

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ПРОЦЕССОВ

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки  
38.05.01 Экономическая безопасность  
очной формы обучения, группы 09001412  
Рябыш Анны Юрьевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Мочалова Я.В.

Рецензент  
начальник ИФНС России  
по г. Белгороду  
Тесленко И.А.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.....	6
1.1. Налоговая безопасность как составляющая экономической безопасности региона.....	6
1.2. Роль и значение налоговых органов в обеспечении экономической безопасности регионов.....	15
1.3. Механизмы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами.....	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА...	34
2.1. Характеристика деятельности Федеральной налоговой службы России.....	34
2.2. Анализ деятельности Федеральной налоговой службы России в контексте обеспечения экономической безопасности региона.....	44
2.3. Оценка влияния деятельности Федеральной налоговой службы России на уровень экономической безопасности региона.....	53
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА.....	64
3.1. Проблемы обеспечения экономической безопасности в Белгородской области налоговыми органами.....	64
3.2. Направления совершенствования деятельности ФНС России в сфере обеспечения экономической безопасности региона.....	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	82
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	91

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что в настоящее время в России остро стоит вопрос экономической безопасности субъектов РФ, протекающими в них социально-экономическими процессами, путями развития и механизмами контроля посредством налоговой государственной политики. Деятельность Федеральной налоговой службы в контексте обеспечения экономической безопасности заключается в осуществлении контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления налогов, сборов и иных обязательных платежей, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет, а также валютного контроля в рамках своей компетенции.

На сегодняшний день в странах с развитой рыночной экономикой обеспечение надлежащего функционирования системы налогообложения и ее совершенствование рассматривается как важнейшее условие политической, экономической и социальной устойчивости и независимости и поэтому соответствующим образом регулируется.

Вопрос обеспечения налоговыми органами экономической безопасности регионов для современного российского общества является одним из важнейших, что связано с системным кризисом и спадом во всех отраслях народного хозяйства. На данный момент принята и обоснована концепция государственной политики в области обеспечения экономической и налоговой безопасности, которая строится на исключительно правовой основе.

Объект исследования: деятельность органов Федеральной налоговой службы в сфере обеспечения экономической безопасности региона.

Предмет исследования: методы оценки экономической безопасности Белгородской области, и пути их решения.

Цель исследования: разработка и внедрение мероприятий, направленных на совершенствование деятельности Федеральной налоговой службы России в контексте обеспечения экономической безопасности региона.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами в рамках регионов;
- проанализировать деятельность ФНС России в контексте обеспечения экономической безопасности региона;
- рассмотреть перспективы развития деятельности налоговых органов в сфере обеспечения экономической безопасности Белгородской области.

Теоретической основой в сфере обеспечения экономической и налоговой безопасности послужили научные труды следующих отечественных авторов: А.В.Брызгалин, В.В.Гусев, А.З.Дадашев, Ю.Ф.Кваша, Л.С.Кирина, Е.А.Кирова, О.А.Макарова, Л.П.Павлова, В.Г.Пансков, Е.А.Поролло, С.В.Разгулин, Э.Д.Соколова, Д.Г.Черник, С.Д.Шаталов, Т.Ф.Юткина и другие.

Эмпирическую базу выпускной квалификационной работы составили федеральные и региональные нормативно-правовые акты.

В качестве основных методов исследования применялись: сравнение, аналогия, наблюдение, анализ, оценка и другие.

Выпускная квалификационная работа написана на 101 листах печатного текста; состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы, приложений; включает 9 таблиц, 10 рисунков, библиографический список литературы насчитывает 70 источников, 3 приложения.

В первой главе рассмотрена сущность налоговой безопасности в системе экономической безопасности региона, определены роль и значение

налоговых органов, а также используемые ими механизмы в контексте обеспечения экономической безопасности региона.

Во второй главе дается общая характеристика Федеральной налоговой службы России, анализируется ее деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности области, оценивается влияние деятельности ФНС России на уровень экономической безопасности Белгородской области.

В третьей главе выявляются основные проблемы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами Белгородской области, а также даются рекомендации по проведению ряда мероприятий, которые направлены на совершенствование деятельности налоговых служб региона.

# **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ**

## **1.1. Налоговая безопасность как составляющая экономической безопасности региона**

В настоящее время термин «экономическая безопасность региона» имеет множество определений. Каждый автор выдвигает свою версию вышеизложенного понятия. Так, например, В.К. Сенчагов дает такое понятие экономической безопасности территории регионального уровня: «экономическая безопасность региона – это состояние, в котором отсутствуют, сведены к минимуму или устранены внутренние и внешние угрозы сохранения социально-экономического и финансового потенциала региона ниже уровня, достаточного для повышения благосостояния его населения».

Однако, Г.В. Маханько, утверждает, что экономическая безопасность региона – это не столько состояние защищенности региональных интересов, сколько способность региональной власти создавать эффективные механизмы по обеспечению конкурентоспособности экономики региона, социально-экономической стабильности и устойчивости развития территории как относительно самостоятельной структуры, органически интегрированной в экономику Российской Федерации.

Из приведенных определений видно, что при анализе экономической безопасности, с одной стороны, учитываются локализованные социально-экономические и прочие процессы на территории, которые могут угрожать экономической безопасности Российской Федерации и иметь территориально-дифференцированный характер проявления. С другой стороны, территория – субъект регулирования, осуществляемого Центром и распространяемого на процессы, связанные с обеспечением экономической

безопасности РФ, и лишь в рамках имеющегося круга полномочий территория – проводник собственной экономической политики.

Из рисунка 1 видно, что экономическая безопасность представляет из себя сложную структуру, включающую в себя следующие виды безопасности.

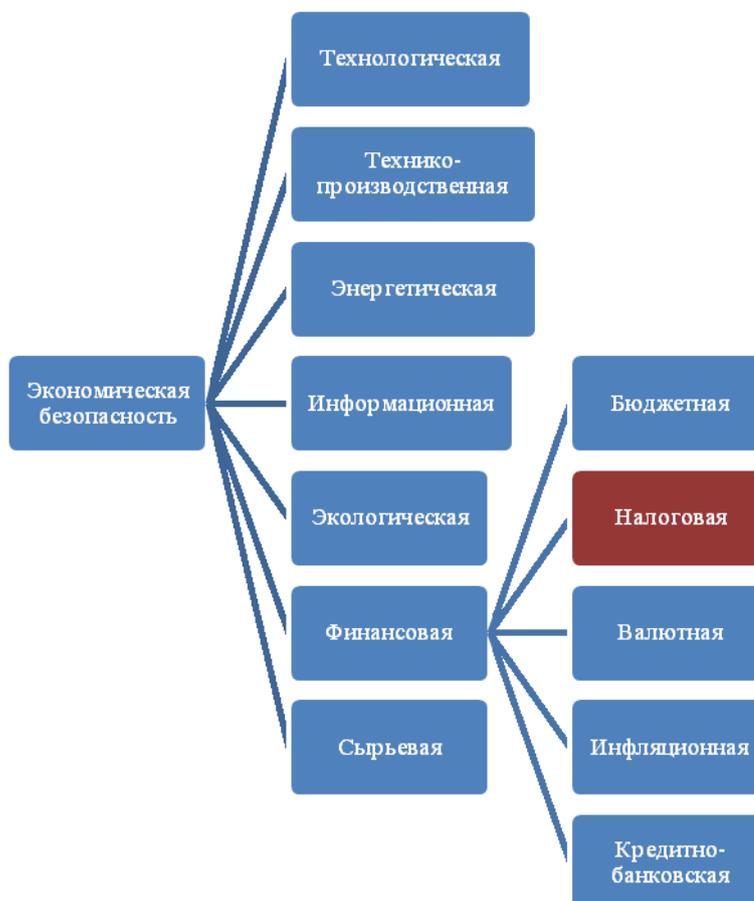


Рисунок 1 – Составляющие экономической безопасности

Как видно из рисунка 1, одним из важнейших элементов экономической безопасности является финансовая безопасность, поскольку финансовая система составляет ключевое звено всей экономики страны и непосредственно детерминирует состояние каждого его сектора. Под финансовой безопасностью региона следует понимать его финансовую самостоятельность, которая выражается в осуществлении контроля над региональными ресурсами, способности защищать и реализовать свои экономические интересы, проведении инвестиционной и инновационной политики, развитии трудового и интеллектуального потенциала.

В свою очередь, одним из элементов системы, как экономической безопасности, так и финансовой безопасности региона является налоговая безопасность. Налоговая безопасность региона – состояние защищенности региона в налоговой сфере от внешних и внутренних угроз, в том числе налоговых правонарушений и преступлений, при котором обеспечивается полнота собираемости налоговых платежей по отношению к начисленным налогам и сборам.

Налоговую безопасность региона можно определить по таким характеристикам, как:

- степень сбалансированности налоговой политики;
- численность налоговых льгот;
- количество льготных категорий налогоплательщиков;
- соблюдение налоговой дисциплины;
- собираемость налогов.

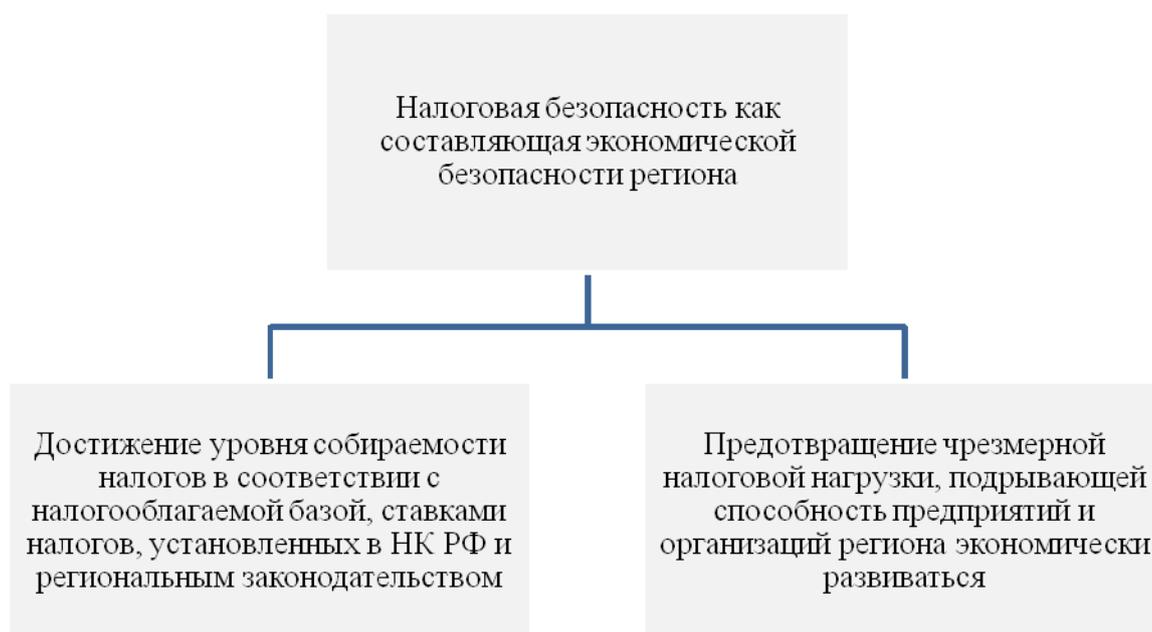


Рисунок 2 – Налоговая безопасность как составляющая экономической безопасности региона

Исходя из рисунка 2, налоговая безопасность как составляющая экономической безопасности региона представляет собой поддержание устойчивого состояния налоговой сферы, при котором обеспечивается платежеспособность региона при оптимальной налоговой нагрузке.

Налоговая безопасность региона как части экономической безопасности состоит в способности его органов:

- обеспечивать устойчивость экономического развития региона;
- способствовать развитию бизнеса в регионе;
- повышать конкурентоспособность региона за счет оптимальной налоговой региональной системы;
- предотвращать преступления и административные правонарушения в налоговой сфере.

Налоговая безопасность региона предусматривает осуществление такой налоговой политики, которая ориентировалась бы, прежде всего, на реализацию экономических интересов региона, применяя находящиеся в распоряжении власти механизмы, рычагов влияния на финансовые процессы и хозяйствующие субъекты. Вместе с тем, налоговая политика региона формируется не только на основе регионального законодательства, а в большей степени на основе федеральных законов, указов Президента, постановлений Правительства Российской Федерации, государственных программ поддержки и решений, принятых органами государственной власти.

В целом, функционирование налогового законодательства на федеральном и региональном уровнях нельзя считать совершенным, поскольку в налоговой сфере в регионах России наблюдается расширение практики сокрытия доходов от системы налогообложения, определяемой фискальной направленностью налоговой системы. По данным Министерства Финансов России по причине сокрытия доходов и объектов налогообложения в консолидированный бюджет страны не поступает ежегодно от 30 до 50 % налогов.

Соккрытие доходов является нарушением налогового законодательства и приводит к взысканию всей сокрытой прибыли и административного штрафа в размере той же суммы с налогоплательщика. Соккрытие доходов приводит к нарушению целостности системы налогообложения, что

приводит к дефициту бюджета, как на региональном, так и на федеральном уровне, в результате чего, государство вынуждено повышать налоговые ставки для пополнения доходов путем увеличения налоговых поступлений. Повышение налоговых ставок приводит к ситуации, когда предприниматели и коммерческие организации «уходят в тень». Поэтому в настоящее время функционирование налогового законодательства можно назвать неэффективным и нестабильным. Для экономической безопасности регионов нужна более оптимальная налоговая политика, как на уровне региона, так и на федеральном уровне.

Изменения и поправки в Налоговом Кодексе Российской Федерации часто вводят в затруднение при расчете налогов у налогоплательщиков. Обновление законодательства приводит к усложнению норм и правил, которые регулируют порядок налогообложения. Недостаточная четкость и ясность положений нормативных актов затрудняют применение норм на практике, что приводит к возможности субъективного толкования законодательства.

Еще одной проблемой в обеспечении налоговой безопасности является малая результативность налогового контроля поступления налоговых платежей и сборов в бюджеты различных уровней. Налоговый контроль направлен на обеспечение своевременного поступления налоговых платежей в бюджет государства. Как известно, налоговый контроль влияет на функционирование экономики государства. При малой результативности налогового контроля налогоплательщики будут находить способы уклонения от уплаты налогов и сборов в полном объеме.

Одним из наиболее серьезных и существенных признаков налоговой безопасности является наличие специфических угроз, характерных для большинства регионов. Под угрозой налоговой безопасности региона понимается совокупность условий и факторов, и процессов, отрицательно влияющих на стабильное развитие налоговой системы региона и ее

устоявшейся структуры. На рисунке 3 представлены основные факторы возникновения угроз налоговой безопасности.



Рисунок 3 – Факторы возникновения угроз налоговой безопасности региона

К экономическим факторам относят: снижение налоговой способности субъектов налогообложения, снижение объемов производства, сжатие доходного потенциала региона, чрезмерную налоговую нагрузку, ухудшение финансового состояния населения и бизнеса, вывоз капитала.

К институциональным факторам – несогласованность действующего законодательства, нестабильность и несовершенство налогового законодательства, несовершенство процесса оценки имущества как объекта налогообложения, возможность двойного толкования законодательных норм, несовершенство механизмов налогообложения.

К организационно-технологическим факторам – несовершенство методов и форм налогового контроля, отсутствие кооперации органов власти регионов в регулировании налогов, тенденции криминализации экономики.

По мнению О.В. Смолановой для большинства регионов характерны следующие угрозы налоговой безопасности:

- снижение налоговых доходов, закрепленных за бюджетами регионов;
- рост социальной напряженности;
- увеличение теневого сектора экономики, включая уклонение от уплаты налогов, а также коррупционность власти и бизнеса;
- снижение инвестиционной привлекательности российских регионов;

– миграционный отток людей трудоспособного возраста и деградация населения, в особенности сельского, старение и сокращение его численности.

Некоторые ученые приравнивают понятие «угроза» с понятием «риск». Учитывая вышеизложенное, следует рассмотреть такую категорию как «налоговый риск». Налоговые риски являются неотъемлемой частью современной налоговой системы, однако в Налоговом Кодексе РФ отсутствуют упоминания о данном термине. С.И. Чужмарова дает следующее понятие региональных налоговых рисков: «региональные налоговые риски – это вероятность наступления неблагоприятных финансовых последствий для региона, выражающихся в недополучении налоговых доходов консолидированного регионального бюджета, возникающих в результате управленческих решений (или отсутствия таковых) органов власти федерального центра, субъектов РФ, органов местного самоуправления и действий налогоплательщиков».

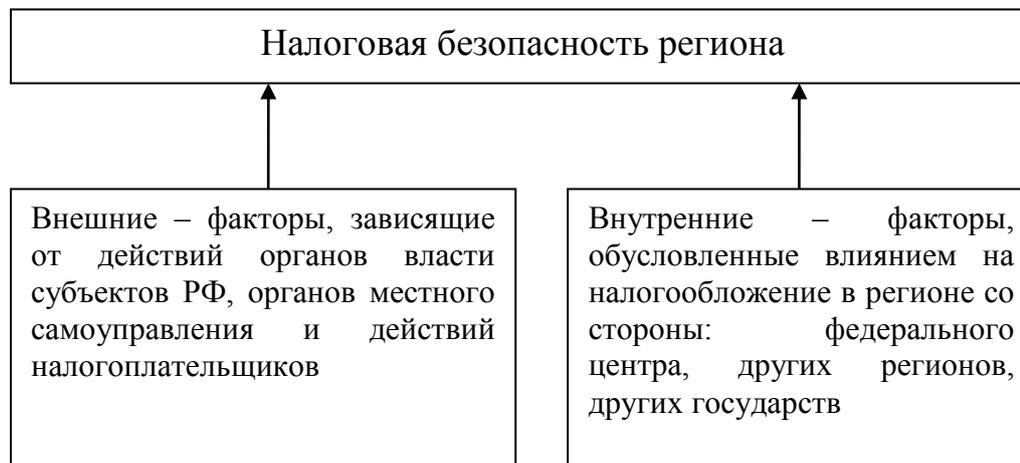


Рисунок 4 – Факторы возникновения региональных налоговых рисков

Исходя из рисунка 4, к внутренним факторам региональных налоговых рисков относятся:

- региональная налоговая политика и региональный налоговый менеджмент, реализуемых органами власти субъектов РФ и органами местного самоуправления;
- действия налогоплательщиков.

К внешним факторам региональных налоговых рисков относят со стороны:

- федерального центра: проводимая государством налоговая политика и государственный налоговый менеджмент;
- других регионов: налоговая политика, проводимая на уровне другого субъекта РФ, направленная на изменение налоговой нагрузки в регионе, влияющей на налоговую базу и миграцию налогоплательщиков;
- других государств: международная экономическая политика, влияющая на налоговую базу региона, и политика в области налогообложения.

По мнению С.И. Чужмаровой региональные налоговые риски можно разделить на следующие виды:

1. Правовые риски: заключение международных соглашений по устранению двойного налогообложения прибыли организаций и доходов физических лиц, изменение ставок налога на прибыль иностранных организаций, изменение условий предоставления инвестиционного налогового кредита, изменение положений о применении патентной системы налогообложения (виды деятельности), принятие решений органов местного самоуправления о ставках и льготах по местным налогам и другие.

2. Экономические риски: снижение прибыли организаций региона, снижение объемов добычи полезных ископаемых, сокращение объемов производства обрабатывающего сектора экономики, зависимость результатов хозяйственной деятельности от природно-климатических факторов, высокий уровень себестоимости продукции северных товаропроизводителей; слабая диверсификация экономики региона, низкая инвестиционная привлекательность региона, технологическая отсталость производства, миграция налогоплательщиков в другие регионы с относительно низким уровнем налоговой нагрузки, банкротство налогоплательщиков и другие.

3. Политические риски: низкая результативность методов управления в регионе, смена органов власти региона и другие.

4. Социальные риски: низкий уровень жизни населения региона, высокий уровень безработицы, ухудшение демографической ситуации, низкое качество медицинского обслуживания и другие.

5. Экологические риски: недооценка экологического потенциала налогов, повышенная экологическая уязвимость природных ландшафтов к техногенной нагрузке, повышение уровня несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в добывающем и обрабатывающем секторах экономики и другие.

6. Бюджетные риски: изменение в Бюджетном кодексе РФ нормативов зачислений федеральных налогов в доходы региональных и местных бюджетов.

7. Административные (налоговое администрирование): рост недоимки по налогам и сборам, снижение эффективности налогового контроля, результативность налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми органами по результатам налоговых проверок и другие.

8. Риски, связанные с действиями налогоплательщиков: нарушения сроков уплаты налогов и предоставления отчетности, прекращение предпринимательской деятельности и другие.

Таким образом, налоговая безопасность является одним из важнейших элементов экономической безопасности и финансовой безопасности. Налоговая безопасность региона как составляющая экономической безопасности представляет собой поддержание устойчивого состояния налоговой сферы, при котором обеспечивается платежеспособность региона при оптимальной налоговой нагрузке. Угрозы и риски, возникающие в налоговой сфере, могут отрицательно повлиять на уровень экономической безопасности региона, следовательно, повышение налогового контроля, проведение грамотной налоговой политики, совершенствование законодательства, как на федеральном, так и на региональном уровнях приведут к снижению уровня их воздействия или полностью ликвидируют возможность их возникновения.

