

Дзокаева Залина Майрамовна

DOI 10.31483/r-103796

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ КАК ЭЛЕМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Аннотация: в процессе исследования экономической категории «налоговый контроль» были получены результаты, свидетельствующие о значительном воздействии информации и формировании информационных потоков, обуславливающих в целом информационную компоненту развития общества, что, в свою очередь, отразилось на процессе выделения контрольной функции налогов, ставшей ключевой и самостоятельной функцией в налоговой системе государства. Рост уровня и качества информационных технологий позволяет наполнять содержание контрольной функции налогов. С другой стороны, налоговый контроль, представляющий собой объективную форму выражения контрольной функции налогов, со временем трансформировался в инструмент, обеспечивающий функционирование системы мониторинга денежных и финансовых потоков у субъектов финансово-хозяйственной деятельности, в качестве основы для создания их налогооблагаемой базы, а также базиса для формирования эффективной системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему страны, на разных ее уровнях.

Ключевые слова: налоговый контроль, экономическая безопасность, финансовый мониторинг, налоговые поступления.

Abstract: in the process of studying the economic category «tax control», results were obtained that indicate a significant impact of information and the formation of information flows that determine, in general, the information component of the development of society, which, in turn, affected the process of isolating the control function of taxes, which has become a key and an independent function in the tax system of the state. The growth of the level and quality of information technology makes it possible to fill the content of the control function of taxes. On the other hand, tax con-

trol, which is an objective form of expressing the control function of taxes, over time has transformed into a tool that ensures the functioning of the system for monitoring cash and financial flows from financial and economic entities, as the basis for creating their taxable base, as well as the basis for formation of an effective system for forecasting and planning tax revenues to the country's budget system, at its different levels.

Keywords: *tax control, economic security, financial monitoring, tax revenues.*

Очевидно, что ключевым инструментом государственного регулирования в современных условиях функционирования российской экономики выступает налоговая политика, обуславливающая, в том числе, формирование экономической составляющей национальной безопасности. В этом контексте можно считать, что налоги, налоговая система и налоговая политика в целом представляются базовой компонентой экономической безопасности РФ, выраженный в качестве особого системного инструмента государственного воздействия на социально-экономические процессы, либо ресурса, имеющегося в распоряжении государства, либо фактора, определяющего взаимосвязь государственных органов и институтов власти с субъектами экономической деятельности, среди которых можно выделить регионы, муниципальные образования, юридические и физические лица и др. Значение роли налогов и налоговой политики в обеспечении экономической безопасности определяется общими принципами, критериями и показателями экономической, в том числе финансовой безопасности. В соответствии с трактовкой содержания экономической безопасности, налоги и налоговая политика являются факторами «такого развития экономики, при котором будут созданы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз» [25, с. 17]. Как фактор экономической безопасности, налоги должны обеспечивать такие условия экономического развития, которые будут способствовать устойчивости противостояния угрозам безопасности

страны извне, а также внутренним угрозам социальной, финансовой, бюджетной и иным системам России. Объективным фактором, обуславливающим развитие налоговой системы и проводимой государством налоговой политики в контексте формируемой системы экономической безопасности, является то, что, являясь ее значимой частью, налоговая система рассматривается в трех ключевых направлениях: представляет собой финансовый ресурс, которым обладает государство; является инструментом, обеспечивающим регулирование социально-экономических и воспроизводственных процессов; рассматривается в качестве фактора, обуславливающего определенную зависимость государства от налогоплательщиков и регионов (как плательщиков в федеральный бюджет). Отмеченное выше позволяет сделать вывод о том, что налоговая система в современном контексте понимания системы экономической безопасности государства представляется ресурсом, способным ее обеспечить и инструментом ее реализации, но вместе с тем, представляет собой фактор, обуславливающий возникновение рисков и угроз для социально-экономической системы страны, в случае потери или снижения налогового потенциала. Важно понимать, что налоги занимают особое место в вопросах обеспечения или угрозы экономической безопасности государства, что определяется спецификой направлений экономического развития страны и проводимой государством социально-экономической политики. Экономика в состоянии кризиса, просчеты в экономической политике не могут не привести к необходимости реформирования налоговой системы для того чтобы избежать возможного превращения ее в угрозу государству, его безопасности лишая ее финансовых ресурсов. Оценить налоговую составляющую экономической безопасности государства можно на основании анализа текущих и перспективных тенденций развития налоговой политики, с учетом воздействия на нее объективных и субъективных факторов. Объективные факторы, обуславливающие современные тенденции и направления развития налоговой политики (прежде всего, сформированные налоговые отношения, количественные показатели налоговой системы), представляются наиболее оптимизированными и результативными (создающими эффект), в то

