

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова
«14» 06 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Налог на добавленную стоимость: особенности администрирования
и обеспечение экономической безопасности федерального бюджета

Исполнитель
студент группы

 21.06.2019.
(подпись, дата)


А. А. Алпеева

Руководитель
доцент, к.э.н.

 21.06.2019.
(подпись, дата)

О.А. Цепелев

Нормоконтроль

 21.06.2019.
(подпись, дата)

Н.Б. Калинина

Рецензент
доцент, к.э.н.

 (подпись, дата)

В. А. Якимова

Благовещенск 2019


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой



« 5 » 09 2018

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе студента Алпеевой Анастасии Александровны

1. Тема выпускной дипломной работы: «Налог на добавленную стоимость: особенности администрирования и обеспечение экономической безопасности федерального бюджета» (утверждено приказом от 20.03.2019 №666-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 21 июня 2019 год

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: экономическая безопасность, УФНС, нормативные документы, эффективность, налоговая проверка, анализ, НДС, налоговое администрирование, федеральный бюджет

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов:

- рассмотреть сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- проанализировать деятельность Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- выявить недостатки деятельности Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- определить проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- рассмотреть направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- разработать пути совершенствования деятельности Управления Федеральной налоговой службы.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 67 страниц, 5 рисунков, 7 таблиц, 53 источника

6. Рецензент по выпускной дипломной работе Якимова Вилена Анатольевна, доцент, кандидат экономических наук

7. Дата выдачи задания 05 сентября 2019 год

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Цепелев Олег Анатольевич, доцент, кандидат экономических наук

Задание принял к исполнению 05 сентября 2018

_____ 

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 67 с., 5 рисунков, 7 таблиц, 53 источника.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УФНС, НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА, АНАЛИЗ, НДС, НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

Цель дипломной работы: обобщение теоретических и практических аспектов роли Федеральной налоговой службы в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации.

Основными задачами дипломной работы являются:

- уточнить сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- проанализировать деятельности Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- выявить недостатки деятельности Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- определить проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- рассмотреть направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- разработать пути совершенствования деятельности Управления Федеральной налоговой службы.

Предметом исследования является обеспечение экономической безопасности в современных условиях России.

Объектом исследования является Управление Федеральной налоговой службы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы налогообложения	7
1.1 Принципы налогообложения в Российской Федерации	7
1.2 Теоретические основы, порядок исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость	12
1.3 Система налогообложения как инструмент обеспечения экономической безопасности федерального бюджета	19
2 Анализ деятельности УФНС по администрированию налогов федерального бюджета	24
2.1 Особенности администрирования налогов федерального бюджета	24
2.2 Анализ налогового администрирования НДС	27
2.3 Роль УФНС в обеспечении экономической безопасности федерального бюджета	40
3 Совершенствование деятельности федеральной налоговой службы в сфере обеспечения экономической безопасности	45
3.1 Оценка эффективности обеспечения экономической безопасности федерального бюджета	45
3.2 Проблемы обеспечения экономической безопасности, связанные с администрированием НДС	46
3.3 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы	51
Заключение	59
Библиографический список	63

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования: становление современной налоговой системы России связано с проведением налоговых реформ, которые сопровождаются внесением значительных изменений и дополнений в законодательство. Преобразования связаны с развитием теоретической базы налогообложения. Налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов и играет значительную роль в формировании доходной части федерального бюджета и, соответственно, в социальном и экономическом развитии нашего государства. По предварительным прогнозам Федеральной службы государственной статистики в 2019 г. доля НДС в доходах Федерального бюджета составит 19,6 %.

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 дипломной работы: обобщение теоретических и практических аспектов роли Федеральной налоговой службы в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации.

Основными задачами дипломной работы являются:

- рассмотреть сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- проанализировать деятельность Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- выявить недостатки деятельности Управления Федеральной налоговой службы в сфере экономической безопасности;
- определить проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- рассмотреть направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- разработать пути совершенствования деятельности Управления Федеральной налоговой службы.

Предметом исследования является обеспечение экономической безопасности в современных условиях России.

Объектом исследования является Управление Федеральной налоговой службы.

В дипломной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся обеспечения экономической безопасности.

В работе использовались системный и комплексный методы, материалы научной и учебной литературы и материалы периодической печати.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Принципы налогообложения в Российской Федерации

Налоги и сборы – обязательные платежи, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставкам, установленным в законодательном порядке. Налоги – необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, основная форма доходов государства.

Сущность налогов заключается в изъятии государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта (ВВП) предприятий в виде обязательного взноса.

Взносы осуществляют главные участники производства:

- работающие граждане;
- хозяйствующие субъекты;
- владельцы капитала.

За счет налогов формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в его консолидированном бюджете (федеральном, субъектов Федерации и местных), а также во внебюджетных фондах РФ.

Налоговая система РФ – совокупность налогов, сборов пошлин и платежей (более 180 различных сборов и видов налогов), взимаемых с юридических и физических лиц. Все они поступают в бюджет РФ. Кроме того, существует около 20 внебюджетных фондов, на долю которых приходится 46 % от общей суммы изъятий, причем 60 % из них приходится на социальные фонды.

Налоговый кодекс РФ (далее НК; часть первая – Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, часть вторая – Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ) содержит следующие принципы построения налоговой системы РФ:

- полное равенство форм собственности;
- единый подход при установлении предприятием ставок налога и льгот;
- однократность налогообложения;
- учет всех видов доходов независимо от вида деятельности предприятия.

Налоги – одна из форм финансовых отношений хозяйствующих субъектов и государства.

Объектами налогообложения в строительстве являются: прибыль, доходы, стоимость выполненных строительных работ (услуг), отдельные виды деятельности, имущество, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами. Один и тот же объект может облагаться налогом одного вида за определенный период только один раз¹.

Налоговая система выполняет такие функции как: фискальную, стимулирующую и регулирующую. Сущность Фискальной функции заключается в том, что с помощью налогов обеспечиваются поступления в доход государства. Регулирующая функция налоговой системы проявляется в разграниченном подходе к различным отраслям, видам деятельности и регионам. С помощью налоговых льгот стимулируется развитие перспективных отраслей, обеспечивается вложение инвестиций в основной капитал. Ставки налогов могут быть пропорциональными (простыми или неизменными), прогрессивными и регрессивными по отношению к налогооблагаемой базе. В российской практике встречается простое и прогрессивное налогообложение. В случае прогрессивного налогообложения ставки налогов увеличиваются с ростом дохода (например, подоходный налог с физических лиц).

Налоги классифицируются по субъектам власти, по методу установления, источникам выплат.

По субъектам власти налоги разделяются на федеральные, региональные и местные. Федеральные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации по единым ставкам.

Классификация налогов:

– федеральные налоги:

- 1) налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ);
- 2) налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);
- 3) налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ);

¹ Кашин В.А. Налоговая система: как ее сделать более эффективной? // Финансы. 2018. № 10. С. 55.

- 4) акцизы (гл. 22 НК РФ);
 - 5) налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ);
 - 6) водный налог (гл. 25.2 НК РФ);
 - 7) сбор за пользование объектами животного мира (гл. 25.1 НК РФ);
 - 8) сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);
 - 9) госпошлина (гл. 25.3 НК РФ);
- региональные налоги:
- 1) налог на имущество предприятий (гл. 30 НК РФ);
 - 2) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ);
 - 3) транспортный налог (гл. 28 НК РФ);
- местные налоги:
- 1) земельный налог (гл. 31 НК РФ);
 - 2) торговый сбор (гл. 33 НК РФ);
 - 3) налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ).

Ставки региональных налогов определяются законами регионов в составе РФ, уровень местных налогов устанавливается решением районных и городских органов власти. Распределение налоговых поступлений в федеральный, республиканский и местные бюджеты регулируется налоговым законодательством. Часть налогов поступает одновременно в бюджеты всех уровней.

По характеру установления налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются с владельцев предприятий: налоги на доходы, имущество, ресурсы. Косвенные налоги – это налогообложение хозяйственных операций, осуществляемых предприятиями объемов выполняемых работ, фондов оплаты труда, полученных лицензий и т.п., стоимость которых в конечном счете уплачивает покупатель продукции.

Источники выплат налогов это: балансовая прибыль; прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия; себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

Классификация налогов в общем виде представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Классификация налогов в общем виде

Принципы налогообложения Российской Федерации установлены в ст. 3 НК РФ.

Законом закреплены следующие основные начала законодательства о налогах и сборах:

- законность. Никто не может быть обязан уплачивать налоги и сборы, а также другие взносы и платежи, которые имеют признаки налогов или сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом, которые не предусмотрены Налоговым кодексом или установлены в ином порядке, чем тот, что установленный Налоговым кодексом;

- принцип определенности, ясности и однозначности правовой нормы, которая тесно связана с принципом законности. В соответствии с этим принципом при установлении налогов и сборов на высоте законодательная техника должна сохраняться. Поскольку налоговое законодательство направлено не только и не столько на налоговых специалистов, сколько на граждан и организации, которые не являются профессионалами в области налогов, налоговая ставка должна быть изложена простым и понятным языком. В соответствии же с постановлением Конституционного Суда РФ от 15 июля 1999 г. N 11-П «По

делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» и Законов Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и «О федеральных органах налоговой полиции» неопределенность правового содержания правовой нормы противоречит общеправовым принципам юридической ответственности. Общей правовой критерий определенности, ясности, однозначности правовой нормы вытекает из конституционного принципа равенства всех перед законом и судом (часть 1 статьи 19 Конституции Российской Федерации), поскольку такое равенство может быть достигнуто только при условии единого понимания и толкования нормы всеми правоохранительными органами. Неопределенность содержания правовой нормы, напротив, допускает возможность неограниченного усмотрения в процессе правоприменения и неизбежно ведет к произволу и, следовательно, к нарушению принципов равенства, а также правила право;

– принцип обязательства по уплате налогов и сборов. В соответствии с этим принципом каждый человек должен платить законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основано на признании универсальности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика платить налог;

– принцип недискриминационного характера налогов и сборов - налоги и сборы не могут применяться по-разному на основании социальных, расовых, национальных, религиозных и других аналогичных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

– принцип экономической целесообразности. Налоги и сборы должны иметь экономическую основу и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, мешающие гражданам осуществлять свои конституционные права. Не допускается введение налогов и сборов, которые нарушают общее экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или

косвенно ограничивают свободное перемещение на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых активов, или иным образом ограничивать или создавать барьеры, не запрещенные законом отдельными лицами и организациями;

– принцип установления всех элементов налогообложения. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить;

– обеспечение единого экономического пространства Российской Федерации. Конституционный принцип единства экономического пространства, свободного перемещения товаров, услуг и финансовых ресурсов, поддержки конкуренции, свободы экономической деятельности закреплён в ч. 1 ст. 8 Конституции Российской Федерации. Таким образом, установление налогов, препятствующих развитию единого экономического пространства, например, путем ограничения количества товаров, перемещаемых из одного субъекта Федерации в другой или взимания налогов с налогоплательщиков в других регионах, является незаконным;

– все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах интерпретируются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). В связи с этим при рассмотрении налоговых споров, основанных на различном толковании налоговыми органами и налогоплательщиками положений законодательства о налогах и сборах, суды должны оценить определенность соответствующих правил ².

1.2 Теоретические основы, порядок исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) это косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет определенной части прибавочной сто-

² Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая: по состоянию на 15 мая 2010 г. М.: Проспект: КноРус, 2015. С. 264.

имости товаров (услуг, работ), в соответствии с налоговыми ставками части.

НДС относится к федеральным налогам, регулируется НК РФ (главой 21 «Налог на добавленную стоимость») и обязателен к применению на всей территории Российской Федерации.

Глава 21 НК РФ определяет налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. Лица, освобожденные от уплаты НДС, приведены 26.1, 26.2 и 26.3 НК РФ.³

Налогоплательщики НДС:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, которые перемещают товары через таможенную границу Российской Федерации, определяются в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Некоторые индивидуальные предприниматели и организации освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, потому что они применяют упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).

Ставки налога на добавленную стоимость установлены в размере 0 %, 10 % и 20 % в зависимости от вида товаров (работ, услуг).

Сумма налога рассчитывается как соответствующая процентная ставка налога от налоговой базы.

