

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Факультет экономический
Кафедра теоретической экономики

КУРСОВАЯ РАБОТА
по дисциплине «Финансовая безопасность»

Роль налоговой системы в обеспечении финансовой безопасности
государства (на примере г. Москва)

Работу выполнила  02.06.2023 А.А. Троеглазова
(подпись, дата)

Факультет экономический курс 4

Специальность 38.03.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Научный руководитель

канд. экон. наук доцент Е.В. Аретова
(подпись, дата)

Нормоконтролер

канд. экон. наук доцент Е.В. Аретова
(подпись, дата)

Краснодар

2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты обеспечения финансовой безопасности.....	6
1.1. Сущность финансовой безопасности в налоговой сфере.....	6
1.2. Структура и функции налоговой системы РФ.....	10
1.3. Механизм формирования и функционирования Федеральной налоговой службы РФ.....	12
Глава 2. Федеральная налоговая служба как механизм реализации региональной политики государства в сфере финансовой безопасности.....	16
2.1. Общая характеристика Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве.....	16
2.2 Анализ деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве в сфере экономической безопасности.....	19
Глава 3. Совершенствование деятельности Федеральной налоговой службы в сфере обеспечения финансовой безопасности.....	24
3.1 Проблемы обеспечения финансовой безопасности в российских регионах.....	24
3.2 Направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы.....	27
3.3 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве.....	30
Заключение.....	32
Список использованных источников.....	34

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования: Становление современной налоговой системы России связано с проведением налоговых реформ, которые сопровождаются внесением значительных изменений и дополнений в законодательство. Практические преобразования неразрывно связаны с эволюционным развитием теоретической базы налогообложения. С переходом к рыночной экономике в России возникла потребность в изучении такой экономической категории, как налоговая нагрузка.

В период современных экономических преобразований теория и практика государственного налогового менеджмента приобретают особую значимость. Современная экономика обусловила необходимость научного исследования практики применения эффективных форм и методов управления налоговыми отношениями, как на макро-, так и на микроуровнях. Кроме того, государство, в процессе разработки и реализации государственной политики, определяя направления совершенствования налоговой системы, нуждается в теоретических разработках и практических рекомендациях относительно механизма оптимизации налогового потенциала.

Эффективная система управления налоговыми отношениями может служить основой формирования механизма устойчивого экономического роста, который приведет к увеличению валового внутреннего продукта, национального дохода как базы для формирования централизованных фондов денежных средств государства. Неслучайно в основных направлениях бюджетной политики РФ регулярно большое внимание уделяется проблеме снижения налогового бремени отдельных категорий налогоплательщиков и изменению структуры налоговых поступлений.

Сегодня особое значение приобретает грамотный государственный налоговый менеджмент. Специфика процесса налогообложения, его значение для экономики страны вызывает необходимость выделения государственного

налогового регулирования в системе управления налоговыми процессами в рамках государственной политики России в особую отрасль научных знаний. Более того, рыночная неопределенность функционирования государственного финансового сектора, обусловленная происходящими процессами стабилизации, заставляет подвести под процесс налогового управления научную основу с учетом реалий современной рыночной экономики.

Цель курсовой работы состоит в том, чтобы обобщить теоретические и практические аспекты роли Федеральной налоговой службы в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации (на примере Москвы).

Основными задачами работы являются:

- уточнить сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- рассмотреть механизм формирования и функционирования Федеральной налоговой службы РФ;
- привести общую характеристику Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве;
- проанализировать деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве в сфере экономической безопасности;
- выявить недостатки деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве в сфере экономической безопасности;
- определить проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- рассмотреть направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- разработать пути совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве.

Предметом исследования является обеспечение экономической безопасности в современных условиях России.

Объектом исследования является Управление Федеральной налоговой службы по г. Москва.

Степень разработанности темы: Вопросы роли ФНС в экономической безопасности России рассматривали Абрамов М.Д., Агузарова Ф.С., Валяйкина Т.П., Калачева О.С., Калинина О.В. и другие.

Проблемы определения понятия, места и роли налогового права в отечественной правовой системе находились в центре внимания ученых - представителей общей теории истории государства и права: С.С. Алексеева, М.И. Байтина, В.М. Горшенева, Р.З. Лившица, А.В. Малько, Н.И. Матузова, С.В. Полениной, И.Н. Сенякина, А.Ф. Черданцева.

Отдельные вопросы налогового администрирования, организации и деятельности правоохранительных органов, проблемы их взаимодействия с налоговыми органами были исследованы И.Ю. Александровой, Д.Г. Бурцевым, И.К. Выскребцовым, А.З. Дадашевым, Т.И. Корсуном, Н.Т. Кузнецовым, А.В. Лобановым, М.Ю. Орловым, И.А. Перонко, С.И. Межерецким, А.С. Титовым.

В курсовой работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся обеспечения экономической безопасности. В работе использовались комплексный и системный методы, а также материалы научной и учебной литературы.

Структура курсовой работы представляет собой введение, три главы, заключение и список использованных источников. Первая глава содержит теоретическую информацию о сущности финансовой безопасности в налоговой сфере, а также о признаках и функциях налоговой систем РФ. Во второй главе представлена характеристика деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве. В третьей главе рассмотрены проблемы обеспечения финансовой безопасности в регионах России, а также направления совершенствования деятельности УФНС по г. Москве.

1 Теоретические аспекты обеспечения финансовой безопасности

1.1 Сущность финансовой безопасности в налоговой сфере

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Налоги из простого инструмента мобилизации доходов бюджетов государства превращаются в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. Известно, что посредством налогов стала перераспределяться большая часть национального дохода в странах с развитой рыночной экономикой: от 10-15 % в 1930-х гг. до 50 % и более в последние десятилетия.

