

TAX SECURITY: ESSENCE AND ITS LEVEL IN THE RUSSIAN FEDERATION

Ruslyakova A.A. (Russian Federation) Email: Ruslyakova547@scientifictext.ru

*Ruslyakova Anastasia Alekseevna – Student,
DEPARTMENT OF ECONOMIC SECURITY, ANALYSIS AND ACCOUNTING,
RYAZAN STATE RADIO ENGINEERING UNIVERSITY, RYAZAN*

Abstract: *the article analyzes types of tax security, its main elements, factors of the taxation system that affect the principles of identification of threats to tax security, measures aimed at increasing the level of tax security and elimination of threats to tax security, analysis of tax arrears and taxes, insurance premiums, penalties and tax sanctions in the budget system of the Russian Federation, analysis of information on the organization and conduct of cameral and on-site inspections and identified violations.*

Keywords: *tax security, tax system, economic security.*

НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ЕЕ УРОВЕНЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Русякова А.А. (Российская Федерация)

*Русякова Анастасия Алексеевна – студент,
кафедра экономической безопасности, анализа и учета,
Рязанский государственный радиотехнический университет, г. Рязань*

Аннотация: *в статье анализируются виды налоговой безопасности, ее основные элементы, факторы системы налогообложения, влияющие на налоговую безопасность, принципы идентификации угроз налоговой безопасности, меры, направленные на рост уровня налоговой безопасности и устранение угроз налоговой безопасности, анализ задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ, анализ сведений об организации и проведении камеральных и выездных проверок и выявленных нарушений.*

Ключевые слова: *налоговая безопасность, налоговая система, экономическая безопасность.*

В настоящее время в процессе развития рыночной экономики, углубления, интеграции и глобализации многократно возрастает значение налогов в обеспечении национальной экономической безопасности.

Налоги – основной источник финансовых ресурсов, централизуемый государством для обеспечения социально необходимых и законодательно установленных потребностей. Обеспечение государством общественных благ и услуг, связанных с созданием новых рабочих мест и поддержанием общей занятости, социальным обеспечением и социальной защитой, образованием и здравоохранением, правоохранительной деятельностью, финансируется в основном за счет налоговых поступлений.

Интересы не только государства, но и всех граждан, слоев и групп населения, предприятий и организаций связаны с налоговой системой и налоговой политикой. Налоги и налоговая политика в современных условиях являются одним из важнейших объектов рыночных реформ. Налоги влияют на состояние экономики, бюджетную, финансовую поддержку местных органов власти, от них зависит способность государства выполнять свои функции. Таким образом, налоговая безопасность – важный элемент системы обеспечения экономической безопасности государства [2].

Налоговая безопасность государства – это состояние налоговой системы, характеризующееся устойчивостью и стабильностью всех ее элементов, предполагающее рост ресурсного потенциала государства для того, чтобы обеспечить социально-экономическое развитие страны, устойчивость ее финансовой системы, способность противостоять как внутренним, так и внешним угрозам России.

Учитывая многогранность концепции налоговой безопасности, сложность взаимоотношений и взаимозависимость ее различных элементов, а также необходимость учета экономических интересов физических и юридических лиц - налогоплательщиков, регионов и государства, чтобы обеспечить устойчивый экономический рост, налоговая безопасность включает в себя следующие уровни (рис. 1):



Рис. 1. Уровни налоговой безопасности

Изучение природы налоговой безопасности включает рассмотрение некоторых основных элементов, которыми являются объект, предмет и состав (рис. 2).