Когда налогоплательщики применяют различные товары (работы, услуги) с различными налоговыми ставками при продаже (передаче, исполнении, предоставлении для собственных нужд), налоговая база определяется отдельно для каждого вида товаров (работ, услуг), облагаемых по различным ставкам. Исходя из этого, возникает обязанность налогоплательщика вести отдельный учет товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по разным налоговым ставкам. При применении одинаковых налоговых ставок налоговая база определяется в совокупности для всех видов операций, которые облагаются налогом по

³ Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая: по состоянию на 15 мая 2010 г. М.: Проспект: КноРус, 2015. С. 265.

этой ставке.

При осуществлении реализации товаров (работ, услуг), при передаче продавцом имущественных прав, помимо цены взимается сумма НДС.

Основанием для принятия покупателем суммы налога, заявленной продавцом, является счет-фактура.

Налогоплательщики обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 года № 914. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации или другими лицами, уполномоченными на это приказом (другим распорядительным документом) об организации или доверенностью от имени организации.⁴

Когда счет выдается индивидуальным предпринимателем, счет фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, как правило, меньше исчисленной суммы налога, поскольку налогоплательщики уменьшают рассчитанную сумму налога на сумму налоговых вычетов. Вычетам подлежат суммы налога, уплачиваемые покупателями при покупке товаров (работ, услуг), а также имущественных прав в Российской Федерации или уплачиваемые налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временный ввоз и переработка за пределы таможенной территории или при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Для того чтобы правильно начислить НДС нужно налоговую базу умножить на налоговую ставку по данной операции.

Формула исчисления НДС (1):

⁴ Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. М.: Омега-Л, 2017. С. 98.

$$\text{НДС} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка}, \quad (1)$$

Начислять НДС нужно по всем операциям, которые подлежат налогообложению в соответствии с налоговым законодательством. Но сначала нужно правильно рассчитать налоговую базу в конкретном налоговом периоде.

Чтобы включить ту или иную сумму в налоговую базу необходимо отталкиваться от:

- даты отгрузки товара;
- даты его оплаты (частичной или полной).

Для включения в налоговую базу нужно брать самую раннее событие. Исходя из этого принципа, и исчисляется НДС в конкретном налоговом периоде.

По НДС существуют 3 различных ставки:

- 0 %;
- 10 %;
- 20 %;

Эти ставки применяются к различным операциям, которые перечислены в статье 164 НК РФ.

Например, ставка в 0 % применяется при реализации: товаров, ввезённых на территорию нашей страны из зон, свободных от таможенного контроля; международных договоров; транспортировка по трубопроводу нефти и газа; предоставление населению национальной электроэнергии; предоставление железнодорожного подвижного состава; другие операции, перечисленные в ст. 164 НК РФ.

Исчисление НДС по ставке 10 % осуществляется при реализации: некоторых продуктов питания – молока и продуктов из него, мяса и птицы в живом весе, продуктов переработки мяса и птицы, хлеба и хлебобулочных изделий; детских товаров – матрасов, детских кроваток, колясок, школьных канцелярских товаров, детской обуви периодической печатной продукции; крупного рогатого скота племенных пород. Свины также включаются в этот пункт; медицинских изделий и лекарственных препаратов; а также овощей, включая карто-

фель.

Реализация других товаров облагается по ставке 20 % от налоговой базы.

Порядок возмещения налога (Статья 176.)⁵

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи. После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 настоящего Кодекса.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со статьей 100 настоящего Кодекса. Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со статьей 101 настоящего Кодекса. По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответ-

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая: по состоянию на 15 мая 2010 г. М.: Проспект: КноРус, 2015. С. 273.

ственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно с этим решением принимается: решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам.

Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полно-

стью или частично).

Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения. Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12 дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

В случае, если предусмотренные пунктом 10 настоящей статьи проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных

налогоплательщику денежных средств. Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в срок, установленный пунктом 8 настоящей статьи, в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

В случае, если заявление о зачете суммы налога в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам (о возврате суммы налога на указанный банковский счет), подлежащей возмещению по решению налогового органа, не представлено налогоплательщиком до дня вынесения решения о возмещении суммы налога (полностью или частично), зачет (возврат) суммы налога осуществляется в порядке и сроки, которые предусмотрены статьей 78 настоящего Кодекса. При этом положения пунктов 7 - 11 настоящей статьи не применяются.

В случаях и порядке, которые предусмотрены статьей 176.1 настоящего Кодекса, налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога

1.3 Система налогообложения как инструмент обеспечения экономической безопасности федерального бюджета

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Эффективное функционирование всей национальной экономики зависит от того, насколько хорошо построена налоговая система. Налоги превращаются из простого инструмента мобилизации доходов государственного бюджета в главный регулятор всего воспроизводственного процесса, влияющего на все пропорции, темпы и условия экономики. Известно, что значительная часть национального дохода в странах с развитой рыночной экономикой начала перераспределяться за счет налогов: с 10 – 15 % в 1930 годах. до 50 % и более в последние десятилетия.

Налоговая сфера представляет собой совокупность экономических и правовых положений, при соблюдении которых, способствует быстрому и эффек-

тивному развитию экономики страны. Налогообложение - это связующее звено экономики и бюджетной системы, которое осуществляет перераспределение средств между субъектами, физическими лицами и государством.

Комплекс экономических отношений содержит такие отношения, как сфера налоговых отношений, они обеспечивают формирование материальной базы государственности и способствуют обеспечению экономической безопасности государства.

В связи с этим, особое внимание нужно уделить выяснению угроз экономической безопасности налоговой сферы, которые являются потенциальным нарушением экономической безопасности.

В налоговой сфере России существующие деструктивные процессы предоставляют опасность, которые наносит ущерб всей экономике страны, выражаются падение темпов роста экономики, обусловленного снижением уровня собираемости налогов и снижении уровня жизни населения. Угрозы экономической безопасности в налоговой сфере нужно рассматривать как фактор, наносящий ущерб, создающий опасность разрушающий функционирование системы государства в целом.

Проблема обеспечения экономической безопасности народного хозяйства, представляет собой основу устойчивого, прогрессивного развития, экономическая безопасность является важнейшим гарантом стабильного государства во всех его сферах, в частности, в одной из ключевых областей - налогах и сборах.

Функции государства могут осуществляться только при наличии надлежащего финансирования доходной части бюджета. При уровне рыночной экономики 85-90 % финансовые поступления в доходы бюджета государства формируют именно налоги.⁶

Что касается налоговых отношений, это означает, что сумма налоговых поступлений, накопленных в системе государственного бюджета, во- первых, должна быть достаточной для того, чтобы государство полностью выполняло

⁶ Селевич О.С. Налоговое бремя и экономические циклы: влияние на институт банкротства // Финансы и кредит. 2014. № 33. С. 32-36.

свои регулирующие функции. Во-вторых, при формировании налоговой политики государство должно учитывать финансовые потребности реального сектора, то есть способствовать внедрению простого и расширенного воспроизводства на технической и технологической основе, соответствующей международным стандартам и тенденциям.

Налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляет перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством.

Определяя сущность экономической безопасности в сфере налогов как многоярусной системы, современные экономисты, уделяют внимание устранению противоречий в экономической сфере интересов хозяйствующих субъектов.

Экономическую безопасность государства можно рассматривать как:

- потребность всех хозяйствующих субъектов, определяемая одновременно степенью удовлетворения других социальных и экономических потребностей;
- свойства экономической системы, затрагивающие все производственные отношения и определяемая родовым признаком «матрица безопасности»;
- состояние национальной экономики, характеризующееся оптимальным балансом гибкости, производительности, эффективности, адаптогенности;
- функция государства для обеспечения необходимого и достаточного уровня безопасности.

Экономические отношения проявляются через взаимодействие экономических интересов отдельных субъектов. Экономические отношения проявляются как формы экономических отношений и потребностей. Система экономических интересов классифицируется с учётом видов основных участников экономической системы в налоговой сфере, с учетом воздействия участников на экономическое развитие страны.

На критерии абсолютной и относительной безопасности стоит обратить особое внимание, они зависят от состояния «защищенности жизненно важных

интересов личности, общества и государства».

Экономические интересы- представляют собой совокупность потребностей, удовлетворив которые, можно надежно обеспечить существование и возможность прогрессивного развития личности, общества, государства. В качестве объекта экономической безопасности в налоговой сфере можно выделить индивида, налогоплательщика, государство

Некоторые авторы трактуют экономическую безопасность как «важнейшую качественную характеристику экономической системы, которая определяет ее способность поддерживать нормальные условия жизни населения, устойчивое обеспечение ресурсами для развития национальной экономики, а также последовательную реализация национальных государственных интересов России».

Представляя собой один из эффективных инструментов регулирования экономических процессов, налоговая система оказывает особое влияние на экономическую безопасность современного российского государства. Такое влияние строится, во-первых, на том факте, что налоговые поступления, накопленные в государственном бюджете, обеспечивают выполнение основных государственных функций, а во-вторых, речь идет о стимулирующей роли налоговой системы как способа удовлетворения потребностей. реального сектора экономики.⁷

Можно сделать вывод, что в системе налогообложения есть два основных направления, которые позволяют рассматривать ее как эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности и угрозу экономической безопасности национальной экономики.

В связи с этим обеспечение экономической безопасности государства возможно только на основе действующего налогового законодательства, формирование и функционирование которого обосновано анализом и оценкой существующих угроз экономической безопасности, противодействие которым яв-

⁷ Доржиева В.В. Влияние налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов Российской Федерации // Вестник РГГУ. -2011. № 10: Серия «Экономические науки». С. 303 - 308.

ляется сложным и многоплановым процессом. В связи с двумя фундаментальными факторами, связанными с необходимостью обеспечения надлежащего уровня фискальных изъятий и созданием оптимальных условий для управления всеми субъектами, товарищ.

Соответственно, налоговая сфера в своем ресурсном проявлении может рассматриваться как средство обеспечения безопасности, а также как причина растущих угроз экономической безопасности. Другими словами, экономические, правовые, организационные и технологические аспекты, влияющие на специфику налоговой сферы в целом, являются основными факторами, создающими угрозы безопасности в налоговой сфере, что приводит к снижению уровня экономической безопасности.

Необходимо, чтобы налоговая безопасность государства была неотъемлемой частью его финансовой безопасности, наряду с фискальной, валютной и инфляционной безопасностью, а также безопасностью в сфере финансового и денежного обращения. Налоговые поступления включаются в систему экономической и финансовой безопасности как ресурсный источник государства, как инструмент воздействия на социально-экономические процессы и как форма взаимосвязи государства, регионов и налогоплательщиков. Налоговая безопасность является относительно новой самостоятельной областью экономических исследований. В действующем налоговом и смежном законодательстве отсутствуют определения категорий налогового обеспечения, налогового риска и других, связанных с ними, несмотря на то, что на практике они используются очень активно.

В современных научных исследованиях под налоговой безопасностью понимается такое состояние налоговой системы и ее институтов, которое обеспечивает гарантированную защиту и социально ориентированное развитие финансовой системы в целом, а также формирует финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним и внешним угрозам. финансовая безопасность.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УФНС ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ НАЛОГОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

2.1 Особенности администрирования налогов федерального бюджета

Гармонизация налогового администрирования является основной задачей построения налоговой системы. Гармонизация налогового администрирования - это внедрение системы налоговых отношений, обеспечивающей устойчивый и долгосрочный баланс интересов государства и налогоплательщиков. Успешной основой для осуществления гармонизации является постоянное совершенствование деятельности территориальных органов Федеральной налоговой службы по осуществлению сбора и контроля налогов

Отдельные категории налогоплательщиков, участвующих в налоговом процессе, требуют от налоговых органов разнообразия и гибкости в методах работы с ними, это является важным условием для текущего и будущего наполнения бюджета. Одним из условий разработки данной методологии является учет управляемости налоговых органов, что требует анализа степени совершенства налоговых органов и возможностей повышения эффективности их деятельности.

Достижение стратегической цели государства позволяет обеспечить совершенствование налогового администрирования - не только решить текущие проблемы наполнения бюджета, но и добиться реализации налогового потенциала на основе полного и регулярного сбора налогов, выплачиваемых налогоплательщику, что возможно только со стабильными и стабильными налогоплательщиками.⁸

Эффективность деятельности налоговых органов можно оценить по уровню реализации налогового потенциала конкретного набора налогоплательщиков, их категорий, а также конкретных налогоплательщиков. Под налоговым потенциалом понимается максимально возможная сумма налоговых поступлений на рассматриваемой территории (или рассматриваемой категории налого-

⁸ Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. М. : Мелап, 2015. С. 125.