Представляя собой совокупность экономико-правовых положений, соблюдение которых всеми участниками народного хозяйства является обязательным условием, именно налоговая сфера способствует эффективному и быстрому экономическому развитию страны. По сути, налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством. Не случайно, среди комплекса экономических отношений выделяются отношения налоговой сферы, которые призваны обеспечить формирование материальной базы государственности и способствовать обеспечению экономической безопасности государства.

В этой связи, особого внимания заслуживает выяснение угроз экономической безопасности налоговой сферы, которые, по мнению современных исследователей, выступают в широком смысле как потенциальное нарушение безопасности. Обозначенные деструктивные

процессы в налоговой сфере России представляют собой опасность, нанося ущерб всей экономике страны, выражающиеся в падении темпов экономического роста, обусловленных снижением уровня собираемости налогов и падении жизненного уровня населения. Таким образом, угрозы экономической безопасности в налоговой сфере следует рассматривать как фактор, создающий опасность, наносящий ущерб и разрушающий функционирование системы государства в целом.

Именно налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством. Современные экономисты, определяя сущность экономической безопасности в налоговой сфере как многоярусной системы, особое внимание уделяют устранению имеющих место противоречий в сфере экономических интересов хозяйствующих субъектов. В частности, именно в этом контексте в исследованиях Т.Д. Ромащенко, речь идет о возможности рассматривать государственную экономическую безопасность как:

1) потребность всех экономических субъектов, определяемую, в то же время, степенью удовлетворения других социально-экономических потребностей;

2) свойство экономической системы, пронизывающее все производственные отношения и детерминированное родовым признаком, "матрицей безопасности";

3) состояние национальной экономики, характеризуемое оптимальным соотношением продуктивности, эффективности, гибкости;

4) функцию государства по обеспечению необходимого и достаточного уровня безопасности.

Таким образом, экономические отношения проявляются непосредственно через взаимодействие экономических интересов отдельных субъектов. И здесь интересы выступают как формы проявления потребностей и экономических отношений. Вся система экономических интересов может

быть классифицирована с учетом основных видов участников экономической системы непосредственно в налоговой сфере, с учетом их воздействия на экономическое развитие страны.

В современных научных исследованиях налоговая безопасность трактуется как такое состояние системы налогообложения и ее институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита и социально-направленное развитие финансовой системы в целом, а также формируется финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности.

Деятельность по обеспечению налоговой безопасности осуществляется на следующих уровнях:



Рисунок 1 - Уровни обеспечения налоговой безопасности

На рисунке 1 представлены уровни обеспечения налоговой безопасности, стратегические и тактические ориентиры, а также факторы, влияющие на устойчивость и развитие налоговой системы РФ. Особое внимание следует уделить проблемам раскрытия структурных особенностей угроз экономической безопасности в налоговой сфере, рассмотрения причины их формирования и определения места противоречия

экономических интересов в их развитии, посредством чего выявлены дисбалансы и диспропорции существующей системы налогообложения, к которым относится низкий уровень налоговых поступлений, высокая степень задолженности в бюджет и как следствие снижение доходной части ВВП, а также финансовые диспропорции в социальной сфере.

Угрозы экономической безопасности национальной экономики, возникающие в налоговой сфере, характеризуются определенными особенностями, позволяющими судить о степени их воздействия на экономическую безопасность государства в целом. По сути, речь идет о том, что в процессе распределения доходов между экономическими интересами хозяйствующих субъектов, населения и интересами государства всегда существует противоречие, от согласования которого зависит обеспечение экономической безопасности государства.

Следует отметить, что нивелировать существующие угрозы можно лишь с учетом интересов субъектов хозяйствования в государственной экономической политике, а также в качественном содержании и структурном построении механизма хозяйствования. Именно он должен выступать практической формой оптимального согласования всех видов экономических интересов посредством системы налогов, превращения их в стимулирующую систему, активно воздействующую на развитие производительных сил.

Данные факторы, по мнению отечественных исследователей, представляют собой колоссальную проблему для российского государства с точки зрения экономической безопасности. Таким образом, налоговая сфера по мере эволюции экономических отношений становится ведущей в деле формирования государственных бюджетных ресурсов обеспечения согласованности экономических интересов субъектов хозяйствования в сфере налогообложения. Особое внимание в этой связи сопряжено с многочисленными нарушениями в бюджетах всех уровней, а также переходом отдельных хозяйствующих субъектов в неконтролируемый

государством сектор экономики, что выступает в качестве серьезной угрозы экономической безопасности национального хозяйства в налоговой сфере.

1.2 Структура и функции налоговой системы РФ

Структура налоговой системы Российской Федерации предусматривает выделение уровней системы налогообложения и элементов налоговой системы, которые характеризуют эти уровни.

Таблица 1. Структура налоговой системы РФ

Уровни налоговой системы РФ		
Федеральный	Региональный	Местный
<ul style="list-style-type: none">• Налог на прибыль• НДФЛ• НДС• Акцизы• и др.	<ul style="list-style-type: none">• На имущество организаций• Транспортный• На игорный бизнес	<ul style="list-style-type: none">• Земельный налог• На имущество физ. лиц

В таблице 1 представлены уровни налоговой системы Российской Федерации в соответствии со ст. 12 НК РФ. Федеральный уровень представляет собой платежи, условия и нормы налогообложения по которым утверждаются на высшем уровне — Правительством Российской Федерации. Например, НДФЛ, налог на прибыль, НДС. Региональные и муниципальные власти не могут ставить дополнительные условия, нормы и порядок налогообложения по таким платежам. Региональные налоги и сборы — это обязательства, условия применения которых устанавливаются законодательными властями региона, субъекта, автономной области. Например, транспортный сбор. Местные или муниципальные — это сборы, которые регулируются на уровне муниципальных образований. Например, земельный сбор.

