

Taxation problems in modern conditions

Monograph



**AUS PUBLISHERS
2021**

Scientific editor: G.E. Krokhicheva, Doctor of Economics, Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Law, Don State University of Economics, Russia;

Managing editor: V.E. Shumilina, Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Law, Don State University of Economics, Russia;

Reviewer: V.G. Blokhina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Activity Analysis and Forecasting, Rostov State Economic University "RINH", Russia;

Annotation: In recent years, one of the most acute and unsolved problems facing our country is the problem of taxation. An effective economy is inconceivable without the creation of an effective institution of taxation, which is the main conductor of state interests, and is a natural result of the tax policy pursued by the state. Effective taxation can be ensured by solving a number of problems and ensuring a harmonious combination of the selected tax mechanism with the goals and objectives set by the state in managing the country's economy. The relevance of this topic is due to the fact that today one of the most acute problems of our economy is the lack of financial resources, and taxes are one of the most important sources of replenishment of the state budget and affect the development of market relations. In turn, the budget depends on how successfully the society will develop in the country.

This monograph is a collective work of teachers and students of the Department of Economic Security, Accounting and Law of the Don State Technical University. It is devoted to the consideration of certain problems in the field of taxes and taxation.

Key words: taxes, taxation, tax policy, tax system, tax administration, tax control, taxpayers.

Content:

Izvarina N.Yu., Bondareva K.Yu., Astashova O.V. Actual problems of the tax system of the Russian Federation	4
Mezentseva Yu.R., Cherkasov K.V. Tax policy of Russia	11
Sidorina T.V., Goloshchapova T.P., Krupenya I.A. Importance of tax policy for ensuring economic security	19
Shumilina V.E., Okhrimenko V.Yu., Perepelyuk D.G. Organization of tax administration in the Russian Federation at the present stage	29
Mezentseva Yu.R., Gorodinskaya I.Yu. Small business taxation	38
Mezentseva Yu.R., Semerninova D.O. Types and forms of tax control	44
Mezentseva Yu.R., Leonova M.E. Tax evasion methods for the largest taxpayers	55
Mezentseva Yu.R., Klimina K.V. Tax evasion: legal aspect	65
Mezentseva Yu.R., Reutova R.O., Rudenko E.O. Unscrupulous taxpayers as a threat to economic security	72
Mezentseva Yu. R., Torlina D. V. Tax crimes and offenses as a threat to the economic security of the Russian Federation	80

Содержание:

Изварина Н.Ю., Бондарева К.Ю., Асташова О.В. Актуальные проблемы налоговой системы РФ	4
Мезенцева Ю. Р., Черкасов К.В. Налоговая политика России	11
Сидорина Т.В., Голощапова Т.П., Крупеня И.А. Значение налоговой политики для обеспечения экономической безопасности	19
Шумилина В.Е., Охрименко В.Ю., Перепелюк Д.Г. Организация налогового администрирования в РФ на современном этапе	29
Мезенцева Ю.Р., Городинская И.Ю. Налогообложение предприятий малого бизнеса	38
Мезенцева Ю.Р., Семернинова Д.О. Виды и формы налогового контроля	44
Мезенцева Ю.Р., Леонова М.Е. Методы уклонения от налогообложения крупнейших налогоплательщиков	55
Мезенцева Ю.Р., Климина К.В. Уклонение от уплаты налогов: правовой аспект	65
Мезенцева Ю.Р., Реутова Р.О., Руденко Е.О. Недобросовестные налогоплательщики как угроза экономической безопасности	72
Мезенцева Ю. Р., Торлина Д. В. Налоговые преступления и правонарушения как угроза экономической безопасности Российской Федерации	80

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия,

Бондарева К.Ю., студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,

Асташова О.В., студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Аннотация. В статье представлено современное содержание понятия «налоги», рассмотрены их фискальная и регулирующая функции, цели и задачи налогового контроля. Представлены результаты контрольной работы налоговых органов в части камерального и выездного контроля, проанализированы проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками, предложены пути их решения.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, налоговые проверки, камеральные проверки, выездные проверки.

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

Bondarewa K.Y., student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

Astashova O.V., student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

ACTUAL PROBLEMS OF THE TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article presents the current content of the concept of "taxes", considers their fiscal and regulatory functions, goals and objectives of tax control. The article presents the results of the control work of the tax authorities interms of desk and field control, analyzes the problems of the tax authorities related to the conduct and organization of tax control over the fulfillment of tax obligations by taxpayers, and suggests ways to solve them.

Keywords: tax system, tax control, tax audits, desk audits, field audits.

В современном обществе содержание налогов многогранно. Налоги являются правовой, экономической и финансовой категорией. Поэтому можно встретить различные определения налогов в современной российской энциклопедической, справочной, научной и учебной литературе. В Большом экономическом словаре налог определяется как обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц¹. Универсальный энциклопедический словарь дает более развернутое определение налогов. Налоги — обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в федеральный, региональный и местный бюджеты². В учебной литературе, в научных статьях, как правило, приводится определение налога, закрепленное в ст. 8 Налогового кодекса РФ[1].

Налоги — один из основных способов формирования доходов бюджетов. Как правило, налоги взимаются с целью обеспечения платежеспособности различных уровней государственной власти. Однако налоговые платежи могут подлежать зачислению не только в государственные (федеральные и региональные) бюджеты или бюджеты органов местного самоуправления, они могут выступать средством образования различного рода фондов.

В экономическом смысле налоги представляют собой способ перераспределения новой стоимости — национального дохода, выступают частью единого процесса воспроизводства и специфической формой производственных отношений. При перераспределении национального дохода налоги обеспечивают государственную власть частью новой стоимости в денежной форме. Часть национального дохода, перераспределенная с помощью налогов, становится централизованным фондом финансовых ресурсов государства. Процесс принудительного отчуждения части национального дохода имеет одностороннюю направленность от налогоплательщика к государству[3, с. 76].

¹ Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азриляна. М. : Фонд «Правовая культура», 1994. С. 241.

² Универсальный энциклопедический словарь. М. : Большая Российская энциклопедия, 1999. С. 847.

С учетом изложенного налог может быть определен как правовая форма возложения на физических лиц или организации основанной на законе и обеспеченной силой государственного принуждения обязанности по участию в формировании публичного фонда денежных средств (бюджета) для покрытия общественно значимых расходов на условиях индивидуальной безвозмездности и безвозвратности.

Основная функция налогов — фискальная — состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами. Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете и внебюджетных фондах.

Регулирующая функция налогов находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение экономических субъектов — физических и юридических лиц. Государство может устанавливать разные условия налогообложения для различных категорий плательщиков, для осуществления одних и тех же видов деятельности на отдельных территориях. Конкретные условия налогообложения могут либо способствовать, либо препятствовать концентрации производства и капитала, повышать или сдерживать экономическую активность в отдельные периоды.

Налоговая система Российской Федерации предусматривает налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, физическими и юридическими лицами.

Именно налоги с физических лиц обеспечивают значительную долю доходов бюджета, поэтому необходимо, чтобы налогоплательщики соблюдали нормы налогового законодательства, которые ежегодно претерпевают изменения и уточнения в налоговом законодательстве. С начала 2021 года взимается налог с доходов, полученных физическими лицами с депозитов в том случае, если сумма сбережений превышает один миллион рублей, введена ставка НДФЛ, составляющая 15%, применяемая в отношении граждан, чьи доходы превышают 5 миллионов рублей.

В настоящее время усиливаются мероприятия налогового контроля, направленные на обеспечение исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств.

Налоговый контроль представляет собой деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением сборов и налогов в порядке, установленном Налоговым Кодексом РФ. Цели налогового контроля вытекают из решения задач в данной области и представлены данными рисунка 1.

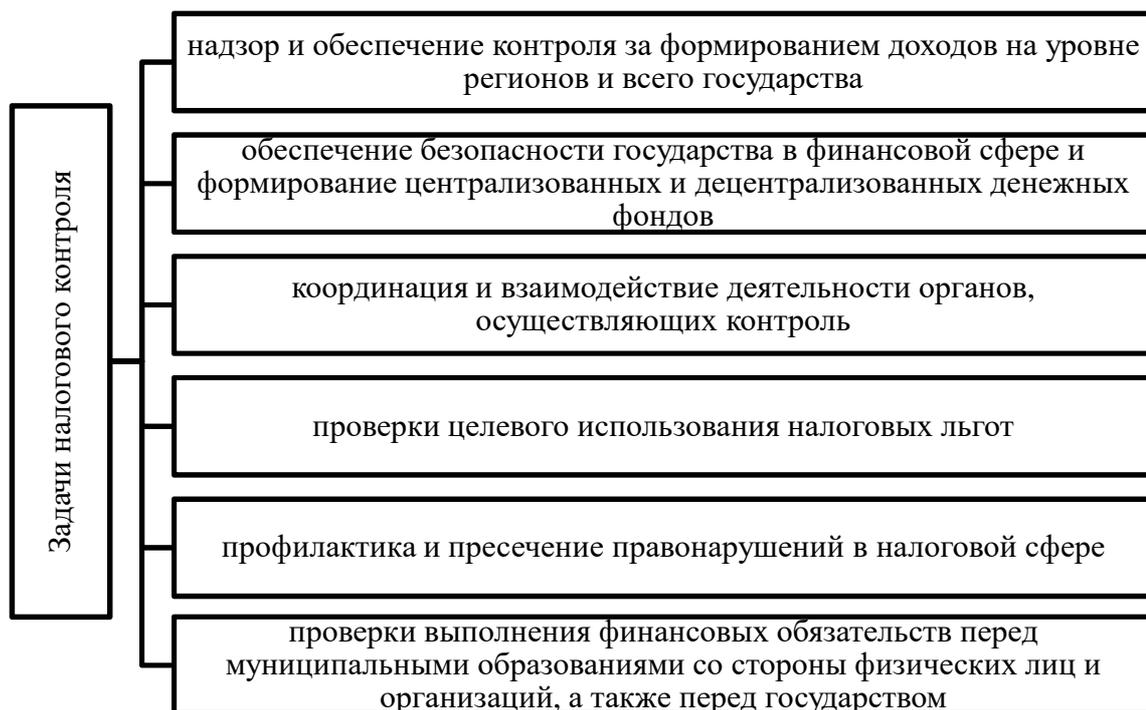


Рисунок 1 – Задачи налогового контроля

Представленные на рисунке 1 задачи налогового контроля решаются для воплощения в жизнь фискальной функции налогов.

Налоговый кодекс РФ не дает полного и точного описания видов налогового контроля, существует разнообразная их классификация. Если признаком является отношение ко времени его осуществления, то налоговый контроль подразделяется на предварительный, текущий, а также последовательный. Когда признаком выступает место проведения налогового контроля, то он подразделяется на камеральный и выездной [5, с. 156].

Именно налоговые проверки являются эффективной формой налогового контроля. Результаты их контрольной работы представлены в таблице 1:

Таблица 1 – Результаты контрольной работы налоговых органов РФ

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Камеральные проверки, ед.	67889986	62802102	61490686
из них выявлены нарушения, ед.	3530186	2447597	2383741
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	55610833	37743315	52481228
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой, ед.	13753	9045	5914
из них выявлены нарушения, ед.	13452	8692	5651
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	313402980	297459343	193877286
Выездные проверки физических лиц	414	287	229
из них выявлены нарушения, ед.	395	283	218
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	1369133	1064468	1046335

Представленные в таблице 1 данные свидетельствуют об эффективности процедур налогового контроля.

В настоящее время существуют проблемы, обусловленные невыполнением обязательств по уплате налогов налогоплательщиками, связанные с низкой культурой физических лиц, нарушениями при подготовке налоговых деклараций и расчетов[4, с. 39].

В таблице 2 представлены проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками [2].

Таблица 2 – Проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками

Проблемы	Пути решения
Налоговые инспекторы обладают недостаточным кругом полномочий для проведения камеральных налоговых проверок	Расширение полномочий налоговых инспекторов, в частности, разрешение нахождения сотрудника в помещении налогоплательщика, используемого для осуществления деятельности, с целью предупреждения недобросовестных заявлений налогоплательщиков при допросе инспектором
Налогоплательщики самостоятельно составляют налоговые декларации и исчисляют суммы налога к уплате	Автоматизация исчисления налогов, упрощение процесса составления и подачи налоговых деклараций
Имеют место нарушения со стороны налоговых агентов по НДС	Ужесточение штрафных санкций за нарушения в части исчисления и уплаты НДС
Уклонение физических лиц от уплаты налогов	Наделить налоговые органы правом отслеживать прирост имущества физических лиц. Данная практика имеет место в зарубежных странах

Представленные в таблице 2 проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками, подлежат оперативному решению, так как от этого зависит возможность исполнения фискальной функции контроля. Предлагаемые мероприятия положительно отразятся на осуществлении налогового контроля, будут способствовать повышению его эффективности, наполнению государственного бюджета Российской Федерации.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. –URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы// Научные Известия. – 2020. –№ 6. –С. 41-45.

3. Зотиков, Н.З. Налоговая система России: проблемы и перспективы // Интернет-журнал Науковедение. –2019. –Т. 9. –№ 3. –С. 76.

4. Изварина Н.Ю., Квон Н.С. Значение налогового риск-менеджмента в системе управления рисками компании // Научный диалог: Молодой ученый. сб. науч.тр., по матер. XIV междунар. науч.-практ. конф. 22 февраля 2018 г. – Изд. ЦНК МОАН. – 2018. – С. 38-41.

5. Худяков, А.И., Бродский, Г.М. Основы налогообложения: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2020. – 432 с.

6. Новостной экономический портал [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/spravochnaya_informaciya/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-s-2021-goda/.

References:

1. Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation) [Electronic resource].– URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Bolataeva, A.A. The tax system of the Russian Federation: topical problems and ways to improve the modern tax system // Scientific Izvestia.–2020. – №6. –S. 41-45.

3. Zotikov, N.Z. The tax system of Russia: problems and prospects // Internet-journal Naukovedenie. –2019.–Vol. 9. – №3.–P. 76

4. Izvarina N. Y., Kwon N. S. The significance of tax risk management in the company's risk management system. sat. nauch. tr., on mater. XIV International Scientific and Practical Conference. February 22, 2018-Publishing House of the Central Committee of the Russian Academy of Sciences. – 2018. – pp. 38-41.

5. Khudyakov, A.I., Brodsky, G.M. Fundamentals of taxation: Textbook. allowance.SPb .: European House, 2020 .– 432 p.

6. Economic news portal [Electronic resource]. – URL: https://nalog-nalog.ru/spravochnaya_informaciya/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-s-2021-goda/.

