

УДК 336.02

В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова, И.О. Кирильчук

Юго-Западный государственный университет, г. Курск, email: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru, iraida585@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИНСТИТУАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: налоговая безопасность, экономическая безопасность, налоговая политика, угрозы, показатели, риски, индикаторы, пороговые значения, налоговый контроль.

Обеспечение налоговой безопасности предполагает своевременное поступление налоговых доходов, необходимых государству (наряду с другими источниками) для выполнения функций по обеспечению обороноспособности, управлению социально-экономическими процессами, с одной стороны, а также развитие реального сектора экономики на технико-технологической основе, соответствующей мировым стандартам и тенденциям, с другой. При этом система налогообложения должна строиться таким образом, чтобы стимулировать развитие отраслей, необходимых для обеспечения экономической безопасности государства. При рассмотрении вопросов институализации налоговой безопасности особое внимание должно уделяться выявлению, предупреждению и нейтрализации угроз налоговой безопасности, для чего необходимо выделение налоговых индикаторов и определение их пороговых значений. В представленной работе авторами проведено исследование показателей деятельности ФНС России, запланированных на 2019-2021 годы, индикаторы деятельности ФНС РФ в 2021 году, индикаторы налоговой системы РФ за 2021 год, представленные на аналитическом портале ФНС России. Авторами предлагается использование показателей налогового администрирования в качестве индикаторов налоговой безопасности.

V.L. Rykunova, S.N. Belousova, I.O. Kirilchuk

Southwest State University, Kursk, email: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru, iraida585@mail.ru

CURRENT ISSUES OF INSTITUTIONALIZATION OF TAX SECURITY

Keywords: tax security, economic security, tax policy, threats, indicators, risks, indicators, thresholds, tax control.

Ensuring tax security involves the timely receipt of tax revenues needed by the state (along with other sources) to perform the functions of ensuring defense, management of socio-economic processes, on the one hand, and the development of the real economy on a technical and technological basis, consistent with international standards and trends, on the other. At the same time, the system of taxation should be built in such a way as to stimulate the development of industries necessary for ensuring the economic security of the state. To identify, prevent and neutralize threats to tax security, it is necessary to identify tax indicators and determine their thresholds. In the presented work, the authors conducted a study of indicators of the Russian Federal Tax Service planned for 2019-2021, indicators of the Russian Federal Tax Service in 2021, indicators of the tax system of the Russian Federation for 2021, presented on the analytical portal of the Russian Federal Tax Service. The authors propose the use of tax administration indicators as indicators of tax security.

В научных исследованиях, посвященных проблемам экономической безопасности, существенное внимание уделяется вопросам разграничения отдельных ее видов. Действительно, только при таком дифференцированном подходе имеется возможность создания эффективной системы обеспечения экономической безопасности. В каждом конкретном секторе экономики, в каждом виде экономической деятельности существуют свои специфические угрозы

безопасности, особые меры предупреждения и нейтрализации угроз [1, с.108].

Экономическая безопасность страны – это защищенность экономических отношений, определяющих прогрессивное развитие экономического потенциала страны и обеспечивающих повышение уровня благосостояния всех членов общества, его отдельных социальных групп и формирующих основы обороноспособности страны от опасностей и угроз. Экономическая

безопасность обусловлена готовностью и способностью институтов власти создавать механизмы реализации и защиты национальных интересов развития отечественной экономики, поддержания социально-политической стабильности общества. Обеспечение экономической безопасности означает нейтрализацию или сведение к минимуму неблагоприятных внешних и внутренних воздействий на экономику государства, сохранение социально-экономической и политической стабильности в обществе, устойчивости функционирования всех секторов экономики, целостности внутриэкономического пространства с целью повышения уровня и качества жизни российских граждан.

