

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Сibaгатуллина Разиля Мунаваровна

Гильмутдинова Римма Аслимовна

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», Уфа, Россия

Аннотация

Налоговая составляющая экономической безопасности государства оказывает существенное влияние на каждого налогоплательщика и формирование бюджета государства. Поэтому налоговому контролю, как фактору экономической безопасности уделяется особое внимание, развиваются его инструменты, рассматриваются новые сферы их применения с целью сохранения налогового потенциала каждого налогоплательщика.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоги, налоговая политика, налоговый контроль.

В современных условиях роль налогов и налоговой системы особенно актуальна. Данное обстоятельство объясняется тем, что налоги являются одним из немногих рычагов регулирования экономических и социальных процессов и обеспечения экономической безопасности государства.

Налоги, по сути, являются основным источником финансовых ресурсов, централизованных государством для общественно необходимых и законодательно установленных потребностей. Они являются не только основным источником формирования бюджета, но и важным звеном в финансовой системе, через которую выстраиваются отношения государства с юридическими и физическими лицами [4].

С января 2020 года вступили в силу несколько важных изменений в налоговом законодательстве:

- с января 2020 года ИП будут платить страховые взносы в размере 40874 руб. в год (в 2019 году сумма взносов составляла на 4636 руб. меньше);

- перейти на режим самозанятых нужно будет в 19 регионах страны (в 2019 году их было всего 4);

- с 2020 года налоговые каникулы для сиделок на дому, репетиторов, нянь и ряда иных аналогичных граждан будут прекращены – им придется зарегистрировать ИП или становиться самозанятыми, платить налоги;

- расчет налога на имущество полностью перейдет на кадастровую стоимость, что резко увеличит платежи для большинства собственников;

- с января 2020 года повышаются акцизы на ввоз многих импортных товаров (алкоголь, табак, легковые авто и т.д.).

Положительное изменение связано с отменой НДС при продаже недвижимости, если срок владения объектом превышает 3 года. Однако такая

льгота была введена только для единственного жилья собственника. Если в собственности имеются несколько квартир или иных объектов, освобождение от НДФЛ при продаже будет действовать только после 5 лет владения.

Декларация 4-НДФЛ была полностью отменена, но в последние годы ее использование было значительно ограничено. Обновленные строки появились в форме 3-НДФЛ, если вам предстоит декларировать доходы или получать вычеты, нужно будет скачать актуальные бланки с сайта ФНС. Справка по форме 2-НДФЛ теперь подается работодателем до 1 марта, а не до 1 апреля, а получить ее будет можно и через Личный кабинет на сайте ФНС.

Работа налоговых органов, заключающаяся в контроле за точным и своевременным исчислением и уплатой налоговых платежей в бюджеты различных уровней, а также за соблюдением налогоплательщиками платежной дисциплины, несомненно, является необходимым условием функционирования налоговой системы в государстве и обеспечения его экономической безопасности [2].

Проанализируем показатели проведения камеральных и выездных проверок на основе данных, ежегодно представляемых ФНС России [8].

Таблица 1 Сведения о проведении камеральных и выездных проверок по РФ

Наименование показателей	Количество, шт.			Изменения (+/-), 2018г. от 2016г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Камеральные проверки	39984748	55859903	67889283	27904535
из них: выявлено нарушений	2254874	3014252	3531116	1276242
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	24887	19391	13742	-11145
из них: выявлено нарушений	24678	19134	13448	-11230
Выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	1164	773	414	-750
из них: выявлено нарушений	1126	645	394	-732
Всего - выездные проверки организаций и физических лиц	26051	20164	14156	-11895
из них: выявлено нарушений	25804	19779	13842	-11962

Анализируя таблицу 1, можно сделать вывод, что за последние 3 года налоговые органы ФНС России провели множество как камеральных, так и выездных проверок. Как показывает динамика, наблюдается увеличение количества камеральных проверок на 27904535 и, как следствие, повышение выявившихся нарушений на 1276242. За анализируемый период число выездных

проверок организаций и физических лиц сократилось на 11895, что также привело к уменьшению количества нарушений.

ФНС России стремится реализовать одно из направлений своей деятельности – оптимизацию ресурсов при осуществлении своей деятельности. На выездные проверки необходимы значительные объемы ресурсов: человеческих, денежных, временных, поэтому ФНС России сократило количество выездных проверок почти вдвое [5].

Рассмотрим поступления налоговых платежей, администрируемые налоговыми органами Российской Федерации, в консолидированный бюджет РФ, федеральный бюджет РФ и бюджеты субъектов РФ за 2018-2019 гг.



