

УДК 343

*Статья подготовлена по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Актуальные проблемы и современные тенденции развития социально-экономических систем», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, 4-6 декабря 2023 года*

**Изварина Наталия Юрьевна**  
к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской государственной технической университет  
**Микашавидзе Екатерина Юрьевна,**  
**Микашавидзе Виктория Витальевна,**  
**Позюбан Евгений Андреевич,**  
студенты Донского государственного технического университета (ДГТУ)

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ В ЦЕЛЯХ НЕЙТРАЛИЗАЦИИ ПРОТИВОЗАКОННЫХ ПРАКТИК В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Аннотация.** Направления государственной политики в области противодействия недобросовестным практикам налогоплательщиков обусловлены потребностью в обеспечении экономической безопасности России. Необходимость обеспечения защиты от экономической преступности не вызывает сомнений, однако виду сложности и комплексности данные мероприятия зачастую реализуются не в полном объеме. Достижению эффективности системы экономической безопасности государства в этом направлении способствует слаженная работа системы контролирующих органов за деятельностью организаций, поддержание на актуальном уровне единого информационного пространства, актуальные мероприятия по совершенствованию системы экономической безопасности РФ в целях нейтрализации противозаконных практик налогообложения.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность РФ, недобросовестность при уплате налогов, налоговые правонарушения, риск-факторы незаконных схем по налогам.

**Izvarina Nataliya Yurievna**  
Candidate of Economics, Don State Technical University, Rostov-on-Don,  
**Mikashavidze Ekaterina Yurievna**  
**Mikashavidze Victoria Vitalievna**  
**Podzyuban Evgeniy Andreevich**  
Students of Don State Technical University (DSTU)

## IMPROVING THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION IN ORDER TO NEUTRALIZE ILLEGAL PRACTICES IN THE FIELD OF TAXATION

**Abstract.** The directions of the state policy in the field of countering unfair practices of taxpayers are conditioned by the need to ensure the economic security of Russia. The need to ensure protection from economic crime is beyond doubt, however, due to the complexity and complexity of these measures, they are often not fully implemented. Achieving the effectiveness of the state's economic security system in this direction is facilitated by the coordinated work of the system of regulatory authorities over the activities of organizations, maintaining a unified information space at an up-to-date level, and current measures to improve the economic security system of the Russian Federation in order to neutralize illegal taxation practices.

**Keywords:** economic security of the Russian Federation, dishonesty in paying taxes, tax offenses, risk factors of illegal tax schemes.

В условиях дестабилизации мировой экономической системы и экономических санкций, введенных в отношении России рядом западных стран, обеспечение экономической безопасности государства становится определяющим критерием развития страны, поскольку входит в более широкое понятие безопасности - «национальная» [1, с.431]. Издержки внешнеполитической ситуации выступают триггером создания очагов криминогенной напряженности, которая влияет в том числе на уровень нарушений налогового законодательства.

Сохранение числа нарушений в практике налогообложения вызвано рядом факторов, представленных данными рисунка 1.