Налоги – главный источник финансовых ресурсов, централизуемых государством для общественно необходимых и законодательно установленных потребностей. В налогах и налоговой политике необходимо видеть две стороны: ресурсы и инструмент обеспечения экономической и финансовой безопасности, с одной стороны, и фактор риска и зависимости – с другой. Роль налогов как позитивна, так и негативна (фактор риска). Как ресурсный фактор налоги могут использоваться государством и как средство обеспечения безопасности (рост налогового потенциала), и как фактор усиления угроз и рисков (утрата налогового потенциала в силу объективных и субъективных причин) [2, с.25]. То есть жизненно-важной компонентой экономической безопасности является система налоговой безопасности, так как финансовые ресурсы страны и денежное наполнение ее бюджетов предопределены уровнем налоговой безопасности [3, с.239]. Актуальность повышения уровня налоговой безопасности предопределена усилением влияния на экономический рост государства и налогоплательщиков внешних и внутренних угроз.

В современных научных трудах налоговая безопасность трактуется как состояние системы налогообложения и ее институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита и социально-направленное развитие финансовой системы в целом, а также формируется финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним

и внешним угрозам финансовой безопасности. Деятельность по обеспечению налоговой безопасности осуществляется на трех уровнях: обеспечение безопасности государства; обеспечение безопасности предприятий и организаций; обеспечение безопасности личности [4, с.21]. Миронова О.А. дает тройную характеристику налоговой безопасности: как области деятельности по ее обеспечению, как информационной системе для принятия своевременных решений и как области научных исследований. Автором разработана модель налоговой безопасности, управление которой основано на методическом, организационно-правовом и информационном обеспечении [5, с.92-95].

Цель исследования

Исследования налоговой безопасности сводятся к необходимости использования налоговых индикаторов для выявления (идентификации), предупреждения и нейтрализации угроз. На сегодняшний день в исследованиях российских ученых рассматривается множество вариантов формирования индикаторов налоговой безопасности [6,7,8]. Однако, предложения по определению пороговых значений индикаторов налоговой безопасности отсутствуют. Не представлены индикаторы налоговой безопасности и среди пороговых значений по производственно-финансовым индикаторам экономической безопасности Российской Федерации [9].

Целью данного исследования является систематизация информации для формирования индикаторов налоговой безопасности в российской налоговой системе.

Материал и методы исследования

Экономическая безопасность, представляя собой основу устойчивого, поступательного развития, является важнейшим гарантом стабильного государства во всех его сферах, в частности, в одной из определяющих – сфере налогов и сборов. Подобное положение дел объясняется тем, что государственные функции могут осуществляться только при наличии надлежащего финансирования доходной части бюджета. Объем налоговых поступлений, аккумулирует-

мых в бюджетной системе государства, с одной стороны, должен быть достаточным для полноценного выполнения государством функций. В условиях ограниченности финансовых ресурсов значительные трудности вызывает реализация оздоровительной и природоохранной политики, направленной на обеспечение экологической безопасности и поддержание здоровья нации [10, с.94].

С другой стороны, при формировании налоговой политики государство должно учитывать финансовые потребности реального сектора, то есть способствовать осуществлению простого и расширенного воспроизводства на технико-технологической основе, соответствующей мировым стандартам и тенденциям [11, с.77].

Сущность налоговой безопасности раскрывается в совокупности принципов ее организации и функций и отражается в системе критериев и показателей.

Основными принципами системного подхода являются: целостность (система – единое целое); структуризация (наличие структурной поуровневой организации взаимосвязанных элементов); иерархичность (соподчиненность в структуре конструкции системы). Применительно к системе обеспечения налоговой безопасности эти принципы выстраиваются следующим образом [4, с.22].

1. Система налогообложения едина на всей территории Российской Федерации, а перечень установленных федеральным законодательством налогов и сборов является закрытым.

2. Структурными элементами системы налоговой безопасности являются: состав и соотношение налогов, сборов, взносов, пошлин и обязательных неналоговых платежей; нормативно-правовое обеспечение функционирования системы налогообложения; единая информационная база в сфере налогового контроля; субъекты налогообложения и их взаимоотношения; объекты налогообложения и налоговые базы; действующие налоговые режимы.

3. Иерархия строится внутри каждого компонента системы в соответствии с действующим законодательством и существующей методологией определения роли и места каждого структурного элемента.

