

Теоретико-методологические подходы к формированию системы налоговой безопасности в России

Марина Князева*, Елена Давыдова

Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Томск, Россия

Информация о статье

Поступила в редакцию:

21.02.2017

Принята

к опубликованию:

18.10.2017

УДК 352/354-1

JEL L 32

Ключевые слова:

экономическая безопасность, налоговая безопасность, угрозы налоговой безопасности, система обеспечения налоговой безопасности, концепция налоговой безопасности.

Keywords:

economic safety, tax safety, threats of tax safety, system of maintenance of tax safety, the concept of tax safety.

Аннотация

Налоговая безопасность – важнейший элемент экономической безопасности, являющейся основой государства в условиях рыночной экономики и внешних дестабилизирующих факторов. Это требует создания и развития системы налоговой безопасности, которая позволит обеспечить устойчивость финансовой системы, своевременно выявить и нейтрализовать риски и угрозы. В статье рассмотрены теоретико-методологические подходы к формированию системы экономической безопасности в РФ. Предложен авторский подход к ее построению, который позволит сформировать действенную систему, способную адекватно реагировать на вновь возникающие условия и обстоятельства.

Theoretical and methodological approaches to formation of system of tax security in Russia

Marina Knyazeva, Elena Davydova

Abstract

The tax security in Russian Federation is the significant element of the economic security appearing the state foundation under the market economy conditions and external destabilizing factors. It requires the creation and the development of the tax security system that will allow to ensure the financial system stability, to discover and to counteract risks and threats. The article reviews the theoretic – methodological approaches to the formation of the tax security system in Russian Federation. The author's approach is suggested. It will allow to form the effective system possessing the flexibility under new conditions and circumstances.

*Автор для связи: E-mail: kmv@keva.tusur.ru

DOI: <http://dx.doi.org/10.24866/2311-2271/2017-4/83-88>

В современных условиях вопросы экономической безопасности вызывают большие дискуссии в кругах отечественных и зарубежных авторов. Они обсуждаются на различных международных форумах, так как экономическая безопасность является основой государства, которое отстаивает свои интересы в условиях глобализации и расширения влияния транснациональных корпораций на национальную экономику.

Система экономической безопасности в РФ представляет собой многогранный комплекс, обуславливающий стабильность, поступательное развитие экономики, увеличение темпов роста. Она включает инвестиционную безопасность, инфляционно-ценовую безопасность, безопасность кредитно-банковской системы, валютную, бюджетную и налоговую системы безопасности. Налоговая безопасность, на наш взгляд, является одним из важнейших элементов экономической безопасности, ее стержнем, обеспечивающим устойчивость бюджетной системы.

Надлежащее наполнение доходной части бюджета позволяет государству выполнять свои функции. Важно отметить, что 85–90 % доходной части бюджета в государстве с рыночной экономикой составляют налоги, поэтому налогообложение является связующим звеном экономики и бюджетной системы государства, позволяющей перераспределять средства между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством. Налоговый механизм играет двойную роль: одновременно он выступает как средство обеспечения безопасности и как причина возникновения угроз и рисков для государства.

При всей значимости проблемы налоговой безопасности необходимо отметить недостаточную степень ее разработанности. Так, исследования ученых-экономистов направлены в основном на создание авторских концепций, изучение основных элементов налоговой безопасности, формирование классификаций налоговых рисков и угроз, разработку системы индикаторов оценки уровня налоговой безопасности и эффективных механизмов использования налоговых инструментов. Однако понятие системы налоговой безопасности как области научных исследований с присущими ей теоретической основой, предметом, методом, объектами, принципами и функциями отсутствует. Не определены ее критерии, не разработаны конкретные исходные категории.

В юридической литературе представлены противоречивые мнения относительно понятия «налоговая безопасность». Например, «налоговая безопасность является подсистемой и входит в состав налоговой системы» [4, с. 63], и «налоговая безопасность является не подсистемой налоговой системы, а ее особым состоянием, достигающимся при скоординированной работе государственных органов с учетом экономических законов» [3, с. 119]. В этих условиях очевидна необходимость глубокого изучения этой области научных исследований для формирования эффективной системы обеспечения налоговой безопасности.

Рассмотрим теоретико-методологические подходы к формированию системы налоговой безопасности в Российской Федерации.

