

Ельмекеева Анастасия Андреевна

студентка

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
архитектурно-строительный университет»

г. Санкт-Петербург

НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

***Аннотация:** автор исследует взаимосвязь налоговой и экономической безопасности. Доказано, что деятельность органов публичной власти в сфере решения вопросов прогрессивного налогообложения влечет за собой стабилизацию национальной и экономической безопасности. Автор определяет направления совершенствования налоговой политики, что создаст основу для стабилизации экономической безопасности, для противодействия и предупреждения совершения субъектами налоговых правонарушений и преступлений.*

***Ключевые слова:** налог, налогообложение, налоговая безопасность, экономическая безопасность, противоправные действия.*

Актуальность темы научной статьи обусловлена тем, что налоговая служба и ее территориальные органы власти призваны создать условия по обеспечению налоговой и экономической безопасности. Обратим внимание, что Стратегия национальной безопасности [1] определяет систему национальных угроз, подрывающих национальную и экономическую безопасность Российской Федерации, к числу которых следует отнести факторы, обеспечивающие создание прямой либо косвенной возможности нанесения ущерба экономической безопасности российскому государству. Исходя из вышесказанного, следует говорить о взаимосвязи налоговой безопасности и экономической безопасности. Президент Российской Федерации неоднократно обращал внимание на необходимость обеспечения налоговой безопасности. В.В. Путин в Послании Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024 г. определяет целесообразность налоговой оптимизации, что

создаст основу для предотвращения, профилактики и предупреждения незаконного дробления бизнеса [2].

В научной литературе уделяется внимание исследованию налога и налоговой политики, как одной из основных составляющих экономической безопасности государства.

Е.И. Белякова, А.К. Моденов указывают, что в основе обеспечения экономической безопасности и экономического роста Российской Федерации положены принципы стабильности налоговой политики и совершенствования налоговой системы [5, с. 135]. Авторами доказано, что современная налоговая политика исходит из необходимости формирования налоговых доходов бюджета, достаточных для решения социально-экономических проблем государства, выполнения обязательств, установленных положениями российского законодательства [5, с. 135–136].

А.К. Моденов и В.В. Прокофьева в научной статье замечают, что формирование налоговой политики и установление системы налогов призвано обеспечить как формирование федерального бюджета и бюджета субъектов Федерации, так и стабилизировать экономическую безопасность Российской Федерации [6, с. 62]. Мы соглашались с авторами, т.к. современная налоговая политика ориентирована на решение проблемы дефицита бюджета. В частности, проводимая реформа налогового законодательства в 2024 г. посредством прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, что позволит дополнить федеральный бюджет дополнительными налоговыми доходами. А.К. Моденов и В.В. Прокофьева определяют взаимосвязь налоговой и экономической безопасности. Так, по мнению авторов, налоговая политика – основа для социально-экономического развития Российской Федерации и субъектов Федерации и решения актуальных и приоритетных социальных проблем современного гражданского общества. В виду сказанного, следует, что от сформированности федерального бюджета зависит успешность реализации государственной политики.

Д.К. Мусаев, А.К. Моденов справедливо замечают, что налоги выполняют значимую роль в становлении и развитии государственного управления и государственной политики, т.к. достаточность доходов федерального бюджета оказывает влияние на социально-экономическое развитие Российской Федерации и субъектов Федерации [7, с. 70]. В действительности, налоговая политика, ориентированная на увеличение поступления налоговых доходов, позволила создать условия по восстановлению и социально-экономическому развитию новых регионов.

В.В. Усков, А.О. Позднякова определяют, что налоги выступают приоритетным инструментом, обеспечивающим разрешение социальных противоречий [8, с. 27–28]. Свое мнение авторы аргументируют следующим образом: сформированная налоговая политика ориентирована на повышение эффективности формирования доходной части федерального бюджета, что создает продуктивные условия для реализации государственной политики. Рассматривая современную налоговую политику, необходимо указать, что решение проблемы недостаточности и дефицита налоговых доходов бюджета связано с внедрением принципов прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, в основе которого положен подход уровня доходности субъекта.

Изучив теоретические основы исследования налогов в системе обеспечения экономической безопасности, необходимо раскрыть проблемы в обозначенной сфере.

В последние годы актуально совершение налогоплательщиками противоправного дробления бизнеса. Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ в Определении от 23.12.2022 г. №308-ЭС22-15224 по делу №А63-18516/2020 [3] определила, что противоправность деятельности в сфере дробления бизнеса привела к уменьшению налоговых платежей, что повлекло за собой снижение поступления налогов в федеральный бюджет. Было установлено, что ИП Шупиков А.Н. осуществил дробление бизнеса с ИП Шупиковой Т.М., т.е. взаимозависимым лицом. Целью осуществления противоправной

деятельности явилось применение специального налогового режима – упрощенная система налогообложения. Судом было установлено, что ИП Шупиков А.Н. и ИП Шупикова Т.М. осуществляли единый вид экономической деятельности – производство и реализация верхней одежды; разделение (дробление) бизнеса ориентировано на минимизацию налоговых обязательств путем использования ИП Шупиковой Т.М. специального налогового режима – упрощенная налоговая система. Таким образом, дробление бизнеса между указанными юридическими лицами является незаконным, т.к. ИП Шупиков А.Н. и ИП Шупикова Т.М. являются взаимозависимыми лицами.