Мезенцева Ю. Р., к.э.н., доцент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов- на-Дону, Россия;
Черкасов К.В., студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ

Аннотация. В статье представлена информация об налоговой политике Российской Федерации, о способах развития налоговой системы и ее показателей в экономике, затрагивается суть и функции самих налогов.

Ключевые слова: налоги, государство, налоговая политика, налоги, налоговая система, социально-экономические показатели, экономика.

Mezentseva Yu. R., PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Cherkasov K.V., Graduate student "Economic security, accounting and law" DSTU, Rostov-on-don, Russia;

TAX POLICY OF RUSSIA

Abstract. The article provides information on the tax policy of the Russian Federation, on the ways of development of the tax system and its indicators in the economy, the essence and functions of the taxes themselves are touched upon.

Keywords: Taxes, state, tax policy, taxes, tax system, socio-economic indicators, economics.

Основным экономическим рычагом в современном государстве являются налоги, при помощи которых происходит воздействие на рыночную экономику. Налоговая система является важным регулятором в экономике, особенно в период переходный к рынку, а также основой

финансового и кредитного механизмов в регулировании экономики государства.

Налоговая политика – это набор финансовых, экономических, а также правовых мер и методов, способствующих формированию налогообложения в государстве, при этом обеспечивая удовлетворение финансовых потребностей государства.[2]

Выделяют 4 вида задач налоговой политики [1]:

1. Рост национального дохода.
2. Снижение темпов инфляции.
3. Выравнивание экономических колебаний.
4. Борьба с безработицей.

Для России эти задачи являются наиболее актуальными в современных условиях функционирования налоговой системы. Первоочередной задачей государства является решение проблемы, связанной с стимулирующим влиянием системы налогообложения на деятельность предприятия, экономическое развитие страны и развитие производства в целом.

Как и в любом государстве, в Российской Федерации существуют определенные цели налоговой политики, которые представлены на рисунке 1 [4].

В современном мире самой главной проблемой налоговой системы Российской Федерации является налоговое администрирование. С каждым годом усложняются методики, увеличивается количество исчисляемых налогов, что приводит к увеличению работы у налоговых инспекторов, а также и в налоговом учете.

Эффективность налогообложения определяется поступлением в бюджеты, вместе с затратами на сбор налогов и в отношении каждого определенного налога.



Рисунок 1 – Цели налоговой политики

Они заключаются в параметрах [5]:

- 1) для населения – получение достаточных доходов для существования при уплате уже установленных налогов, в свою очередь, за счет которых государство предоставляет социальные услуги;
- 2) для хозяйствующих субъектов – получение возможных доходов, т.е. прибыли, при уменьшении налоговых платежей;
- 3) для государства – увеличение доходов бюджета государства за счет налоговых поступлений, а также развития налоговой базы.

Также еще одной глобальной проблемой при налоговой нагрузке является сегмент теневой экономики и ее собираемость. Когда налоги слишком высоки, то платятся они избирательно, следовательно, автоматически они, кто платит налоги, становятся неконкурентоспособными. Если платят все – это не влияет на конкуренцию. Следовательно, со стороны государства важно обеспечивать равноправные условия конкуренции,

контролируя при этом дисциплину уплаты налогов.[3]

Налоговая политика современного государства должна быть нацелена на решение двух факторов – модернизация современной российской экономики и обеспечение необходимого уровня доходов бюджетной системы. Поэтому для современной российской налоговой системы характерны следующие задачи:

- поддержка российских товаропроизводителей при создании комфортных налоговых условий;
- обеспечение для иностранных капиталов льготного налогового режима;
- развитие и поддержание в государстве муниципальных налоговых систем;
- ускорение процесса интеграции экономики России в мировую.

Для налоговой системы важен оптимальный путь развития экономики страны и налогового реформирования, а также она должна быть открыта для развития предпринимательской деятельности. [2]

Для понимания налоговой системы, необходимо представлять ее критерии, механизмы и функции, которые представлены на рисунке 2 [1]:



Рисунок 2 – Структура налоговой системы

В любом государстве существуют органы, которые ответственные за проведение и осуществление налоговой политики. В Российской Федерации – это Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная налоговая служба России. Основная роль в управлении налоговой политики наложена на Федеральную налоговую службу, но Минфин России осуществляет проведение единой бюджетной, финансовой, валютной и налоговой политики в стране, при этом координируя деятельность иных органов.

Для того, чтобы понять гражданину на что уходят, выплаченные им, налоги, можно обратиться к Министерству Финансов Российской Федерации, а именно к структуре расходов бюджета государства (рис.3) [6]:



Рисунок 3 – Структура расходов бюджетов России за 2020 год

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая политика влияет

на все социальные и экономические сферы, связана почти со всеми элементами управления в государстве. Государство стимулирует экономическое развитие, манипулируя при этом налоговой политикой. Но при этом главным направлением налоговой политики России является обеспечение экономического роста, увеличение показателей развития производства, его эффективности, возможности повышения уровня и качества жизни населения. Россия нуждается в развитой налоговой политике, при этом в эффективной, где налоговая политика будет заключаться в компромиссе между интересами как самого государства, так и с его налогоплательщиками.

Список литературы:

1. Агузарова Ф.С. Российская налоговая система: понятие, проблемы и перспективы // Налоги и налогообложение. – 2018; [Электронный ресурс]: URL: http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=31569
2. Арцуев А.М. Проблемы налоговой системы РФ и пути ее совершенствования / А.М. Арцуев, М.Э. Башыбюйюк, А.В. Варнавский // E-Scio. – 2020. [Электронный ресурс]. – URL: <http://e-scio.ru/wp-content/uploads/2017/04/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F-1.pdf>
3. Лапин А.В. Налоговый контроль в формирующейся единой системе государственного и муниципального контроля (надзора) в Российской Федерации // Налоги и финансы. - 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-v-formiruyuscheysya-edinoy-sisteme-gosudarstvennogo-i-munitsipalnog>
4. Терещенко Э.Ю. Направления повышения эффективности функционирования органов Федеральной налоговой службы / Э.Ю. Терещенко, Е.Н. Денисенко // Новая наука: Проблемы и перспективы. –

2020.–[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klex.ru/2rh>

5. Страбыкина, Ю.С., Конкина, А.В., Коротаева, О.А. Налог на «роскошь»: тенденции развития и альтернативы [Текст] // сб. ст. по мат. XXXIX междунар. студ. науч.-практ. конф. № 3(39). 2018. — 74-79 с.

6. Худяков, А.И., Бродский, Г.М. Основы налогообложения [Текст]: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2019. — 432 с.

7. Шарохина, С.В. Принципы правового государства, определяющие налоговую систему страны [Текст] // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2017. Т. 6. № 11 (11). 122-125 с.

References:

1. Aguzarova F.S. Russian tax system: concept, problems and prospects // Taxes and Taxation. - 2018; [Electronic resource]: URL: http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=31569

2. Artsuev A.M. Problems of the tax system of the Russian Federation and ways of its improvement / A.M. Artsuev, M.E. Bashybuyuk, A.V. Varnavsky // E-Scio. - 2020. [Electronic resource]. - URL: <http://e-scio.ru/wp-content/uploads/2017/04/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F-1.pdf>

3. Lapin A.V. Tax control in the emerging unified system of state and municipal control (supervision) in the Russian Federation // Taxes and Finance. - 2018. [Electronic resource]. - Access mode: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-v-formiruyusheysya-edinoy-sisteme-gosudarstvennogo-i-munitsipalnog>

4. Tereshchenko E.Yu. Directions of increasing the efficiency of functioning of the bodies of the Federal Tax Service / E.Yu. Tereshchenko, E.N. Denisenko // New Science: Problems and Prospects. - 2020.– [Electronic resource]. - Access mode: <https://www.klex.ru/2rh>

5. Strabykina, Yu.S., Konkina, A.V., Korotaeva, O.A. Tax on "luxury": development trends and alternatives [Text] // Sat. Art. by mat. XXXIX int. stud. scientific-practical conf. No. 3 (39). 2018 .-- 74-79 p.

6. Khudyakov, A.I., Brodsky, G.M. Fundamentals of taxation [Text]: Textbook. allowance. SPb .: European House, 2019 .-- 432 p.

7. Sharokhina, S.V. Principles of the rule of law that determine the tax system of the country [Text] // Actual problems of the humanities and socio-economic sciences. 2017.Vol. 6.No. 11 (11). 122-125 p.

Сидорина Т.В., канд. экон. наук, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ,
г. Ростов-на-Дону, Россия;

Голощاپова Т.П., студент 5 курса ФГБОУ ВО ДГТУ,
г. Ростов-на-Дону, Россия;

Крупеня И.А., студент 5 курса ФГБОУ ВО ДГТУ,
г. Ростов-на-Дону, Россия;

ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрено понятие налога и налоговой политики государства, взаимосвязь налоговой политики и экономической безопасности страны, особенности формирования взаимосвязи налогов и экономической безопасности в целом.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налог, система налогообложения, налоговая политика.

Sidorina T.V., Cand. Econ. Sciences, associate professor of the department "Economic Security, Accounting and Law" FGBOU VO DSTU,
Rostov-on-Don, Russia;

Goloshchapova T.P., 4th year student of FGBOU VO DSTU,
Rostov-on-Don, Russia;

Krupenya I.A., 4th year student of FGBOU VO DSTU,
Rostov-on-Don, Russia;

IMPORTANCE OF TAX POLICIES FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY

Annotation. The article discusses the concept of tax and tax policy of the state, the relationship between tax policy and the economic security of the country, the peculiarities of the formation of the relationship between taxes and economic security in general.

Keywords: economic security, tax, taxation system, tax policy.

Рассматривая систему функционирования как экономической безопасности государства в целом, так и отдельных субъектов хозяйствования, необходимо отметить, что сбалансированное развитие и функционирование невозможно без рациональной работы определенных звеньев финансовой и экономической политики страны. Одним из таких звеньев является налоговая политика государства.

Актуальность темы обусловлена тем, что налоговая политика является неотъемлемой частью функционирования государства и отдельных структур финансовой политики страны, поскольку налоги выполняют сразу несколько функций, взаимосвязь которых оказывает значительное влияние на мобилизацию ресурсов страны, их формирование, и самое главное структурированное развитие этих ресурсов.

Целью работы является систематизация сущностных подходов к определению налоговой политики для обеспечения экономической безопасности.

Для более детального понимания налоговой политики, а также взаимосвязи налоговой политики с экономической безопасностью, необходимо начать с рассмотрения самого понятия налоговой системы, налога и его характерных задач и функций в финансовой политике государства.

С наступлением XXI века налоговая политика стала объектом внимания ученых экономистов, какого не испытывала за предшествующую историю России. В определении понятия налоговой политики исследователь сталкивается с существенными различиями в понятийно терминологическом инструментарии налоговой политики. Налоговая политика как экономическая категория является разноплановым понятием.

Налоговая политика с позиции комплекса мероприятий, проводимых

государством в сфере налогообложения, с целью осуществления ключевых направлений социально-экономического развития рассматривается Ахмедовой Э.С., Рамазановой Б.К., Куликовой Н.И., Куликовой М.А., Назарчук Н.П.

Налоговая политика как часть финансовой политики государства, направленная на формирование финансовых ресурсов, которые способствуют гармонизации социально-экономических интересов на всех уровнях управления соответствующей налоговой стратегии, определяется Майбуровым И.А., Сысоевой Е.Ф., Мельник Е.Н.

С точки зрения совокупного подхода налоговая политика, рассматриваемая Пансковым В.Г. и Кузулгуртовой А.Ш., является сочетанием правовых, экономических и финансовых мер, предусматривающих накопление денежных средств в бюджет, а также обеспечения финансовой деятельности муниципальных образований и государства.

Романовский М.В. и Врублевская О.В. интерпретируют налоговую политику как метод косвенного регулирования экономики государством в сфере налогообложения, ориентированного на решение поставленных целей и задач, стоящих перед обществом.

Согласно исследованиям Поролло Е.В. и Казакова В.В. налоговая политика определяется как сфера деятельности государства, нацеленная на экономическое обеспечение возлагаемых на государственные структуры общественно значимых функций [5].

Таким образом, можно констатировать, что налоговая система – это вся совокупность действующих в государстве существенных условий налогообложения.

В структуру налоговой системы входят:

- налоги и сборы;
- нормативно – правовая база;
- налоговые органы.

Налоговая система используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его структуру и динамику, что несомненно оказывает воздействие на стабильное функционирование финансово – экономической системы безопасности.

Необходимо подчеркнуть огромную важность проблем налоговой политики в Российской Федерации, которые существовали на протяжении длительного периода времени.

Среди актуальных проблем налоговой политики можно выделить проблемы [4], представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Проблемы налоговой политики в Российской Федерации

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, который взимается с физических лиц и организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств[1].

С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами.

Налоги одновременно выполняют ряд функции, при этом находят

отражение в предложенных способах, представленных на рисунке 2, предполагающих в качестве основной цели финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований.



Рисунок 2 – Основные функции налогов

Основываясь на данных рисунка 2, можно сделать вывод, что на реализации налогами своих функций осуществляется базирование и основывается развитие всей налоговой политики совместно с денежно – кредитной и бюджетно – финансовой политикой, которая является одним из главных компонентов финансовой политики государства и экономической безопасности.

В качестве основного направления развития налоговой системы можно определить повышение эффективности налогообложения, для достижения данной цели, ее необходимо строить на компромиссе интересов налогоплательщиков и государства, что проявляется в выстраивании налоговой системы.

Процесс согласования интересов в процессе налогообложения имеет название гармонизация налоговой системы, под которой следует понимать построение и развитие национальной системы налоговых отношений, устанавливающей устойчивый и долгосрочный баланс интересов

налогоплательщиков, государства и других государств[3].

Гармонизации отношений между налогоплательщиками и государством осуществляется по ряду направлений, представленных на рисунке 3.

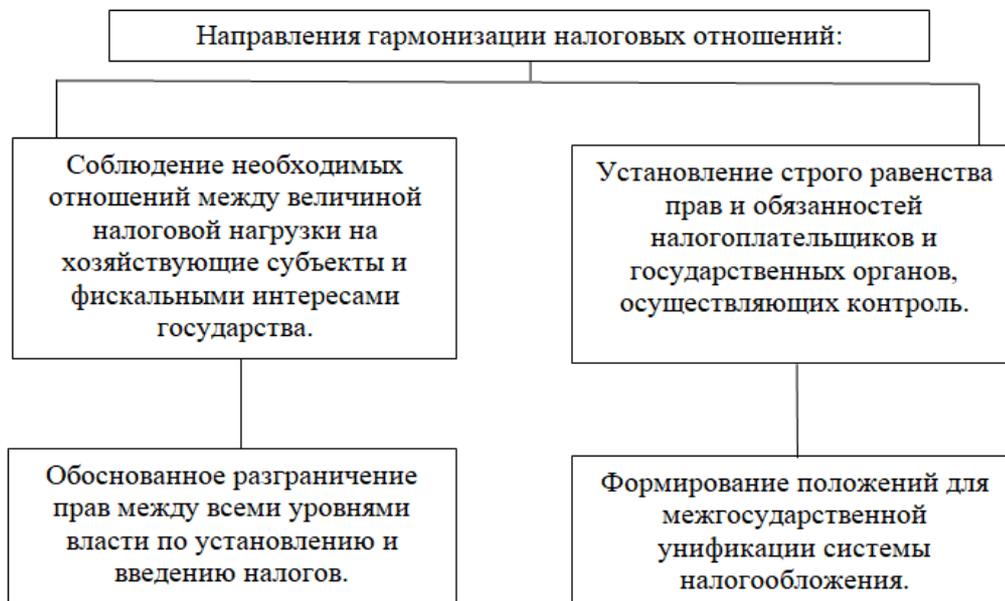


Рисунок 3 – Направления гармонизации налоговых отношений.

