

## ФОРМИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Лобов С.Р., Гварлиани Т.Е.

Данная статья вскрывает проблемы экономической безопасности и раскрывает механизм по их решению, при этом основной акцент сделан на область налоговой безопасности.

УДК 334

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, финансовая безопасность, экономическая безопасность, обеспечение налоговой безопасности.

В условиях роста угроз национальной безопасности государства в современных условиях возникает необходимость формирования механизма по его обеспечению. Обобщение теоретических положений в области обеспечения экономической безопасности, оценка практики деятельности контрольных и правоохранительных органов, а также анализ динамики угроз налоговой безопасности, позволяет отметить, что в основу формирования данного механизма должны быть заложены факторы, оказывающие воздействие на развитие налоговой системы в Российской Федерации. В современных условиях обеспечение экономической безопасности страны связано непосредственно с ее финансовой безопасностью, определяемой как возможность государства отвечать по своим долговым обязательствам, что основано на своевременном поступлении налоговых доходов в бюджетную систему страны. При этом особого внимания требует проблема совершенствования налогового механизма, в частности, механизма налогового контроля, а также проблема продолжающейся криминализации экономики, связанная с ростом налоговых преступлений. Специфика налоговых преступлений требует особых познаний сути экономических процессов, их порождающих, более эффективной организации налогового контроля.

Этим обуславливается актуальность проблемы формирования и управления механизмом обеспечения налоговой безопасности России на основе оценки действующей системы управления экономической безопасностью, существующих форм и методов контроля. Ее изучение позволяет разработать предложения и рекомендации по совершенствованию институтов и механизмов управления, в частности, налогового контроля при обеспечении экономической безопасности в современных условиях. Необходимы теоретические обоснования таких категорий, как налоговая безопасность, формы и методы ее обеспечения, наращивание налогового потенциала и его влияние на экономическую безопасность страны и т.п.

Актуальность проблемы формирования и развития механизмов обеспечения налоговой безопасности России, недостаточная изученность теоретических и методических аспектов в современных экономических условиях предопределили круг рассматриваемых вопросов.

Проблема налоговой безопасности в основном изучается с позиций защиты хозяйствующих субъектов от рисков налогового характера. Экономическая сущность налоговых механизмов, их роль в обеспечении налоговой безопасности государства еще не раскрыта в научных работах российских ученых-экономистов, в то время как в современных экономических условиях усиливается значимость налоговой сферы в решении социальных и экономических задач развития страны [1].

Проблемами обеспечения налоговой безопасности российская наука занималась и продолжает заниматься весьма основательно. Из многочисленного перечня трудов можно выделить работы Абалкина Л.И., Архипова А.И., Аболихиной Г.А., Александрова А.М., Алибекова М.Г., Акимова В., Астапова К.Л., Вылковой Е.С., Бобровникова В.А., Ведута Е.Н., Вандышева В.В., Видяпина В.И. и др., Воробьева В.В., Глазьева С., Сенчагова В.К., Савинской Н.А., Сердюкова А.Э., Тарасевича А.Л., Старобинского Э.Е., Татарина А.П. и других. Среди наиболее значимых современных зарубежных исследователей налоговых вопросов следует назвать Е.В. Боудена, Реймонда П. Невена, Росса Стефана и др.

Применительно к современному этапу ещё недостаточно изучены теоретические основы взаимодействия органов налогового контроля с правоохранительными и другими органами государственного управления, не определены методологические подходы к формированию механизмов обеспечения налоговой безопасности. Таким образом, имеется необходимость в совершенствовании институтов и механизмов, систематизации форм и классификации методов

в рамках данной проблемы, разработке эффективных и перспективных форм организации налогового механизма.

Нельзя не отметить, что практический анализ действий российской исполнительной и законодательной ветвей власти, оценка их эффективности позволит сформулировать практические рекомендации по повышению эффективности обеспечения налоговой безопасности на основе совершенствования налогового механизма и оптимизации налоговой системы.

Итак, до настоящего времени проблеме исследования налоговой безопасности уделялось недостаточное внимание, она рассматривалась лишь в рамках экономической безопасности государства. В условиях же становления и реформирования налоговой системы России налоговая безопасность приобретает самостоятельную роль, в этой связи необходима разработка методов и механизмов оценки ее влияния на эффективность деятельности и повышение экономической безопасности предприятия, региона и государства в целом.

Следует отметить, что самой важной задачей, решаемой налоговыми органами, является задача обеспечения поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней, а также во внебюджетные фонды. Решение данной задачи возможно лишь в том случае, когда имеется разработанный и отлаженный механизм налогового контроля. Правильно организованные механизмы налогового контроля могут в значительной степени уменьшить возможности ухода хозяйственной деятельности в теневой сектор.

Для более детального изучения функций обеспечения налоговой безопасности проведем его системный анализ. На рис. 1 представлена контекстная диаграмма функциональной модели обеспечения налоговой безопасности региона. Входной информацией в систему являются объекты налогообложения, налогоплательщики и налоговая база, выходной фактическая сумма налогов, поступившая в бюджет, отчет по динамике налоговых поступлений, динамика налоговой базы, статистика правонарушений, сумма возвращенного налога. Управляющей информацией является налоговое законодательство, подзаконные акты, налоговые льготы, планируемая сумма налогов, налоговая политика. Обеспечивают функционирование системы налоговые органы, судебные и законодательные органы.