Рисунок 1 – Поступления по уровням бюджета за 2018-2019 гг. [8]

За рассматриваемый период налоговые платежи в бюджетную систему РФ имеют тенденцию роста. Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выросли на 10,9 % и составили 15037,3 млрд. руб. В федеральный бюджет поступления в 2019 г. увеличились на 796,7 млрд. руб. или на 10,6 %. Консолидированные бюджеты субъектов РФ также возросли в 2019 г. на 11,1 % по сравнению с 2018 годом.

Налоговая служба контролирует своевременность и полноту уплаты налоговых поступлений. Важную роль в создании налоговой системы играет также анализ статистических данных, согласно которым можно сделать выводы о динамике доходов и изучить их структуру [3].

Далее проанализируем налоговые поступления в бюджет, которые позволят оценить эффективность деятельности налоговых органов. Статистический анализ налоговых поступлений выполняется на основе данных за 2018-2019 гг. по формам статистической налоговой отчетности, опубликованные на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ [8].

Анализируя показатели налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ по данным таблицы 2, можно сделать вывод о том, что положительная динамика наблюдается по следующим видам налогов: поступления налога на добычу полезных ископаемых увеличились на 10,8%,

налога на прибыль на 20%, налога на добавленную стоимость на 17,1% и налога на доходы физических лиц на 8,4%. Уменьшение поступлений в бюджет произошло по таким видам налогов, как имущественные налоги на 3,1%, акцизы на 20%.

Таблица 2 Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг.

Виды налогов	млрд. руб.		
	2018г.	2019г.	Темп роста, %
Налог на добычу полезных ископаемых	3 761,5	4 167	110,8
Налог на прибыль	2 712,9	3 256,1	120,0
Налог на добавленную стоимость	2 244,5	2 627,7	117,1
Налог на доходы физических лиц	2 281	2 472,2	108,4
Имущественные налоги	890,7	863,1	96,9
Акцизы	996,6	797,5	80,0

Таким образом, проанализировав показатели контрольной деятельности налоговых органов, можно сделать вывод, что налоговые органы ведут активную работу по совершенствованию налогового контроля, что является одним из условий обеспечения экономической безопасности государства.

Информационные технологии в налоговом администрировании также могут существенно повысить качество обслуживания налогоплательщиков. Имущественные налоги, физические лица, теперь могут оплатить не только в Личном кабинете на компьютере, но и в мобильном приложении. Причем последнее обновление дает возможность оплатить налоги банковской картой, не переходя в онлайн-кабинет банка-партнера [1].

Личные кабинеты разработаны для всех категорий налогоплательщиков. Личным кабинетом налогоплательщика пользуются 24,2 миллиона физических лиц, 707 тысяч организаций, более 1,3 миллиона индивидуальных предпринимателей.

Цифровизация налоговой системы должна стать как можно более незаметной и гармонично интегрироваться в повседневную жизнь. Сегодня наиболее показательным примером «незаметного» сервиса выступает сервис для самозанятых, который ФНС России разработала в рамках проекта по созданию налогового режима – налога на профессиональный доход. Все взаимодействие осуществляется удаленно. Самозанятому человеку достаточно зарегистрироваться в системе, скачав мобильное приложение на телефон [6].

В связи с пандемией коронавирусной инфекции, Правительство РФ внесло определенные изменения в систему налогообложения. До 1 мая 2020 года на федеральном уровне не назначаются выездные налоговые и плановые выездные таможенные проверки и приостановлены уже начатые проверки. Ввели налоговые каникулы — отсрочки по уплате налогов для налогоплательщиков в сфере туризма и авиаперевозок. Такие же меры были приняты для организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, а также искусства, культуры и кинематографии.

Правительство РФ уже анонсировало о налоговых льготах, однако они будут заключаться только в предоставлении отсрочек по уплате НДС и налога на прибыль для бизнеса. Отмены налогов или снижения их размера на данный момент не предусмотрено.

Государство готово оказать помощь предприятиям, чьи отрасли пострадали из-за последствий коронавируса. Прежде всего, это авиаперевозки и туризм, где оборот заказов снизился практически до нуля, а компаниям пришлось возвращать деньги потребителям. Также наблюдается резкое снижение посещаемости ресторанов и других заведений общественного питания, а во многих регионах и городах полностью или частично запрещены посещения кинотеатров, культурных, спортивных и развлекательных заведений.

Для бизнеса, пострадавшего от коронавируса, государство даст отсрочку по оплате налогов. Это не означает, что налоги можно вообще не платить. Как только налоговые каникулы будут подтверждены нормативным актом, придется сдавать отчетность по общим правилам, однако заплатить налоги можно будет с отсрочкой до трех месяцев. Точный список отраслей, пострадавших от коронавируса, будет определен Правительством РФ.