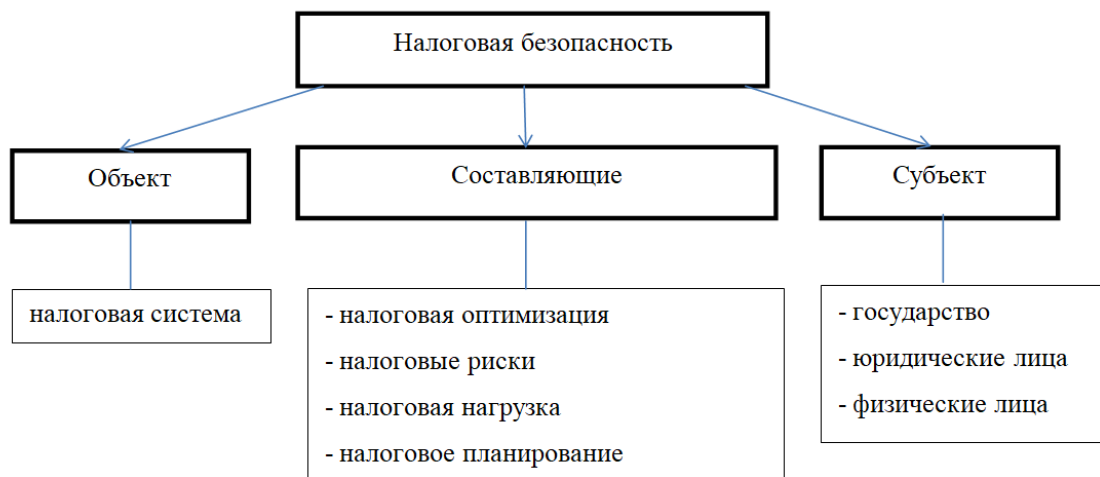


Рис. 2. Основные элементы налоговой безопасности

Определяющим влиянием на уровень налоговой безопасности государства обладают такие компоненты налоговой системы, как система налогообложения в стране и соблюдение прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых правоотношений.

Комплекс налогов и сборов, существующих в стране как система налогообложения, является одним из ключевых факторов, который обеспечивает экономическое развитие и социально-экономический рост государства. Неэффективная система налогообложения может быть дестабилизирующим фактором развития экономики и может привести к увеличению теневого сектора, что является прямой угрозой стабильному экономическому функционированию страны и, как следствие, способствует снижению уровня налоговой безопасности государства. Уклонение от уплаты налогов значительно снижает доходную часть бюджета страны, не позволяя государству полностью финансировать социальные,

инвестиционные, оборонные и правоохранные программы, в конечном итоге угрожает социальной стабильности в обществе [2].

Таким образом, налоги как фактор ресурсов могут быть для государства и средством обеспечения безопасности, и причиной возникновения угроз и развития рисков. Налоги и налоговую политику необходимо позиционировать с точки зрения как ресурсов и инструментов для обеспечения экономической безопасности, так и с точки зрения факторов риска. Влияние налоговой системы на налоговую безопасность заключается в следующих характеристиках (рис. 3):

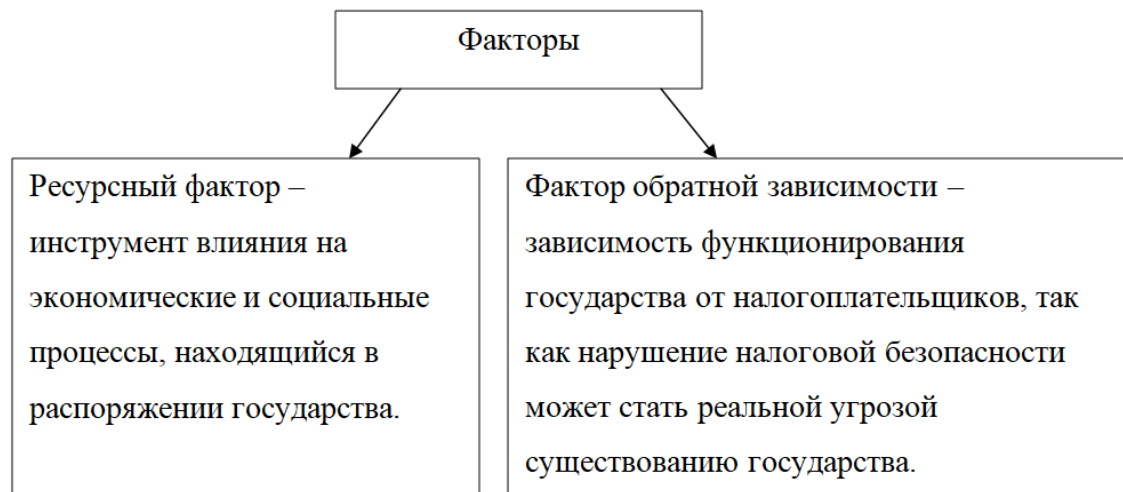


Рисунок 3. Факторы системы налогообложения, влияющие на налоговую безопасность

Важная деталь обеспечения налоговой безопасности – соблюдение прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений, которая в значительной степени определяется уровнем налоговой культуры в стране.