## **1.2. Роль и значение налоговых органов в обеспечении экономической безопасности регионов**

Среди комплекса экономических отношений особенно выделяют отношения в налоговой сфере, которые призваны обеспечить наполняемость местного, регионального и федерального бюджета. Органы государственной власти, государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления обеспечивают поступление налогов и сборов в соответствующие бюджеты страны, а получаемые налоговые доходы используются государством и регионами в политических, экономических и социальных целях, тем самым обеспечивая защиту интересов государства и общества от воздействия внутренних и внешних угроз. В данном контексте невозможно недооценить роль налоговых служб в обеспечении экономической безопасности регионов.

Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 № 943-1 определяет основное назначение и направления деятельности федеральных налоговых служб. Так, ст. 6 Закона РФ гласит, что главной задачей налоговых органов является осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов, а также иных обязательных платежей, в соответствии с законодательством Российской Федерации в бюджет РФ.

В соответствии с Законом РФ от 21.03.1991 № 943-1 ст. 7 налоговые органы вправе:

1. Осуществлять контроль и надзор за соблюдением законодательства гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

2. Осуществлять налоговый контроль путем проведения налоговых проверок и иных форм налогового контроля, предусмотренных законодательством РФ.

3. Производить осмотр (обследование) с соблюдением соответствующего законодательства Российской Федерации при осуществлении своих полномочий производственные, складские, торговые и иные помещения организаций и граждан.

4. Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, нарушений, связанных с исчислением и уплатой других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего предпринимательскую деятельность, а также контролировать выполнение указанных требований.

5. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.

6. Осуществлять выемку документов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений.

7. Выносить решения о привлечении организаций и граждан к ответственности за совершение налоговых правонарушений в порядке, установленном НК РФ.

8. Предъявлять в суде и арбитражном суде иски:

– о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

– о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

– о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам;

– о взыскании сумм задолженности по процентам, начисленным на реструктурированную задолженность по федеральным, региональным и местным налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

9. Взыскивать недоимки, пени, штрафы в порядке, установленном НК РФ и иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно статье 4 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 налоговые органы, осуществляя свою деятельность, вправе взаимодействовать с федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, а также привлекать организации, подведомственных ФНС России.

Так, в соответствии с Постановлением Правительства Белгородской области «Об утверждении бюджетного прогноза Белгородской области на долгосрочный период до 2030 года» от 20.02.2017 № 69-пп в части прогнозирования доходных источников регионального и местного бюджетов Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области взаимодействует с Департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области. Согласно Постановлению Правительства Белгородской области «Об утверждении административных регламентов исполнения государственных функций в департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области» от 15.10.2007 № 243-пп в течение финансового года на постоянной основе Управление осуществляет информационный обмен с Департаментом Белгородской области по уточнению прогноза поступления доходов регионального и местного бюджетов с обоснованием причин, которые повлекли необходимость корректировки прогноза. Существующий порядок взаимодействия позволяет УФНС по Белгородской области и Департаменту финансов и бюджетной политики Белгородской области в рамках действующего законодательства максимально точно определять направления совместной деятельности по

достижению наибольшей эффективности использования налогового потенциала региона и, следовательно, увеличить доход регионального бюджета.

Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ налоговые органы осуществляют контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

В п. 3 Постановления Правительства РФ «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» от 26.12.2011 № 1130 Федеральной налоговой службой предусмотрено лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В Приказе Минфина РФ «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами» от 4.10.2011 № 123н предусмотрен Федеральной налоговой службой контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства.

Осуществление контроля Федеральной налоговой службой за оборотом алкогольной продукции предусмотрен в Приказе ФНС РФ «Об утверждении формы журнала учета объемов производства и оборота (за исключением розничной продажи) и (или) использования для собственных нужд этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и порядка его заполнения» от 17.08.2006 № ММ-3-07/534@.

Налоговая система, являясь элементом финансовой системы, должна поддерживать такой уровень развития экономики, который гарантировал бы условия социально-экономической стабильности и развития государства и

регионов, обеспечивать успешное противостояние внутренним и внешним угрозам. Следовательно, роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности субъектов РФ и государства может быть заключена в осуществлении такой налоговой политики, которая бы обеспечила более эффективный сбор налогов и соответственно увеличила их поступление в бюджет в качестве доходов.

Ученые-экономисты О.А. Лях и А.М. Гринкевич дают региональной налоговой политике следующее понятие: «региональная налоговая политика – это деятельность региональных органов государственной власти по управлению различными элементами региональных налогов (ставки, льготы, период), участниками налоговых правоотношений, региональным налоговым законодательством».

В настоящее время региональные бюджеты РФ в большей степени зависят от федеральных налогов. Вместе с тем явно вырисовывается новый тренд в налоговой политике в виде расширения налоговых полномочий активным регионам при одновременном сокращении бюджетных трансфертов. Однако реализовать механизм налоговой автономии российским регионам зачастую не удастся по объективным причинам.

В России сегодня сложилась довольно парадоксальная ситуация в сфере налоговых доходов регионов. Федеральный центр демонстрирует фактическую централизацию налоговых поступлений. Так, по данным отчетности об исполнении консолидированного бюджета, в 2018 году около 57% налоговых доходов аккумулируются в федеральном бюджете и всего лишь 43% налогов поступает в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

Регионам сегодня предлагается максимально использовать имеющиеся у них налоговые возможности по администрированию налогов и использованию всего спектра налоговых инструментов с перспективой расширения полномочий, но при одновременном сокращении федеральных трансфертов.

Основные полномочия в сфере налоговой политики, которыми за 2016-2018 годы субъекты Российской Федерации могли воспользоваться и которые могли оказать ощутимый эффект на доходы региона:

- налоговое стимулирование новых производств через уменьшение уплачиваемого НПО на суммы капитальных вложений;
- предоставление субъектам РФ права на снижение налоговых ставок по УСН с 6 до 1% (в отношении налогоплательщиков с объектом налогообложения в виде доходов);
- расширение перечня видов деятельности для применения патентной системы налогообложения;
- увеличение порогового значения стоимости амортизируемого имущества вплоть до 80–100 тыс. руб.
- сохранение ставок акцизов за 2016-2017 годы, установленных законодательством о налогах и сборах, но уже в 2018 году индексация ставок акцизов, учитывалась исходя из индекса потребительских цен.

В 2017 году компания PricewaterhouseCoopers (PwC) представила рейтинг эффективности региональной налоговой политики субъектов Российской Федерации в отношении уровня использования, представленных регионам полномочий. Согласно рейтингу, состоящему из 85 мест, первое место заняла Москва, второе место – Ханты-Мансийский автономный округ, третье место – республика Башкортостан. В топ-10 также вошли Сахалинская область, Новосибирская область, Вологодская область, город Санкт-Петербург, республика Бурятия, Московская область, Амурская область. Худшие показатели отмечены в Красноярском крае – 83 место, Смоленской области – 84 место, республике Северная Осетия – Алания – 85 место. Белгородская область в данном рейтинге заняла 24 место.

Исходя из вышеизложенных результатов, можно сделать вывод, что регионы, зависящие в большей степени от дотаций и имеющие возможность погашать дефицит бюджета за счет дотаций из федерального бюджета, на данный момент в наименьшей мере имеют достаточных стимулов по

повышению эффективности работы с собственной налоговой базой и плательщиками налогов. Такие субъекты предпочитают решать проблемы за счет дотаций из федерального бюджета вместо поиска решений по нахождению правильного баланса между желанием пополнить бюджет, и необходимостью поддерживать экономический рост и обеспечивать социальную стабильность и конкуренцию.

Однако в Российской Федерации есть и дотационные субъекты, которые активно работают с налоговыми инструментами, налоговой базой, тем самым постепенно уменьшают запрос на дотации и погашают свой долг. Например, Амурская область была первым регионом, который ввел обложение от кадастровой стоимости по торгово-офисной недвижимости.

Существенные резервы регионы имеют в отношении имущественных налогов в части перехода на исчисление налоговой базы на основе кадастровой стоимости. Однако только половина субъектов Российской Федерации в 2016 году воспользовалась предоставленными им налоговыми полномочиями: налог на имущество физических лиц перевели на кадастровую стоимость 49 регионов и 47 регионов – в отношении организаций. С 2017 года налогообложение недвижимости, исходя из кадастровой стоимости, осуществляется суммарно (по налогам на имущество физических лиц и организаций) в 72 субъектах Российской Федерации, в остальных регионах налоговой базой осталась инвентаризационная стоимость объектов недвижимости. Белгородская область перешла на кадастровую стоимость на имущество физических лиц и организаций с 1 января 2016 года, на недвижимое имущество с 2017 года.

Одна из задач предоставления регионам такого полномочия – пополнение налоговых доходов их бюджетов. На мой взгляд, регионы должны проявлять более активную позицию в отношении своих налоговых полномочий.

Особое внимание уделяется применению схем агрессивного налогового планирования, занижению налоговой базы или получению убытка, выплате

заработной платы работникам ниже среднеотраслевого уровня. Приоритетным остается вопрос доведения налоговой нагрузки до рекомендуемого ФНС России уровня (в торговле – 1 %, в производстве – 3%).

Несмотря на активное использование многими регионами всех возможных налоговых инструментов по управлению налоговой базой, остается ряд проблем, связанных с отсутствием или недостаточным объемом полномочий налоговых органов, а также нормативно-правовым регулированием отдельных вопросов со стороны федеральной власти.

В настоящее время выделяют следующие три основные проблемы:

1. Взыскание налоговой задолженности по имущественным налогам. Налоговые органы называют одним из потенциальных резервов увеличения поступления доходов в бюджетную систему – эффективные мероприятия по взысканию задолженности по налогам, сборам, пеням, штрафам и платежам в государственные внебюджетные фонды.

2. Финансовые потери регионов в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 02.06.2016 № 172-ФЗ, которым было приостановлено действие положений об оценочной деятельности, определяющих порядок проведения государственной кадастровой оценки. Согласно новым правилам в период с 2017 по 2019 годы применяется кадастровая стоимость, действовавшая на 1 января 2014 год или более позднее время, если она меньше первой.

3. Проблема формирования налоговой базы по результатам выявленных фактов уклонения граждан от государственной регистрации индивидуальных жилищных строений и дач, и, как следствие, от уплаты налога на имущество физических лиц.

Таким образом, в современных условиях большую часть бюджетов не только регионов, но и государства составляют налоговые доходы. Недополучение в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации

Федерации налоговых поступлений ведет к невозможности выполнения региональных органов власти своих функций в обеспечении социально-экономического развития территорий, следовательно, роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности регионов заключается в их эффективной и результативной деятельности, а также в проведении такой налоговой политики, которая обеспечивала бы устойчивое экономическое развитие региона.

### **1.3 Механизмы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами**

Механизм обеспечения экономической безопасности в налоговой сфере представляет собой набор законодательно-нормативных актов и наличие институциональных структур, которые своевременно предупреждают о возникновении угроз налоговой безопасности, полностью устраняют или минимизируют их воздействие.

Налоговый контроль выступает как особый организационно-правовой механизм, представляющий собой систему взаимосвязанных элементов, посредством которого обеспечивается надлежащее поведение обязанных лиц по уплате налогов и сборов, а также исследование и установление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий и применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Ю. А. Крохина рассматривает данное понятие:

1. В широком аспекте как совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

2. В узком аспекте как контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Согласно п. 1 ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации определены следующие основные формы налогового контроля, представленные на рисунке 5. Также в главе 14 НК РФ предусмотрены и иные формы налогового контроля.

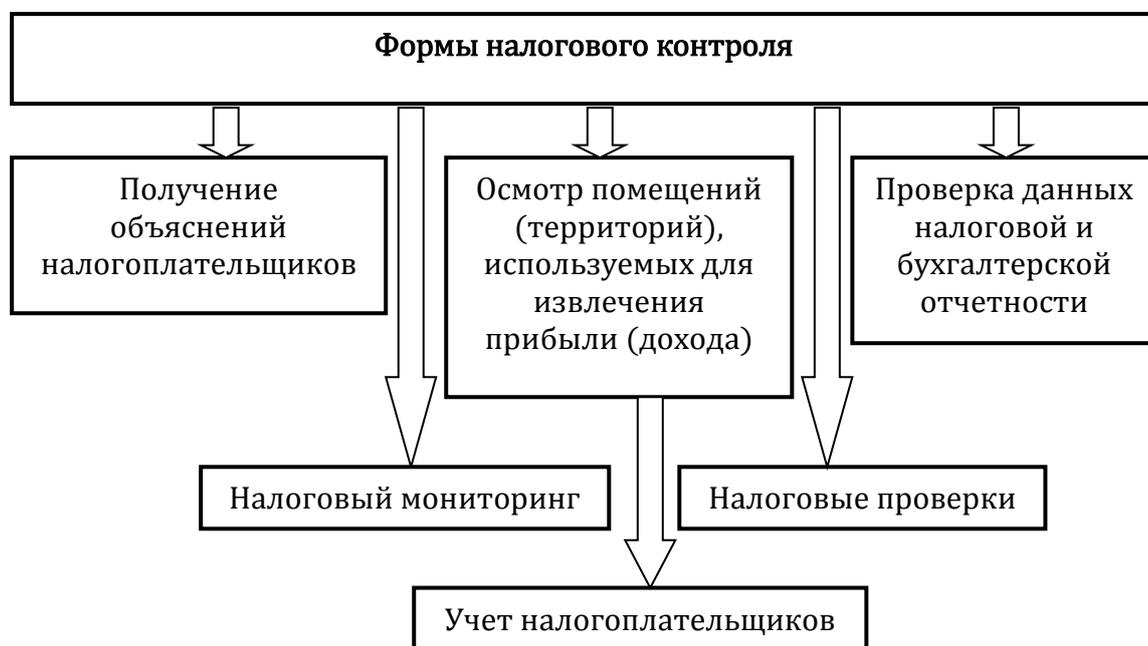


Рисунок 5 – Формы налогового контроля

К основным и наиболее эффективным формам налогового контроля относят налоговые проверки, которые являются главным инструментом контролирующей деятельности налоговых органов и позволяют максимально основательно и полно проверить корректность уплаты налогов и сборов, а также исполнение налогоплательщиками других обязательств.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

1. Камеральные проверки (ст. 88 НК РФ). Камеральная проверка – это проверка налоговых деклараций в момент принятия отчетности уполномоченным должностным лицом налогового органа. К задаче камеральной проверки относится исследование правильности заполнения и формирования налоговой документации, деклараций, всевозможных отчетов о деятельности плательщика. Камеральная проверка начинается с получения налоговыми органами отчетной документации о деятельности юридического лица. Процедура проверки проводится непосредственно в налоговой

инспекции в течение 3-х месяцев со дня сдачи декларации в налоговый орган. В случае камеральной проверки проверяются только те налоги, по которым была подана декларация. В конце камеральной проверки формируется акт, в котором указывается, были ли обнаружены нарушения в процессе проведения проверки. Если обнаружены неточности, то налоговый орган уведомляет о принятии решения налогоплательщика и требует о внесении корректировок в поданную им налоговую документацию или может вызвать плательщика для дачи пояснений. В течение 5-ти дней с момента получения распоряжения налоговым органом, налогоплательщик обязан предоставить в налоговую инспекцию пояснения по поводу несоответствия отчетных показателей. Пояснение может быть отправлено как в письменном виде по почте, электронной почте с использованием электронной подписи, так и лично.

Орган налоговой службы имеет право запрашивать дополнительную информацию, либо документацию у плательщика в тех случаях, если:

- задекларирован налог на добавленную стоимость к возмещению;
- указаны льготы;
- переданы отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых, а так же документы, которые связаны с эксплуатацией и расходом природных ресурсов;
- предоставлены отчетные документы по налогу на прибыль организаций, либо по налогу на доходы физических лиц членами инвестиционного договора, либо товарищества.

2. Выездные проверки (ст. 89, ст. 89.1, ст. 89.2 НК РФ). Выездная (документальная) проверка – проверка правильности и полноты исчисления налогов, в ходе которой проверяется достоверность налоговых деклараций, расчетов путем сопоставления их данных с данными первичных документов и бухгалтерских записей. Процесс выполнения выездной проверки имеет определенные отличия у индивидуальных предпринимателей, которые являются физическими лицами от юридических лиц. Данный вид проверки

производится налоговым инспектором на территории налогоплательщика, но, если физическое лицо и все лица которые проживают в помещениях не дали разрешения на проведение проверки, то налоговая проверка проводится на территории налогового органа. К исключениям относятся индивидуальные предприниматели, которые затрудняют процесс проведения проверки, тогда органы налоговой службы имеют право назначить сумму налогового вноса расчетным путем, основываясь только на имеющейся информации о налогоплательщике. Продолжительность проверки занимает 2 месяца, но ее продолжительность может быть увеличена до 4-6 месяцев в следующих случаях, предусмотренных законодательством:

- если данные, полученные органом налоговой инспекции, указывают на наличие возможного нарушения закона или нуждаются в внеочередной проверке;
- если по месту проведения проверки произошло чрезвычайное происшествие;
- если плательщик не предоставил необходимую документацию, запрашиваемую органами налоговой службы.

В случае выездной налоговой проверки охватываются все налоги за проверяемый период, которые налогоплательщик должен был уплатить, в зависимости от выбранной формы налогообложения. Проведение выездной налоговой проверки требует согласования с руководством налогового органа.

Если при проведении налоговых проверок (как камеральных, так и выездных) у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика. Ранее такие действия налоговых органов назывались встречной проверкой. Действительно, встречная проверка представляет собой метод фактического контроля путем сличения документов, составленных в нескольких экземплярах у отдельных сторон сделок, операций. По этой причине термин

«встречная проверка» с 2007 года был исключен и введена процедура истребования документов о налогоплательщике (ст. 93.1 НК РФ).

Необходимо также упомянуть и иные формы налогового контроля, которые в основном применяются в качестве вспомогательных мер с целью обнаружения нарушений в налоговой сфере или с целью сбора доказательной базы по содержащимся в акте проверки выводам:

1. Проверка данных учета и отчетности. В запросе налоговой проверки, направленной налогоплательщику, содержится перечень необходимых для налогового контроля документов, которые он должен предоставить налоговым органам в течение 10 дней с момента получения запроса. Вне рамок налоговых проверок позволяет налоговым инспекциям реализовывать свои права в осуществлении контроля банков и иных лиц, перечень которых представлен в ст. 85, ст. 86 НК РФ.

2. Учет налогоплательщиков (ст. 83 НК РФ). Учет включает в себя ведение Единого государственного реестра налогоплательщиков, позволяющий сформировать общую базу данных обо всех подлежащих налоговому контролю субъектах. Включает в себя процесс как регистрации и снятия с учета налогоплательщиков, так и позволяет установить юридические лица, реализующих свою деятельность вне закона.

3. Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (ст. 91, ст. 92 НК РФ). Согласно Налоговому кодексу РФ налоговый инспектор имеет право проводить осмотр (инспекцию) помещений и территорий проверяемого объекта в рамках проводимой выездной проверки.

4. Получение объяснений от налогоплательщиков. Согласно п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы имеют право требовать пояснения от налогоплательщиков. В соответствии с п.п. 7 п. 1 ст. 23 НК РФ на налогоплательщика возложена обязанность предоставлять налоговому органу необходимую информацию. Объяснения могут предоставляться как в устной, так и в письменной форме, а также во время камеральной налоговой проверки (п. 3 ст. 88 НК РФ).

5. Налоговый мониторинг (Раздел V.2 НК РФ). С 1 января 2015 года введена новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг, применяющийся на данный момент в практической деятельности налоговыми органами при осуществлении предпроверочного анализа налогоплательщиков. Налоговый мониторинг – форма налогового контроля, которая осуществляется в форме электронного взаимодействия, применяемая наряду с налоговыми проверками. Налоговый орган получает разрешение от налогоплательщика на доступ к информации по бухгалтерскому и налоговому учёту в онлайн режиме. Основной целью мониторинга является создание партнерских взаимоотношений налоговых органов с крупными налогоплательщиками путем своевременного реагирования и предупреждения осуществления ими рискованных операций, которые могут привести к нарушениям налогового, валютного и другого законодательства, которое контролируют налоговые органы. Существуют два основных направления налогового мониторинга: мониторинг конкурентоспособности налоговой системы и мониторинг налоговых рисков государства. Исполнение мониторинга конкурентоспособности налоговой системы объединено с потребностью гарантирования эффективности налогового регулирования экономики в целом, а также отдельных сегментов экономики. Необходимость мониторинга налоговых рисков государства выражается в потребности увеличить уровень эффективности налогового регулирования.

Следует отметить, что налоговые органы осуществляют налоговый контроль и совместно с органами полиции, таможни, службами, ведомствами, министерствами активно взаимодействуя и сотрудничая с ними. Правовой базой такого сотрудничества выступают нормы налогового законодательства, а координируются их действия на основании заключенных между указанными органами публично-правовых договоров.