Представляя налоговую безопасность как «фактор обеспечения государственной налоговой политики и как одно из главных условий экономического роста государства, его регионов, хозяйствующих субъектов и населения», профессор О.А. Миронова широко освещает понятие «налоговая безопасность», дает развернутую характеристику налоговой безопасности, подробно классифицирует угрозы налоговой безопасности и в завершение строит модель нало-

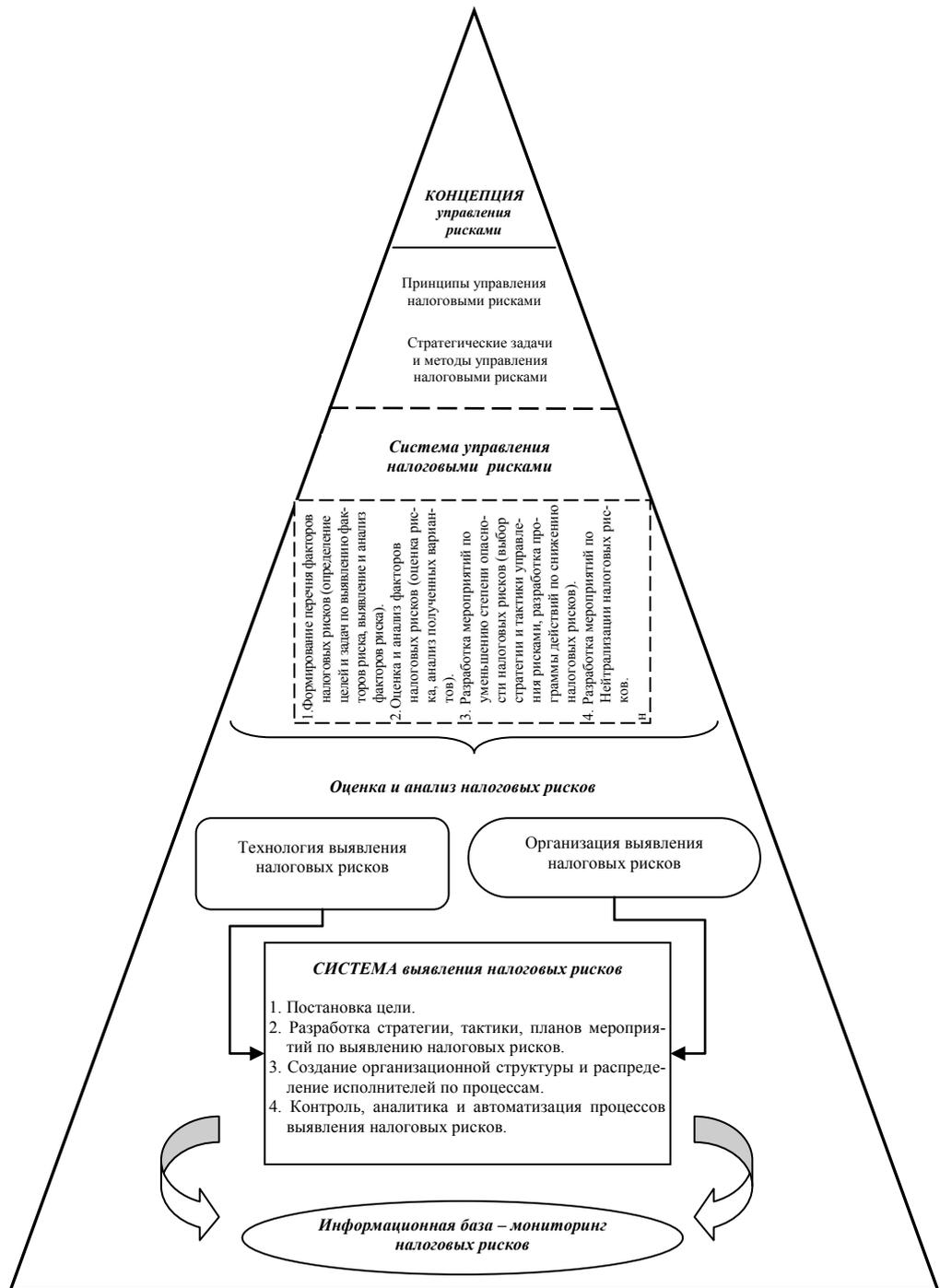
говой безопасности, включающую методологический инструментарий, организационно-правовое и информационное обеспечение, уровни и механизмы обеспечения налоговой безопасности. При этом автор отмечает недостаточность теоретического и практического опыта в области обеспечения налоговой безопасности. Такой подход позволяет О.А. Мироновой прийти к выводу о том, что «изучение налоговой безопасности как области научных исследований позволит строить универсальные модели для разных уровней управления, а также формировать системы показателей для оценки угроз налоговой безопасности и достигнутого ею уровня» [5, с. 96].