Вторая по значимости группировка — классификация по способу изъятия. Выделяют прямые и косвенные обязательства. К прямым относят те сборы, которые налогоплательщики уплачивают напрямую с полученного дохода, прибыли, имущества. К примеру, НДФЛ, имущественный, земельный, транспортный сбор. Косвенные налоги и сборы — это надбавка определенного рода, которая включается в стоимость товара, работы или услуги. Например, НДС или акциз.

Далее рассмотрим функции налогов. Ключевая сущность фискальных платежей (налогов) заключается в том, что государство взимает часть доходов налогоплательщиков для обеспечения деятельности органов власти.



Рисунок 2 – Функции налогов в РФ

На рисунке 2 представлены 4 основные функции налогов. Смысл фискальной функции заключается в том, что налоговая система является основным источником доходной части государственной казны. Реализация данной функции производится за счет контроля и санкционирования. Остальные функции являются производными от фискальной, то есть

направлены на ее реализацию. Распределительная функция представляет собой перераспределение денежных средств между разными категориями населения. Например, органы власти взимают обязательные платежи с налогоплательщиков и направляют эти средства на поддержку малообеспеченных и незащищенных слоев населения. Регулирующая функция направлена на урегулирование политических и экономических вопросов государства. Иными словами, государство разрабатывает такую налоговую политику, которая подразумевает не только всеобщее обложение и изъятие, но и предусматривает право воспользоваться льготами, вычетами, освобождениями и прочими привилегиями. Контрольная функция позволяет государству контролировать правильность, полноту и своевременность расчетов с бюджетом. То есть специально созданная служба непрерывно контролирует полноту и своевременность уплаты обязательных платежей в бюджет. За нарушение (просрочки, недоимки, уклонения) предусмотрены штрафные санкции. Все фискальные обязательства имеют сложную классификацию по различным принципам.

1.3. Механизм формирования и функционирования Федеральной налоговой службы РФ

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 и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, 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 Положением о Федеральной налоговой службе. 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. На протяжении последних лет Федеральная налоговая служба (далее - ФНС России) совершила качественный рывок в своем развитии, прежде всего в направлении

технологического и структурно-функционального совершенствования налогового администрирования.

Целью Концепции ФНС России по работе с налогоплательщиками является повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, улучшение имиджа ФНС России за счет развития понятного, удобного и экономически оправданного налогового администрирования в части предоставления государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков. Политика повышения качества оказания государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков основана на целостном концептуальном решении и миссии ФНС России. Концепция развития ФНС преемственно согласуется с существующими направлениями развития ФНС России.

Ожидаемые результаты реализации Концепции по организации работы с налогоплательщиками:

1) повышение эффективности налогового администрирования: повышение уровня исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками;

2) снижение административных барьеров; повышение прозрачности деятельности ФНС России, обеспечение доступности государственных услуг, предоставляемых ведомством;

3) повышение осведомленности налогоплательщиков о деятельности ФНС России и предлагаемых сервисах, повышение мотивации налогоплательщиков в реализации своих налоговых обязательств, повышение уровня доверия населения к государственной власти и рост оценки качества деятельности органов государственного управления;

4) развитие корпоративной культуры ФНС России как клиентоориентированной организации, повышение мотивации сотрудников ФНС России на обеспечение высокого качества оказания государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков;

5) создание устойчивой внешней налоговой среды, вовлечение внешних организаций в оказание поддержки налогоплательщикам в качественном исполнении ими своих налоговых обязательств;

6) обеспечение экстерриториальности и стандартизации налоговых процедур;

7) качественное расширение дистанционного взаимодействия для широких слоев налогоплательщиков при одновременном повышении качества очного взаимодействия;

8) формирование образа ФНС России в глазах налогоплательщиков как службы, обеспечивающей безусловный сбор налогов при соблюдении интересов и потребностей налогоплательщиков, улучшение имиджа ФНС России;

9) повышение конкурентности российской экономики и создание в России образцового органа исполнительности власти, гармонично сочетающего государственную эффективность (уровень сбора налогов), социальное партнерство (клиентоориентированность) и передовой уровень технологических решений.

2 Федеральная налоговая служба как механизм реализации региональной политики государства в сфере финансовой безопасности

2.1 Общая характеристика Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно. Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по г. Москве. Управление является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, 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 и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Управление осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам. Управление в своей деятельности руководствуется 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, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти г. Москвы и органов местного

самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через межрайонные инспекции ФНС России по г. Москве и инспекции ФНС России по г. Москве и во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти г. Москвы, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Управление возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Министром финансов Российской Федерации по представлению руководителя ФНС России. Руководитель Управления несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач и функций. Руководитель Управления имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем ФНС России по представлению руководителя Управления.

Управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ему полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде. Управление имеет смету доходов и расходов, утверждаемую ФНС России. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете в пределах, доведенных главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств. Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки, установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для того чтобы обеспечить необходимое качество проведения контрольных мероприятий и оптимизировать использование рабочего времени на каждом конкретном участке налоговой работы необходимо разделение труда внутри инспекции и специализация налоговых инспекторов на конкретных видах работ. Все подразделения, входящие в состав инспекции одинаково необходимы для ее нормальной работы. В тоже время, разные отделы по-разному участвуют в процессе сбора налогов.