Арбитражный апелляционный суд [4] указал, что ООО «Арсенал» и ООО «Викосс» являются взаимозависимыми юридическими лицами. ООО «Викосс» было создано в результате противоправного дробления бизнеса ООО «Арсенал» в целях применения последним специального налогового режима – упрощенная система налогообложения. Основанием для признания противоправности деятельности ООО «Викосс» и ООО «Арсенал» явилось:

- использование одних и тех же трудовых ресурсов для осуществления предпринимательской деятельности;
- направленность деятельности налогоплательщиков – единый производственный процесс;
- наличие одних и тех же контрагентов;
- осуществление производственной деятельности по одному и тому же юридическому адресу;
- использование одного товарного знака;
- единая аналитическая служба.

Таким образом, противозаконность дробления бизнеса влечет за собой возникновение налогового риска посредством привлечения налогоплательщиков к юридической ответственности, взыскания дополнительных налоговых платежей по общей системе налогообложения.

В целях предупреждения противоправного дробления бизнеса, целесообразным является:

4 <https://phsreda.com>

– проведение налоговых проверок за индивидуальными предпринимателями, юридическими лицами – налогоплательщиками с целью своевременного установления юридического факта разделения (дробления) бизнеса;

– ужесточение административной и уголовной ответственности налогоплательщиков, деятельность которых ориентирована на уменьшение налоговой нагрузки (применение специальных налоговых режимов) посредством дробления бизнеса;

– проведение профилактического контроля за предпринимательской деятельностью налогоплательщиков, совершивших правонарушение в сфере противоправного дробления бизнеса.

В целях повышения эффективности и законности применения организациями – налогоплательщиками специального налогового режима, необходимо предусмотреть создание при налоговых инспекциях такого подразделения, как налогового консалтинга. Отличительной особенностью названного подразделения является:

– оказание помощи в выборе специального налогового режима;

– разъяснение условий, необходимых для использования определенного специального налогового режима. Так, например, для применения единого сельскохозяйственного налогового режима необходимо получение дохода от производства сельскохозяйственной продукции 70% и более процентов. То есть разъяснение налогового законодательства позволит сократить вероятность нарушение норм НК РФ в сфере выбора организацией – налогоплательщиком специального налогового режима.

Ввиду того, что специальные налоговые режимы обеспечивает упрощение процесса налогового учета и сдачи налоговой отчетности, необходимо организовать взаимодействие территориальных органов ФНС России с банками. В основе такого взаимодействия должно быть положено информационное взаимодействие в части предоставления территориальным органам ФНС России сведений и ин-

формации о банковских расчетных счетах налогоплательщиков, проведении операций, обусловленных получением доходов. Реализация названной рекомендации призвана:

- организовать налоговый контроль за законностью осуществления налогоплательщиками предпринимательской и экономической деятельности;
- обеспечить законность применения специального налогового режима с учетом требований, предъявляемых налоговым законодательством;
- преодолеть и предупредить развитие теневого бизнеса;
- стабилизировать налоговую безопасность Российской Федерации и субъектов Федерации.

Таким образом, налоги относятся к одной из приоритетных составляющих экономической безопасности Российской Федерации. Взаимосвязь налоговой и экономической безопасности прослеживается в аккумулировании и расходовании доходной части федерального бюджета на приоритетные цели социально-экономического развития России и субъектов Федерации, на реализацию государственной политики, на защиту интересов Российской Федерации.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 №400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2021. – №27 (ч. II). – Ст. 5351.
2. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 // Российская газета. – 2024.
3. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 23.12.2022 №308-ЭС22-15224 по делу №А63-18516/2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/vsrf/doc/Vk19BPJke35R/> (дата обращения: 06.11.2024).

4. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 28.07.2023 №09АП-35087/2023 по делу №А40-38061/2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/65775616/> (дата обращения: 06.11.2024).

5. Белякова Е.И. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики / Е.И. Белякова, А.К. Моденов // Петербургский экономический журнал. – 2019. – №2. – С. 134–143. EDN GTEKSA

6. Моденов А.К. Налоговая составляющая экономической безопасности / А.К. Моденов, В.В. Прокофьева // Актуальные исследования. – 2023. – №1 (131). – С. 62–64. EDN PQSPNA

7. Мусаев Д.К. Налоги как фактор финансовой безопасности / Д.К. Мусаев, А.К. Моденов // Актуальные исследования. – 2020. – №18 (21). – С. 69–71. EDN UFSXPI

8. Позднякова А.О. Безопасность государственного бюджета / А.О. Позднякова, В.В. Усков // Перспективные научные исследования: теория, методология и практика применения: сборник статей международной научной конференции. – СПб., 2024. – С. 27–30. EDN WOCLGK