И.Ю. Тимофеева предлагает рассмотреть «налоговую безопасность как системное явление на основе анализа методов ее обеспечения» [7]. Анализируя стратегию экономической безопасности, она обосновывает и выделяет налоговую безопасность в отдельное комплексное направление. Изучает ее с позиции не только эффективного функционирования налоговой системы, но и обеспечения безопасного существования всех ее элементов. В этой связи Тимофеева предлагает концепцию налоговой безопасности, включающую сформулированные цели, поставленные задачи, обеспечивающие функции, а также структуру и уточненные системные характеристики ее важнейших элементов. По мнению ученого, «многофакторная классификация налоговых рисков позволит глубже понять сущность концепции налоговой безопасности, раскрыть механизм функционирования налоговых отношений, выявить специфические особенности влияния на них различных факторов и на этой базисной основе разработать методы управления налоговыми рисками в целях обеспечения экономической безопасности всем участникам финансово-хозяйственной деятельности» [7, с. 39].

Разграничивая понятия «система налоговой безопасности» и «система обеспечения налоговой безопасности», А.А. Цвилий-Букланова предлагает свой подход [8]. По ее мнению, «система налоговой безопасности» выступает в роли внутренней составляющей налоговой безопасности, она характеризует взаимосвязь финансовых интересов государства и возникающих в налоговой сфере угроз, а «система обеспечения налоговой безопасности» – внешняя составляющая налоговой безопасности, она определяется как «система уполномоченных компетентных органов, действующая на основании норм закона в целях создания благоприятных условий для функционирования налоговой системы государства, а также как совокупность средств, направленных на предупреждение, выявление и пресечение существующих в налоговой сфере угроз» [8, с. 20]. На основе предложенного подхода А.А. Цвилий-Букланова приходит к выводу, что «в основе всей системы обеспечения налоговой безопасности должна быть определенная теоретическая и законодательная база, концепция налоговой безопасности государства, государственная стратегия обеспечения налоговой безопасности» [8, с. 21].

Необходимо отметить позиции авторов, которые считают, что налоговое администрирование является одним из эффективных инструментов формирования системы налоговой безопасности. При данном подходе ключевая роль в обеспечении налоговой безопасности отводится территориальным налоговым органам, которые в своей деятельности используют методы предупреждения и выявления рисков налоговой безопасности. Таким образом, ученые полагают, что обеспечить налоговую безопасность можно при помощи четырех основных процессов: сбора налогов, налогового контроля, создания налогового режима

для динамичного развития рынка и привлечения к ответственности за нарушения [2, 6].



Комплексная система по выявлению и управлению налоговыми рисками

Ряд исследователей рассматривают налоговую безопасность как подсистему финансовой безопасности и предлагают системный подход в ее формировании. Согласно сформулированной концепции, основанной на принципах

целостности, структуризации и иерархичности, авторы определяют систему налоговой безопасности «как совокупность правовых, организационных, финансовых и институциональных отношений, организованных государством в целях защиты финансовых интересов всех ее субъектов от объективно существующих внешних и внутренних угроз» [1, с. 22].

Обобщая изложенные здесь взгляды, предлагаем собственный подход к формированию системы налоговой безопасности в РФ, которая должна гарантировать состояние защищенности бюджетной системы государства от внутренних и внешних угроз и рисков, обеспечивая рост налоговых поступлений в бюджет и повышение уровня налоговой культуры налогоплательщиков.

По нашему мнению, налоговая безопасность является качественной характеристикой налоговой системы, и это свойство должно определять ее способность и возможность противостоять рискам. Поэтому формирование системы налоговой безопасности прежде всего требует исследования налоговых рисков и разработки методов управления рисками. При данном подходе ключевая роль отводится предлагаемой нами комплексной системе по выявлению и управлению налоговыми рисками (см. рисунок).

В основе предложенного подхода лежит концепция стратегических рисков и угроз, среди которых такие показатели, как недополученные налоги, уровень падения налоговой культуры, сокращение налоговой базы и т.д. Основу системы будет составлять информационная база, формирующаяся посредством мониторинга налоговых рисков и результатов контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами по противодействию угрозам налоговой безопасности. Содержательная часть будет включать в себя систему выявления налоговых рисков, оценку и анализ налоговых рисков, систему управления налоговыми рисками. Результатом разработанной системы станет создание концепции управления налоговыми рисками, включающей стратегические задачи, принципы и методы управления налоговыми рисками, которые весьма многообразны и постоянно пополняются и изменяются в зависимости от окружающей среды.