Юридический отдел проводит правовую экспертизу документов, подготавливаемых в инспекции, и оказывает правовую помощь подразделениям инспекции по вопросам применения законодательства РФ.

На отдел работы с заявителями возложены функции по государственной регистрации юридических лиц, учету налогоплательщиков, снятие с учета налогоплательщиков, внесение изменений в их учетные данные, привлечение к постановке на учет налогоплательщиков, не состоящих на учете, предоставление сведений о государственной регистрации юридических лиц в соответствующие государственные органы, предоставление сведений из ЕГРЮЛ.

Отдел информационных технологий обеспечивает: поддержание работоспособности аппаратной части, системного и прикладного программного обеспечения общего применения, администрирование сетевых ресурсов и обеспечение резервного копирования баз данных и программных средств.

Отдел ввода и обработки данных отвечает за обработку информационных массивов, ввод налоговых деклараций и иных документов.

Отдел учета, отчетности и анализа отвечает за взаимодействие с органами федерального казначейства, финансовыми органами субъектов РФ и органов местного самоуправления по вопросам учета доходов бюджетов, контроль за правильностью зачисления платежей на счета по учету доходов бюджета в связи с изменениями и дополнениями, вносимыми в классификацию доходов бюджета.

Отдел общего обеспечения отвечает за общее делопроизводство, кадровую работу, организацию защиты государственной тайны, обеспечение соблюдения правил внутреннего трудового распорядка, ведомственного режима, организация обеспечения охраны. Организует материально-техническое обеспечение. На начальника отдела финансового и общего обеспечения возлагаются функции главного бухгалтера.

2.2 Анализ деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве в сфере экономической безопасности

В январе-августе 2021 года в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 1 236,3 млрд руб. доходов, администрируемых УФНС России по г. Москве, или 104,2 % к аналогичному периоду прошлого года.

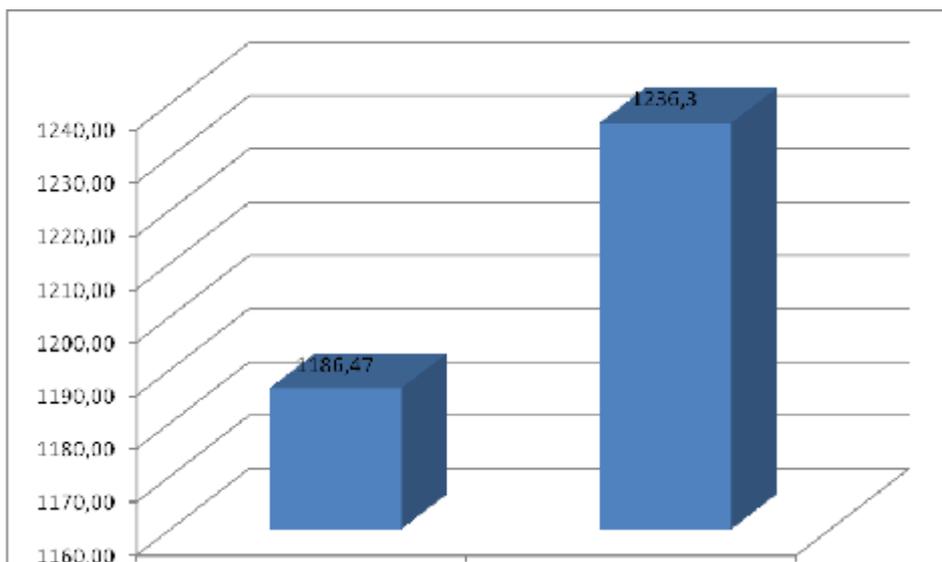


Рисунок 3 - Динамика поступлений в консолидированный бюджет РФ

Наибольшая доля (36,9%) в общей сумме поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ обеспечена за счет налога на добавленную стоимость. Сумма поступления налога составила 456,5 млрд руб.

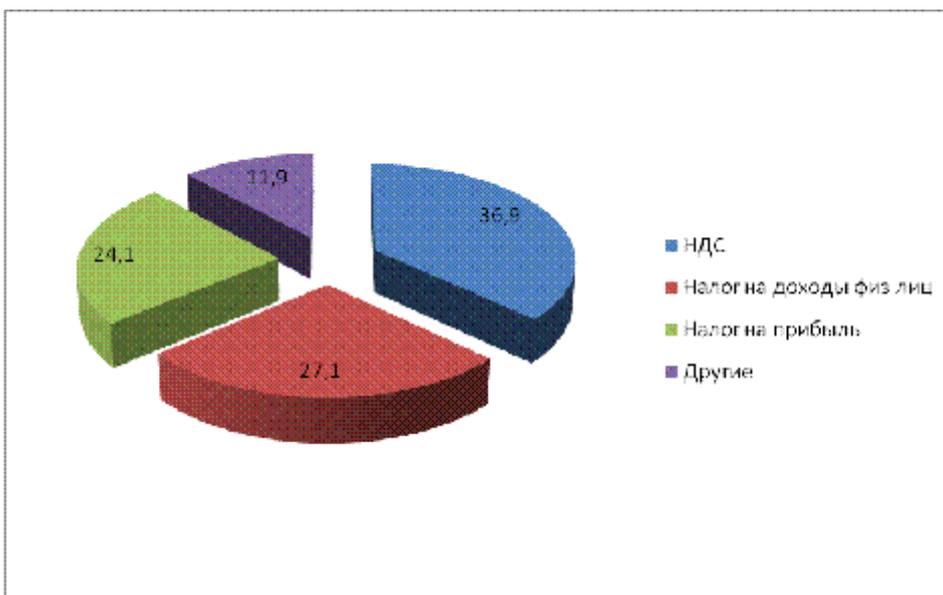


Рисунок 4 - Структура налоговых поступлений

Вторым по объему в структуре доходов в отчетном периоде является налог на доходы физических лиц, доля которого составила 27,1%, или 334,4 млрд руб. с темпом роста к уровню 2020 года 111,7% (в том числе в бюджеты муниципальных образований поступило 2,0 млрд руб.). Удельный вес налога на прибыль в общих поступлениях консолидированного бюджета РФ составил 24,1%, или 297,6 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет поступило 63,8 млрд руб., в бюджет города Москвы - 233,8 млрд руб. В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам поступили в сумме 550,9 млрд руб.