плательщиков) в соответствии с действующим законодательством. С точки зрения налогового законодательства Российской Федерации практически весь налоговый потенциал определяется деятельностью предприятий.

Достижение этой цели осуществляется на основе совершенствования управляемой деятельности территориальных налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства.

Формирование бюджетов всех уровней осуществляется за счет налоговых поступлений. Деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений является основой налогового процесса, одним из важнейших факторов которого является контроль за выполнением и соблюдением налогового законодательства.

В систему налоговых органов Российской Федерации входят: УФНС и ее территориальные органы - управления Федеральной налоговой службы России по субъектам Российской Федерации, межрегиональные проверки Федеральной налоговой службы России, проверки Федеральной налоговой службы России. Россия по округам, районы в городах, города без территориальных делений, инспекции Федеральной налоговой службы России межрайонного уровня. Система налоговых органов является одним из основных звеньев налоговых администраций (под налоговыми администрациями подразумеваются государственные органы, юридически представленные с полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов).

Особенности администрирования налогов из федерального бюджета⁹:

– возврат суммы налога, подлежащей возмещению в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, подлежит отражению в классификационном коде доходов бюджета, предусмотренном для учета доходов по указанному налогу;

– уплата процентов, начисленных с нарушением крайнего срока возврата переплаченного или переплаченного налога (авансовый платеж), пошлины, со-

⁹ Старчак Ю.Н. Модернизация налога на добавленную стоимость в мультирежимной налоговой системе: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. Краснодар, 2018. С. 56.

ответствующих штрафов и пени, а также процентов, начисленных на сумму чрезмерно взимаемого налога, сбора, соответствующих штрафов и пени, составляет отражена кодовая классификация доходов бюджета, предусмотренная для учета доходов от указанных налогов (авансовых платежей), сборов, соответствующих штрафов и пени, с использованием отдельного кода для вида доходов;

– отражается уплата процентов, начисленных с нарушением установленного срока возврата сумм переплаченных или переплаченных экспортных таможенных пошлин, соответствующих штрафов, таможенных пошлин и процентов, начисленных на суммы переплаченных или переплаченных экспортных таможенных пошлин, соответствующих штрафов, таможенных сборов. классификационный код доходов бюджета, предусмотренный для учета доходов от указанных вывозных таможенных пошлин и таможенных пошлин, с использованием отдельного кода подвида доходов.

Налоговое администрирование является неотъемлемым элементом налогового процесса налогового администрирования. Концепция налогового администрирования в настоящее время находится на стадии интенсивного развития. Ранее понятие налогового администрирования трактовалось как организация налогового контроля. Позже - эта концепция расширилась.

В широком смысле налоговое администрирование - это система управления налоговым процессом в целом;

В узком смысле налоговая администрация - это управление деятельностью налоговых органов при осуществлении налогового контроля и сбора налогов.

Налоговое администрирование в современном понимании - процесс управления налоговым производством, осуществляемый налоговыми администрациями. Налоговые процедуры - это юридически определенные процедуры исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств под контролем налоговых администраций.

Налоговое администрирование является наиболее важной областью ис-

следований и практики, которая является частью общей теории и практики управления¹⁰. Налоговое администрирование - совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, с помощью которых функционирование налогового механизма задается в порядке, установленном законодательством. Благоприятный климат в экономике обеспечивает успешное налоговое администрирование и резкое снижение налоговых поступлений,

Функции контроля, правоприменения, регулирования и планирования характерны для налогового администрирования.

В сотрудничестве с налогоплательщиками и налоговыми органами реализуются функции контроля, регулирования и правоприменения.

По уровню реализации налогового потенциала определенной группы, категории или отдельных налогоплательщиков можно судить об эффективности налоговых органов. Налоговый потенциал - максимально возможная сумма налоговых поступлений на определенной территории или категории налогоплательщиков с точки зрения законодательства. Практически весь налоговый потенциал зависит от деятельности предприятий.

Максимальный налоговый потенциал рассчитывается в соответствии с базовыми налоговыми ставками и соответствует максимально возможной сумме налоговых поступлений.

2.2 Анализ налогового администрирования НДС

Среди экономических и организационных проблем наиболее острой в настоящее время является проблема соблюдения налогоплательщиками действующего налогового законодательства, а точнее, проблем с получением установленных сборов. В сложившейся ситуации очень важно проанализировать состояние сбора налогов, поскольку, помимо прочего, работа налоговой службы оценивается по этому критерию. Следует сразу отметить, что термин «сбор налогов» не является обязательным. При формировании федерального бюджета Министерство финансов Российской Федерации количественно оценивает этот

¹⁰ Селевич О.С. Налоговое бремя и экономические циклы: влияние на институт банкротства // Финансы и кредит. 2014. № 33. С. 32 - 36.

показатель как отношение налогов, уплачиваемых к начисленным. Отдельной темой для разработки правовых решений является влияние в России специальных налоговых режимов и таможенных пошлин. Налоговые и неналоговые платежи должны быть окончательно и четко разделены на юридическом уровне, иначе невозможно будет сравнить данные с течением времени.

Сбор налогов в России и в регионах Федерации является показателем налогового администрирования. Поэтому очень важно понять причины стабильной задолженности по практически всем налогам, формирования безнадежных долгов по налогам, штрафам и санкциям. Для областного и муниципального бюджетов очень заметны сбои в получении налогов и сборов. Доходы от налоговых поступлений в местные бюджеты зависят от роста числа налогоплательщиков, увеличения налоговой базы и налоговой дисциплины налогоплательщиков.¹¹

Российская экономика продолжает демонстрировать устойчивый рост. По данным Росстата, темпы роста ВВП на 2018 год превысили прогнозы, сформированные в предыдущем году.

Все отрасли промышленности демонстрируют устойчивый рост. В частности, ускоренную динамику демонстрирует обрабатывающая промышленность (+ 2,6 %) и горнодобывающая промышленность (+ 4,1 %).

Высокие показатели показали рост заработной платы. В то же время потребительский спрос и реальные располагаемые доходы населения демонстрируют умеренные темпы роста (+ 0,3 %). В то же время тенденции потребительских цен по-прежнему находятся на относительно низком уровне.

В свою очередь, положительная динамика заработной платы является стимулом для увеличения темпов розничной торговли, которая в 2018 году продолжит положительную динамику во второй половине 2017 года.

Стабильные макроэкономические показатели, безусловно, положительно влияют на рост налоговых поступлений.

¹¹ Типалина М.В. Влияние изменений по налогу на прибыль на инвестиционную активность организаций // Налоговая политика и практика. 2017. № 4. С. 26 - 29.

Таблица 1 – Динамика ключевых социально-экономических показателей

Социально-экономический показатель	Динамика 2018, %
ВВП	2,3
Инфляция	2,9
Темп роста заработной платы, номинальный	9,9
Индекс промышленного производства	2,9
Прибыль прибыльных организаций (январь-ноябрь)	34,5
Оборот розничной торговли	2,6
Средний курс доллара (рублей за доллар)	7,5

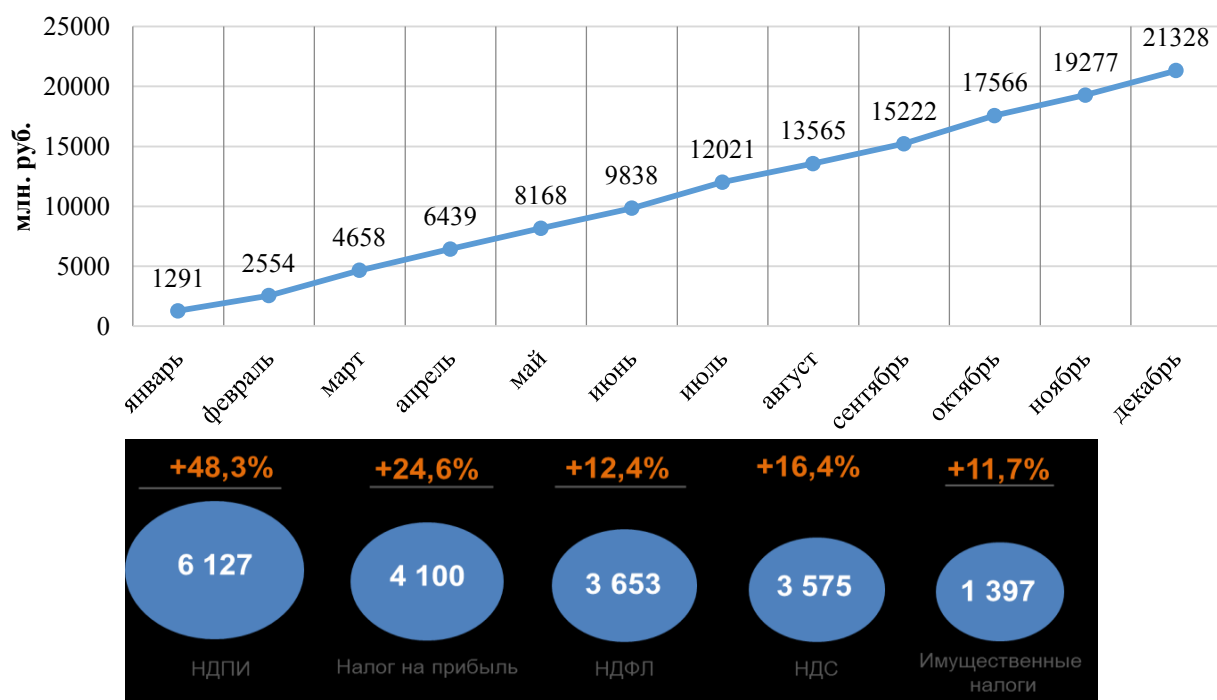


Рисунок 2 – Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации

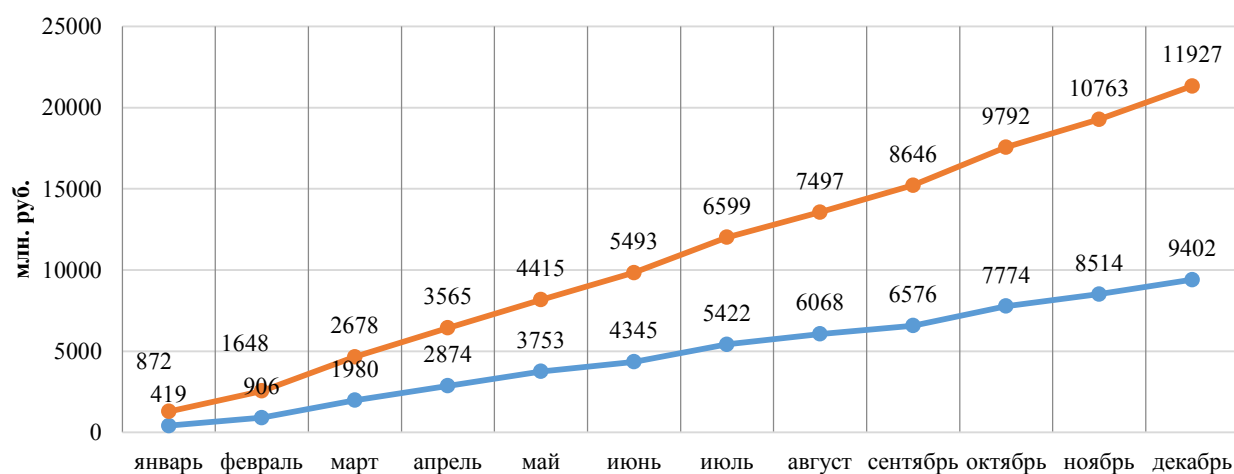


Рисунок 3 – Поступление администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации

Таблица 2 – Поступление доходов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации

Федеральный бюджет	2018, млрд. руб.	2018/2017, %
НДПИ	6 060	59,9
НДС	3575	35,4
Налог на прибыль	969	9,6
Консолидированные бюджеты субъектов РФ		
НДФЛ	3 653	36,1
Налог на прибыль	3104	30,7
Имущественные налоги	1397	13,8
Акцизы	632	6,25
Остальные	432	4,3

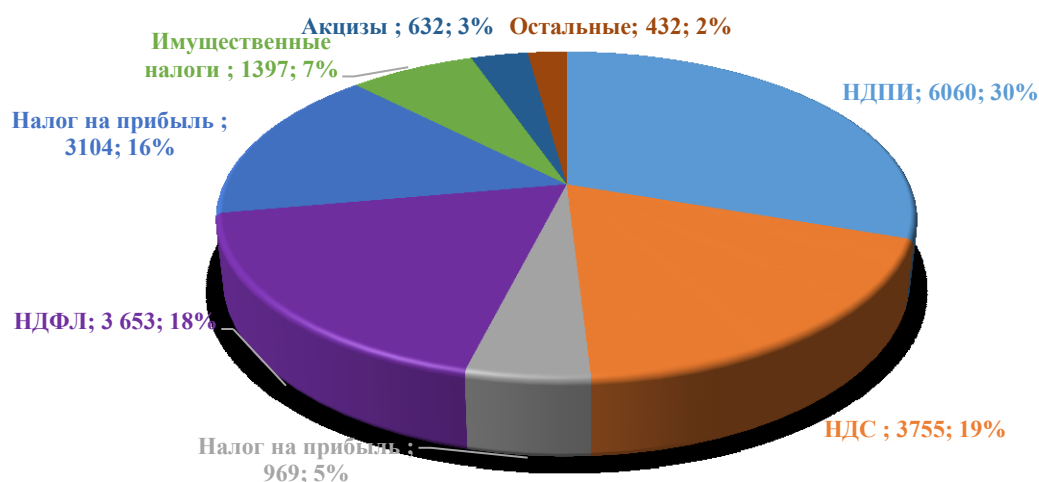


Рисунок 4 – Структура доходов Федерального бюджета

Рост взносов по налогу на прибыль организаций на 810 млрд. руб. обеспечили:

- экономические факторы, в том числе изменение прибыли прибыльных организаций и временной фактор + 631 млрд. руб., в том числе:
 - рост прибыли организаций - 597 млрд. руб.;
 - временные факторы - 34 млрд. руб.;
 - законодательный фактор (введение ограничений на списание убытков с предыдущих периодов) + 179 млрд. руб.