Порядок информационного взаимодействия налоговых и финансовых органов субъектов РФ определен в Постановлении Правительства РФ «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов

Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» от 12.08.2004 № 410. Периодичность, сроки и формы представления информации определены Приказом Минфина РФ и ФНС «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410» от 30.06.2008 № 65н/ММ-3-1/295@. В соответствии с Постановлением и Приказом УФНС по региону и его территориальные подразделения должны предоставлять в финансовые органы сведения о налогах и сборах, формируемые на базе информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» по региону не позже 15 числа каждого месяца. Также предоставляется информация о налогоплательщике: код налогоплательщика, код статуса налогоплательщика, код по ОКАТО, КБК, ОКВЭД. Эти данные налоговые органы доводят до муниципальных образований через финансовые органы муниципальных районов.

В соответствии с Приказом Федеральной налоговой службы «Об утверждении Порядка взаимодействия территориальных органов ФНС России при обмене информацией в электронной форме с управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» от 11.12.2015 № ММВ-7-12/572@ совместная работа Управления Федеральной налоговой службы и Управления Федерального казначейства по региону заключается в учете поступающих от налогоплательщиков платежей в бюджет, а также осуществление возврата по представлению налоговых органов излишне взысканных и уплаченных сумм налогов, сборов и других платежей.

В соответствии с Приказом МВД России и ФНС «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347, Приказом ФТС и ФНС «О применении Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон» от 18.04.2016 № 01-11/18157/ММВ-20-2/25@ осуществление контрольной деятельности за налоговой сферой предполагает взаимодействие Инспекций ФНС с правоохранительными органами (таможенная служба, полиция), в компетенцию которых входят различные контрольные полномочия. От того, насколько четко налажено взаимодействие данных органов, во многом зависит эффективность своевременной уплаты налогов и сборов в бюджет и обеспечение обязанностей по их уплате.

При таком взаимодействии непосредственными целями налогового контроля являются:

- выявление, предупреждение правонарушений и преступлений в налоговой сфере;
- обеспечение неотвратимости налоговой ответственности.

Налоговое администрирование представляет собой механизм управления в налоговой сфере, обеспечивающий своевременную и полную уплату налогоплательщиками запланированных налоговых платежей в бюджеты всех уровней, а также регламентированную законами и другими правовыми актами организационную и управленческую деятельность уполномоченных государственных органов по обеспечению возникновения, изменения и прекращения налоговой обязанности и обеспечению поступления налогов в бюджетную систему России.

В.А. Хочуев рассматривает термин «налоговое администрирование» в двух аспектах:

1. В широком понимании как совокупность действий органов управления в налоговой сфере, направленной для решения национальных интересов и роста эффективности экономики в целом.

2. В узком понимании как комплекс рычагов, обеспечивающих эффективную реализацию функций налогов в системе мер по укреплению экономической безопасности государства и его регионов.

Основным отличием системы территориального налогового администрирования в Российской Федерации от зарубежной является ее преимущественно репрессивный характер, который подразумевает осуществление последующего контроля, направленного на выявление уже совершенных налоговых правонарушений и применение к правонарушителям налоговых санкций. Анализ практики налогового администрирования в зарубежных странах выявляет широкие возможности для перехода от репрессивной к партнерской (превентивной) модели российского налогового администрирования.

Основу партнерской модели налогового администрирования составляют определенные стандарты взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, принятые в большинстве зарубежных стран. Так, Служба внутренних доходов Ирландии во взаимоотношениях с налогоплательщиками ставит во главе три основных принципа. Во-первых, последовательность, справедливость и конфиденциальность всех вопросов, обсуждаемых сотрудниками налоговых органов с налогоплательщиками. Во-вторых, вежливость и предупредительность в общении с налогоплательщиками. В-третьих, гарантия подлинности информации и право налогоплательщика на жалобы, апелляции и повторные проверки данных.

Декларация прав налогоплательщиков в налоговом законодательстве Австралии регламентирует объективность общения, контроль действий сотрудников налоговой службы, объяснение принятых решений, честность и профессионализм в ведении дел. В основе эффективной системы налогового

администрирования в Швеции, которая славится минимальным уровнем уклонения от уплаты налогов, лежит доверие налогоплательщиков, уверенных в хорошей работе налоговой системы и выполнении налоговыми органами своих задач в соответствии с законом. В Великобритании, кроме принципов справедливости, содействия и ясности, особое внимание уделяется качеству обслуживания налогоплательщиков.

Важнейшим отличием систем налогового администрирования России и зарубежных стран является высокая значимость роли налоговых посредников во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков за рубежом.

В практике выделяют две группы налоговых посредников:

1. Налоговые консультанты, функционирующие в форме юридических, аудиторских компаний или частных организаций.
2. Банки и иные финансовые институты (например, инвестиционные и управляющие компании, страховщики).

Роль налоговых посредников оценивается неоднозначно в зарубежном налоговом праве. С одной стороны, их деятельность заключается в помощи налогоплательщикам путем разъяснения тонкостей налогового законодательства. С другой стороны, их деятельность, с точки зрения законодателя, проявляется в разработке полулегальных схем, влекущих минимизацию налогового бремени. Поэтому во многих странах в настоящее время разрабатываются и применяются определенные меры воздействия на налоговых посредников, которые выражаются в регистрации и контроле их деятельности, в заключении соглашений о соблюдении законодательства, сотрудничестве, взаимопонимании, в законодательном закреплении механизмов ответственности.

В Великобритании, например, налоговые консультанты образуют саморегулируемые профессиональные организации, управляющие и контролирующей деятельностью своих участников, в том числе путем разработки стандартов и кодексов поведения и этики. В Японии, Китае и Италии профессиональные налоговые консультанты подлежат регистрации в

налоговых органах с присвоением им определенного идентификационного номера, который указывается в документах и расчетах клиента, направляемых в налоговый орган. При этом налоговые консультанты должны отвечать определенным квалификационным требованиям, а соблюдение стандартов поведения осуществляется налоговым органом. В США регулирование деятельности налоговых посредников в большей степени направлено на пресечение агрессивного налогового планирования, также применяется практика заключения соглашений между налоговыми органами и налоговыми посредниками о соблюдении законодательства в дальнейшем. Следовательно, повысить эффективность функционирования системы налогового администрирования в России возможно не только на основе укрепления стабильности и определенности законодательного регулирования, но и за счет внедрения положительного зарубежного опыта.

Таким образом, недополучение в консолидированные бюджеты субъектов РФ налоговых поступлений ведет к невозможности выполнения региональных органов власти своих экономических, политических, социальных функций. Следовательно, нельзя недооценивать роль налоговых органов, которые в контексте обеспечения налоговой безопасности, как составляющей экономической безопасности регионов, проводят налоговую политику и используют важнейшие организационно-правовые механизмы, к которым можно отнести налоговый контроль и налоговое администрирование. В процессе своей деятельности налоговые службы сотрудничают с правоохранительными органами, органами государственной власти субъектов РФ, местного самоуправления, органами специальной компетенции, что в наибольшей степени обеспечивает экономическую стабильность и безопасность регионов.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

### 2.1. Характеристика деятельности Федеральной налоговой службы России

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

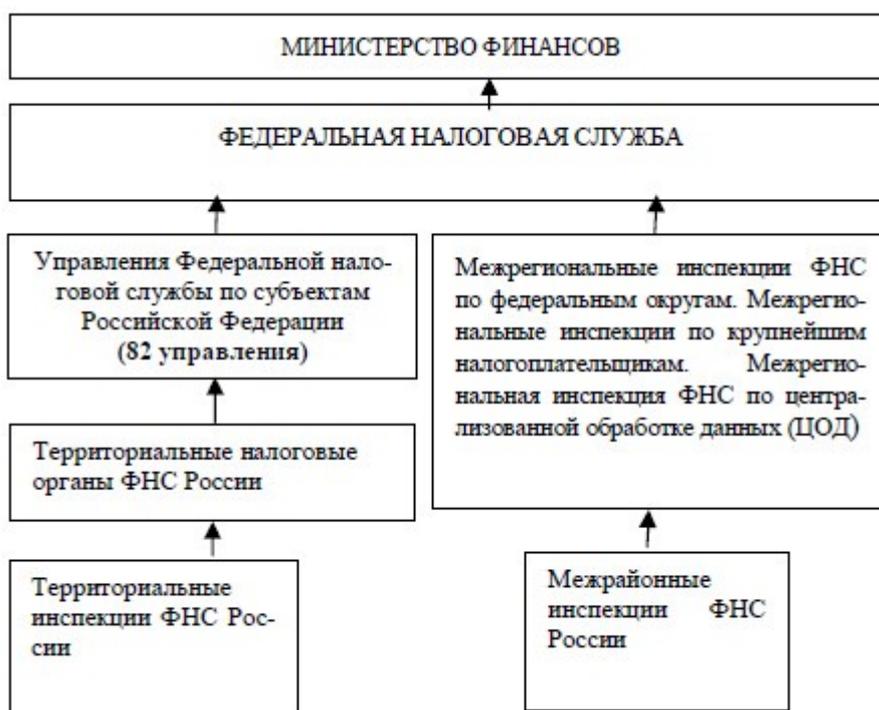


Рисунок 6 – Структура Федеральной налоговой службы России

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также настоящим Положением.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы – управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую

централизованную систему налоговых органов.

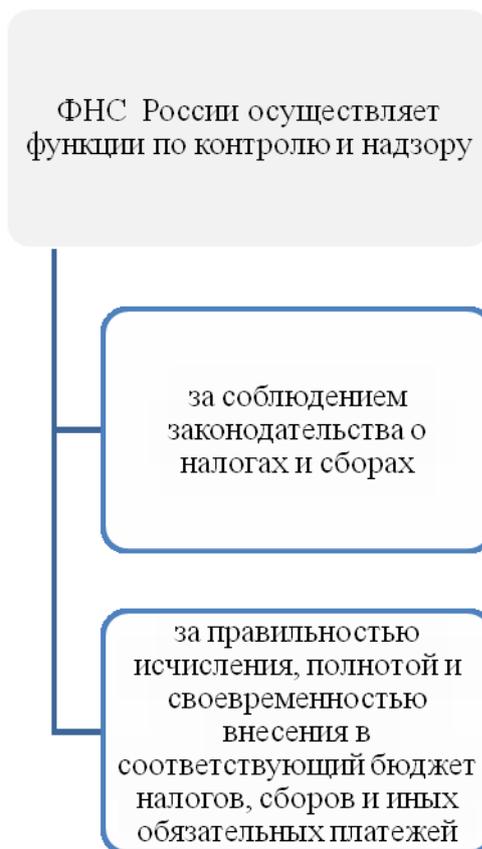


Рисунок 7 – Основные функции Федеральной налоговой службы России в сфере обеспечения экономической безопасности

Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Белгороду является территориальным органом Федеральной налоговой службы России, который входит в единую централизованную систему налоговых органов и находится в непосредственном подчинении УФНС России по Белгородской области и подконтрольна ФНС России.

Инспекцию ФНС России по г. Белгороду возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России, несет персональную ответственность за выполнение возложенных на ИФНС задач и функций. Заместители руководителя Инспекции назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем Управления ФНС России по Белгородской области по представлению руководителя Инспекции.

Инспекция ФНС по г. Белгороду в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными

законами, Федеральным законом «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ, иными федеральными законами, Налоговым, Бюджетным, Трудовым, Гражданским кодексами Российской Федерации, законом Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 № 943-1, международными договорами Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФНС России и УФНС России по Белгородской области, Положением об инспекции Федеральной налоговой службы России по городу Белгороду, иными локальными нормативными правовыми актами Инспекции.

ИФНС осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1. Осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:
  - соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов в бюджетную систему, а в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;
  - осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;
  - соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств;
  - фактическими объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
  - проведением всероссийских лотерей.

2. Осуществляет:

- государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- формирование налоговой статистики;
- контроль и учет по оценке имущества, перешедшего в собственность государства в порядке наследования;
- мониторинг начислений и прогнозирование поступлений налоговых платежей и страховых взносов от крупнейших налогоплательщиков;
- организацию и проведение мероприятий налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков;
- анализ информации, поступающей от налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов, налоговых органов и иных источников, характеризующих деятельность крупнейших налогоплательщиков, схем уклонения от налогообложения, подготовку предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;
- в установленном порядке прием налоговых деклараций (расчетов);
- в установленном порядке совместную сверку расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам;
- в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов;
- функции получателя средств федерального бюджета,

предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;

- в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Инспекции;
- закупки товаров, работ и услуг для нужд Инспекции;
- организацию и ведение гражданской обороны в Инспекции.

3. Ведет в установленном порядке:

- учет организаций и физических лиц на подведомственной территории и (или) учет крупнейших налогоплательщиков, подлежащих постановке на учет в Инспекции, в целях проведения налогового контроля;
- Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);
- учет (по каждому налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов и виду платежа) сумм налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций.

4. Представляет:

- сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- финансовым органам местных администраций – по муниципальным образованиям (в том числе финансовым органам муниципальных районов – по поселениям) информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

– в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам.

5. Обеспечивает:

– в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональных данных;

– в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;

– внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;

– мобилизационную подготовку Инспекции.

6. Бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представляет формы налоговых деклараций (расчетов) и разъясняет порядок их заполнения.

7. Принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов и пеней.

8. Взыскивает в установленном порядке недоимки, а также пени, проценты и штрафы по налогам, сборам и страховым взносам, предъявляет в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или

арбитражные суды иски (заявления).

9. Организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок.

10. Участвует в рамках установленной компетенции в выполнении задач, связанных с реализацией федеральных программ, планов и отдельных мероприятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти и осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами.

Инспекция с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- запрашивать и получать сведения и материалы, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации.

Структура и штатное расписание городской налоговой Инспекции утверждаются начальником ИФНС по городу Белгороду в пределах установленной численности и фонда оплаты труда. Согласно штатной численности сотрудников (370 человек) и структуре городской налоговой инспекции в ее состав входят начальник, заместители начальника, начальники отделов, главные государственные налоговые инспекторы, старшие государственные налоговые инспекторы, государственные налоговые инспекторы и работники вспомогательных служб.



Рисунок 8 – Организационная структура ИФНС России по г. Белгороду

Как видно из рисунка 6, организационная структура ИФНС является линейной – одной из простейших организационных структур управления. Основными структурными элементами государственной налоговой Инспекции являются 24 отдела, которые исполняют обязанности в зависимости от направления деятельности или видов налогов.

В Инспекции выделяют следующие отделы со следующей численностью государственных служащих:

1. Общий отдел (16 человек).
2. Отдел финансового обеспечения (7 человек).
3. Отдел хозяйственного обеспечения (6 человек).

4. Отдел работы с налогоплательщиками (21 человек).
5. Отдел учета налогоплательщиков (7 человек).
6. Отдел регистрации, ведения реестров и обработки данных (45 человек).
7. Отдел кадров и безопасности (6 человек).
8. Отделы урегулирования задолженности №1, №2 (41 человек).
9. Отделы выездных проверок №1, №2, №3 (45 человек).
10. Отделы камеральных проверок №1, №2, №3, №4, №5, №6 (95 человек).
11. Правовой отдел (13 человек).
12. Отдел информационных технологий (8 человек).
13. Контрольно-аналитический отдел (18 человек).
14. Аналитический отдел (13 человек).
15. Отдел оперативного контроля (10 человек).
16. Отдел предпроверочного анализа и истребования документов (14 человек).

Управленческие решения передаются по цепочке «сверху вниз», руководители отделов подчинены руководству ИФНС, которое координирует, планирует, регулирует, анализирует, контролирует работу отделов налоговой Инспекции. Во главе каждого отдела находится руководитель-единоначальник, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

Таким образом, формируется своего рода иерархия, действующая по принципу единоначалия, суть которого заключается в том, что подчиненные выполняют распоряжения только одного руководителя. Вышестоящий орган управления не имеет права отдавать распоряжения каким-либо исполнителям, минуя их непосредственного начальника.

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и 2 печати с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим

полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Следует отметить, что в соответствии с гражданским законодательством РФ Инспекция от своего имени приобретает и осуществляет имущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, а также выступает истцом и ответчиком в суде.

Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счёт средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

ИФНС России по г. Белгороду осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Таким образом, ИФНС по г. Белгороду в своей деятельности руководствуется большой законодательной и нормативно-правовой базой, которая определяет функции, задачи, права и организацию деятельности налогового органа. Организационная структура Инспекции – линейная, самая простейшая форма организации управления иерархического типа, для которой характерна вертикальная связь: высшее руководство – руководители отделов – исполнители.

## **2.2. Анализ деятельности Федеральной налоговой службы России в контексте обеспечения экономической безопасности региона**

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых поступлений. Налоговые поступления бюджетной системы занимают ведущее место и являются важнейшей формой аккумуляции доходов.

Важную роль в формировании налоговой системы играет анализ налоговых поступлений, так как конечный результат позволяет, провести оценку поступлений, изучить их динамику и структуру, что в свою очередь способствует выявлению взаимосвязи между направлениями налоговой политики и поступлениями налогов и сборов в бюджет.

Анализ налоговых поступлений в бюджет можно охарактеризовать как подсистему налогового администрирования, представляющую собой относительно самостоятельную функцию налоговых органов по изучению и оценке объемов, динамики и структуры налоговых доходов регионов во взаимосвязи с оценкой состояния и развития социально-экономического положения территорий, крупнейших и бюджетобразующих налогоплательщиков под воздействием происходящих изменений в налоговой политике, законодательстве о налогах и сборах, мотивации поведения налогоплательщиков.

Таблица 1 – Показатели собираемости налоговых платежей и сборов в Белгородской области в 2016-2018 годы

Показатель	Начислено налоговых платежей и сборов к уплате, тыс. руб.			Поступило налоговых платежей и сборов, тыс. руб.			Собираемость налоговых платежей и сборов, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Налоги, администрируемые налоговыми органами	64767270	87869786	108900964	68451192	102502066	113826280	105,69	116,65	104,52
Налоговые и неналоговые доходы	64765465	87868666	108901387	68450247	102502045	113826250	105,69	116,65	104,52
Налоговые доходы	64626418	87684672	108771101	68315850	102402424	113711461	105,71	116,78	104,54

Используя данные ИФНС России по г. Белгороду «Анализ поступлений Форма 1-НМ», проанализируем поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ за период с 2016 по 2018 годы и отразим получившиеся результаты в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика поступлений по г. Белгороду по уровням бюджета за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование бюджета	Год			Абсолютное отклонение, (+;-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	17/16	18/17	17/16	18/17
Федеральный	9036111	7850417	9331943	-1185694	1481526	86,9	118,9
Региональный	16130665	17583020	19676466	1452355	2093446	109	111,9
Местный	2972626	3211464	3483022	238838	271558	108	108,5
Консолидированный	28139402	28644901	32491431	505499	3846530	101,8	113,4

Исходя из вышеизложенной таблицы, можно сделать следующие выводы: поступления по налогам и сборам в федеральный бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 1185694 тыс. руб. или на 13,1 %, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления уже увеличились на 1481526 тыс. руб. или на 18,9 %.

В региональный бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 1452355 тыс. руб. или на 9 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления уже увеличились на 11,9 %, что составило 2093446 тыс. руб.

В местный бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 238838 тыс. руб. или на 8 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 271558 тыс. руб. что составило 8,5%.

В консолидированный бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 505499 тыс. руб. или на 1,8 %. Данное незначительное увеличение произошло в основном за счет уменьшения поступлений в федеральный бюджет. В 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления уже увеличились на 13,4 % или на 3846530 тыс. руб. В целом наблюдается тенденция к увеличению поступлений за 3 года.

Рассматривая приложения А.1, А.2, А.3 видно, что консолидированный бюджет Российской Федерации формируется в основном за счет поступлений налогов и сборов регионального бюджета – это обусловлено

тем, что большинство платежей поступают в два бюджета: федеральный и областной; местный и региональный.

Чтобы проследить выполнение бюджетных поступлений налогов и сборов в федеральный бюджет составим таблицу 3.

Таблица 3 – Динамика поступлений по г. Белгороду в федеральный бюджет за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование налога	Год			Абсолютное отклонение, (+;-)		Тр, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
Налог на прибыль организаций	354544	506814	629858	152270	123044	142,9	124,3
НДС	7084370	6027168	7367741	-1057202	1340573	85,1	122,2
Акцизы	1147442	851596	846847	-295846	-4749	74,2	99,4
Сборы за природные ресурсы	16454	16454	18693	0	2239	100	113,6
Прочие платежи	433301	448385	468804	15084	20419	103,5	104,6
Итого	9036111	7850417	9331943	-1185694	1481526	86,9	118,9

Таким образом, из данных таблицы 3 можно сделать следующие выводы: поступления в федеральный бюджет по налогу на прибыль в течение трехлетнего периода увеличиваются, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 152270 тыс. руб. или на 42,9%, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – выросли на 123044 тыс. руб. или на 24,3 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления по налогу на добавленную стоимость уменьшились на 14,9 % или на 1057202 тыс. руб., однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается их увеличение на 22,2 %, что составило 1340573 тыс. руб.

