

**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  
Направление подготовки 38.05.01 – Экономическая безопасность  
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ Е.С. Рычкова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Роль налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства (на материалах Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области г. Благовещенск)

Исполнитель  
студент группы 578-ос

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

В.А. Сафин

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Н.Б. Калинина

Рецензент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Благовещенск 2020

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

\_\_\_\_\_ Е.С. Рычкова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**З А Д А Н И Е**

К бакалаврской работе студента Сафина Владимира Алексеевича

1 Тема бакалаврской работы Роль налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства (на материалах Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области г. Благовещенск)

(утверждено приказом от 23.03.2020 № 657-уч)

2 Срок сдачи студентом законченной работы 19.06.2020

3 Исходные данные к бакалаврской работе: статьи из научных журналов, книги, официальные сайты

4 Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащий проработке вопросов):

1 Сущность налоговой системы и её влияние на экономическую безопасность малого предпринимательств

2 Анализ влияния налоговой системы на состояние экономической безопасности субъектов малого предпринимательства (на примере Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области)

3 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства

5 Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.): Дипломная работа содержит 72 с., 10 таблиц, 9 рисунков, 29 источников, 1 приложение.

6 Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7 Дата выдачи задания 10.02.2020

Руководитель бакалаврской работы Новопашина Елена Сергеевна, доцент, канд. экон. наук  
Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 10.02.2020

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 72 с., 10 таблиц, 9 рисунков, 29 источников, 1 приложение.

НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ, НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, БЕЗВОЗМЕЗДНЫЙ ПЛАТЕЖ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ОПТИМИЗАЦИЯ

Цель исследования – определение влияния налоговой системы на экономическую безопасность субъектов малого предпринимательства.

Объектом исследования является обеспечение экономической безопасности субъектов малого предпринимательства.

Предметом исследования является налогообложение субъектов малого предпринимательства.

Информационную и методологическую базу дипломной работы составили нормативно-справочные материалы, научные издания и Интернет-источники.

В первой главе дипломной работы была раскрыта сущность налоговой системы и её влияние на экономическую безопасность малого предпринимательства.

Во второй главе работы была дан анализ влияния налоговой системы на состояние экономической безопасности субъектов малого предпринимательства (на примере Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области).

В третьей главе дипломной работы происходила разработка направлений по совершенствованию деятельности налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и правовые основы налоговой системы в обеспечении экономической безопасности	8
1.1 Сущность налоговой системы и её влияние на экономическую безопасность малого предпринимательства	8
1.2 Правовое обеспечение налогообложения малых субъектов предпринимательства	13
1.3 Существующие подходы к выявлению угроз и оценке влияния налоговой системы на экономическую безопасность субъектов малого бизнеса	20
1.4 Подходы и методы анализа экономической эффективности налоговой системы	26
2 Анализ влияния налоговой системы на состояние экономической безопасности субъектов малого предпринимательства (на примере Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области)	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области	32
2.2 Анализ экономического состояния налоговой системы на основе материалов Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области	36
2.3 Риски и угрозы налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства	42
3 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства	46
3.1 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы на примере Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области	46
3.2 Разработка направлений по ликвидации рисков и угроз налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства	53

3.3 Оценка перспектив влияния разработанных направлений на обеспечение экономической безопасности субъектов малого предпринимательства	60
3.3.1 Оценка налоговой системы поддержки субъектов малого предпринимательства в период коронавирусной пандемии	63
Заключение	67
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерский баланс по данным ФНС (вырезка)	73

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших на данный момент факторов экономического развития страны считается эффективная налоговая система. Государство с помощью налогов реализует своё воздействие на экономическую систему страны, получая необходимую сумму налоговых платежей и обеспечивая те экономические феномены, которые обусловлены влиянием налогов: рост объёма производства, увеличение капиталовложений, рост величины прибыли. Вопросы взаимодействия налоговой системы государства и малого предпринимательства злободневны сегодня ещё и потому, что в сегодняшнее время наиболее сильно встаёт проблема уклонения от налогов, распространённость различных схем ухода от налогов.

В современных экономических условиях, правильно настроенная организация системы налогообложения является комплексом мероприятий, чрезвычайно важных для осуществления финансовой и экономической безопасности разнообразной коммерческой деятельности. Российское налоговое законодательство предоставляет предпринимателям расширенный выбор различных систем налогообложения, отвечающих общепринятым организационно-правовым формам малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что организации, которые заняты предпринимательской деятельностью, стремятся использовать различные правомерные возможности для уменьшения своих налоговых обязательств.

Поэтому рассмотрение особенностей налогового регулирования субъектов малого предпринимательства помогает анализировать и оценивать особенности влияния налоговой политики страны на малые предприятия на основе анализа опыта налогообложения конкретного предпринимателя, а также позволит определять возможные проблемы и пути их устранения. Кроме этого, необходимость дальнейших теоретико-практических исследований в области налогообложения субъектов малого предпринимательства обеспечивает актуальность данной дипломной работы.

При написании работы использовались Налоговый Кодекс Российской Федерации, нормативно-правовая база федерального, регионального и местного уровня. Аналитическую основу составили отчетные данные налоговых органов, материалы официальных сайтов. Так же использовал информацию из таких периодических изданий как: «Налоговый вестник», «Финансы», «Налоговая политика и практика» и прочее.

Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы для улучшения налогообложения хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя без возникновения возможных рисков и угроз.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

## 1.1 Сущность налоговой системы и её влияние на экономическую безопасность малого предпринимательства

Экономическая сущность налоговой системы требуется в надлежащем рассмотрении, а также довольно разностороннем изучении в отношении малого предпринимательства в целом. Тем более в последнее время всё большее внимание стали уделять именно обеспечению экономической безопасности данного сектора экономики. Охватывая все сферы экономики, малый бизнес является крупнейшим сектором экономики, но чаще всего наибольший интерес почему-то имеет развитие информации и информационных технологий и развитие крупных фирм.

Оставляя буквально «за бортом» малый бизнес, который является необходимым и нужным для экономики в целом или для отдельно взятой страны. Играя особую роль, выполняет специальные экономические функции, которые позволяют развить экономический и социальный потенциал страны.

Среди всех плюсов, которые осуществляет малый бизнес, он является из не самых устойчивых к колебаниям самой экономики, а также воздействиям внешних факторов и агрессивных конкурентных действий со стороны крупного бизнеса.

Чтобы разобраться в понимании экономической безопасности субъектов малого бизнеса, следует обратиться к авторам и рассмотреть их точку зрения по данной проблеме.

Таблица 1 – Подходы авторов к содержанию концепции экономической безопасности субъектов малого бизнеса<sup>1</sup>

Авторы понятий	Интерпретация авторами понятия «экономическая безопасность субъектов малого бизнеса»
1	2
В.И. Бобошко Н.М. Бобошко	возможность обеспечения его устойчивости в в том числе и в неблагоприятных условиях, которые образуются во внешней среде вне зависимости от меры её воздействия на финансово-хозяйственную

<sup>1</sup> Рязанова О.А. Развитие мониторинга факторов экономической безопасности субъектов малого бизнеса на основе риск-ориентированного подхода. Киров, 2018. С. 15.

1	2
	деятельность предприятия, масштаба и характера внутренних изменений.
О.И. Васильук	сочетание экономических и правовых условий, которые обеспечивают устойчивое осуществление фактов предпринимательской жизни в длительной перспективе законными и эффективными методами.
С.А. Иванов Н.И. Уткин	состояние защищённости субъекта предпринимательской деятельности, его капитала и иных корпоративных ресурсов на различных стадиях их функционирования от внешних и внутренних угроз, которые могут иметь негативные последствия.
А.А. Кизим П.А. Солахов К.А. Лукьянцева	отражает способность экономической системы к выживанию и развитию в условиях внутренних и внешних угроз, а также действия непредсказуемых и трудно прогнозируемых факторов.
С.Е. Лелюхин А.М. Корочетков У.В. Данилова	состояние защищённости субъекта предпринимательской деятельности, его капитала и иных корпоративных ресурсов на различных стадиях их функционирования от внешних и внутренних угроз, которые могут иметь негативные последствия.
А.В. Короткова	качественная характеристика экономической системы хозяйствующего субъекта, определяющая её способность поддерживать нормальные условия деятельности бизнеса, устойчивое обеспечение ресурсами, а также последовательную реализацию интересов собственников и государства
А.Д. Саркисян	конкретное функционирование предприятия, при котором наиболее эффективно используются ресурсы для предотвращения угроз и обеспечения её бесперебойного функционирования
С.Г. Симонов М.А. Хаматханова Д.А. Сафонов	обеспечение наиболее эффективного использования ресурсов малого предприятия для упреждения угроз, обнаружения уязвимостей и возможности стабильного его функционирования

Если всё понятия и трактовки привести к «общему знаменателю», то экономическая безопасность субъектов малого предпринимательства – является состоянием некой защищённости экономического субъекта, где характерно наличие возможностей для развития и обеспечения потенциальной финансовой устойчивости в условиях, выраженных для малого бизнеса негативными и противостояние внутренним и внешним угрозам и рискам.