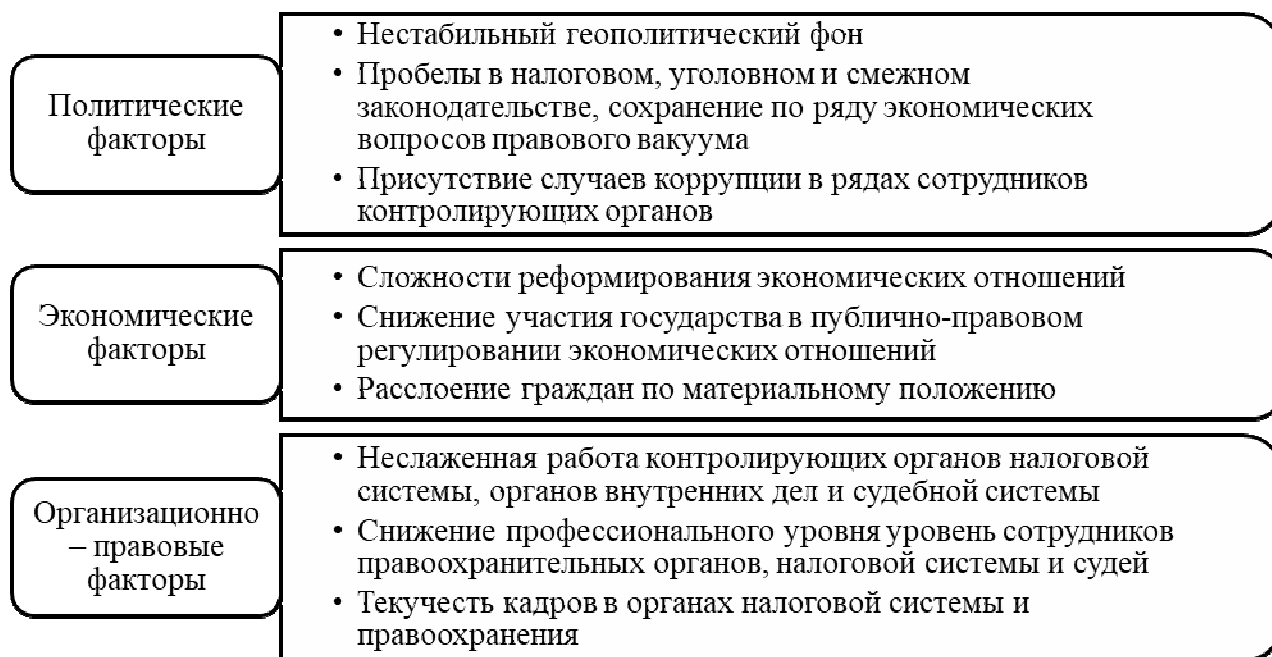


Рисунок 1 – Факторы сохранения числа противозаконных случаев в практике налогообложения

Представленные на рисунке 1 факторы сохранения числа противозаконных случаев в практике налогообложения требуют тщательного анализа, так как сказываются не только на количестве актов налоговых проверок, суммах доначислений налогов, пенях и штрафах, потерях бюджетной системы, но также выступают сигналом социальной нестабильности. Необходимость снижения данных факторов в краткосрочной перспективе позволит получить качественно новый уровень экономической безопасности.

Базовое понимание термина «безопасность» предполагает такое состояние защищенности государства от угроз как внутри страны, так и внешних при котором свободно могут реализовываться интересы граждан и всего общества [2].

В соответствии с данным нормативно-правовым актом базовыми принципами обеспечения безопасности выступают следующие:

- законность, которая предполагает приверженность нормам законов и подзаконных актов, определяющих основы правопорядка в государстве и поддержание стабильности его текущего и стратегического развития;
- системное и комплексное применение политических, организационных,

социально-экономических, правовых норм обеспечения безопасности всеми органами государственной власти и местного самоуправления;

- отсутствие ограничений на права и свободы человека, соблюдение и защита его прав;

- приоритетное использование в правоприменительной практике в первоочередном порядке административно-предупредительных мер;

- взаимодействие правоспособных участников в рамках круга субъектов, встроенных во взаимный процесс реализации безопасности страны.

Функционирование государства, его финансовой системы, включая налоговую составляющую, зависит от состояния защищенности средств бюджета от случаев правонарушений, связанных с воздействием недобросовестных налогоплательщиков, в том числе нейтрализацией противозаконных случаев, связанных с уплатой НДС, налога на прибыль и других важных для фискальной системы налогов.

Совершенствование системы экономической безопасности страны в целях нейтрализации ситуаций, связанных с недобросовестностью при уплате налогов, обуславливает необходимость выработки комплекса действенных мер в отношении налогоплательщиков-правонарушителей с учетом отличительных черт нарушений налогового законодательства, представленных данными рисунка 2.