Поступления по акцизам уменьшаются за данный период, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 295846 тыс.руб. или на 25,8 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились незначительно на 4749 тыс.руб. или на 0,6 %.

Сборы за природные ресурсы в 2017 году по сравнению с 2016 годом остались без изменения, в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение поступлений на 13,6 %, что составляет 2239 тыс. руб.

Прочие поступления за 3 года возрастают, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение составило 3,5 % или 15084 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом – 20419 тыс. руб. или 4,6 %.

Уменьшение всего поступлений по налогам и сборам в федеральный бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом связано со снижением собираемости платежей по НДС и акцизам. В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение поступлений по налогам и сборам в федеральный бюджет. Данные изменения произошли в основном за счет роста платежей по налогу на прибыль организации и налога на добавленную стоимость.

Итак, исходя из приложений А.4, А.5, А.6 видно, что наибольший удельный вес в структуре платежей федерального бюджета приходится на налоги на добавленную стоимость. Также следует отметить, что за 2016-2018 годы доля НПО, НДС увеличилась в общей структуре поступлений. Следует отметить уменьшение удельного веса акцизов. Доля сборов за природные ресурсы и прочие платежи в 2017 году по сравнению с 2016 годом возрастают, затем к 2018 году снова уменьшаются.

Чтобы проследить выполнение бюджетных поступлений налогов и сборов в региональный бюджет составим таблицу 4.

Таблица 4 – Динамика и структура поступлений по г. Белгороду в региональный бюджет за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование налога	Год			Абсолютное отклонение, (+;-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
Налог на прибыль организаций	4501005	4762556	5319076	261551	556520	105,8	111,7
НДФЛ	6800796	7370785	8257330	569989	886545	108,4	112,0

## Продолжение таблицы 4

Наименование налога	Год			Абсолютное отклонение, (+;-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
Акцизы	775933	862525	854670	86592	-7855	111,2	99,1
Сборы за природные ресурсы	17700	15768	16108	-1932	340	89,1	102,2
Налог на имущество организаций	2580142	2930388	3292483	350246	362095	113,6	112,4
Транспортный налог	488591	481682	512268	-6909	30586	98,6	106,3
УСН	964534	1157000	1417537	192466	260537	120,0	122,5
Прочие платежи	1964	2316	6994	352	4678	117,9	302,0
Итого	16130665	17583020	19676466	1452355	2093446	109	111,9

Таким образом, из данных таблицы 4 можно сделать следующие выводы: поступления в региональный бюджет по налогу на прибыль организации в течение трехлетнего периода увеличиваются, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 261551 тыс. руб. или на 5,8%, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – выросли на 556520 тыс. руб. или на 11,7 %.

Поступления налогов на доходы физических лиц в 2017 году по сравнению с предыдущим годом увеличился на 8,4 %, что составило 569989 тыс. руб. В 2018 году по сравнению с 2017 годом платежи выросли на 886545 тыс. руб. или на 12 %.

Акцизы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 11,2 %, что составило 86592 тыс. руб. Однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается незначительное уменьшение платежей на 0,9 % или на 7855 тыс. руб.

Сборы за природные ресурсы уменьшились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 10,9 % или на 1932 тыс. руб. В 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления по данному виду налога увеличился на 2,2 % или на 340 тыс. руб.

Поступления по налогу на имущество организаций за три анализируемых года стабильно увеличивается, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение составило 350246 тыс. руб. или 13,6 %. В 2018 году по сравнению с 2017 годом – 362095 тыс. руб. или 12,4 %.

Платежи по налогу за транспорт уменьшились на 6909 тыс. руб. или на 1,4 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом, в 2018 году наблюдается обратная тенденция: увеличение поступлений на 30586 тыс. руб. или на 6,3 % по сравнению с предыдущим годом.

Увеличение платежей по УСН в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 192466 тыс. руб. или 20 %, в 2018 году по сравнению с предыдущим годом выросли на 22,5 % или на 260537 тыс. руб.

Прочие поступления увеличились на 352 тыс. руб. или на 17,9 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом, однако уже в 2018 году по сравнению с предыдущим годом поступления увеличились более чем в 3 раза.

Как видно из приложений А.7, А.8, А.9 наибольший удельный вес в структуре платежей регионального бюджета приходится на налог на доходы физических лиц. На втором месте доля платежей по налогу на прибыль организаций, на третьем – налог на имущество организаций. Удельный вес акцизов в общей структуре поступлений в 2017 году увеличился по сравнению с предыдущим годом, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшился. За анализируемый период постепенно увеличивается доля поступлений по упрощенной системе налогообложения и прочим платежам, уменьшается доля поступлений по транспортному налогу и сборам за природные ресурсы.

Чтобы проследить выполнение бюджетных поступлений налогов и сборов в местный бюджет составим таблицу.

Из данных таблицы 4 можно сделать следующие выводы: платежи по налогу на доходы физических лиц в течение трех лет возросли, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение составило в размере 101629 тыс.руб. или 8,8 %, в 2018 году в 2017 году – 154167 тыс. руб. или 12,2 %.

Налоги на землю в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 49411 тыс. руб., что составило 4,2 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 55710 тыс. руб. или на 4,5 %.

Поступления по единому налогу на вмененный доход за 2016-2018 годы постепенно уменьшаются, так, в 2017 году по сравнению с предыдущим сокращение составило 8632 тыс. руб. или 2,4 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уже – 9,2 % или 32622 тыс. руб.

Платежи по штрафам и санкциям в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились более чем в 2 раза, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – почти в 1,5 раза.

Увеличение прочих платежей в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 94064 тыс. руб. или 35,7 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – 92376 тыс. руб. или на 25,8 %.

Таблица 5 – Динамика и структура поступлений по г. Белгороду в местный бюджет за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование налога	Год			Абсолютное отклонение, (+;-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
НДФЛ	1161098	1262727	1416894	101629	154167	108,8	112,2
Земельный налог	1183151	1232562	1288272	49411	55710	104,2	104,5
ЕНВД	362929	354297	321675	-8632	-32622	97,6	90,8
Штрафы, санкции	2036	4402	6329	2366	1927	216,2	143,8
Прочие платежи	263412	357476	449852	94064	92376	135,7	125,8
Итого	2972626	3211464	3483022	238838	271558	108,0	108,5

Итак, исходя из приложений А.10, А.11, А.12 видно, что больше трети в структуре поступлений местного бюджета занимают платежи по налогу на землю и налогу на доходы физических лиц. Штрафы, санкции и прочие платежи за 3 года незначительно увеличились. Поступления по единому налогу на вмененный доход уменьшились.

Таблица 6 – Показатели контрольной деятельности ФНС России в Белгородской области в 2016-2018 годы

Показатель	Годы			Абс. отклонение (+,-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2016	2017/ 2016	2018/ 2016
Число камеральных налоговых проверок	421928	583094	511225	161166	89297	138,20	121,16
Дополнительно начислено платежей по итогам камеральных проверок (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей	294371	298497	296966	4126	2595	101,40	100,88
в том числе налоговые платежи, тыс. руб.	216775	183035	195521	-33740	-21254	84,44	90,20
Число выездных проверок организаций и физических лиц	192	147	86	-45	-106	76,56	44,79
Дополнительно начислено платежей по итогам выездных проверок (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей	964272	897089	509266	-67183	-455006	93,03	52,81
в том числе налоговые платежи, тыс. руб.	700548	642461	379382	-58087	-321166	91,71	54,16

Таким образом, можно сделать вывод, что деятельность Инспекции эффективная и результативная, что подтверждает вышеизложенное: за период с 2016 года по 2018 год наблюдается увеличение поступлений налогов и сборов, как в консолидированный бюджет Белгородской области, так и в федеральный бюджет, следовательно, налоговый орган выполняет свою функцию по обеспечению экономической безопасности Белгородской области на должном уровне. Следует отметить, что главными бюджетообразующими налогами области по данным ИФНС России по г. Белгороду является налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, земельный налог.

### 2.3. Оценка влияния деятельности Федеральной налоговой службы России на уровень экономической безопасности региона

Стабилизация и финансовое состояние бюджетной системы зависит от такого фактора как наличие или отсутствие недоимки по налогам и сборам. Недоимка возникает в случае неисполнения налогоплательщиком в установленный законом срок обязанности по уплате налога.

На уровень экономической безопасности региона оказывает существенное влияние налоговая нагрузка на предприятия Белгородской области, показывающий какую долю выручки уплачивают хозяйствующие субъекты в виде налогов и сборов.

Показатели налоговой нагрузки в Белгородской области по отдельным видам экономической деятельности в 2016-2018 гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели налоговой нагрузки в Белгородской области по отдельным видам экономической деятельности в 2016-2018 гг., %

ПОКАЗАТЕЛЬ	2016 год	2017 год	2018 год
ВСЕГО	5,7	5,9	5,8
в том числе по видам экономической деятельности:			
сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	3,4	3,5	3,4
рыболовство, рыбоводство	X	X	X
добыча полезных ископаемых	5,3	5,3	5,4
обрабатывающие производства	4,2	4,1	4,1
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	7,9	7,9	7,8
строительство	14,2	14,4	14,1
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	2,2	2,4	2,0
гостиницы и рестораны	30,4	30,3	30,0
транспорт и связь	42,0	39,9	42,1
операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	16,4	16,2	16,3
предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	52,2	52,0	51,9

Показатели налоговой нагрузки в Белгородской области по видам платежей и сборов в 2016-2018 гг. рассмотрены в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели налоговой нагрузки в Белгородской области по видам платежей и сборов в 2016-2018 гг., в % в ВРП

Показатель	2016 год			2017 год			2018 год		
	в консолидированный бюджет РФ	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	в консолидированный бюджет РФ	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	в консолидированный бюджет РФ	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ
По администрируемым доходам	10,0	2,4	7,6	12,5	3,2	9,3	12,1	3,2	8,6
<i>в том числе:</i>									
Налог на прибыль организаций	1,9	0,2	1,8	3,7	0,4	3,3	3,5	0,2	3
Налог на доходы физических лиц	3,2	X	3,2	3,2	X	3,2	3,2		3,2
Налог на добавленную стоимость	1,6	1,6	X	2,3	2,3	X	2,2	2,2	X
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	0,8	0,5	0,3	0,6	0,3	0,3	0,7	0,4	0,3
<i>в том числе:</i>									
на алкогольную продукцию	0,8	0,5	0,3	0,6	0,3	0,3	0,7	0,4	0,3
на табачную продукцию	0,0	0,0	X	0,0	0,0	X	0	0	X
на нефтепродукты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0
Налог на имущество организаций	0,9	X	0,9	1,1	X	1,1	1	X	1
Налог на добычу полезных ископаемых	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0	0,1
Земельный налог	0,5	X	0,5	0,6	X	0,6	0,5	X	0,5
Транспортный налог	0,2	X	0,2	0,2	X	0,2	0,2	X	0,2

Следует отметить, что возникновение налоговой задолженности является фактором, оказывающим негативное влияние на тенденции формирования налоговых поступлений. В формировании доходной части региональных бюджетов ключевая роль отводится налоговым поступлениям. Именно они оказывают комплексное влияние на социально-экономическое развитие территорий. К негативным последствиям наличия налоговой задолженности для региона можно отнести и неполучение денежных средств, которые ограничивают возможности органов власти в финансировании инвестиционных и социальных проектов.

Используя данные ИФНС России по г. Белгороду «Анализ задолженности Форма 4-НМ» необходимо проанализировать недоимку по городу Белгороду по федеральным, региональным и местным налогам и отразить результаты исследования в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика недоимки по видам налогов и сборов по г. Белгороду в бюджет Российской Федерации за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование вида налога	Год			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	17/16	18/17	17/16	18/17
Федеральные	986369	777242	573517	-209127	-203725	78,8	73,8
Налог на прибыль организаций	116927	88227	62323	-28700	-25904	75,5	70,6
НДС	784809	618140	340565	-166669	-277575	78,8	55,1
Акцизы	0	0	132580	0	132580	-	-
НДПИ	320	1526	181	1206	-1345	476,9	11,9
НДФЛ	84061	69344	37867	-14717	-31477	82,5	54,6
Прочие	252	5	1	-247	-4	2,0	20,0
Региональные	161804	277020	210622	115216	-66398	171,2	76,0
Транспортный налог, в том числе:	137766	268000	200218	130234	-67782	194,5	74,7
Физ. лица	133758	265893	198564	132135	-67329	198,8	74,7
Юр. лица	4008	2107	1654	-1901	-453	52,6	78,5
Налог на имущество организаций	23687	8687	10369	-15000	1682	36,7	119,4
Налог на игорный бизнес	20	20	0	0	-20	100,0	0,0
Прочие	331	313	35	-18	-278	94,6	11,2
Местные	177982	214735	163465	36753	-51270	120,6	76,1
Земельный налог, в том числе:	91795	137462	79481	45667	-57981	149,7	57,8

## Продолжение таблицы 9

Наименование вида налога	Год			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Физ. лица	70514	130709	76108	60195	-54601	185,4	58,2
Юр. лица	21281	6753	3373	-14528	-3380	31,7	49,9
Налог на имущество физических лиц	86100	77215	83910	-8885	6695	89,7	108,7
Прочие	87	58	74	-29	16	66,7	127,6
Специальные	54040	47724	29312	-6316	-18412	88,3	61,4
ЕНВД	29773	24491	8463	-5282	-16028	82,3	34,6
УСН	24267	23233	20849	-1034	-2384	95,7	89,7
Всего	1380195	1316721	976916	-63474	-339805	95,4	74,2

Согласно данным, представленным в таблице 9, в 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма недоимки по федеральным налогам и сборам уменьшилась на 209127 тыс. руб. или на 21,2 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 203725 тыс. руб. или на 26,2 %.

Суммы недоимки по:

– НПО в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 24,5 % или на 28700 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 29,4 % или на 25904 тыс. руб.;

– НДС в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 21,2 % или на 166669 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 44,9 % или на 277575 тыс. руб.;

– акцизам в 2017 году по сравнению с 2016 остались без изменений, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 132580 тыс. руб.;

– НДСПИ в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились почти в 5 раз, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 88,1 % или на 1345 тыс. руб.;

– НДФЛ в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 17,5 % или на 14717 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 45,4 % или на 31477 тыс. руб.;

– прочим налогам и сборам в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились 247 тыс. руб., что составило 98 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 4 тыс. руб. или на 80 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма недоимки по региональным налогам и сборам увеличилась на 115216 тыс. руб. или на 71,2 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 66398 тыс. руб. или на 24,0 %.

Суммы недоимки по:

– транспортному налогу в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 130234 тыс. руб. или на 94,5 % в основном за счет значительного увеличения сумм недоимки по физическим лицам на 13213 тыс. руб. или на 94,5 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшение недоимки на 67782 тыс. руб., что составило 25,3 %, в том числе: по физическим лицам – 67329 тыс.руб. или на 25,3 %, по юридическим лицам – 453 тыс.руб., что составило 21,5 %;

– налогу на имущество организаций в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 15000 тыс. руб. или на 63,3 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 19,4 % или на 1682 тыс. руб.;

– налогу на игорный бизнес в 2017 году по сравнению с 2016 годом остались без изменений, в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократились на 20 тыс. руб. или на 100 %;

– прочим налогам и сборам в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 18 тыс. руб. или на 5,4 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом значительно уменьшились на 278 тыс. руб. или на 88,2 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма недоимки по местным налогам и сборам увеличилась на 36753 тыс. руб. или на 20,6 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 51270 тыс. руб. или на 23,9 %.

Суммы недоимки по:

– земельному налогу в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 45667 тыс. руб. или на 49,7 %, в основном за счет значительного увеличения сумм недоимки по физическим лицам на 60195

тыс. руб. или на 85,4 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом – уменьшение составило 57981 тыс. руб. или 42,2 %, в том числе: по физическим лицам на – 54601 тыс.руб. или на 41,8 %, по юридическим лицам суммы недоимки уменьшились в размере 3380 тыс. руб. или на 50,1 %;

– налогу на имущество физических лиц в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 8885 тыс. руб. или на 10,3 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 6695 тыс. руб. или на 8,7 %;

– прочие налоги и сборы в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 29 тыс. руб. или на 33,3 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 16 тыс. руб. или на 27,6 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом сумма недоимки по специальным налоговым режимам уменьшилась на 6316 тыс. руб. или на 11,7 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 15854 тыс. руб. или на 33,2 %.

Суммы недоимки по:

– ЕНВД в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 5282 тыс. руб. или на 17,7 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 16028 тыс. руб. или на 65,4 %;

– УСН в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 1034 тыс. руб. или на 4,3 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 2384 тыс. руб. или на 10,3 %.

Общая сумма недоимки сократилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 63474 тыс. руб. или на 4,6 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом сумма недоимки уменьшилась на 339805 тыс. руб. или на 25,8 %. Итак, с 2016 года по 2018 год наблюдается сокращение недоимки, что в свою очередь привело к увеличению поступлений.

Из приложений Б.1, Б.2, Б.3 можно сделать вывод, что наибольшая доля недоимки за 2016-2018 годы приходится на федеральные налоги и сборы – это обусловлено тем, что в соответствии с классификацией налогов и

сборов Налогового кодекса РФ федеральных налогов больше, чем региональных и местных.

Далее рассмотрим более подробно недоимку по каждому виду налога в общей структуре в бюджет РФ.

Исходя из приложений Б.4, Б.5, Б.6 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в общем объеме недоимки по налогам и сборам по г. Белгороду за 2016-2108 годы занимает НДС, на втором месте региональный налог – транспортный. Несмотря на то, что с 2016 года по 2018 год наблюдается сокращение доли недоимки по НДС в общем объеме, удельный вес сумм недоимки по транспортному налогу, наоборот, увеличивается, удельный вес недоимки по НДС все равно занимает первое место в общей структуре недоимки.

Далее необходимо проанализировать работу Инспекции по урегулированию налоговой задолженности.

Таблица 10 – Динамика урегулированной задолженности по г. Белгороду в бюджет РФ за 2016-2018 годы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение, (+,-)		Тр, %	
	2016	2017	2018	17/16	18/17	17/16	18/17
Задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства	263541	358674	565846	95133	207172	136,1	157,8
Задолженность, взыскиваемая службой судебных приставов	526910	513438	462148	-13472	-51290	97,4	90,0
Задолженность, приостановленная по решению суда	36843	20902	74293	-15941	53391	56,7	355,4
Общая сумма урегулированной задолженности	827294	893014	1102287	65720	209273	107,9	123,4

Итак, исходя из вышеизложенной таблицы, можно сделать следующие выводы:

– задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросла на 95133 тыс. руб. или на 36,1 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличение составило 207172 тыс. руб. или 57,8 %;

– задолженность, взыскиваемая службой судебных приставов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 13472 тыс. руб. или на 2,6 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократилась еще на 51290 тыс. руб. или на 10 %;

– задолженность, приостановленная по решению суда в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 15941 тыс. руб. или на 43,3 %, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уже увеличилась на 53391 тыс. руб.;

– общая сумма урегулированной задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 65720 тыс. руб. или на 7,9 %, в основном за счет задолженности, инициированной в процедуре банкротства, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличение составило 23,4 % или 209273 тыс. руб.

Из приложений В.1, В.2, В.3 видно, что наибольший удельный вес за 2016-2017 годы в общей структуре урегулированной задолженности приходится на задолженность, взыскиваемой службой судебных приставов, однако с 2017 года наибольшую долю в общей структуре занимает задолженность, инициированная в процедурах банкротства.

Таким образом, эффективная работа налоговых органов и внедрение в практику новых, основанных на передовых информационных и аналитических технологиях, форм и методов по урегулированию задолженности положительно повлияло на поступление налогов в бюджет.

Налоговыми службами, как по городу Белгороду, так и Белгородской области проводится ряд мероприятий по увеличению налоговых поступлений в бюджет. Так, одним из них является постоянное проведение комиссий, на заседаниях которых заслушиваются руководители предприятий, имеющих низкий уровень оплаты труда, задолженность по выплате заработной платы,

в том числе по уплате НДФЛ и руководители убыточных организаций в части легализации налоговой базы и «теневой» заработной платы, также заслушиваются налогоплательщики, по которым имелись материалы, свидетельствующие о нарушениях налогового законодательства.

В ходе работы комиссий по легализации «теневой» заработной платы отлажено взаимодействие органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов, представителей прокуратуры и работодателей. Основной целью работы комиссии является контроль за исполнением социальных обязательств работодателями перед своими работниками.

Главная задача проводимых мероприятий – побуждение работодателей повысить заработную плату своим работникам до среднеотраслевой, вывод реальной зарплаты из «тени» и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Так, по итогам 1 квартала 2019 года налог на доходы физических лиц в консолидированный бюджет области поступил в размере более 8,4 млрд. рублей, увеличение данного налога по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составило 9,1 %. Заместитель руководителя УФНС России по Белгородской области Сергей Александрович Чечин отметил, что НДФЛ обеспечивает 32 % общего объема поступлений в доходах бюджета субъекта, поэтому проведение данных мероприятий налоговыми органами по городу Белгороду и Белгородской области является обоснованным.