НДПИ получил 6 060 млрд. руб., что на 1 996,9 млрд. руб., или на 49,2 % больше, чем в 2017 году.

Увеличение поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых бы-

ло связано с увеличением поступлений по налогу на добычу нефти на 1 880,1 млрд. руб. в результате роста цен на нефть на 34,8 % в декабре 2017 года - ноябре 2018 года, когда доллар США укрепился по отношению к рублю на 5,6 % (с 58,7 до 61,9 руб. за доллар США) (дополнительно получено - 1 891,1 млрд. руб. или + 56,4 %); повышение налоговых ставок: основная ставка налога на добычу нефти в декабре 2017 года на 7,2 %) повышение ставки дополнительного налога в 2018 году на ставку 16,7 % (дополнительно получено - 64,7 млрд. руб. или + 1,9 %); сокращение объемов добычи нефти при одновременном увеличении добычи нефти, облагаемой по льготным ставкам (дефицит составил 43,6 млрд. руб., или 1,4 %).

Увеличение поступлений НДС на 586, млрд. руб., (16,40 %) произошло за счет, экономических факторов, в том числе изменение прибыли организаций и индивидуальных предпринимателей.

В виду перевода 14 субъектов Российской Федерации на исчисление налога с учетом кадастровой стоимости недвижимости в 2017 году произошел рост на имущество физических лиц на 9,1 млрд. руб., или 17,3 %, связано с переводом еще.

В 2018 году отмечается рост поступлений налога на доходы физических лиц на 401,9 млрд. руб. или на 12,4 % больше, чем в 2017 году и составил по итогам года 3 653,0 млрд. руб.

Темпы роста доходов НДФЛ превысили темпы прироста среднемесячной заработной платы работников, которая в номинальном выражении за 2010 год составила 109,9 %.

Имущественный налог в консолидированном бюджете Российской Федерации в 2018 году составил 1 396,8 млрд. руб., что на 146,5 млрд. руб. или на 11,7 % больше, чем в 2017 году.

Увеличение налога на имущество организаций на 129 млрд. руб., или на 15,1 %, связано с отменой федеральных льгот на движимое имущество организаций, учитываемых с 1 января 2013 года по состоянию на 01.01.2008 г.

Увеличение поступлений на 39,5 млрд. руб. произошло за счет индекса-

ции ставок в среднем на 15 %, применяемой к колесным транспортным средствам, а также увеличения объемов производства.

Акцизные поступления составили 1 493,2 млрд. руб. - снижение на 1,8 % (на 28,1 млрд. руб.). На динамику поступлений акцизов повлиял ряд факторов: изменения в законодательстве относительно изменения ставок, не были получены по акцизам на нефтепродукты 25,2 млрд. руб.; в связи с уменьшением объемов продаж выручка снизилась на 15 млрд. руб.: по акцизам на табачные изделия - на 8,9 млрд. руб., по акцизам на алкогольную продукцию - на 6,0 млрд. руб.

Из-за временного фактора поступления снизились на 8,5 млрд. руб. в связи с возвратом переплаты по акцизам на природный газ, которая сформировалась за периоды 2015 – 2016 гг.

Использование расширенной аналитики и, как следствие, точечного выбора объектов для налогового контроля позволяет службе снизить административную нагрузку на бизнес.

Приоритетами для включения в план аудита являются налогоплательщики, которые используют агрессивные схемы уклонения от уплаты налогов.

По состоянию на конец 2018 года было проведено 14,2 тысячи выездных налоговых проверок, что на 30 % меньше, чем в 2017 году (20,2 тысячи проверок).

Эффективность одного выездного осмотра увеличилась в 1,4 раза и составила 22 млн. рублей, по результатам выездных проверок в бюджет дополнительно поступило более 175,6 млрд рублей.

Побуждение налогоплательщиков к добровольной оплате текущих налоговых обязательств в полном объеме является основным направлением работы.

За счет добровольной уплаты налоговых обязательств, без проведения налоговых проверок в 2018 году в бюджет дополнительно поступило почти 80 миллиардов рублей, что составляет 27 % от общих доходов бюджета в результате контрольной аналитической работы.

Налоговая система Российской Федерации имеет недостатки, которые со-

здают угрозу безопасности экономики Российской Федерации. Роль налогов и налоговой системы в рыночной экономике особенно возрастает в связи с тем, что она является одним из немногих инструментов регулирования экономико-социальных процессов ¹². Основным источником финансовых ресурсов, которые централизованы государством для социально необходимых и установленных потребностей являются налоги. Интересы государства, общества, граждан, групп и слоев населения, предприятий и организаций связаны с налоговой системой и налоговой политикой. Обеспечение экономической безопасности государства очень важно в современных условиях. Анализ проблем налоговой системы определяет вектор развития налоговой политики Российской Федерации. Борьба с налоговыми недостатками в этой политике делает налоговую систему в эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности.

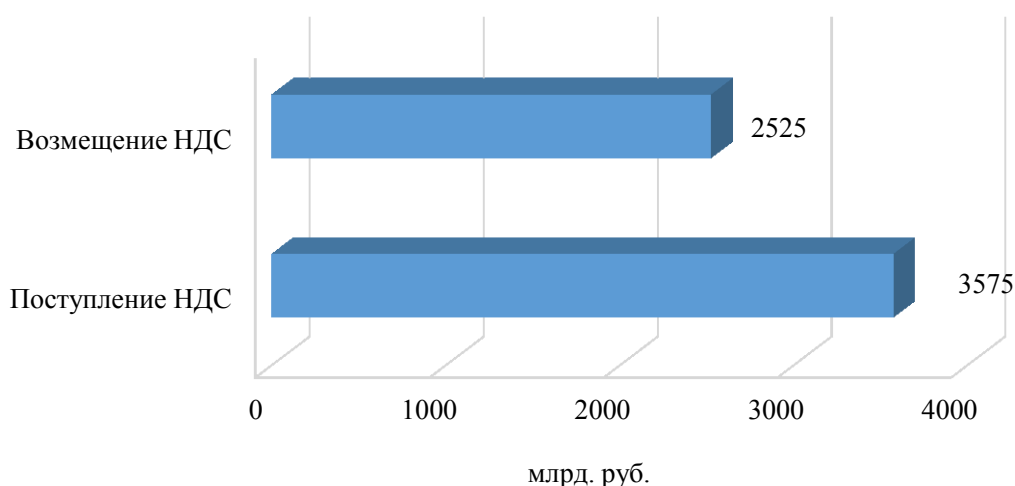


Рисунок 5 – Налог на добавленную стоимость

Рост поступлений на 505 млрд. руб. обеспечен за счет:

- экономических факторов, включая инфляционный фактор и рост ВВП + 160 млрд. руб., в том числе:

а) инфляция – 89 млрд. руб.;

б) рост ВВП – 71 млрд. руб.;

¹² Потрубач Н.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности России // Социально-гуманитарные знания. 2016. № 3. С. 71.

- структурных и временных факторов + 224 млрд рублей, из них:

а) рост налоговой базы по добывающим компаниям в связи с ростом средней цены на нефть на внутреннем рынке во 2 квартале 2018 года на 49,4 %, в 3 квартале на 59,2 % - 135 млрд. руб.;

- законодательный фактор – 8 млрд рублей (в т.ч. за счет введения налога на иностранные интернет-компании);

- остальной прирост обеспечен за счет налогового администрирования + 113 млрд. руб.

Серьезные угрозы безопасности государства в налоговой сфере создают:

- уклонение от уплаты налогов в результате умышленного сокрытия доходов. Наибольшей опасностью для обеспечения финансовых потребностей государства через налоговую систему является сохранение распространенной практики сокрытия налоговых поступлений. Несмотря на, ситуацию с внедрением фискальных показателей по налогам и небольшим увеличением доли налоговых поступлений в ВВП в последние годы, нет оснований делать вывод о том, что масштабы сокрытия доходов снижаются. Налоговые преступления, представляющие, особую форму растраты, выводят эту проблему в разряд наиболее острых не только налоговых, но и социальных, экономических и политических проблем.

Роль налогов особенно возрастает в современных условиях: налоги являются единственным инструментом, с помощью которого государство формирует централизованные фонды финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения общей экономической и национальной безопасности. Налоговая система обладает широким потенциалом для осуществления косвенного регулирования социального и экономического развития страны и преодоления угроз экономической безопасности государства.

Налоговая система России пока не является эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности, ее развитие сохраняет и усиливает тенденции, угрожающие финансовой и экономической безопасности (усиление централизации финансовых ресурсов в федеральном бюджете, поддержание

высокой совокупной налоговой нагрузки на реальную экономику, эффективные механизмы выравнивания доходов между различными социальными группами, ряд других факторы).¹³

Налог на добавленную стоимость имеет важнейшую фискальную особенность, поскольку в отличие от других налогов он не реагирует напрямую на изменения уровня инфляции, колебания цен на энергоносители и сырье, что подтверждается достаточно стабильной динамикой доли налога в целой структуре доходов федерального бюджета в условиях кризиса. Кроме того, темпы роста задолженности по НДС значительно ниже, чем темпы прироста начисленных и полученных сумм этого налога. Рассмотрим сумму поступлений и задолженностей по НДС за период 2016 – 2018 гг. (таблица 3).

Таблица 3 - Динамика поступлений НДС в федеральный бюджет 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016, млрд. руб.	2017, млрд. руб.	2018, млрд. руб.	Изменение 2017/2016		Изменение 2018/2017	
				млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
НДС товары реализуемые на территории РФ							
Начислено к уплате	1979,0	2285,7	2589,2	306,7	15,5	303,6	13,3
Поступило в бюджет	1868,2	2181,4	2448,4	313,2	16,8	266,9	12,2
Задолженность	332,6	366,8	375,5	34,2	10,3	8,8	2,4
НДС товары ввозимые на территорию РФ							
Начислено к уплате	109,7	119,5	142,1	9,8	9,0	22,6	18,9
Поступило в бюджет	108,9	119,3	141,7	10,4	9,5	22,5	18,8
Задолженность	0,9	1,3	1,3	0,3	34,0	0,0	2,4

Как видно из таблицы 3, задолженность по НДС на товары, реализуемые на территории РФ, в 2017 г. увеличилась на 10,3 % по сравнению с показателем 2016 г. и достигла 366,75 млрд. руб.

Задолженность по НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, увеличилась на 34 %, составив 1,26 млрд. руб. К 2018 г. задолженность возросла на 2,4 % и составила 1,29 млрд. руб. В этом же году данный показатель увеличился ещё на 8,78 млрд руб. и достиг величины 375,53 млрд. руб.