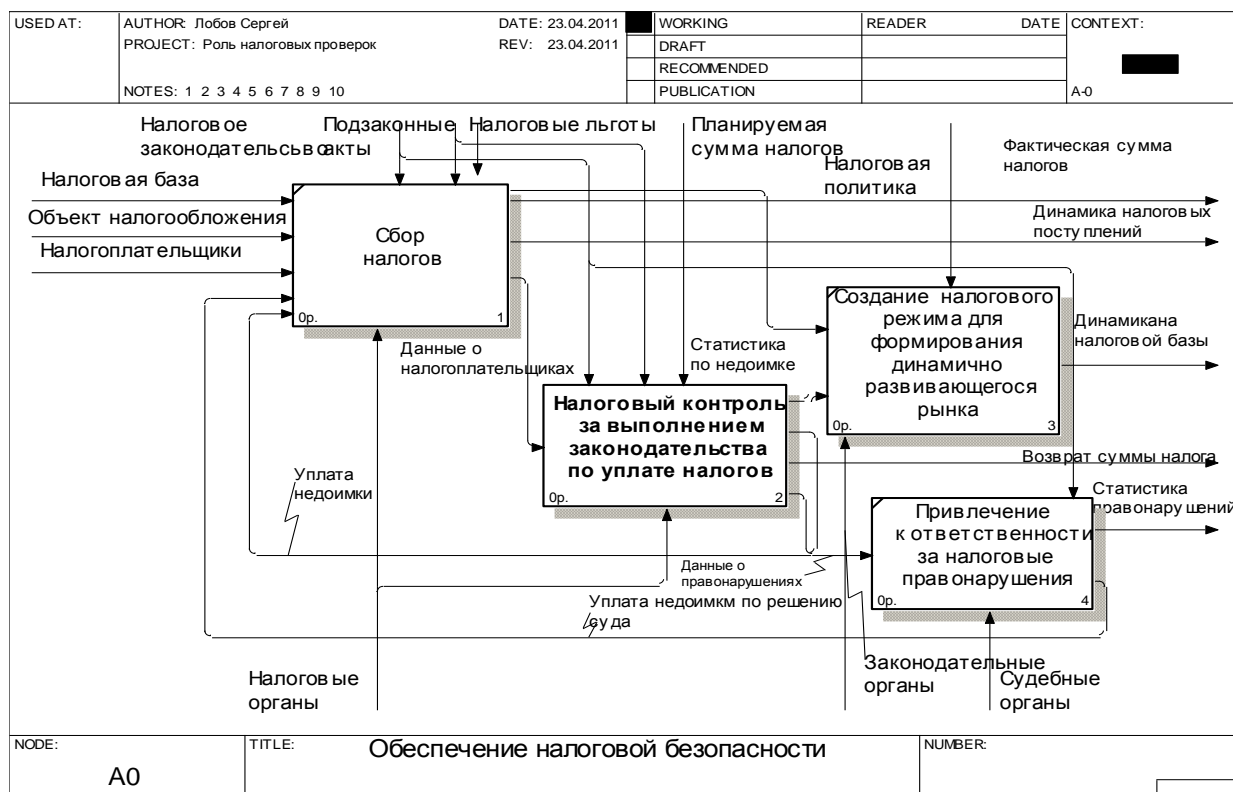


Рис. 1. Декомпозиция функциональной модели обеспечения налоговой безопасности

В настоящее время в рамках налоговой безопасности существует ряд проблем, которые требуют всестороннего анализа и проведения исследований.

Если обратиться к истории становления налоговой системы России, то можно отметить, что оно проходило в сложных условиях в начале 1990-х гг. при резкой трансформации экономики в сторону рыночного хозяйства и сопровождалось процессами либерализации по всем направлениям, включая политическую, экономическую, внешнеэкономическую, правоохранительную деятельность. В это же время началось формирование институтов. Созданный институт налоговых обязательств налоговой системы представляется совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с налогоплательщиков – юридических и физических лиц, зарегистрированных на территории страны. Кроме того, существуют государственные внебюджетные фонды, доходная часть которых формируется за счет целевых отчислений.

Для налогового контроля создаются свои институты. На рис. 2. представлена схема основных институтов налогового контроля.



Рис. 2. Институты налогового контроля

Представленные на схеме институты призваны осуществлять исполнение налогоплательщиками конституционной обязанности уплачивать законно установленные налоги и сборы, эти уплаты законодательно обеспечиваются введением мер принуждения, которые применяются в случае неисполнения налогоплательщиком своей обязанности. Основанием для применения к налогоплательщику налоговых санкций является рассмотрение материалов налоговых проверок или иных форм налогового контроля.