В связи с тем, что существует некий дисбаланс интересов, система налогообложения РФ находится в процессе совершенствования и развития, на это указывают следующие явления:

- чрезмерная налоговая нагрузка и её неравномерное распределение;
- низкая фискальная эффективность;
- уклонение от уплаты налогов.

Инструментом, направленным на гармонизацию налоговых отношений, обеспечивающих их структурирование, развитие и формирования компромиссной налоговой системы, выступает налоговая политика, проводимая в государстве.

Таким образом, проведенное исследование показало, что налоговая политика является ресурсом для обеспечения экономической безопасности и инструментом ее обеспечения, но при этом и фактором возникновения угроз.

Роль налогов в области экономической безопасности напрямую зависит от государственной экономической политики и от выбора путей

экономического развития страны. Так, налоги, выступая в качестве ресурсного фактора, могут служить средством обеспечения экономической безопасности в случае роста налогового потенциала или причиной усиления угроз, при утрате налогового потенциала.

Для предотвращения возникновения угроз для экономической безопасности страны, связанных с налогообложением, необходим разумный подход к ведению налоговой политики государства [6].

Формирование разумной налоговой политики находится под влиянием множества факторов, отраженных на рисунке 4, между которыми существует тесное взаимодействие, обеспечивающее стабильность и развитие как налоговой системы, так и ее отдельных звеньев.



Рисунок 4 – Факторы разумной налоговой политики

В качестве направления взаимодействия налоговой политики и обеспечения экономической безопасности следует выделить противостояние внутренним и внешним угрозам экономики, для достижения которого необходимо формирование должных условий для социально – экономического развития страны, повышения её инвестиционной привлекательности и благосостояния общества, что требует решения ряда задач:

- 1) стремление снизить налоговую нагрузку для субъектов экономики, которые финансируют в развитие новых технологий;
- 2) модернизация и развитие специальных режимов для малого предпринимательства;
- 3) совершенствование системы применения налоговых льгот;
- 4) модернизация системы налогового контроля для минимизации утечки средств в теневой сектор экономики;
- 5) увеличения числа инструментов налогового регулирования.

Реализация перечисленных задач, позволит достичь эффективного развития системы обеспечения экономической безопасности по средствам взаимодействия с системой налогообложения.

В результате исследования взаимосвязи налоговой политики и экономической безопасности, можно сделать вывод, что современная налоговая система с помощью развития и построения разумной налоговой политики выступает ключевым элементом экономической безопасности государства, адаптирует её к сложившимся социально-экономическим условиям развития всего государства в целом, позволяет нейтрализовать налоговые риски и укрепить экономическую безопасность Российской Федерации.

Библиография

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) – [Электронный ресурс]. – URL:<https://docs.cntd.ru/document/901714421>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021)– [Электронный ресурс] – URL:<https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/>
3. Евсева И.В.Актуальные проблемы и пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации /И.В.Евсева, М.Р.Мирзоев//Вестник Московского финансово-

- юридического университета. Серия: Экономика и бизнес. – 2019.– № 2.– С. 16-21. – URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-i-puti-sovershenstvovaniya-nalogovoy-sistemy-rossiyskoy-federatsii/viewer>
4. Жидяева Е.С. Проблемные стороны налоговой политики в условиях современной России /Е.С. Жидяева, Г.А.Багян// Естественно-гуманитарные исследования.– 2021.– № 33 (1).– С. 111-114.– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-storony-nalogovoy-politiki-v-usloviyah-sovremennoy-rossii-1/viewer>
 5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.Г.Пансков/– 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019.– 436 с.
 6. Столбун Д.М. Налоговая система Российской Федерации: необходимые изменения для роста российской экономики // E-Scio. Серия: Экономикаибизнес.– 2020. – URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federatsii-neobhodimye-izmeneniya-dlya-rosta-rossiyskoy-eknomiki/viewer>

References:

1. Tax Code of the Russian Federation. Part one of 07/31/1998 No. 146-FZ (as revised on 04/20/2021) - [Electronic resource]. - URL: <https://docs.cntdru/document / 901 714421>
2. Tax Code of the Russian Federation. Part two of 08/05/2000 No. 117-FZ (revised on 07/02/2021) - [Electronic resource] - URL: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/>
3. Evseeva I.V. Actual problems and ways of improving the tax system of the Russian Federation / I.V. Evseeva, M.R. Mirzoev // Bulletin of the Moscow University of Finance and Law. Series: Economics and Business. - 2019. - No. 2. - S. 16-21. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-i-puti-sovershenstvovaniya-nalogovoy-sistemy-rossiyskoy-federatsii/viewer>

4. Zhidyaeva E.S. Problematic aspects of tax policy in the conditions of modern Russia / E.S. Zhidyaeva, G.A. Bagyan//Natural and humanitarian research. - 2021. - No. 33 (1). - S. 111-114. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-storony-nalogovoy-politiki-v-usloviyah-sovremennoy-rossii-1/viewer>

5. Panskov VG Taxes and taxation: textbook and workshop for secondary vocational education / VG Panskov / - 6th ed., Revised. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2019 .-436 p.

6. Stolbun D.M. Tax system of the Russian Federation: necessary changes for the growth of the Russian economy // E-Scio. Series: Economics and Business. - 2020. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federatsii-neobhodimye-izmeneniya-dlya-rosta-rossiyskoy-ekonomiki/viewer>

Шумилина В.Е., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»,
Ростов-на-Дону, Россия;

Охрименко В.Ю., магистрант ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону, Россия;

Перепелюк Д.Г., студент ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону, Россия;

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РФ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Аннотация. Выступая составной частью налоговой политики России налоговое администрирование, как система, отвечающая расширенным запросам государства, требует совершенствования методов его осуществления. Результаты мероприятий налогового администрирования приводят к более продуктивному для бюджета поступлению налогов при снижении процедур налогового контроля. В статье представлены актуальные меры налогового администрирования, реализованные в РФ на современном этапе развития налоговой системы.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, налоговые поступления, налоговая политика, налог.

Shumilina V.E., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

Okhrimenko V.Y., master's student of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

Perepelyuk D.G., student of the «Donskoy state technical University»,
Rostov-on-don, Russia;

ORGANIZATION OF TAX ADMINISTRATION IN THE RUSSIAN FEDERATION AT THE PRESENT STAGE

Annotation. Acting as an integral part of the tax policy of Russia, tax administration, as a system that meets the expanded needs of the state, requires improving the methods of its implementation. The results of tax administration measures lead to a more productive tax revenue for the budget with a reduction in tax control procedures. The article presents the current measures of tax administration implemented in the Russian Federation at the present stage of development of the tax system.

Keywords: tax administration, tax regulation, tax control, tax revenues, tax policy, tax.

Трансформация национальной экономики России в направлении формирования такой системы налогового контроля, которая дает возможность с минимальными потерями ресурсов сделать комфортными взаимоотношения налоговых органов и добросовестных налогоплательщиков остро обозначила проблему применения актуальных методов налогового администрирования, как системы, отвечающей расширенным запросам государства.

Совершенствование налогового администрирования является составной частью налоговой политики России. Несмотря на все еще сложную экономическую ситуацию в стране, вызванную пандемией, налоговые поступления в бюджет имеют тенденцию к увеличению, что во многом обусловлено совершенствованием налогового администрирования, переходом налоговых органов на риск-ориентированный подход при проведении контрольных мероприятий. В результате мероприятия налогового контроля сокращаются, и они становятся более продуктивными для бюджета.

Правовые подходы к налоговому администрированию, представленные М. В. Мишустиним, не снижая значимости управленческого аспекта данного понятия, дают возможность выделить его индивидуальные особенности:

- управление взаимоотношениями между налогоплательщиками и налоговыми структурами осуществляемое в формализованном виде;

- управление, основанное на совокупности норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную технологию налоговых отношений, меры ответственности за нарушение налогового законодательства, полномочия налоговых органов» [1].

Необходимость обеспечения бюджетной сбалансированности в процессе развития налоговой системы обуславливает задачу улучшения качества ее функционирования путем совершенствования и последующей эффективной реализации налогового администрирования. Этот процесс обеспечивают регулярные налоговые поступления в бюджетную систему страны на условиях оптимального сочетания как методов налогового регулирования, так и процедур налогового контроля.

Отличительной особенностью реализованной налоговой политики на современном этапе является ее антикризисная направленность, сбалансированный подход к наполняемости бюджета с достаточно жесткими мерами налогового контроля и лояльность по отношению к ряду компаний, честно исполняющих свои налоговые обязательства[4].

Основные меры налогового администрирования, реализованные в РФ на современном этапе развития налоговой системы и представляющие практическую значимость для всех субъектов налоговых отношений представлены данными рисунка 1.



Рисунок 1 – Основные меры налогового администрирования, реализованные в РФ

Основные меры налогового администрирования, реализованные в РФ на современном этапе развития налоговой системы, кроме представленных на рисунке 1, характеризуются следующими шагами государства:

- усовершенствован электронный документооборот между налоговыми инспекциями и банками;

- в отношении региональных и местных налогов, а также той части ставки налога на прибыль, которая уплачивается в региональный бюджет, государством для региональных законодателей определены ограничения по увеличению ставок;

- трансфертное ценообразование по-прежнему является приоритетным, и контроль в данной области был усилен при одновременном ограничении критериев проверки, а значит это позволило снизить издержки налогоплательщиков[2];

- с целью экономической поддержки экспортеров реализовано упрощение механизма вычета по налогу на добавленную стоимость,

получаемого ими, что соответствует заявительному характеру возмещения, применяемому компаниями по операциям, совершенным на внутреннем российском рынке;

- внедрена технология проведения предварительного налогового контроля, получение разъяснений налоговых органов в том случае, когда в отношении планируемых операций можно получить информацию о возможных налоговых последствиях;

- изменен перечень информации, которая не относится к налоговой тайне, проведенная оптимизация ее содержания позволила налогоплательщикам использовать своевременную и достоверную информацию о контрагентах.

Кроме представленных выше мер налогового администрирования актуальным для налогоплательщиков является использование личного кабинета, в связи с чем постоянно подвергается усовершенствованию его функциональная составляющая. В настоящее время реализован электронный документооборот с возможностью получения по запросу компании следующих документов: справки об отсутствии задолженности, акта сверки расчетов по налогам, сборам и другим. Указанные документы могут быть получены по телекоммуникационным каналам, заверенные электронной подписью должностного лица налогового органа[3].

Наиболее значительной составляющей мер в части налогового администрирования на государственном уровне для всех компаний стало введение института налогового мониторинга. Задачи, реализованные с помощью него можно свести к следующим:

- значительно поднялся уровень налогоплательщиков в отношении их правовой культуры;

- деловой климат в стране, используемый для восприятия инвесторами, был существенно оздоровлен;

- государство получило реальную возможность максимально точно прогнозировать собираемость налоговых платежей;

- запросы налогоплательщиков позволили вскрыть пробелы и коллизии в налоговом законодательстве для их своевременного устранения;

- произошло усиление прозрачности правоприменения налогового законодательства;

- актуальные показатели арбитражного судопроизводства свидетельствуют о сокращении судебных издержек в связи с сокращением неурегулированных налоговых споров, не решенных на уровне вышестоящих инспекций.

Комплекс мер налогового администрирования, реализованный в РФ на современном этапе развития налоговой системы свидетельствует о становлении эффективного взаимодействия между субъектами и объектами налогового поля посредством информационных коммуникаций внутри самой системы налоговых органов. Кроме того, базу современного налогового администрирования составляет особый уровень информационно-межведомственного взаимодействия, позволяющий налоговым органам черпать актуальную и своевременную информацию от взаимодействия с органами внешней среды. Основополагающая роль в отношении по установлению налогов принадлежит государственным органам, которые с одной стороны выступают законодателями и формируют соответствующую базу, а с другой сторону выступают как исполнительные органы власти.

Рассмотренный выше комплекс мер налогового администрирования, реализованный в РФ на современном этапе развития налоговой системы позволяет судить о повышении качестве налогового администрирования, направленного не только на увеличение собираемости налогов в казну России, но и на воспитание нового поколения налогоплательщиков, адекватно взаимодействующего с налоговым органом в современной информационной среде, на предотвращение налоговых правонарушений и налоговых преступлений, установление эффективных коммуникаций и добросовестное исполнение своих налоговых обязанностей налогоплательщиками.

Список литературы

1. Анисимова А.А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования // *Налоги и налогообложение*. – 2021. – № 1. – С. 71-80.
2. Изварина Н.Ю., Климина К.В., Ганжа А.И. Обеспечение финансовой безопасности государства в условиях экономического кризиса // *Экономика и бизнес: теория и практика*. – 2021. – № 6-1 (76). – С. 110-113.
3. Изварина Н.Ю. Совершенствование налогового администрирования на современном этапе развития налоговой системы // *Строительство – 2015: Современные проблемы строительства: материалы междунар. науч.-практ. конф., 16-17 мая 2015 г.* / Рост. гос. строит. ун-т. – Ростов н/Д.: РГСУ, 2015. – С. 104-106
4. Усенко А.М., Григорян Г.С. Роль налогового администрирования в формировании налоговых доходов // *Экономические и гуманитарные науки*. 2020. – № 9 (344). – С. 64-69.
5. Еременко В.А., Шумилин П.Е., Пудеян Л.О. Налоговый учет и отчетность / В.А.Еременко, П.Е.Шумилин, Л.О. Пудеян / Ростовский государственный экономический университет. Ростов-на-Дону, 2019. Том Часть 1 Налог на прибыль
6. Шумилина, В. Е. Налоги как фактор экономической и финансовой безопасности / В. Е. Шумилина, А. А. Рощупкина // : *Математика в экономике*, Ростов-на-Дону, 12 ноября – 27 2018 года. – Мельбурн: AUS PUBLISHERS, 2018. – С. 43-50. – DOI 10.26526/conferencearticle_5c24b1cf28fc52.31439246.
7. Шумилина, В. Е. Налоговые преступления как часть финансовых преступлений и борьба с ними / В. Е. Шумилина, М. В. Нешта, Е. В. Коноплева // *Наука и мир*. – 2019. – № 1. – С. 1-5.