Чтобы определить какой бизнес попадает под субъект малого и среднего бизнеса, должно выполняться несколько условий. В Федеральном законе от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»<sup>2</sup>, стоит отметить, что больший интерес государства

<sup>2</sup>О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

нацелен именно на малый бизнес. Такими критериями являются:

– величина годовой выручки в ходе реализации товаров и услуг для малого бизнеса составляет от 400 – 800 миллионов рублей, а микропредприятия ограничены с 60 – 120 миллионов рублей в год;

– разрешённая доля участия иных коммерческих организаций, если не являются субъектами малого и среднего бизнеса, не должна превышать в уставном капитале более 25 %;

– среднесписочная численность нормирована количеством не более 15 человек для микробизнесов, а для субъектов малого предпринимательства не более 100 человек;

– период в течение, которого бизнес может относиться к субъектам малого бизнеса, даже если превышен сам лимит по выручке и (или) численности работников является от 2-х до 3-х лет. К примеру, если данный лимит будет превышен малой организацией в 2016 году, то утрата данного права являться субъектом малого бизнеса возникает именно в 2019 году<sup>3</sup>.

Любой осуществляемый вид деятельности с целью получения прибыли облагается налогами и малый бизнес не исключение. Чтобы как-то поддержать экономически неустойчивый сегмент экономики, в налоговом законодательстве предусмотрены специальные налоговые режимы, позволяющие облегчить налоговое бремя специально для субъектов малого предпринимательства.

Таблица 2 – Формы специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства<sup>4</sup>

Показатель	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН
1	2	3	4	5
Глава НК РФ, регулирующая применение режима	26.1 НК РФ	26.2 НК РФ	26.3 НК РФ	26.5 НК РФ
Субъект, применяющий режим	Организации и ИП			ИП

<sup>3</sup> Соколов Н.С. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ на современном этапе // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №. 5. С. 29.

<sup>4</sup> Там же. С. 30.

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Виды деятельности	Сельское хозяйство и рыболовство	Есть исключения в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Определённый перечень в п. 3 346.26 НК РФ	Только указанные в п.2 ст. 346.43 НК РФ
Наличие специального разрешения	Не требуется			Наличие патента
Величина выручки, млн. руб.	Ограничения нет	Не более 150 с корректировкой на коэффициент дефлятора для соответствующего года (применение коэффициента приостановлено на период 2019 года)	Ограничения нет	До 60 (для расчёта стоимости патента до 1 с корректировкой на коэффициент дефлятор)
Количество работников, чел.	Ограничения нет	Не более 100		Не более 15
Остаточная стоимость ОС, млн. руб.	Ограничения нет	До 150	Ограничения нет	Ограничения нет
Участие других юр. Лиц в УК организации, %	Ограничения нет	до 25		Ограничения нет

В каждом из специальных режимов налогообложения имеются свои плюсы и минусы. В случае нарушения ограничений, представленных в налоговом законодательстве (таблица 2), организация автоматически переходит на общую систему налогообложения со всем перечнем уплачиваемых налогов, а вернуться в утраченный режим, возможно, только в следующем календарном году. Более подробно о налоговой системе и особенности данного вида отношений с субъектами малого бизнеса будет рассмотрено далее.

Для обеспечения дальнейшего существования малого предпринимательского сектора экономики, государством созданы инструменты и органы, регулирующие данную сферу деятельности. Одним из таких инструментов является налоговая система.

Более простым для понимания языком, налоговая система – государственная система, которая состоит из иерархически выстроенных институтов, осуществляющих меры политического, экономического, административного,

правового характера, в области реализации налоговых отношений, направленных на исполнение доходной части бюджета страны и стимулирования роста валового внутреннего продукта.

Для наглядности в рисунке 1 представлены составные части, которые все вместе и образуют налоговой системы, их функционирование и взаимодействие будет непосредственно влиять не только на государство, но и на отдельный хозяйствующий субъект.



Рисунок 1 – Составляющие налоговой системы

Стоит заметить, что налоговые отношения не так просты как кажутся на первый взгляд, они имеют ряд особенностей, отличающих её от иных видов правоотношений:

- они носят нормативный характер, то есть данные отношения чётко регламентированы, имеют установленные и регулируемые нормами законодательства о налогах и сборах;

- налоговые отношения имеют властный характер, где предусматривается неравенство сторон: государство как налоговый или уполномоченный на то орган власти и налогоплательщиков в роли плательщика налогов и сборов, то есть отношения на уровне «власти и подчинения»;

- распределительный характер, который выражен в изменении финансовой ситуации участников налоговых отношений, тем самым осуществляется регулирование экономической и социальной сферы;

– существование налоговых отношений по вертикали, так и по горизонтали, то есть между физическими лицами, физическими лицами и государством, между государственными органами;

– наличие специфического состава участников (органы государственной власти в лице налоговых органов, органов федерального казначейства, органов внутренних дел, органов местного самоуправления, судебными органами; налогоплательщики и их представители, уплачивающие налоги и сборы; налоговые агенты, платящие за себя и других; носители налогового бремени, данное лицо как ключевое лицо налогообложения несёт основную налоговую ношу);

– определены законом о налогах и сборах, то есть в состав налоговых отношений включены такие элементы как:

- а) взимание налогов и сборов, а также их установление и введение;
- б) обязанность по исполнению налоговых обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов;
- в) процедуры налогового контроля и контроля (надзора) за соблюдением налогового законодательства;
- г) защита прав и законных интересов участников налоговых отношений, обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) уполномоченных на то лиц;
- д) привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений, и наложения налоговых санкций.

Необходимость появления налоговых отношений связано с важностью перераспределения частей получаемых доходов от общества с целью реализации общественно важных задач, удовлетворения потребностей общества и обеспечить уровень жизни граждан на достаточном уровне, а также развить предпринимательскую активность и бизнес в различных масштабах.

## **1.2 Правовое обеспечение налогообложения малых субъектов предпринимательства**

На сегодняшний день нормативно-правовые акты, действующие в целях регулирования предпринимательской деятельности малого предприниматель-

ства, подразделяются на несколько критериев:

- исходя из их юридической силы;
- зависимость от производства законов;
- содержание самого акта;
- специфики влияния на организацию управления.

Классифицирование нормативно-правовых актов по представленным критериям, позволяет углубить и расширить само представление о тех правовых основах, в области организации управления и сложностью структуры в нынешней ситуации.

В Российской Федерации регулирование предпринимательской деятельности на уровне государства имеет комплексный характер. Регулирование предпринимательства и осуществляемой ими деятельности, можно наиболее глубоко рассмотреть с разных позиций, в том числе конституционного, административного, гражданского, налогового, уголовного и иной отрасли права.

Среди классификации по юридической силе, выделяют:

- Конституция Российской Федерации, которая закрепляет основы в общем виде, распространяя на структуру экономики, социально-культурную сферу и административно-политическую деятельность;

- Законы Российской Федерации на федеральном уровне;

- Постановления палат Федерального Собрания, комментарии к ним;

- Конституции, уставы и законы субъектов Российской Федерации.

Уставы субъектов Российской Федерации, за исключением республик, имеют большую значимость для организации управления в самом субъекте. Уставы, которые принимаются представительными (законодательными) органами данных субъектов Российской Федерации, решают обязательные вопросы самой структуры управления и их статуса;

- подзаконные акты: Президента РФ, а также органов исполнительной власти.

Исходя из данной классификации нормативно правовых актов, стоит наиболее подробно рассмотреть, без которых правовое регулирование пред-

принимательской деятельности представляется сложным.