Уровень сбора налогов является одним из общеизвестных показателей ка-

¹³ Потрубач Н.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности России // Социально-гуманитарные знания. 2016. № 3. С. 75.

чества налогового администрирования НДС, который представляет собой отношение суммы фактически полученного НДС к сумме налоговой задолженности. Используя этот коэффициент, можно судить об эффективности реализации фискальной функции НДС. В таблице 4 представлены итоговые расчеты по ставке сбора НДС.

Таблица 4 – Динамика показателя собираемости НДС в 2016 – 2018 гг.

в процентах

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
НДС товары реализуемые на территории РФ	94,4	95,4	94,6
НДС товары ввозимые на территорию РФ	99,2	99,8	99,7

В норме коэффициент собираемости налога должен составлять 100 %. Как видно из таблицы 4, коэффициенты собираемости НДС очень близки к этой величине, что свидетельствует об эффективной работе налоговых органов по основным направлениям их деятельности. Незначительное снижение данного показателя в 2016 г. по НДС на товары, реализуемые на территории РФ, обусловлено увеличением задолженности по данному налогу. Достигнутые коэффициенты собираемости НДС явились результатом повышения эффективности контрольной деятельности налоговых органов и совершенствования налогового администрирования НДС.

Это произошло в основном благодаря внедрению электронных деклараций и счёт-фактур, а также внесению дополнительных сведений в декларации, в том числе о счёт-фактурах, по которым начислен налог и заявлены вычеты. Из-за увеличения электронного документооборота по НДС возникла необходимость внедрения автоматизированной системы контроля (АСК) НДС-2.

Основная доля поступления доходов федерального бюджета в первом полугодии 2015 года с территории Свердловской области обеспечена за счет налога на добавленную стоимость (НДС). Область перечислила более 31 млрд. руб. - с ростом на 22,5 % (7 млрд. руб.). Об этом сообщили в пресс-службе

УФНС по Свердловской области. Внедрение нового автоматизированного риск-ориентированного подхода при контроле за возмещением НДС - так называемой системы АСК НДС-2 - стало одним из факторов, позволивших достичь роста поступлений НДС. В январе 2015 года внедрен второй этап автоматизированной системы - АСК НДС-2. Система на основании расширенных деклараций по НДС точно определяет налоговые разрывы в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами и не допускает неправомερных вычетов по налогу на добавленную стоимость. Автоматизированная система контроля НДС-2 позволила налоговым органам отслеживать в автоматическом режиме не только всю цепочку реализации товаров и услуг, но и факт возникновения добавленной стоимости, её размер и сумму начисленного и возмещаемого налога.

Поступившая от налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, ведущих журналы учёта счёт-фактур, информация сводится в единую базу данных, которая затем автоматически обрабатывается, анализируется и сопоставляется с данными, представленными посредниками и контрагентами. В дальнейшем отделы межрайонных инспекций Федеральной налоговой службы России по камеральному контролю направляют сведения о выявленных нарушениях в представленных декларациях соответствующим территориальным налоговым органам, которые осуществляют дальнейшие процедуры налогового контроля в целях устранения выявленных нарушений.

Внедрение системы АСК НДС-2 позволило ежеквартально обрабатывать 1,5 млн. деклараций по НДС, что значительно упростило процедуры камерального контроля по налогу. Актуальной процедурой налогового контроля по-прежнему остаются и выездные налоговые проверки, при которых, как правило, также выявляется большое количество правонарушений налогового законодательства и начисляются дополнительные платежи.

Проанализируем статистику основных двух видов налоговых проверок по НДС, чтобы определить влияние изменений в администрировании НДС на повышение эффективности контрольной деятельности налоговых органов.

Таблица 5 – Динамика результатов камеральных и выездных проверок по НДС за 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп прироста 2017/2016, %	Темп прироста 2018/2017, %
Количество камеральных проверок, тыс. ед.	34 190,5	32 869,9	31 932,3	-3,86	-2,85
Сумма доначисленного налога, млрд руб.	50,6	48,9	75,5	-3,38	54,47
Количество выездных проверок, тыс. ед.	41,3	35,7	30,7	-13,56	-14,01
Сумма доначисленного налога, млрд руб.	280,7	289,5	268,3	3,14	-7,32

В 2017 г. количество проверок сократилось по сравнению с показателями 2016 г., что свидетельствует об эффективности администрирования на этапе камерального контроля. Количество камеральных проверок уменьшилось на 3,9 %, а доначисленные суммы по налогу – на 3,4 %. В то же время количество выездных проверок сократилось на 13,6 %, а доначисленные суммы по налогу увеличились на 3,1 %. В 2018 г. тенденция снижения количества камеральных проверок продолжилась (2,8 % к уровню 2017 г.), а рост доначисленных сумм налога по итогам контрольных мероприятий составил 54,5 %. Согласно данным табл. 3 количество проведенных выездных проверок по НДС и доначисленные в результате суммы налога в 2017 и 2018 гг. изменяются сопоставимыми темпами. Представленная динамика свидетельствует о повышении эффективности не только выездных, но и камеральных налоговых проверок, что стало возможным благодаря масштабной работе по переоснащению налоговых органов средствами вычислительной техники, которая была проведена за последние годы. Модернизация налоговых органов является объективной необходимостью соответствовать уровню деятельности налогоплательщиков, которые используют современные информационные технологии.

Несмотря на высокие показатели собираемости НДС, эффективную контрольную деятельность налоговых органов РФ, уровень управляемости налогом на добавленную стоимость в России является одним из самых низких. Причина в том, что структура налога, позволяющая применять множество льгот и изъяс-

тий, приводит к сокращению бюджетных средств.¹⁴ Поэтому следует рассмотреть порядок начисления возмещений по налогу, а также уделить внимание динамике начислений налога по разным налоговым ставкам. Структура начисленного НДС за 2016–2018 гг. в разрезе отдельных ставок представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура начислений по НДС в разрезе ставок за 2016 – 2018 гг.

в процентах

Ставки НДС	2016 г.	2017 г.	2018 г.
18	72,60	72,15	72,30
18/118	0,60	0,50	0,30
10	4,40	4,60	5,20
10/110	0,02	0,02	0,01
0	0,05	0,04	0,04
Прочее	22,33	22,70	22,15

Структура начислений по НДС (таблица 6) характеризуется тем, что более 70 % налога уплачивается по ставке 18 %. В то же время суммы налога, начисленные по ставкам 10/110 и 18/118, показывают отрицательную динамику, т. к. они используются в отдельных случаях, например, при получении авансов или удержании налога агентами. Большое значение имеет также динамика удельного веса сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета.

Несмотря на последовательный рост абсолютных сумм НДС, начисленных к уплате в бюджет, доля НДС, подлежащего возмещению, ежегодно варьируется в пределах 93 %, т. е. действующий порядок исчисления налога позволяет применять слишком много льгот и изъятий, тем самым снижая уровень управляемости налогом. Таким образом, проведённый анализ помог определить основные проблемы администрирования налога на добавленную стоимость.

Несмотря на то, что поступления по налогу на добавленную стоимость носят достаточно стабильный характер, этот налог является самым сложным и «конфликтным» в налоговой системе нашей страны с позиции как налогопла-

¹⁴ Потрубач Н.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности России // Социально-гуманитарные знания. 2016. № 3. С. 56.

тельщиков, так и налоговых органов. Особенности исчисления и уплаты НДС требуют от налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов высокого уровня образования, поскольку при его непрофессиональном использовании эффективность налога снижается. Кроме того, в результате последних изменений в администрировании НДС у налогоплательщиков появились дополнительные расходы, связанные с установкой системы электронного документооборота и оформлением договоров с провайдерами и операторами, затраты по привлечению высококвалифицированного персонала для составления отчетности и др. Поэтому НДС считается самым «дорогим», с одной стороны, для налогоплательщиков, с другой – для налогового регулирования из-за многочисленных возможностей для его законной оптимизации, т. е. минимизации уплачиваемой суммы налога, а также получения возмещения НДС из бюджета.

По результатам анализа можно констатировать, что общая сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет, практически сопоставима с суммой НДС, подлежащей возмещению из бюджета. При сохранении данной тенденции в рамках действующего налогового законодательства могут возникнуть обстоятельства, при которых сумма исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджет, и сумма налоговых вычетов окажутся равными, что противоречит экономическому смыслу и сути налога на добавленную стоимость.

2.3 Роль УФНС в обеспечении экономической безопасности федерального бюджета

Проблема безопасного развития общества в конце XX века переместилась на одно из первых мест. Причин много: от социальных до техногенных и естественных. Однако главное состоит в том, что взаимосвязь всех аспектов деятельности общества с техническими, экономическими процессами стала очевидной, а риск и последствия принятых решений возросли. Эти процессы во многом стимулировали принятие Концепции национальной безопасности России, а также Закона Российской Федерации «О безопасности». Появление новых проблем, связанных с безопасным развитием общества, также привело к интенсификации научных исследований по этому вопросу. Они проводятся по

разным направлениям, в том числе общетеоретическим и прикладным. Особое место в этих исследованиях занимают исследования деятельности правоохранительных органов по обеспечению безопасного развития общества. В этом случае основное внимание уделяется влиянию налоговых органов на экономическую безопасность. Однако важно исследовать вопрос о том, как задачи обеспечения экономической безопасности влияют на налоговую систему в целом и на деятельность налоговых органов в частности.

Чтобы более полно и четко показать роль налоговой системы в решении этой проблемы, важно сначала рассмотреть общие вопросы влияния налоговой системы на экономическую безопасность. Это позволит не только поддержать один из основных методологических принципов познания: от общего к частному, но и преодолеть узкий ведомственный подход к анализу роли налоговых органов в защите экономической безопасности, который наблюдается в ряде работ, когда эта перспектива анализируется в основном через призму целей и задач налоговых органов.

Исследование экономической безопасности базируется на общих положениях теории безопасности. Под безопасностью понимается уровень защищенности личности, общества и государства от внешних и внутренних угроз. Понимание безопасности содержится в Законе РФ «О безопасности» (ст. 2), а также в новой редакции Концепции национальной безопасности, утвержденной Указом Президента РФ от 10 января 2000 года № 24. Безопасность в данных документах трактуется как «состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз».

Теоретической основой для характеристики экономической безопасности служит эта концепция безопасности. Это определение содержится в Указе Президента Российской Федерации от 29 апреля 1996 г. «О государственной стратегии экономической безопасности (основные положения)». Экономическая безопасность определяется как способность и готовность экономики обеспечить достойные условия жизни и военно-политическую стабильность общества, целостность государства, противостоять влиянию внутренних и внешних нега-

тивных факторов и быть материальными. основы национальной безопасности. Более подробный предметный анализ проблем безопасности включает определение составляющих его элементов. Таким образом, здесь называются: объекты безопасности; угрозы безопасности; интересы, а также субъекты безопасности.

Теоретическая модель безопасности служит основой для определения конкретных типов безопасности и их последующего значимого анализа. В зависимости от места формирования угроз существуют - внешние и внутренние угрозы; в зависимости от сферы жизни - административной, экономической, экологической, политической; в зависимости от приоритетов интересов - безопасность личности, государства и общества. Подходы к определению типов безопасности могут быть продолжены, поскольку многое зависит от принятых критериев классификации. Важно отметить, что почти все эксперты, как тип безопасности, различают экономическую безопасность.

Исходные положения, содержат Концепция национальной безопасности Российской Федерации. Экономическая безопасность здесь определена через призму интересов личности, общества и государства. Такая последовательность интересов, от личности к государству, не случайна. С формально юридической стороны она вытекает и соответствует Конституции РФ (ст. 2), где закреплены в качестве приоритетов права и свободы гражданина. Фактический аспект такого подхода также важен, поскольку он не только ориентирует деятельность государственных органов, но и служит одной из основ построения гражданского общества. В контексте рассматриваемой проблемы важно подчеркнуть, что реализация всех видов интересов России возможна только на основе устойчивого экономического развития.

В любой стране неотъемлемой частью стратегии обеспечения экономической безопасности является борьба с экономическими преступлениями.

В Концепции национальной безопасности России закреплен анализ сущности экономической безопасности, он показывает, что используется термин «налоговая система». Это показывает важность налоговой системы в обеспечении экономической безопасности. Этот термин содержит раздел об эконо-

мической безопасности. Налоги, как наиболее важный и основной элемент налоговой системы, присутствуют в отношении других областей безопасности, упомянутых в Концепции: социальных, политических, экологических и т.д.

