодобывающие предприятия, нефтеперерабатывающие предприятия, лесоперерабатывающие предприятия, предприятия теплоэнергетики, сельскохозяйственные организации и др.);
- транспортный налог (сельскохозяйственные организации, организации, использующие труд инвалидов, организации здравоохранения и др.).

Все вышеперечисленные элементы налогообложения регулируются общероссийскими нормативно-правовыми актами, а также нормативно-правовыми актами Красноярского края, такими как:

- статьи 8, 57, 75, 104 Конституции РФ - основного закона, имеющего непосредственное действие на территории РФ;

- Налоговый кодекс РФ и «принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах» (п. 1 ст. 1 НК РФ);

- Бюджетный кодекс РФ;

- Постановления правительства РФ, Указы президента РФ;

- методические указания, Письма, Приказы Министерства финансов и ФСН РФ.

- Закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-674 (ред. от 02.12.2015) "О налоге на имущество организаций";

- Закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 (ред. от 13.11.2014) "О транспортном налоге";

- Закон Красноярского края от 07.10.2010 № 11-5033 (ред. от 24.05.2012) "О ставках налога на игорный бизнес";

- Закон Красноярского края "О патентной системе налогообложения в Красноярском крае" от 27.11.2012 № 3-756;

- Закон Красноярского края "Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения" от 25.06.2015 № 8-3530.

В соответствии со ст. 12 Закона Красноярского края о бюджетном процессе в Красноярском крае от 18.12.08 г. № 7-2617 (с изм. от 30.11.2017 г.) бюджетные ассигнования из краевого бюджета предоставляется в формах, установленных БК РФ, а именно на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; социальное обеспечение населения; предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями; предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам; предоставление межбюджетных трансфертов; предоставле-

ние платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права; обслуживание государственного (муниципального) долга; исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов.

Далее охарактеризуем налоговую систему Красноярского края с экономической стороны. Начнем с общего бюджета Красноярского края.

Таблица 2.1. – Структура доходов бюджета Красноярского края

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	Млрд. руб.	%	Млрд. руб.	%	Млрд. руб.	%
Всего доходов	173,4	100,00	187,3	100,00	208,3	100,00
Налоговые доходы	139,4	80,39	159,3	85,05	169,9	81,57
Неналоговые доходы	3,9	2,25	3,7	1,98	3,7	1,78
Безвозмездные поступления	30,1	17,36	24,3	12,97	34,7	16,66

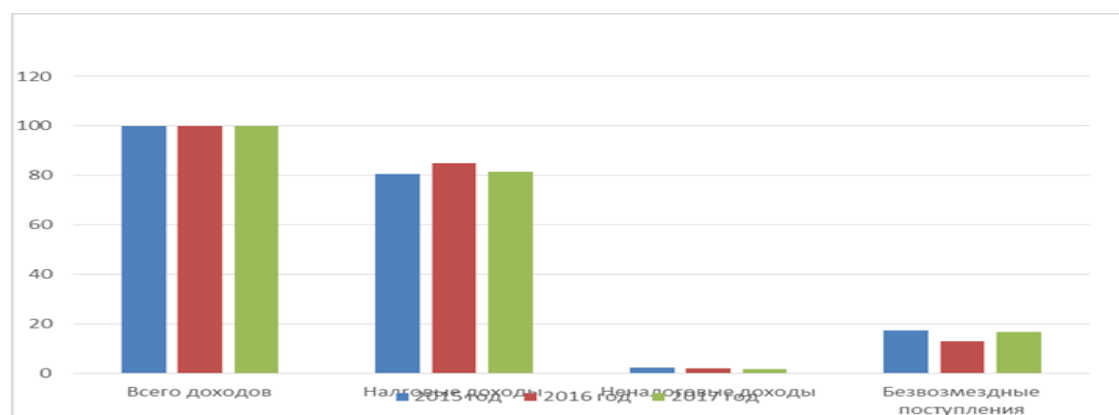


Рисунок 2.1. - Структура доходов бюджета Красноярского края

Анализируя таблицу 2.1. можно увидеть, что доходы бюджета Красноярского края состоят из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Общие доходы бюджета Красноярского края выросли за анализируемый период с 173,4 млрд. руб. до 208,3 млрд. руб.

Оценивая структуру доходов можно заметить, что большую их часть за все года составляют налоговые доходы (больше 80%). На втором месте в структуре занимают безвозмездные поступления (в среднем 14%), и на последнем месте в структуре доходов бюджета Красноярского края находятся неналоговые доходы (в среднем 2,5%).

Обращая внимание на налоговые доходы, можно заметить, что в отчетном году по сравнению с 2015 годом они увеличились, а по сравнению с 2016 годом уменьшились.

А неналоговые доходы и безвозмездные поступления, в свою очередь, за анализируемый период уменьшили свою долю в структуре доходов бюджета Красноярского края.

В таблице 2.2. проанализируем исполнение бюджета и переплату по налоговым доходам.

Таблица 2.2. – Исполнение бюджета Красноярского края

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Плановые бюджетные назначения по налоговым доходам краевого бюджета, млрд. руб.	146,7	163,1	160,0
Фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет, млрд. руб.	139,4	159,3	169,9
% исполнения	95,0	97,7	106,2
Переплата по налоговым доходам, поступившим в бюджет, млрд. руб.	21,7	18,2	28,9
% к фактически поступившим налоговым доходам	15,5	11,4	17,0

Окончание таблицы 2.2

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Фактическое поступление налоговых доходов в бюджет без учета излишне уплаченных платежей (переплат), млрд. руб.	117,7	141,1	141,0
Задолженность по налоговым доходам перед бюджетом, млрд. руб.	5,7	6,7	7,1

По результатам таблицы 2.2. видно, что в 2015 и 2016 годах плановые бюджетные назначения по налоговым доходам Красноярского края не были выполнены в полном объеме. Так, например, в 2015 году было выполнено 95% от плана, а в 2016 году 97,7%. А уже в 2017 году наблюдается перевыполнение плана на 6,19%. Перевыполнение плана по налоговым доходам в 2017 году связано с большой суммой переплаты по налоговым доходам, которая в 2017 году составила 28,9 млрд. руб. или 17% от фактически поступивших налоговых доходов. Также, можно заметить, что переплата по налоговым доходам выросла в отчетном году по сравнению с 2015 годом с 21,7 млрд. руб. до 18,9 млрд. руб.

Динамика объема фактически поступивших в бюджет Красноярского края налоговых доходов без учета излишне уплаченных налоговых платежей существенно отличается от объема поступлений с учетом переплаты по налогам и сборам. Так, снижение налоговых поступлений без учета переплаты отмечается за все три года. В целом за 3 года налоговые доходы краевого бюджета без учета переплаты увеличились на 19,8%.

Задолженность по налоговым доходам перед бюджетом Красноярского края в 2017 году составила 7,1 млрд. руб., что больше 2015 года на 1,4 млрд. руб., следовательно, задолженность в течение анализируемого периода увеличилась, что является негативной тенденцией.

Таблица 2.3. – Структура налоговых доходов по основным видам налогов

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	

Окончание таблицы 2.3

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	
Всего налоговых доходов	173,4	100,0	187,3	100,0	208,3	100,0	120,13
Налог на прибыль организации	53,6	30,91	69,5	37,11	74,9	35,96	139,74
НДФЛ	42,8	24,68	43,2	23,07	45,0	21,60	105,14
Акцизы	9,1	5,25	10,8	5,77	8,4	4,03	92,31
Налог на имущество организации	19,0	10,96	19,2	10,25	20,5	9,84	107,90
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,0	0,58	1,1	0,59	1,3	0,62	130,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4,1	2,37	4,5	2,40	5,3	2,54	129,27
Транспортный налог	2,0	1,15	2,1	1,12	2,4	1,15	120,00
Налог на добычу полезных ископаемых	6,6	3,81	9,6	5,13	13,0	6,24	196,97
Прочее	35,2	20,39	27,3	14,56	37,5	18,02	106,53

В общей структуре налоговых доходов Красноярского края за все три анализируемых года большую долю составляет налог на прибыль. В отчетном году он составил 74,9 млрд. руб. (35,96% от общей суммы налоговых доходов), а по сравнению с 2015 годом он увеличился на 39,74%. На втором месте в структуре налоговых доходов за анализируемый период составляет НДФЛ (в 2017 году 21,6%). Доход от уплаты данного налога увеличился по сравнению с 2015 годом на 5,14%. На третье место можно отнести налог на имущество организации, в среднем 10% в общей доле налоговых доходов за анализируемый период. Этот показатель увеличился за три года на 7,9%.

Единственный вид налога, уплата за который за анализируемый период уменьшилась, это акцизы. В 2015 году они составили 9,1 млрд. руб., а в 2017 году 8,4 млрд. руб., снизились они на 7,69%. Это может быть связано с задол-

женностью по уплате, а также, если обратить внимание на акцизы по алкогольной продукции, то можно с уверенностью сказать, что снижение доходов по данному показателю связано с падением производства легального алкоголя.

Самое большое изменение произошло по уплате налога на добычу полезных ископаемых, она увеличилась практически в два раза, в 2015 году доход был равен 6,6 млрд. руб., а уже в 2017 году доходы от уплаты данного налога составили 13 млрд. руб.

Все остальные указанные налоги в таблице 2.3. также увеличивались с каждым годом, за счет чего и увеличилась общая сумма налоговых доходов (+20,13%).

Далее проанализируем информацию об уровне собираемости налогов и их неуплате (таблица 2.4.).

Таблица 2.4. – Анализ уровня собираемости и неуплаты налогов

Показатели	2015 год, %	2016 год, %	2017 год, %
Налог на прибыль организации	99,2	91,8	99,9
Налог на имущество организации	98,3	98,7	89,1
Акцизы	99,2	99,6	95,7
Налог на добычу полезных ископаемых	100,0	100,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	98,3	98,2	100,0
Транспортный налог	85,1	83,7	82,9

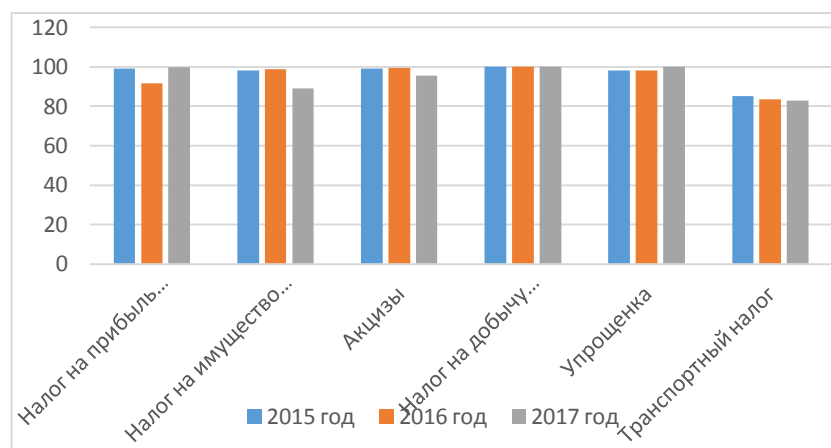


Рисунок 2.2. - Анализ уровня собираемости и неуплаты налогов

Уровень собираемости налога на прибыль организации в 2017 году составил 99,9%. По сравнению с 2015 годом данный показатель совсем немного увеличился, а по сравнению с 2016 годом увеличился на 8,1 процентных пунктов. Сумма неисполненных бюджетных назначений по этому налогу составила 100 млн. руб.