Конституция, является основным законом Российской Федерации, она имеет самую наивысшую юридическую силу из всех актов, в Конституции РФ установлены по логике вещей основные принципы нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности. К примеру, в статье 8 Конституции РФ содержатся принципы наличия рыночной экономики в стране, благодаря которой происходит развитие предпринимательской деятельности, а именно:

– гарантия единства экономического пространства, а также свободного перемещения товаров, услуг и финансовых ресурсов и поддержки конкуренции, свободы ведения экономической деятельности;

– признание и защита различных форм собственности на частном, государственном и муниципальных уровнях.

Право граждан участвовать в предпринимательской деятельности, отражено в Конституции РФ, в пункте 1 статьи 34. Устанавливает основания для существования конкурентного рынка, которое не может развиваться в условиях монополизации, в пункте 2 статьи 34 Конституции РФ отражено: «не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию»<sup>5</sup>.

В Конституции РФ провозглашена защита необходимых прав и интересов участников деловых отношений, которые указаны в статьях 34 – 37: право граждан на свободный труд, частную собственность, предпринимательскую деятельность. В качестве ограничения конституционных прав, используются Федеральные законы, в целях защиты основ конституционной системы, морали, здоровья, а также прав и законных интересов других людей, тем самым гарантируется национальная безопасность и оборона государства (пункт 3 статьи 55)<sup>6</sup>. В других случаях права и свободы граждан, в том числе предпринимателей, есть возможность защиты в суде, которая гарантируется статьёй 46 Кон-

---

<sup>5</sup> Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изм. и доп. от 21.03.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>6</sup> Там же.

ституции РФ. Но в Конституции РФ не позволено введение ограничений на перемещение товаров и услуг на территории Российской Федерации, за исключением, если не установлены Федеральным законом, пункт 1 – 2 статьи 74.

Следующим основополагающим актом, который регулирует предпринимательскую деятельность и их отношения, отражённые в виде законодательного определения, имеются в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Гражданский кодекс регламентирует целый спектр норм и правил, регулирующих частные и юридические отношения, имеющие общественный характер и внутрихозяйственные отношения, и организационные отношения внутри компании. Как описано ранее, Гражданский кодекс даёт определение предпринимательской деятельности законодательно, отражает в общих чертах основные организационные и правовые формы предпринимательства, определяет основные права его участников.

Исходя из статьи 2 ГК РФ, предпринимательской деятельностью является «самостоятельно, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве, в установленном законом порядке»<sup>7</sup>. Определение предпринимательской деятельности, которое дано Гражданским кодексом, определяет несколько особенностей:

- основная цель – получение прибыли предпринимателем и повышение рентабельности компании;
- инициативность предпринимателя, проявляющаяся в свободе принятия решений и организации действий;
- осуществляемая предпринимателем деятельность, реализуется на свой страх и риск;
- предпринимательская деятельность и деловая активность, может проявляться в разных сферах;

---

<sup>7</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп. от 27.12.2019) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

– данная деятельность осуществляется на законном основании.

Деятельность, осуществляемая коммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями, как основных предприятий рыночной экономики, регулируется такими законами как Налоговый кодекс РФ и Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

Предприниматели, являясь основными налогоплательщиками в бюджет Российской Федерации, Налоговый кодекс содержит огромное количество статей, регулирующих данную сферу. В статье 19 Налогового кодекса РФ изложено, что в качестве плательщиков налогов, сборов и иных обязательных платежей: « признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы и страховые взносы»<sup>8</sup>.

Налоговым кодексом утверждаются:

- общие принципы налогообложения;
- система налогов и сборов;
- общие правила обязательств по уплате налогов и сборов;
- правила и принципы налогового контроля общего порядка;
- налоговая ответственность за совершение преступлений;
- процедуры обжалования действий налоговых органов, и прочее.

Предпринимательская активность строит несколько источников налоговых поступлений в бюджет государства на разных уровнях. Рассматривая под одним углом, все предприятия уплачивают налоговые вычеты в бюджет от результатов их деятельности, с другого ракурса – обеспечивают рабочими местами граждан, и в свою очередь, образуют источник дохода от простых физических лиц.

Так же с кодексами федерального уровня, которые имеют самую высокую юридическую силу после Конституции Российской Федерации, предпринимательскую активность регулируют и Федеральными законами. Они отражают

---

<sup>8</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

требования государства к предметам бизнеса во внедрении ведения предпринимательской деятельности. Яркими примерами служат:

- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании»;
- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Отдельно стоит рассмотреть федеральные законы, устанавливающие необходимые принципы и условия функционирования рыночной экономики и предпринимательскую деятельность соответственно. К таким относят:

- Закон РФ от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».

Так же есть Федеральные законы, касающиеся в основном правового положения организационно-правовых форм ведения предпринимательской деятельности. К числу таких законов стоит отнести:

- Федеральный закон от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Федеральные законы, в которых описываются основные направления формы поддержки предпринимательской деятельности на государственном уровне, а именно:

- Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 N 1083-р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года».

Данные федеральные законы, в наиболее широком смысле отражаются государственные меры, предпринимаемые в целях развития предпринимательской деятельности, увеличения деловой активности. Законы обязуются регулировать деловые отношения, возникающие между юридическими и физическими лицами в качестве индивидуальных предпринимателей или самозанятых, органами государственной власти и местного самоуправления в области развития субъектов малого и среднего бизнеса.

Среди законов и постановлений регионального уровня, имеются законы Амурской области:

– Закон Амурской области от 11.01.2010 № 298-ОЗ «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Амурской области»;

– Постановление Правительства Амурской области от 20.08.2019 № 470 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, имуществу которых причинен ущерб...»;

– Постановление Правительства Амурской области от 01.08.2019 № 418 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на создание и (или) развитие бизнес-инкубаторов»;

– Постановление Правительства Амурской области от 26.01.2009 № 10 «О совете по развитию малого и среднего предпринимательства при Правительстве Амурской области»;

– Распоряжение Правительства Амурской области от 28.01.2019 № 10-р «О едином органе управления организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области»;

– прочие законодательные акты, которые регулируют деятельность субъектов малого бизнеса.

Для обеспечения эффективного функционирования любого экономического субъекта, в ходе нарастающей сложности, усиления взаимосвязей и комплексности, всё в большей мере имеет зависимость от качества системы управ-

ления<sup>9</sup>.

### 1.3 Существующие подходы к выявлению угроз и оценке влияния налоговой системы на экономическую безопасность субъектов малого бизнеса

Одним из необходимых условий становления и развития российского субъекта малого предпринимательства является её безопасность. В теории выделяют два основных направления в изучении экономической безопасности СМП:

- рассмотрения малого бизнеса как некий институт развития современного общества, или же подходом на институциональном уровне;
- наблюдение субъектов малого предпринимательства в роли фактора, который извлекает прибыль в условиях рисков и самой неопределённости организационной инновации, именуемый факторным подходом.

Более наглядно стоит изобразить на рисунке 2.



Рисунок 2 – Направления исследования экономической безопасности СМП<sup>10</sup>

В одной из своих работ автор одной из методик анализа влияния налоговой системы на экономическую безопасность малого предпринимательства рассматривает в поэтапном формате:

<sup>9</sup> Авдони́на Е.С. Государственное регулирование деятельности малого предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] // Elar.usru.ru: офиц. сайт. URL: <http://elar.usru.ru/handle/uspu/11224> (дата обращения: 20.05.2020).

<sup>10</sup> Симонов С.Г. Экономическая безопасность предприятия малого бизнеса [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / С.Г. Симонов. – Тюмень: ТюмГНГУ, 2015. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008084550> (дата обращения: 20.05.2020).

– 1-ый этап заключается в анализе абсолютной налоговой нагрузки на предприятие, которая выражается:

а) во временном анализе налогов, сборов и обязательных платежей, которые уплачиваются предприятием на исследуемый промежуток времени;

б) в некоем пространственном анализе тех же налогов, сборов и обязательных платежей на исследуемый период;

в) в факторном анализе налоговых платежей с помощью показателей структуры и динамики;

– 2-ой этап характеризуется анализом относительной налоговой нагрузки на организацию, на основе:

а) структурного анализа общей налоговой нагрузки на малый субъект предпринимательства;

б) анализа налоговой нагрузки с помощью общих аналитических коэффициентов;

в) анализа налоговой нагрузки пользуясь частными аналитическими коэффициентами, характерными только для данной отрасли деятельности;

– 3-ий этап основан на анализе задолженностей маленьких предприятий по налогам, сборам и обязательным платежам, предлагаемый в виде:

а) анализа организации как динамики задолженностей по налогам, сборам и обязательным платежам;

б) структурного анализа задолженностей предприятия по налогам, сборам, обязательным платежам;

в) анализа сумм задолженностей и сумм налогов, сборов к числу уплаченных предприятием, как их соотношения;

г) анализа факторов из-за чего возникает задолженность маленького предприятия<sup>11</sup>.