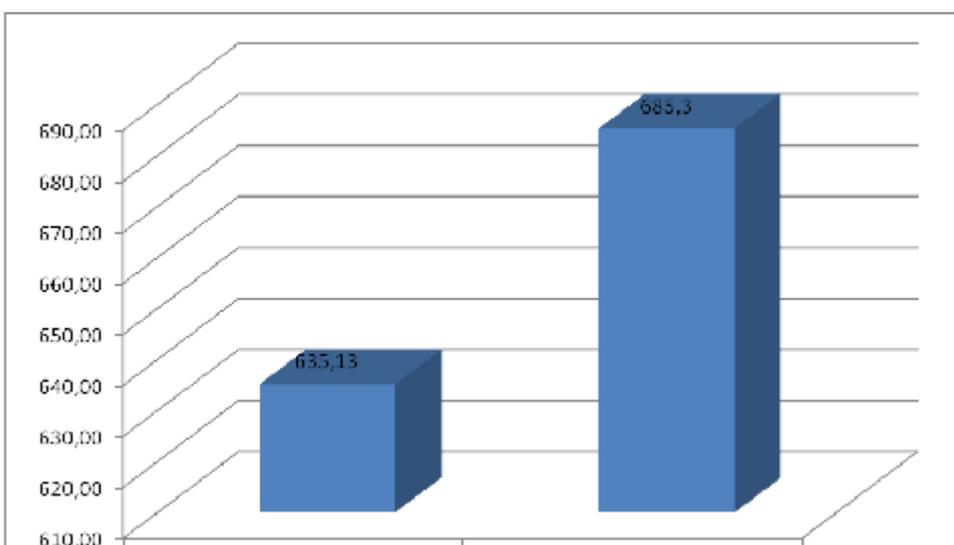


Рисунок 5 - Динамика налоговых поступлений от организаций, состоявших на учете в налоговых органах г. Москва

В консолидированный бюджет города от организаций, состоящих на учете в налоговых органах г. Москвы, поступило 685,3 млрд руб. или 107,9% к уровню прошлого года, в том числе в бюджеты муниципальных образований - 2,9 млрд руб. В бюджет города Москвы с учетом доходов от крупнейших налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в Межрегиональных инспекциях ФНС России, в январе-августе 2021 года поступило 843,1 млрд руб.

Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в экономике.

На налоговую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования играют чрезвычайно важную роль благодаря ее взаимодействию со всеми секторами экономики. Механизмы налогового администрирования нами рассматривается как действия, состоящие из совокупности взаимосвязанных и взаимозависимых процессов деятельности налогового органа. Особенностью организации работы по налоговому администрированию является то, что вся цепочка основных направлений деятельности налогового органа взаимосвязана и нами данный процесс рассматривается как целостное явление. При этом, придается большое значение координационной деятельности, особенно когда работа четко делится по горизонтали и вертикали, потому что если нет формальных механизмов координации, то специалисты налогового органа не смогут эффективно работать. Реформирование и дальнейшее совершенствование системы налогового администрирования, повышение эффективности работы

налогового органа, является необходимыми и достаточными условиями процесса обеспечения налоговой безопасности России. Наряду с совершенствованием налогового законодательства второй важнейшей составляющей налоговой реформы является оптимизация налогового администрирования в интересах повышения налоговой безопасности. Предпринимаемые шаги оптимизации в налоговой сфере должны быть направлены в интересах государства, общества и налогоплательщика.

Можно предложить следующие меры по оптимизации налогового администрирования в целях повышения налоговой безопасности государства:

а) в интересах укрепления налоговой дисциплины, как работников налоговых органов, так и налогоплательщиков предлагается ввести понятие "налоговая дисквалификация" в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. В случае нанесения морального и материального ущерба налогоплательщику налоговая дисквалификация, согласно предложенному проекту, применяется в отношении должностного лица налогового органа в виде отстранения от занимаемой должности в течение месяца. Касательно налогоплательщика налоговая дисквалификация заключается в лишении физического лица права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, а также осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

б) с позиции интересов государства оптимизация налогового администрирования не должна препятствовать максимальному пополнению налоговыми платежами бюджеты всех уровней.

в) Налоговая задолженность, не взысканная налоговым органом более трех лет, должна быть списана. Для решения данной проблемы предлагается поправка статьи 59 (Списание безнадежных долгов по налогам и сборам) НК РФ. Пункт 1 данной статьи изложить в следующей редакции "...которой

оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера, а также накопленная налогоплательщиком задолженность с момента регистрации и постановки на налоговый учет и числящаяся более трех лет признается безнадежной и списывается в порядке, установленном: ..." и далее по тексту. Уменьшение кредиторской задолженности позволяет предприятию обрести статус инвестиционно-привлекательного хозяйствующего субъекта. В этом случае, шансы на финансовое оздоровление хозяйствующего субъекта весьма велики, тем самым возрастает возможность дополнительного участия налогоплательщиков в формировании доходной части государственной и муниципальной казны.