8. Шумилин П.Е., Сушкова Т.В., Гунько Д.Н. Роль налогов в формировании доходов бюджетов РФ /П.Е.Шумилин, Т.В.Сушкова, Д.Н. Гунько// Математика в экономике. Мельбурн, 2018. С. 26-33.
9. Шумилин П.Е., Лукьянова Ю.С., Моренова М.С. Актуальные проблемы налогообложения в России/ П.Е. Шумилин, Ю.С. Лукьянова, М.С.Моренова//Наука и мир. 2018. № 1. С. 6-10.

References

1. Anisimova A.A. Methods of improving digital tax services in modern practice of tax administration // Taxes and taxation. – 2021. – № 1. – P. 71-80.
2. Izvarina N.Y., Klimina K.V., Ganzha A.I.Ensuring the financial security of the state in the conditions of economic crisis // Economics and Business: theory and practice. – 2021. – № 6-1 (76). – P. 110-113.
3. Izvarina N.Y. Improving tax administration at the present stage of development of the tax system // Construction - 2015: Modern problems of construction: materials of the International scientific and practical conference, May 16-17, 2015 / Rost. gos. builds. un-T. – Rostov n/A: RGSU, 2015. – P. 104-106
4. Usenko A.M., Grigoryan G.S. The role of tax administration in the formation of tax revenues // Economic and humanitarian sciences. 2020. – № 9 (344). – P. 64-69.
5. Eremenko V.A., Shumilin P.E., Pudeyan L.O. Tax accounting and reporting/V.A.Eremenko, P.E.Shumilin, L.O. Pudeyan/ Rostov State University of Economics. Rostov-on-Don, 2019. Volume Part 1 Income Tax
6. Shumilina, V. E. Taxes as a factor of economic and financial security / V. E. Shumilina, A. A. Roshchupkina //: Mathematics in Economics, Rostov-on-Don, November 12 - 2018. - Melbourne: AUS PUBLISHERS, 2018 .-- S. 43-50. - DOI 10.26526 / conferencearticle_5c24b1cf28fc52.31439246.

7. Shumilina, V.E. Tax crimes as part of financial crimes and the fight against them / V.E.Shumilina, M.V. Neshta, E.V. Konopleva // Science and World. - 2019. - No. 1. - P. 1-5.
8. Shumilin P.E., Sushkova T.V., Gunko D.N. The role of taxes in the formation of budget revenues of the Russian Federation / P.E.Shumilin, T.V.Sushkova, D.N. Gunko// Mathematics in economics. Melbourne, 2018. pp. 26-33.
9. Shumilin P.E., Lukyanova Y.S., Morenova M.S. Actual problems of taxation in Russia/ P.E. Shumilin, Y.S. Lukyanova, M.S.Morenova//Science and the World. 2018. No. 1. pp. 6-10.

Мезенцева Ю.Р., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Городинская И.Ю., студент 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

Аннотация. Актуальность статьи определяется тем, что проведение рыночных реформ в современной экономике невозможно без создания эффективной налоговой системы. Малые предприятия в рыночной экономике являются ведущим сектором, определяющим темпы экономического роста, качество и структуру валового внутреннего продукта.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговая политика, налоговый механизм, формы налоговой политики, бизнес, малые предприятия, налогообложение.

Mezentseva Yu. R., PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Gorodinskaya I. Yu., 5 year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TAXATION OF SMALL BUSINESSES

Annotation. The relevance of the article is determined by the fact that the implementation of market reforms in the modern economy is impossible without the creation of an effective tax system. Small enterprises in a market economy are the leading sector that determines the rate of economic growth, the quality and structure of gross domestic product.

Keywords: small business, tax policy, tax mechanism, forms of tax policy, business, small enterprises, taxation.

В настоящее время на рынке существует множество различных форм

предпринимательства. Многие люди предпочитают зарабатывать собственные деньги, поэтому открывают собственное дело. Малый бизнес – наиболее доступная форма бизнеса для населения. Однако для работы в этой сфере необходимо иметь четкое представление о том, что такое малый бизнес, каковы его плюсы и минусы, и чем он отличается от крупных и средних компаний.

Малый бизнес – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики в соответствии с показателями (критериями), установленными законами, государственными органами, а также другими представительными организациями, составляющими суть данного понятия.

Малые предприятия развиваются в форме организаций небольшими группами людей, которыми управляет один из собственников или наемный администратор, и они также могут быть предпринимателями, не являясь юридическими лицами.

Критериями, на основе которых организации относятся к малому бизнесу, выступают:

- Количество рабочих. Не должно быть больше 100 человек. В то же время существует микропредприятие, в котором может работать 15 и менее сотрудников. Количество людей, работающих в организации, рассчитывается за календарный год. В данном случае рассматриваются лица с гражданско-правовым договором, работники разных филиалов и филиалов.
- Величина дохода. Каждый, кто занимается малым бизнесом, для получения или подтверждения своего статуса должен получать годовой доход не более 800 миллионов рублей. В этом случае стоимость оборачиваемости капитала не играет особой роли.
- Статус. Если организация является юридическим лицом, личная доля владельца должна составлять 51%. Остальное распределяется между российскими организациями, акционерами или инвестиционными фондами.

Всего используется около 50 критериев, по которым фирмы можно

отнести к субъектам малого предпринимательства. Деятельность малых предприятий в Российской Федерации регулируется Федеральным законом 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», принятым 24 июля 2007 года, который детально определяет критерии классификации компании, как малое предприятие.

На сегодняшний день выделяют социальную, экономическую и политическую роль малых предприятий в России, представлены в таблице 1.

Таблица 1 –Роль малых предприятий

Роль малых предприятий	Характеристика
1. Социальная роль	Определяется массовостью группы мелких собственников (владельцев малых предприятий и их работников), численность которых выступает одной из наиболее важных качественных характеристик любой страны с развитой рыночной экономикой.
2. Политическая роль	В условиях стабильного политического развития общества мелких предпринимателей отличает высокая приверженность принципам политической стабильности, экономической свободы и демократии.
3. Экономическая роль	Сектор малого бизнеса динамично осваивает экономические ниши и новые виды продукции, а также развивается в отраслях, малопривлекательных для крупного бизнеса и т. д.

Состояние малого бизнеса отражает как структурные аспекты экономики, характеризующие деловой климат, так и предпринимательскую активность российского общества в целом.

Кроме того, отношение общества к предпринимательству в целом, экономическим реформам и государственной политике зависит от уровня

вовлеченности населения в этот сектор.

Малый бизнес – это форма предпринимательства, которая имеет свои достоинства и недостатки. Они представлены в рисунках 1 и 2.



Рисунок 1 – Достоинства малого бизнеса

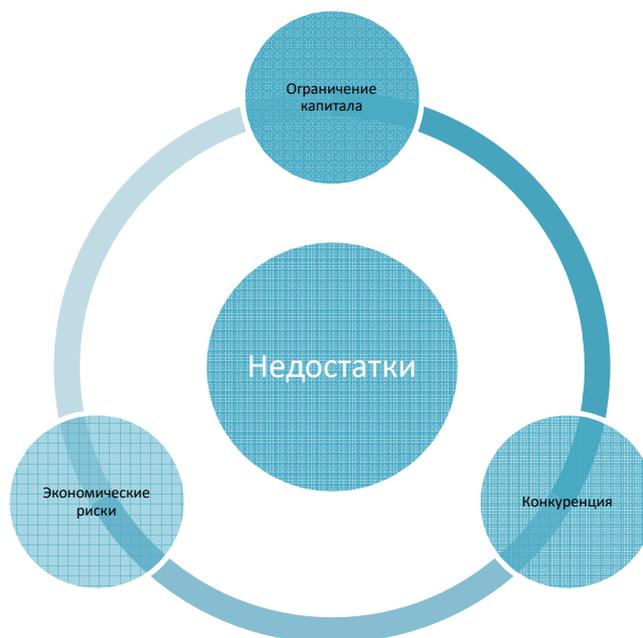


Рисунок 2 – Недостатки малого бизнеса

Стимулирующий фактор в развитии малого бизнеса– налоговая политика государства. Налоговая политика государства имеет относительно

самостоятельное значение как отражение текущей экономической политики и должна основываться на научной теории налогов. Без этого она становится схоластической, развивается спонтанно, методом проб и ошибок. Результаты налоговой политики также в значительной степени определяют, какие корректировки государство должно внести в свою экономическую политику и как устроена налоговая система.

Основная идея создания и введения упрощенной системы налогообложения заключалась в снижении налогообложения для малого бизнеса. Это очень важно, поскольку малый бизнес играет решающую роль в развитии рыночной экономики.

Обладая большими возможностями гибкого и оперативного реагирования на рыночные условия, малый бизнес обеспечивает насыщение товарных рынков диверсифицированной продукцией, создание новых рабочих мест и удовлетворение производственных потребностей организаций, а также служит основой для коммерциализации научных исследований и технические инновационные разработки. Несомненно, успешное развитие малого бизнеса – необходимое условие существования конкуренции, а, следовательно, производства качественной продукции по доступным ценам.

Однако одной лишь инициативы малого бизнеса недостаточно. Следовательно, должна быть сильная государственная поддержка малого бизнеса, в том числе через налоговый механизм. Правильные шаги в области экономических преобразований могут привести к развитию малого бизнеса, что, в свою очередь, послужит поводом для развития рыночной экономики в целом.

Таким образом, высокая приспособляемость к изменчивости рыночных условий и гибкость, присущая малым предприятиям, в значительной степени способствуют стабилизации макроэкономических процессов на государственном уровне.

Список использованных источников

1. 1.Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ (последняя редакция).
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021).
3. Баженов Ю.К., Баженов А.Ю. Малое предпринимательство. - М.: Инфра-М, 2015. - 413 с.
4. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение: учебник. - М.: Юрайт, 2016. - 503 с.
5. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2015. - 353 с.
6. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2016. - 382 с.

References:

1. Federal Law" On the Development of Small and Medium-sized Businesses in the Russian Federation " of 24.07.2007 N 209-FZ (latest version).
2. "Tax Code of the Russian Federation (part one)" of 31.07.1998 N 146-FZ (ed. of 17.02.2021).
3. Bazhenov Yu. K., Bazhenov A. Yu. Small business. - Moscow: Infra-M, 2015. - 413 p.
4. Marshavina L. Ya., Chaikovskaya L. A. Taxes and taxation: textbook. - M.: Yurayt, 2016. - 503 p.
5. Lykova L. N. Taxes and taxation: textbook and practice. - Moscow: Yurayt, 2015. - 353 p.
6. Panskov V. G. Taxes and taxation: textbook and practical course. - Moscow: Yurayt, 2016. -382 p.

Мезенцева Ю.Р., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Семернинова Д.О., студент 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

ВИДЫ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. В статье раскрываются основные формы и виды налогового контроля. Формы налогового контроля складываются из прав налоговых органов. Описана роль форм и видов контроля в налоговой системе.

Ключевые слова: налоговый контроль, формы налогового контроля, виды налогового контроля, камеральные и выездные налоговые проверки, налоговый мониторинг.

Mezentseva Yu.R., PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Semerninova D.O., 5th year student of the Department "Economic Security, Accounting and Law" of DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TYPES AND FORMS OF TAX CONTROL

Annotation. The article reveals the main forms and types of tax control. Forms of tax control consist of the rights of tax authorities. The role of forms and types of control in the tax system is described.

Keywords: tax control, forms of tax control, types of tax control, office and field tax audits, tax monitoring.

Государственный финансовый контроль – это контроль в целях обеспечения единой государственной финансовой политики в стране и финансовых интересов граждан.

Налоговый контроль относится к финансовому контролю и

представляет собой закрепленную нормами налогового права деятельность уполномоченных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет.

Налоговый контроль проводится уполномоченными лицами через налоговые проверки, получение объяснений налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов, проверку данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий в целях незаконного увеличения дохода.

Налоговый контроль осуществляется в формах, закрепленных в НК РФ.

Выделим основные из них[7]:

- налоговые проверки;
- получение объяснений от налогоплательщиков;
- проверка данных отчетности;
- осмотр помещений, используемых для незаконного увеличения дохода.

Налоговые проверки – основная форма налогового контроля[6]. Они подразделяются на камеральные и выездные. Задача проверок заключается в контроле за исполнением налоговых обязательств.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе:

- 1) налоговых деклараций;
- 2) документов, представленных налогоплательщиком;
- 3) документов, подтверждающих право налогоплательщиков на налоговые льготы.

Проверка данного вида проводится должностными лицами налоговой в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Камеральная проверка проводится с целями, представленными на рисунке 1.

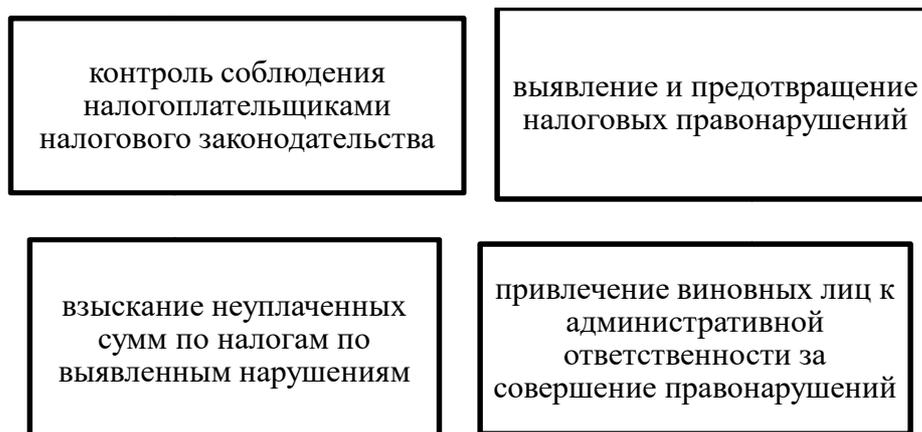


Рисунок 1 – Цели камеральных проверок[10, с.2]

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях: заявлена сумма НДС к возмещению или льготы, отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного товарищества.