Так же автор предлагает пути решения проблем в области налогообложения, которые снижают экономическую безопасность малого предпринимательства:

---

<sup>11</sup> Сапожникова С.М. Роль анализа налогов и сборов малого предприятия торговли в целях обеспечения экономической безопасности региона [Электронный ресурс] / С.М. Сапожникова // Национальная безопасность и стратегическое планирование. – 2019. – № 5. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38167081> (дата обращения: 20.05.2020).

- выделить и сгруппировать налоги по срокам, и за которые имеется задолженность и оценкой возможных направлений её урегулирования;
- оценить саму периодичность просрочек по выплате налогов, сборов и обязательных платежей, её возникновение с выявлением возможных причин и факторов;
- выделение платежей по налогам, сборам и обязательным платежам, которые являются для субъектов малого предпринимательства обременяющими, стоит оценить уровень оплаты труда работников и уплату за них НДФЛ и страховых взносов;
- провести факторный анализ в разрезе налогов, определить резервы повышения самих поступлений в бюджет государства и использование льгот в целях улучшения финансового положения малого предприятия, которое может находиться в сложном финансовом состоянии;
- определение мер, которые позволяют стимулировать субъекты малого предпринимательства, для снижения возникающих угроз и повышения его экономической безопасности.

В одной из статей автор рассматривал налоговую безопасность как подвид экономической безопасности, приводя в аналогию с состоянием некой защищённости основных интересов организации от угроз исходящих со стороны налоговой сферы. Конкретные угрозы представлены в рисунке 3.

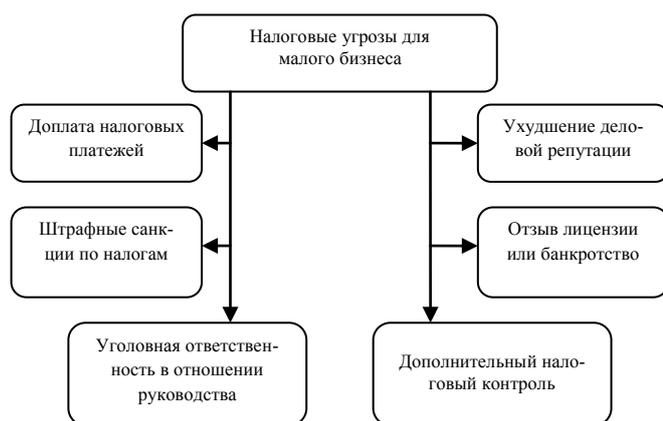


Рисунок 3 – Существующие налоговые угрозы на пути малого бизнеса<sup>12</sup>

<sup>12</sup> Раменская П.Ю. Налоговая политика в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] / П.Ю. Раменская // Россия и ВТО: экономические, правовые и социальные аспекты: сб. статей участников IV Междун. научн. студенч. конгресса. – М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2013. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26338567> (дата обращения: 20.05.2020).

Так же стоит отметить, что данные угрозы подразделяются на материальные (доплата по налоговым платежам и налоговые санкции), и нематериальные (уголовная ответственность в отношении руководства, дополнительные меры налогового контроля, ухудшение деловой репутации, отзыв лицензии и банкротство). В свою очередь последние угрозы, являются более серьёзными, так как сложны в оценке, что является важным в определении роли и проведения мероприятий по установлению эффективной налоговой политики на предприятии.

В целях обеспечения эффективного функционирования, налоговая политика в организации должна соответствовать следующим принципам:

- законности, (соблюдения налогового законодательства);
- непротиворечивость направлений развития предприятия налоговой политике;
- постоянный контроль ситуации и способностью приспособления к изменениям внешней среды. Связано это постоянными изменениями на рынке, в законодательстве, а также в области налогообложения;
- комплексный подход так, как оптимизируя одни налоги, может происходить увеличение налоговой нагрузки по другим, поэтому требуется учёт всей совокупности;
- внутренний баланс. Не допущение расхождений в показателях, которые могут быть близки к пороговым границам допустимых значений, во избежание излишнего интереса со стороны налоговых органов и привлечения дополнительного налогового контроля;
- реализуемость. Должны учитываться налоговой политикой сами возможности организации при создании финансовых, интеллектуальных, технических и организационных ресурсов для решения задач, поставленных на предприятии;
- способность к окупаемости и эффективности, то есть затраты, которые понесёт организация, вследствие разработки налоговой политики должны быть меньше, в сравнении с полученными от её введения выгодами.

На практике на данный момент времени, существуют три вида реакций

руководства предприятий на мероприятия налогового контроля в разделе налогов государственных органов:

- «тотальное послушание», при котором выполняются все требования предъявляемые налоговыми органами;

- «оборонительная позиция», сопровождающееся оспариванием предписаний налогового органа, что в последующем вытекает в предмет споров;

- «сбалансированная тактика», является из наиболее оптимальных, где присутствуют конструктивные отношения с налоговым органом, но имеется контроль деятельности организации на наличие соответствия и правильности нормативным актам.

Но, не смотря на всё, наиболее частыми являются два первых поведения, не обращая внимания на их низкую эффективность, конечно же, самым сложным является реализация третьей. Хотя такого направления и стоит придерживаться.

Так же автор предлагает методы налоговой политики в организации, подразделяя на двух уровнях: довольно долгосрочный и масштабный называется стратегическим, а воздействующий на конкретные операции в определённый период времени является текущим.

Из стратегических методов предлагаются:

- метод замены налогового субъекта, который основан на реализации для оптимизации налогов, при которых будет наиболее благоприятный режим налогообложения, в зависимости от организационно-правовой формы ведения бизнеса. К примеру, включить в бизнес-схему компаний, имеющих льготы как общества имеющего количество в штате на определённом уровне, что экономит на прямых налогах;

- метод изменения вида деятельности налогового субъекта, предусматривает осуществление таких видов деятельности, в которых будет снижено налоговое бремя, в сравнении с теми видами деятельности, которые осуществляли;

- метод замены налоговой юрисдикции, основан на регистрации предпринимательской деятельности, на такой территории, которая может при со-

блюдении необходимых условий предоставить льготное налогообложение;

– метод использования учётной политики, заключается в том, что при взаимосвязи налогового и бухгалтерского учёта и изменения учётной политики можно снизить размер налоговой базы. При правильном выборе метода амортизационных отчислений основных средств и установления заниженной ставки по ней в бухгалтерском учёте, применительно для субъекта малого предпринимательства, позволяет снизить величину на объект налогообложения при продаже основных фондов.

Следующие методы, являющиеся текущими, имеют узкую направленность и направлены на определённую сферу налоговых отношений, то есть не затрагиваются все налоговые проблемы:

– метод замены отношений, заключается в достижении производственных целей разными альтернативными способами, то либо приобретение имущества и (или) получение дохода и прочее. Потому как некоторые хозяйственные операции, осуществляемые в организации, могут иметь жёсткое налогообложение, вследствие этого стоит сменить другой операцией, которая может быть близка той бывшей, позволяя использовать более «щадящий» порядок налогообложения;

– метод разделения отношений, некоторым образом схож с методом замены, но только часть конкретной операции, или можно одну хозяйственную операцию поделить на несколько частей, что, в конечном счёте, снижается совокупная сумма обязательств по налогам;

– метод прямого сокращения объекта налогообложения, осуществляется вследствие уменьшения величины налогооблагаемой базы;

– метод делегирования налогов, состоит в переносе объекта налогообложения на другое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, который связан с налогоплательщиком, ярким примером стоит считать арендой имущества;

– метод отсрочки налогового платежа, включает в себя ранее описанные составные части других методов. Основывается на возможности перенесения

объекта налогообложения на момент его возникновения на следующий налоговый период.

Все ранее изложенные методы при правильном подходе могут нести легальный характер, при этом не стоит применять все методы сразу, в противном случае, со стороны налоговой инспекции могут возникнуть некоторые вопросы, которые не очень хорошо скажутся на организации, что станет, нежели угрозой чем решением налоговой безопасности предприятия.

Рассмотренные подходы обеспечения экономической безопасности предприятия или даже для субъектов малого предпринимательства, начавших вести бизнес, можно применять в любой момент времени, или когда субъекту она сейчас необходима, но эффективней будет в начале стадии функционирования, пока имеется возможность принципиально внести изменения.