С целью повышения эффективности обеспечения экономической безопасности региона, налоговые службы создают условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности, по уплате законно установленных налогов и сборов посредством улучшения исполнения функций налогового администрирования.

К основным предложениям по устранению сокрытия доходов от налогообложения Инспекция ФНС России по г. Белгороду относит:

- ужесточение санкций в отношении налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство;

- совершенствование законодательства, которое не позволяло бы скрывать физическим и юридическим лицам свои доходы;
- формирование комплекса организационных мер по предупреждению, контролю и пресечению сокрытия доходов от системы налогообложения.

Таким образом, нормативно-правовая база, регулирующая налоговые органы, определяет функции, задачи, права и организацию деятельности ИФНС России по г. Белгороду. Организационная структура налоговой инспекции – линейная, которая подразумевает руководство «сверху вниз»: начальник инспекции и его заместители – начальники отделов – исполнители. Деятельность Инспекции за период с 2016 года по 2018 год можно оценить как эффективную и результативную, что подтверждается увеличением урегулированной задолженности, поступлений по налогам и сборам, как в консолидированный бюджет Белгородской области, так и в федеральный бюджет, а также сокращением недоимки в бюджетную систему РФ, из чего следует, что деятельность налоговой службы положительно влияет на уровень экономической безопасности региона.

С целью повышения эффективности обеспечения экономической безопасности области налоговые органы города и области:

- создают условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности, по уплате законно установленных налогов и сборов посредством улучшения исполнения функций налогового администрирования;
- проводят контрольно-надзорные мероприятия по «теневой» заработной плате (последствия выплаты заработной платы в «конвертах») и другие.

Показатели оценки уровня экономической безопасности Белгородской области за 2014-2018 гг. представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели оценки уровня экономической безопасности Белгородской области в 2016-2018 гг.

Показатели	Пороговое значение	Годы			Соответствие (+.-)		
		2016	2017	2018	2016	2017	2018
Доля обрабатывающей промышленности, %	70	83,47	77,82	76,12	+	+	+
Объемы инвестиций, % к ВРП	25	19,88	19,18	16,07	-	-	-
Доля новых видов продукции в объеме выпускаемой продукции, %	6	7,3	6,9	6,5	+	+	+
Доля людей с доходами ниже прожиточного минимума, %	7	8,2	7,9	8,1	-	-	-
Продолжительность жизни населения, лет	70	72	72	73	+	+	+
Разрыв между доходами 10% самых высокодоходных групп и 10% самых низкодоходных групп, раз	8	13,1	13,0	12,8	-	-	-
Уровень преступности на 100 000 чел.	2000	884	821	849	+	+	+
Уровень безработицы, %	7	4,0	3,9	4,7	+	+	+
Уровень инфляции, % в год	10	4,4	1,5	4,4	+	+	+
Дефицит бюджета, % к ВРП	- 5	0,42	0,15	0,24	-	-	-

Рассмотрев выше представленные показатели, можно сказать, что уровень экономической безопасности Белгородской области является не стабильным, о чем свидетельствуют показатели системы индикаторов С.Ю. Глазьева, использованной в работе. Так, в настоящем исследовании осуществлен расчет 10 индикаторов из предложенных в методике 23-х. При этом только 5 показателей соответствовали пороговым значениям в 2014 и 2015 гг., что свидетельствует, что уровень экономической безопасности области составлял 50%. В 2016-2018 гг. 6 показателей соответствовали пороговым значениям, то есть уровень экономической безопасности области составлял 60%.

Следовательно, управление экономической безопасностью Белгородской области должно строиться на основе усиления тех сторон, по которым регион не соответствует критериям экономической безопасности.

### **ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

#### **3.1. Проблемы обеспечения экономической безопасности в Белгородской области налоговыми органами**

Основной проблемой в Белгородской области в налоговой сфере является расширение практики сокрытия доходов от системы налогообложения, определяемой фискальной направленностью налоговой системы.

По данным налоговых органов из-за сокрытия доходов и объектов налогообложения в бюджет региона не поступает ежегодно от 30 до 50% налогов [28].

Соккрытие доходов является нарушением налогового законодательства и приводит к взысканию всей сокрытой прибыли и штрафа в размере той же суммы с налогоплательщика. Соккрытие доходов приводит к нарушению целостности системы налогообложения. Дефицит регионального бюджета требует пополнение доходов путем увеличения налоговых поступлений. В настоящее время функционирование налогового законодательства неэффективно и нестабильно.

В Налоговый кодекс Российской Федерации часто вводятся изменения и поправки, что приводит к трудностям при расчете налогов у налогоплательщиков. При обновлении законодательства происходит усложнение норм и правил, регулирующих порядок налогообложения.

Недостаточная четкость и ясность положений нормативных актов затрудняют применение норм на практике, что приводит к возможности субъективного толкования законодательства [3]. Еще одной проблемой в обеспечении налоговой безопасности является малая результативность налогового контроля поступления налоговых платежей и сборов в бюджеты

различных уровней. Налоговый контроль направлен на обеспечение своевременного поступления налоговых платежей в бюджет государства. Как известно, налоговый контроль влияет на функционирование экономики государства. При малой результативности налогового контроля налогоплательщики будут находить способы уклонения от уплаты налогов и сборов в полном объеме [4].

Налоговый контроль является составляющей налогового администрирования. В свою очередь налоговое администрирование является одним из основных элементов устойчивого функционирования налоговой системы и экономики государства. Под налоговым администрированием понимается система налогового процесса, включающая комплекс мер по обеспечению налоговых поступлений в бюджет государства, отвечающая за соблюдение налогового законодательства, а также за контроль правильности исчисления налогов [5].

В связи с отсутствием формальной организации органов налоговой системы эффективность налогового администрирования находится на низком уровне, что подвергает налоговую безопасность различным угрозам. Эффективность налогового администрирования можно определить через существенный показатель, которым является фискальная эффективность налоговой системы [6].

При этом следует понимать, что это два разных понятия. В первом случае речь идет об эффективности деятельности государственных органов, а во втором случае о внутреннем свойстве налоговой системы. Проблемы обеспечения налоговой безопасности по Томской области. Налоговая безопасность государства зависит от состояния защищенности налоговой системы регионов.

Экономическое развитие регионов России имеет собственную специфику, которая решает задачи обеспечения налоговой безопасности регионов.

По данным ФНС России по Белгородской области выявлен ряд проблем:

- финансово-хозяйственная деятельность ведется с высоким налоговым риском;
- отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;
- проблемы процесса возмещения налога на добавленную стоимость;
- отрицательная динамика налоговых доходов, что приводит к снижению коэффициента бюджетной результативности региона.

В целях стабилизации налогового законодательства статья 5 НК РФ устанавливает, что акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

В целях повышения уровня эффективности налогового контроля предлагаются следующие действия:

- включить в обязанности сотрудников отдела камеральных проверок проводить мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- управлению ФНС России необходимо разработать, составить и согласовать единые методики проведения выездных налоговых проверок с описанием конкретных методов и приемов их осуществления;
- создать в инспекциях ФНС России подразделения внутреннего аудита для рассмотрения возражений на акты выездных налоговых проверок;
- для профессиональной подготовки и повышения квалификации кадров налоговых органов внедрить новые информационные и образовательные технологии в образовательный процесс подготовки кадров инспекций ФНС [7].

Что касается повышения эффективности налогового администрирования, то Федеральная Налоговая служба России создает условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности, по уплате законно установленных налогов и сборов посредством совершенствования исполнения функций налогового администрирования.

К основным предложениям по устранению сокрытия доходов от системы налогообложения государство относит ужесточение санкций против правонарушителей, совершенствование законодательства, которое бы устраняло возможность сокрытия доходов, формирование комплекса организационных мер по предупреждению, контролю и пресечению сокрытия доходов от системы налогообложения.

Налоговая безопасность достигается проведением единой государственной политики в этой сфере, а также системой мер правового, организационного, экономического, воспитательного, научного и научно-технического, экологического, информационного, социального и психологического характера.

В настоящее время в Белгородской области существует значительный разрыв между той моделью общественных отношений в сфере обеспечения налоговой безопасности, которая формируется предписаниями законодательства и действительной ситуацией в данной сфере, что не может не оказывать влияния на эффективность действия механизма обеспечения этого вида безопасности.

Современное состояние отечественных налогоплательщиков характеризуется пониженной налоговой способностью.

Особо следует обозначить уровень налоговой культуры, населения. По-прежнему значительная часть налогоплательщиков все ещё не считает себя обязанными своевременно и полно уплачивать налоги и сборы.

Применительно к ситуации в России можно сказать, что существуют правовые предписания, регулирующие функции органов государства в сфере

обеспечения налоговой безопасности (в том числе, нормы Конституции и законов, являющиеся юридической основой механизма) и довольно низкая активность, как самого государства, так и большей части российского общества в поддержании усилий государства в этой сфере, в действиях, направленных на утверждение и защиту демократических ценностей государственной налоговой и правоохранительной службы. Это выражается и в пассивной, скрытой форме, проявлениями которой являются апатия, равнодушие широких слоев населения, его правовой нигилизм, и в открытой форме, в виде различных средств для обострения конфронтации в обществе.

Противодействие противоправному поведению налогоплательщиков призваны оказывать органы налогового администрирования. В настоящее время система органов налогового администрирования представлена финансовыми, налоговыми и таможенными органами и органами государственных внебюджетных фондов. Они обязаны в первую очередь осуществлять управление в налоговой сфере, а также осуществлять контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов.

Основу системы налогового администрирования, входящую в механизм обеспечения налоговой безопасности составляют налоговые органы, на долю которых приходится основной объем контролируемых налоговых платежей. Стремительное развитие «экономической» дифференциации общества, установление в нем устойчивой иерархии в соответствии с определенными социальными ценностями объясняют, на наш взгляд, сложности в обеспечении условий, необходимых для того, чтобы основные законодательные предписания в сфере обеспечения налоговой безопасности были реализованы в соответствии с требованиями Конституции РФ.

Рациональной составляющей метода преодоления этой проблемы является, на наш взгляд, осознание ее существования, что предполагает

осмысление противоречий, лежащих в ее основе, и затем их последовательное разрешение.

Стойкое нежелание российских налогоплательщиков платить налоги и сборы объясняется разными причинами. Среди них называют правовой нигилизм и правовую безграмотность населения, стремление решать личные проблемы без учета конституционных требований уважения к выполнению обязанностей, безнаказанность за нарушение законов и бездушное отношение к нуждам и интересам людей, бездеятельность по выполнению служебных обязанностей чиновников и другие причины.

Для решения такой важной проблемы как налоговая безопасность нужно «мыслить глобально, а действовать локально» (Рене Дюбо). В данном случае «мыслить глобально» значит решать принципиальные вопросы на федеральном уровне: как выработать федеральную концепцию налоговой безопасности; как согласовать развитие средств безопасности, охраны и защиты налоговой системы с потребностями общества; как достигнуть общего согласия по вопросам регулирования и применения непопулярных, но необходимых мер для социально-экономического роста; как могут завоевать доверие общественности государственные органы и учреждения, ведающие вопросами обеспечения налоговой безопасности. На эти вопросы мы пока не нашли окончательных ответов.

Поэтому необходимы региональные и локальные действия - множество мероприятий региональных и местных масштабов. Такая программа действий неминуемо изменит мнение и подход общественности к проблемам налоговой безопасности, потому что столкнет ее с этой проблемой вплотную. В таких случаях близкое знакомство не ведет к потере уважения, а учит отличать существенное от несущественного.

Таким образом, в настоящее время актуальной задачей является обеспечение налоговой безопасности региона. Так как основная часть доходов в бюджет государства является налоговыми доходами, реализация

предложенных решений повысит уровень защищенности налоговой системы, что повлияет на благоприятное развитие экономического состояния страны.

### **3.2. Направления совершенствования деятельности ФНС России в сфере обеспечения экономической безопасности региона**

Для решения проблем обеспечения экономической безопасности в Белгородской области налоговым органам совместно с правительством целесообразно уделить повышенное внимание региональной налоговой политике.

Налоговая политика, являясь одним из основных инструментов регулирования экономики, во многом определяется системой существующих общественных отношений. Соответственно, она выступает инструментом для решения основных социально-экономических и общественно-политических задач, стоящих перед государством. Налоги и сборы являются главным источником формирования доходов бюджета, выполнение расходных статей в значительной степени зависит от эффективной налоговой политики, при этом установленные нормы налогового права являются элементом планирования, регулирования и контроля государственных налоговых доходов.

Проблемы обеспечения экономической безопасности Белгородской области вызваны различными факторами, действующими, в том числе и на региональном уровне. Отсюда следует, что эффективное функционирование налоговой системы любого региона – важный элемент обеспечения экономической безопасности всего государства. Одной из приоритетных задач в сфере обеспечения экономической безопасности региона является разработка комплексных мер, направленных на создание эффективно функционирующей региональной налоговой системы, и механизма их реализации [7].

Налоговая политика Белгородской области воздействует на региональную экономику, как правило, в ней не принимаются во внимание особенности регионального социально-экономического развития, не учитывается «рыночная специализация» субъекта, его производственный потенциал. «Налоговая стратегия» выбирается без учета региональных особенностей и перспектив социально-экономического развития конкретного субъекта РФ. Изменение хозяйственных связей оказывает немалое влияние на соотношение налоговых доходов регионов, что требует отдельного «налогового» анализа и учета в ходе процесса разработки и реализации налоговой политики региона [25].

Основные направления региональной налоговой политики в части собственного налогового регулирования могут быть представлены следующим образом (естественно, в границах полномочий регионального органа представительной власти):

- 1) Определение элементов каждого отдельного регионального налога, уплачиваемого в данном субъекте РФ.
- 2) Формирование системы и механизма взаимодействий участников налоговых правоотношений в регионе.
- 3) Разработка, внесение изменений и дополнений в региональное налоговое законодательство.

Основные направления региональной налоговой политики требуют решения следующих задач:

- 1) Улучшить существующие и разработать дополнительные механизмы повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые способствуют увеличению региональной налоговой базы.
- 2) Оптимизировать соотношение фискальной, регулирующей и стимулирующей функций налогов и сборов.
- 3) Рационально использовать возможности действующего налогового законодательства в целях повышения регионального налогового

потенциала для достижения, как минимум, необходимого уровня бюджетной обеспеченности субъекта РФ.

К действиям, обосновывающим проведение именно такой налоговой политики региона, следует отнести [45]:

1) Формулирование приоритетных стратегических направлений региональной налоговой политики, вытекающих из целей социально-экономического развития региона.

2) Разработку направлений, а также конкретных организационных форм и методов, через которые будут достигаться поставленные цели и решаться соответствующие задачи.

3) Прогнозирование и анализ динамики возможных последствий реализации поставленных целей.

Указанные действия (мероприятия) позволят сформировать налоговую систему субъекта РФ, соответствующий механизм управления, обосновать объективную необходимость внесения дополнений и изменений в региональное налоговое законодательство, разработать новые механизмы (инструменты) реализации налоговой политики региона [30].

В действующей налоговой политике РФ практически отсутствует единый подход, который должен использоваться для оценки возможной величины привлекаемых доходов (в виде налоговых платежей), несмотря на то что значимость органов власти и управления субъекта РФ в части регулирования государственной налоговой политики возрастает. Соответственно, требуется постоянная модернизация методики и методологии планирования доходной части региональных бюджетов, тем более что такие показатели (их величина), как налоговый потенциал, налоговые доходы регионального бюджета, собираемость налогов и ряд других, представляют собой основные параметры для оценки эффективности налоговой политики регионов, и их анализу должно уделяться значительное внимание.

Также экономическая безопасность Белгородской области имеет тесную связь с процессом налогового администрирования и повышением уровня его эффективности. В свою очередь, к основным элементам налогового администрирования на уровне субъекта РФ авторы считают необходимым отнести налоговый потенциал региона, налоговую нагрузку и уровень собираемости налогов.

Процесс формирования и оценки налогового потенциала позволяет трактовать его по-разному [15]. С одной стороны, под налоговым потенциалом подразумеваются ресурсы административно-территориального образования, являющиеся объектом налогообложения. С другой стороны, это максимально возможная сумма поступлений от уплаты налоговых платежей на основании действующего налогового законодательства. Налоговый потенциал можно представить и как максимально возможную величину поступлений от уплаты налогов и сборов с учетом полного использования имеющихся «налоговых» ресурсов [6]. Значимость четкого представления сущности налогового потенциала субъекта РФ [4] видится в том, что он представляет собой не только инструмент эффективного администрирования в сфере налогообложения [8. С. 25], но и ориентир для действующей модели налоговой системы региона в целях повышения ее эффективности.

Следующим элементом налогового администрирования [25] является региональная налоговая нагрузка. Можно выделить направления его применения:

- 1) Прогнозирование размера доходной части бюджета региона.
- 2) Разработка концептуальных основ и стратегии реализации региональной налоговой политики.

Величина налогового потенциала региона [14] позволяет оценить его зависимость от внесения изменений и дополнений в налоговое законодательство, являясь, таким образом, своеобразным «налоговым» критерием качества.

К основным показателям эффективности региональной налоговой системы и одновременно к элементам (направлениям) налогового администрирования следует отнести и уровень собираемости налогов: чем выше объем налоговых поступлений в региональный бюджет, тем эффективнее осуществляет свою основную функцию налоговая система региона. Соответственно, мероприятия, способствующие повышению количества поступлений в бюджет субъекта РФ от уплаты налогов, представляют собой отдельный элемент налогового администрирования, способствующий повышению экономической безопасности региона. Следует заметить, что к региональным относятся лишь налоги, практически в полном объеме зачисляемые в бюджет субъекта РФ, но только федеральные органы власти обладают полномочиями в сфере распределения налоговых поступлений между бюджетами от таких «весомых» налогов, как налог на прибыль организаций и налог на добавленную стоимость.

Таким образом, функция бюджетно-налогового регулирования выполняется в большей части с помощью федеральных налогов – возможности региональных органов власти в части реализации собственной налоговой политики недостаточны.

К особенностям формирования доходных статей бюджета субъекта РФ нужно отнести также значительную долю трансфертных платежей из федерального бюджета и недостаточно высокую долю поступлений от уплаты региональных налогов. При этом органы власти субъекта РФ имеют возможность косвенного воздействия на налоговую систему региона – через систему мер, относящихся к экономической политике региона и направленных на повышение его экономической безопасности. Таким образом, комплексное использование прямого и косвенного воздействия предоставляет региону возможность осуществлять собственную налоговую политику. Отметим, что при разработке концептуальных основ региональной налоговой политики необходимо обращать внимание на особенности данного субъекта РФ: характер условий развития, его территориальное положение,

отраслевую направленность, налоговый потенциал [8. С. 23; 14], на применение современных методов планирования и прогнозирования, на государственные и региональные стратегические цели в части формирования эффективной налоговой системы региона, на механизм достижения таких целей.

В теории и практике налогового планирования неоднократно ставился вопрос о расширении налоговых полномочий регионов и муниципальных образований. Имеется ряд предложений по увеличению количества региональных и местных налогов и сборов, по предоставлению дополнительной возможности (полномочий) региональным органам власти в части определения ключевых элементов налогообложения применительно к уже установленным региональным, а также местным налогам и сборам [10]. При реализации региональной налоговой политики у органов власти субъектов Федерации возникает ряд проблем, в том числе ограничения по использованию налогового инструментария; определение состава (категорий) плательщиков налогов и (или) вида экономической деятельности, которым предоставленные налоговые льготы принесут максимальный социально-экономический эффект.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что применяемый субъектами РФ налоговый инструментарий недостаточно влияет на эффективность налоговой политики региона, повышение бюджетной обеспеченности субъекта РФ, его налоговый потенциал, формирование эффективной налоговой политики, объем налоговых полномочий, на состав региональных налогов. Указанные проблемы лежат в плоскости регионального налогового администрирования и отражают отсутствие качественного текущего и стратегического планирования по формированию и развитию эффективной налоговой системы региона.

Одной из главных составляющих экономической безопасности региона, как отмечалось выше, является налоговая безопасность, предполагающая, в частности, строгое соблюдение норм и правил,

действующих в сфере налогообложения, осуществление налогового планирования и прогнозирования, контроль соблюдения налогового законодательства.

Фактически возникает целый ряд проблем и задач:

1) Реализовать общие государственные цели и интересы отдельных субъектах РФ.

2) Учесть региональные особенности субъектов РФ, которые определяют риски экономической (и налоговой) безопасности как отдельного региона, так и всего государства.

Основные элементы налогового инструментария			
Мониторинг, анализ и оценка динамики налоговых доходов регионального бюджета	Мониторинг, анализ и оценка структуры налоговых доходов регионального бюджета	Формирование и реализация методики оценки качества работы регионального налогового органа	Методическая помощь в реализации региональной налоговой политики
Поэлементные функции налогового инструментария			
Выявление и анализ тенденций, причин и факторов изменения налоговых доходов	Выявление и анализ тенденций, причин и факторов изменения структуры налоговых доходов	Мониторинг, анализ и оценка результатов применения методики	Мониторинг, анализ и оценка реализации региональной налоговой политики

Рисунок 10 – Основные элементы и функции налогового инструментария обеспечения экономической безопасности региона  
Эффективность государственной региональной политики, таким образом, основа и гарантия экономической безопасности как регионов, так и самого государства [38].