время как субъективные факторы, воздействующие на экономическую безопасность государства посредством налогового инструментария (в виде целей, намерений, оценки деятельности различных эшелонов органов государственной власти), могут быть менее эффективными и оптимальными. Но с другой стороны, обоснованность и правильность принимаемых государством мер в сфере реализации налоговой политики, в принципе, может и не привести к увеличению объемов налоговых платежей, а также к формированию позитивных тенденций в налоговой сфере и экономике страны в целом. Ошибки в деятельности государственных органов в области налоговой политики и, как следствие, неэффективная налоговая система могут ослабить финансовую систему, разладить региональную и бюджетную политику, поставить интересы государства и предпринимательского сообщества, а также налогоплательщиков и государственной власти в противостояние друг другу. Необходимость обеспечения экономической безопасности государства обусловлена его способностью к реализации политики экономического подъема (роста), что в стратегическом плане означает кардинальную смену или пересмотр проводимой им фискальной политики.

Ввиду особой значимости налогов для поступательного и динамичного развития экономики России, повышения эффективности функционирования отраслей народнохозяйственного комплекса страны, социально-экономического развития территорий и региональных систем, как никогда ранее, возросла необходимость формирования и развития адаптированного к современным реалиям российской и мировой экономики института налогового контроля, представляющего собой систему, обеспечивающую регулирование всех налоговых поступлений в бюджетную сферу государства, в целях наполнения доходной части бюджетов всех уровней.

Очевидно, что процесс формирования и развития института налогового контроля весьма специфичен, сложен и трудоемок, требует много времени и растянут на длительный период. Вместе с тем, как справедливо было замечено Н.И. Малис, важные шаги по модернизации форм и направлений налогово-

контрольной сферы деятельности государственными органами управления и власти уже были осуществлены (прежде всего, посредством ежегодного внесения поправок в Налоговый кодекс РФ) [18, с. 114].

Вместе с тем, необходимо отметить, что институт налогового контроля в своем арсенале имеет два ключевых инструмента: выездные налоговые проверки и камеральные налоговые проверки. В свое время, в целях систематизации процесса планирования выездных налоговых проверок, была утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, предусматривающая построение специфического алгоритма, базирующегося на всеобъемлющем и полном анализе информации, имеющейся в распоряжении у налоговых органов (в том числе, полученную из независимых источников), с целью установления возможных налоговых правонарушений, которые могут быть совершены налогоплательщиками.

В соответствии с Федеральным законом от 02.07.2013 №153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», с 1 января 2014 г. употребляется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц (за некоторыми исключениями). Ранее, в 2009 г. был введен обязательный досудебный порядок обжалования решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности (п. 5 ст. 101.2 НК РФ). Кроме того, следует уточнить, что налоговые органы имеют основания для истребования у налогоплательщиков пояснений при проведении камеральной проверки. К таким основаниям были отнесены следующие позиции: уточненная декларация, где зафиксирована уменьшенная величина налога, подлежащего к взысканию; декларация, в которой заявлен размер убытка [21, с. 101].