#### **1.4 Подходы и методы анализа экономической эффективности налоговой системы**

Эффективность работы налоговой системы Российской Федерации в значительной мере показывает экономическое состояние страны и финансовое благополучие ее граждан, заинтересованности «легального» ведения предпринимательской деятельности, но требуется и самой налоговой системе детальный анализ и оценка деятельности работы налоговых органов, вследствие которых возможно выявить проблемные моменты и усовершенствовать работу налоговой системы в целом<sup>13</sup>.

Чтобы действительно оценить эффективность налоговой системы, стоит руководствоваться тем, чтобы результаты оценки в первую очередь должны быть объективными, чтобы на их основе существовала возможность принятия правильных управленческих решений, то есть методика исследования должна соответствовать предлагаемым условиям:

– всесторонний анализ, который включает анализ практически всех результатов функционирования налоговой системы;

---

<sup>13</sup> Бредихина Н.С. Эффективность деятельности налоговых органов РФ: подходы к её оценке и планированию [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-deyatelnosti-nalogovyh-organov-rf-podhody-k-ee-otsenke-i-planirovaniyu> (дата обращения: 21.05.2020).

- качественность, связанную с использованием наиболее объективных показателей;
- простота в использовании;
- детальность, разрез по функциям, по уровням действия;
- достаточность, не требовалось использование каких-либо лишних расчётов;
- комплексность или системность, избегание множества всевозможных показателей<sup>14</sup>.

Для получения информации, которая будет полезна в будущем, требуется оценка, предлагающая не просто само представление или характеристику действующей налоговой системы, а определить результат проведённых государственных мер и регулирование самих налоговых отношений. Стоит выяснить выполнение налоговой системой поставленных перед ней задач, как инструмента государственного регулирования, и какие конкретно поставленные задачи были выполнены в ходе функционирования налоговой системы, то есть соответствие ожиданиям.

Исходя из привычного понимания эффективности, считают эффективной работой налоговой системы, сбор наибольшей суммы налогов, которая вообще возможна, но на самом деле исполнить необходимую потребность в бюджете в конкретной сумме, которая необходима для осуществления государственных функций при минимальных издержках на их получение.

Исходя из того, что эффективная работа налоговой системы предполагает, оптимизированную и организованную систему сбора необходимой суммы, а также справедливость их изъятия. Должна придерживаться принципов:

- достаточности изъятия налоговых доходов;
- эффективности используемых инструментов, то есть при минимальных затратах достичь хорошего результата;
- интенсивной отдачи работы налоговых органов, исходя из этапов реги-

---

<sup>14</sup> Григорьева К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / К.С. Григорьева. – Томск: Изд-во Томского госуд. ун-та, 2019. URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/services/Download/vtls:000658980/SOURCE1> (дата обращения: 21.05.2020).

страции, администрирования и начисления налоговых платежей;

- способности помочь при решении социально-экономических задач и прочее;

- соответствовать определенным нормам поведения, которые способствуют совершенствованию экономики и общества;

- учитывать интересы разных участников налоговых отношений (обычного населения, компаний разного масштаба и предпринимателей)

- смотреть на имущественное состояние налогоплательщика и так далее.

Получается, определение эффективности налоговой системы означает выделение её критериев и расчёт показателей.

Показатели, которые позволяют оценить результативность налоговой системы могут представлять собой в виде:

- показателей в количественном выражении, данные о характеристике налоговой системы, дающие некое представление о результатах её деятельности, могут учитываться при анализе, к примеру, отчёт о количестве зарегистрированных налогоплательщиков показывает итог работы сотрудников налоговых органов, но данная величина с трудом может быть оценена как эффективная или не эффективная.

Такой показатель как «количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой», так же не может показать эффективность налоговой системы, зато указывает на результат её функционирования. Может использоваться в решении необходимости использования подобной льготы.

Есть, конечно, такие показатели, в отношении налоговой системы, где в некоторых случаях его значение может говорить о результате, к примеру, величина жалоб налогоплательщика на действия сотрудников налоговых органов.

Но далеко не все результаты могут быть сопоставимы с затратами, хотя для оценки налоговой системы скорее всего может и не потребоваться. Вот, примеру взять показатель доли правомерных доначислений в общей сумме доначисленных налогов и сборов, покажет результат работы налоговых органов, качество исполнения сотрудниками своих должностных обязанностей и их ква-

лифицированность;

– показателей, оценивающих эффективность налоговой системы, при этом среди учёного круга лиц интерпретируются с двух точек зрения. С одной стороны приводят как некое отношение полученных результатов к понесённым затратам, то есть сопоставление итогов деятельности налоговой системы, выраженных в сумме начислений по налогам, доначислений по ним и прочего и издержек государственного аппарата, которые связаны с содержанием налоговой службы, ведения налогового администрирования, предоставления льгот по налогам. С другой стороны нахождение эффективности налоговой системы достигается с помощью, оценки степени приближения достигнутых результатов её деятельности к намеченным целям;

– показателей, которые оценивают справедливость изъятых частей доходов с плательщиков налогов. Данные показатели позволяют оценить социальный эффект налогообложения;

– показателей, которые характеризуются как справедливостью изъятия налогов, так и эффективностью собирания самих налогов в то же время.

В одной из своих работ автор (Евстафьева А.Х.) проанализировал большое количество научной литературы, где были предложены различные методики оценки эффективности налоговой политики<sup>15</sup>. Предложено условно четыре группы методов:

– метод на основе экспертных оценок, заключается в оценке экспертов предложенной проблемы, с соответствующим извлечением вывода. Но данный метод с одной стороны довольно таки прост в использовании, но будут возникать расхождения во мнениях, так как оценка в большей мере происходит субъективно;

– метод, связанный с применением коэффициента налоговой лояльности. Данный метод позволяет качественно оценить влияние решений государственной власти в сфере налогообложения, подразделяя на масштаб в отношении ка-

---

<sup>15</sup> Евстафьева А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона [Электронный ресурс] / А.Х. Евстафьева // Вестник пермского университета экономики. – 2013. – № 3. URL: <http://dnevniknauki.ru/images/publications/2017/11/economy/Shcheglova.pdf> (дата обращения: 22.05.2020).

ких субъектов, будет применяться данный коэффициент (таблица 3). Стоит учесть, что данный коэффициент является самым точным из всех предложенных, а также его универсальность в применении, но при расчёте могут возникнуть сложности при сборе данных;

– метод, основанный на соблюдении принципов построения налоговой системы. Подобный метод исходит из анализа существующей налоговой системы, в сравнении имеющихся принципов с основными. Необычность и в то же время сложность метода обуславливается тем, что большим кругом учёных выделяются абсолютно разные принципы налоговой системы. Минус данного метода заключается в субъективном решении не подкреплённой количественно, то есть учёный может выразить согласие или отрицание, поэтому при оценке налоговой политики в отношении субъектов не совсем корректно и уместно;

– метод, основанный на расчёте базовой величины налоговой нагрузки и социально-экономического состояния субъекта налогообложения. Важнейшим преимуществом предлагаемого метода, стоит считать его точность и эффективность, то есть можно провести оценку влияния налоговой системы на хозяйствующий субъект.

Таблица 3 – Коэффициент налоговой лояльности по видам экономических субъектов<sup>16</sup>

Вид коэффициента налоговой лояльности	Субъект применения коэффициента	Задачи, решаемые в ходе расчёта	Методика расчёта коэффициента
1	2	3	4
Приватный (частный), в отношении хозяйствующего субъекта	Организация, индивидуальный предприниматель	Задачи налогового планирования и администрирования, имеющих практическую значимость; оптимизация налоговой нагрузки предприятия и оценка возможных последствий	Определяется на основе принятых аналитических коэффициентов финансового анализа, отражающих финансовое положение предприятия, с дополнительным использованием данных об экономически обоснованной налоговой нагрузкой, является интегральным

<sup>16</sup> Евстафьева А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона [Электронный ресурс] / А.Х. Евстафьева // Вестник пермского университета экономики. – 2013. – № 3. URL: <http://dnevniknauki.ru/images/publications/2017/11/economy/Shcheglova.pdf> (дата обращения: 22.05.2020).