г) Применение уведомительных методов работы в налоговой сфере необходимо продолжить и совершенствовать.

В процессе оптимизации налогового администрирования, в интересах повышения налоговой безопасности страны, достигается социальный, экономический и бюджетный эффект. Социальный эффект выражается в сохранении рабочих мест, стабилизации социальной обстановки в регионе, сохранении градообразующих предприятий. Экономический эффект определяется уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, восстановлением его позиции на рынке и стабилизацией всех финансовых показателей деятельности. Бюджетный эффект состоит в возможности выполнения предприятием своих обязательств перед бюджетом, своевременном и полном перечислении налоговых платежей и сборов.

3 Совершенствование деятельности Федеральной налоговой службы в сфере обеспечения финансовой безопасности

3.1 Проблемы обеспечения финансовой безопасности в российских регионах

В обеспечении экономической безопасности участвуют различные структуры, как на федеральном, так и региональном уровне. Говорить о какой-то согласованности действий этих многочисленных организаций достаточно сложно. Здесь нет единого координирующего органа, информационные потоки не систематизированы, нет единых банков данных, четко прописанных в законах и подзаконных актах взаимоотношений.

Поэтому основным предметом регулирования со стороны государства в организации и деятельности этих структур должно быть:

- взаимная ответственность государства, региональной власти и негосударственных структур перед законом за действия, наносящие ущерб национальным интересам;

- защита государством законных интересов регионов и негосударственных структур в соответствующих сферах деятельности;

- оказание приоритетной помощи регионам и негосударственным организациям, непосредственно участвующим в обеспечении технико-экономической независимости страны.

Кроме этого, проблемы обеспечения экономической безопасности в большей степени связаны с региональным уровнем, на который в основном и направлено воздействие негативных факторов развития экономики. Регион выступает полигоном с локализованными социально-экономическими, экологическими, демографическими процессами, которые могут угрожать экономической безопасности всей страны.

Президент своим Указом №773 от 2 июля 2005 г. наделил высших должностных лиц субъектов Российской Федерации полномочиями по

организации взаимодействия и координации деятельности органов исполнительной власти субъектов Федерации и территориальных органов МВД, Министерства юстиции, иных федеральных министерств и ведомств. Однако не определенным остался сам механизм осуществления данного взаимодействия, нормативно не закреплены права и обязанности сторон и мера их ответственности. В настоящее время в Российской Федерации вопросы обеспечения экономической безопасности на региональном уровне еще недостаточно глубоко проработаны в теоретическом плане, и слабо адаптированы к практической деятельности органов исполнительной власти, что не могло не отразиться на эффективности функционирования систем обеспечения экономической безопасности регионов.

Обеспечение экономической безопасности принадлежит к числу одних из важнейших национальных приоритетов. Основные меры обеспечения экономической безопасности приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Меры обеспечения экономической безопасности

Основные меры	Уровень управления	
	Общезаконодательный	Региональный
Информационно-аналитические		
Мониторинг уязвимости экономических интересов	Мониторинг угроз экономическим интересам Российской Федерации	Мониторинг уровней социально-экономического развития регионов
Текущая и прогностическая оценки экономического развития	Система показателей оценки экономического развития Российской Федерации	Система показателей оценки экономического развития региона
Меры регулятивного воздействия		

Совершенствование нормативной правовой базы и проведение институциональных преобразований	Принятие федеральных законов, кодексов, Указов Президента РФ, Постановлений Правительства РФ и др.	Принятие законов, постановлений законодательной и исполнительной власти субъектов РФ в пределах компетенции
Устранение кризисных тенденций	В стране в целом, в отдельных отраслях, регионах	В регионе, городах, на предприятиях в пределах компетенции
Меры прямого действия		
Государственное регулирование регионального развития	Разработка и реализация целевых программ социально-экономического развития регионов	Участие в реализации федеральных целевых программ социально-экономического развития регионов и привлечении внебюджетных средств
Противодействие носителям угроз интересам страны	Совершенствование финансовой системы, лоббирование интересов отечественного производителя на международном рынке, выравнивание на уровне максимума степени регионального	Повышение экономической, социальной и бюджетной эффективности управления регионом

	экономического развития	
--	----------------------------	--

Обобщая вышесказанное, можно говорить о том, что, несмотря на наличие внешних и внутренних угроз экономической безопасности региона (рост внешнего долга; недостаток валютных средств; нерациональное использование валютных ресурсов для импорта; негативные явления и тенденции в процессе пополнения государственного бюджета; отсутствие единой региональной политики федерального центра; нарушение системы финансового обеспечения регионов; неэффективная реализация федеральных и региональных экономических проектов; деградация природной среды в национально-государственном масштабе; криминализация экономики; снижение уровня жизни населения), происходит улучшение индикаторов социально-экономического развития области.

3.2 Направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы

Системной причиной, определяющей качество обслуживания налогоплательщиков, является то, что ФНС России как социотехнологическая система, модернизируется с недостаточным учетом социальных подсистем. Интенсивное развитие технологий и сервисов происходит без необходимого в таких случаях учета человеческого фактора - сотрудников, налогоплательщиков - и внешней среды. Необходима корректировка развития ФНС России с учетом социальной составляющей ее деятельности. Совершенствование деятельности ФНС состоит из шести стратегических направлений, три первых из которых относятся к социальным отношениям.