Для решения указанных проблем необходимо:

1) Проведение тщательного, постоянного мониторинга динамики основных экономических показателей на уровне субъектов РФ.

2) Анализ изменения и соответствующей динамики основных параметров региональных бюджетов.

3) Отслеживание структур расходов региональных бюджетов, а также состояния государственного долга субъектов РФ.

4) Оказание региональным органам власти методической помощи в части реализации основ федеральной и региональной налоговой политики.

Налоговый инструментарий обеспечения экономической безопасности региона и его основные функции могут быть представлены следующим образом (рисунок 10).

Экономическая безопасность региона, как было отмечено выше, имеет тесную связь с процессом налогового администрирования и повышением уровня его эффективности. Соответственно, экономическую безопасность региона следует оценивать посредством анализа качества налогового администрирования [3] поскольку именно этот критерий характеризует, с точки зрения эффективности, состояние налоговой системы региона.

В обеспечении экономической безопасности региона важная роль отводится налоговым органам, в деятельности которых должны одновременно использоваться методы предупреждения и выявления рисков налоговой безопасности [2. С. 141]. Используя такие инструменты, как дифференциация налоговых ставок, предоставление налоговых льгот [10], система перераспределения доходов, следует в первую очередь проводить обоснованную структурную перестройку производства в пользу отраслей, служащих удовлетворению жизненных потребностей населения, а уже на этой основе обеспечивать доходную часть бюджета.

После внедрения и реализации предлагаемых мероприятий в Белгородской области будет наблюдаться положительный эффект (табл. 12).

Как видно из данных таблицы 12 предложенные направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы России в сфере обеспечения экономической безопасности Белгородской области в 2019 и 2020 гг. будут способствовать положительной динамике индикаторов экономической безопасности.

Таблица 12 – Эффект от реализации мероприятий в Белгородской области на 2019-2020 гг.

Показатель	2018 г. (факт)	2019 г. (прогноз)	2020 г. (прогноз)	Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2018
Объем валового регионального продукта, млн руб.	835200	918720	1002240	110,0	120,0
Объем ВРП на душу населения, млн руб.	538873	592761	646658	110,0	120,0
Объемы инвестиций, % к ВРП	16,7	20,0	25,0	119,8	149,7
Дефицит бюджета, % к ВРП	0,24	- 2,5	- 5	10,4 раза	20,8 раза

Таким образом, недостатки региональной налоговой системы могут существенно затруднить решение многих социально-экономических проблем в области обеспечения экономической безопасности субъекта РФ. Пробелы в налоговом законодательстве, порождающие различные конфликты в области налоговых правоотношений, оказывающие негативное воздействие на состояние экономической безопасности региона, могут быть устранены с помощью соответствующего налогового инструментария. Только проведение системной налоговой политики, направленной на достижение баланса интересов налогоплательщиков и государства, на модернизацию системы налогового управления с применением новейших информационных технологий и современных систем ведения технологических процессов, на внесение изменений в действующее законодательство и в нормативно-методические акты, может обеспечить решение существующих проблем региональной экономической безопасности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе были исследованы теоретические вопросы, связанные как с проблемой обеспечения экономической безопасности региона налоговыми органами, так и вопросы ее обеспечения посредством использования налоговых механизмов.

Проанализировав понятия экономической безопасности региона, можно сделать вывод, что с одной стороны, учитываются локализованные социально-экономические и прочие процессы на территории, которые могут угрожать экономической безопасности Российской Федерации и иметь территориально-дифференцированный характер проявления. С другой стороны, территория – субъект регулирования, осуществляемого Центром и распространяемого на процессы, связанные с обеспечением экономической безопасности РФ, и лишь в рамках имеющегося круга полномочий территория – проводник собственной экономической политики.

В современных условиях большую часть бюджетов не только регионов, но и государства составляют налоговые доходы. Недополучение в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации налоговых поступлений ведет к невозможности выполнения региональных органов власти своих функций в обеспечении социально-экономического развития территорий, следовательно, роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности регионов заключается в их эффективной и результативной деятельности, которая обеспечивала бы устойчивое экономическое развитие региона. В процессе своей деятельности налоговые службы сотрудничают с правоохранительными органами, органами государственной власти субъектов РФ, местного самоуправления, органами специальной компетенции, что в наибольшей степени обеспечивает экономическую стабильность и безопасность регионов.

Налоговая безопасность как составляющая финансовой, так и экономической безопасности региона представляет собой поддержание

устойчивого состояния налоговой сферы, при котором обеспечивается платежеспособность региона при оптимальной налоговой нагрузке. Угрозы и риски, возникающие в налоговой сфере, могут отрицательно повлиять на уровень экономической безопасности региона, следовательно, повышение налогового контроля, проведение грамотной налоговой политики, совершенствование законодательства, как на федеральном, так и на региональном уровнях приведут к снижению уровня их воздействия или полностью их нейтрализуют.

Анализируя деятельность налоговых органов по Белгородской области, следует отметить положительный прирост собираемости налогов и сборов за 2016-2018 годы, однако наибольшего значения показатели достигли в 2017 году. Также наблюдается сокращение числа выездных налоговых проверок, что связано с широким внедрением современных информационных технологий в налоговое администрирование, а также изменением политики и целевой направленности налогового контроля в целом.

Исследуя показатели оценки уровня экономической безопасности Белгородской области, за период с 2016 по 2018 годы только 6 показателей соответствовали пороговым значениям, то есть уровень экономической безопасности области составлял 60%. Следовательно, УФНС по Белгородской области должно строиться на основе усиления тех сторон, по которым регион не соответствует критериям экономической безопасности.

По данным ФНС России по Белгородской области выявлен ряд проблем, к которым можно отнести финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов, проблемы процесса возмещения НДС, отрицательную динамику налоговых доходов, приводящую к снижению коэффициента бюджетной результативности региона. Основной проблемой области в налоговой сфере является расширение практики сокрытия доходов от системы налогообложения.

Пробелы в законодательстве о налогах и сборах, порождающие различные конфликты в области налоговых правоотношений и оказывающие негативное воздействие на состояние экономической безопасности региона, могут быть устранены с помощью соответствующего налогового инструментария. Только проведение системной налоговой политики, направленной на достижение баланса интересов налогоплательщиков и государства, на модернизацию системы налогового управления с применением новейших информационных технологий и современных систем ведения технологических процессов, на внесение изменений в действующее законодательство и в нормативно-методические акты, может обеспечить решение существующих проблем региональной экономической безопасности.

Предложенные направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы России в сфере обеспечения экономической безопасности Белгородской области в 2019 и 2020 гг. будут способствовать положительной динамике индикаторов экономической безопасности.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 146 «Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал КонсультантПлюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/).
2. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/57431380/>.
3. Федеральный закон РФ от 02.06.2016 № 172 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72014382/>.
4. Федеральный закон РФ от 27.07.2004 № 79 «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/12136354/>.
5. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/10164408/>.
6. Указ Президента РФ от 29.04.1996 № 608 «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/106503/>.
7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/12137054/>.
8. Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1130 «О

лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/70120004/>.

9. Постановление Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/12136555/>.

10. Приказ ФНС от 17.08.2006 № ММ-3-07/534@ «Об утверждении формы журнала учета объемов производства и оборота (за исключением розничной продажи) и (или) использования для собственных нужд этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и порядка его заполнения» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12049360/>.

11. Приказ ФНС от 11.12.2015 № ММВ-7-12/572@ «Об утверждении Порядка взаимодействия территориальных органов ФНС России при обмене информацией в электронной форме с управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71176726/>.

12. Приказ Минфина РФ от 4.10.2011 № 123н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/70130730/>.

13. Приказ Минфина РФ и ФНС от 30.06.2008 № 65н/ММ-3-1/295@ «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/12161949/>.

14. Приказ МВД России и ФНС от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://base.garant.ru/12169413/>.

15. Приказ ФТС и ФНС от 18.04.2016 № 01-11/18157/ММВ-20-2/25@ «О применении Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Гарант. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71280874/>.

16. Постановление Правительства Белгородской области от 20.02.2017 № 69-пп «Об утверждении бюджетного прогноза Белгородской области на долгосрочный период до 2030 года» [Электронный ресурс] // Информационно–правовой портал Кодекс. URL: <http://docs.cntd.ru/document/446246337>.

17. Постановление Правительства Белгородской области от 15.10.2007 № 243-пп «Об утверждении административных регламентов исполнения государственных функций в департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области» [Электронный ресурс] //

Информационно–правовой портал Кодекс. URL:  
<http://docs.cntd.ru/document/469024242>.

18. Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие [Текст] / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко. – М.: Альфа-М, ИНФРА-М, 2015. – 496 с.

19. Агарков, Г.С. Противодействие схемам уклонения от налогообложения – важнейшее направление минимизации теневой экономики [Текст] / Г.С. Агарков // Экономика региона. – 2017. – № 4. – С. 27–36.

20. Аникин, Л.С. Экономическая безопасность России в условиях социальной модернизации [Текст] / Л.С. Аникин, Г.В. Дыльников, И.В. Новичков // Саратов, 2017. – С. 19-22.

21. Анищенко, А.А. Экономическая безопасность регионов России [Текст] / А.А. Анищенко // Научное издание. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2016. – 57 с.

22. Баришпольца, В.А. Безопасность России. Правовые, социально–экономические и научно-технические аспекты. Тематический блок «Национальная безопасность». Том 1. Национальная и международная безопасность. Энциклопедический словарь – справочник [Текст] / В.А. Баришпольца // – М.: МГОФ «Знание», 2017. – 752 с.

23. Бердюгина, А.С. Деятельность налоговой службы в контексте изучения экономической безопасности региона [Текст] / А.С. Бердюгина // – Современные научные исследования и инновации, 2017. – № 7. – С.39-24

24. Богомолов, В.А. Экономическая безопасность: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления [Текст] / В.А. Богомолов, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев, И.И. Ординарцев и др.; под ред. В.А. Богомолова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 295 с.

25. Вечканов, Г.С. Экономическая безопасность [Текст] / Г.С. Вечканов // Научный Вестник. – СПб.: Вектор, 2015. – 48 с.

26. Глазьев, С.Ю. Развитие обеспечения экономической безопасности в странах с развитой рыночной экономикой [Текст] / С.Ю. Глазьев, И.А. Гармаш // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 6 (63). – С. 75– 84.

27. Городецкий, А.Е. Механизмы уклонения от уплаты налогов. Закономерности и тенденции схемообразования [Текст] / А.Е. Городецкий // Приложение к журналу «Аудит и финансовый анализ». – 2017. – № 1. – С. 5–41.

28. Губин, Е.П. Право как инструмент решения экономических проблем современной России [Текст] / Е.П. Губин // Вестн. Моск. ун–та. Сер. 11. Право. – 2015. – № 2. – С. 3–13.

29. Данченков, И.В. Взаимодействие налоговых органов и таможенной системы / И.В. Данченков // Вопросы структуризации экономики. – 2014. – №5. – С. 25-28.

30. Должикова, И.В. Обеспечение финансовой безопасности региона / И.В. Должикова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2018-№20 – С.20-31.

31. Долматов, И.В. Формирование региональной системы обеспечения экономической безопасности [Текст] / И.В. Долматов // Научные ведомости. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 45 с.

32. Доценко, Д.В. Стратегия региональной экономической безопасности [Текст] / Д.В. Доценко, В.К. Крутиков, М.Ю. Красавина // Труды регионального конкурса научных проектов в области гуманитарных наук. – 2016. – № 10. – С. 13-34.

33. Дюженкова, Н.В. Система критериев и показателей для оценки состояния экономической безопасности. Информационный бизнес в России [Текст] / Н.В. Дюженкова // Сб.: науч. тр. по материалам науч.-практ. семинара. Тамбов. – 2019. – С.142.

34. Дюженкова, Н.В. Современные подходы к формированию региональной системы управления экономической безопасностью [Текст] /

Н.В. Дюженкова // Научный Вестник. – М.: «Издательство Машиностроение-1», 2016. – 24 с.

35. Ермакова, Е.А. Налоговые доходы регионов: проблемы налоговой автономии / Е. А. Ермакова // Экономика. Налоги. Право. 2017. – №3. – С.28-29.

36. Иванов, П.И. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики: монография [Текст] / П.И. Иванов. – М.: ЮНИТИ – ДАНА: Закон и право, 2017. – 79 с.

37. Кадишева, М.К. Проблемы правовой культуры и психология личности в сфере налоговых правонарушений [Текст] / М.К. Кадишева // Вестник Российской правовой академии. – 2014. – № 1. – С. 67–70.

38. Козлова А.Г. Экономическая безопасность как явление и понятие // Власть. –2014. – №1. – С. 14.

39. Кораблева, А.А. Экономическая безопасность региона в системе видов региональной безопасности: уточнение терминологии / А.А. Кораблева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2017. – № 40 – С.27-38.

40. Коровяковский, Д.Г. Некоторые правовые вопросы взаимодействия ФНС России с Минфином и Казначейством России / Д.Г. Коровяковский // –2016. –№6 (126). – С. 32-33.

41. Коростелкина, И.А. Исследование механизмов реализации налогового администрирования в современной системе налогообложения / И.А Коростелкина // - 2014. – № 38 (614).-С. 32-38.

42. Криворотов, А.В. Экономическая безопасность государства и регионов [Текст] / В.В. Криворотов, А.В. Калинина, Н.Д. Эриашвили // М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2015. – 351 с.

43. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебное пособие [Текст] / Ю.А. Крохина // - 3-е изд., испр. и доп. – М.: Норма, 2017. – 752 с.

44. Кругова, Л.И. Угрозы экономической безопасности в сфере налогообложения: проблемы оценки и противодействия / Л.И. Кругова //

Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – №10 (044). – С. 97–100.

45. Крутиков, В.К. Теоретические и методические аспекты экономической безопасности [Электронный ресурс] / В.К. Крутиков // М., 2015-2017. – Режим доступа: <http://vkrutikov.ru> .

46. Крымова, А.О. Основные направления налоговой политики на 2016-2018 годы / А.О. Крымова // Научные известия. – 2017. – №6.

47. Лелюхин, С.Е. Экономическая безопасность [Текст] / С.Е. Лелюхин, У.В. Данилова // Проспект. – 2016. – 51 с.

48. Литвиненко, А.Н. Финансовая безопасность государства: проблема управления рисками / А.Н. Литвиненко. – М.: Экономистъ, 2014. – 315с.

49. Логинов, Д.А. Экономическая безопасность региона как социально-экономическое явление / Д.А. Логинов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2015. – № 12. – С. 16–21.

50. Лях, О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе [Текст] / О.А. Лях, А.М. Гринкевич. – Известия Томского политехнического университета. 2018. –Т. 312. – № 6.

51. Маханько, Г.В. Экономическая безопасность и конкурентоспособность региона как важнейшая составляющая экономической безопасности России [Текст] / Г.В. Маханько // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 105. – С.25-26.

52. Новикова, И.В. Индикаторы экономической безопасности региона [Текст] / И.В. Новикова // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – №330. – С. 132-158.

53. Пансков, В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – №4. – С. 74–80.

54. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 5-е изд., перераб. и доп.

– М.: ИНФРА–М, 2016. – 495 с.

55. Рахимов, Р.В. Совершенствование системы экономической безопасности региона [Текст] / Р.В. Рахимов // Молодой ученый. – 2017. – №7. – С. 241-243.

56. Рубцов И.В., Крахмалев К.С. Анализ влияния налоговых преступлений на экономическую безопасность регионов Российской Федерации // Вестник экономической безопасности. – 2018. – №1.

57. Савин, В.А. Некоторые аспекты экономической безопасности России [Текст] / В.А. Савин // Международный бизнес России. 2015. – № 9. – 23 с.

58. Самарина, В.П. Белгородская область. Устойчивое развитие: опыт, проблемы, перспективы [Текст] / В.П. Самарина // М.: Институт устойчивого развития Общественной палаты РФ. – 2016. – 120 с.

59. Сапрыкина Т.В. Региональная налоговая политика: факты и перспективы / Т.В. Сапрыкина // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика – № 1 (155) –2015.

60. Сенчагов, В.К. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: монография [Текст] / В.К. Сенчагов // – М.: ИНФРА-М, 2017. – 209 с.

61. Тимофеева, И.Ю. Основы налоговой безопасности государства, бизнеса и общества: концепция и методология [Текст] / И.Ю. Тимофеева, – Смоленск: Универсум, 2017. – 76 с.

62. Тотикова, Т.Е. Модернизация систем налогового администрирования в зарубежных странах: анализ основных тенденций / Т. Е. Тотикова // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия Экономика. Управление. Право. – 2016. – №3. – С. 445-448.

63. Фомин, А.М. Экономическая безопасность [Текст] / А.М. Фомин // Международные процессы: журнал теории международных отношений и мировой политики. – 2015. – Том 5, № 4 (7). – 77 с.

64. Фомин, А.М. Экономическая безопасность государства [Текст] /

А.М. Фомин // Международные процессы: журнал теории международных отношений и мировой политики. – 2016. – Том 8, № 3 (24). – 279 с.

65. Фролова Л. Н., Черкашина Е. А. Налоговые источники формирования доходов бюджета Белгородской области и резервы увеличения их поступлений // Молодой ученый. – 2014. – №18. – С. 468-470.

66. Хочуев, В. А. Налогообложение и налоговое администрирование в условиях антироссийских финансовых и экономических санкций [Текст] / В.А. Хочуев // Научные известия – 2015. – №1.

67. Цвилий-Букланова, А.А. Угрозы налоговой безопасности России в кон-тексте современного развития государства / А.А. Цвилий-Букланова // Вестник Омского университета. Серия: право. – 2016. – №1. – С. 41–48.

68. Чужмарова, С.И. Региональные налоговые риски: понятие, систематизация и методика расчета / С.И. Чужмарова // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2016. – № 3 –С. 213-217.

69. Чухнина, Г.Я. Взаимодействие налоговых, таможенных органов и полиции при осуществлении налогового контроля / Г.Я. Чухнина // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2017. – №2 (21). – С. 55-57.

70. Прогноз социально-экономического развития Белгородской области [Электронный ресурс]: Департамент экономического развития Белгородской области. – 2019-2020. – Режим доступа. – <http://www.derbo.ru> (дата обращения 17.05.2019).

71. Рейтинг эффективности региональной налоговой политики по итогам 2017 года. – 2019. – Режим доступа. – <https://www.pwc.ru/ru/publications/pwc-nalogoviy-reiting-rf-2017.pdf> (дата обращения 20.05.2019).

72. Федеральная налоговая служба. – 2019. – Режим доступа. – <https://www.nalog.ru/rn31/> (дата обращения 10.05.2019).