Налог на имущество организации в 2017 году исполнен на 89,1%. По сравнению с 2015 годом такой показатель снизился на 8,9 процентных пунктов. Сумма неисполнения по этому виду налога в отчетном году составила 2,5 млрд. руб.

Акцизы в отчетном году исполнены в сумме 8,4 млрд. руб. и составили 85,7% от плана. Неисполнения по бюджету составили 1,4 млрд. руб.

Транспортный налог за анализируемый период не был исполнен ни разу. В 2015 году собираемость этого налога составила 85,1%, в 2016 году 83,7%, а в отчетном году, по сравнению с предыдущим, собираемость транспортного налога практически не изменилась и составила 82,9%. Налог на добычу полезных ископаемых и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в отчетном году были исполнены на 100%.

2.2 Анализ экономического состояния налоговой системы Красноярского края

Для анализа экономического состояния налоговой системы Красноярского края следует оценить налоговую нагрузку региона. Информационной базой налоговой нагрузки является статистическая отчетность налогообложения Красноярского края.

Данный анализ можно начать с основного показателя налоговой нагрузки региона – общего коэффициента налогообложения (налоговой обеспеченности бюджета) региона. Этот показатель более подробно был изучен в параграфе 1.3 (смотреть формулу 1.1).

Таблица 2.5. – Расчет общего коэффициента налогообложения по Красноярскому краю

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Налоговые доходы, млрд. руб.	139,4	159,3	169,9	30,5
ВРП, млрд. руб.	1667,0	1767,9	1800,5	133,5
Кн	0,084	0,090	0,094	0,010

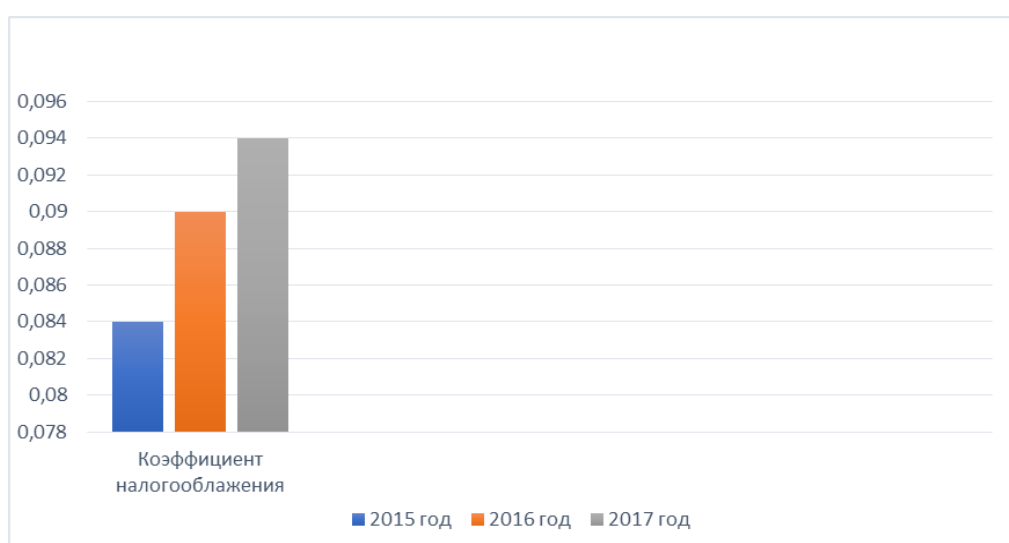


Рисунок 2.3. – Изменение общего коэффициента налогообложения

Рассматривая 2015 и 2016 года можно увидеть, что доля налогов в величине ВРП Красноярского края не превышает 9%. А уже в 2017 году можно заметить повышение доли налогов в ВРП (9,4%).

Для сравнения можно привести данные налоговой нагрузки по Сибирскому федеральному округу (СФО) и Российской Федерации (РФ), а также, в развитых экономических странах. Так, например, в среднем в СФО этот показатель не превышает 15%, в РФ не превышает 20%, а в развитых экономических странах этот показатель достигает 40%.

Что касается других регионов РФ то, например, данный показатель в Краснодарском крае в 2017 году составил 8,6%, в Приморском крае -3,5%, в Новосибирской области – 8,87%, следовательно, общий коэффициент налогообложения в отчетном году по Красноярскому краю по сравнению с другими анализируемыми регионами РФ показывает хорошее значение.

Далее для анализа нам понадобится рассчитать коэффициент налогообложения работников, занятых в экономике (смотреть формулу 1.2)

Таблица 2.6. – Расчет коэффициента налогообложения работников, занятых в экономике

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
НДФЛ. Млрд. руб.	42,8	43,2	45,0	2,2
Среднегодовая численность занятых в экономике, млн. чел.	1,413	1,404	1,402	-0,011
Кнрэ	30,57	30,86	32,14	1,57

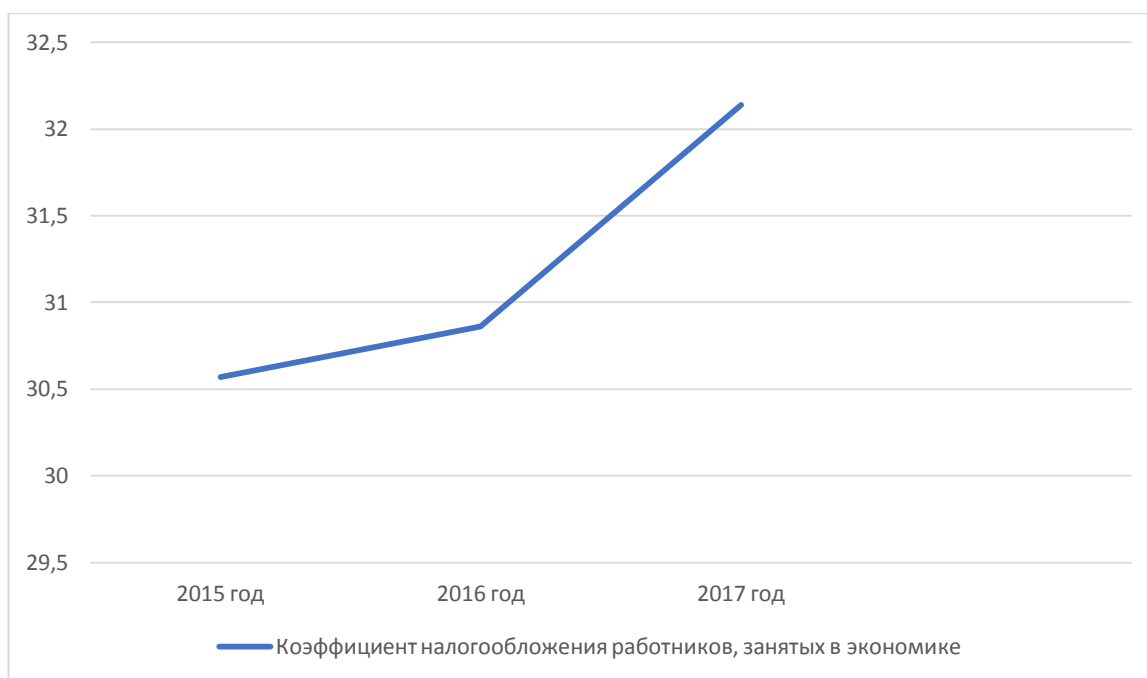


Рисунок 2.4. – Изменение коэффициента налогообложения работников, занятых в экономике

По таблице 2.6. можно увидеть, что в Красноярском крае в 2015 и 2016 годах с каждого работника, занятого в экономике, было уплачено в среднем 30,7 тыс. руб., а уже в 2017 году этот показатель повысился на 1.5 тыс. руб. и уже с каждого работника занятого в экономике было уплачено 32,14 тыс. руб.

Данный показатель может показывать низкие результаты и варьироваться в больших интервалах, т.к. на многих предприятиях и организациях производится выплата «серых» заработных плат. Поэтому, т.к. данный показатель увеличивается за три анализируемых года, это можно считать положительным моментом.

Следующим рассчитанным показателем будет коэффициент налогообложения на душу населения (смотреть формулу 1.3).

Таблица 2.7. – Расчет коэффициента налогообложения на душу населения

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 г по сравнению с 2015, +/-
Налоговые доходы, млрд. руб.	139,4	159,3	169,9	30,5
Численность населения, млн. чел.	2,8588	2,8665	2,8753	0,0165
Кндн	48,76	55,57	59,09	10,33

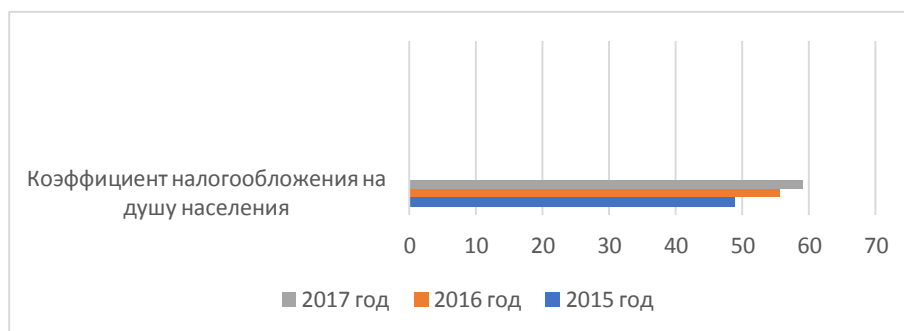


Рисунок 2.5. – Изменение коэффициента налогообложения на душу населения

По расчетам выше можно увидеть, что в Красноярском крае с каждого человека, проживающего на его территории, поступило в бюджет в 2015 год – 48,76 тыс. руб., в 2016 году – 55,57 тыс. руб., в 2017 год – 59,09 тыс. руб. Сам показатель увеличился в течение анализируемого периода на 10,33 тыс. руб., т.к. увеличились численность населения Красноярского края и поступление налоговых доходов на 0,0165 млн. чел. И 30,5 млрд. руб. соответственно, что является положительной тенденцией.

Увеличение данного показателя говорит о том, что падает возможная зависимость от других источников, помимо налоговых, для финансирования потребностей населения.

Сравнивая данный показатель с другими регионами, следует отметить, что в Краснодарском крае данный показатель равен 36,75 тыс. руб., в Приморском крае – 13,31 тыс. руб., в Новосибирской области – 36,48 тыс. руб., следовательно, по исследуемым регионам РФ, в Красноярском крае данный коэффициент показывает наиболее лучшее значение.

Следующим этапом будет расчет двух коэффициентов, с помощью которых можно проследить влияние безработицы на экономику Красноярского края в части пополнения доходной налоговой составляющей бюджета Красноярского края.

Это такие коэффициенты как:

- коэффициент налогообложения на душу экономически активного населения;

- коэффициент налогообложения населения, занятого в экономике.

Более подробно данные коэффициенты были рассмотрены в параграфе 1.3, смотреть формулы (1.4), (1.5).