Для физических лиц налоговые льготы пока не предусмотрены. Однако основные налоговые платежи приходятся на середину и конец года, когда оплачивается НДС по декларациям, имущественный, земельный и транспортный налог. Если к этому времени ситуация с коронавирусом будет столь же серьезной, то льготы наверняка получат и граждане.

30 марта 2020 года в Госдуму был внесен законопроект о налоге на проценты по вкладам граждан. В законопроекте подробно описан механизм налогообложения, порядок определения налогооблагаемой базы и сроки ее удержания. Новый налог будет удерживаться с процентов, полученных от вкладов и депозитов граждан, а также с погашенных купонов по облигациям, облагаются проценты по вкладам и депозитам, чей совокупный размер превышает 1 млн. руб., единая ставка налога – 13%, облагаться налогом будут только проценты, превышающие учетную ставку ЦБ РФ, нормы закона о новом налоге вступят в силу с 2021 года, поэтому платить нужно будет не ранее 2022 года.

Если вклад размещен в иностранной валюте, налог все равно будет взиматься. Для этого будет применяться официальный курс ЦБ РФ на дату получения дохода, т.е. проценты. Поэтому валютные вкладчики не смогут избежать обязанности платить налог, если общая сумма вложений превысит 1 млн. руб.

Поскольку для налогообложения учитывается совокупный размер по всем вкладам, банки обязаны передавать в ИФНС информацию - о размере каждого вклада, о сумме начисленных процентов, о процентной ставке. Налоговая инспекция обобщит информацию о вкладах и выдаст требования об оплате. Срок и порядок оплаты налога на проценты – не позднее 1 декабря года, следующего за отчетным.

Налог будет рассчитываться только на проценты, превышающие учетную ставку ЦБ РФ. На данный момент она составляет 6%, поэтому размер необлагаемого дохода составит 60 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ регулярно пересматривается, поэтому на момент расчета налога может быть совершенно иной.

Специальный порядок предусмотрен для налога на купоны по облигациям. Налогообложение распространяется на все виды государственных и муниципальных облигаций. Налог рассчитывается по всей сумме полученного дохода от облигации, а оплатить его нужно не позднее 1 декабря года, следующего за отчетным.

О предоставлении отсрочки по налогам было впервые объявлено еще в середине марта на совещании Правительства РФ. В послании Президента России эта мера поддержки была конкретизирована:

- отсрочку получают все компании и предприниматели, отнесенные к малому и среднему бизнесу;

- отсрочка будет введена на полгода - скорее всего, с апреля, когда начнется второй квартал для налогообложения;

- в период отсрочки можно не платить по налогам, однако отчетность нужно сдавать по общим правилам;

- под отсрочку подпадают все виды налогов, кроме НДС (налог на прибыль, имущественный и земельный налог, транспортный налог и т.д.).

Для получения отсрочки предприятие или ИП должны быть зарегистрированы в реестрах. Основные критерии по численности - до 100 человек (малый бизнес) и от 100 до 250 человек (средний бизнес). Также к малому бизнесу относятся субъекты с выручкой до 800 млн. руб. в год, а к среднему - до 2 млрд. руб.

Окончательный вариант антикризисного плана для поддержки экономики и бизнеса пока не утвержден. В предварительный перечень мер поддержки для бизнеса входит:

- компенсация доходов индивидуальным предпринимателям и самозанятым лицам, находящимся на карантине в связи с распространением коронавирусной инфекции;

- введение налоговых каникул, в том числе в сфере туризма и авиаперевозок;

- предоставление квартальной отсрочки по уплате налоговых платежей для организаций малого и среднего бизнеса;

- выделение дополнительных средств АО «Корпорация МСП» для расширения поддержки организаций малого и среднего бизнеса;

- обеспечение информирования организаций и физических лиц о принимаемых мерах через кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России;
- временный запрет за контрольные или надзорные проверки со стороны налоговых органов.

Для большинства компаний важен вопрос о налоговых каникулах и отсрочках. Государство не предлагает освобождение всех компаний от налоговых платежей, однако бизнес сможет получить отсрочку по выплатам на один квартал. Освобождение от некоторых видов налогов предусмотрено только для компаний в сфере туризма и авиаперевозок, которые больше всего пострадали от запретов и ограничений из-за коронавируса.

