

УДК 336.22:351.863

***ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, УГРОЗ НАЛОГОВОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ И ИХ ОЦЕНКА НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ***

Арапова О.А.

*магистр ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский
государственный университет им. Н.П. Огарева»,
Россия, г. Саранск*

Аннотация. В работе определены понятия угрозы налоговой безопасности и налогового риска, систематизирован перечень факторов их возникновения, основных причин уклонения от уплаты налогов и сборов. Предложена система оценки угроз налоговой безопасности на уровне регионов в рамках анализа показателей эффективности региональной налоговой политики и налогового администрирования, а также показателей, отражающих социально-экономическое состояние региона, влияющих на поступление основных бюджетобразующих налогов.

Ключевые слова: угроза, налог, безопасность, регион, оценка, риск, управление, уклонение от уплаты налогов, налоговое законодательство

***CHARACTERISTICS OF TAX RISKS, TAX SAFETY THREATS AND ITS
ASSESSMENT AT THE REGIONAL LEVEL***

Arapova O.A.

*Master's student of the Federal State Budgetary Educational Institution of
Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University»
Russia, Saransk*

Annotation. The article consists the definitions of the tax safety threat and tax risk. A list of the factors of its occurrence and the main reasons of fiscal avoidance are sys-

tematized. A system for assessing the tax safety threats at the regional level is proposed in the framework of analyzing the indicators of the effectiveness of the regional tax policy and tax administration, as well as indicators reflecting the socio-economic state of the region that affect on the receipt of the main budget-forming taxes.

Keywords: threat, tax, safety, region, assessment, risk, management, fiscal avoidance, tax legislation

Одним из наиболее серьезных и существенных признаков налоговой безопасности является наличие специфических угроз. Угроза налоговой безопасности – это совокупность условий и факторов, влияние которых вызывает нарушение стабильности развития налоговой системы и её устоявшейся структуры.

Основные факторы возникновения угроз налоговой безопасности представлены на Рис. 1.

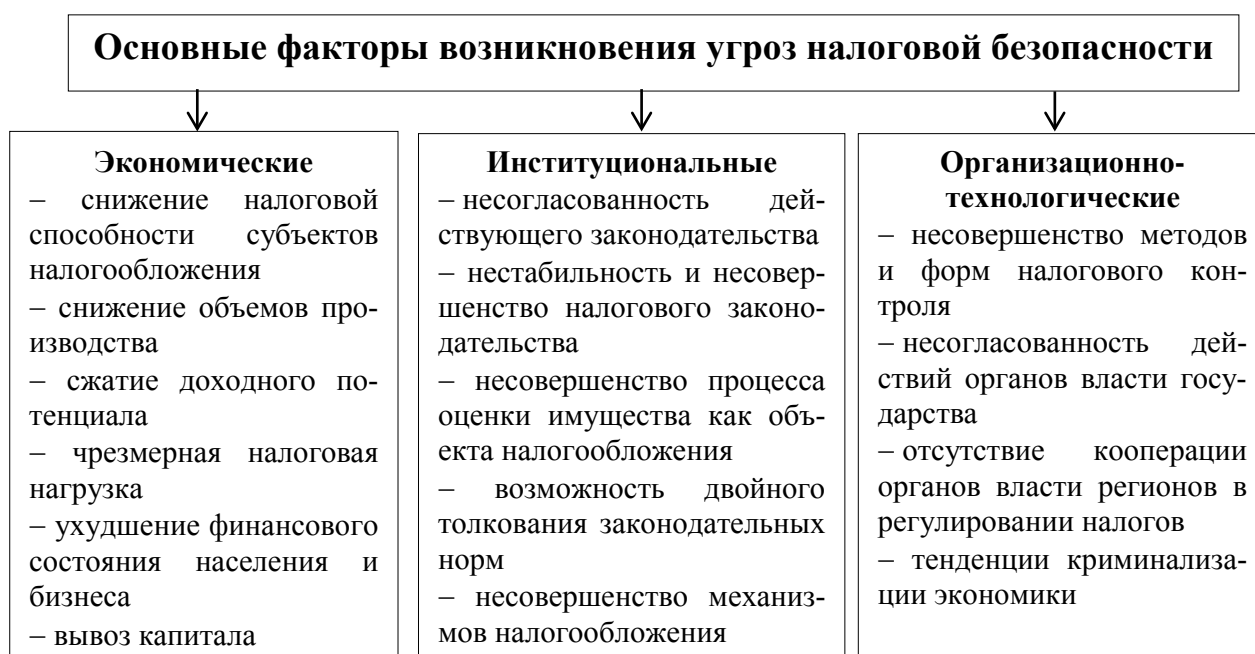


Рис. 1 – Основные факторы возникновения угроз налоговой безопасности

Влияние данных факторов обуславливает следующие проявления угроз налоговой безопасности:

- 1) искажение результатов хозяйственной деятельности в документах;
- 2) искажение экономических показателей;
- 3) незаконные операции с наличностью;
- 4) необоснованные изъятия и скидки;
- 5) искажение объекта налогообложения;
- 6) фальсификация объекта налогообложения;
- 7) нарушение порядка учета экономических показателей [3].