Таблица 2.8. – Расчет коэффициентов, показывающих влияние безработицы на экономику региона

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Налоговые доходы, млрд. руб.	139,4	159,3	169,9	30,5
Численность экономически активного населения, млн. чел.	1,663	1,642	1,625	-0,038
Численность занятых в экономике, млн. чел.	1,413	1,404	1,402	-0,011
Кндэа	83,82	97,02	104,55	20,73
Кннзэ	98,66	113,46	121,18	22,52

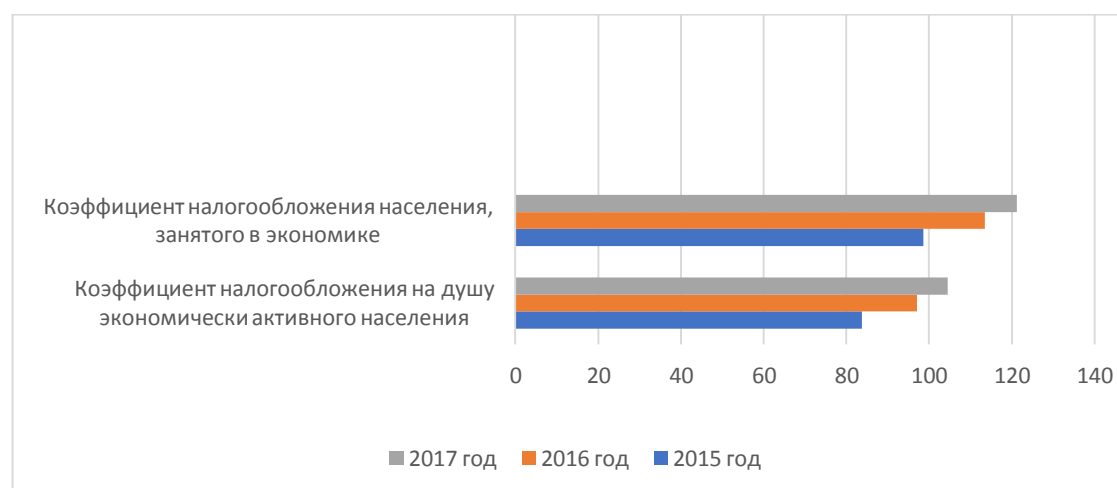


Рисунок 2.7. – Изменение коэффициентов, показывающих влияние безработицы на экономику региона

Высокие показатели коэффициентов говорит о том, что безработица очень слабо влияет на экономику Красноярского края, причем эти показатели

растут и за три года выросли более чем на 20 позиций. Также, это можно заметить в отношении числа безработных к числу экономического активного населения, в 2017 году оно равно 0,7% (19900 человек безработных и 1625394 человек трудоспособных).

Стоит заметить, что оба показателя в течение анализируемого периода увеличиваются, следовательно, влияние безработицы на экономику Красноярского края снижается.

Далее рассмотрим такой показатель как налоговая дисциплина (рис. 2.8.).

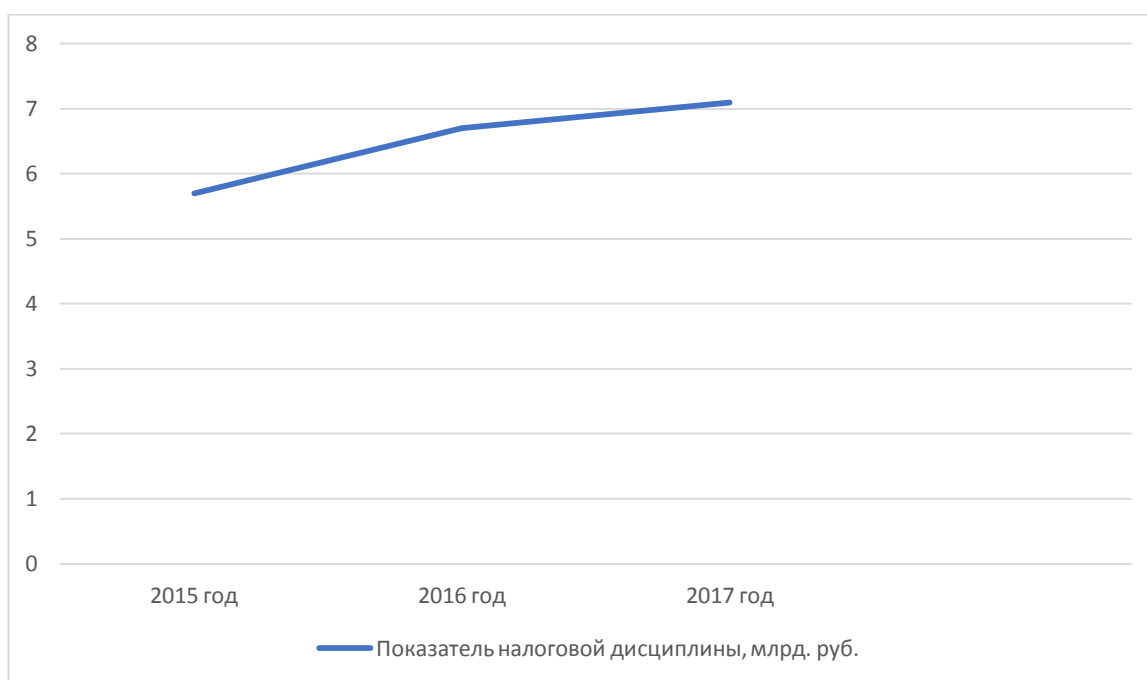


Рисунок 2.8. – Изменение показателя налоговой дисциплины

Этот показатель равен совокупной задолженности по налоговым обязательствам за год. В 2015 году он равен 5,7 млрд. руб., в 2016 году – 6,7 млрд. руб., а в 2017 году 7,1 млрд. руб. Данный показатель демонстрирует увеличение в течение трех лет, что является негативной тенденцией.

Причиной увеличения задолженности может являться ухудшения финансового состояния налогоплательщиков, росту неплатежей способствует также низкая эффективность судебной системы и другие причины, которые будут разобраны более подробно в третьей главе.

Анализ экономического состояния налоговой системы Красноярского края продолжим с помощью расчета показателя собираемости налогов (смотреть формулу 1.6). Он показывает степень исполнения налоговых обязательств всеми налогоплательщиками.

Таблица 2.9. – Расчет показателя собираемости налогов

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет, млрд. руб.	139,4	159,3	158,4	19,0
Плановые бюджетные назначения по налоговым доходам краевого бюджета, млрд. руб.	146,7	163,1	160,0	13,3
Сн	0,95	0,98	0,99	0,11

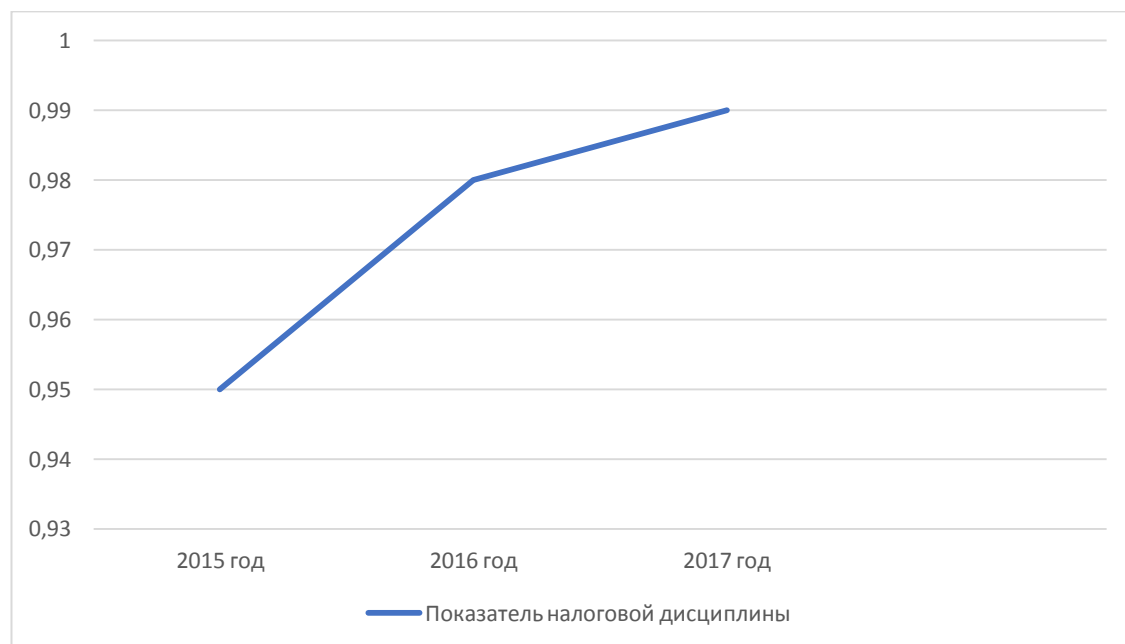


Рисунок 2.9. – Изменение показателя собираемости налогов

По данному показателю можно увидеть, что в 2015 году исполнение бюджета выполнено на 95%, в 2016 году на 98%, а в 2017 году на 99%. Увеличение данного показателя на 4 процентных пунктов положительно влияет на деятельность налоговой системы Красноярского края и на ее экономическую безопасность.

В результате расчетов в целом можно сказать, что самым плохо собираемым видом налога является транспортный налог. Все рассчитанные показатели в п. 2.2. показывают хорошие данные, что, конечно же, является положительной тенденцией. Единственный показатель, который отражает отрицательный момент, это налоговая дисциплина. Этот показатель равен совокупной задолженности по налоговым обязательствам за год. В 2015 году он равен 5,7 млрд. руб., в 2016 году – 6,7 млрд. руб., а в 2017 году 7,1 млрд. руб. Данный показатель демонстрирует увеличение в течение трех лет, что является негативной тенденцией.

2.3 Риски и угрозы экономической безопасности налоговой системы Красноярского края

Благодаря организационно-экономической характеристике и анализу экономической состояния налоговой системы Красноярского края можно выделить ее главные угрозы и риски экономической безопасности налоговой системы региона. Но для полной картины выявления угроз и рисков стоит провести анализ проведения налоговых проверок и правонарушений в налоговой сфере Красноярского края.

Начиная с анализа налоговых проверок можно начать с того, что они подразделяются на два вида: выездные и камеральные. Название первого вида говорит само за себя, данная проверка осуществляется управлением федеральной налоговой службы непосредственно на самом предприятии, организации и т.д., т.е. на самом проверяемом объекте.

Камеральная проверка в отличие от выездной проводится чаще. Она проходит по месту нахождения налогового органа.

Проанализируем частоту и качество проведения налоговых проверок в налоговой системе Красноярского края (таблица 2.10.).

По таблице 2.10. и рисунку 2.10. можно увидеть, что большую часть из всех налоговых проверок составляют камеральные проверки. За анализируемый период количество камеральных проверок увеличилось на 478887, а выездные проверки, в свою очередь, уменьшились на 126.