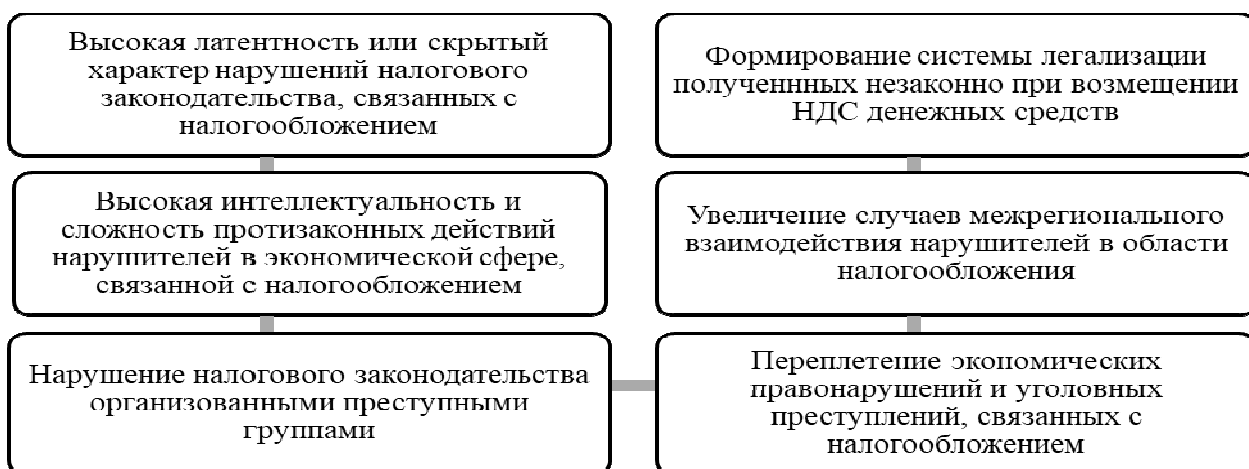


Рисунок 2 – Отличительные черты налоговых правонарушений

Представленные на рисунке 2 отличительные черты налоговых

правонарушений в России, свидетельствуют о высоком уровне знаний правонарушителей налогоплательщиков в области экономики, финансов, налогов. В таких преступлениях экономической направленности используются подложные первичные документы, мошенники используют электронные ресурсы, а, подготовка схем незаконной оптимизации осуществляется тщательно и эффективно, совершение налоговых правонарушений может быть организовано преступными группами.

Наиболее значимой чертой налоговых правонарушений, влияние которой на экономическую безопасность государства существенно, является скрытый характер таких нарушений, связанный с взяточничеством и вымогательством. Латентный характер данных преступлений усугубляется за счет кризиса доверия предпринимателей компаний к правоохранительным органам, а также ввиду слабости процессуального механизма обеспечения безопасности налогоплательщиков, содействующих правосудию, на значительной латентности преступлений сказывается пассивность должностных лиц компаний и предпринимателей.

Качественно выстроенная система мер противодействия незаконным схемам в отношении налогообложения должна функционировать на основе риск-ориентированного подхода, чтобы давать государству возможность заранее диагностировать риски, а в случае внезапного появления реальных угроз максимально снизить ущерб от наступления негативных событий, противостоять нарушителям налогового законодательства, которые приводят к образованию финансовых потерь страны [3, с.74].

Комплексная модель системы экономической безопасности страны в целях нейтрализации незаконных действий налогоплательщиков, представлена рисунком 3.