Налоговая культура является частью многонациональной культуры государства, отражающей уровень развития общества, который выражается:

- в текущих нормах налоговой системы,
- в глубине налоговых знаний населения,
- в осознании необходимости осуществления налоговых обязательств,
- в исполнении своих обязанностей как налогоплательщиками, так и государством.

В связи с этим, налоговая культура касается всего общества и включает в себя осознанное отношение к процессу налогообложения всеми его участниками.

Обеспечение высокого уровня налоговой безопасности требует точного определения источников потенциальных угроз, а также принятия мер по их устранению. Чтобы своевременно и эффективно выявлять угрозы налоговой безопасности, следует руководствоваться следующими принципами (табл. 1):

Таблица 1. Принципы идентификации угроз налоговой безопасности

Принцип	Сущность
Сегментация	угрозы идентифицируются в пределах соответствующего уровня (национального, регионального, безопасности налогоплательщиков)
Существенность	идентификации подлежат те угрозы, которые действительно представляют опасность
Объективность	наличие угрозы должно быть подтверждено благодаря статистическим показателям, описанию действующих процедур управления или надзора либо указанию отсутствия процедуры
Полнота	угроза идентифицируется с позиции вероятных негативных последствий
Динамика	при идентификации угрозы учитываются сложившиеся тенденции

На налоговую безопасность государства большое влияние оказывают следующие факторы:

1) количественные:

- налоговый потенциал территорий и возможности его будущего расширения;
- нормативы распределения налоговых ресурсов между бюджетами разных уровней;
- величина налоговой нагрузки на экономику страны, региона, предприятия, домохозяйства;
- уровень государственных расходов на налоговое администрирование и контроль;

2) качественные:

- стабильность функционирования налоговой системы;
- эффективность системы налогообложения, при которой минимизируются угрозы внутреннего и внешнего характера;
- наличие налоговых стимулов для развития производства и предпринимательства, привлечения инвестиций и перехода экономики на путь к инновациям;
- гармонизация налоговой системы с другими странами;
- наличие налоговых и таможенных стимулов как гарантия конкурентоспособности национальной экономики.

Каждый из представленных факторов способен оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на уровень налоговой безопасности страны.

Действие каждой системы подразумевает достижение определенных целей или получение ожидаемых результатов. Цели достижения налоговой безопасности могут быть стратегическими и тактическими (табл. 2):

Таблица 2. Виды целей достижения налоговой безопасности

Стратегические цели	Тактические цели
<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение эффективного социально-экономического развития страны, - повышение финансовой устойчивости и стабильности государственной финансовой системы, - улучшение качества жизни населения и увеличение ее продолжительности, - стремление российской экономики к инновационному пути развития 	<ul style="list-style-type: none"> - минимизация расходов, связанных с налогообложением, - нейтрализация налоговых угроз, которые обусловлены современными условиями функционирования государства

Основные меры, направленные на рост уровня налоговой безопасности и устранение угроз налоговой безопасности:

- определение критических ситуаций, в которых прогнозируемые и реальные показатели налоговой активности достигают или превышают пороговые значения;
- разработка мер по выведению налоговой системы из зоны налогового риска, а также устранение последствий угроз;
- рассмотрение принятых нормативных правовых актов и решений по налоговым вопросам с точки зрения налоговой безопасности России;
- обеспечение соответствия налоговой системы направлениям государственной налоговой политики;
- повышение уровня налоговой культуры;
- соблюдение законного характера налоговых отношений;
- повышение уровня налоговых поступлений благодаря краткосрочному и долгосрочному наилучшему прогнозу и планированию;
- создание прозрачной и полной системы налогового администрирования, обеспечивающей автоматизацию сбора информации о финансово-хозяйственной деятельности, необходимой для эффективного прогнозирования, планирования и оптимального управления;
- разработка автоматизированной информационной системы налоговой безопасности, обеспечивающей успешное выполнение поставленных целей, а также постоянный мониторинг критических показателей реализации налоговых планов.