Эффективность функционирования и развития института налогового контроля обусловлена влиянием целого ряда ключевых компонент, среди которых можно выделить следующие:

1. Налоговая нагрузка, понимание которой содержит определенные смысловые противоречия: есть позиция, согласно которой приоритеты реализации

мер налоговой политики, должны (в соответствии с поручениями Президента РФ) состоять в стимулировании положительных структурных трансформаций социально-экономической системы страны, сопровождающихся поэтапным сокращением в долгосрочной перспективе общей налоговой нагрузки на реальный сектор экономики и домохозяйства (в том числе, физических лиц), при этом, кардинально улучшая механизм налогового администрирования; вместе с тем, приходится констатировать возросший в последние годы уровень совокупной налоговой нагрузки на предпринимательский сектор и население страны (увеличение страховых взносов, ставок акцизов, НДС), и что, парадоксально, эта тенденция имеет место быть на фоне снижения темпов экономического роста, падения ВВП, санкций, введенных в отношении России со стороны Запада, а также пандемии коронавируса, продолжающейся на протяжении уже последних двух лет.

Вместе с тем исследования данного вопроса позволили установить, что в экономической системе России возникла тенденция, характеризующаяся минимизацией величины налогов и сборов, а также замена налоговых платежей на неналоговые, что также приводит к смещению налоговой нагрузки. (например, исключение из системы налоговых сборов и платежей так называемого ЕСН, имевшего весьма высокий уровень эффективности, и приходом на смену ему страховых взносов, повлекших за собой рост дополнительных расходов на процесс налогового администрирования). Как итог – фискальное бремя имеет, в целом, динамику роста, в то время как официально рассчитанная налоговая нагрузка неизменна или характеризуется тенденцией к сокращению.

2. Степень развитости нормативно-правовой системы, регулирующей налоговую сферу страны. Российское законодательство о налогах и сборах было построено и направлено на формирование адаптированной для этих целей системы организации налоговых поступлений. Это означает, что институт налогового контроля нацелен в своей деятельности на пресечение правонарушений в налоговой сфере и борьбу с уклонением от уплаты налогов, но при этом, не исходит, в приоритете, из экономических интересов и, в целом, целе-

сообразности таких действий. Однако важно отметить, что в отечественном законодательстве о налогах и сборах отсутствует механизм, предусматривающий принятие жестких санкций к правонарушителям в сфере налогового законодательства за наиболее тяжкие деяния в налоговой сфере. Вместе с тем, в РФ законодательно не установлена ответственность самих налоговых органов и их должностных лиц за совершенные ими правонарушения в налоговой сфере, что фактически приводит к ограничению прав налогоплательщиков.

3. Приоритеты деятельности налоговых органов, определяющиеся наличием современных тенденций в развитии налоговой политики и системы налогового администрирования в РФ. Это означает, что институт налогового контроля связан не только с выполнением функции по контролю налоговых платежей и сборов, но и с выполнением функций распределительного, стимулирующего, социального характера.

4. Методологическое, технико-информационное обеспечение деятельности налоговых органов, компетенции и уровень профессионализма сотрудников налоговых структур. Все последние десятилетия в России система налогового администрирования находилась в процессе оптимизации и совершенствования: налоговые органы получили в наличие современное оборудование, программное обеспечение, позволяющее систематизировать и обрабатывать совокупную информацию о налоговом учете, вести обработку и учет персональных данных о налогоплательщике и др. Развитая система технического оснащения для выполнения сотрудниками налоговых органов своих функций способствовала выполнению одной из важнейших задач – созданию единого информационного портала, способного обрабатывать различные виды информации с минимальным привлечением налогоплательщиков к проведению налоговых процедур. Одной из перспективных задач ФНС является совершенствование функций прогнозирования вероятностной налоговой базы определенных налогоплательщиков, в первую очередь крупнейших, и поступлений налогов и сборов на основе интегрированных информационных ресурсов комплексных налоговых сведений.