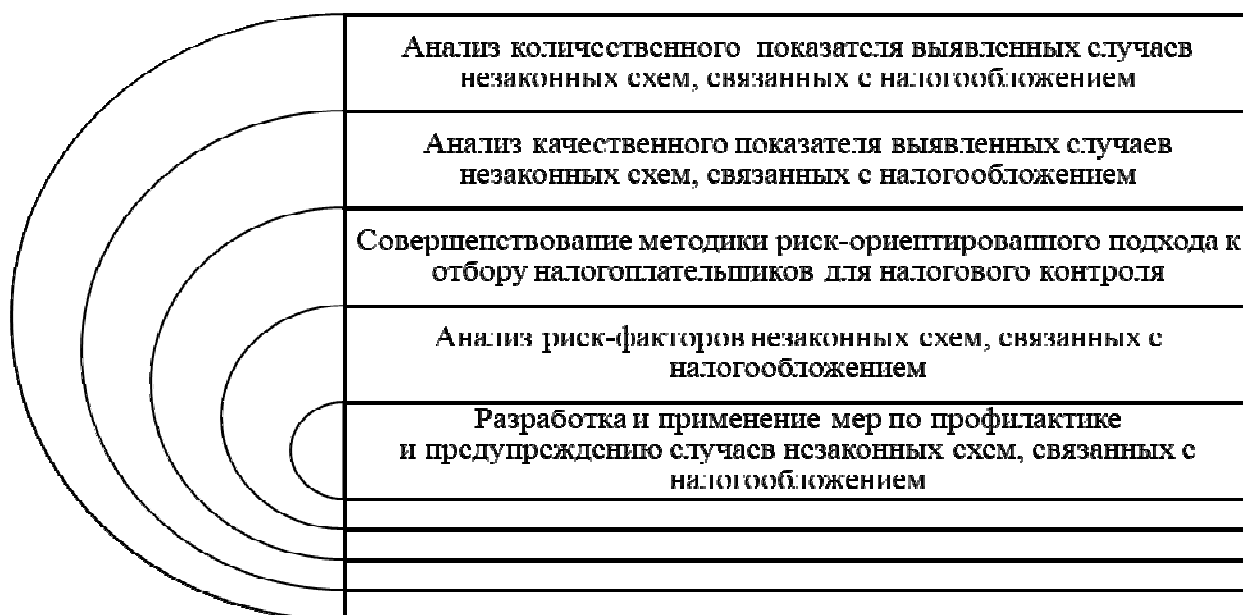


Рисунок 3 – Комплексная модель системы экономической безопасности страны в целях нейтрализации незаконных действий налогоплательщиков

Значимым блоком представленной на рисунке 3 модели являются работы по изучению количественного показателя выявленных случаев незаконных схем, связанных с налогообложением: их общее количество с детализацией по видам и число нарушителей налогового законодательства применительно к территориям и временному отрезку. Сумма доначисленных налогов, пеней и штрафов, как основной результат работы налоговых органов, являются определяющими, корреляция этого показателя с количеством выявленных нарушителей и нарушений налогового законодательства выступает базисом решений законодательной направленности, принимаемых на государственном уровне, что способствует предупреждению, пресечению и предотвращению нарушений этого вида. Для уточнения количественно показателя нарушителей можно представить в разрезе видов экономической деятельности.

Понимание абсолютного числа налоговых правонарушений и лиц их совершивших, сравнение этих показателей с данными о количестве налогоплательщиков дает контролирующим органам понимание, уровня криминальной активности налогоплательщиков.

Определения указанных показателей за отрезок времени и на конкретную дату недостаточно. Значительно важнее для анализа изучение этих

количественных показателей в динамике, чтобы определить их рост или снижение, соответственно темп роста или снижения, показатели прироста. Сравнение данных по базисному периоду с текущим показывает абсолютное изменение, как разницу между ними. Аналогично изменение отдельного вида налоговых нарушений рассчитывается как отношением текущего уровня к базисному показателю. Темп прироста совершенных правонарушений определяется разностью 100% и рассчитанного темпа роста преступности.

Еще одним блоком рассматриваемой комплексной модели системы экономической безопасности страны в целях нейтрализации незаконных действий налогоплательщиков являются мероприятия по анализу качественного показателя выявленных случаев незаконных схем, связанных с налогообложением. Эти мероприятия необходимы для ранжирования правонарушений по видам реализованного налогового риска. Построение корреляционной модели по критерию риска, присвоенному налогоплательщику и реально выявленным нарушениям налогового законодательства позволит оценить эффективность риск-ориентированного подхода для выработки первоочередных мер противодействия налоговым нарушениям.

Анализ только количественного показателя выявленных случаев незаконных практик, связанных с налогообложением, вызывает поверхностный подход к борьбе с ними. Важно понимать, а в дальнейшем и алгоритмизировать возможность выявления сложных случаев нарушения налогового законодательства за счет взаимодействия бизнеса с налоговыми и правоохранительными органами при наличии информации о противоправных деяниях партнеров, обеспечить возможность их участия в процессуальных действиях, повышая правовую культуру и стабилизируя активную гражданскую позицию.

Неденежные последствия ущерба от незаконных действий налогоплательщиков носят глубокий характер, а оценить их зачастую достаточно сложно. Для бизнеса ущерб умышленного или неумышленного участия в незаконных схемах выражается в препонах долгосрочного развития,

потере репутации из-за включения в реестр недобросовестных поставщиков и подрядных организаций. Эти последствия могут быть катастрофическими, негативно сказываясь на деловых отношениях. Снижение деловой активности в конечном счете оказывает негативное влияние на формирование денежных фондов государства. Для государства неденежные последствия экономической преступности выражаются в снижении социальной, стабильности.