Современное положение в сфере экономической безопасности является нестабильным. Нестабильность обусловлена сочетанием роста угроз в финансовой сфере, которые проявляются в высокой нагрузке на ВВП, финансово-банковскую систему из-за выплат по внешнему долгу. Возрастают негативные тенденции в воспроизводстве основного капитала. Все эти явления усугубляются экономической нестабильностью, вызванной кризисом мировой финансовой системы. Нестабильность порождает сбои в функционировании жизнеобеспечивающих отраслей и производств (энергетика, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство). Обобщение теоретических положений в области обеспечения налоговой безопасности, оценка практики деятельности контрольных и правоохранительных органов, а также анализ динамики вызовов и угроз налоговой безопасности позволяют отметить, что в современных условиях особого к себе внимания требует проблема совершенствования налогового механизма, а также проблема сохранения достаточного уровня криминализации экономики, значительной доли теневого сектора.

Для обеспечения налоговой безопасности, которая предполагает реализацию законодательно утвержденных норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогнозирования, а также контроля за соблюдением налогового законодательства России, роль налогов и налоговой системы возрастает в связи с тем, что это один из немногих рычагов регулирования экономических и социальных процессов, которыми располагает государство. Роль налогов как фактора экономической безопасности зависит от конкретной ситуации, особенностей социально-экономического развития страны, характера проводимой экономической политики, стабильности государственной власти. В современном мире характер угроз и формы их проявления изменились, однако роль налогов как источника финансовых ресурсов сохранилась и даже приобрела большую актуальность. Без явных изменений осталась лишь видимая, фискальная сторона налоговых отношений, заключающаяся в

аккумуляции средств в бюджетной системе для финансирования государственных расходов, направляемых на обеспечение исполнения государством своих функций.

Влияние налогов на систему обеспечения экономической безопасности обусловлено неоднородностью их значения для экономики в связи с тем, что налоги выступают не только как средство обеспечения, но и как фактор угроз экономической безопасности. Позитивное и негативное влияние исходит из возможности роста и утраты налогового потенциала посредством воздействия множества объективных и субъективных причин.

При разработке российской налоговой системы почти не уделялось внимания механизмам обеспечения налоговой безопасности, что привело к возможности уклонения от налогов через использования многочисленных «серых» схем, которые составляют реальную угрозу экономической безопасности в налоговой сфере [2]. Стоит особо отметить, что обоснованная и стабильная законодательная база, которая регулирует отношения в сфере налогообложения, обеспечит стабильное развитие отечественной экономики, привлечет приток иностранных инвестиций в Россию и сократит объемов утечки капитала.

Современная российская налоговая система формировалась в основном с приспособлением отдельных элементов налоговой системы, сложившейся в период централизованного управления экономикой, к новым условиям хозяйствования в сочетании с заимствованием зарубежного подхода к налогообложению. Следует особо отметить, что при введении базисных положений трансформируемой налоговой системы ее разработчики были во многом ориентированы на потребности олигархического бизнеса. В связи с этим сложилось положение, при котором составляющие основную долю населения России граждане с относительно невысоким уровнем доходов испытывают большую налоговую нагрузку, а структура налоговой безопасности государства не отвечает современным требованиям. Практика последних лет показывает бесперспективность попыток устранения недостатков действующей налоговой системы путем внесения отдельных изменений, не связанных единой программой.

Таким образом, проведение единой налоговой политики, направленной на достижение баланса интересов государства и налогоплательщика, на внесение изменений в действующее законодательство и в нормативно-методические материалы, на модернизацию системы налогового управления с применением новых информационных платформ и современных систем ведения технологических процессов могут обеспечить решение указанных проблем.

#### Примечания:

1. Гварлиани Т.Е., Волкова-Гончарова Т.А., Лобов С.Р. и др. Теневая экономическая деятельность и налоговая безопасность на региональном уровне. Коллективная монография / под ред. д.э.н. Т.Е. Гварлиани. Сочи, 2010. С. 4–5; Гварлиани Т.Е., Гнат Е.В. Современная налоговая политика и ее влияние на инновационное развитие экономики // Вестник СГУТиКД. 2007. № 1–2. С. 85–89; Ратиани А.А. Туризм и проблемы развития его вспомогательной инфраструктуры // Научный журнал Власть и общество (история, теория, практика). 2009. № 4. С. 96–104.

2. Некоторые проблемы законодательного регулирования налогового администрирования // Приоритеты и пути развития финансов, налогообложения и бухгалтерского учета: Материалы международной науч.-практ. конф. г. Сочи, 7–10 декабря 2009 г./ под ред. д.э.н. Т.Е. Гварлиани. Сочи, РИО СГУТиКД, 2009. С. 226–229.

#### Сведения об авторах:

Лобов Сергей Раисович, аспирант Сочинского государственного университета (г. Сочи).

Гварлиани Татьяна Евгеньевна, д-р экон. наук, профессор Сочинского государственного университета (г. Сочи).

#### TAX SECURITY ECONOMIC MECHANISM CREATION

LOBOV S.R., GVARLIANI T.E.

The article reveals economic security problems and mechanisms for their settlement, with a focus on tax security.

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

UDC 334