1) Развитие налогоплательщиков: развитие налоговой культуры и мотивации налогоплательщиков, в т. ч. развитие клиентоориентированных коммуникаций с целевыми группами налогоплательщиков. Реализация направления состоит из трех компонентов. Первый - это определение целевых групп налогоплательщиков и проведение политики клиентоориентированного информирования: учет особенностей, потребностей и возможностей различных групп налогоплательщиков для адресного информирования, например, использование печатных материалов (буклеты, листовки), содержащих материалы, востребованные конкретной целевой группой налогоплательщиков, использование возможностей адресного информирования через Интернет, почтовые рассылки и т.п. Второй компонент - информационные кампании, которые, используя все каналы коммуникаций ФНС России с налогоплательщиком, транслируют мотивационные идеи. Информационная деятельность направлена в этом случае на формирование чувства личной ответственности в гражданском обществе за уровень качества жизни, за состояние социальной сферы, на формирование налоговой культуры и мотивации платить налоги. Третий компонент работы - это широкое использование средств и каналов коммуникаций, нацеленных на донесение новых возможностей и сервисов ФНС России.

2) Развитие внутрикорпоративной культуры сервисного обслуживания, повышение коммуникативных и профессиональных компетенций сотрудников ФНС России, создание для сотрудников, осуществляющих взаимодействие с налогоплательщиками, привлекательных и мотивирующих условий работы. Ключевое решение данного направления - формулирование и продвижение миссии ФНС России, а также проведение мероприятий, направленных на трансляцию данных ценностей. Вторым ключевым решением данного направления является создание системы планирования, мониторинга и контроля развития стандартов сервисных услуг, включающей обязательное ежегодное совершенствование стандартов оказания сервисных

услуг, внутреннего и внешнего мониторинга и контроля качества оказания услуг.

3) Развитие внешнего окружения, содействующего налогоплательщикам в исполнении ими своих обязанностей. Первое из ключевых решений в данном направлении - развитие института налоговых консультантов путем формирования законодательной и нормативной базы консультационной деятельности. Второе ключевое решение - существенная активизация взаимодействия налоговых органов с общественными организациями.

4) Экстерриториальность обслуживания налогоплательщиков. Задача направления - инфраструктурное и правовое обеспечение экстерриториальности обслуживания налогоплательщиков, а также создание инфраструктуры для развития дистанционного обслуживания налогоплательщиков. Экстерриториальность - свобода налогоплательщика в получении доступа к информации, сервисам и обслуживанию вне зависимости от места регистрации и нахождения. Направление предполагает проведение комплекса структурно-функциональных и правовых решений по обеспечению возможностей дистанционного (удаленного) обслуживания налогоплательщиков структурами, осуществляющими функции массовой обработки данных, и повышение свободы доступа налогоплательщика при личном контакте.

5) Реорганизация процессов предоставления услуг налогоплательщикам в направлении расширения дистанционного обслуживания, развития, упрощения и стандартизации сервисов и процедур, а также улучшения и минимизации личных обращений налогоплательщиков. Направление предполагает рост удаленных сервисов с использованием уже описанных инструментов сетевой инфраструктуры доступа к электронным сервисам, а также уменьшение личных обращений налогоплательщиков (при повышении качества личного обслуживания).

3.3 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве

Оптимизация системы налогового администрирования в налоговых органах в настоящее время развивается по следующим основным направлениям. Это, прежде всего, организация работы структурных подразделений по типовому, функционально-ориентированному принципу, повышение автоматизации работы и создание благоприятных условий налогоплательщикам для добровольной уплаты текущих налоговых платежей.

В настоящее время Управление ФНС в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации проводит работу по организации контроля финансово-хозяйственной деятельности в трех направлениях: предварительного, текущего и последующего. Предварительный контроль позволяет предупредить нарушения действующего финансового законодательства. Текущий контроль осуществляется на постоянной основе в виде анализа бухгалтерской отчетности, представляемой территориальными органами ФНС России. Для обеспечения последующего контроля (в соответствии со статьей 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации ФНС России) во всех межрегиональных инспекциях ФНС России по федеральным округам созданы отделы финансового контроля и обеспечения, основной функцией которых является осуществление внутриведомственного финансового контроля в форме проверок территориальных органов ФНС России.

Проверки налоговых органов проводятся на основании ежегодных планов, утверждаемых руководителем Федеральной налоговой службы. В структуре налоговых органов предусмотрены не только отделы контроля налоговых органов, которые осуществляют аудиторские проверки внутреннего аудита, но и отделы, занимающиеся мониторингом их результатов, взаимодействием с правоохранительными и контролирующими органами; разрабатывающие единую методологию внутреннего аудита,

которой руководствуются специалисты отделов контроля налоговых органов на всех уровнях системы ведомственного контроля.

Сегодня существует несколько направлений совершенствования и развития внутриведомственного контроля налоговых органов по администрированию юридических лиц. Целесообразно разработать типовую программу аудиторских проверок внутреннего аудита межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам с учетом существующего отраслевого принципа. Усиление мер последующего контроля по результатам аудиторских проверок позволит повысить эффективность и качество принимаемых ими мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Существенное влияние на эффективность внутриведомственного контроля оказывает кадровое обеспечение. В целях повышения профессионального уровня специалистов, принимающих участие в проверках налоговых органов, Управление контроля налоговых органов, начиная с 2001 г., ежегодно проводит семинары с работниками отделов контроля налоговых органов управлений по субъектам РФ и межрегиональных инспекций по федеральным округам, в ходе которых освещаются теоретические и практические вопросы организации и проведения внутреннего аудита, налогового администрирования, информируется об изменениях, произошедших в законодательстве о налогах и сборах. Внедрение указанных критериев внутриведомственного контроля позволит в значительной степени усилить контроль за эффективностью работы подразделений инспекций местного уровня, в том числе по организации работы с налогоплательщиками, а также работ по рациональному распределению функций между подразделениями и их автоматизации. В целом позволит сделать работу налоговых органов прозрачней как для вышестоящих налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в экономике.