Таким образом, основными условиями, которые определяют уровень налоговой безопасности государства и влияют на ее безопасность, являются:

- соответствие налоговой системы направлениям государственной налоговой политики и текущим условиям развития экономики,
- высокий уровень налоговой культуры,
- юридический характер налоговых отношений,
- согласованность всех элементов функционирования налоговой системы страны.

С целью изучения сложившегося в настоящее время уровня налоговой безопасности, был проведен анализ задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ на основе статистических данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации (табл. 3):

Таблица 3. Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.01.2018 г.

Округа РФ	Всего, тыс. руб.	%
Центральный	516 406 323	47,87
Северо-Западный	89 599 278	8,30
Северо-Кавказский	47 089 439	4,36

Южный	73 885 414	6,85
Приволжский	125 957 763	11,68
Уральский	83 226 724	7,71
Сибирский	99 358 639	9, 21
Дальневосточный	43 337 940	4,02
ИТОГО по РФ	1 078 861 520	100,00
в том числе Рязанская область	5 463 249	0,51

Таким образом, было выявлено, что наибольшая доля задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.01.2018 г. принадлежит Центральному федеральному округу – 516 406 323 тыс. руб. (47,87%), наименьшая доля принадлежит Дальневосточному федеральному округу – 43 337 940 тыс. руб. (4,02%).

В Рязанской области доля задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 5 463 249 тыс. руб., что составляет 0,51% от всей суммы задолженности в РФ.

Также был проведен анализ сведений об организации и проведении камеральных (табл. 4) и выездных проверок (табл. 5).[1]

Таблица 4. Сведения об организации и проведении камеральных проверок и выявленных нарушений в РФ по состоянию на 01.01.2018 г.

Округа РФ	Проведенные, ед.	Выявленные нарушения, ед.	%
Центральный	17 490 440	811 653	4,64
Северо-Западный	6 468 720	305 958	4,73
Северо-Кавказский	1 561 557	118 681	7,60
Южный	5 680 397	311 410	5,48
Приволжский	10 530 049	618 912	5,88
Уральский	4 700 803	291 586	6,20
Сибирский	6 937 550	406 733	5,86
Дальневосточный	2 458 045	148 793	6,05
ИТОГО по РФ	55 859 332	3 014 158	5,40
в том числе Рязанская область	434 294	36 196	8,33

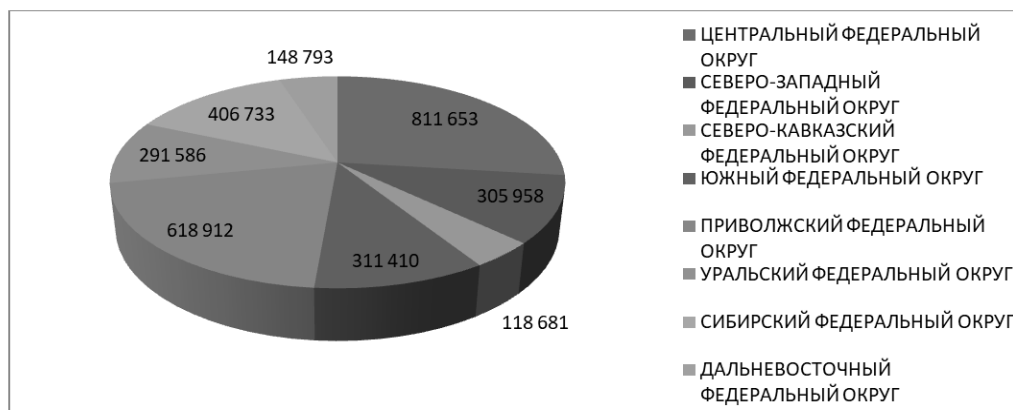


Рис. 4. Количество выявленных нарушений при проведении камеральных проверок

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 г. наибольшее количество проведенных камеральных проверок приходится на Центральный федеральный округ РФ – 17 490 440 единиц. Наибольший процент выявленных нарушений во время проведения камеральных проверок принадлежит Северо-Кавказскому федеральному округу – 7,6% (118 681 ед.).