Таблица 2.10. – Налоговые проверки, проведенные в Красноярском крае

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году
Всего проверок, кол-во	636477	802956	1115240	478763
Камеральные проверки, кол-во	636007	802542	1114894	478887
Выездные проверки, кол-во	470	414	346	-126

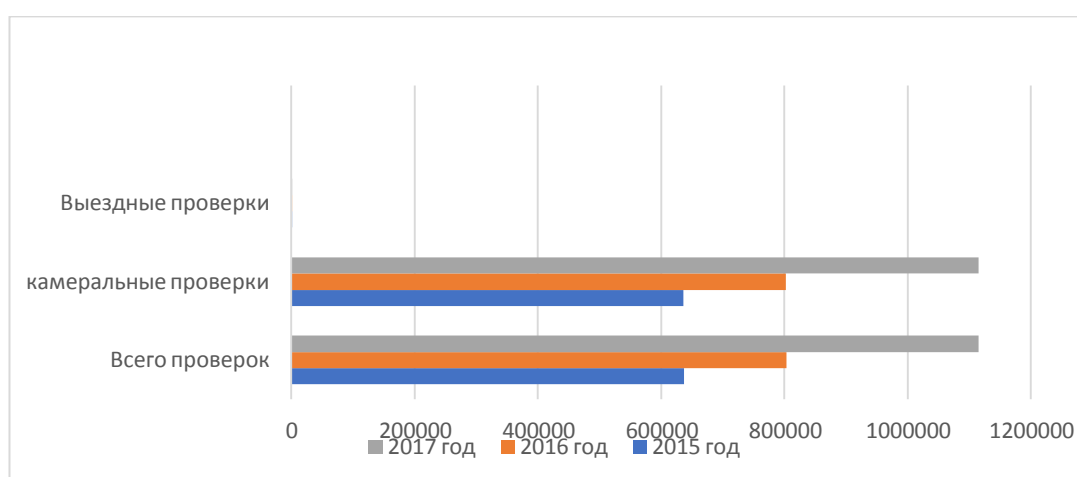


Рисунок 2.10. - Налоговые проверки, проведенные в Красноярском крае

Далее проанализируем каждый вид проверок в отдельности на наличие выявившихся преступлений и дополнительно уплаченных налогов в результате выявления правонарушения (таблица 2.11.).

Таблица 2.11. – Анализ камеральных проверок налоговой системы

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году
Камеральные проверки, всего	636007	802542	1114894	478887
Количество выявившихся преступлений, кол-во	39688	45929	67601	27913
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	190258	277246	365447	175189
Дополнительно уплачено только налогов, руб.	121684	180121	201454	79770

В приведенных расчетах можно заметить, что количество выявленных налоговых преступлений в Красноярском крае увеличилось за анализируемый период практически в двое (на 27913), следовательно, увеличилось и количест-

во дополнительно уплаченных платежей, как общих, так и только налоговых, на 175189 руб. и на 79770 руб. соответственно.

Что касается выявленных преступлений по каждой камеральной проверке, то это количество за весь анализируемый период равно немного больше половины количества проведенных камеральных проверок.

Следующим действием будет анализ выездных проверок, выявленные при их проведении правонарушения, а также дополнительно уплаченных налогов (таблица 2.12.).

Таблица 2.12. – Анализ выездных проверок налоговой системы

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой), кол-во	21	19	7	-14
из них: выявившие преступления, кол-во	21	19	7	-14
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), руб.	2568847	2630169	1827738	-741109
Дополнительно уплачено только налогов, руб.	2003749	1989774	1334530	-669219

Как было уже сказано ранее, общая сумма выездных налоговых проверок в Красноярском крае уменьшилась на 126. Вместе с этим и уменьшились все показатели относящиеся к этому виду проверок. Так, за анализируемый период сумма дополнительно начисленных платежей уменьшилась на 741109 руб., а

сумма дополнительно уплаченных налогов на 669219. В отчетном году эти показатели составили 1827738 руб. и 1334530 руб. соответственно.

Сравнивая количество выездных проверок и выявивших преступлений можно заметить, что за анализируемый период количество выездных проверок физических лиц равно количеству выявивших по ним преступлений, т.е. по каждой такой проверке были выявлены преступления. По выездным проверкам организаций и индивидуальных предпринимателей не было выявлено нарушений в 2015 году всего по двум проверкам, в 2016 году по восьми проверкам, а в 2017 году по семи проверкам.

Также, обязательства налоговых проверок входят проверки по применению контрольно-кассовой техники. В соответствии с законодательством Российской Федерации вся контрольно-кассовая техника, зарегистрированная по старому порядку, подлежит снятию налоговыми органами с регистрационного учета в одностороннем порядке с 01.07.2017 без заявления пользователя, как несоответствующая требованиям Федерального закона № 290-ФЗ. В настоящее время используются ККТ нового образца.

Проанализируем сведения о нарушениях, выявленных при проверках применения контрольно-кассовой техники старого образца.

Контроль-кассовая техника (ККТ) – это используемая при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт техника.

Таблица 2.13. – Сведения о регистрируемой контрольной - кассовой технике в Красноярском крае

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Количество ККТ, зарегистрированной в НО за отчетный период	6537	7029	368

Окончание таблицы 2.13

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Количество ККТ, снятой с регистрации в НО за отчетный период	9718	15943	34622
Количество ККТ, стоящей на учете в НО на отчетную дату	43168	21255	0

Так как в связи с устаревшей ККТ все налогоплательщики должны были снять ККТ с учета, в графе 2017 года в строке количество ККТ, стоящей на учете в НО на отчетную дату стоит 0.

Рассмотрим сведения о нарушениях, выявленных при проверках применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов.

Таблица 2.14. - Сведения о нарушениях, выявленных при проверках применения контрольно-кассовой техники

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Количество проведенных проверок, всего	3534	2838	1109
Количество проверок, которыми установлены нарушения, всего	3378	2743	1081
Количество проведенных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей по использованию специальных банковских счетов	46	25	18
Количество проверок, которыми установлены нарушения требований об использовании специальных банковских счетов	39	22	16
Нарушения выразившееся в:			
неприменении ККТ при ее наличии	155	201	73
неприменении ККТ по причине ее отсутствия	1051	953	506
неприменении ККТ (невыдаче соответствующих бланков строгой отчетности при оказании услуг населению)	630	611	325
отказе выдачи по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)	1180	590	98

В таблице 2.14. можно увидеть, что и количество проверок, и количество нарушений с каждым годом уменьшается, все это происходит по одной причине, по причине снятия ККТ старого образца с учета. Тем не менее стоит заметить, что по большей части всех проверок установлены нарушения. Больше всего нарушений в Красноярском крае в 2015 году произошло из-за отказа выдачи по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), в отчетном году 506 нарушений).

А в 2016 и 2017 годах большее количество нарушений произошли из-за неприменения ККТ по причине ее отсутствия (в 2016 году – 953 и в 2017 году – 506 нарушений).

Больше всего административных наказаний за нарушения законодательства о ККТ и использования специальных банковских счетов в отчетном году было предъявлено по ч.1 ст.15.1 КоАП РФ (8782 наказаний), 6946 наказаний по ч.1 ст.15.1 КоАП РФ и по ч.2 ст.14.5 КоАП РФ – 5875 наказаний.

В результате проведенных выше расчетов и выявленных факторов можно выделить главную проблему налоговой политики Красноярского края – это задолженность по совокупным налоговым обязательствам региона из чего можно сделать вывод, что угрозами экономической безопасности налоговой системы Красноярского края могут являться:

- рост задолженности по налоговым сборам;
- искажение экономических показателей;
- незаконные операции с наличностью;
- низкий уровень культуры населения в сфере налогов;
- увеличение доли теневой экономики, высокий уровень налоговой преступности;
- низкая результативность контроля за поступлением налоговых платежей и сборов в бюджет

3 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы Красноярского края

3.1 Разработка направлений совершенствования налоговой политики Красноярского края

Экономическая безопасность обеспечивается в первую очередь за счет стабильных и устойчиво возрастающих поступлений доходов в бюджетную систему, уровень которых позволяет добиться выполнения принятых на себя государственными органами расходных обязательств.

В результате расчета во второй главе различных показателей для анализа экономического состояния налоговой системы, рисков и угроз экономической безопасности налоговой системы Красноярского края было выявлено несколько отрицательных моментов и угроз, негативно влияющих на деятельность налоговой системы и на ее экономическую безопасность.

Так в результате расчета показателя налоговой дисциплины стало ясно, что задолженность по налогам Красноярского края в отчетном году составила 7,1 млрд. руб., а это на 1,4 млрд. руб., больше чем в 2015 году, следовательно, задолженность по сбору налогов с каждым годом растет, что является негативной тенденцией.

Данная проблема могла возникнуть из-за ряда факторов, которые и можно назвать угрозами экономической безопасности, это искажение экономических показателей, увеличение доли теневой экономики, утечка капитала за рубеж, высокий уровень налоговой преступности, низкая результативность контроля за поступлением налоговых платежей и сборов в бюджет и другие.

Наличие и рост задолженности по налогам и сборам оказывает огромное влияние на способность государства отвечать по своим внутренним и внешним обязательствам.

Также следует соотнести динамику величины задолженности по налогам и сборам с динамикой количества налогоплательщиков Красноярского края.

Для этого проанализируем количество налогоплательщиков, состоящих на государственной регистрации.

Таблица 3.1. – Количество налогоплательщиков в Красноярском крае

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ*, тыс. чел.	78,2	76,7	74,4	95,14
Количество индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, сведения о которых содержатся в ЕГРИП*, тыс. чел.	70,3	70,1	70,5	100,29
Всего, тыс. чел.	148,5	146,8	144,9	97,58
* Единый государственный реестр юридических лиц;				
* Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей.				

По таблице 3.1. можно заметить снижение численности налогоплательщиков за анализируемый период на 2,42%. В большей степени это произошло из-за снижения количества юридических лиц в отчетном году на 4,86%.

С помощью этих данных соотнесем показатели задолженности и количества налогоплательщиков.

Таблица 3.2. – Отношение задолженности по налогам к численности налогоплательщиков Красноярского края

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-

Окончание таблицы 3.2

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Численность налогоплательщиков, тыс. чел.	148,5	146,8	144,9	97,58
Сумма задолженности на одного налогоплательщика, тыс. руб.	38,4	45,6	49,0	127,60
Задолженность по налогам, млрд. руб.	5,7	6,7	7,1	124,56

Величина задолженности по налогам в расчете на одного налогоплательщика выросла за три анализируемых года на 27,6%. Это говорит о том, что количество предприятий и ИП в Красноярском крае снижается более высокими темпами, чем величина их задолженности по налогам и сборам что, конечно же, является отрицательной тенденцией.

Также необходимо провести структурный анализ рассматриваемой налоговой задолженности Красноярского края. Проанализировав таблицы 2.3. и 2.4. можно отметить, что большую долю налоговых доходов в 2017 году составляют доходы по налогу на прибыль организации, НДС, налогу на имущество организации.

А самыми не собираемыми налогами являются транспортный налог и налог на имущество организации. В этом случае можно сделать вывод, что особое внимание следует уделить налогу на прибыль организации и НДС, как самым большим налогам в структуре налоговых доходов, и транспортному налогу и налогу на имущество, как самым не собираемым налогам.

Изучив информацию, размещенную на официальном сайте Федеральной налоговой службы можно отметить, что в Красноярском крае большая часть среди задолженности по налогам и сборам занимает задолженность, возможная к взысканию [12].