На налоговую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования играют чрезвычайно важную роль благодаря ее взаимодействию со всеми секторами экономики.

В обеспечении экономической безопасности участвуют различные структуры, как на федеральном, так и региональном уровне. Говорить о какой-то согласованности действий этих многочисленных организаций достаточно сложно. Здесь нет единого координирующего органа, информационные потоки не систематизированы, нет единых банков данных, четко прописанных в законах и подзаконных актах взаимоотношений. Поэтому основным предметом регулирования со стороны государства в организации и деятельности этих структур должно быть:

- взаимная ответственность государства, региональной власти и негосударственных структур перед законом за действия, наносящие ущерб национальным интересам;

- защита государством законных интересов регионов и негосударственных структур в соответствующих сферах деятельности;

- оказание приоритетной помощи регионам и негосударственным организациям, непосредственно участвующим в обеспечении технико-экономической независимости страны.

Кроме этого, проблемы обеспечения экономической безопасности в большей степени связаны с региональным уровнем, на который в основном и направлено воздействие негативных факторов развития экономики. Регион

выступает полигоном с локализованными социально-экономическими, экологическими, демографическими процессами, которые могут угрожать экономической безопасности всей страны. На региональном уровне координирующую функцию по обеспечению экономической безопасности должны выполнять специальные комиссии при администрации края, области, района.

Обобщая результаты работы, можно говорить о том, что, несмотря на наличие внешних и внутренних угроз финансовой безопасности государства, при реализации мер, совершенствующих налоговую систему Российской Федерации, возможно улучшение индикаторов социально-экономического развития общества.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) и Часть II от 26.01.1996 №14-ФЗ (в ред. от 29.07.2018). – М.: Проспект, 2018.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 27.11.2018) и Часть II от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 27.11.2018). – М.: Приор, 2018.
3. Абрамов М.Д. Налоговая система и модернизация России // Россия и современный мир. - 2020. - № 4. - С. 79-91.
4. Агузарова Ф.С. Проблемы и пути оптимизации налоговой системы России // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. - 2020. - Т.3. - С. 72-77.
5. Васильева О.Ю. Проблемы на пути реализации основных направлений налоговой политики в 2018-2020 годах // Инновации в науке и практике. - 2020. - с.83-89.
6. Голиченко О.Г. Налоговое законодательство как элемент институциональной поддержки национальной инновационной системы // Экономическая наука современной России. - 2019. - N 3. - С. 66-80.
7. Грачев М.С. Налоговая система России: закономерности развития и перспективы реформирования. - СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета, 2019. - 203 с.
8. Доржиева В.В. Влияние налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов Российской Федерации // Вестник РГГУ. - 2021. - N 10: Серия "Экономические науки". - С. 303-308.
9. Ишина М.С. Косвенные налоги и их влияние на макроэкономические показатели // Аудит и финансовый анализ. - 2019. - N 4. - С. 16-18.
10. Калинина О.В. Оценка налоговой нагрузки с учетом особенностей развития Российской экономики на современном этапе // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2020. - N 12 (36). - С. 13-19.

11. Кашин В.А. Налоговая система: как ее сделать более эффективной? // Финансы. 2019. № 10.
12. Клейнер Г.Б. Системная модернизация российской экономики. Стратегия модернизации экономики России: теория, политика, практика реализации: монография / Под ред. О.В. Иншакова, Г.Б. Клейнера, В.В. Сорокожердева. М: Современная экономика и право, 2021.
13. Ковалева Г.В. Налоговая система субъекта Российской Федерации. - Екатеринбург: [б. и.], 2019. - 273 с.
14. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 353 с.
15. Матвиенко О.Н. Влияние администрирования налога на добавленную стоимость на развитие российской экономики // Финансовые исследования. - 2020. - № 21. - С. 41-46.
16. Мельничук М.В. Реформа налоговой системы как фактор снижения уровня коррупции в рамках политики обеспечения экономической безопасности России // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. - 2020. - № 6. - С. 126-128.
17. Мельчук М.В. Налоговая нагрузка и экономический рост в российских регионах // Аудит и финансовый анализ. - 2021. - N 4. - С. 24-30.
18. Нуртдинова Г.А. Взаимосвязь налоговой нагрузки и цен на продукцию нефтегазовой отрасли // Финансы и кредит. - 2019. - N 48. - С. 50-54.
19. Погребняк Р.Г. Влияние налоговой нагрузки на экономический рост регионов с различным природно-ресурсным потенциалом // Аудит и финансовый анализ. - 2019. - N 1. - С. 12-16.
20. Починок А. Налоговая система России: от анализа проблем к их решению // Пробл. теории и практики упр. - 2019. - № 2. - С. 8-15.

21. Свиридов М.В. Налоговая политика в Российской Федерации // Экономическая безопасность: финансовые, правовые и ИТ-аспекты. - 2019. - с.258-262.
22. Селевич О.С. Налоговое бремя и экономические циклы: влияние на институт банкротства // Финансы и кредит. - 2020. - N 33. - С. 32-36.
23. Сучкова М.А. Актуальные вопросы развития налоговой системы России // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2019. - № 5. - С. 130-132.
24. Типалина М.В. Влияние изменений по налогу на прибыль на инвестиционную активность организаций // Налоговая политика и практика. - 2020. - N 4. - С. 26-29.
25. Толкушкин А.В. История налогов в России. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2021. - 479 с.
26. Упрощенная система налогообложения: последние новации, арбитражная практика, проблемы. - М.: Российская газета, 2019. - 160 с.
27. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>