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проверки, то она может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Целями выездной налоговой проверки согласно рисунку 2 являются:

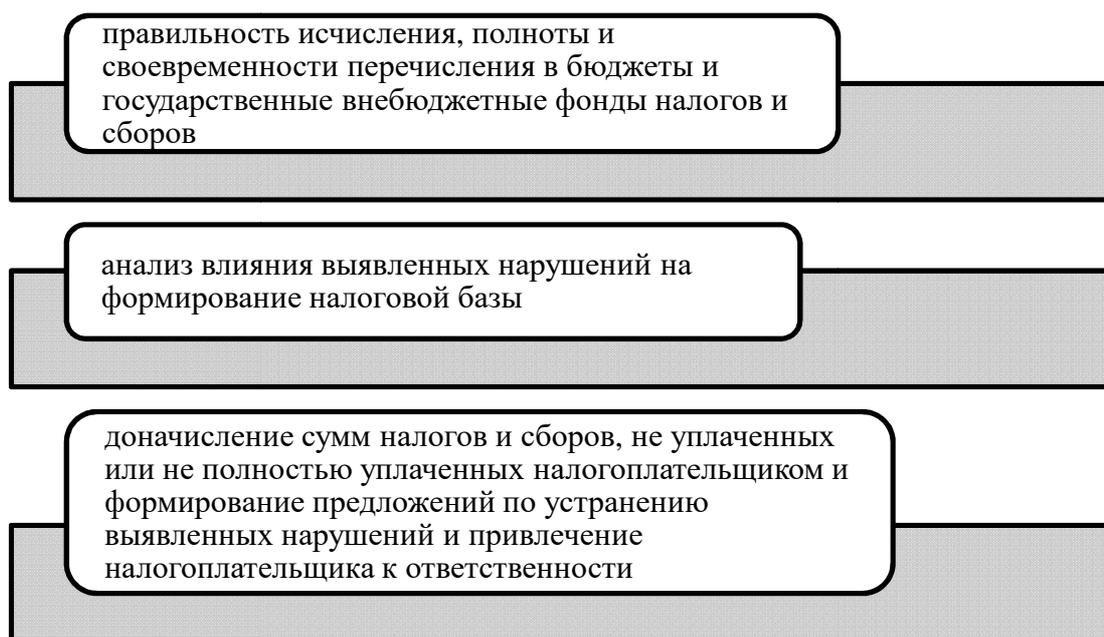


Рисунок 2 – Основные цели выездной налоговой проверки[8]

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Срок проведения выездной налоговой проверки не должен превышать более 2 месяцев.

В последний день проведения выездной налоговой проверки налоговый инспектор обязан составить справку. В ней должен быть зафиксирован предмет проверки и сроки ее проведения. Данная справка передается налогоплательщику или тому, кто представляет его интересы.

По истечению 2 месяцев выдается акт проверки, который должен быть составлен в двух экземплярах, один из которых хранится в налоговом органе, второй – вручается руководителю организации. Акт должен быть подписан лицами, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка.

Для наглядности в таблице 1 приведено сопоставление сходств и различий проверок.

Таблица 1 – Сравнение камеральных и выездных налоговых проверок [11]

Критерий	Камеральная проверка	Выездная проверка
Основные нормы НК	Ст. 88 НК	Ст. 89 НК
Место проведения	По месту нахождения налогового органа	По месту нахождения налогоплательщика
Срок	3 месяца	2 месяца (может быть продлен от 4 до 6 месяцев)
Основные процедуры проверки	На основании документов	На основании документов, а также осмотра, экспертизы, привлечения свидетелей
Оформление	Акт, если есть	Справка

результатов	нарушения	Акт в течение 2 месяцев после выдачи справки
-------------	-----------	---

Получение объяснений. Налоговые органы вправе вызвать налогоплательщиков для дачи пояснений по любому вопросу в рамках исполнения законодательства. Пояснения предоставляются в устной или письменной форме и в ходе проведения налогового контроля протоколируются.

Проверка данных учета и отчетности. В требовании налоговой инспекции, направленном налогоплательщику, перечисляются необходимые документы, которые должны быть представлены им в течение 10 дней.

Осмотр помещений и территорий. Налоговый инспектор вправе проводить его согласно ст. 92 НК РФ в рамках проводимой проверки[1].

Особенности осмотра зданий и сооружений предусматривают, что данная процедура должна проходить при обязательном присутствии понятых, выступающих в качестве свидетелей. В качестве такового могут выступать любые физические лица, не заинтересованные в результатах осмотра.

При проведении налогового мониторинга налоговый орган и налогоплательщик взаимодействуют в режиме онлайн. Налоговый орган сверяет электронные сведения бухгалтерской базы контролируемой организации и сведения, имеющиеся у самих налоговых органов[4].

При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы, пояснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Схематично деятельность налоговых органов в сфере налогового контроля представлена на рисунке 3.

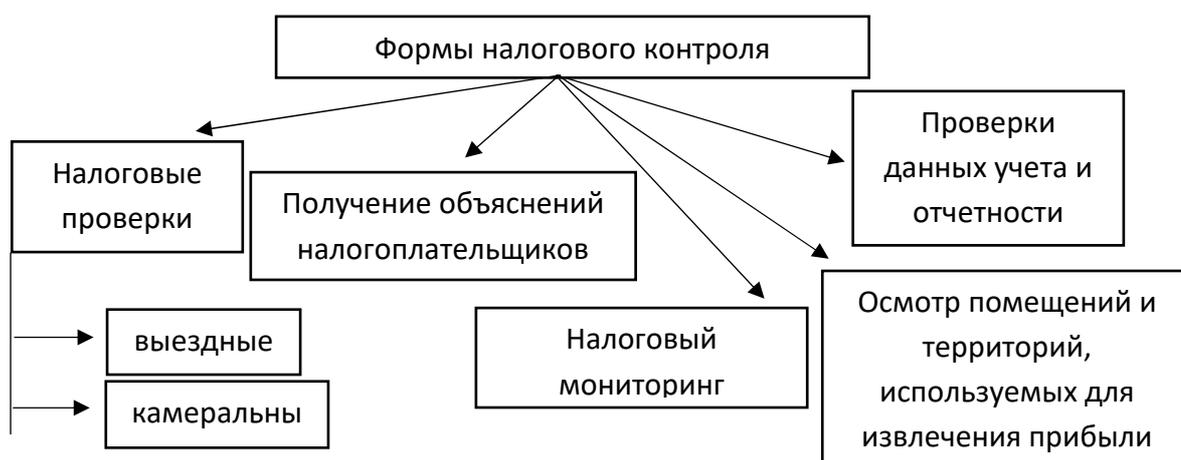


Рисунок 3 – Формы налогового контроля[2]

Формы налогового контроля складываются из прав налоговых органов, установленных НК РФ:

1) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений;

2) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой;

3) осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

4) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

5) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

6) создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ.

Формы налогового контроля имеют большое значение. От правильного выбора контролирующими субъектами конкретных действий зависит эффективность контроля и достижение конечного [5].

Налоговый контроль делится на виды с учетом времени, места и субъекта его проведения.

По времени проведения: предварительный, текущий, последующий.

Предварительный налоговый контроль проводится до отчетного периода по конкретному виду налога либо до решения вопроса о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот, изменении сроков уплаты налогов.

Текущий налоговый контроль проводится во время отчетного налогового периода, т.е. в каждодневной работе налогоплательщика. Данный вид контроля может проводиться в разных формах. Например, использовать инвентаризацию, проверку документации, запрос дополнительных сведений.

Последующий налоговый контроль проводится после завершения отчетного периода путем анализа и ревизии бухгалтерской и финансовой документации.

По периодичности проведения налогового контроля различаются: первоначальный и повторный.

Первоначальным следует признать контрольные мероприятия, проводимые в отношении какого-либо налогоплательщика впервые за год. Повторность же возникает в том случае, когда в течение календарного года осуществляется две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам.

Согласно ст. 87 НК РФ проведение повторных выездных налоговых проверок запрещается, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика [5].

По степени охвата данных финансово-хозяйственных операций различают сплошные и выборочные проверки.

При сплошной проверке проверяются все массивы информации без исключения относительно хозяйственных процессов. На основании сплошной проверки налоговый инспектор делает вывод о достоверности,

целесообразности и законности отражения в бухгалтерском учете и отчетности действий и событий, совершенных экономическим субъектом за весь проверяемый период.

При выборочных проверках проверяется часть документов на выборку за тот или иной промежуток времени. Обычно берут периоды наиболее интенсивных и ответственных моментов совершения хозяйственно-финансовых операций: в последний месяц квартала, IV квартал, льготный период в бюджетном процессе.

В зависимости от субъекта: проверка налоговых органов, таможенных, следственных органов, органов внутренних дел.

По месту проведения проверка может быть камеральной или выездной.

По источникам получения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов налоговый контроль можно разделить на документальный и фактический.

Документальный контроль основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в финансовых документах.

Фактический контроль учитывает все источники информации и доказательства, в том числе показания свидетелей, результаты обследования, заключения экспертов.

На рисунке 4 представлены виды налогового контроля.

Налоговый контроль по времени проведения	Налоговый контроль по способу проверки	Налоговый контроль по месту проведения
<ul style="list-style-type: none">• текущий;• предварительный;• последующий.	<ul style="list-style-type: none">• сплошной;• выборочный.	<ul style="list-style-type: none">• выездной;• камеральный.

Рисунок 4 – Виды налогового контроля [3, с.96]

Формы и виды налогового контроля нужны для достижения целей налогового контроля. К таковым можно отнести: выявление налоговых правонарушений и преступлений; предупреждение совершения налоговых

преступлений в будущем; обеспечение наступления налоговой ответственности за правонарушения.

Для достижения целей налогового контроля определяется спектр задач, представленный на рисунке 5.

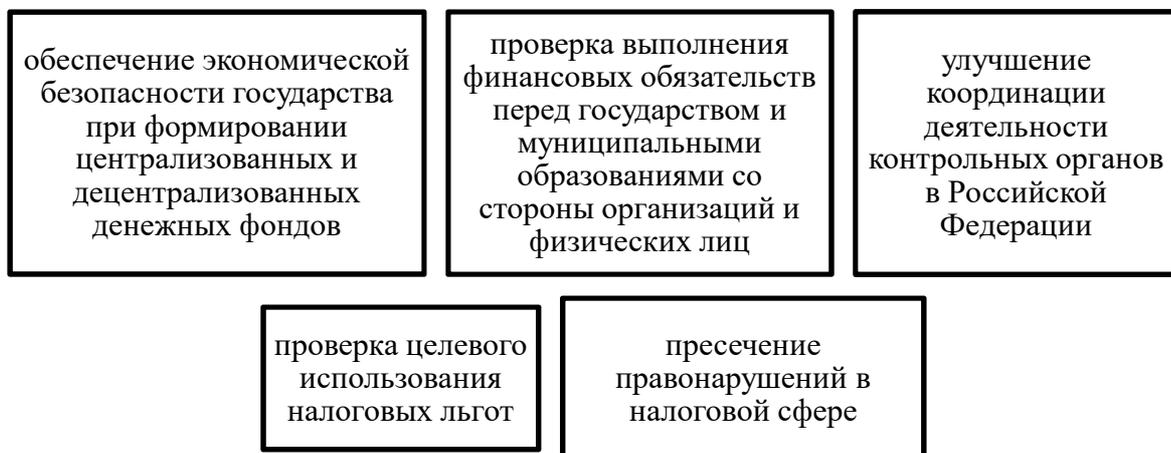


Рисунок 1.5 – Задачи для достижения целей налогового контроля[9]

Налоговый контроль является одной из форм управленческой деятельности. Его функции, эффективность, содержание, результат и порядок применения направлены на постоянный анализ и наблюдение за исполнением существующих норм налогового законодательства.

Все формы и виды налогового контроля также направлены на постоянный контроль процедуры налогообложения, на своевременное выявление и анализ правонарушений, а также на постоянное совершенствование и развитие функции существующей системы [6].

Список использованных источников

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021)[Электронный ресурс].
2. Быкова Н.Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации // Карельский научный журнал, 2019.
3. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право: Учебник /

- Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова. – М.: Юрист, 2018. – 223 с.
4. Козырин, А. Н. Налоговое право [Текст]: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – с. 487.
 5. Фарикова Е.А. Формы налогового контроля по современному российскому законодательству // Современная научная мысль, 2019.
 6. Цинделиани И.А., Батяева А.Р., Бурова А.С. Налоговое право // Институт экономики и права Ивана Кушнера, 2019.
 7. Шадурская М.М. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.]; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. – 216 с.
 8. Щебелев А.В. Основные цели выездной налоговой проверки // Московский научный журнал, 2019.
 9. Явдохин М.Л. Задачи для достижения целей налогового контроля. – Иркутск: ИрГУПС, 2020.
 10. Яганов А.Е. Цели камеральных проверок. – М.: Налоги, 2019. – с.2.
 11. Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс].
URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/.

References

1. "The Tax Code of the Russian Federation (part one)" of 31.07.1998 N 146-FZ (ed. of 20.04.2021) (with amendments and additions, intro. effective from 01.07.2021) [Electronic resource].
2. Bykov N. N. The classification of forms and methods of tax control in the Russian Federation // the Karelian scientific journal, 2019.
3. Elena gratcheva, M. F. Ivlieva, Sokolova E. D. Tax law: Textbook / E. Y. Grachev, M. F. Ivlieva, E. D. Sokolov. – М.: Yurist, 2018. – 223 p.
4. Kozyrin, A. N. Tax law [Text]: textbook for undergraduate studies / A. N.

- Kozyrin; Nats. research. uni-t "Higher School of Economics". - M.: Publishing house of the Higher School of Economics, 2021. - p. 487.
5. Farikova E. A. Forms of tax control under modern Russian legislation // Modern Scientific Thought, 2019.
 6. Tsindeliani I. A., Batyaeva A. R., Burova A. S. Tax law // Ivan Kushnir Institute of Economics and Law, 2019.
 7. Shadurskaya M. M. Taxes and taxation [Text]: textbook / [M. M. Shadurskaya, E. A. Smorodina, T. V. Bakunova, etc.]; M-in Science and Higher Education. education grew. Federation, Ural State Economy. un-T.-2nd ed., reprint. and additional-Yekaterinburg: [Publishing house of the Ural State Economy. un-ta], 2019 – - 216 p.
 8. Shchebelev A.V. The main goals of an on-site tax audit // Moscow Scientific Journal, 2019.
 9. Yavdokhin M. L. Tasks for achieving the goals of tax control. - Irkutsk: IrGUPS, 2020.
 10. Yaganov A. E. The goals of desk inspections. - M.: Taxes, 2019. - p.2.
 11. Official website of the Federal Tax Service [Electronic resource].URL:https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/.