В рамках данной главы стоит предложить пути совершенствования деятельности налоговой системы Красноярского края. Уменьшить задолженность по налогам и повысить налоговую дисциплину можно с помощью совершенствования налогового администрирования, ужесточения ответственности за применение необоснованных схем минимизации налогов, повышения ответственности налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в консолидированный бюджет и увеличения компетенции налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

Приведем несколько конкретных примеров совершенствования налоговой системы Красноярского края, которые будут более подробно разработаны в параграфе 3.2.

В первую очередь стоит обратить внимание на имеющееся налоговое законодательство, ведь его несовершенство может приводить к задолженности, в рамках этого стоит ужесточить ответственность за применение необоснованных схем минимизации налогов, повысить ответственность налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в консолидированный бюджет.

Низкий профессионализм налоговых органов может обеспечить не выявление налоговых нарушений в процессе камеральных и выездных проверок, а также при проверке налоговой документации, которую подают налогоплательщики. Также, в результате проверки деятельности налоговых органов может всплыть еще одна проблема – это коррупция. Для устранения таких проблем стоит провести мероприятия по борьбе с коррупцией в налоговых органах и соответственно по повышению профессионализма работников налоговых органов. [17].

К работникам налоговых органов можно отнести еще одну проблему – это низкая компетенция налоговых органов при осуществлении налогового контроля. Для этого можно предложить ужесточение проверки налоговых документов, подающих налогоплательщиками, предоставление налоговым органам истребовать документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговые декларации и другое.

С помощью совершенствования налогового администрирования можно пресечь практику уклонения от налогообложения. Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами. Совершенствование данного процесса поможет повысить поступление налоговых платежей и сократить задолженность, тем самым улучшить налоговую дисциплину налоговой политики Красноярского края. [18]

Также, одним из главных факторов появления многих угроз экономической безопасности налоговой системы Красноярского края, можно считать низкую грамотность населения в налоговой сфере. Именно из-за незнания многие налогоплательщики допускают ошибку в уплате налогов либо в подаче декларации. Также со стороны населения наблюдается недоверие в сторону налоговых органов. Ввиду таких проблем стоит провести различные мероприятия, которые ознакомят граждан с деятельностью налоговых органов и повысят знания в данной области.

Далее в параграфе 3.2. будут разработаны перечисленные выше мероприятия и не только они. Это понадобится для большего понимания и углубления в данную тему и для того, чтобы понять эффективность внедрения данных мероприятий.

3.2 Разработка направлений по ликвидации рисков и угроз экономической безопасности налоговой системы

Налоговый потенциал Красноярского края зависит от эффективности осуществления местными органами власти мероприятий, направленных на повышение деловой активности экономических субъектов, на понижение задолженности по налоговым обязательствам.

Выявление «теневых зарплат» и предприятий теневой экономики также позволит увеличить поступления в бюджет. Но это серьезная проблема, которая может привести и к обратным последствиям.

Налоговая политика Красноярского края напрямую зависит от налоговой политики нашей страны. Для многих малых и средних предприятий невыгодно платить большие налоги, поэтому они «уходят в тень», или платят «серые зарплаты», тем самым сохраняя себе долю прибыли. В противном случае деятельность предприятий будет неэффективна.

Предприятие обязано заплатить государству 30% страховых взносов. Кроме этого, работник не получает все деньги, так как НДФЛ составляет ещё 13 %.

Для того чтобы бизнес развивался, государством должна осуществляться эффективная налоговая политика: налоги должны быть установлены на таком уровне, чтобы уровень поступлений в бюджет был достаточным. В то же время, налог не должен давить на налогоплательщиков, оставлять их без заработка и прибыли. Во многих случаях снижение налогов может придать стимул к долгосрочному расширению хозяйственной активности и соответственно к гораздо большему росту выпуска. Причем в условиях заметного экономического подъема предприятия могут увеличить выпуск продукции, что приведет к росту платежей государству. Также облегчение налогового бремени при прочих равных условиях способно вывести «из тени» значительную часть экономической активности. Это, в свою очередь, существенно расширит налоговую базу и послужит определенной компенсацией государству в виде дополнительных налоговых поступлений. Но трудности здесь связаны не столько с оценкой размеров теневого сектора, сколько с измерением степени его чувствительности к изменению налоговых ставок.

Кроме того, смена режима налогообложения может отразиться на налоговой дисциплине предприятия. Чем обременительнее выплаты, тем чаще они производятся не полностью, не в срок или не производятся вообще. И наоборот, облегчение налоговой нагрузки способствует более регулярному и полному выполнению обязательств перед государством.

Все эти факторы действуют однонаправленно: при налоговых послаблениях они увеличивают величину компенсации прямых фискальных потерь го-

сударства, а при ужесточении налогового бремени, наоборот, - в большей степени снижают поступления в бюджет.

К сожалению, даже при приемлемых ставках налога, существуют предприятия, которые не хотят платить налоги государству. Поэтому необходимо ужесточить контроль за соблюдением действующего законодательства по борьбе с так называемой «теневой экономикой», особенно в сфере малого бизнеса. Перспективным методом борьбы с уклонением от уплаты налогов является создание таких условий деятельности субъектов экономики, когда сокрытие объектов налогообложения будет коммерчески невыгодно фирме.

Основными методами борьбы могут выступать: создание условий, стимулирующих контроль за уплатой налогов одних субъектов экономических отношений над другими, создание коммерческих льгот для фирм с хорошей налоговой репутацией, повышений налоговой культуры.

Стоит также отметить, что налоговая политика Красноярского края и России в целом, во многом зависит и от деятельности государственных органов власти. Для бюджета страны основным источником доходов являются налоги. Поэтому наибольшее количество дохода должно поступать от государственных и муниципальных предприятий. Поэтому власти должны принять все меры, чтобы развивать отечественное производство. В Красноярском крае на данный момент большое количество предприятий, которые терпят серьезные убытки.

Далее следует рассмотреть профессионализм сотрудников налоговых органов Красноярского края ведь налоговая служба Красноярского края как орган, обеспечивающий достижение поставленных ему целей, и одновременно работодатель непосредственно заинтересован в высоком уровне профессионализма сотрудников.

В Концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы отмечается необходимость создания комплексной системы планирования кадровых ресурсов и повышения профессионального уровня работников на основе развития непрерывного профессионального образования.

Необходимость в повышении профессиональной компетенции отмечают специалисты практически всех должностных категорий. Среди наиболее важных профессиональных знаний и навыков на первом месте стоят вопросы, связанные с профессиональной деятельностью, особенностями налогообложения, а также, с методиками и особенностями проведения камеральных и выездных проверок.

Одной из основ и механизмов формирования профессионализма кадров налоговой службы должно стать мотивирование профессиональной деятельности через гармонизацию целей налогового органа и смысла-жизненных целей ее работников, которые они связывают со своей профессией.

Также улучшения профессионализма налоговых работников можно достичь с помощью дополнительного профессионального образования, которое должно быть ориентировано на рост профессионализма, чувства социальной ответственности у специалистов налоговых органов.

По поводу коррупции среди государственных органов в настоящее время идет много дискуссий и в направлении ее противодействия. На данный момент в Красноярском крае действует Программа противодействия коррупции в Красноярском крае на 2018–2020 годы. Она говорит о снижении уровня коррупции в государственных органах края и органах МСУ, краевых государственных учреждениях и краевых унитарных предприятиях и о популяризации в обществе антикоррупционных стандартов поведения.

Данная программа состоит из следующих задач:

- нормативно-правовое обеспечение антикоррупционной деятельности государственных органов края и органов МСУ;
- повышение уровня антикоррупционной компетентности государственных гражданских служащих края и муниципальных служащих;
- проведение разъяснительной работы с руководителями и заместителями руководителей краевых государственных бюджетных учреждений;
- обеспечение финансового контроля в бюджетной сфере, контроля при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

нужд края, контроля за использованием по назначению и сохранностью имущества края и др.

Данная программа может помочь снизить долю коррупции в налоговой политике Красноярского края. [21].

Низкая грамотность населения в налоговой области также может являться причиной низкой налоговой дисциплины в Красноярском крае.

Значительная часть населения не имеет базового образования, что создает угрозу для граждан, с одной стороны, «стать жертвой налоговых поборов», а с другой, эти же факторы тормозят экономическое развитие страны в целом. На сегодняшний день наше население имеет довольно низкий уровень осведомленности о тех налогах, которые они обязаны уплачивать со своего имущества и доходов.

Для повышения грамотности в налоговой области следует обратиться к программе «Финансовая культура и безопасность граждан России» т.к. она нацелена на развитие человеческого потенциала, повышение уровня благосостояния и экономической безопасности граждан России. Также свое место в процессе повышения финансовой грамотности населения должны занять высшие учебные заведения страны.

Решение данной проблемы можно направить в две стороны:

- повышение уровня образования среди тех, кто имеет какое-либо базовое;
- финансовое и налоговое образование со школьной скамьи, при этом в процесс образования детей можно вовлекать и родителей [22].

Следующим этапом будет проведение совершенствования налогового администрирования Красноярского края. Недостатки администрирования налогов в целом приводят к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступлений налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов.

В настоящее время роль налогового администрирования в развитии регионального налогового потенциала возрастает, о чем свидетельствуют постое-

янные доначисления налогов и сборов налоговыми органами, непрерывное совершенствование их работы, в том числе в части взаимодействия с налогоплательщиками.

Следует рассчитать степень реализации налогового потенциала Красноярского края по формуле (1.7).

Таблица 3.3. - Показатели оценки степени реализации налогового потенциала Красноярского края

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения в 2017 году по сравнению с 2015, +/-
Реализованный НПП	139,4	159,3	169,9	30,5
Номинальный НПП	145,1	166,0	177,0	31,9
Степень реализации налогового потенциала	96,01	95,96	95,99	-0,02

По таблице 3.3. можно увидеть, что степень реализации налогового потенциала Красноярского края снизилась на 0,02 процентных пункта, таким образом, снижение степени реализации НПП обусловлено опережающим ростом задолженности по налогам и сборам по отношению к росту налоговых поступлений. Данная тенденция при прочих равных условиях свидетельствует о снижении качества работы налоговых органов в области налогового администрирования.

В рамках совершенствования налогового администрирования следует рассмотреть налог на доходы физических лиц. Ст. 13 Налогового кодекса установлено, что НДФЛ является обязательным к уплате на всей территории Российской Федерации.

В настоящее время в Красноярском крае, да и в нашем государстве в целом используется пропорциональная шкала расчета и уплаты налога на доходы

физических лиц. В рамках данной выпускной квалификационной работы следует предложить прогрессивную шкалу НДФЛ, т.е. увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы.

В этом контексте очевидна необходимость возврата к прогрессивной шкале налогообложения физических лиц. Причём прогрессия налогообложения должна быть не простой, а именно сложной, при которой облагаемый доход делится на части, и каждая последующая часть облагается по повышенной ставке. При этом заработная плата и другие совокупные доходы в пределах до 10 тысяч рублей в месяц вообще не должны облагаться налогом.

Согласно введению данной шкалы, можно понизить ставку налога на доходы физических лиц в размере 5% в отношении доходов менее 100 тысяч рублей в год.

При годовом доходе до 3 миллионов рублей ставка налога, например, должна составить 5 тыс. рублей плюс 13% с суммы свыше 100 тыс. рублей, до 10 млн рублей – 382 тыс. рублей плюс 18% с суммы свыше 3 млн, свыше 10 млн рублей — 1,642 млн рублей плюс 25% с суммы выше 10 млн рублей.