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
Отраслевой, касается конкретной сферы экономики	Торговая отрасль или любая другая	Нахождение перспектив развития самой отрасли с определением его налогового потенциала	Расчёт происходит либо на основе частного коэффициента, которое применяется к среднестатистической организации или применения среднестатистической производственной функции самой отрасли
Региональный, на определённой территории	Регион	Решение проблем в развитии региона и его налогового потенциала в сравнении с другими	Определяется как средневзвешенный коэффициент в разрезе отраслей данного региона, или на основе макроэкономических показателей
Общий, на федеральном уровне	Государство в целом	Оценить перемены в системе национальных счетов, прогнозирование перспектив дальнейших налоговых поступлений в рамках консолидированного бюджета	Расчёт происходит на основе величин системы национальных счетов или с применением иных вариантов макроэкономического прогнозирования

## 2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (НА ПРИМЕРЕ МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС № 1 ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ)

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области**

Отдел Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области находится в непосредственном ведении Управления ФНС России по РК и подконтрольна ФНС России и Управлению. Юридический адрес: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Красноармейская, 122 (центральный офис инспекции), ул. Горького, 240 (операционный зал).

Инспекция является территориальным органом, который осуществляет функции контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в соответствующий бюджет, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за производством и оборотом этилового спирта, спирто-содержащей, алкогольной и табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Кроме вышперечисленных функций инспекция осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

В осуществлении своей деятельности инспекция руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Прави-

тельства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Непосредственной целью работы Межрайонной инспекции ФНС является выполнение основной нагрузки по постоянному контролю и исполнению налогового законодательства всеми физическими и юридическими лицами на обслуживаемой территории. Инспекция обеспечивает своевременный и полный учет плательщиков налогов, сборов и иных обязательных платежей, правильность их начисления гражданам Российской Федерации, иностранным гражданам и лицам без гражданства, а так же поступление этих платежей в бюджет; соблюдает контроль за своевременностью представления плательщиками бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов, непосредственно связанных с исчислением и уплатой платежей в бюджет, а так же проверяют наличие самой достоверности этих документов в части правильности определения прибыли, дохода иных объектов налогообложения и исчисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет<sup>17</sup>.

К компетенции Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области относится применение финансовых санкций, предусмотренных законодательством РФ и ее субъектов за нарушение обязательств перед бюджетом; административных штрафов за эти нарушения, допущенные должностными лицами организации и гражданами; возврат излишне взысканных и уплаченных налогов, и других обязательных платежей в бюджет через банки и иные кредитно-финансовые учреждения.

Сотрудники Межрайонной налоговой инспекции составляют, анализируют предоставляют вышестоящим налоговым органам установленную отчет-

---

<sup>17</sup> Федеральная налоговая служба по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: [https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28\\_2/](https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28_2/) (дата обращения: 20.01.2020).

ность, а так же ежемесячные сведения о фактически поступивших суммах налогов и других платежах в бюджет. Деятельность Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области обеспечивают ее структурные подразделения – отделы в соответствии со своей специализацией. Глава Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области распределяет обязанности между первым заместителем, заместителями, управляющим делами, каждый из которых возглавляет определенное направление деятельности и курирует работу подчиненных отделов.

Исходя из задачи налоговой инспекции, которая взимает налоги, сборы и иные обязательные платежи, а также сдача отчетности вышестоящим органам. Вследствие этого, перед руководителем инспекции стоит задача в обеспечении эффективной работы её сотрудников, согласованности между всеми отделами и структурными подразделениями.

Для обеспечения Руководителем Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области своей деятельности, он наделён рядом полномочий, возможность назначать на должность и освобождать от неё руководителей структурных подразделений и иных должностных лиц органов местного самоуправления.

Руководитель Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области может утверждать положения об отделах и их должностные инструкции; организация работы отделов; создаёт и формирует работу административных комиссий района; обеспечивает приём граждан рассмотрение предложений, заявлений и жалоб граждан, принимает по ним решения.

Также руководитель Межрайонная инспекция ФНС № 1:

- определяет штаты, организует работу с кадрами Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области района, их аттестацию, принимает меры по повышению квалификации работников;

- применяет в соответствии с законодательством меры поощрения, привлекает к дисциплинарной ответственности руководителей и сотрудников органов и структурных подразделений органов местного самоуправления.

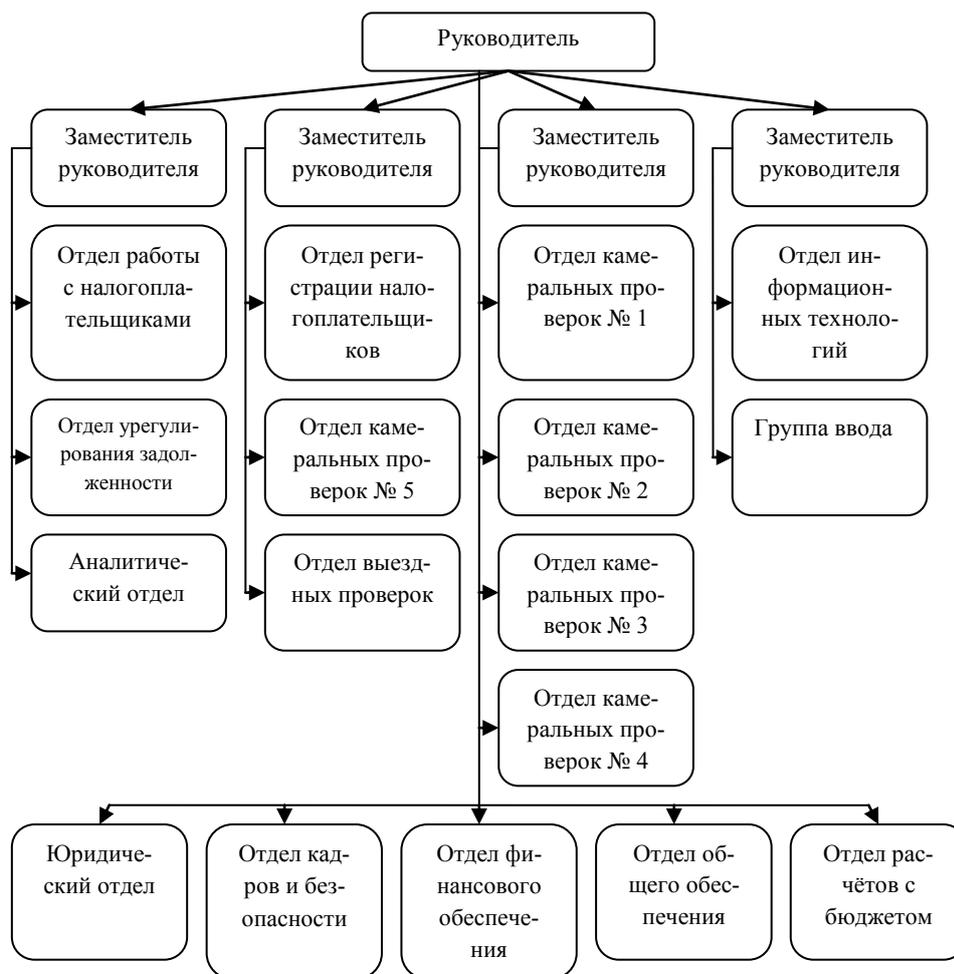


Рисунок 4 – Структура Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области

Трудовой потенциал характеризует определенные возможности, которые могут быть мобилизованы для достижения конкретной цели. Трудовой потенциал работника – это его возможная трудовая дееспособность, его ресурсные возможности в области труда.

Межрайонная инспекция ФНС № 1 по Амурской области исполняет полномочия, перечисленные ранее самостоятельно или через свои структурные подразделения (отделы, управления).

Исполнительно-распорядительные функции Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области осуществляются руководителем инспекции, который, согласно Уставу организации, является высшим должностным лицом Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области и возглавляет Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области. Исполнение функций

осуществляется на принципах единоначалия с полной ответственностью за надлежащее осуществление полномочий.

Состав Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области формируется руководителем инспекции в соответствии с Уставом организации. В составе Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Амурской области в соответствии с ее структурой на основании постановлений руководителя создаются управления, отделы и другие структурные подразделения, непосредственно подчиненные руководителю инспекции или его заместителям в соответствии с распределением обязанностей.

Руководитель инспекции распределяет обязанности между заместителями руководителя и предоставляет им своим постановлением соответствующие полномочия, возлагает соответствующими распоряжениями на одного из заместителей руководителя исполнение обязанностей руководителя инспекции на период его временного отсутствия в связи с болезнью, отпуском или командировкой.