Наименьшее количество проведенных камеральных проверок приходится на Северо-Кавказский федеральный округ – 1 561 557 единиц. Наименьший процент выявленных нарушений во время проведения камеральных проверок принадлежит Центральному федеральному округу – 4,64% (811 653 ед.).

В Рязанской области было всего проведено камеральных проверок 434 294 единицы, выявленный процент нарушений составляет 8,33% (36 196 ед.)

Таблица 5. Сведения об организации и проведении выездных проверок и выявленных нарушений в РФ по состоянию на 01.01.2018 г.

Округа РФ	Проведенные, ед.	Выявленные нарушения, ед.	%
Центральный	5 975	5 859	98,06
Северо-Западный	1 076	1 058	98,33
Северо-Кавказский	845	836	98,93
Южный	2 030	2 011	99,06
Приволжский	4 448	4 417	99,30
Уральский	2 071	2 042	98,60
Сибирский	2 602	2 454	94,31
Дальневосточный	898	891	99,22
ИТОГО по РФ	20 162	19 777	98,09
в том числе Рязанская область	165	162	98,18

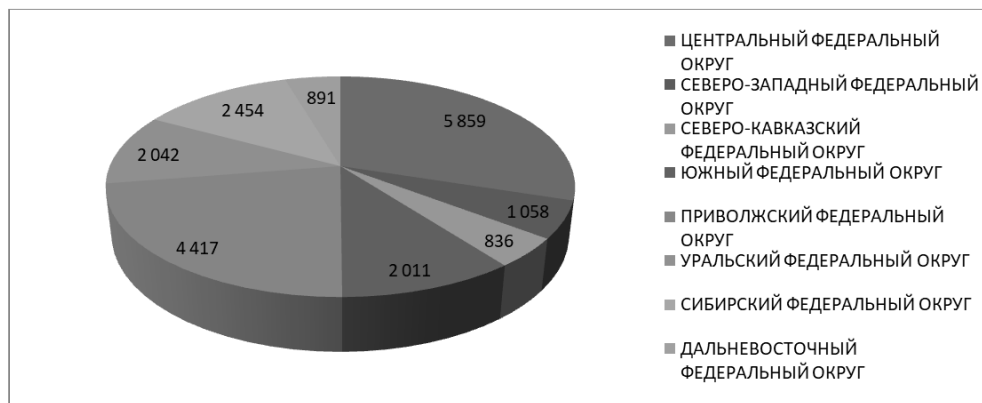


Рисунок 5. Количество выявленных нарушений при проведении выездных проверок

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 г. наибольшее количество проведенных выездных проверок приходится на Центральный федеральный округ РФ – 5 975 единиц. Наибольший процент выявленных нарушений во время проведения выездных проверок принадлежит Приволжскому федеральному округу – 99,3% (4 417 ед.).

Наименьшее количество проведенных выездных проверок приходится на Северо-Кавказский федеральный округ – 845 единиц. Наименьший процент выявленных нарушений во время проведения выездных проверок принадлежит Сибирскому федеральному округу – 94,31% (2 454 ед.).

В Рязанской области было всего проведено выездных проверок 165 единиц, выявленный процент нарушений составляет 98,18% (162 ед.).

В заключение необходимо подвести итог: налоговая безопасность, являющаяся неотъемлемой составляющей экономической безопасности, играет важную роль в концепции улучшения состояния экономики страны, обеспечения законного существования и деятельности государства, организаций и налогоплательщиков. Благодаря изучению налогов в целом, налогового законодательства, специфики налоговой системы каждый участник налоговых правоотношений сможет улучшить состояние как налоговой, так и экономической безопасности.

Список литературы / References

1. Федеральная налоговая служба России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 20.04.2018).
2. Студенческая библиотека онлайн. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://studbooks.net/78201/finansy/nalogovaya_bezопасnost_sostavlyayuschaya_ekonomicheskoy_bezопасnosti_strany/ (дата обращения: 21.04.2018).