Устойчивость системы налогообложения характеризует надежность составляющих ее элементов, внутренних и внешних связей, способных противостоять возмущениям. Она позволяет оценить *достаточность защищенности* налоговой системы (способность противостоять политическим, экономическим, налоговым, информационным, криминальным и др. угрозам внутреннего и внешнего характера), а также является универсальным инструментом для *анализа проблем налоговой безопасности* на макроэкономическом уровне [3, с.241].

При оценке эффективности функционирования безопасности налоговой системы также целесообразно использование следующих критериев:

- расчетные индикаторы: показатели эффективности налогового контроля, налогового бремени, налогового потенциал, и др.;

- по уровню затрат на обеспечение налоговой безопасности: минимальный, оптимальный (допустимый) и критический максимальный уровень;

- показатели налогового риска как оцененной вероятности и тяжести последствий чрезвычайных ситуаций (угроз).

Угрозы налоговой безопасности государства можно разделить на внутренние и внешние.

Ключевая роль в обеспечении налоговой безопасности принадлежит налоговым органам. Сама их деятельность в ходе налогового администрирования является одновременно использованием методов предупреждения и выявления рисков налоговой безопасности. Но различные элементы деятельности налоговых органов занимают различные места в системе обеспечения налоговой безопасности. Для рассмотрения этих различий необходимо обратиться к установленному Налоговым кодексом РФ (ст. 32) и Законом о налоговых органах перечню обязанностей налоговых органов. Налоговые органы обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах; осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах; вести учет организации и физических лиц; предоставлять информацию по вопросам налогообложения на-

логоплательщикам и иным субъектам; руководствоваться разъяснениями Минфина о применении законодательства о налогах и сборах; принимать решения о возврате излишне взысканных налогов и сборов; соблюдать налоговую тайну; ряд других обязанностей [1, с.112].

Для оценки эффективности деятельности налоговых органов применяются следующие показатели, которые возможно классифицировать представленным ниже образом:

- показатели оценки качества деятельности налоговой службы (собираемость налогов и сборов, снижение задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему, процентное соотношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, относительно общих сумм по судебным спорам с налогоплательщиками, доля количества решений налоговых органов, признанных судом недействительными, в числе решений налоговых органов, вынесенных по результатам налогового контроля, увеличение доли налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов и др.);

- количественные критерии оценки деятельности налоговых органов, рассчитанные исходя из данных статистической отчетности (уровень отклонения фактических поступлений в федеральный бюджет относительно прогноза поступлений (за квартал), динамика удельного веса количества проверок организаций, отобранных для проведения выездных проверок по результатам камерального анализа, в общем количестве проведенных выездных проверок по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, отклонение отношения сумм уменьшенных платежей по результатам выездных проверок к общей сумме доначисленных платежей по выездным проверкам от значения указанного показателя в целом по (УФНС) России за соответствующий отчетный период и др.);

- аналитические показатели, не подлежащие количественной оценке, однако оцениваемые на основе результатов аналитической работы, а также различных обзорных писем, служебных записок, рекламаций и замечаний.

Уровень налоговой безопасности, прежде всего, характеризуется показателями результативности налогового администрирования. Основные направления повышения качества налогового администрирования в целях достижения налоговой безопасности состоят в росте поступления налоговых доходов; снижении задолженности по налогам к сборам в бюджетную систему РФ; повышении результативности выездных налоговых проверок; росте процентного соотношения сумм исковых требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, относительно общих сумм по судебным спорам с налогоплательщиками; снижении удельного веса количества решений налоговых органов, признанных судом недействительными, в числе решений налоговых органов, вынесенных по результатам налогового контроля; росте соотношения числа жалоб по налоговым спорам, рассмотренных в досудебном порядке вышестоящими налоговыми органами, к общему количеству исковых заявлений по налоговым спорам, предъявленных к налоговым органам и рассмотренных судами; росте доли налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов; увеличении количества граждан и организаций, получающих информацию из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) с использованием IT-технологий; увеличении доли налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через сеть Интернет к персонализированной информации о состоянии расчетов с бюджетом; и наконец, стабильности налогового законодательства [12].