Мезенцева Ю.Р., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия,

Леонова М.Е., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»

Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия,

МЕТОДЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КРУПНЕЙШИХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация. В статье раскрываются основные схемы уклонения от налогообложения. В соответствии с УК РФ, указаны меры наказания за уклонение от уплаты налогов. Предложены меры улучшения ситуации в виду снижения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, методы уклонения от уплаты, виды налогов, санкции, налоговое администрирование

Mezentseva Yu.R., Ph. D., associate Professor,
Department of economic security,
accounting and law, Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia,
Leonova M.E. 5th year student of the Department of economic security,
accounting and law, Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia,

Tax evasion methods for the largest taxpayers

Annotation. The article reveals the main schemes of tax evasion. In accordance with the Criminal Code of the Russian Federation, the penalties for tax evasion are indicated. Measures are proposed to improve the situation in view of reducing tax revenues to the budgets of all levels.

Keywords: taxes and taxation, methods of evasion, types of taxes, sanctions, tax administration

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или

оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований[1]. Иначе, налог – это обязательный, безвозмездный платеж, уплачиваемый гражданами в целях финансового обеспечения государства.

Вопросы уплаты налогов затрагивают каждое юридическое и физическое лицо, имеющее доход или имущество, но не все налогоплательщики пополняют бюджет страны в полной мере. Так, в Уголовном Кодексе РФ предусмотрена ответственность за налоговые преступления по статьям 198, 199, 199.1, 199.2. В таблице 1 представлена их подробная характеристика.

Таблица 1– Ответственность за налоговые преступления в соответствии с УК РФ[2].

Статья	Ответственность
Статья 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до одного года; Арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до одного года.
Статья 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет; Арест на срок до шести месяцев
Статья 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового; Арест на срок до шести месяцев
Статья 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за	Штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до трехлет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной

счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».	деятельностью на срок до трех лет или без такового; Лишение свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности.
--	--

В таблице 2 представлены данные налоговой статистики по пополнению консолидированного бюджета страны. В 2021 г. его доходность увеличилась на 120,4 %, а доходность акцизов упала на 14,3 % [3].

Таблица 2 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь-апрель 2020-2021 гг.

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь-апрель 2020-2021 гг.			
Виды налогов	январь-апрель, млрд. руб.		
	2020	2021	темп, %
Налог на прибыль	1703,5	1911,1	112,1
НДС	1354,4	1834,6	135,5
НДФЛ	1192,2	1366,7	114,6
Имущественные налоги	407,5	460,6	113
Акцизы	475,9	408,1	85,7

Причиной падения акцизных сборов является их стабильное увеличение. Многие компании и предприниматели прекратили реализацию алкогольной и табачной продукции, отдав предпочтение более дешевым и стабильным товарным направлениям.

Несмотря на положительную ситуацию в целом, большое распространение получили законные и незаконные схемы ухода от налогообложения, построенные на несовершенстве налогового законодательства.

Для выявления таких схем можно:

- проводить мониторинг результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- изучать данные налогового контроля и отчетности;
- анализировать и оценивать скрытую базу налогообложения;
- проводить налоговые проверки.

Причины уклонения от уплаты налога могут быть разными: экономические, политические, правовые, организационные. В академической среде особое внимание концентрируется на определённом ряде причин. Так уклонение от уплаты налогов связано с:

1. Ухудшением финансового положения бизнеса;
2. Общим снижением доходов населения;
3. Наличием спорных моментов и недоработок в налоговом законодательстве и налоговой политике;
4. Отсутствием стимулирующих условий для обеспечения конкурентоспособности.

На рисунке 1 представлена тесная связь налоговой и экономической сфер.



Рисунок 1– Способы незаконной экономической деятельности[4]

В настоящее время принято выделять два основных вида налоговых уклонений.

1. «Избежание налогообложения»

Смысл этой схемы заключается в законном уменьшении налогов за счет использования возможностей налогового законодательства, откладывании выплаты налогов на более поздние сроки, выборе более удобного порядка налогообложения.

2. «Увиливание от уплаты налогов»[6]

В данной схеме налогоплательщик скрывает объекты налогообложения, незаконно и намеренно уклоняется от уплаты обязательного платежа. Присутствуют методы уменьшения налогооблагаемого дохода (кредиты, преувеличение вычетов).

Помимо основных видов налогового уклонения можно выделить еще несколько дополнительных:

а) Оформление сотрудников организации как самозанятые.

б) В данном случае, уволившийся сотрудник переходит на упрощенную систему налогообложения и приступает к прежней работе на условии договора подряда, самостоятельно выплачивая проценты от доходов.

с) Соккрытие дохода (денежные поступления не отражаются в отчетности).

д) Замена договоров.

е) Замена части заработной платы компенсацией.

Наиболее известные мошеннические схемы по группам: дробление бизнеса, фиктивные сделки с однодневками, нерыночные цены.

Схему «дробления бизнеса» компании применяют только для экономии своих средств на налогах. Они сотрудничают с одними и теми же поставщиками и покупателями, владеют общим имуществом и взаимозависимы.

Для выявления данной схемы налоговики составляют информацию об учредителях, проверяют информацию о перемещении товаров между складами, сравнивают деятельность каждой компании между собой, по выпискам из банка сравнивают поставщиков и покупателей.

Схема «фиктивные сделки с однодневками» применяется для снижения налога на прибыль и НДС. Ее характерные признаки: не появление сотрудников подрядчика на работе, недостаток товаров на складе по итогам инвентаризации, нехватка складов для хранения продукции, указанной в документации.

Для выявления данной схемы налоговый инспектор может сравнить вес товаров, указанный в товаросопроводительных документах, с грузоподъемностью автомобиля, провести инвентаризацию и проверить адрес отгрузки товаров.

Для снижения НДС и налога на прибыль недобросовестные налогоплательщики могут использовать такую схему как «нерыночные цены». В данном случае цена сделки между взаимозависимыми компаниями будет отличаться от рыночной.

Для выявления нарушений налоговому достаточно запросить документы по сделке и сравнить их с ценами на рынке.

Если говорить о факторах уклонения от налогов, то к ним можно отнести: экономические, политические, моральные, правовые, организационно-технические.

Экономические факторы.

В связи с мировыми кризисами происходит снижение финансового положения как граждан, так и предприятий (спад производства, вывод капитала за границу).

К экономическому фактору, также следует отнести высокую налоговую нагрузку на налогоплательщика, что является особенностью налоговой системы государства. При уплате налоговых обязательств, может произойти снижение финансового положения налогоплательщика, в некоторых случаях, до критического, поэтому уклонение от налогообложения для данного налогоплательщика, рассматривается как единственный выход, для дальнейшего существования.

Уклонение от налогообложения является важнейшей причиной конкурентоспособности, так как нет законных возможностей обеспечения конкурентоспособности в рядах секторов ведения бизнеса.

Политические факторы.

Данный фактор связан с регулирующей функцией налогов, так как государство управляя финансовыми потоками, полученных от налоговых

поступлений, проводит разную социально-экономическую политику. Граждане, предприятия против которых направлена такая политика, оказывают определенное противодействие государству, посредством ухода от налогообложения.

Когда налоговые поступления начинают использоваться государством не только для выполнения своих функций, покрытия своих расходов, но и как инструмент по реализации социально-направленной политики, программ. Государство может использовать налоговые поступления, как средство той или иной социально-экономической политики, с целью подавления какого-либо класса, который в свою очередь не является властвующим. В данном случае, уклонение от налогообложения выступает как форма противодействия, сопротивления такому подавлению со стороны государства.

При реализации государственной экономической политики, использование налогов как средством данной политики, проявляется в повышении налогов на определенные отрасли производства, где по мнению государства, необходимо снизить удельный вес отрасли в экономике, или же наоборот, снижают налогообложение слаборазвитых или более перспективных отраслей производства с целью их быстрее и большего развития. В данном случае, где происходит повышение налогообложения, организации пытаются скрыть свои налоги. Цель данного уклонения – сохранения отрасли или компании в целом, протест действиям государства, или же просто корыстные действия, для нанесения ущерба экономике страны.

Моральные факторы. Данные факторы еще можно назвать нравственно-психологическими, они вызываются не только характером налогового законодательства, но и налоговой системой государства в целом. Выделим следующие причины: отрицательное отношение к государственной налоговой системе, крайне низкий уровень налоговой культуры, корысть.

Правовые факторы.

Здесь выделяется несовершенство и нестабильность налогового законодательства. Налоговый кодекс, главы об отдельных видах налогов, налоговое законодательство в значительной мере структурировано, но в нем все еще существуют значительное количество пробелов и отсылочных норм, которые в значительной степени затрудняют использование правовым норм гражданами, но также предоставляют возможность злоупотребления этим самым правом.

Также дополнительные трудности образуют постоянно вносимые в налоговое законодательство изменения. Устойчивое ожидание увеличения ставок налогов, принуждает граждан и предприятия заранее занижать объем налоговых обязательств.

Организационно-технические факторы.

Здесь выделяются недостатки во взаимодействии между органами налогового контроля, другими органами контроля и органами правопорядка.

Также необходимо отнести несовершенства процессуального законодательства, которые обуславливаются несогласованностью действий органов предварительных следственных действий и арбитражных судов.

В целом, одним из условий налоговых преступлений является не результативность налогового контроля. В наведении порядка в сфере налогообложения физических лиц многие государства видят резервы повышения доходов бюджета и налоговой дисциплины.

С целью снижения криминогенного влияния на сферу налогообложения физических лиц, необходимо изменение налогового законодательства России по следующим направлениям:

- необходимо внесение изменений в налоговое законодательство Российской Федерации с целью закрепления критериев, позволяющих отличить налоговое планирование от уклонения от уплаты налога;

- в основе такого разграничения должно стать положение о неправомерности сделки, если ее единственной экономической целью является уменьшение налоговых обязательств.

В связи с имеющейся тенденцией снижения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней вследствие применения недобросовестными налогоплательщиками различных схем уклонения от налогообложения одним из основных направлений налоговой политики государства будет являться качественное улучшение налогового администрирования.

Список использованных источников

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021)[Электронный ресурс].
2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 11.06.2021)[Электронный ресурс].
3. Налоговая статистика [Электронный ресурс]URL:<https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>
4. Жарова Е. Н. Уклонение от уплаты налогов: причины, масштабы проявления и методы противодействия [Текст] / Е. Н. Жарова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 336-339.
5. Никитина Н. В. Проблема уклонения от налогов в современной России // Филиал НОУ ВПО «Московский институт государственного управления и права» [Электронный ресурс] URL:nikitina_n_v_problema_ukloneniya_ot_nalogov_v_sovremennoy_rossii.pdf
6. Ордынская Е. В. Основные методологические подходы к формированию информационных ресурсов, предназначенных для выявления схем уклонения от налогообложения // Всероссийская государственная налоговая академия Минфина РФ – 2010.– №5.

References

1. «Tax Code of the Russian Federation (part one)» of July 31, 1998 N 146-FZ (as amended on 04/20/2021) (as amended and supplemented, entered into force on 07/01/2021) [Electronic resource].

2. «The Criminal Code of the Russian Federation» dated 13.06.1996 N 63-FZ (as amended on 11.06.2021) [Electronic resource].

3. Tax statistics [Electronic resource] URL:
<https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

4. Zharova EN Tax evasion: reasons, scale of manifestation and methods of counteraction [Text] / EN Zharova, MF Zheltova // Young scientist. – 2013. – No. 6. – S. 336–339.

5. Nikitina NV The problem of tax evasion in modern Russia // Branch of the NOU VPO «Moscow Institute of Public Administration and Law» [Electronic resource]

URL: [nikitina_n_v_problema_ukloneniya_ot_nalogov_v_sovremennoy_rossii.pdf](#)

6. Ordynskaya E. V. Basic methodological approaches to the formation of information resources designed to identify tax evasion schemes // All-Russian State Tax Academy of the Ministry of Finance of the Russian Federation– 2010. – No. 5.

Мезенцева Ю.Р., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

Климина К.В., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Аннотация. В главе раскрывается сущность понятия налога, анализируются статьи уголовного кодекса, на которые ссылаются при вынесении судебного решения по поводу уклонения от уплаты налогов. Определяется субъективная сторона, объективная сторона и субъект преступления, а также рассматриваются наиболее распространенные мнения авторов, относительно трактовки объекта налоговых преступлений.

Ключевые слова. Налоговый кодекс, преступление, ответственность, объект преступления, субъект преступления.

Mezentseva Y.R., Associate Professor of the department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-don, Russia;

Klimina K.V., 5th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TAX EVASION: THE LEGAL ASPECT

Annotation. The chapter reveals the essence of the concept of tax, analyzes the articles of the criminal Code, which are referred to when making a court decision on tax evasion. The subjective side, the objective side and the subject of the crime are determined, and the most common opinions of the authors regarding the identification of the object of tax crimes are also considered.

Keywords. Tax Code, crime, liability, object of crime, subject of crime.

В настоящее время налоговые органы сталкиваются с рядом проблем, одной из которых выступает неуплата налогов. С момента закрепления уплаты налогов на государственном уровне, ряд налогоплательщиков

стремится уменьшить сумму уплачиваемых государству средств различными способами. В процессе становления рыночной экономики налоговая нагрузка на физических и юридических лиц постоянно увеличивалась. Именно это и сподвигло вышеупомянутых лиц уклоняться от уплаты налогов.

Понятие налога закреплено в налоговом кодексе. В соответствии с пунктом 1 статьи 8 НК Российской Федерации в качестве налога выступает индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов.

На практике нередко встречаются случаи, когда граждане путают либо приравнивают понятие «налога» и «сбора». Согласно пункту 2 статьи 8 НК Российской Федерации сбор – обязательный взнос, который выплачивается за предоставление человеку какого либо права, либо за выдачу лицензии[2].

Знаменитый деятель И.И. Янжул в своих трудах выделил несколько характерных отличий между этими терминами[4]:

1. В момент уплаты налога лицо не получает взамен никакого эквивалента.
2. Размер каждого гора чётко установлен в фиксированной сумме.
3. Во время взимания налога налогоплательщик не получает выгоды.

Налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямой налог – платеж, который совершается физическим или юридическим лицом с получаемых доходов. Косвенный налог – платеж, который отчисляется с предоставленных услуг или товаров.

Свойства прямых и косвенных налогов продемонстрированы на рисунке 1 – Свойства прямых и косвенных налогов.

Статья 57 Конституции Российской Федерации гласит, что каждый обязан платить установленные налоги и сборы. Неуплата налогов – значимое

экономическое явление, когда государство и налогоплательщики преследуют разные цели: цель налогоплательщика – уменьшить, а в лучшем случае избежать уплаты налога, цель государства – не допустить сокращение налоговых платежей в бюджеты всех уровней.



Действия налогоплательщика, которые направлены на неуплату налогов носят следующий характер[1]

1. Осознанность действий.
2. Действия прямой направленности, которые осуществляется в целях уменьшения суммы налога.