Действующая ставка НДФЛ в 13% сохраняется в отношении большинства налогоплательщиков, т.к. большая часть налогоплательщиков Красноярского края по последним данным, составляет больше 80% от общей численности плательщиков данного налога.

Такой способ поможет повысить сумму собираемости налогов в Красноярском крае, что поможет перекрыть совокупную задолженность по налогам и сборам в Красноярском крае.

Также к доходам физических лиц можно рассмотреть другой способ налогообложения, который ранее уже рассматривался Правительством РФ, это налог на роскошь. Но стоит начать с того, что в российском законодательстве не существует понятия роскошь.

К предметам роскоши в нашей стране следует относить сверхдорогие автомобили, яхты, элитное жилье, самолеты, огромные земельные участки, картины известных мастеров, определенные виды ювелирных украшений и неко-

торые другие предметы, находящиеся в личном потреблении граждан. Как видно из этого перечня, основную долю в нём занимают предметы, уже облагаемые в настоящее время налогом на имущество физических лиц или транспортным налогом. Поэтому в этой части перечня речь может идти лишь о существенном повышении ставок этих налогов на элитное владение, поскольку данное имущество и сегодня облагается по прогрессивной шкале налогообложения.

Поэтому для увеличения собираемости налогов по транспорту и имуществу, задолженность по которым большая среди всех остальных налогов, можно предложить увеличить налоговую ставку.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема данной выпускной квалификационной работы является налоговая политика в системе экономической безопасности региона. Объектом исследования послужила налоговая система Красноярского края.

В первой главе работы была изучена сущность налоговой политики и ее влияние на экономическую безопасность региона. В результате чего рассмотрены основные элементы экономической безопасности региона, из чего следовало, что важными элементами обеспечения экономической безопасности являются налоги и налоговая политика. Кроме того, налоговая политика считается одним из основных элементов обеспечения национальной безопасности, достижения социально-экономического развития.

В процессе сравнительного анализа существующих подходов к выявлению угроз и оценке влияния налоговой политики на экономическую безопасность были рассмотрены индикаторы экономической безопасности, которые являются известными нормативными характеристиками и показателями:

- доля в населении граждан, имеющих доходы ниже прожиточного минимума - 7% (в России более 20%);
- средняя продолжительность жизни - 70 лет (в России 65 лет);
- разрыв между доходами 10% самых высокодоходных и 10% самых низкодоходных групп населения - 8 раз (в России 14 раз);
- уровень безработицы - 7% (в России 9%);
- объём внутреннего долга в процентах к ВВП - 30% (по России 6,4%);
- объём внешнего долга в процентах к ВВП - 25% (по России 23,5%);
- дефицит бюджета в процентах к ВВП - 5%;
- объём иностранной валюты в наличной форма к объёму наличных рублей - 25% (в России 100%);
- денежная масса (M2) в процентах ВВП - 50%(по России 14%) и др .

В целом стало известно, что налоговая политика выступает фактором экономической безопасности. Она должна способствовать обеспечению такого развития экономики, при котором создавались бы необходимые финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства и

каждого региона, сохранения целостности и единства финансовой системы, успешного противостояния внутренним и внешним угрозам России.

Изучая подходы и методы анализа экономической эффективности налоговой системы, которых в научной литературе существует огромное многообразие показателей, с помощью которых можно оценить экономическое состояние различных сфер, организаций, и предприятий и т.д. были выбраны те, которые подойдут для анализа экономического состояния налоговой системы региона: общий коэффициент налогообложения, коэффициент налогообложения работников, занятых в экономике, коэффициент налогообложения на душу населения или налоговой обеспеченности субъекта, коэффициент налогообложения на душу экономически активного населения, коэффициент налогообложения населения, занятого в экономике, показатель собираемости налогов и степень реализации налогового потенциала.

С помощью данных анализов и оценок во второй главе стали известны главные проблемы, а точнее угрозы и риски налоговой сферы региона. Такие выявленные угрозы и риски будут непосредственно влиять на экономическую безопасность налоговой системы региона, что потребует за собой полное искоренение этих опасностей, а также разработку рекомендаций по их устранению и прогнозированию.

С помощью организационно-экономической характеристики налоговой системы Красноярского края можно увидеть, что доходы бюджета Красноярского края состоят из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Общие доходы бюджета Красноярского края выросли за анализируемый период с 173,4 млрд. руб. до 208,3 млрд. руб. Оценив структуру доходов можно заметить, что большую их часть за все года составляют налоговые доходы (больше 80%).

На втором месте в структуре занимают безвозмездные поступления (в среднем 14%), и на последнем месте в структуре доходов бюджета Красноярского края находятся неналоговые доходы (в среднем 2,5%).

Обратив внимание на налоговые доходы, можно заметить, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом они увеличились, а по сравнению с 2016 годом уменьшились. В 2015 и 2016 годах плановые бюджетные назначения по нало-

говым доходам Красноярского края не были выполнены в полном объеме. А уже в 2017 году наблюдается перевыполнение плана на 6,19%. Задолженность по налоговым доходам перед бюджетом Красноярского края в 2017 году составила 7,1 млрд. руб

В общей структуре налоговых доходов Красноярского края за все три анализируемых года большую долю составляет налог на прибыль. В отчетном году он составил 74,9 млрд. руб. Транспортный налог за анализируемый период не был исполнен ни разу.

В результате анализа экономического состояния налоговой системы Красноярского края можно сказать, что самым плохо собираемым видом налога является транспортный налог. Все рассчитанные показатели показывают хорошие данные, что, конечно же, является положительной тенденцией. Единственный показатель, который отражает отрицательный момент, это налоговая дисциплина. Этот показатель равен совокупной задолженности по налоговым обязательствам за год. В 2015 году он равен 5,7 млрд. руб., в 2016 году – 6,7 млрд. руб., а в 2017 году 7,1 млрд. руб. Данный показатель демонстрирует увеличение в течение трех лет, что является негативной тенденцией.

Причиной увеличения задолженности является ухудшения финансового состояния налогоплательщиков, росту неплатежей способствует также низкая эффективность судебной системы и другие причины, которые были разобраны более подробно в третьей главе.

В результате проделанной работы можно сказать, что угрозами экономической безопасности налоговой системы Красноярского края являются:

- рост задолженности по налоговым сборам;
- искажение экономических показателей;
- незаконные операции с наличностью;
- низкий уровень культуры населения в сфере налогов;
- увеличение доли теневой экономики, высокий уровень налоговой преступности;
- низкая результативность контроля за поступлением налоговых платежей и сборов в бюджет.

В рамках разработки направлений и мероприятий по совершенствованию деятельности налоговой системы Красноярского края было предложено ужесточить контроль за соблюдением действующего законодательства по борьбе с так называемой «теневой экономикой», особенно в сфере малого бизнеса. Перспективным методом борьбы с уклонением от уплаты налогов является создание таких условий деятельности субъектов экономики, когда сокрытие объектов налогообложения будет коммерчески невыгодно фирме.

Одной из основ и механизмов формирования профессионализма кадров налоговой службы должно стать мотивирование профессиональной деятельности через жизненные цели ее работников, которые они связывают со своей профессией. Также улучшения профессионализма налоговых работников можно достичь с помощью дополнительного профессионального образования, которое должно быть ориентировано на рост профессионализма, чувства социальной ответственности у специалистов налоговых органов.

Для снижения уровня коррупции в государственных органах края было предложено обратиться к Программе противодействия коррупции в Красноярском крае на 2018–2020 годы. Данная программа может помочь снизить долю коррупции в налоговой политике Красноярского края.

Для повышения грамотности в налоговой области следует обратиться к программе «Финансовая культура и безопасность граждан России» т.к. она нацелена на развитие человеческого потенциала, повышение уровня благосостояния и экономической безопасности граждан России. Также свое место в процессе повышения финансовой грамотности населения должны занять высшие учебные заведения страны.

В рамках совершенствования налогового администрирования очевидна необходимость возврата к прогрессивной шкале налогообложения физических лиц. Причём прогрессия налогообложения должна быть не простой, а именно сложной, при которой облагаемый доход делится на части, и каждая последующая часть облагается по повышенной ставке. При этом, заработная плата и другие совокупные доходы в пределах до 10 тысяч рублей в месяц вообще не должны облагаться налогом.

Такой способ поможет повысить сумму собираемости налогов в Красноярском крае, что поможет перекрыть совокупную задолженность по налогам и сборам в Красноярском крае.

А для увеличения собираемости налогов по транспорту и имуществу, задолженность по которым большая среди всех остальных налогов, можно предложить увеличить налоговую ставку.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Справочно-правовая Система «КонсультантПлюс» Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1
- 2 Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]: база данных содержит все статистические сведения Российской Федерации.
- 3 «Налоговая политика и социально-экономическое значение налоговой системы». <https://studme.org/1298010811820/finansy/nalogooblozhenie>
- 4 Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. Налоговая аналитика. <https://www.nalog.ru/rn24/>
- 5 Россия в глобализирующемся мире: стратегия конкурентоспособности Отв. ред. Д.С. Львов, Д.Е. Сорокин. М.: Наука, 2015
- 6 Статья «Минфином России подготовлен проект основных мер в области налоговой политики, планируемых к реализации в 2018 - 2020 годах»// Консультант Плюс: Справочные правовые системы.
- 7 Проблемы противодействия уклонению от оплаты налоговых платежей на современном этапе развития российской налоговой системы : материалы междунар. науч.-практ. конф. Иркутск, 2012.
- 8 Регулирование в системе налогового администрирования/ Налоги и налоговое право [<http://www.taxesright.ru/taxes-589-1.html>]
- 9 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 ФЗ // СПС ГАРАНТ
- 10 Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 4 июня 2014 г. – М.: Эксмо, 2014. – 648с.
- 11 Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
- 12 Налоговые нарушения и процедура привлечения к налоговой ответственности /ИФНС Красноярского края [<http://www.audit-it.ru /reg129/5806.html>]

13 Проблемы противодействия уклонению от оплаты налоговых платежей на современном этапе развития российской налоговой системы : материалы междунар. науч.-практ. конф. Иркутск, 2012.

14 Налоговые нарушения и процедура привлечения к налоговой ответственности / ИФНС Красноярского края [<http://www.audit-it.ru/nalognews/reg16.html>]

15 Налоговые нарушения и процедура привлечения к налоговой ответственности ИФНС Красноярского края [<http://www.audit-it.ru/nalws/reg12966.html>]

16 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов [Электронный ресурс]: справочная информация подготовлена специалистами компании «Консультант Плюс».

17 Основные направления налоговой политики российской федерации на 2014 года на плановый период 2015 и 2016 годов.

18 Основы государственного налогового менеджмента [Электронный ресурс].

19 Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Бондарчук Н.В., Грачева М.Е., Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н.

20 Уголовный кодекс РФ (УК РФ) от 13.06.1996 N 63-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.05.1996, в версии от 30.12.2015)

21 Арапова О. А. Характеристика налоговых рисков, угроз налоговой безопасности и их оценка на региональном уровне // 2014.- С.7

22 Белоусова С. Н. Задолженность по налогам и сборам в России как угроза экономической безопасности государства // Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2016. – С. 142-146.