Перечисленные выше показатели налогового администрирования могут использоваться в практической деятельности налоговых органов в качестве индикаторов налоговой безопасности. Исходя из этого, модернизация системы налогового администрирования, обеспечивающая рост эффективности работы налоговых органов, является необходимым и достаточным условием обеспечения налоговой безопасности государства.

Результаты исследования и их обсуждение

В таблице 1 представлены плановые показатели деятельности ФНС России на 2019 – 2021 годы, находящиеся в открытом доступе [13].

Таблица 1

Показатели (индикаторы) деятельности ФНС России на 2019-2021 годы

Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	2019 год (план) утв. 24.12.2018	2020 год (план), утв. 22.01.2020	2021 год (план), утв. 27.05.2021
1.Собираемость налогов и сборов, не менее	процент	98,65	98,72	х
2.Доля решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации юридических лиц, признанных судом недействительными, в общем количестве решений об отказе в государственной регистрации юридических лиц, обжалованных в судебном порядке	процент	39,0	х	х
3.Доля решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, признанных судом недействительными, в общем количестве решений об отказе в государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, обжалованных в судебном порядке	процент	15,0	х	х
4.Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления ФНС России государственных услуг, не менее	процент	90,0	90,0	90,0
5.Соотношение объема задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям к объему поступлений по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации	процент	13,0	8,0	8,0
6.Отношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, к общим суммам по судебным спорам с налогоплательщиками, не менее	процент	75,0	75,0	75,0
7.Количество человеко-часов, затрачиваемое при реализации дополнительных профессиональных программ федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России	человеко-час	2 820 240	2 820 240	х
8.Удовлетворенность потребителей оказанными государственными услугами по реализации дополнительных профессиональных программ, осуществляемыми федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России	процент	100,0	х	х
9.Результативность контрольных мероприятий по соблюдению валютного законодательства Российской Федерации	процент	53,0	55,0	90,0
10.Степень разработки единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки	процент	х	100,0	х
11.Результативность выездных налоговых проверок	процент	х	х	96,0

продолжение табл. 1

окончание табл. 1				
Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	2019 год (план) утв. 24.12.2018	2020 год (план), утв. 22.01.2020	2021 год (план), утв. 27.05.2021
12. Охват выездными проверками субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы	1 из X тыс.	x	x	10 тыс.
13. Удельный вес организаций, в отношении которых проводится (будет проводиться) налоговый мониторинг в общем количестве организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 3 статьи 10526 НК РФ, которые состоят на учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам	процент	x	x	11
14. Доля счетов-фактур в электронной форме в общем количестве счетов-фактур, выставляемых хозяйствующими субъектами	процент	x	x	10
15. Соотношение количества судебных дел, рассмотренных в пользу налогоплательщиков по спорам, прошедшим досудебное урегулирование, и количества жалоб по налоговым спорам, оставленным без удовлетворения, не более	процент	x	x	18

Планируемые показатели, используемые для оценки деятельности налоговых органов, изменялись в течение 2019-2021 гг. Так, показатели 1,2,3,7,8,10, используемые в 2019 году, на 2021 год не были запланированы. Показатели 11,12,13,14,15, не планируемые в 2019-2020 годах, запланированы на 2021 год. Методика расчета показателей деятельности ФНС России на 2021 год представлена на официальном сайте ФНС России. Показатель «результативность выездных налоговых проверок» характеризует эффективность отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок на предмет выявления нарушений непосредственно в ходе выездных налоговых проверок. Он определяется как отношение количества выездных налоговых проверок, в ходе которых выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах к общему количеству проведенных выездных налоговых проверок.

Показатель «охват выездными проверками субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы» характеризует степень выездного налогового контроля в отношении субъектов мало-

го и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы и определяется как отношение количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы к количеству проведенных выездных налоговых проверок субъектов малого и среднего предпринимательства.

Показатель «уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления ФНС России государственных услуг» определяется на основании поступивших в информационную систему мониторинга государственных услуг мнений граждан о качестве предоставления государственных услуг.