Функционирование налоговой администрации оказывает существенное влияние на налоговую безопасность страны. Благодаря взаимодействию со всеми отраслями экономики механизмы налогового администрирования играют очень важную роль. Рассматривая механизмы налогового администрирования как действия, которые состоят из совокупности взаимозависимых и взаимосвязанных процессов налогового органа.¹⁵ Особенность организации работы по налоговому администрированию состоит в том, что вся цепочка основных видов деятельности налогового органа взаимосвязана, и этот процесс рассматривается как целостное явление. Координационной деятельности придается большое значение, особенно когда работа разделена четко по горизонтали и вертикали, потому что, если нет формальных координационных механизмов, налоговый орган не сможет работать эффективно. Дальнейшее совершенствование реформирование системы налогового администрирования, повышение эффективности работы налогового органа, являются необходимыми и достаточными условиями для обеспечения налоговой безопасности России. Одним из элементов налоговой безопасности России является налоговая составляющая экономической безопасности, определяемая наличием функционирующей налоговой системы, которая обеспечивает достаточное пополнение бюджета государства и муниципалитета за счет налоговых платежей с оптимальным развитием производства и материальной сферы.

Налоговая безопасность - это мера уполномоченного органа в области налогового администрирования, направленная на устойчивое пополнение налоговых платежей на всех уровнях бюджета в интересах повышения благосостояния населения. Одновременно с фискальной ролью налоговое администрирование выполнять должно активную стимулирующую функцию в условиях финансово-экономического кризиса. Для соответствия этим требованиям, нужно су-

¹⁵ Паскачев А. Б. Налоговый потенциал экономики России. М. : Мелап, 2015. С. 205.

щественно скорректировать налоговую администрацию. В налоговой сфере основные обсуждения ведутся по вопросам, связанным с реформированием налога на добавленную стоимость, единого социального налога, корпоративного подоходного налога. Предлагаются классические меры стимулирования - «отменить», «уменьшить», «уменьшить», «предоставить привилегии» и т. д. Изменения в налоговом законодательстве неизбежно связаны с трансформацией других элементов налоговой системы, права и обязанности участников налоговых отношений, налоговых агентов и государства в лице налоговых органов. Поэтому первый по важности компонент – это совершенствование налогового законодательства, второй по важности компонент – это налоговой реформы оптимизация налогового администрирования в интересах повышения налоговой безопасности.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

3.1 Оценка эффективности обеспечения экономической безопасности федерального бюджета

Без условий экономической безопасности его субъектов и регионов не может быть достигнута экономическая безопасность государства. Экономическая безопасность региона – это комплекс мер, направленные на устойчивое, постоянное развитие и улучшение функционирования региональной экономики и механизма устранения внутренних и внешних угроз.

Для субъектов Российской Федерации региональная экономическая безопасность, во-первых, отражает состояние возможности и способности органов власти и общества обеспечивать стабильное развитие внутри региональной экономики, принимая ее за целостную структуру, характеризующую спецификой условий жизни и среды обитания населения региона в сравнении с условиями государства в целом, в которое входит этот регион. Поэтому, экономическая безопасность региона рассматривается как оценочная категория, характеризующая состояние социальной и экономической системы субъекта Российской Федерации, обеспечивающей противодействие институциональным потребностям населения путем противодействия влиянию рисков и угроз, способных нанести ущерб социально-экономической системе региона.

Для того чтобы оценить эффективность обеспечения экономической безопасности федерального бюджета нужно произвести и сравнительный анализ начисленного НДС к уплате и НДС поступившего в бюджет.

Таблица 7 – Оценка эффективности обеспечения экономической безопасности

Показатели	2016, млрд. руб.	2017, млрд. руб.	2018, млрд. руб.	Изменение 2017/2016		Изменение 2018/2017	
				млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Начислено к уплате	2088,66	2405,19	2731,33	316,53	15,15	326,14	13,56
Поступило в бюджет	1977,09	2300,68	2590,08	323,59	16,37	289,40	12,58
Уплата НДС, %	94,66	95,65	94,83		1,05		-0,86

Доходы от налога на добавленную стоимость достаточно стабильны, но НДС является сложным и противоречивым в налоговой системе России с позиции как налоговых органов, так и налогоплательщиков. Особенности исчисления и уплаты НДС требуют от налоговых органов и налогоплательщиков высокого уровня образования, так как при его неправильном использовании снижается эффективность налога.

По показателям в таблице можно судить, что уровень уплаты НДС с 2016 года остался примерно на одном уровне, в 2017 году уровень уплаты вырос на 1 %, можно судить о стабильной ситуации в сфере налогообложения. сектор экономики, что касается НДС, что положительно сказывается на экономической безопасности Амурской области и страны в целом.

Роль экономической безопасности региона заключается в способности и возможности его экономики постепенно улучшать качество жизни населения, противостоять влиянию внутренних и внешних угроз при оптимальной стоимости всех видов ресурсов и обеспечивать социальное обеспечение.

Сущность экономической безопасности региона состоит в возможности и способности его экономики поэтапно улучшать качество жизни населения, противостоять влиянию внешних и внутренних угроз при оптимальных затратах всех видов ресурсов и обеспечивать социально-экономическую стабильность региона.

3.2 Проблемы обеспечения экономической безопасности, связанные с администрированием НДС

Текущая экономическая ситуация в России показывает, что причины возникающих угроз экономической безопасности носят ярко выраженный региональный характер. Экономическая безопасность зависит от экономического состояния страны и баланса интересов центра и регионов. Одна из основных причин низких темпов и результатов реформ является недооценка роли субъектов Российской Федерации в развитии рыночной экономики.

На данный момент регионы не имеют достаточных прав и возможностей для активного участия в проводимых реформах по развитию рыночной инфра-

структуры. В результате их роль при переходе на рынок иногда пассивна, а в некоторых случаях отрицательна.

В обеспечении экономической безопасности участвуют различные структуры федерального и регионального уровней. Основным предметом регулирования этих структур в организации со стороны государства должны выступать:

- нести взаимную ответственность государства, региональных властей 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 вовлеченным в обеспечение технической и экономической независимости страны.

Высокий уровень налогового бремени является сегодня одной из проблем, затрудняющей развитие предпринимательства в России. Попытка уменьшить налоговое бремя любыми способами часто приводит к тому, что предприниматели работают «в тени», уклоняются от уплаты налогов, используют незаконные схемы налогообложения и нарушают сроки уплаты налогов. Эти действия могут быть расценены как нарушение налогового законодательства и связаны с юридическими рисками административной и уголовной ответственности.

По данным УФНС, основные нарушения российского налогового законодательства со стороны юридических лиц связаны с НДС и налогом на прибыль организаций. По результатам проведенных налоговых проверок в 2018 году, из общей суммы дополнительных платежей более 50 % (189,5 млрд. руб.) составили НДС. Главной проблемой сейчас является уклонение от уплаты и намеренное снижение суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет. Наиболее острой проблемой налогового контроля является решение проблемы противодействия незаконному возмещению НДС, поскольку большие суммы возмещений НДС негативно влияют на сумму налоговых поступлений, полученных бюджетом и создают угрозу экономической безопасности страны.

Необходимо трансформировать существующие положения о налоге на добавленную стоимость. Установленные ст. 176 НК РФ «Порядок возмещения налога»², а также ст. 176.1 НК РФ, а также ст. 176.1 НК РФ «Заявительный порядок возмещения налога» правила возмещения НДС основаны на допущении того, что налогоплательщики добросовестно выполняют свои налоговые обязательства на всех этапах производства и обращения товаров (работ, услуг). «При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам» (статья 176 п. 6 НК РФ). Следовательно, каждый участник цепочки «производитель-посредник-потребитель» должен уплатить определенную сумму НДС в бюджет.

На практике такие ситуации могут быть выявлены: - входящий НДС, заявленный для возмещения, фактически не оплачивается проверяемым налогоплательщиком - на каком-то этапе продвижения товара (выполнение работ, оказание услуг) НДС не может быть уплачен в бюджет кем-либо из участников «цепочки». Проверяемый налогоплательщик заявляет вычет (возмещение) НДС, который не был получен бюджетом при производстве и реализации соответствующего продукта, в результате чего государственный бюджет несет необоснованные экономические потери. В таком случае возникает проблема незаконного возврата налога на добавленную стоимость.

Несовершенство налогового администрирования по введению нулевой ставки по экспортным операциям является основанием для фиктивных денежных требований о возврате НДС налогоплательщиком. Таким образом, в соот-

ветствии с отчетом Федеральной налоговой службы «по форме 1-НДС по состоянию на 01.01.2019» количество деклараций подано для подтверждения суммы налоговых вычетов по ставке 0 % за периоды 4 квартал 2017 г. - I-III кв. 2018 г. (включая документально подтвержденные и не подтвержденные декларации) равен 8374.

По данным Федеральной таможенной службы России, только около 50 % участников внешнеэкономической деятельности имеют признаки фирм «однодневок», которые используют всевозможные схемы для возврата НДС из бюджета, получения денежных средств и передачи их другим компаниям. Масштаб незаконных действий вызван, прежде всего, пробелами в налоговом законодательстве, особенно по вопросам НДС. Поэтому, незаконное возмещение налога на добавленную стоимость является сегодня одной из острых проблем на данный момент. Подводя итог, необходимо выделить комплекс мер по борьбе с незаконным возмещением НДС:

- прежде всего, необходимо исключить вариант отмены возмещения НДС (или замены его налогом с продаж), поскольку такие меры повлекут за собой негативные последствия от внешней торговли и экспорта;

- необходимо исключить продвижение концепции уплаченного налога, в силу которой продолжает культивироваться идея об уплате налога одним налогоплательщиком другому (устранение многообразия экспортных цепочек). Эта мера поможет уменьшить количество штрафов за уплату НДС, в данном случае, в цепочке «производитель-посредник-потребитель»;

- также ужесточение регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей поможет сократить фиктивных контрагентов - «фирм-однодневок». (Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ, ст. 11-12, ст. 22.1);

- согласно позиции налоговых органов, незначительные нарушения при оформлении первичных документов не лишают налогоплательщика права на вычет НДС (письмо ФНС России по г. Москве от 24.04.2010 г. № 16-15 / 43834).

Учитывая рост спекуляций со стороны налогоплательщиков, можно ужесточить меры по оформлению первичных учетных документов, подтверждающих факт принятия учета товаров (например, в виде ТОРГ 12) накладная, а также права собственности.

С 1 января 2019 года начал действовать проект Федерального закона № 489169-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, статья 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Основной сутью нововведений становится повышение ставки налога на добавленную стоимость с 18 % до 20 %.

Денис Мантуров, министр промышленности и торговли, сказал, что повышение ставки до 20 процентов «окажет хорошее влияние на российских экспортеров и побудит бизнес активнее поставлять продукцию за рубеж». По оценкам Банка России, основное повышение цен в ответ на увеличение НДС произошло сразу после изменения ставки - в первые месяцы 2019 года. В то же время повышение налога объявлено заранее и незначительная корректировка со стороны производителей и продавцы, в том числе желающие провести постепенную корректировку цен, стали возможными уже в четвертом квартале 2018 года.

На практике введение этой налоговой ставки создало основу для появления новых проблем как со стороны налогоплательщика, так и со стороны налоговых органов. Таким образом, с 1 января 2019 года у организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих онлайн-ССТ, появится новая причина нарушений: неверно указано значение ставки НДС в чеке. Все фискальные чеки, выданные кассовыми аппаратами с функцией онлайн-передачи данных, должны содержать новую ставку НДС. Поэтому многим бизнесменам пришлось переформатировать свои кассовые аппараты. Ответственность за неправильный НДС в чеке у тех бизнесменов, которые не меняют программное обес-

печение своего онлайн- ККТ заранее, могут иметь проблемы с ФНС.

3.3 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы

Оптимизация системы администрирования налогов налоговых органах на сегодняшний день разрабатывается по таким направлениям как.: это организация работы структурных подразделений по функционально-ориентированному принципу, которая повышает автоматизацию труда и создает благоприятные условия для налогоплательщиков по добровольной уплате текущих налоговых платежей.

Основным элементом реализации направлений развития налоговой системы является внутриведомственный контроль.

В ФНС внутриведомственный контроль территориальных налоговых органов осуществляется по 2 направлениям.

- в финансово-хозяйственной сфере;
- в сфере налогового администрирования.