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение А

### Структура поступлений по налогам и сборам по г. Белгороду в бюджетную систему Российской Федерации за 2016-2018 годы

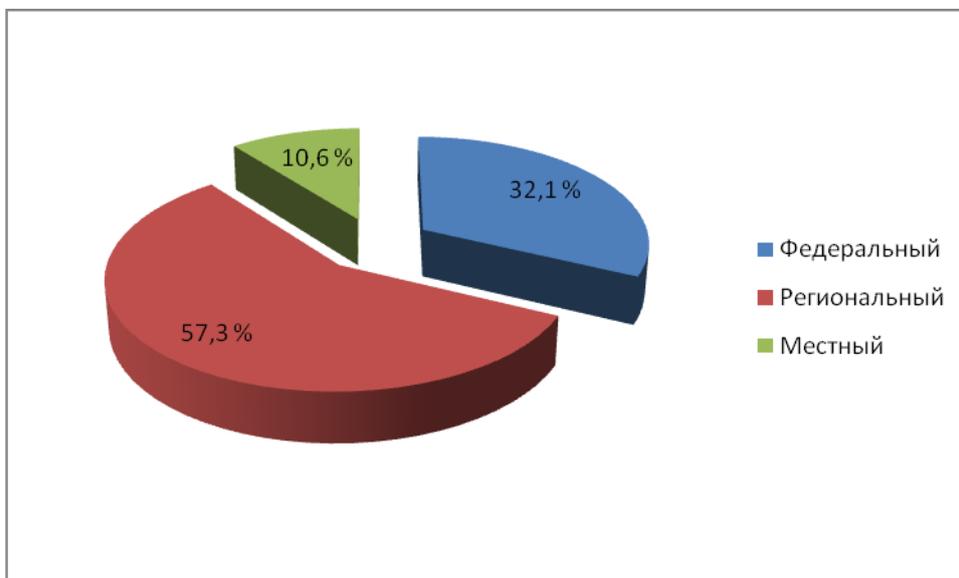


Рисунок А.1 – Структура поступлений по г. Белгороду по уровням бюджета за 2016 годы

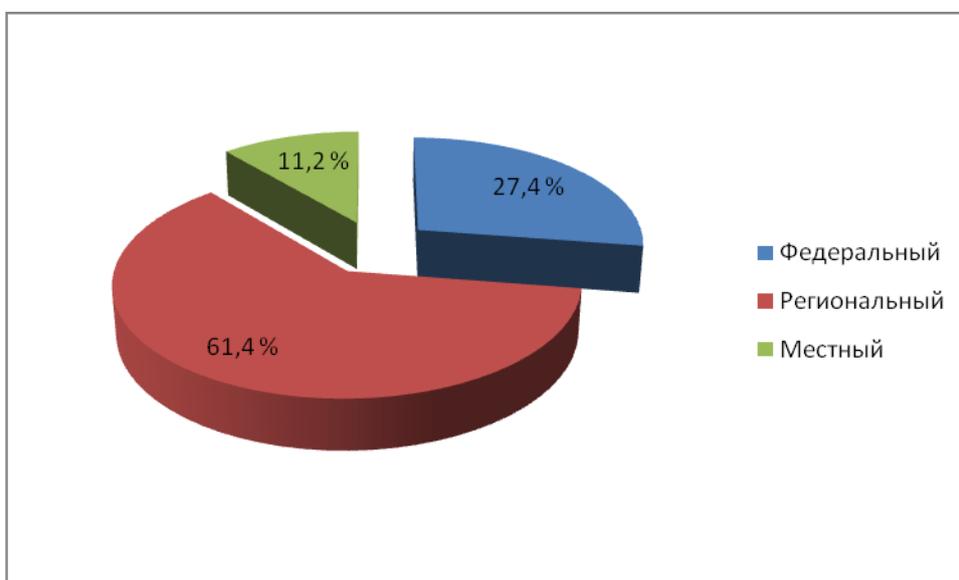


Рисунок А.2 – Структура поступлений по г. Белгороду по уровням бюджета за 2017 годы

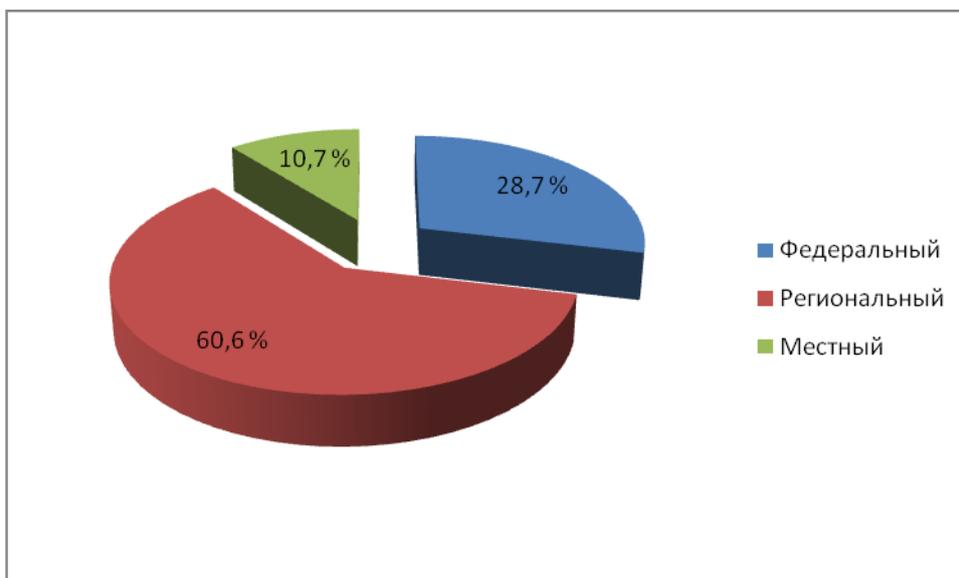


Рисунок А.3 – Структура поступлений по г. Белгороду по уровням бюджета за 2018 годы

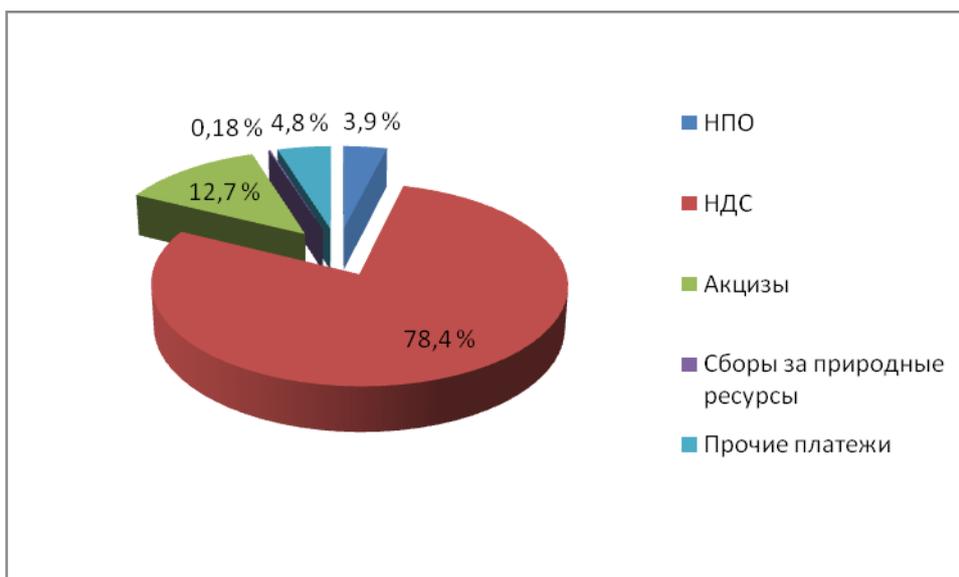


Рисунок А.4 – Структура поступлений в федеральный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2016 год

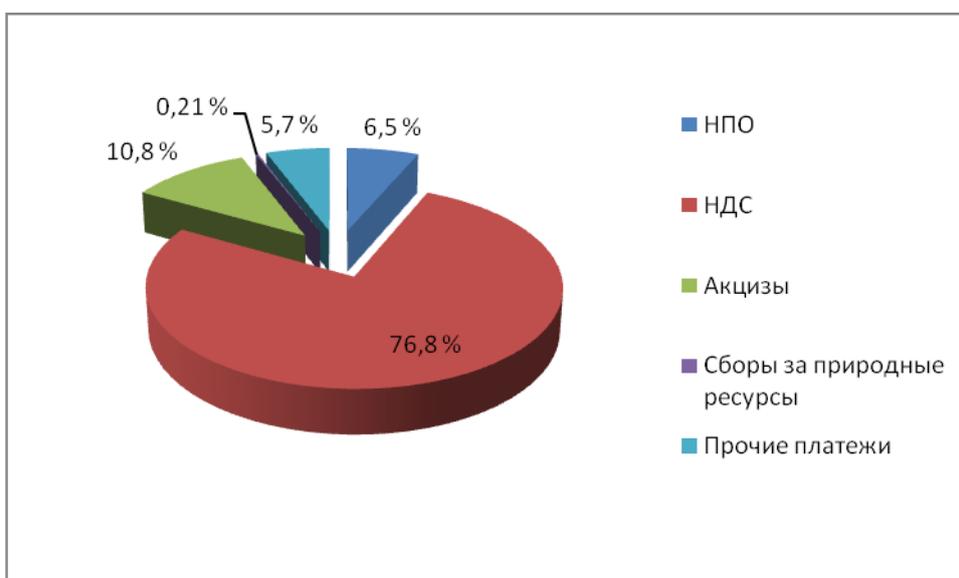


Рисунок А.5 – Структура поступлений в федеральный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2017 год

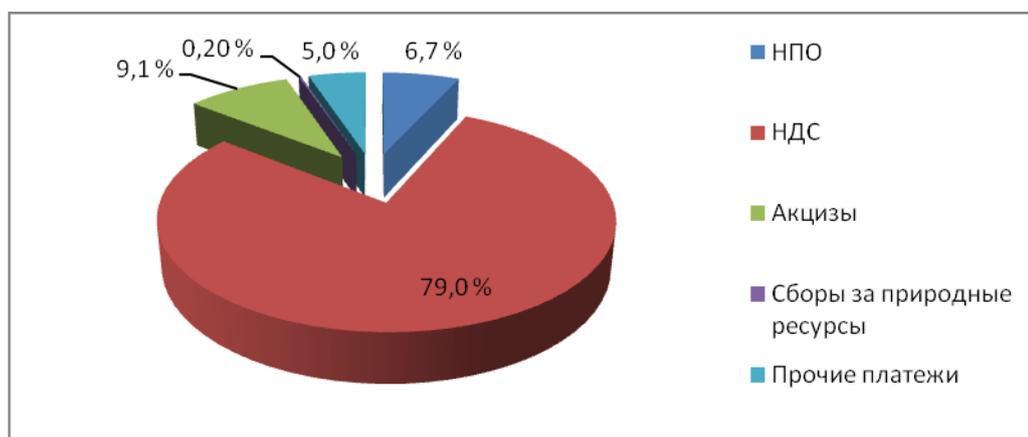


Рисунок А.6 – Структура поступлений в федеральный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2017 год

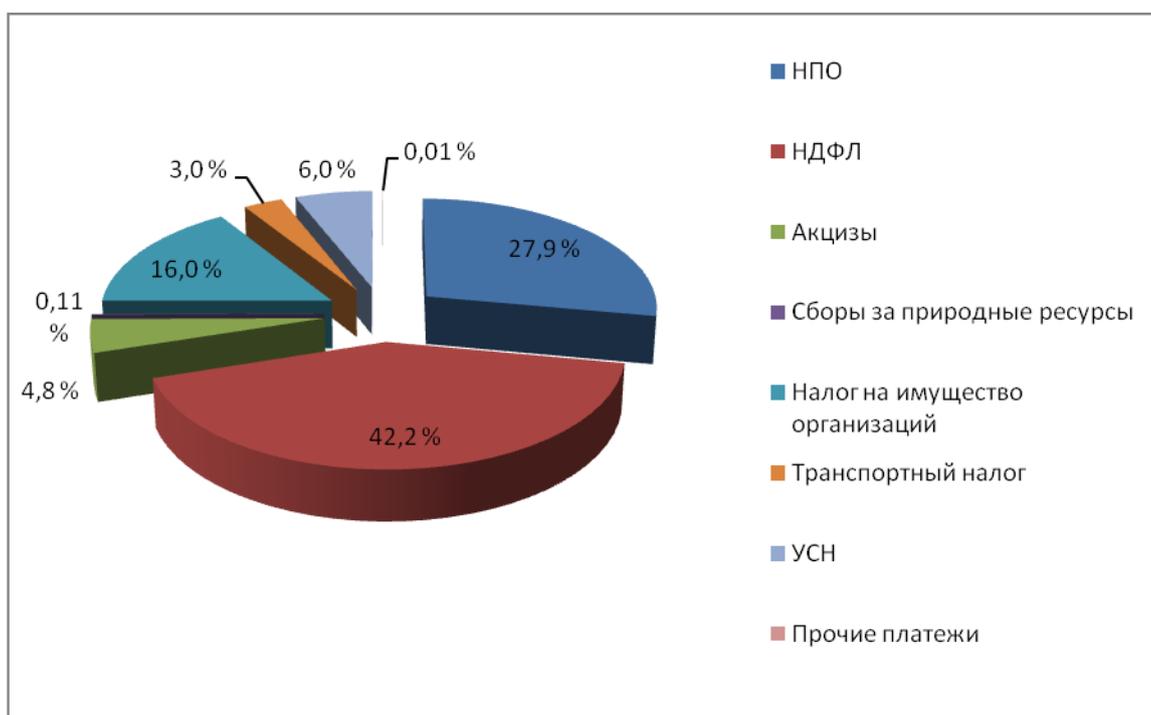


Рисунок А.7 – Структура поступлений в региональный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2016 год

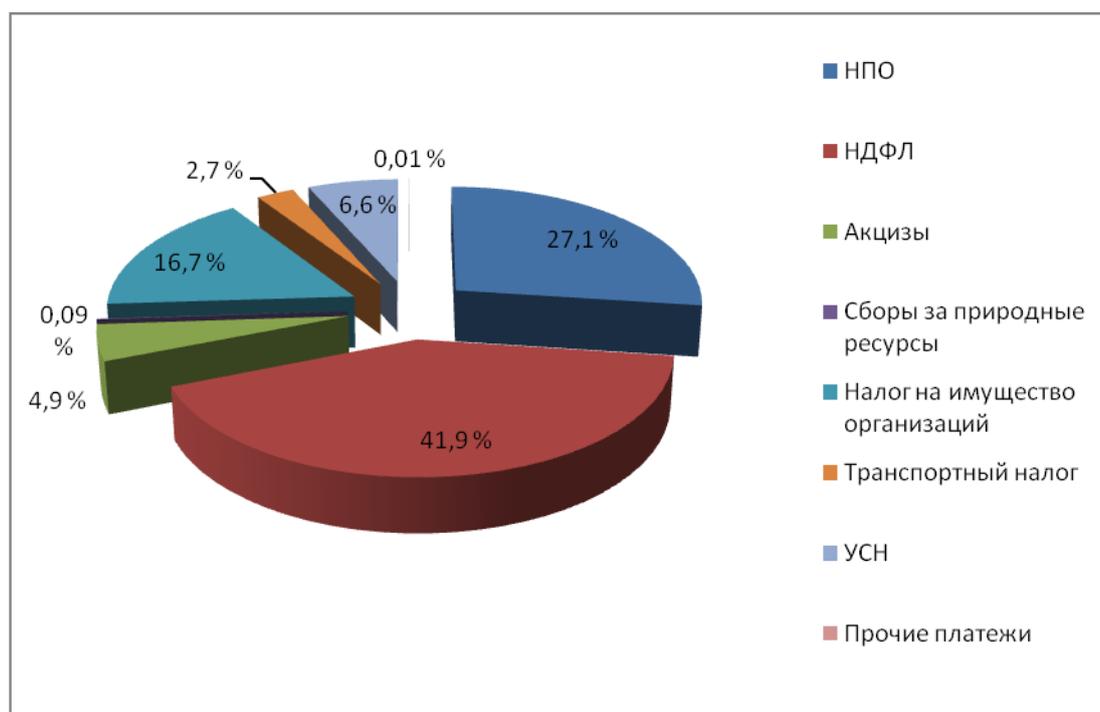


Рисунок А.8 – Структура поступлений в региональный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2017 год

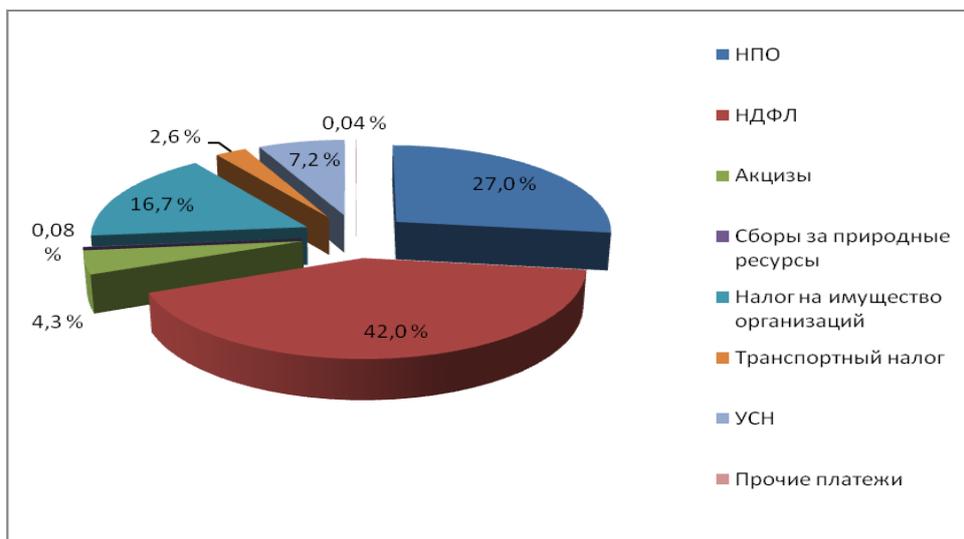


Рисунок А.9 – Структура поступлений по г. Белгороду в региональный бюджет за 2018 год

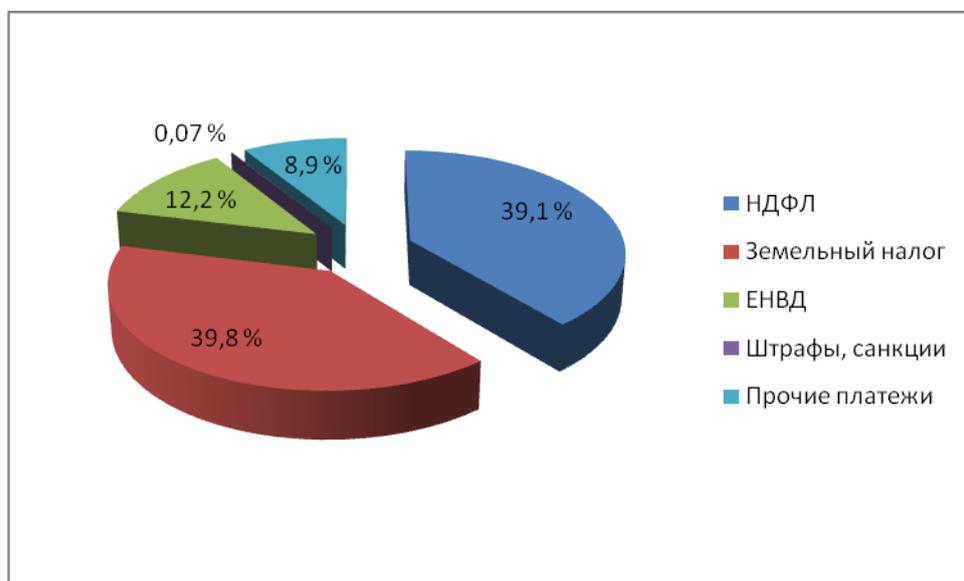


Рисунок А.10 – Структура поступлений в местный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2016 год

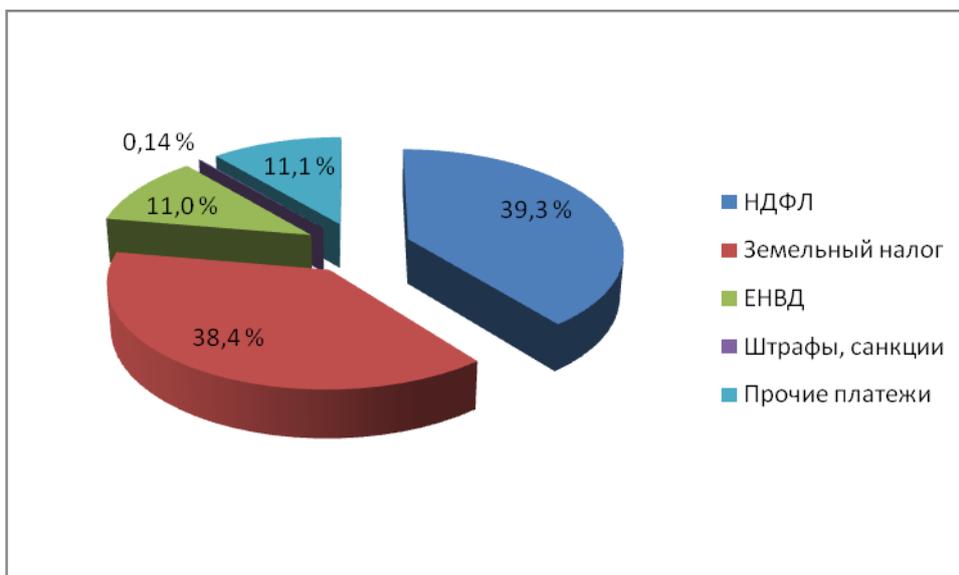


Рисунок А.11 – Структура поступлений в местный бюджет в ИФНС по г. Белгороду за 2017 год

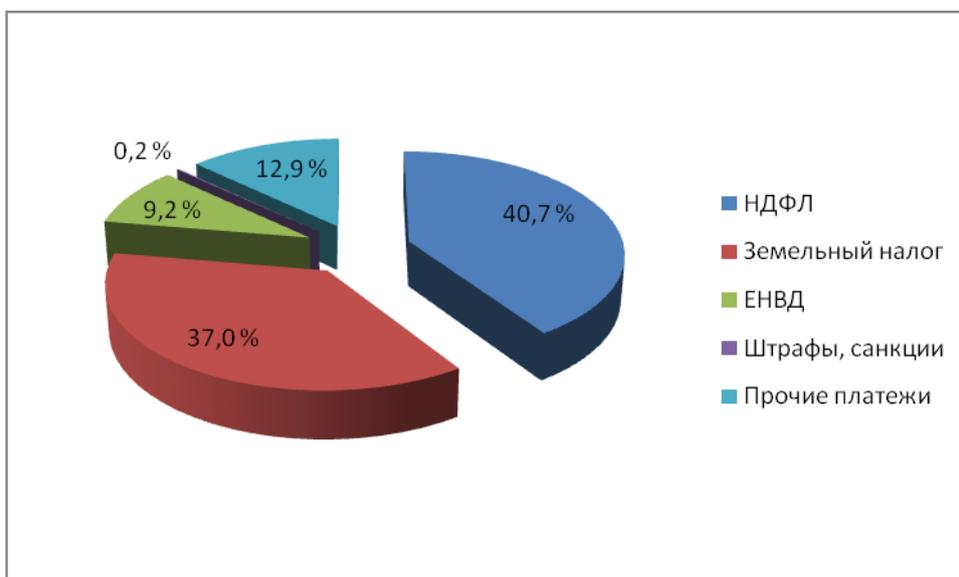


Рисунок А.12 – Структура поступлений по г. Белгороду в местный бюджет за 2018 год