Показатель «результативность контрольных мероприятий по соблюдению валютного законодательства Российской Федерации» характеризует результативность проведения проверочных мероприятий (проверок) по соблюдению валютного законодательства Российской Федерации резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями и определяется как отношение количества проверочных мероприятий за отчетный период, по которым выявлены нарушения валютного законодательства РФ

и актов органов валютного регулирования к общему количеству проведенных проверок по соблюдению валютного законодательства Российской Федерации резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями, за отчетный период.

Показатель «соотношение объема задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» характеризует работу налоговых органов по снижению задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям и определяется как отношение задолженности отчетного периода к поступлениям отчетного периода.

Показатель «отношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, к общим суммам по судебным спорам с налогоплательщиками» характеризует эффективность работы по сбору доказательственной базы в ходе проведения мероприятий налогового контроля и по представлению интересов налоговых органов в судах. Определяется как отношение суммы требований, рассмотренных в пользу налоговых органов к общей сумме рассмотренных требований.

На аналитическом портале ФНС России, который работал в 2021 году в тестовом режиме, представлены следующие индикаторы деятельности Службы (табл.2).

Таблица 2

Индикаторы деятельности ФНС России

Индикаторы	Значения индикаторов в 2021 году	Изменения к соответствующему периоду прошлого года
1.Исполнение федерального бюджета	130,2%	-
2.Соотношение налогового долга к поступлениям (ДТИ)	5,5%	-1п.п.
3.Выездные налоговые проверки	+1960ед.	+31,82%
4.Налоговый разрыв по НДС	0,67%	+0,21п.п.
5.Доля добровольной уплаты по контрольно-аналитической работе (КАР)	52,2%	-1,6 п.п.
6.Рассмотренные жалобы	+5748 ед.	+21,91%
7.Охват выездными проверками плательщиков, применяющих спецрежимы янв-дек.2021г.	0,01%	-0,01п.п.
8.% погашения задолженности при банкротстве в ходе согласительных процедур (на 01.01.22 к 01.01.21)	32,7%	+5,8п.п.
9.Охват выездными налоговыми проверками всего (янв.-дек. 2021)	0,11%	+0,03п.п.
10.Исполнение бюджета ПФР	105,2%	-
11.Исполнение бюджета ФОМС	105,7%	-
12.Доля компаний с признаками фиктивности (янв.-дек.2020)	1,1%	-1,7 п.п.

Источник:analytic.nalog.ru/Дата обращения: 20.08.2022

По данным аналитического портала [14] рост количества выездных налоговых проверок обусловлен завершением проверок, приостановленных в 2020 году в связи с ограничительными мерами в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Показатель налогового разрыва, характеризующий чистоту

администрируемой среды, не является статичным и находится в прямой зависимости от интенсивности применения схем минимизации налоговых обязательств налогоплательщиками.

Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства является аналитическая работа (до назначения

выездной проверки). Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств и повышению уровня налоговой дисциплины.

Рост числа жалоб обусловлен длительной приостановкой мер взыскания и контрольных мероприятий в результате распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.

В ходе выездных налоговых проверок проверяется 1 налогоплательщик из 1000.

В ходе выездных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, проверяется 1 налогоплательщик из 10000.

Показатель «доля компаний с признаками фиктивности» характеризует работу ФНС России по формированию чистой бизнес-среды и честной конкуренции.

Сравнение показателей (индикаторов) деятельности ФНС России на 2021 год, представленных в табл.1 и в табл.2, показало, что из девяти запланированных индикаторов деятельности ФНС России на аналитическом портале представлены сведения лишь о двух показателях.

Необходимость поиска компромисса между эффективностью налогового администрирования и снижением административной нагрузки на бизнес характерна не только для российской налоговой системы. Большинство стран мира сегодня стоят перед необходимостью повышения качества оказания государственных услуг и реализации государственных функций. При этом сегодня акцент смещается с того «что» делают налоговые органы, на то «как» они это делают.

Нельзя не отметить тот факт, что сегодня перед налоговыми органами стран мира стоит задача обеспечения технологического уровня развития налогового контроля на уровне, не ниже, чем технологический уровень подконтрольных субъектов.