Если проводить сравнительный анализ экономического строя, то можно сделать ряд выводов. В стране с плановой экономикой крайне редко встречается проблема с уклонением от налоговых платежей. В качестве наиболее яркого примера выступает СССР. В СССР прибыль организаций контролировалась со стороны государства, а также подлежала контролю зарплата рабочих и служащих[3]. В свою очередь в рыночной экономике неуплата налогов становится актуальной для любого государства. А это напрямую влияет на взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами. Для социалистической системы характерны

маленькие заработные платы и вычет налога на непосредственном месте работы, именно поэтому налоговая нагрузка была мало ощутима.

В условиях социалистической системы зарплата была невелика, а сам налог непосредственно взимался по месту работы, поэтому налоговая обязанности слабо ощущалась.

Неоплаты или уклонение от уплаты налогов относится к одной из разновидностей экономических преступлений. В пункте 5 статьи 23 НК устанавливается ответственность за неуплату или ненадлежащее оплату налогов, а также неуплата как федеральных, так и региональных и местных налогов и сборов влечёт за собой ответственность соответствии со статьей 199 УК РФ.

У каждого преступления выделяют объект, субъект, субъективную сторону, объективную сторону и общественную опасность. В данном случае в момент определения объекта преступления авторы не могут сойтись в едином мнении и высказывают весьма противоречивые точки зрения.

Б.В. Вонженин характеризует объект налоговых преступлений как «момент уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды».

А.Э. Жанинский определяет объект как порядок уплаты налогов и сборов.

Б. В.Ященко относит к объекту общественные отношения, которые возникают в момент формирования бюджета и внебюджетных фондов.

Общественная опасность от данного нарушения выражается в умышленной неуплате, а вследствие, уменьшение поступаемых денежных средств в бюджет Российской Федерации.

Объективная сторона нарушения – фактическое уклонение посредством непредставления налоговой декларации (иных документов), а наряду с этим предоставление заведомо ложных сведений.

Понятие налоговой декларации закреплено в пункте 1 статьи 80 НК Российской Федерации. В соответствии с данной статьей налоговая

декларация – заявление, составленное в письменной форме, содержащие данные о всех объектах налогообложения, а также полученных доходов, налоговых льготах, налоговой базе.

При проведении анализа истории налоговой системы, выявлено, что уклонение от вышеупомянутых платежей осуществляется в двух формах[5]:

1. Кассово – эксплуатационной.
2. Индивидуально – корпоративный.

Для кассово – эксплуатационной характерным фактором выступает сопротивление к уплате налогов сословий и классов, которые в соответствии законодательством признавались податными. Индивидуально – корпоративная форма с начала 19-го века характеризуется неуплатой налогов со стороны граждан и юридических лиц.

Существует два способа уклонение от уплаты налогов, они выражаются в действие или бездействии. В качестве действия выступает подачи заведомо недостоверной информации. В качестве бездействия может выступать уклонение от подачи налоговой декларации[7].

В соответствии со статьями 198,199 УК РФ уголовная ответственность наступает вследствие подделки документов, штампов, печатей, бланков.

Обязательным признаком состава преступления в части 1 статьи 198-й УК РФ выступает крупный размер, а в части 2 статьи 198 УК РФ особо крупный размер неуплаченных налогов и сборов. Размер уплаченных налогов рассчитывается за три года. Точный размер налогов, которые были неоплаченные исчисляется исходя из примечание к статье 198 УК РФ.

Субъект преступления – лицо, которое на момент совершения преступления достигло 16 лет, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги.

В пункте 1 статьи 111 НК Российской Федерации содержится ряд обстоятельств, которые исключают вину налогоплательщика[6]:

1. Форс-мажорные обстоятельства. К ним относят стихийные бедствия, либо иные обстоятельства, которые невозможно преодолеть.

2. Невменяемое состояние. Физическое лицо не отдает отчётность своим действиям.

3. Добросовестное заблуждение. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства.

4. Иные обстоятельства.

Из вышесказанного целесообразно сделать вывод, что все действия налогоплательщика целенаправленны, и заключается в применении действий, целью которых является налоговая экономия. Субъект экономических отношений действует осознанно и заранее осознает характер своих деяний. Неумышленные действия, которые впоследствии снижают сумму налога не относятся к уклонению от налогов. Стоит сделать акцент на том, что в соответствии с действующим законодательством к налогоплательщику примеряются финансовые санкции, которые регламентированы законом.

Список литературы

1. Ануфриева, Елена Контроль уклонений от уплаты налогов / Елена Ануфриева. - М.: LAP LambertAcademicPublishing, **2018**. - 144 с.
2. Кирсанов, А.Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей. Гриф УМЦ "Профессиональный учебник" / А.Ю. Кирсанов. - М.: ЭЛИТ, **2018**. - 140 с.
3. Новоселов, Константин Викторович Налог на прибыль. Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога. Учебно-практическое пособие / Новоселов Константин Викторович. - М.: АйСи Групп, **2017**. - 86 с.
4. Новоселов, Константин Викторович Налог на прибыль. Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога. Учебно-практическое пособие / Новоселов Константин Викторович. - М.: АйСи Групп, **2017**. - 98 с.

5. Скобликов, П.А. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: практика и теория противодействия / П.А. Скобликов. - М.: Норма, **2017**. - 67 с.
6. Соловьев, И. Н. Защита финансовых интересов государства. Противодействие фирмам-однодневкам и уклонению от уплаты налогов / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, **2017**. - 184 с.
7. Соловьев, И.Н. Защита финансовых интересов государства. Противодействие фирмами-однодневками и уклонению от уплаты налогов. Учебное пособие / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, **2017**. - 98 с.

References

1. Anufrieva, Elena Control of tax evasion / Elena Anufrieva. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2018. - 144 p.
2. Kirsanov, A. Yu. Contraband and evasion of customs payments. Grif UMTS "Professional textbook" / A. Yu. Kirsanov. - М.: ELITE, 2018. - 140 p.
3. Novoselov, Konstantin Viktorovich Income tax. Guide to the formation of the tax base, calculation and payment of tax. Educational and practical manual / Novoselov Konstantin Viktorovich. - М.: AiSi Group, 2017. - 86 p.
4. Novoselov, Konstantin Viktorovich Income tax. Guide to the formation of the tax base, calculation and payment of tax. Educational and practical manual / Novoselov Konstantin Viktorovich. - М.: AiSi Group, 2017. - 98 p.
5. Skoblikov, P. A. Malicious evasion from repayment of accounts payable: practice and theory of counteraction / P. A. Skoblikov. - М.: Norm, 2017. - 67 p.
6. Solov'ev, I. N. Protection of the financial interests of the state. Countering one-day firms and tax evasion / I. N. Solovyov. - М.: Prospect, 2017. - 184 p.
7. Solov'ev, I. N. Protection of the financial interests of the state. Countering one-day firms and tax evasion. Textbook / I. N. Solovyov. - М.: Prospekt, 2017. - 98 p.

Мезенцева Ю.Р., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Реутова Р.О., студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
Руденко Е.О., студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация: данная статья направлена на изучение современных налоговых угроз преступности, как одна из составляющих государственного сектора экономической безопасности. Для этого были изучены понятия налоги, преступления, современные причины их появления, а также была проанализирована деятельность контрольно-надзорных органов власти в решении ключевых проблем налогообложения

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговая преступность, налог, анализ налоговых преступлений

Mezentseva Y.R., Associate Professor of the department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-don, Russia;
Reutova R. O., 3th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Rudenko E. O., 3th year student of the Department "Economic security, accounting and law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

UNSCRUPULOUS TAXPAYERS AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY

Annotation: this article is aimed at studying modern tax threats to crime as one of the components of the state sector of economic security. For this purpose, the concepts of taxes, crimes, modern reasons for their appearance were studied, as well as the activities of control and supervisory authorities in solving key tax problems were analyzed

Keywords: economic security, tax crime, tax, analysis of tax crimes

Одной из значительных тем являются налоги и способы их контроля. Выражается это в том, что в России есть большое количество вещей и действий, которые облагаются налогами, и чтобы их соблюдать необходимо регулярно обновлять свою базу знаний. Для этого существует много возможностей, таких как интернет, Консультант +, официальные сайты Федеральной Налоговой службы, выпуски газет, журналов и другой официальной литературы. Грамотно их использовать не у всех получается, но многие готовы этому учиться.

Одной из проблем современности стало избегание налогов различными путями, в силу своей неосведомлённости или умышленности. Подобный ряд случаев нередко приводит к дестабилизации экономики, как муниципальных, так и региональных систем. Налоговый цикл имеет сложную подсистему, круговорот которой нарушать никак нельзя. В противном случае это также может привести к еще более серьезным преступлениям и именно ими занимается экономическая безопасность. Экономическая безопасность — это не только безопасность государственных интересов страны, но и готовность, и дееспособность институтов власти делать механизмы реализации и обороны государственных интересов становления экономики, поддержания социально-политической стойкости общества.[7]

Раньше создавались комитеты и рабочие группы для оказания поддержки в решении проблемы недобросовестных налогоплательщиков.

После ряда попыток было принято решение передать все это в руки ведомств. Поскольку проблема приобрела более масштабную границу, этой темой заинтересовались исследователи, экономисты и правоохранительные органы.

Численность преступлений с каждым годом росло в огромных количествах и всегда появлялись все более новые методики манипуляций. Для большей эффективности была организована Государственная налоговая служба, в обязанности которой входило выявление таких правонарушений.

Из уже существующих и выявленных способов неуплаты налогов выявлены такие: уменьшение расходов организации; осуществление деятельности через фирмы «однодневки»; не постановка на учет в налоговых органах; сдача недостоверной отчетности или ее не сдача вообще; выплата заработной платы работникам в «конвертах»; не постановка различного рода имущества, как физических, так и юридических лиц; неправомерное возмещение из бюджета НДС; а так же, использование в свое деятельности оффшорных зон.[4]

Для большей детализации причинно-следственной связи между правонарушениями и их выявлением следует разобрать факторы их появления.

Самым распространенным является экономическое обоснование. На его возникновение влияет кризис, инфляция, состояние малого и среднего бизнеса, а также финансовые возможности население, а точнее их соотношение доходов с потребительской корзиной.

В период нестабильности экономики были замечены различные преступления: неуплата, утаивание нужной информации, подделка документов, сопровождение ряда сделок нелегальными способами, вмешательство методом информационного взлома, взятки.

Наиболее новым преступлением является информационное вмешательство. С этой проблемой налоговая система столкнулась относительно недавно. В связи с этим уже были введены законодательные

меры по взысканию ответственности. Они описаны в УК РФ Статье 272. Неправомерный доступ к компьютерной информации.[1] Хакерские взломы сайтов официального представления РФ несут за собой слив личной информации граждан о их положении, а также данные их счетов.

В большинстве случаев крупные атаки производят на организации. В атаках на частных лиц замечен резкий всплеск социальной инженерии (доля выросла с 67% до 85%). Превалирующим доводом у злоумышленников прежде представляется приобретение данных. Обязательным спросом в атаках на организации употребляются индивидуальные данные и коммерческая тайна. Атакуя юридических лиц, преступники в первую очередь похищают извещения для аутентификации и персональные данные. Обилие преступлений в IV квартале 2020 увеличилось в сопоставление с прошлым кварталом на 3,1%. Сравнительно с аналогичным периодом 2019 прирост собрал 41,2%. Изменение динамики такого рода атак можно увидеть на рисунке 1.[2]

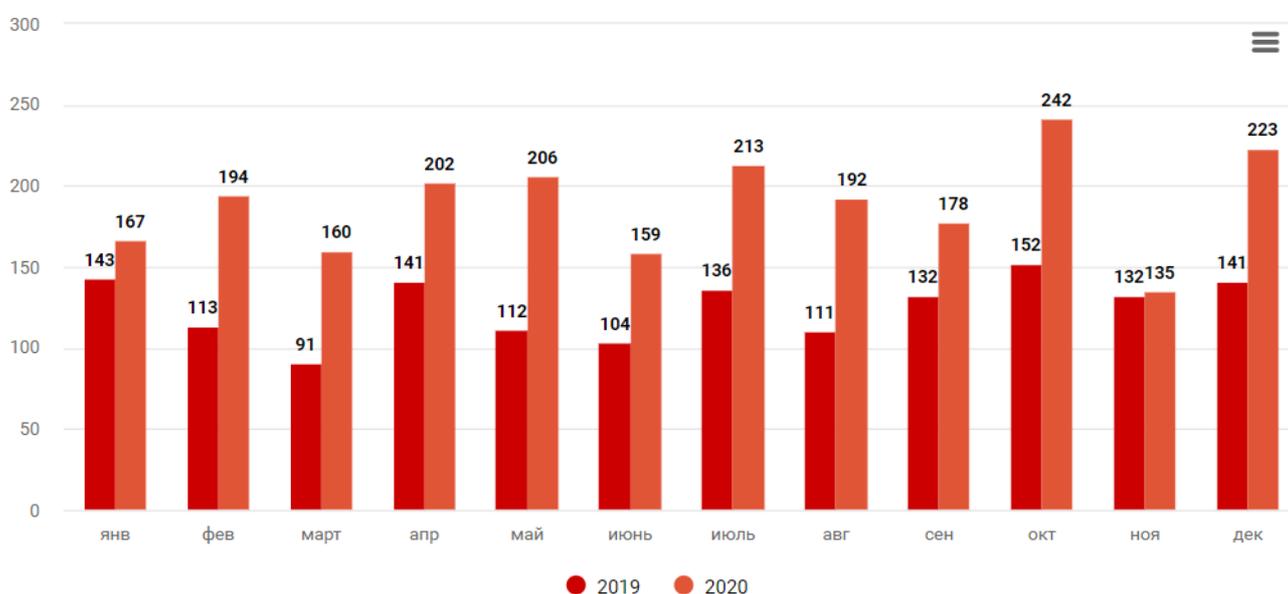


Рисунок 1 – Динамика изменения хакерских атак на экономические данные граждан с 2019-2020 г.

Другим фактором уклонения от налогов является политический. Они определяются в несовершенстве и нестабильности налогового законодательства. Это не относится ко всем актам, однако большинство

преступлений также связано с неполным согласованием закона, двусмысленностью ряда актов.

В практике нередко можно заметить случаи неуплаты налогов благодаря недоработанному порядку исчисления. Особенно сейчас при использовании преимущественно более дистанционного формата осуществления операций. Будь то технические причины или просто уклонение оплаты уже после совершения всех необходимых действий – факт избегания остается тем же. Однако такие действия вычислить легче в отличие от предыдущего фактора. В таких случаях выписываются дополнительно штрафы, их также фиксирует отдел экономической безопасности, особенно если их совершают юридические лица.