Таким образом, формирование системы налоговой безопасности как области научных исследований и практической деятельности потребует объединения усилий экономистов, финансистов, правоведов в определенных организационных рамках.

Список источников / References

1. Алешин В.А., Овчинников В. Н., Чельшева Э.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов. *Terra economicus*, 2012, т. 10, № 1, сс. 20–26. [Aleshin V.A., Ovchinnikov V. N., Chelysheva E.A. Sistemnaya paradigma obespecheniya nalogovoy bezopasnosti Rossii i ee regionov [The system paradigm of ensuring the tax security of Russia and its regions]. *Terra economicus*, 2012, vol.10, no. 1, pp. 20–26.]
2. Бородушко Н.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность. *Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России*, 2010, № 2 (46), сс. 108–112. [Borodushko N.V. Nalogovaya bezopasnost: ponyatie I suschnost [The Tax Security: Notion and Entity]. *Herald of Saint Petersburg University of MIA of Russia*, 2010, no. 2 (46), pp. 108–112.]
3. Костюков А.Н., Маслов К.В. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности государства. *Вестник Омского университета. Серия «Пра-*

- во», 2015, № 4 (45), сс. 117–121. [Kostyukov A.N., Maslov K.V. Pravovye aspekty obespechenia nalogovoy bezopasnosti gosudarstva [The legal aspects of Tax Security]. *Herald of Omsk University, series "Law"*, 2015, no. 4 (45), pp. 117–121.]
4. Кучеров И.И. *Налоговое право России*. Москва, ЮрИнфоР, 2001. 360 с. [Kucherov I.I. *Nalogovoye pravo Rossii* [The Tax Law of Russia]. Moscow, YurInfoR Publ., 2001. 360 p.]
 5. Миронова О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии, практики. *Инновационное развитие экономики*, 2016, № 3 (33), сс. 90–97. [Mironova O.A. Nalogovaya bezopasnost: razvitie teorii, metodologii, praktiki [The Tax Security: the Development of Theory, Methodology, Practice]. *The innovative development of economics*, 2016, no. 3 (33), pp. 90–97.]
 6. Мишенина М.С., Максимова Л.В. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности. *Академический вестник*, 2012, № 2 (20), сс. 239–241. [Mishenina M.S., Maksimova L.V. Nalogovaya bezopasnost i nalogovoye administrirovanie v sisteme mer obespechenia ekonomicheskoy bezopasnosti [The Tax Security and the Tax Administration in the System of Economics Security Promotion]. *Academic herald*, 2012, no. 2(20), pp. 239–241.]
 7. Тимофеева И.Ю. *Налоговая безопасность государства, бизнеса и общества: концепция и методология*. Автореф. дис. д-ра экон. наук. Москва, 2011. 53 с. [Timofeyeva I.Y. Nalogovaya bezopasnost gosudarstva, biznesa i obshchestva: kontseptsiya i metodologiya. [The Tax Security of the State, Business and Society: the Conception and the Methodology. The synopsis of the thesis of the Dr. of Economics]. Moscow, 2011. 53 p.]
 8. Цвиллий-Букланова А.А. *Налоговый контроль в системе обеспечения налоговой безопасности государства*. Автореф. дисс. канд. юр. наук. Челябинск, 2011. 32 с. [Tsvilliy-Buklanova A.A. *Nalogoviy kontrol v sisteme obespecheniya nalogovoy bezopasnosti gosudarstva*. [The Tax Control in the System of the Tax Security of the State. The synopsis of the thesis of the candidate of legal sciences]. Tchelyabinsk, 2011. 32 p.]

Сведения об авторах / About authors

Князева Марина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, доцент Томского государственного университета систем управления и радиоэлектроники «ТУСУР». 634050 Россия, г. Томск, пр. Ленина, 40. *E-mail: kmv@keva.tusur.ru*

Marina V. Knyazeva, Candidate of Economic Sciences, assistant professor, assistant professor of the Tomsk State University of management systems and radiotronics "TUSUR". 634050 Russia, Tomsk, Lenin avenue, 40. *E-mail: kmv@keva.tusur.ru*

Давыдова Елена Михайловна, кандидат технических наук, доцент Томского государственного университета систем управления и радиоэлектроники «ТУСУР». 634050 Россия, г. Томск, пр. Ленина, 40. *E-mail: dem@keva.tusur.ru*

Elena M. Davydova, Candidate of Engineering Sciences, assistant professor of the Tomsk State University of management systems and radiotronics "TUSUR". 634050 Russia, Tomsk, Lenin avenue, 40. *E-mail: dem@keva.tusur.ru*