Развитие экономического кризиса предопределило выделение экономичности процесса администрирования как фактора обеспечения налоговой безопасности. Выражением данного фактора

выступает автоматизация процесса контроля с целью снижения его затратности.

В зарубежных странах контроль затрат на налоговое администрирование является одним из направлений оценки налогового контроля. В табл. 3 представлены сравнительные данные о расходах на налоговое администрирование. Для того, чтобы можно было сопоставить показатели разных стран, расходы отражены не в денежных единицах, а в процентах к валовому внутреннему продукту.

В большинстве стран отмечается тенденция экономии затрат на налоговое администрирование. В России эти показатели самые высокие, однако необходимо отметить, что к 2018 году Россия подошла с самым высоким показателем затрат из представленных стран и к 2020 году только достигла уровня, близкого к показателям Китая, Норвегии и Японии.

Согласно сведениям об использовании ФНС России и управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации выделяемых бюджетных средств по состоянию на 1 января 2021 года расходы на содержание налоговых органов в 2021 году составили 204,4 млрд. руб. Поступило в 2021 году согласно статистической налоговой отчетности 28124,2 млрд.руб. Соотношение составило 0,727%.

По данным аналитического портала ФНС РФ [14] индикаторы налоговой системы РФ в 2021 году представлены показателями, отраженными в таблице 4.

Исследование «Ведение бизнеса», которое проводит Всемирный банк, показывает степень «удобства ведения предпринимательской деятельности». Исследование охватывает 190 стран. Для этого используются показатели того, как законы, инструкции и практика их применения влияют на удобство ведения предпринимательской деятельности отечественными компаниями в 10 областях – от регистрации компании до рассмотрения решения о банкротстве.

Показатель «Налогообложение» отражает налоги и обязательные взносы, которые компания среднего размера должна уплатить в данном году, и административное бремя, связанное с уплатой налогов и взносов. Исследование проводится на ежегодной основе среди 190 стран.

Таблица 3

Расходы налоговой администрации на единицу валового внутреннего продукта [14], в процентах

Страна	2018	2019	2020	Изменение 2020 к 2018
Япония	0,141	0,143	0,148	0,007
Норвегия	0,157	0,170	0,132	-0,025
Польша	0,236	0,273	0,213	-0,023
Испания	0,130	0,135	0,110	-0,020
Китай	n/a	n/a	0,121	n/a
Гонконг, Китай	n/a	0,059	0,057	-0,002
Россия	0,224	0,182	0,138	-0,086
Индия	0,042	0,034	0,028	-0,014

Таблица 4

Индикаторы налоговой системы РФ

Индикаторы налоговой системы	2021 год	Сравнение со средним значением в странах ОЭСР
Рейтинг лёгкости ведения бизнеса	28 место	+4
Рейтинг налогообложения	56 место	-3
Фискальная нагрузка по РФ (без НДС)	26,2%	33,8%
Ставка НДС	20%	19,2%
Ставка НДФЛ	13%	42,6%
Ставка налога на прибыль	20%	22,8%
Ставка налога на самозанятых	4-6%	16%
Соотношение операционных расходов к поступлениям	0,69%	0,75%
Соотношение налогового долга к поступлениям (DTI)	5,5%	0

Ссылаясь на сайт ОЭСР, ФНС РФ представила сведения, согласно которым:

- уровень фискальной нагрузки без нефтегазовых доходов, то есть по налогам, которые платят большинство компаний, в России ниже, чем в среднем по странам ОЭСР;

- средняя ставка НДС по странам ОЭСР в 2020 году составляет 19,2%. При этом в ряде крупных стран организации ставка НДС значительно превышает российскую: Венгрия – 27%, Швеция – 25%, Норвегия – 25%, Греция – 24% и другие;

- ставка по НДФЛ в России ниже средней ставки по налогу в странах ОЭСР;

- ставка по налогу на прибыль организаций в России ниже средней ставки по странам ОЭСР;

- ставка по налогу для самозанятых граждан в России ниже средней ставки по странам ОЭСР;

– по показателю соотношения затрат на содержание налоговых органов к налоговым доходам бюджета Россия улучшила свои позиции с 1,2% в 2015 году до 0,7% – в 2020 г, ежегодно улучшая результаты, что соответствует общепринятым стандартам (не более 1%), и удерживает позиции на уровне среднего значения среди стран ОЭСР.