Руководитель инспекции предоставляет в необходимых случаях руководителям структурных подразделений полномочия представлять Межрайонную инспекцию ФНС № 1.

Решения по вопросам, отнесенным к компетенции налоговой инспекции, принимаются в виде правовых актов налоговых органов: постановлений и распоряжений.

Руководители структурных подразделений, являющихся юридическими лицами, издают приказы в пределах своей компетенции<sup>18</sup>.

## **2.2 Анализ экономического состояния налоговой системы на основе материалов Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области**

Общедоступной информации о работе налоговых органов крайне может не хватать для проведения детальной оценки налоговой системы. Предлагаемые системы расчёта показателей возможны для расчёта только, если имеются све-

---

<sup>18</sup> Федеральная налоговая служба по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: [https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28\\_2/](https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28_2/) (дата обращения: 20.01.2020).

дения, на данный момент времени относимых в ФНС в разряд категории «ДПС» (для служебного пользования). Таким образом, это приводит к тому, что комплексную оценку налоговой системы по предлагаемым методикам крайне сложно или невозможно.

Вследствие этого, будет проведён анализ состояния российской налоговой системы на основе данных предоставленных налоговым органом в рамках предлагаемых направлений.

Для большей наглядности и оценки ситуации налоговой системы представлю в таблице 4, которая отражает основные результаты деятельности.

Таблица 4 – Основные показатели деятельности ФНС России за период 2017 – 2020 годы

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	2017	2018 (план)	2018 (факт)	2019	2020 (план)
1	2	3	4	5	6	7
Собираемость налогов и сборов, (не менее)	процент	99,44	98,06	100,36	98,65	98,72
Степень разработки единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки	процент	-	-	-	-	100,00
Доля решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации юридических лиц, признанных судом недействительными в общем количестве решений об отказе в государственной регистрации юридических лиц, обжалованных в судебном порядке	процент	21	41	28,6	39,00	-
Доля решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, признанных судом недействительными в общем количестве решений об отказе в государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, обжалованных в судебном порядке	процент	6,8	19	17,6	15,00	-
Уровень удовлетворённости граждан качеством предоставляемых услуг, (не менее)	процент	84,1	84	84,1	90,00	90,00
Удовлетворённость потребителей оказанными государственными услугами по реализации дополнительных профессиональных программ, осуществления федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России	процент	100	100	100	100,00	-
Соотношение объёма задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, санкциям, в бюджетную систему Российской Федерации	процент	9,22	13,1	7,00	13,00	8,00
Отношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, к общим суммам по судебным спорам с	процент	-	-	-	75,00	75,00

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
налогоплательщиками, (не менее)						
Количество человеко-часов, затрачиваемое при реализации дополнительных профессиональных программ федеральными государственными учреждениями, находящимися в ведении ФНС России	человеко-час	2820580	2820240	2821832	2820240	2820240
Результативность контрольных мероприятий по соблюдению валютного законодательства Российской Федерации	процент	95	51	99	53,00	55,00

В ходе анализа данной таблицы стоит заметить, что в планах на 2020 год рассматривается такой показатель как «степень разработки единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства» для получения поддержки за счёт государства.

Величина собираемости налогов за период 2017 – 2019 год снизилась на 0,79 %, но за 2018 год значение показателя собираемости над плановым значением обусловлено увеличением поступлений НДС в декабре 2018 года, что связано с ростом премиальных выплат. Так динамика зарплаты в декабре составила 107,3 % а поступления увеличились на 11 %. Вместе с тем начисления по 4 кварталу, в том числе за декабрь отразятся по сроку сдачи отчётности в 1 квартале 2019 года. Кроме того, такие результаты обусловлены высокой платёжной дисциплиной и мерами легализации налоговой базы.

В результате динамика поступления НДС на 2,5 п.п превысила динамику заработной платы, которая в 2018 году составила 9,9 %. В области решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации юридических лиц к 2019 году увеличилась на 10,4 %, для ИП снижение на 2,6 %, связано это с сокращением количества обжалуемых в судебном порядке решений об отказе в государственной регистрации, формирование судебной практики при обжаловании решений об отказе при реорганизации и ликвидации.

При вычислении прогнозных значений такого показателя как соотношение задолженности и поступлений на 2018 год и последующие периоды учитывалась фактическая ситуация, так как со вступлением в силу с 01.01.2017 года некоторых изменений в Налоговый кодекс РФ в части передачи администриро-

вания страховых взносов налоговым органам.

По итогу 2017 года абсолютная величина задолженности увеличилась на 316 млрд. рублей (14,9 %) составив 2123 млрд. рублей, в том числе задолженность по налогам составила 1597 млрд. рублей и увеличилась на 195 млрд. рублей или 13,9 %. По итогам 2018 года совокупный объём задолженности стал меньше на 206 млрд. рублей составив 1917 млрд. рублей.

ФНС России проводила серьёзную работу, по снижению объёма совокупной задолженности эффективно применяя меры принудительного взыскания, тем самым обеспечила перевыполнение планового значения показателя на 6,1 % п.п.

По итогам 2019 года налоговыми органами урегулировано задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в размере 2756,3 млрд. рублей. Эффективность мер по применению принудительного взыскания за 2019 год составила 66 %, что на целых 4,8 процентных пункта выше периода прошлого года.

Увеличение количества человеко-часов, которые затрачиваются для реализации дополнительных профессиональных программ в 2018 году, связано с дополнительной потребностью в обучении гражданских служащих налоговых органов по программам, дополнительного профессионального образования, к 2019 году данная потребность перестала быть острой, и вернулась на прежний уровень.

Повышение результативности контрольных мероприятий по соблюдению валютного законодательства связано с совершенствованием налоговыми органами риск-ориентированного подхода к отбору объектов проверок.

Ещё одним из наиболее важных критериев оценки влияния налоговой системы, её эффективное решение вопроса в области регулирования налоговой задолженности.

Данный показатель позволяет определить возможные причины её появления, вследствие несправедливого уровня налоговой нагрузки (непосильное налоговое бремя для некоторых категорий плательщиков).

Таблица 5 – Показатели налоговой задолженности<sup>19</sup>

в тысячах рублей

Показатели	Данные по состоянию					
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам - всего (после 2016 года включаются страховые взносы)	2 852 010	2 895 316	3 650 046	3 895 367	2 685 946	2 339 971
Величина недоимки	1 168 576	1 247 200	2 288 433	2 965 281	2 082 302	1 838 101
Урегулированная задолженность по налогам и сборам, всего	1 670 146	1 639 750	1 313 198	1 040 088	672 918	625 594
Приостановленные к взысканию налоги и сборы - всего	184 285	371 712	43 789	132 135	178 081	145 255
Задолженность невозможная к взысканию налоговыми органами	13 326	8 419	49 181	21 304	35 164	14 923
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям - всего	825 722	914 975	1 109 929	930 086	603 644	501 870
Урегулированная задолженность пеней и налоговых санкций, всего	394 892	515 162	424 331	286 074	219 409	140 402
Приостановленные к взысканию пеней и штрафов - всего	46 393	129 042	12 218	51 775	80 336	75 228
Задолженность невозможная к взысканию налоговыми органами	3 514	1 247	8 209	4 705	12 102	7 475
Сумма списанной задолженности организаций	239 236	424 759	225 985	685 219	589 944	265 665

В результате анализа данной таблицы, стоит подчеркнуть несколько важных моментов. Величина задолженности перед бюджетом по налогам и сборам к 1 января 2018 года достигла пиковой отметки, вследствие принятия в расчёт еще и страховые взносы, но к концу периода наблюдается снижение к 2020 году на 1555 млн. рублей или 39 %. Сумма недоимки по налогам и сборам после-

<sup>19</sup>Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. URL: [https://www.nalog.ru/rn30/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/7254993/](https://www.nalog.ru/rn30/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7254993/) (дата обращения: 06.06.2020).

довала той же тенденции к концу периода упала на 11,7 % по сравнению с предыдущим годом, приостановлено к взыскиванию на 32 млн. рублей меньше (18,43 %) в результате остановки работы предприятий, а невозможность взыскать налоговыми органами, которая к 2020 году составила 20,2 млн. рублей или 57,5 %) связана с ликвидацией бизнеса или смертью плательщика. Для большей наглядности на рисунках 5 и 6 изображена динамика структуры задолженности отдельно налогов и сборов, пеней и штрафов.