С учетом оценки современного состояния налоговых отношений можно также выделить следующие угрозы налоговой безопасности:

- низкий уровень культуры населения в сфере налогов;
- отсутствие оценки и экспертизы законодательства с учетом экономической и налоговой безопасности;
- низкая результативность контроля за расходованием бюджетных средств, поступлением налоговых платежей и сборов в бюджет;
- увеличение доли теневой экономики, утечка капитала за рубеж, высокий уровень налоговой преступности;
- недостаточный уровень административной, налоговой и уголовной ответственности в налоговой сфере;
- низкая собираемость налогов в бюджет, намеренное сокрытие доходов физических лиц [6].

Основной угрозой налоговой безопасности является уклонение от уплаты налогов и сборов. Причины возникновения данной угрозы налоговой безопасности представлены на Рис. 2.

Некоторые ученые отождествляют понятие «угроза» с понятием «риск». Учитывая сказанное выше, представляется целесообразным рассмотреть такую категорию как «налоговый риск».



Рис. 2 – Основные причины уклонения от уплаты налогов и сборов

Налоговые риски являются неотъемлемой частью современной налоговой системы, однако в НК РФ отсутствуют упоминания об этом понятии. Налоговый риск – это вероятность возникновения в процессе налогообложения для субъекта налоговых правоотношений финансовых и других потерь, вызванных изменением, несоблюдением, незнанием налогового законодательства, а также его недостаточной правовой проработкой.

Основными характеристиками налогового риска являются:

- налоговый риск – неотъемлемая составная часть финансового риска;
- связан с соблюдением, изменением и обоснованностью поправок в налоговое законодательство;
- распространение налогового риска на всех участников налоговых отношений;
- налоговый риск имеет негативный характер [4].

Факторами возникновения и развития рискованных ситуаций являются:

- 1) противоречивость правоприменительной практики;

- 2) несбалансированность мер налогового регулирования и стимулирования;
- 3) неисполнение налогоплательщиками действующего законодательства;
- 4) внутренние противоречия нормативных правовых актов;
- 5) некорректное применение императивов налогового права органами-администраторами;
- б) недостаточная оперативность изменений налогового законодательства [2].

Управление налоговыми рисками предполагает:

- характеристику налоговых рисков;
- формирование политики управления налоговыми рисками;
- оценку информации, необходимой для определения уровня налоговых рисков;
- идентификацию отдельных видов налоговых рисков;
- определение факторов, влияющих на налоговые риски;
- определение уровня финансовых потерь по отдельным видам налоговых рисков;
- организацию мониторинга налоговых рисков и оценку его результативности;
- выбор и использование внутренних механизмов нейтрализации негативных последствий отдельных видов налоговых рисков;
- установление предельно допустимого уровня налоговых рисков [4].

Таким образом, понятия «угроза налоговой безопасности» и «налоговый риск» еще недостаточно изучены российскими авторами, а также не получили отражения в НК РФ. Угрозы – это причины возникновения изменений негативного характера, а риск чаще всего связывают с финансовыми потерями вследствие возникновения угроз. Поэтому налоговый риск можно определить как вероятность возникновения финансовых потерь вследствие реализации угрозы безопасности в налоговой сфере.

В целях обеспечения налоговой безопасности и управления налоговыми рисками возможно применение на региональном уровне системы общих показателей оценки эффективности региональной налоговой политики:

- налоговая нагрузка региона в целом и по видам налогов;
- налоговый потенциал региона;
- налоговая прочность бюджета;
- динамика сумм предоставленных региональным законодательством налоговых льгот в целом и по видам налогов;
- динамика сумм налоговой задолженности в целом и по видам налогов;
- выполнение прогнозных показателей поступления налогов в бюджет;
- динамика показателей результативности камеральных и выездных проверок налоговых органов;
- сравнение динамики темпов роста налогового потенциала и сумм предоставленных налоговых льгот;
- сравнение динамики темпов роста валового регионального продукта и налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ;
- оценка структуры налоговых поступлений.

Также возможно использование неспецифических показателей оценки налоговой безопасности регионов. Например, проведение оценки наличия угроз налоговой безопасности региона:

1) по НДФЛ с помощью следующих показателей, отражающих социально-экономическое состояние региона: численность населения; численность трудоспособного населения; доля трудоспособной части населения; выбывшее население в связи с миграцией; среднедушевой доход.

2) по налогу на прибыль организаций: количество зарегистрированных юридических лиц; количество зарегистрированных юридических лиц на общем режиме налогообложения; доля прибыльных предприятий; прибыль предприятий региона.

3) по специальным режимам: количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей; количество налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей по режимам налогообложения.

Библиографический список

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Официальный текст (с изм. и доп.) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения 23.08.2017).

2 Артеменко Д. А. Развитие методов налогового администрирования на основе риск-ориентированного подхода / Д. А. Артеменко // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2011. – № 1. – С. 36–39.

3 Кругова Л. И. Угрозы экономической безопасности в сфере налогообложения: проблемы оценки и противодействия / Л. И. Кругова // Социально-экономические явления и процессы. – 2012. – №10 (044). – С. 97–100.

4 Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт. – 2013. – 747с. – Серия : Бакалавр. Углубленный курс.

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

6 Цвилий-Букланова А. А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства / А. А. Цвилий-Букланова // Вестник Омского университета. Серия: право. – 2010. – №1. – С. 41–48.