Таким образом, если средние значения по исследуемым странам ОЭСР принять за пороговые значения, то согласно представленным сведениям, основной угрозой налоговой безопасности налоговой системы РФ является наличие налогового долга.

Выводы

В целях предупреждения и выявления рисков налоговой безопасности необходим мониторинг индикаторов налоговой безопасности. В качестве индикаторов налоговой безопасности мо-

гут использоваться показатели (индикаторы) налогового администрирования: собираемость налогов, удельный вес задолженности по налогам в налоговых доходах, темпы роста налоговой задолженности, удельный вес доначисленных платежей по результатам контрольной деятельности в налоговых доходах, налоговая нагрузка, коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции [15, с.360]. Кроме перечисленных, к индикаторам налоговой безопасности можно отнести следующие показатели: охват выездными налоговыми проверками; охват выездными проверками налогоплательщиков, применяющих спецрежимы; результативность выездных налоговых проверок; отношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, к общим суммам

по судебным спорам с налогоплательщиками; соотношение количества судебных дел, рассмотренных в пользу налогоплательщиков по спорам, прошедшим досудебное урегулирование, и количества жалоб по налоговым спорам, оставленным без удовлетворения; доля добровольной уплаты по контрольно-аналитической работе; уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления ФНС России государственных услуг. Эффективность деятельности налоговых органов должна оцениваться с учетом выполнения индикаторов налоговой безопасности.

Работа выполнена в рамках реализации внутриуниверситетского гранта по программе развития ЮЗГУ (Приоритет – 2030) №ПР2030/2021-1

Библиографический список

1. Боролушко И.В. Налоговая безопасность: понятие и виды // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД. 2010. № 2 (46). С. 108-114.
2. Колмаков В.С. Налоговая политика российской федерации и ее роль в обеспечении экономической безопасности // Вестник саратовского государственного социально-экономического университета. 2011. № 5. С. 25-28.
3. Мишенина М.С., Максимова Л.В. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности // Академический вестник. 2012. № 2 (20). С. 239-241.
4. Алешин В.А. Овчинников В.Н. Челышева Э.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов // Экономика регионов. 2012. № 1. С. 20-26.
5. Миронова О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии и практики // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3 (33). С. 90-97.
6. Рыкунова В.Л., Севрюкова Л.В., Кирильчук И.О. Исследование индикаторов финансовой безопасности региона на примере Курской области // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. № 3. С. 111-122.
7. Рыкунова В.Л., Севрюкова Л.В., Кирильчук И.О. Разработка методики определения пороговых значений индикаторов налоговой безопасности муниципальных образований // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. № 4 (33). С. 117-125.
8. Рыкунова В.Л., Севрюкова Л.В., Кирильчук И.О. Разработка и анализ индикаторов налоговой безопасности на основе показателей оценки качества налогового администрирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. № 5 (34). С. 28-39.
9. Криворотов В.В., Калина А.В., Белик И.С. Пороговые значения индикативных показателей для диагностики экономической безопасности Российской Федерации на современном этапе // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2019. Т. 18. № 6. С. 892–910.
10. Кирильчук И.О., Рыкунова В.Л. Оценка и управление риском здоровью в системе эколого-экономической безопасности // Известия Юго-Западного государственного университета. 2015. № 2 (59). С. 93-97.
11. Кругова Л.И. Противоречия экономических интересов субъектов хозяйствования в налоговой сфере как угроза экономической безопасности // Социально-экономические явления и процессы. 2012. № 9. С. 77-79.

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.03.2017г. №349 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» Подпрограмма 5.
13. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 13.08.2022).
14. Аналитический портал ФНС России. [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 20.08.2022).
15. Рыкунова В.Л., Белоусова С.Н., Евлоева А.Б. Формирование индикаторов налогового администрирования // Управленческий учет. 2022. № 2. С. 354-362.