5. Координация взаимодействия налоговых органов с другими контролирующими и правоохранительными органами. Необходимо обращать внимание на предупреждение налоговых правонарушений, своевременность реагирования на признаки возможных нарушений законодательства о налогах и сборах, выявление нарушений на основе показателей, для расчета которых нет необходимости проводить проверку. Правоохранительные органы зачастую работают по фактам уже совершенных правонарушений или преступлений. В связи с отменой прав на самостоятельные проверки налогоплательщиков органами полиции необходимость проведения выездных налоговых проверок с участием полиции будет возникать гораздо чаще. Система взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами является одним из условий успешной борьбы, в том числе, с фирмами – однодневками.

6. Качество документов, представляемых налогоплательщиками. Сложность всех процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов, в особенности налогового учета, связана с противоречивостью систем бухгалтерского учета и налогообложения. Регулярные изменения в порядок исчисления основных налогов приводили к тому, что учет на микроэкономическом уровне становился крайне запутанным и неоднозначным. Также на состояние налогового учета влияет фактор ошибок и недочетов самих налогоплательщиков, ориентация бизнеса на финансовый результат, а не на налоговый учет, модернизация в системе налогового учета, которая вовремя не учтена работниками налоговых органов и т. п.

В целом можно констатировать, что повышение качества налогового контроля и эффективность работы налоговых органов способствует увеличению налоговых доходов и стимулированию производства с целью компенсации издержек, возникающих при реформировании налогообложения, направленном на снижение налоговой нагрузки на налогоплательщиков.

Осуществление преобразований в налоговой системе без ущерба для доходной базы бюджета возможно только в сочетании с эффективным налоговым контролем. В процессе исследования экономической категории «налоговый контроль», были получены результаты, свидетельствующие о значительном воздействии информации и формировании информационных потоков, обуславливающих, в целом, информационную компоненту развития общества, что, в свою очередь, отразилось на процессе выделения контрольной функции налогов, ставшей ключевой и самостоятельной функцией в налоговой системе государства. Рост уровня и качества информационных технологий позволяет наполнять содержание контрольной функции налогов. С другой стороны, налоговый контроль, представляющий собой объективную форму выражения контрольной функции налогов, со временем трансформировался в инструмент, обеспечивающий функционирование системы мониторинга денежных и финансовых потоков у субъектов финансово-хозяйственной деятельности, в качестве основы для создания их налогооблагаемой базы, а также базиса для формирования эффективной системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему страны, на разных ее уровнях. Таким образом, все изложенное позволяет автору сделать вывод о том, что решение проблем, связанных с построением и эффективным функционированием института налогового контроля в РФ, возможно при следующих условиях:

- формирование адаптированного к российской экономике современного механизма совершенствования и оптимизации нормативно-правовой и законодательной базы для функционирования системы налогового администрирования;

- оптимизация и модернизация инструментов (форм и методов) функционирования института налогового контроля (прежде всего, в части, касающейся налоговых проверок);

- идентификация и совершенствование системы показателей оценки деятельности налоговых органов, в целях использования их для анализа результатов деятельности налоговых структур, повышения их эффективности;

– разработка и принятие комплекса мер, направленных на сокращение задолженности по налогам и сборам, осуществление которых предусматривает совместную работу налоговых органов с органами законодательной и исполнительной власти на федеральном и региональном уровнях;

– совершенствование и усиление материально-технического и кадрового обеспечения деятельности налоговых органов, повышение информационной и разъяснительной работы с налогоплательщиками и в целом формирование у населения так называемой «налоговой культуры».

Список литературы

1. Алимов М.Г. Организация налогового контроля и пути повышения её эффективности / М.Г. Алимов // Современные проблемы науки и образования. – 2020. – №4. – С. 35–36.

2. Дудков А.П. Повышение экономической безопасности государства в контексте развития механизма налогового контроля / А.П. Дудков // Налоги и финансовое право. – 2021. – №2. – С. 61–64.

3. Усташева А.И. Регулирование механизма налогового контроля в Российской Федерации / А.И. Усташева. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 398 с.

4. Комская Е.И. Налоговый контроль и оценка его эффективности / Е.И. Комская // Современные проблемы науки и образования. – 2021. – №4. – С. 35–38.

Дзокаева Залина Майрамовна – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова», Россия, Владикавказ.