В проекте антикризисного плана не раскрыт механизм выплаты компенсаций для ИП и самозанятым лицам. Скорее всего, усредненный расчет компенсаций будет осуществляться по декларациям о доходах за предыдущий год. Ожидается, что антикризисный план будет утвержден не позднее конца марта, т.е. бизнес сможет получить льготы уже во втором квартале 2020 года.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы налогового контроля:

- наличие спорных моментов и недоработок в налоговом законодательстве и налоговой политике, что позволяет юридическим лицам обойти определенный налог;
- налоговые органы не в состоянии проверять всю бухгалтерскую отчетность и все проводимые операции, поэтому налогоплательщики заинтересованы в сокрытии суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- увеличение задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации;
- высокий уровень налогообложения и сложность налоговой системы.

Для устранения данных проблем рекомендуется применить следующие меры:

- совершенствование нормативно-правовой базы, позволяющее закрыть вполне законные пути, используемые для уклонения от уплаты налогов;
- ужесточение санкций в отношении нарушителей налогового законодательства;
- формирование современного комплекса организационно-правовых мер по предупреждению, контролю и пресечению уклонения от уплаты налогов.

Следовательно, рекомендации позволят четко организовать систему налогообложения, улучшить благосостояние страны и укрепить экономическую безопасность.

Список литературы:

1. Ефимова А.С., Рахматуллин Ю.Я. Совершенствование уплаты налогов как фактор обеспечения стабильности организации. Эпоха науки. 2018. № 15. С. 46-49.
2. Мухамадеева З.Ф., Пономарева Л.Н. Методы оптимизации налога на прибыль организации в современных условиях. Экономика и управление: научно-практический журнал. 2018. № 2 (140). С. 52-56.

3. Пономарева Л.Н., Мухамадеева З.Ф. Налоговое администрирование в части поступлений налога на добавленную стоимость в бюджет. Экономика и управление: научно-практический журнал. 2019. № 4 (148). С. 85-89.
4. Сибгатуллина Р.М., Гильмутдинова Р.А. Своевременность уплаты налогов как фактор обеспечения экономической безопасности предприятия. В сборнике: Региональные аспекты экономической безопасности Сборник материалов Всероссийской молодежной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Республики Башкортостан. Ответственный редактор Ю.Я. Рахматуллин. 2019. С. 299-302.
5. Сибгатуллина Р.М., Шагиев Р.Р. Сущность и значение налоговой отчетности в предпринимательстве. В сборнике: Актуальные проблемы социального, экономического и информационного развития современного общества Материалы II Ежегодной Всероссийской научно-практической конференции. Главный редактор А.И. Уразова. 2017. С. 382-385.
6. Шеина А.Ю. Особенности механизма автоматического обмена налоговой информацией. В сборнике: Экономическая теория и хозяйственная практика: глобальные вызовы Материалы международной конференции «Эволюция международной торговой системы: проблемы и перспективы -2018». 2019. С. 313-319.
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. <http://www.gks.ru>
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. <https://www.nalog.ru>

Сведения об авторах

1. **Сибгатуллина Разиля Мунаваровна**, канд.экон.наук, доцент кафедры экономико-правового обеспечения безопасности, Институт истории и государственного управления, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», audit1980@mail.ru, тел. 8-927-32-992-92
2. **Гильмутдинова Римма Аслимовна**, канд. техн. наук, доцент кафедры экономико-правового обеспечения безопасности, Институт истории и государственного управления, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», rimma_76@inbox.ru

TAX CONTROL AS A FACTOR OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

**Sibagatullina Razilya Munavarovna
Gilmutdinova Rimma Aslimovna**

Department of Economic and legal security, Institute of history and public administration,
Bashkir State University, Ufa, Russia

Summary

The relevance of the topic is determined by the need for a thorough study of tax control in the Russian Federation in order to ensure economic security. Since improving the efficiency and effectiveness of the control activities of tax authorities is an essential condition for ensuring the success of the tax system as a whole. From the point of view of economic security, tax control is expressed in a tax mechanism that allows detecting illegal flows of financial funds and their concealment. The tax component of the state's economic security has a significant impact on each taxpayer and the formation of the state budget. Therefore, special attention is paid to tax control as a factor of economic security, its tools are being developed, and new areas of their application are being considered in order to preserve the tax potential of each taxpayer.

Key words: economic security, taxes, tax policy, tax control.

Author's personal details

1. **Sibagatullina Razilya Munavarovna**, Candidate of economics Sciences, Associate Professor, Department of Economic and legal security, Institute of history and public administration, Bashkir State University, audit1980@mail.ru, тел. 8-927-32-992-92
2. **Gilmutdinova Rimma Aslimovna**, Candidate of technical Sciences, Associate Professor, Department of Economic and legal security, Institute of history and public administration, Bashkir State University, rimma_76@inbox.ru

© Сибгатуллина Р.М., Гильмутдинова Р.А.