Внутриведомственный контроль включает в себя:

- государственную регистрацию нижестоящими налоговыми органами физических и юридических лиц, их регистрация;
- контроль правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками;
- урегулирование задолженности по налогам, сборам, штрафам и налоговым санкциям;
- проведение налоговых проверок и других областей, в том числе процедур банкротства.

В ФНС двухуровневая система внутриведомственного контроля.

На федеральном уровне проверки внутреннего аудита проводятся отделами контроля налоговых органов Управления контроля налоговых органов и межрегиональных инспекций в федеральных округах. На региональном уровне - отделы контроля налоговых органов департаментов в субъектах Российской Федерации.

Полномочия по организации и контролю финансово-хозяйственной деятельности возложены на Управление финансового обеспечения. На федеральном уровне финансово-хозяйственной деятельности проверены отделы финансового контроля и управления отделов межрегиональных инспекций в федеральных округах. На региональном уровне - отделы финансового контроля соответствующих ведомств в регионах Российской Федерации.

В настоящее время Управление Федеральной налоговой службы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации ведет работу по организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью по трем направлениям: предварительному, текущему и последующему.

Предварительный контроль помогает предотвратить нарушения действующего законодательства, прекратить попытки нерационально использовать бюджетные и внебюджетные средства на этапе рассмотрения проектов смет доходов и расходов территориальных органов Федеральной налоговой службы России и учреждений, в ведении Федеральной налоговой службы России, согласование проектов договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Федеральной налоговой службы России, тендерная документация и проекты соответствующих государственных контрактов с победителями проводятся конкурсами.

Текущий контроль осуществляется на основе постоянного анализа данных бухгалтерского учета, представления территориальных органов Федеральной налоговой службы России и учреждений, находящихся в ведении Федеральной налоговой службы России, а также в сотрудничестве с территориальными и государственными органами во время операций. В целях предотвращения неправомерного использования бюджетных и внебюджетных средств, а также роста кредиторской задолженности Управление финансового обеспечения ФНС России обеспечивает контроль над расходами в установленном порядке и внесение изменений в бюджетный список.

Для обеспечения последующего контроля (в соответствии со статьей 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации ФНС России) во всех межрегио-

нальных инспекциях Федеральной налоговой службы России по федеральным округам созданы отделы финансового контроля и поддержки, основной функцией которого является осуществление внутреннего финансового контроля в форме проверок, находящихся в ведении Федеральной налоговой службы России. Федеральная налоговая служба разработала и утвердила «График проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности территориальных налоговых органов и организаций, находящихся под юрисдикцией Федеральной налоговой службы», который устанавливает единый порядок проведения проверок территориальных налоговых органов и ведомств, находящихся под управлением. Федеральной налоговой службой России в соответствии с планами, утвержденными руководителем Федеральной налоговой службы.

Проверки налоговых органов проводятся на основании годовых планов, утверждаемых руководителем ФНС. В состав налоговых органов входят не только отделы контроля налоговых органов, которые проводят проверки внутреннего аудита, но и отделы, которые следят за их результатами, взаимодействуют с правоохранительными и контролирующими органами; разработка единой методологии внутреннего аудита, которой руководствуются специалисты департаментов налогового контроля на всех уровнях системы ведомственного контроля.

Основными задачами внутреннего контроля определены следующие основные факторы, влияющие на его эффективность:

- организационное и методическое обеспечение контроля;
- совершенствование форм и методов контроля;
- кадровый контроль.

На сегодняшний день существует несколько направлений развития и совершенствования внутреннего контроля по администрированию юридических лиц налоговых органов:

- совершенствование методологии ведомственного контроля налоговых органов;
- совершенствование форм и методов ведомственного контроля;

- разработка предпроверочной подготовки;
- повышение уровня квалификации и профессионального уровня специалистов, проводящих ведомственные меры контроля налоговых органов;
- разработка информационной обеспечения внутреннего контроля.

Целесообразно разработать стандартную программу аудита внутреннего аудита межрегиональных проверок Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам с учетом действующего отраслевого принципа.

Анализируя вышесказанное в п. 3.2, необходимо внести ряд корректировок в отношении Федерального закона «Об использовании контрольно-кассовых аппаратов при расчетах и (или) платежах с использованием электронных платежных средств» № 54-ФЗ от 22.05.2003 г.:

- в статью 7 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «Права и обязанности налоговых органов при осуществлении контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники» внести пункт, который бы предусматривал фиксированный промежуток времени перед вынесением штрафов пользователям в случае перехода/реформация онлайн – ККТ;

- создать единое программное обеспечение (далее – ПО) государственного образца, которое бы учитывало любые корректировки в эксплуатации онлайн-касс в связи с изменением Федерального закона № 54-ФЗ;

- назначить стоимость процедуры внедрения ПО. Это позволит получить дополнительную прибыль в государственный бюджет и избежать спекуляций со стороны налогоплательщиков и разработчиков онлайн-ККТ. Для более «безболезненного» перехода владельцев касс старого типа на новые (в том числе и подключение ПО), можно установить определенный льготный процент при первой оплате за подключение нового оборудования и внедрение соответствующих программ.

С развитием экономики в России возникла необходимость оптимизации и реформирования налогового законодательства, стимулирования или сдержива-

ния различных секторов и сфер экономической деятельности, а также государственного регулирования финансовой деятельности субъектов. В результате значительного количества особенностей и неоднозначности в определении налоговой базы налог на добавленную стоимость является наиболее дорогостоящим налогом для налогового регулирования. Сложность и трудоемкость системы экспортных цепочек создает основу для неуплаты налогов: такая структура не всегда управляема, в том числе она не дает возможности контролировать полноту и своевременность уплаты НДС.

Основным компонентом реформы НДС должно стать повышение коэффициента эффективности контрольных функций. Для этого необходимо создать межведомственный контрольный орган, который должен опираться на взаимодействие налоговых, правоохранительных и таможенных органов. Целью которого будет изучение методов оценки рисков уклонения от уплаты налогов. Также необходимо перейти от механизма возврата кредита для расчета НДС к принципиально другой методологии его расчета, основанной на балансовом методе, в котором добавленная стоимость, которая является частью продаж, используется в качестве налоговой базы. Такой подход должен быть введен в статью 166 Налогового кодекса Российской Федерации «Порядок исчисления налога», что, в свою очередь, позволит снизить стоимость администрирования НДС примерно на треть и в некоторой степени минимизировать риски, связанные с налогом. уклонение от уплаты. Анализируя вышесказанное, необходимо разработать методологию сбора НДС, которая будет учитывать интересы добросовестных налогоплательщиков и интересы страны в целом. Реализация этой методологии на практике должна стимулировать в будущем фактическое поступление НДС в бюджет. Подводя итог, хотел бы отметить, что проблема совершенствования администрирования НДС, прежде всего организации четкой процедуры с его возмещением и освобождением от его взимания, входит в группу наиболее значимых задач экономической безопасности Российской Федерации. Таким образом, законодательная поправка к существующей системе налогового администрирования НДС станет значительным резервом для напол-

нения федерального бюджета, что повысит уровень годовых налоговых поступлений.

В целях повышения уровня предварительной аудиторской подготовки и эффективности мер контроля, проводимых в ходе аудита внутреннего аудита, необходимо пересмотреть подход к выбору материалов на основе результатов налоговых проверок налогоплательщиков, проведенных проверенные налоговые органы.

В настоящее время одним из основных направлений развития внутреннего контроля за работой в администрации юридических лиц является мониторинг деятельности проверенных налоговых органов за период, прошедший с момента окончания проверок. Это связано с необходимостью контроля изменений в дальнейшей работе налоговых органов. Усиление последующих контрольных мер по результатам проверок позволит повысить эффективность и качество принимаемых ими мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В связи с этим одним из важных направлений совершенствования внутреннего контроля является развитие дистанционного управления.

В целях повышения эффективности мер дистанционного контроля целесообразно использовать оперативные данные о работе налоговых органов (например, данные ежемесячного мониторинга основных показателей работы налоговых органов, которые ведутся в отделах Федеральная налоговая служба России по субъектам Российской Федерации).

Также представляется необходимым внести изменения в нормативные документы, регламентирующие аудит внутреннего аудита, отчасти для усиления контроля за выполнением налоговыми органами инструкций ФНС России об устранении выявленных нарушений. Кадровая поддержка оказывает существенное влияние на эффективность внутреннего контроля.

В целях повышения профессионального уровня специалистов, участвующих в проверках налоговых органов, Управление контроля налоговых органов с 2001 года ежегодно проводит семинары с сотрудниками отделов контроля налоговых органов управлений субъектов Российской Федерации и межрегио-

нальных проверок в федеральных округах. По теоретическим и практическим вопросам организации и проведения налогового администрирования, внутреннего аудита, информируется об изменениях в законодательстве о налогах и сборах.

Участие специалистов ведомств в регионах Российской Федерации и межрегиональных проверок по федеральным округам в проверках, проводимых Федеральной налоговой службой, позволяет осваивать новые методики и методы проведения проверок, изучать положительный опыт в работе территориальных налоговых органов. власти.

Межрегиональные инспекции в федеральном округе проводят круглые столы с участием всех специалистов департаментов налогового контроля данных инспекций и руководителей департаментов налогового контроля департаментов субъектов РФ соответствующего федерального округа по актуальным вопросам организации и проведения внутреннего аудита. Такие мероприятия дают возможность ознакомиться с работой каждой межрегиональной инспекции в федеральном округе, обсудить возникающие проблемы, выработать общие способы их решения с целью дальнейшего повышения качества проверок.

Оценка качества внутреннего контроля является основным элементом основы для разработки мер и мер по улучшению внутреннего контроля.

Качество внутреннего контроля налоговых органов, должно оцениваться по следующим основным критериям:

- соответствие выполняемых процедур требованиям актов Федеральной налоговой службы России, регламентирующих проведение проверок;
- соответствие содержания акта проверки, справок о проверке деятельности налоговых органов требованиям нормативных актов;
- эффективность проведенной проверки;
- правильность поведения сотрудников инспекционной группы.

Каждому критерию оценки присваивается соответствующий вес в процентах от максимального балла, установленного методическими принципами. Выводы по качеству проверки делаются на основании итоговой оценки, кото-

рая впоследствии определяет уровень материального стимулирования работников, принявших участие в аудите.

Внедрение этих критериев внутреннего контроля позволит значительно усилить контроль за эффективностью работы инспекционных отделов на местном уровне, включая организацию работы с налогоплательщиками, а также работу по рациональному распределению функций между отделами и их автоматизации. В целом это сделает работу налоговых органов более прозрачной как для вышестоящих налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги дипломной работы, могу сделать вывод, что налоги в целом и НДС в частности имеет большое влияние на экономическую безопасность федерального бюджета.

В ходе дипломной работы были обобщены теоретические и практические аспекты роли Федеральной налоговой службы в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации.

Формирование бюджетов всех уровней осуществляется за счет налоговых поступлений. Деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений является основой налогового процесса, одним из важнейших факторов которого является контроль за выполнением и соблюдением налогового законодательства.

Особенности администрирования налогов из федерального бюджета:

- возврат суммы налога, подлежащей возмещению в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, подлежит отражению в классификационном коде доходов бюджета, предусмотренном для учета доходов по указанному налогу;

- уплата процентов, начисленных с нарушением крайнего срока возврата переплаченного или переплаченного налога (авансовый платеж), пошлины, соответствующих штрафов и пени, а также процентов, начисленных на сумму чрезмерно взимаемого налога, сбора, соответствующих штрафов и пени, составляет отражена кодовая классификация доходов бюджета, предусмотренная для учета доходов от указанных налогов (авансовых платежей), сборов, соответствующих штрафов и пени, с использованием отдельного кода для вида доходов;

- отражается уплата процентов, начисленных с нарушением установленного срока возврата сумм переплаченных или переплаченных экспортных таможенных пошлин, соответствующих штрафов, таможенных пошлин и процентов, начисленных на суммы переплаченных или переплаченных экспортных

таможенных пошлин, соответствующих штрафов, таможенных сборов. классификационный код доходов бюджета, предусмотренный для учета доходов от указанных вывозных таможенных пошлин и таможенных пошлин, с использованием отдельного кода подвида доходов;

Налоговое администрирование является неотъемлемым элементом налогового процесса налогового администрирования. Концепция налогового администрирования в настоящее время находится на стадии интенсивного развития. Ранее понятие налогового администрирования трактовалось как организация налогового контроля.