Проблемным остаются вопросы, связанные с личностью нарушителей. В обществе коротких целей, при котором не формируются в общественном сознании долгосрочные перспективы, реализована слабая социальная политика отсутствуют общественные приоритеты населения и бизнеса по формированию государственного бюджета, однако действия преступного мира с устойчивыми социально-психологическими деформациями, преследующего в сфере экономики собственные специфические интересы активно развиты [4, с.213].

Особое место в комплексной модели безопасности занимает совершенствование методики риск-ориентированного подхода к отбору налогоплательщиков для налогового контроля и к выявлению случаев незаконных схем, связанных с налогообложением, что способствует быстрому пресечению правонарушений и получению возмещения понесённого ущерба бюджетом Российской Федерации. Выявление налогоплательщиков с высоким налоговым риском позволяет оперативно провести в их отношении контрольные мероприятия и наказать виновных лиц путем привлечения к ответственности налоговой и/или уголовной, при этом не оказывая дополнительного воздействия на добросовестных налогоплательщиков.

Самая большая сложность налоговых правонарушений заключается в сложности их видов, значительном количестве нарушаемых статей и подозреваемых, что затрудняет рассмотрение актов по результатам налогового контроля и доведение их до суда с последующим наказанием правонарушителей. Организация расследований по преступлениям экономической направленности зачастую осложняется ввиду необходимости сбора значительного количества информации, в том числе содержащей



косвенные признаки, через взаимосвязь с которыми путем отражения в первичных бухгалтерских документах и в бухгалтерской отчетности правонарушителя могут быть установлены несоответствия требованиям законодательства. Именно поэтому механизм, заложенный в риск-ориентированном подходе при проведении налогового контроля, позволяет точно реализовывать контрольные мероприятия, привлекать к их раскрытию органы внутренних дел.

Важным блоком в комплексной модели системы экономической безопасности страны в целях нейтрализации незаконных действий налогоплательщиков является анализ риск-факторов незаконных схем по налогам, что представлено данными рисунка 4.



Рисунок 4 – Риск-факторы незаконных схем, связанных с налогообложением

Каждый из представленных на рисунке 4 риск-факторов незаконных схем, связанных с налогообложением, необходимо анализировать при построении системы экономической безопасности страны.

Совершение налоговых правонарушений в рамках законной экономической деятельности или под ее прикрытием выражается:

- в действиях налогоплательщиков, связанных с заключением договоров,

не имеющих реальной коммерческой цели;

- в имитации экономической деятельности через созданные без необходимости компании для реализации умысла нарушителей;

- в фиктивности данных о работах, услугах, товарах, которые не перевозились и не поставлялись в рамках договоров поставки;

- при реализации долей в капиталах организаций во избежание налогообложения при реализации имущества и т.д.

Большинство случаев незаконных схем, связанных с налогообложением, носит мошеннический характер, основано на использовании криминальных методов присвоения экономических благ и реализуется умышленно. Мошенничество нацеленного на присвоение собственности. Поэтому фискальным органам необходимо внимательно исследовать полученную о налогоплательщиках информацию для идентификации риск-факторов, которые могут привести к появлению мошенничества, проводить их мониторинг на регулярной основе.

Целесообразно рассмотреть существующие недостатки как в деятельности использующих контролирующие мероприятия сотрудников налоговых органов, так и действующем законодательстве, с целью дальнейшего формирования предложений по совершенствованию рассматриваемого направления.

Необходимо расширить имеющиеся возможности сотрудников налоговых органов, в особенности территориальных подразделений, направленные на получение информации. Решение этого вопроса находится в прямой зависимости от достаточности финансирования, позволяющее содержать и укомплектовать отделы специальными техническими средствами при каждом территориальном налоговом органе. Количество информации, которой располагают налоговые органы, напрямую влияет на оперативность и результативность при выявлении и раскрытии налоговых правонарушений.