23 Богданов А. С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Орел-2014. – С.204

24 Галочкин В.Т. Эконометрическое определение оптимальной фискальной нагрузки в РФ // Аудит и финансовый анализ 2015.- С.8-12

- 25 Дрожжина И.А. Система планирования и прогнозирования налоговых индикаторов макро - и микроуровня // Управленческий учет. – 2010. – № 4.
- 26 Ермакова, Е.А. Система государственного налогового планирования и структура налоговых доходов федерального бюджета [Электронный ресурс]
- 27 Жалонкина, И. Ю. Анализ основных причин образования налоговой задолженности по СФО на современном этапе/ И. Ю. Жалонкина // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2011 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2011. — С. 7173.
- 28 Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение // Е.Ю. Жидкова. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. — 480 с. 49. Жилиева М. И., Кабардова И. А. Методика оценки налогового потенциала регионов РФ [Электронный ресурс]
- 29 Зубик В.Б. и др. Экономическая безопасность предприятия) (фирмы), 1998
- 30 Илларионов А. Критерии экономической безопасности // Вопросы экономики. 2010. - № 1
- 31 Кочкаров А.А. Причины и правила налоговых нарушений /А.А. Кочкаров// Финансовое право. - 2011. - №6. – С.27
- 32 Крылов А.А. и др. Экономическая безопасность: теоретические и практические аспекты деятельности ОВД: Учеб. пособие. М.: 2002.
- 33 Лавровский Б. Л., Мурзов И. А., Мишина А. С. Налоговая задолженность: уроки кризиса (на примере регионов сибирского федерального округа) // Пространственная Экономика 2012.- С. 135—146
- 34 Малис Н. И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне: основные направления // Финансовая система. Налоговая политика – 2018.-С.51-60.
- 35 Окунь А. С., Васюта Е. А. Налоговая задолженность как угроза финансовой безопасности государства: методологический аспект // Национальные интересы: приоритеты и безопасность – 2016.- С. 98–115.

36 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт. - 2011. - 680 с.

37 Папченкова, М. Налоговые схемы подведут под статью / М. Папченкова // Ведомости (Электронный ресурс)

38 Пепеляев С.Г. Основы налогового права: учеб. пособ / С.Г. Пепеляева. - М.: Инвест Фонд, 2012.- 496с.

39 Пугачев А. А. Совершенствование налогового администрирования как элемент развития налогового потенциала региона // Социальные и гуманитарные знания. 2015. № 3 С.180-189.

40 Рогова Г. И. Профессиональная компетентность как основа конкурентоспособности работников налоговых органов России // Социологические науки 2015.

41 Solaric M. A. Arrears of taxes and levies as a threat to economic security of the state 2017. - P. 111-112.

42 Funin O. A., Grunin S. O. economic security of the organization. St. Petersburg: Peter, 2002.

43 Panskov V. G. Taxes and tax system of the Russian Federation: Textbook. - Moscow: Finance and statistics, 2008. Panskov V. G. Taxes and tax system of the Russian Federation: Textbook. - Moscow: Finance and statistics, 2008.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Данные Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю

Таблица А.1 - Структура доходов краевого бюджета на 2015-2017 годы, млрд. руб. (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю)

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год
Всего	173,4	187,3	208,3
Налоговые и неналоговые доходы	143,3	162,9	173,6
Налоговые доходы	139,4	159,3	169,9
Налог на прибыль организации	53,6	69,5	74,9
НДФЛ	42,8	43,2	45,0
Акцизы	9,1	10,8	8,4
Налог на имущество организации	19,0	19,2	20,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,0	1,1	1,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4,1	4,5	5,3
Транспортный налог	2,0	2,1	2,4
Налог на добычу полезных ископаемых	6,6	9,6	13,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,4	1,1	1,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,5	0,5	0,6
Государственная пошлина	0,2	0,3	0,4
Прочие налоговые и неналоговые доходы	0,5	1,0	0,6
Безвозмездные поступления	30,1	24,4	34,7
Дотации	6,7	4,9	9,6
Субвенции	7,2	7,3	7,7
Субсидии	6,9	8,4	14,0
Прочие безвозмездные поступления	9,3	3,8	3,4

Таблица А.2 - Исполнение бюджета Красноярского края, млрд. руб. (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю)

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Плановые бюджетные назначения по налоговым доходам краевого бюджета	146,7	163,1	160,0
Фактическое поступление налоговых доходов в краевой бюджет	139,4	159,3	169,9
% исполнения	95,0	97,7	106,2
Переплата по налоговым доходам, поступившим в бюджет	21,7	18,2	28,9
% к фактически поступившим налоговым доходам	15,5	11,4	17,0
Фактическое поступление налоговых доходов в бюджет без учета излишне уплаченных платежей (переплат)	117,7	141,1	141,0
Задолженность по налоговым доходам перед бюджетом	5,7	6,7	7,1

Таблица А.3 - Недоимка по налогам, сборам и обязательным платежам, % (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю)

	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.	На 01.01.2018 г.
Налог на прибыль организации	0,8	8,2	0,1
Налог на имущество организации	1,7	1,3	10,9
Акцизы	0,8	0,4	4,3
Налог на добычу полезных ископаемых	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,7	1,8	0
Транспортный налог	14,9	16,3	17,1

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Данные Министерства экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края

Таблица Б.1 - Прогноз баланса трудовых ресурсов на 2018-2022 гг. (по данным Министерства экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края)

№ п/п	Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
I	Численность трудовых ресурсов (сумма строк 1 - 3)	1 834 529	1 802 485	1 789 335	1 778 158	1 769 462	1 762 152	1 756 361	1 752 295
1	трудоспособное население в трудоспособном возрасте	1 663 318	1 642 408	1 625 394	1 610 914	1 599 547	1 590 039	1 581 805	1 575 269
2	иностранцы	50 983	37 875	39 869	41 483	42 098	42 694	43 691	44 688
3	работающие граждане, находящиеся за пределами трудоспособного возраста (сумма строк 3.1 - 3.2)	120 228	122 202	124 072	125 761	127 817	129 419	130 865	132 338
3.1	в том числе: пенсионеры старше трудоспособного возраста	119 550	121 460	123 332	125 023	127 081	128 686	130 134	131 608
3.2	подростки моложе трудоспособного возраста	678	742	740	738	736	733	731	730
II	Распределение трудовых ресурсов								
4	Численность занятых в экономике (без военнослужащих)	1 413 293	1 403 804	1 401 748	1 397 748	1 398 072	1 398 396	1 398 821	1 399 566
5	Численность населения, не занятого в экономике (сумма строк 5.1 - 5.3)	421 236	398 681	387 587	380 410	371 390	363 756	357 540	352 729
5.1	в том числе: численность учащихся в трудоспособном возрасте, обучающихся с отрывом от работы	127 550	129 480	128 889	128 298	127 707	127 116	126 525	125 934
5.2	численность безработных, зарегистрированных в органах службы занятости	20 100	20 400	19 900	19 850	19 850	19 850	19 850	19 850
5.3	численность прочих категорий населения в трудоспособном возрасте, не занятого в экономике	273 586	248 801	238 798	232 262	223 833	216 790	211 165	206 945

Окончание таблицы Б.1

6	сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	110 368	105 730	104 747	103 810	103 046	102 298	101 823	101 587
7	рыболовство, рыбоводство	1 695	1 627	1 617	1 598	1 591	1 587	1 583	1 575
8	добыча полезных ископаемых	28 607	25 716	26 037	26 430	26 930	27 508	28 102	28 481
9	обрабатывающие производства	187 969	185 426	185 262	184 297	183 987	183 488	183 025	182 757
10	производство и распределение электроэнергии, газа и воды	47 748	46 218	46 081	45 867	46 093	46 351	46 619	46 955
11	строительство	112 224	113 449	114 775	115 579	115 880	116 196	116 817	117 599
12	оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	231 947	235 307	234 784	233 678	233 072	232 328	231 628	231 888
13	гостиницы и рестораны	23 989	26 209	26 562	26 669	26 669	26 669	26 669	26 688
14	транспорт и связь	129 958	133 520	133 049	132 211	131 830	131 396	130 989	131 559
15	финансовая деятельность	19 790	19 078	19 177	19 675	20 379	21 317	22 303	22 653
16	операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	128 832	125 119	124 816	124 764	125 326	126 018	126 739	126 273
17	государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	95 666	97 326	96 588	96 363	96 559	96 672	96 042	95 574
18	образование	128 881	126 133	125 965	125 308	125 262	125 249	125 261	125 244
19	здравоохранение и предоставление социальных услуг	105 958	104 595	104 274	103 653	103 431	103 174	102 937	102 660
20	предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	59 661	58 351	58 014	57 846	58 017	58 145	58 284	58 073

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Данные УФНС по Красноярскому краю о ККТ

Таблица В.1- Учет ККТ и проверок по применению законодательства о ККТ и использованию специальных банковских счетов за 2017 год

Показатель	Код строки	Всего	Из них:		
			Индивидуальные предприниматели	Организации	
				всего	из них кредитные
А	Б	1	2	3	4
СВЕДЕНИЯ О НАРУШЕНИЯХ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРОВЕРКАХ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ, ПОЛНОТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ					
Из строки 1070 нарушения, выразившиеся в:					
неприменении ККТ при ее наличии	1710	73	37	36	0
неприменении ККТ по причине ее отсутствия	1720	506	421	85	0
неприменении ККТ, вследствие пробития ККТ чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем (клиентом)	1730	0	0	0	0
неприменении ККТ (невыдаче соответствующих бланков строгой отчетности при оказании услуг населению)	1740	325	260	65	XXX
применении ККТ без фискальной памяти, с фискальной памятью в нефискальном режиме или с вышедшим из строя блоком фискальной памяти	1750	0	0	0	0
отказе выдачи по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)	1780	98	93	5	XXX
Из строки 1080 нарушения, выразившиеся в:					
осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров	1810	21	8	13	XXX
неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности	1820	35	5	30	XXX
несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств	1830	8	0	8	XXX
в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	1840	5	0	5	XXX
Из строки 1093 нарушения, выразившиеся в:					
нарушении обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета)	1910	7	0	7	XXX
неиспользовании платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов	1920	9	1	8	XXX
СВЕДЕНИЯ О СУММАХ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ РАСЧЕТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ, РУБ.					
Сумма расчетов, осуществленных с использованием денежных средств	1930	5 321 284	320 547	5 000 736	0
Сумма расчётов, не зафиксированных в фискальной памяти ККТ и (или) на бланке строгой отчётности (документе, подтверждающем расчёт)	1940	5 271 273	306 063	4 965 212	0

Таблица В.2 - Учет ККТ и проверок по применению законодательства о ККТ и использованию специальных банковских счетов за 2016 год