Серьезные угрозы безопасности государства в налоговой сфере создают:

- уклонение от уплаты налогов в результате умышленного сокрытия доходов. Наибольшей опасностью для обеспечения финансовых потребностей государства через налоговую систему является сохранение распространенной практики сокрытия налоговых поступлений. Несмотря на, ситуацию с внедрением фискальных показателей по налогам и небольшим увеличением доли налоговых поступлений в ВВП в последние годы, нет оснований делать вывод о том, что масштабы сокрытия доходов снижаются. Налоговые преступления, представляющие, особую форму растраты, выводят эту проблему в разряд наиболее острых не только налоговых, но и социальных, экономических и политических проблем.

Роль налогов особенно возрастает в современных условиях: налоги являются единственным инструментом, с помощью которого государство формирует централизованные фонды финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения общей экономической и национальной безопасности. Налоговая система обладает широким потенциалом для осуществления косвенного регулирования социального и экономического развития страны и преодоления угроз экономической безопасности государства.

Налоговая система России пока не является эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности, ее развитие сохраняет и усиливает тенденции, угрожающие финансовой и экономической безопасности (усиление

централизации финансовых ресурсов в федеральном бюджете, поддержание высокой совокупной налоговой нагрузки на реальную экономику, эффективные механизмы выравнивания доходов между различными социальными группами, ряд других факторы).

Налог на добавленную стоимость имеет важнейшую фискальную особенность, поскольку в отличие от других налогов он не реагирует напрямую на изменения уровня инфляции, колебания цен на энергоносители и сырье, что подтверждается достаточно стабильной динамикой доли налога в целой структуре доходов федерального бюджета в условиях кризиса. Кроме того, темпы роста задолженности по НДС значительно ниже, чем темпы прироста начисленных и полученных сумм этого налога.

Уровень сбора налогов является одним из общеизвестных показателей качества налогового администрирования НДС, который представляет собой отношение суммы фактически полученного НДС к сумме налоговой задолженности. Используя этот коэффициент, можно судить об эффективности реализации фискальной функции НДС. В табл. 5 представлены итоговые расчеты по ставке сбора НДС.

Функционирование налоговой администрации оказывает существенное влияние на налоговую безопасность страны. Благодаря взаимодействию со всеми отраслями экономики механизмы налогового администрирования играют очень важную роль. Рассматривая механизмы налогового администрирования как действия, которые состоят из совокупности взаимозависимых и взаимосвязанных процессов налогового органа. Особенность организации работы по налоговому администрированию состоит в том, что вся цепочка основных видов деятельности налогового органа взаимосвязана, и этот процесс рассматривается как целостное явление. Координационной деятельности придается большое значение, особенно когда работа разделена четко по горизонтали и вертикали, потому что, если нет формальных координационных механизмов, налоговый орган не сможет работать эффективно. Дальнейшее совершенствование реформирование системы налогового администрирования, повышение

эффективности работы налогового органа, являются необходимыми и достаточными условиями для обеспечения налоговой безопасности России. Одним из элементов налоговой безопасности России является налоговая составляющая экономической безопасности, определяемая наличием функционирующей налоговой системы, которая обеспечивает достаточное пополнение бюджета государства и муниципалитета за счет налоговых платежей с оптимальным развитием производства и материальной сферы.

Поставленные задачи дипломной работы выполнены:

- рассмотрена сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- проанализирована деятельность УФНС в сфере экономической безопасности;
- выявлены недостатки деятельности УФНС в сфере экономической безопасности;
- определены проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- рассмотрены направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- разработаны пути совершенствования деятельности Управления Федеральной налоговой службы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрамов, М.Д. Налоговая система и модернизация России / М.Д. Абрамов // Россия и современный мир. - 2016. - № 4. - С. 79 - 91.
- 2 Агузарова, Ф.С. Проблемы и пути оптимизации налоговой системы России / Ф.С. Агузарова // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. - 2018. - Т.3. - С. 72 - 77.
- 3 Алексеев, А.В. Инновационный процесс и налоговая система России: кто кого? / А.В. Алексеев // Россия и современный мир. - 2016. - № 4. - С. 169 - 178.
- 4 Богомазова, Я.А. Новая декларация по НДС: анализ влияния изменений в налоговом администрировании на поступления налога в бюджет РФ / Я.А. Богомазова, В.А. Водопьянова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6–5. – С. 912 – 915.
- 5 Валяйкина, Т.П. О влиянии российского корпоративного и налогового законодательства на инвестиционную активность металлургических предприятий / Т.П. Валяйкина // Сталь. - 2016. - № 7. - С. 102 - 106.
- 6 Голиченко, О.Г. Налоговое законодательство как элемент институциональной поддержки национальной инновационной системы / О.Г. Голиченко // Экономическая наука современной России. - 2018. - № 3. - С. 66 - 80.
- 7 Гончаренко, Л.И. Влияние налогообложения на развитие рынка коллективных инвестиций в России / Л.И. Гончаренко // Финансы и кредит. - 2017. - № 23. - С. 76 - 83.
- 8 Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Л.И. Гончаренко. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 318 с.
- 9 Грачев, М.С. Налоговая система России: закономерности развития и перспективы реформирования / М.С. Грачев. - СПб. : Издательство Санкт-Петербургского университета, 2015. - 203 с.
- 10 Доржиева, В.В. Влияние налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов Российской Федерации / В.В. Доржиева //

Вестник РГГУ. Серия «Экономические науки». - 2011. - № 10. - С. 303 - 308.

11 Исследование теории налогообложения и тенденций ее развития / под ред. Т.Е. Гварлиани. – М. : Финансы и статистика, 2016. – 284 с.

12 Ишина, М.С. Косвенные налоги и их влияние на макроэкономические показатели / М.С. Ишина // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - № 4. - С. 16 - 18.

13 Калачева, О.С. Формы и практика налогового стимулирования инноваций в Российской экономике / О.С. Калачева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 3 (45). - С. 54 - 60.

14 Калашникова, П.П. Управление налоговыми органами в России / П.П. Калашникова // Вестник СГСЭУ. – 2018. – № 2. – С. 71.

15 Калинина, О.В. Оценка налоговой нагрузки с учетом особенностей развития Российской экономики на современном этапе / О.В. Калинина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016. - № 12 (36). - С. 13 - 19.

16 Карлина, Е.П. Разработка линейки развития отраслей и субъектов промышленности Астраханской области / Е.П. Карлина, Н.Г. Епифанова, И.С. Долгова // Вестник Астраханского гос. техн. ун-та. Сер.: Экономика. – 2014. – № 2. – С. 92 – 103.

17 Каткова, М.А. Устойчивость институциональной системы / М.А. Каткова // Вестник СГСЭУ. – 2016. – № 1. – С. 121.

18 Кашин, В.А. Налоговая система: как ее сделать более эффективной? / В.А. Кашин // Финансы. – 2018. – № 10. – С. 54.

19 Клейнер, Г.Б. Системная модернизация российской экономики. Стратегия модернизации экономики России: теория, политика, практика реализации : монография / Г.Б. Клейнер. – М. : Современная экономика и право, 2014. – 360 с.

20 Ковалева, Г.В. Налоговая система субъекта Российской Федерации / Г.В. Ковалева. – Екатеринбург : Эра, 2017. - 273 с.

21 Колчин, В.С. Совершенствование механизма налогообложения НДС в Российской Федерации : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. – М., 2008. – 179 с.

- 22 Кузнецова, Е.И. Национальная экономическая безопасность как предмет экономической стратегии государства / Е.И. Кузнецова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. – № 7. – С. 46.
- 23 Лермонтов, Ю.М. Упрощенная система налогообложения: последние новации, арбитражная практика, проблемы / Ю.М. Лермонтов. - М. : Российская газета, 2017. - 160 с.
- 24 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров. – М. : Юнити, 2015. – 655 с.
- 25 Матвиенко, О.Н. Влияние администрирования налога на добавленную стоимость на развитие российской экономики / О.Н. Матвиенко // Финансовые исследования. - 2018. - № 21. - С. 41 - 46.
- 26 Мельничук, М.В. Реформа налоговой системы как фактор снижения уровня коррупции в рамках политики обеспечения экономической безопасности России / М.В. Мельничук // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. - 2016. - № 6. - С. 126 - 128.
- 27 Мельчук, М.В. Налоговая нагрузка и экономический рост в российских регионах / М.В. Мельчук // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 4. - С. 24 - 30.
- 28 Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков : в 5 т. / под ред. Г.Г. Фетисова. – М. : Мысль, 2014. – Т.1 : От зари цивилизации до капитализма. – 385 с.
- 29 Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков : в 5 т. / под ред. Г.Г. Фетисова. М. : Мысль, 2014. – Т.4: Век глобальных трансформаций. – 335 с.
- 30 Налоговый кодекс Российской Федерации : части первая и вторая : по состоянию на 15 мая 2010 г. - М. : Проспект: КноРус, 2015. - 704 с.
- 31 Нуртдинова, Г.А. Взаимосвязь налоговой нагрузки и цен на продукцию нефтегазовой отрасли / Г.А. Нуртдинова // Финансы и кредит. - 2016. - № 48. - С. 50 - 54.
- 32 Об утверждении Регламента Федеральной налоговой службы [Элек-

тронный ресурс] : приказ ФНС РФ от 15 февраля 2017 г. № САЭ-3-18/62@. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

33 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М. : МЦФЭР, 2016. – 335 с.

34 Паскачев, А.Б. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм / А.Б. Паскачев, В.А. Кашин, М.Р. Бобоев. – М. : Гелиос АРВ, 2017. – 775 с.

35 Паскачев, А.Б. Налоговый потенциал экономики России / А.Б. паскачев. – М. : Мелап, 2015. – 400 с.

36 Петухова, Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв. : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 080105 «Финансы и кредит» и 080107 «Налоги и налогообложение» / Н.Е. Петухова. - М. : Вузовский учебник, 2018. - 416 с.

37 Поварова, А. И. Неэффективное администрирование НДС как угроза экономической безопасности России / А.И. Поварова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2015. – № 2 (26). – С. 126 – 140.

38 Погребняк, Р.Г. Влияние налоговой нагрузки на экономический рост регионов с различным природно-ресурсным потенциалом / Р.Г. Погребняк // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - № 1. - С. 12 - 16.

39 Порядок возмещения налога [Электронный ресурс] // Бухгалтерия.ру : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.buhgalteria.ru/nalogoviy-koдексы/glava21/stat176>. – 23.05.2019.

40 Потрубач, Н.Н. Налоговая составляющая экономической безопасности России / Н.Н. Потрубач // Социально-гуманитарные знания. – 2016. – № 3. – С. 15.

41 Починок, А. Налоговая система России: от анализа проблем к их решению / А. Починок // Проблемы теории и практики упр. - 2016. - № 2. - С. 8 - 15.

42 Российский статистический ежегодник. 2016 : статистический сборник. – М. : Госкомстат России, 2016. – 358 с.

- 43 Российский статистический ежегодник. 2017 : статистический сборник. – М. : Госкомстат России, 2017. – 323 с.
- 44 Российский статистический ежегодник. 2018 : статистический сборник. – М. : Госкомстат России, 2018. – 401 с.
- 45 Савин, В.А. Некоторые аспекты экономической безопасности России / В.А. Савин // Международный бизнес России. – 2015. – № 9. – С. 48.
- 46 Селевич, О.С. Налоговое бремя и экономические циклы: влияние на институт банкротства / О.С. Селевич // Финансы и кредит. - 2014. - № 33. - С. 32 - 36.
- 47 Социально-экономическое положение России. 2017 : статистический сборник. – М. : Госкомстат России, 2017. – 248 с.
- 48 Старчак, Ю. Н. Модернизация налога на добавленную стоимость в мультирежимной налоговой системе : дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Ю.Н. Старчак. – Краснодар, 2018. – 163 с.
- 49 Степаненко, В.В. Налоговый менеджмент / В.В. Степаненко, С.В. Барулин, Е.А. Ермакова. – М. : Омега-Л, 2017. – 647 с.
- 50 Сучкова, М.А. Актуальные вопросы развития налоговой системы России / М.А. Сучкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2016. - № 5. - С. 130 - 132.
- 51 Типалина, М.В. Влияние изменений по налогу на прибыль на инвестиционную активность организаций / М.В. Типалина // Налоговая политика и практика. - 2017. - № 4. - С. 26 - 29.
- 52 Толкушкин, А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2015. - 479 с.
- 53 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.nalog.ru/rn>. – 14.05.2019.