## Приложение Б

### Структура недоимки по налогам и сборам по г. Белгороду по уровням бюджета за 2016-2017 годы

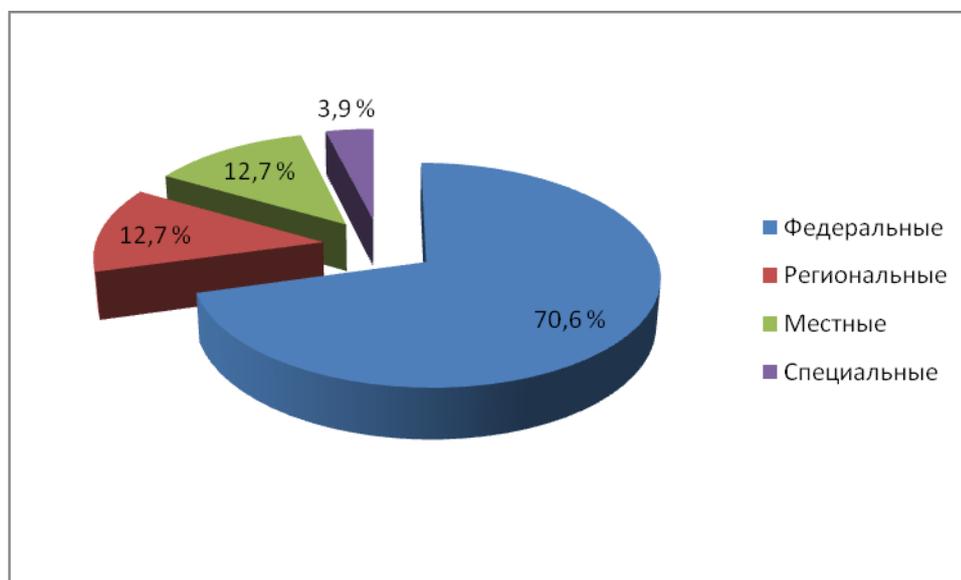


Рисунок Б.1 – Структура совокупной недоимки по г. Белгороду в бюджетную систему Российской Федерации за 2016 год

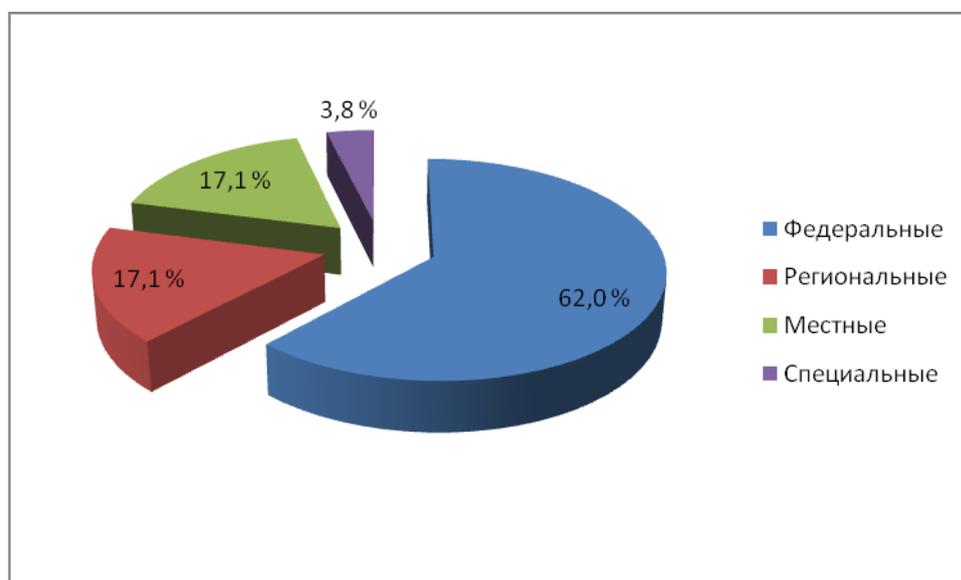


Рисунок Б.2 – Структура совокупной недоимки по г. Белгороду в бюджетную систему Российской Федерации за 2017 год

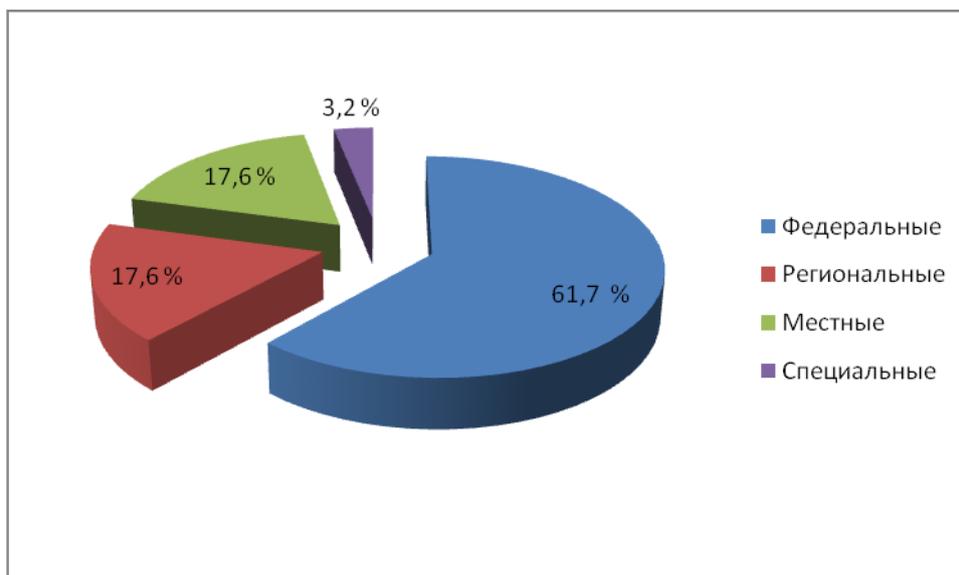


Рисунок Б.3 – Структура совокупной недоимки по г. Белгороду в бюджетную систему Российской Федерации за 2018 год

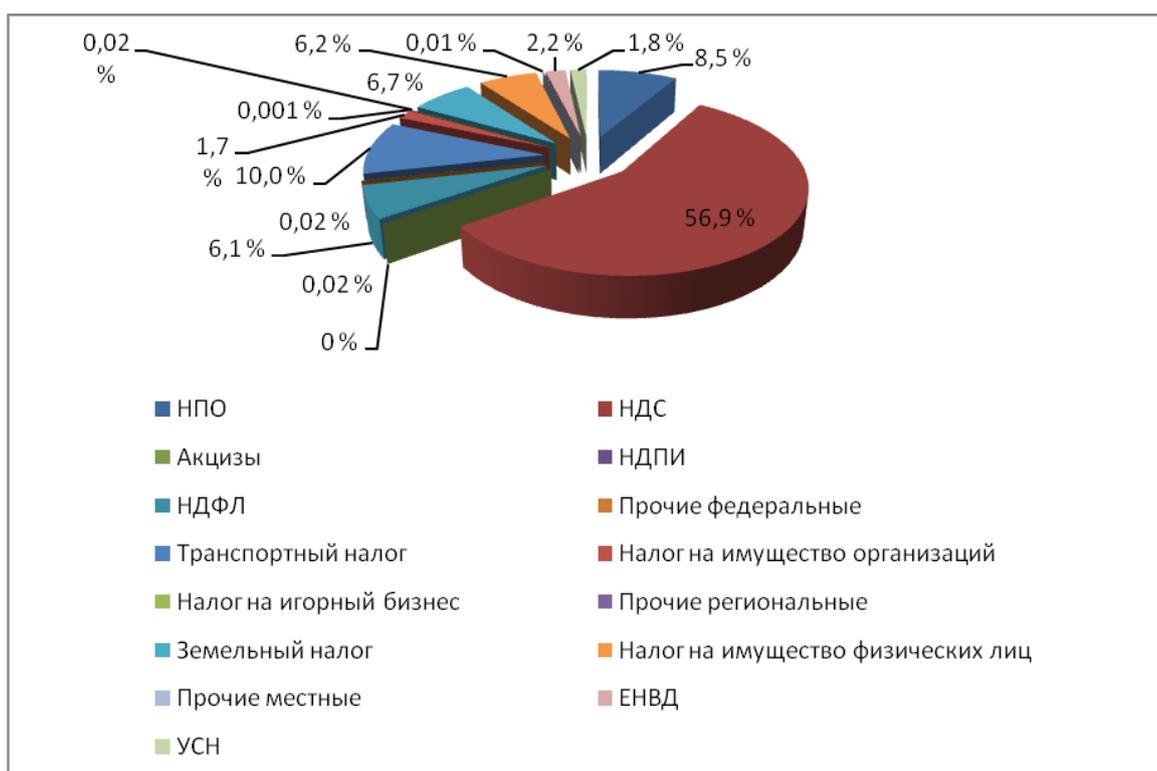


Рисунок Б.4 – Структура недоимки по видам налогов по г. Белгороду в бюджете РФ за 2016 год

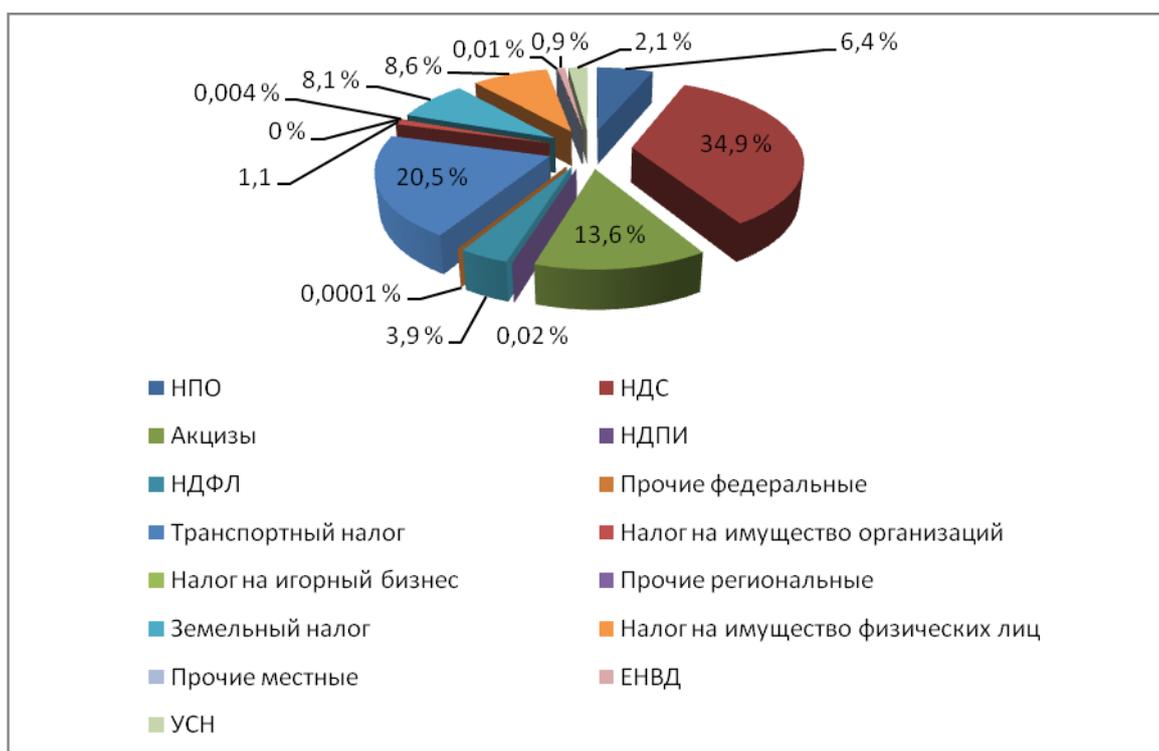


Рисунок Б.5 – Структура недоимки по видам налогов по г. Белгороду в бюджете РФ за 2017 год

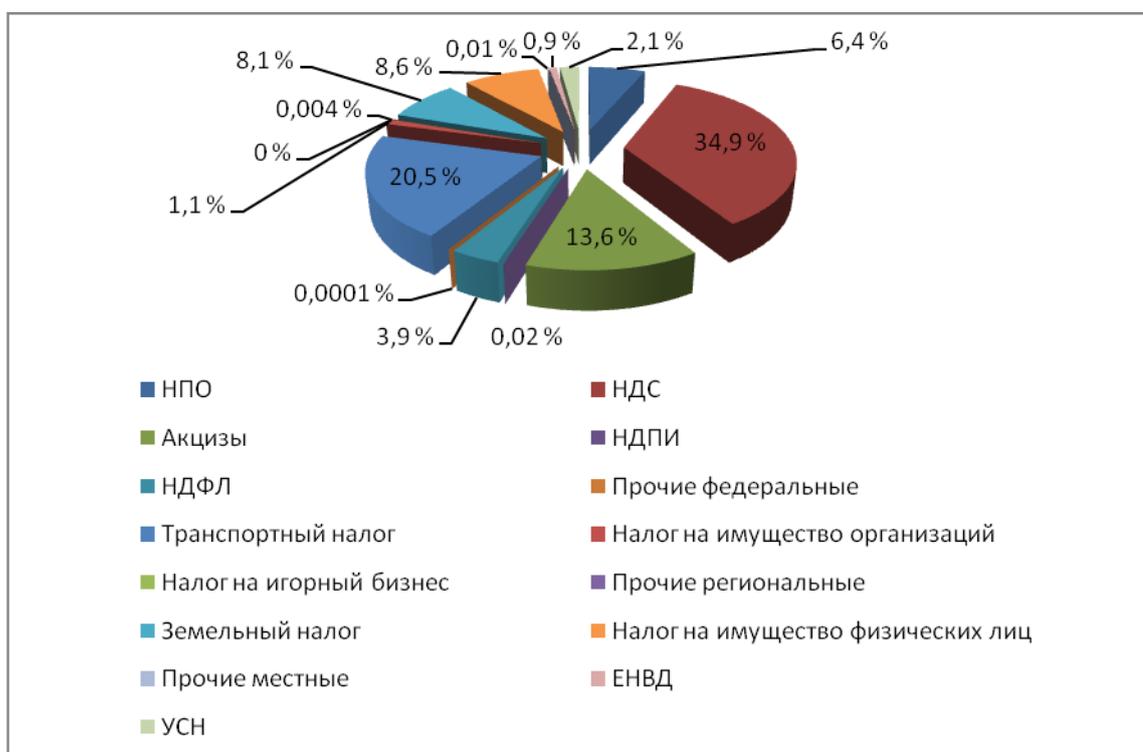


Рисунок Б.6 – Структура недоимки по видам налогов по г. Белгороду в бюджете РФ за 2018 год

## Приложение В

### Структура урегулированной задолженности по г. Белгороду в бюджетную систему Российской Федерации за 2016-2017 годы

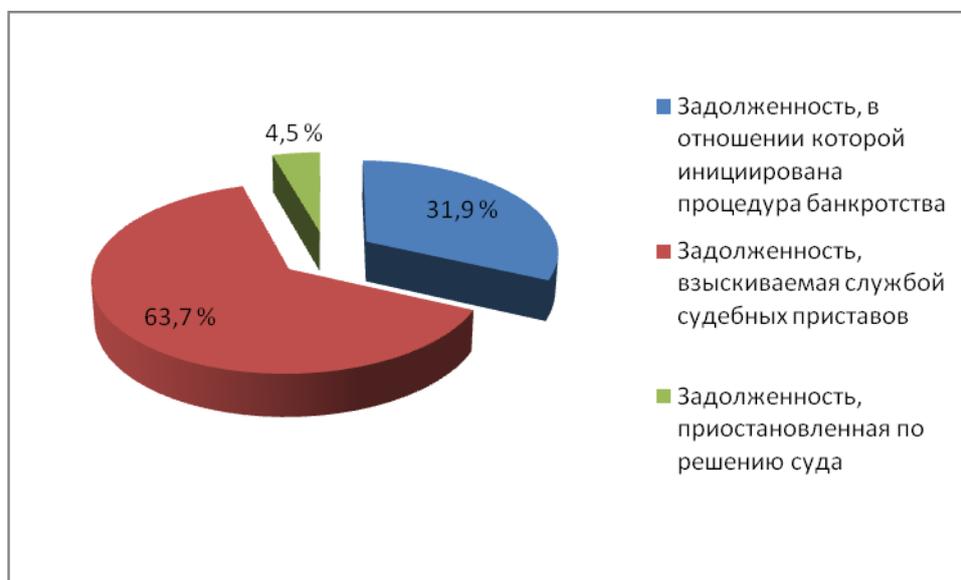


Рисунок В.1 – Структура совокупной урегулированной задолженности по г. Белгороду в бюджет РФ за 2016 год

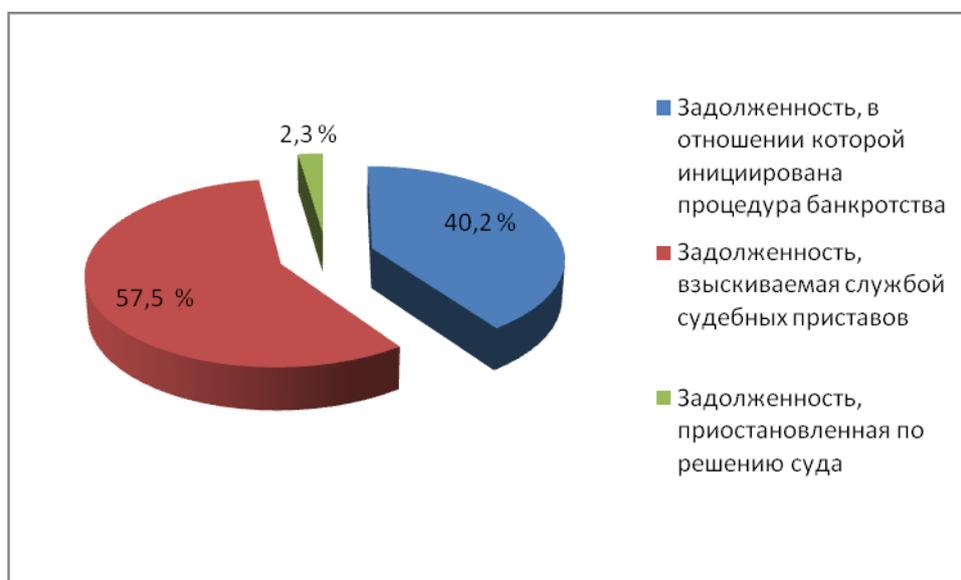


Рисунок В.2 – Структура совокупной урегулированной задолженности по г. Белгороду в бюджет РФ за 2017 год

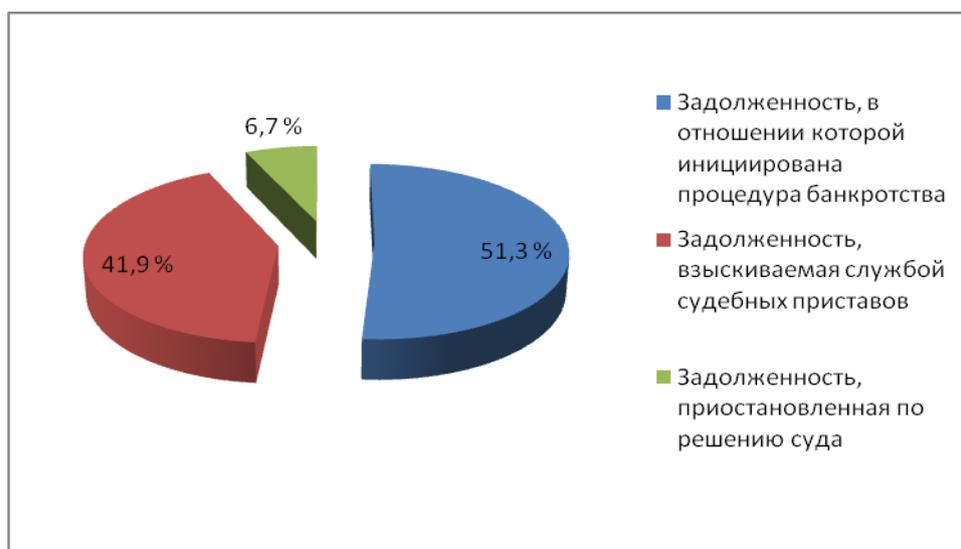


Рисунок В.3 – Структура совокупной урегулированной задолженности по г. Белгороду в бюджет РФ за 2018 год