Актуальным является использование единой цифровой технологической платформы, которая объединяет информационные ресурсы ФНС и других

субъектов налогового контроля - МВД, таможенных и следственных органов, а также Росреестра, Росфинмониторинга, банков и других организаций, чтобы при раскрытии недобросовестных практик работать с большими данными. Взаимодействие контролирующих органов способствует существенному снижению объемов необоснованного возмещения налогов [5, с. 126].

Не менее важным представляется заключительный блок модели, связанный с разработкой и применением мер по профилактике и предупреждению случаев незаконных схем, связанных с налогообложением. Комплексная система профилактики экономической преступности, связанная с уплатой налогов, должна быть направлена на правовой и организационный характер защиты интересов государства, обеспечение возмещения причиненного ущерба [6, с. 105].

. Ключевую роль в этом вопросе играет выявление обстоятельств, способствовавших реализации замысла злоумышленников, причин и условий девиантного поведения с позиции гражданина и налогоплательщика.

Правовое сопровождение процесса выявления и пресечения нарушений налогового законодательства проявляется в выработке нормативно-правовых актов федерального уровня, направленных на оздоровление экономики, аналогично документам по противодействию коррупции.

Организационный характер профилактических мер защиты интересов государства выражается в активном применении возможностей современных информационных систем, информационно-телекоммуникационных технологий, больших данных сети Интернет. Возможности налоговых органов, основанные на информационных технологиях, заложенных в программных продуктах, позволяют подтвердить сумму налогового вычета по НДС до крайнего покупателя. Понимание неизбежности наказания налогоплательщиком способствует изменению направления его работы по налоговой оптимизации в сторону законных способов.

## Список литературы

1. Карачаев, А. Р. Противодействие экономической преступности в Российской Федерации как угроза экономической безопасности / А. Р. Карачаев // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 9. – С. 431-432.
2. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 № 390-ФЗ. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108546](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546) (дата обращения: 19.11.2023).
3. Десятниченко, К. В., Шмакова, А. Н., Головань, С. А. К вопросу о налоговых рисках в сфере бюджетно-налоговых отношений // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 11–2 (81). – С. 74–77.
4. Исаева, Л. А. Сущность экономической преступности. Проблемы квалификации экономических преступлений / Л. А. Исаева, Д. В. Субботин // Modern Science. – 2021. – № 5-1. – С. 212-217.
5. Бобейко, Н. Р. К вопросу о налоговом контроле в условиях цифровизации / Н. Р. Бобейко // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2023. – № 4(80). – С. 125-130.
6. Коренюгин, В. В. О тенденции противодействия экономической преступности на Юге России (на примере Ростовской области) / В. В. Коренюгин, Н. Ю. Изварина, И. В. Зырянов // Философия права. – 2022. – № 3(102). – С. 99-106.

## References

1. Karachaev, A. R. Countermeasures of cosmopolitanism in the Russian Federation how to harm the cosmopolitanism. R. Karachaev / / Eurasian legal journal. – 2021. – № 9. - S. 431-432.
2. Federal repeater law "O safety" of 28.12.2010 repeater 390-FZ. - Apostille: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108546](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546) (date of

circulation: 19.11.2023).

3. Desyatnichenko, K. V. Shmakova, A. N., Golovanj, S. A. In the field of Budget-Tax-Tax Matters, I risk in the field of budget-tax matters, I risk in the field of Budget-Tax Matters, I risk in the field of Budget-Tax Matters, I risk in the field of Budget-tax issues, I risk in the field of fiscal issues, I risk in the field of fiscal issues. – 2021. – № 11–2 (81). - S. 74–77.
4. Isaeva, L. A. The relevance of economic pretense. Problem Apostille qualitymanicskommissant / L. A. Isaeva, D. V. Subbotin / / Apostille. – 2021. – № 5-1. - S. 212-217.
5. Bobeyko, N. R. K inoprosu O tax control subject to digitisation / N. R. Bobeyko / / Skiff. Vopros across student science. – 2023. – № 4(80). - S. 125-130.
6. Korenyugin, V. V. Trends countermeasures the cosmopolitanism of the south of Russia (of the primer Rostov Oblast) / C. V. Korenyugin, N. Y. Izvarina, I. V. Zurgrianov / / philosophy rights. – 2022. – № 3(102). - S. 99-106.