Показатель	Код строки	Всего	Из них	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
А	Б	1	2	3
1.1. СВЕДЕНИЯ О ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКЕ, ПРОВЕРКАХ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ И ПОЛНОТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ				
Количество ККТ, зарегистрированной в НО за отчетный период	1010	7 029	1 015	6 014
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1011	140	125	15
кредитной организацией	1012	0	XXX	0
Количество ККТ, снятой с регистрации в НО за отчетный период	1020	15 943	5 878	10 065
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1021	653	325	328
кредитной организацией	1022	3	XXX	3
Количество ККТ, стоящей на учете в НО на отчетную дату	1030	34 254	6 136	28 118
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1031	1 143	581	562
зарегистрированной кредитной организацией	1032	2	XXX	2
Количество пользователей ККТ, зарегистрировавших ККТ в НО на отчетную дату	1040	21 255	3 882	17 373
в том числе:				
кредитных организаций	1042	2	XXX	2
Количество проведенных проверок	1050	2 838	2 173	665
в том числе:				
применения ККТ	1051	2 549	2 120	429
полноты учета выручки	1052	289	53	236
Количество проверок, которыми установлены нарушения	1060	2 743	2 144	599
в том числе, связанные с:				
неприменением в установленных федеральными законами случаях ККТ (ч.2 ст.14.5. КоАП РФ)	1070	2 545	2 092	453
из них повторно	1072	427	414	13
нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ч.1 ст.15.1. КоАП РФ)	1080	240	53	187
из них повторно	1082	0	0	0

Окончание таблицы В.2

Показатель	Код строки	Всего	Из них:		
			Индивидуальные предприятия	Организации	
				всего	из них кредитные
А	Б	1	2	3	4
СВЕДЕНИЯ О НАРУШЕНИЯХ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРОВЕРКАХ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ, ПОЛНОТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ					
Из строки 1070 нарушения, выразившиеся в:					
неприменении ККТ при ее наличии	1710	201	97	104	0
неприменении ККТ по причине ее отсутствия	1720	953	867	86	0
неприменении ККТ, вследствие пробития ККТ чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем (клиентом)	1730	2	0	2	0
неприменении ККТ (невыдаче соответствующих бланков строгой отчетности при оказании услуг населению)	1740	611	516	95	XXX
применении ККТ без фискальной памяти, с фискальной памятью в нефискальном режиме или с вышедшим из строя блоком фискальной памяти	1750	7	5	2	0
применении ККТ, которая не соответствует установленным требованиям	1760	23	6	17	0
применении ККТ, которая используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения	1770	161	59	102	0
отказе выдачи по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)	1780	590	542	48	XXX
Из строки 1080 нарушения, выразившиеся в:					
осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров	1810	85	37	48	XXX
неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности	1820	146	16	130	XXX
несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств	1830	21	1	20	XXX
в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	1840	6	2	4	XXX
Из строки 1093 нарушения, выразившиеся в:					
нарушении обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета)	1910	10	8	2	XXX
неиспользовании платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов	1920	12	1	11	XXX
СВЕДЕНИЯ О СУММАХ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ РАСЧЕТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ					
Сумма расчетов, осуществленных с использованием денежных средств	1930	16 699	2 680	14 019	0
Сумма расчетов, не зафиксированных в фискальной памяти ККТ и (или) на бланке строгой отчетности (документе, подтверждающем расчёт)	1940	2 073	1 213	860	0

Таблица В.3 - Учет ККТ и проверок по применению законодательства о ККТ и использованию специальных банковских счетов за 2015 год

Показатель	Код строки	Всего	Из них:	
			Индивидуальные предприниматели	Организации
А	Б	1	2	3
1.1. СВЕДЕНИЯ О ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКЕ, ПРОВЕРКАХ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ И ПОЛНОТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ				
Количество ККТ, зарегистрированной в НО за отчетный период	1010	6 537	1 155	5 382
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1011	308	153	155
кредитной организацией	1012	2	XXX	2
Количество ККТ, снятой с регистрации в НО за отчетный период	1020	9 718	3 141	6 577
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1021	675	292	383
кредитной организацией	1022	4	XXX	4
Количество ККТ, стоящей на учете в НО на отчетную дату	1030	43 168	10 999	32 169
в том числе:				
в составе платежного терминала (банкомата)	1031	1 656	781	875
зарегистрированной кредитной организацией	1032	5	XXX	5
Количество пользователей ККТ, зарегистрировавших ККТ в НО на отчетную дату	1040	27 393	7 268	20 125
в том числе:				
кредитных организаций	1042	5	XXX	5
Количество проведенных проверок	1050	3 534	2 800	734
в том числе:				
применения ККТ	1051	3 174	2 754	420
полноты учета выручки	1052	360	46	314
Количество проверок, которыми установлены нарушения	1060	3 378	2 748	630
в том числе, связанные с:				
неприменением в установленных федеральными законами случаях ККТ (ч.2 ст.14.5. КоАП РФ)	1070	3 163	2 708	455
из них повторно	1072	459	431	28
нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ч.1 ст.15.1. КоАП РФ)	1080	251	44	207
из них повторно	1082	1	0	1

Окончание таблицы В.3

Показатель	Код строки	Всего	Из них:		
			Индивидуальные предприниматели	Организации	
				всего	из них кредитные
А	Б	1	2	3	4
СВЕДЕНИЯ О НАРУШЕНИЯХ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРОВЕРКАХ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ, ПОЛНОТЫ УЧЕТА ВЫРУЧКИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ					
Из строки 1070 нарушения, выразившиеся в:					
неприменении ККТ при ее наличии	1710	155	74	81	0
неприменении ККТ по причине ее отсутствия	1720	1 051	910	141	0
неприменении ККТ, вследствие пробития ККТ чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем (клиентом)	1730	6	1	5	0
неприменении ККТ (невыдаче соответствующих бланков строгой отчетности при оказании услуг населению)	1740	630	561	69	XXX
применении ККТ без фискальной памяти, с фискальной памятью в нефискальном режиме или с вышедшим из строя блоком фискальной памяти	1750	7	1	6	0
применении ККТ, которая не соответствует установленным требованиям	1760	20	6	14	0
применении ККТ, которая используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения	1770	121	67	54	0
отказе выдачи по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)	1780	1 180	1 091	89	XXX
Из строки 1080 нарушения, выразившиеся в:					
осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров	1810	66	26	40	XXX
неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности	1820	160	19	141	XXX
несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств	1830	24	0	24	XXX
в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	1840	16	1	15	XXX
Из строки 1093 нарушения, выразившиеся в:					
нарушении обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета)	1910	18	12	6	XXX
неиспользовании платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов	1920	21	9	12	XXX

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Данные УФНС по Красноярскому краю о налоговых проверках

Таблица Г.1 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверках на 2017 год

Наименование показателей	Код строки	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени)	Из графы 2: налогов
А	Б	1	2	3
Камеральные проверки	3010	1 114 894	365 447	201 454
из них: выявившие нарушения	3020	67 601	XXX	XXX
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	3030	XXX	1 248 735	XXX
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	3040	339	1 788 519	1 304 104
из них: выявившие нарушения	3041	332	XXX	XXX
из строки 3040: проверки организаций	3045	328	1 591 183	1 155 641
из них: выявившие нарушения	3046	321	XXX	XXX
из строки 3040: проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	3050	11	197 336	148 463
из них: выявившие нарушения	3051	11	XXX	XXX
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	3055	7	39 219	30 426
из них: выявившие нарушения	3056	7	XXX	XXX
Всего - выездные проверки организаций и физических лиц	3060	346	1 827 738	1 334 530
из них: выявившие нарушения	3061	339	XXX	XXX
Контрольная сумма	3065	1 184 536	7 058 177	4 174 618

Таблица Г.2 - Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверках на 2016 год

Наименование показателей	Код строки	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени)	Из графы 2: налогов
А	Б	1	2	3
Камеральные проверки	3010	802 542	277 246	180 121
из них: выявившие нарушения	3020	45 929	XXX	XXX
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	3030	XXX	1 172 052	XXX
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	3040	395	2 611 089	1 974 927
из них: выявившие нарушения	3041	387	XXX	XXX
из строки 3040: проверки организаций	3045	373	2 526 861	1 912 084
из них: выявившие нарушения	3046	365	XXX	XXX
из строки 3040: проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	3050	22	84 228	62 843
из них: выявившие нарушения	3051	22	XXX	XXX
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	3055	19	19 080	14 847
из них: выявившие нарушения	3056	19	XXX	XXX
Всего - выездные проверки организаций и физических лиц	3060	414	2 630 169	1 989 774
из них: выявившие нарушения	3061	406	XXX	XXX
Контрольная сумма	3065	850 893	9 320 725	6 134 596

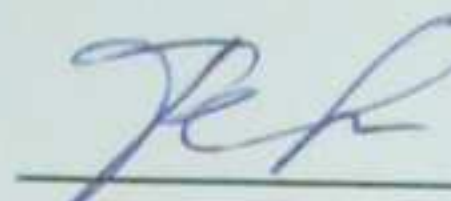
Таблица Г.3 -Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверках на 2015 год

Наименование показателей	Код строки	Количество	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени)	Из графы 2: налогов
А	Б	1	2	3
Камеральные проверки	3010	636 007	190 258	121 684
из них: выявившие нарушения	3020	39 688	XXX	XXX
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	3030	XXX	761 538	XXX
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	3040	449	2 530 229	1 976 455
из них: выявившие нарушения	3041	447	XXX	XXX
из строки 3040: проверки организаций	3045	413	2 463 774	1 925 290
из них: выявившие нарушения	3046	411	XXX	XXX
из строки 3040: проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	3050	36	66 455	51 165
из них: выявившие нарушения	3051	36	XXX	XXX
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	3055	21	38 618	27 294
из них: выявившие нарушения	3056	21	XXX	XXX
Всего - выездные проверки организаций и физических лиц	3060	470	2 568 847	2 003 749
из них: выявившие нарушения	3061	468	XXX	XXX
Контрольная сумма	3065	678 467	8 619 719	6 105 637

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

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 И.С. Ферова
подпись
« 8 » июня 2018 г.

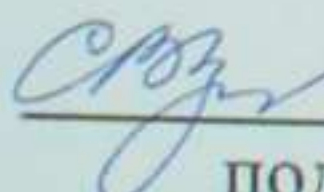
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

Научный

руководитель

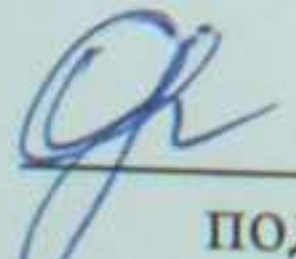
 13.06.2018
подпись, дата

к.э.н, доцент

должность, ученая степень

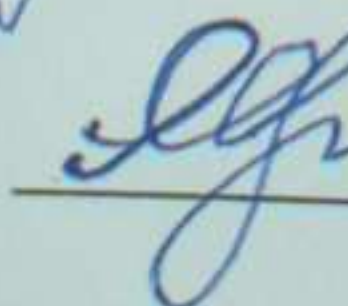
С.В.Кропачев

Выпускник

 13.06.2018
подпись, дата

Е.С.Огарышева

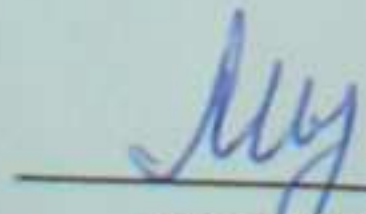
Рецензент


подпись, дата

начальник отдела кадров и
безопасности

Н.М.Яковлева

Нормоконтролер

 13.06.18
подпись, дата

Е.В.Шкарпетина
(Ф.И.О.)

Красноярск 2018