Самым недооцененным является психологический фактор. Он выражается в негативном отношении к действующей налоговой системе, низком уровне налоговой дисциплины и халатного проявления уважения к налогоплательщикам.[5]

Одним из проявлений считается корыстный фактор деяний. Здесь задействованы представители теневой экономики или уголовники. Для малого бизнеса и ИП – это является возможностью продержаться на рынке до наступления расцвета. К сожалению, из-за больших выплат не все предприятия могут потянуть честный бизнес, потому от страха потери они идут на такие уклоны. Более крупные предприятия стараются скрывать свои настоящие доходы и расходы от представителей налоговой и ведут «черную» бухгалтерию.

Как показывает статистика, количество преступлений и наказаний по всем видам преступлений в 2019-2020 году росло (частично это еще связано с пандемией). Более наглядно это представлено на рисунке 2.[3]

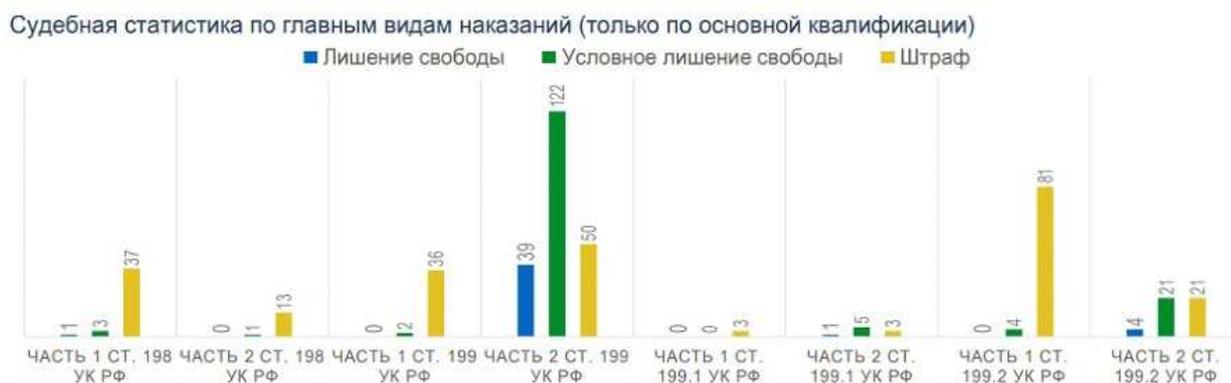


Рисунок 2 – Статистика по главным видам наказаний за 2019 год

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что важнейшим элементом по достижению экономической безопасности является налоговое администрирование, как элемент национальной экономики.

Основными стратегиями по борьбе с налоговой преступностью выступают административная и судебная защита интересов.

На данный момент можно выделить несколько способов борьбы с налоговыми нарушениями:[6]

- Использование судебных доктрин. При использовании доктрины «деловая цель» дается возможность обосновать сделку и цель, ради которой она свершилась.

А есть доктрина «существо над формой» - основывается в сущности взаимоотношений сторон, а не их названием договора.

- В целях борьбы с недобросовестными налогоплательщиками было также введено преимущественное право для контролирующих органов – право на обжалование сделок. Как следует из названия, они могут обжаловать любую сделку в суде, совершенную физическим или юридическим лицом.

- Для равенства всех перед законом была введена презумпция облагаемости. Абсолютно все объекты облагаются налогами, кроме тех исключений, что указаны в законодательстве о налогах и сборах.

- Налоговые проверки. Есть как плановые, так и внеплановые. Они ориентированы на периодический контроль организаций за их

деятельностью.

Таким образом, можно сделать вывод, что со стороны органов власти ведется кропотливая работа по борьбе с налоговой преступностью. Ввиду последних событий, их деятельность является очень важным элементом системы предотвращения и выявления нарушений.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ " Неправомерный доступ к компьютерной информации " // СПС КонсультантПлюс
2. Актуальные киберугрозы: итоги 2020 года. — Текст : электронный // <https://www.ptsecurity.com> : [сайт]. — URL: <https://www.ptsecurity.com/ru-ru/research/analytics/cybersecurity-threatscape-2020/> (дата обращения: 29.05.2021).
3. Есаков, Г. А. НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ В СВЕТЕ НОВОГО ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПЛЕНУМА ВЕРХОВНОГО СУДА РФ / Г. А. Есаков. — Текст : непосредственный // Национальный исследовательский университет. — Москва : Научная книга, 2020. — С. 3-4.
4. Русских, А. Ю. Денежный фактор в системе экономической безопасности России: моногр. / А.Ю. Русских. - М.: Научная книга, 2021. - 208 с
5. Сенчагов, В.К. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / В.К. Сенчагов. - М.: Анкил, 2020. - 135 с.
6. Посыпайко, Наталья Банковская система как фактор экономической безопасности страны / Наталья Посыпайко. - М.: LAPLambertAcademicPublishing, 2014. - 148 с.
7. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Юрайт, 2014. – 504 с

References:

1. Federal Law of 13.06.1996 N 63-FZ "Illegal access to computer information" // SPS ConsultantPlus
2. Current cyber threats: results of 2020. — Text : electronic // <https://www.ptsecurity.com> : [site]. - URL: <https://www.ptsecurity.com/ru-ru/research/analytics/cybersecurity-threatscape-2020/> (accessed: 29.05.2021).
3. Esakov, G. A. Tax crimes. Actual problems in the light of the new resolution of the plenum of the supreme court of the Russian Federation / G. A. Esakov. - Text : direct // National Research University. - Moscow: Nauchnaya kniga, 2020. - p. 3-4.
4. Russian Russian, A. Yu. Money factor in the system of economic security of Russia: monogr. / A. Yu. Russian. - M.: Scientific Book, 2021. - 208 p.
5. Senchagov, V. K. Innovative transformations as an imperative of sustainable development and economic security of Russia / V. K. Senchagov. - M.: Ankil, 2020. - 135 p.
6. Posypaiko, Natalia Banking system as a factor of economic security of the country / Natalia Posypayko. - M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. - 148 p.
7. Taxes and taxation. Textbook. - Moscow: Yurayt, 2014 – - 504 p.

Мезенцева Ю. Р., к.э.н., доцент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов- на-Дону, Россия;
Торлина Д. В., студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, г. Ростов-на- Дону, Россия;

НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ И ПРАВОНАРУШЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В данной статье рассмотрены налоговые преступления, правонарушения как угроза экономической безопасности Российской Федерации, проведён анализ, выявлены проблемы и пути решения в отношении налоговой преступности в России и Белоруссии.

Ключевые слова: налоговые преступления, налоговые правонарушения, экономическая безопасность, налог, налоговая санкция.

Mezentseva Yu. R., PhD, Associate Professor of the Department of "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;
Torlina D.V., student of the Department "Economic Security, Accounting and Law", DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

TAX CRIMES AND OFFENSES AS A THREAT TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation. This article considers tax crimes, offenses as a threat to the economic security of the Russian Federation, analyzes, identifies problems and solutions in relation to tax crime in Russia and Belarus.

Keywords: tax crimes, tax offenses, economic security, tax, tax sanction.

Экономическая безопасность представляет собой состояние защищённости механизма национальной экономики и является основой безопасности страны, включая, научно – технические, политические,

военные и социальные интересы. Преступность в сфере экономических отношений представляет собой систему противозаконных, противоправных действий, направленных на совершение разного рода финансовых махинаций, повлекшее за собой нарушения прав и интересов граждан, общества и государства. Экономические преступления носят системный характер. Данные преступления это, прежде всего, последствия от незаконной предпринимательской деятельности и неуплаты налогов [5].

Наибольшие негативные последствия для экономики страны представляют такие экономические преступления как налоговые преступления и налоговые правонарушения. Налоговые преступления и налоговые правонарушения имеют различия по своему характеру и составу. Под «правонарушением», согласно НК РФ (ст.106), подразумевается виновно совершенное противоправное деяние, за которое данным кодексом установлена ответственность [2].

Под «преступлением», согласно УК РФ (ст. 14) понимается совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания. Таким образом, налоговое преступление представляет собой запрещённое УК РФ, общественно опасное деяние в сфере налогообложения, совершённое с прямым или косвенным умыслом, ответственность за преступление которого, предусмотрена статьями 198, 199, 199.1, 199.2, 199,3 и 199.4 УК РФ [1].

Под налогом понимается обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и граждан в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения функционирования государства. Согласно НК РФ (ст. 8), под сбором понимается установленный налоговым законодательством обязательный взнос, взимаемый также с организаций и граждан, уплата которого является условием совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами. Неуплата налогов и сокрытие данных по налоговой базе представляют собой основную массу налоговых преступлений.

За совершение преступления и правонарушения (нарушение порядка постановки на налоговый учет; нарушение представления декларации; нарушение правил учета налогообложения; неуплата налога) мерой ответственности является штраф и налоговая санкция. Налоговые санкции применяются к лицам, признанным виновными в совершении налоговых преступлений, в виде денежных взысканий в размере, предусмотренном законодательством РФ. Виды предупреждения налоговых правонарушений представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Способы предупреждения налоговых правонарушений

Следует отметить, что такой способ предупреждения налоговых правонарушений как пресечение характеризуется воспрепятствованием правонарушению с применением необходимых мер к правонарушителю.

Далее, рассмотрим степень ответственности, а также меру наказания для разных видов налоговых преступлений и правонарушений. При нарушении порядка постановки на учет в органах налоговых служб (ст.116 НК РФ) предусматривается взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. Ведение незаконной деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет за собой взыскание штрафа в размере 10 процентов от всей приобретённой прибыли, но не менее 40 тысяч рублей. Непредставление налоговой декларации влечет взимание штрафа в размере 5 % от доходов, но не более 30 % от дохода и не менее 1 тыс. руб. Грубое нарушение правил учета налогообложения, если эти деяния произведены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового нарушения влечет

взимание штрафа 10 тыс. руб. Такие же деяния, если они произведены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа 30 тыс. руб. Неуплата сумм налогов или занижение базы налогообложения влечет взимание штрафа в размере от 20% до 40% от неуплаченного размера налогов, в зависимости от степени тяжести.

Существует множество различных способов ухода от уплаты налогов, которые можно условно разделить на следующие группы [4]:

- искажение результатов доходов предприятия;
- использование операций с валютой, не фиксируемой в отчетности;
- уменьшение налоговой базы и увеличения размера издержек производства, в том числе и за счет несуществующих расходов;
- искажение объекта налогообложения за счет занижения стоимости или объема реализуемых товаров, работ или услуг;
- подмена предмета налогообложения;
- незаконное использование налоговых льгот;
- отражение результатов финансовой деятельности предприятия в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета;
- использование особых отношений со специально созданными аффилированными фирмами.

Неисполнение налоговых обязательств, уклонение от налогов и сборов ведет к причинению убытков бюджету страны. Внесение большого количества поправок в Налоговый кодекс РФ, несовершенство законодательной базы, регулирующей налоговую деятельность приводит к росту количества налоговых правонарушений и преступлений.

Ежегодно бюджет России теряет более 58 млрд. рублей из-за налоговых преступлений. Только за последнее десятилетие, ущерб государству от налоговых преступлений составил приблизительно 450 млрд. рублей, а количество возбуждаемых уголовных дел возросло в 1,5 раза. Такие данные, безусловно, свидетельствуют об увеличении контроля в налоговой сфере. Уровень налоговой преступности в стране напрямую зависит от

уровня ее экономического развития, законодательной базы и степени эффективности ее применения.

Так, например, в Белоруссии налоговые преступления регламентируются законодательством Уголовного Кодекса - «Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов» (ст. 243 УК). Ключевым преступлением в сфере налоговых нарушений в Белоруссии является - умышленное занижение налоговой базы, где ежегодно выявляется приблизительно 300 налоговых преступлений, тогда как в России ежегодно фиксируется около 10 000 налоговых преступлений. Несмотря на такое соотношение цифр, налоговая преступность в сфере легализации доходов, полученных преступным путем, имеет самый высокий класс опасности среди всех преступлений, совершаемых в РБ.

Для ухода от уплаты налогов, наиболее часто применяется схема по отыманию доходов, регистрируя ООО, унитарные предприятия частной формы собственности и ИП. Так, с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 19.01.2016 № 14 «О мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налогов» увеличилось применение реквизитов организаций-нерезидентов [3]. По данным Следственного Комитета Республики Беларусь в схемах отмыwania доходов, как правило, используются расчётные счёта фирм - однодневок, зарегистрированных в Англии и Латвии.

Еще одна проблема, связанная с высокими показателями в сфере налоговых правонарушений, заключается в криминогенном факторе. Криминализация, которой попадает под контроль преступных группировок. При этом сфера влияния таких группировок территориально не ограничена. Для уклонения от уплаты налогов применяется схема «предприятий, зарегистрированных в разных субъектах». Кроме финансирования деятельности отдельных предприятий с целью получения прибыли и создания собственных коммерческих организаций для легализации денежных средств, организованные преступные группировки оказывают давление на

руководителей предприятий с целью совершения сделок с организациями, подконтрольными криминальному элементу. Легализованные денежные средства могут быть использованы криминальными элементами в торговле оружием, наркотическими веществами, организации террористической деятельности. Особое беспокойство вызывает факт проникновения организованной преступности в деятельность крупных предприятий военно-промышленного комплекса.

Таким образом, следует говорить, что налоговая преступность дестабилизирует не только финансовую, но и всю экономическую сферу страны в целом, затрагивая и смежные политическую и социальные сферы. Для снижения уровня налоговой преступности требуется увеличивать финансовую грамотность населения, повышать прозрачность работы предприятий в сфере оборота денежных средств, своевременно принимать меры по выявлению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

Список литературы:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 24.02.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации от 17 июня 1996 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // Российская газета от 6 августа 1998 г. N 148 – 149.
3. Указ Президента Республики Беларусь от 19.01.2016 № 14 «О мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налогов». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://yandexwebcache.net>.
4. Мацкевич И.М. Организованная экономическая преступность / И.М. Мацкевич // Мониторинг правоприменения, 2016. – №1 (18). – С. 4.

5. Моденов А.К. «Экономическая теория преступлений и наказаний» / А.К. Моденов, Санкт-Петербург, 2018. – С. 38.

References:

1. The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 N 63-FZ (ed. of 24.02.2021) // The Collection of legislation of the Russian Federation of June 17, 1996.
2. The Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation) of July 31, 1998 N 146-FZ (ed. of 17.02.2021) // Rossiyskaya Gazeta of August 6, 1998 N 148-149.
3. Decree of the President of the Republic of Belarus of 19.01.2016 No. 14 "On measures to prevent illegal minimization of tax amounts". [electronic resource]. - Access mode: <https://yandexwebcache.net>
4. Matskevich I. M. Organized economic crime / I. M. Matskevich // Monitoring of law enforcement, 2016. – №1 (18). – P. 4.
6. Modenov A. K. "Economic theory of crimes and punishments" / A. K. Modenov, St. Petersburg, 2018 – - p. 38.