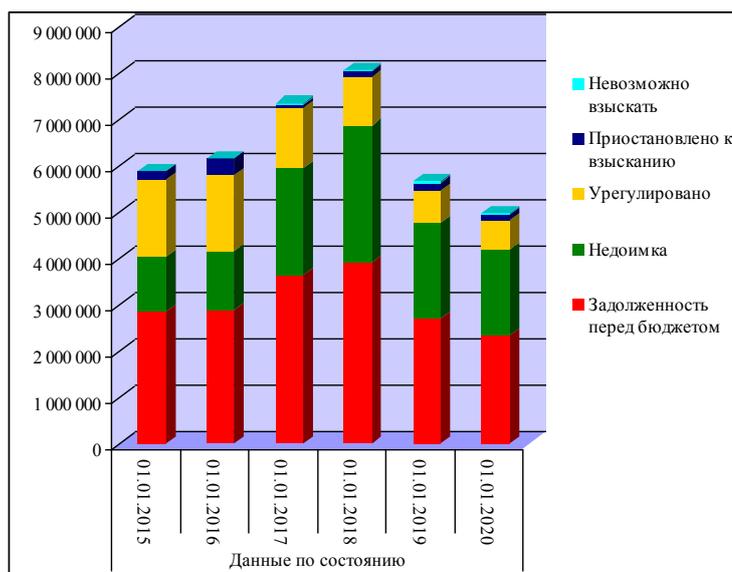


Рисунок 5 – Структура задолженности по налогам и сборам (страховым взносам)

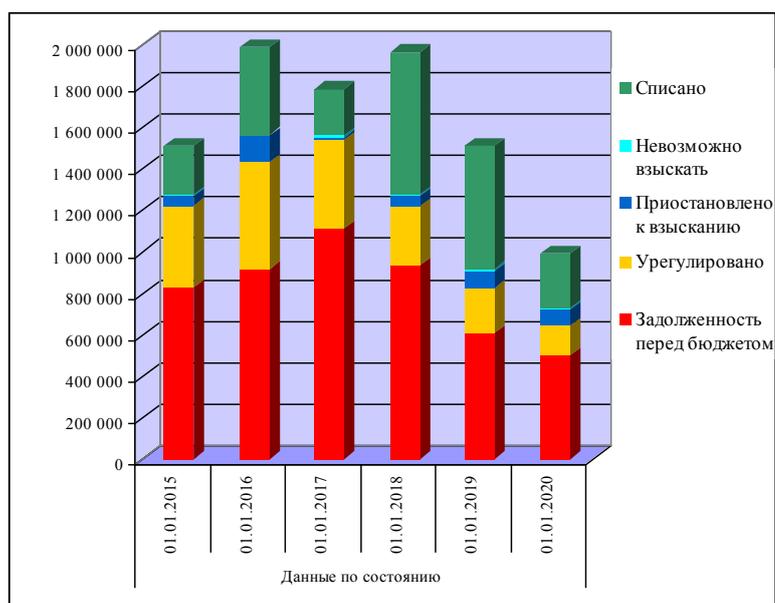


Рисунок 6 – Структура задолженности по пеням и налоговым санкциям

### **2.3 Риски и угрозы налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства**

Малый бизнес все чаще становится объектом внимания со стороны общественности и предметом различных государственных проектов по развитию экономической инфраструктуры.

В большинстве развитых стран малый бизнес является основой экономики, залогом ее стабильного развития. Так, доля малого бизнеса в ВВП европейских стран составляет от 30 % до 50 %, а доля занятых в этой сфере также приближается к 50 % от общего числа работающего населения. Данный сектор очень гибок и адаптивен к различным процессам в экономике.

Доля малого бизнеса в России – отношение объема выручки малых предприятий, работающих на специальных налоговых режимах, к ВВП – в 2018 году составила 19,1 %. При этом в 2014 году данный показатель находился на уровне 13,4 %. Доля занятых в сфере малого предпринимательства от общего числа работающего населения в стране также растет и в 2018 году составила 19 %.

Данные статистической налоговой отчетности позволяют проанализировать текущее состояние малого предпринимательства и определить ключевые тенденции его развития.

Так, на начало 2019 года в России работает почти 8,1 млн субъектов экономической деятельности (организации и индивидуальные предприниматели), из них порядка 2/3, или 5,7 млн, применяют специальные налоговые режимы (1, главы ст. 26.1 – 26.3, 26.5) (кроме системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (1, глава ст. 26.4) и налога на профессиональный доход. Доля налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, в общем количестве налогоплательщиков растет из года в год и по итогам 2018 года составила 71 % против 59 % в 2014 году (соответственно, доля налогоплательщиков на общем налоговом режиме снизилась: 29 % против 41 %).

Усиление государственных мер по обеспечению безопасности бизнеса, использование универсальных и специальных методов выявления факторов безопасности бизнеса для конкретных экономических условий позволят более

качественно подойти к оценке уровня экономической безопасности и оказать положительное влияние на социально-экономическое развитие региона.

Государственное управление должно распространяться на эффективное регулирование деятельности организаций. Если предприятия не получают государственной поддержки и мотивации для развития, то они прибегают к сотрудничеству с коррумпированными и криминальными структурами, теневым сектором, в целях защиты своих интересов и капитала. Руководство часто прибегает к «неформальному» решению вопросов с целью получения неучтенных денежных средств, что сопровождается нарушением законодательства в сфере экономической деятельности и налогового законодательства.

Среди главных проблем устойчивого развития:

- ограниченный доступ к финансовым ресурсам: чрезмерно высокие ставки по кредитам, сложность получения займов на долгий срок, невозможность взять кредит с отсрочкой на развитие;

- сложный бизнес-климат: бюрократия, низкая заинтересованность со стороны местного самоуправления;

- частота изменения законодательства: трата времени на приведение своего бизнеса в соответствие изменившемуся законодательству, а не собственно на бизнес;

- высокие издержки: высокая стоимость присоединения к электросетям, повышение тарифов на электроэнергию;

- высокая налоговая нагрузка, в частности, большие взносы за сотрудников;

- конкуренция со стороны теневого бизнеса;

- низкая информированность предпринимателей о программах поддержки и т.д.

Одной из важнейших задач в обеспечении экономической безопасности и повышения уровня конкурентоспособности является:

- создание благоприятных условий и содействие развитию предпринимательского сектора;

- создание инновационных кластеров;

- инвестирование в человеческий капитал с целью сокращения безработицы;
- усиление эффективности и прозрачности использования государственных финансов.

При этом налоговая система должна стать весомым инструментом регулирования развития предпринимательской активности.

В последние годы регулирующей системой предприняты значительные усилия для стимулирования предпринимательства в секторе малого и среднего бизнеса.

В систему мер, направленных на поддержку малого и среднего бизнеса, в частности, входят доступное финансирование (стимулирование банковского кредитования, развитие системы гарантий), предсказуемая фискальная политика (включая смягчение фискальной нагрузки на бизнес), квалифицированные кадры, создание новых рыночных ниш (в том числе стимулирование спроса).

В результате систематизации и упорядочивания сведений, были выявлены источники возникновения рисков малого предпринимательства.

Таблица 6 – Источники налоговых рисков для малого бизнеса<sup>20</sup>

Налоговые риски	Причины возникновения
1	2
Риски, связанные с исполнением обязательств перед налоговым агентом и самим налогоплательщиком	Нарушения, в области ошибок, связанных с преднамеренным искажением сведений при постановке на учёт в налоговый орган
	Нарушения, связанные с непредставлением декларации налоговому органу
	Нарушения в верности расчётов налоговой декларации
	Серьёзные нарушения в ведении налоговой отчётности в области учёта доходов, расходов и объектов налогообложения, (отсутствие наличия первичных документов, неверное их составление, подписание неуполномоченных лиц. Исправления в банковских и кассовых документах)
	Неуплата налога в полном размере или уплата частично
	Нарушения в части не удержания налоговых обязательств агентом с налогоплательщика или не перечисление удержанных сумм в бюджет
	Нарушение в соблюдении требований по ст.77 НК РФ (порядок владения имуществом, на который наложен арест или приняты обеспечительные меры в виде залога)
	Непредставление сведений, для осуществление налогового контроля в установленный законом срок (10 дней ст. 93 НК РФ)
	Неправомерность в несообщении сведений по запросу налоговой службы
	Нарушение правил при регистрации игорного бизнеса
Нарушения при неуплате или неполной уплате при сделках с лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 129.3 НК РФ)	

<sup>20</sup> Рыхлов Е.И. Налоговый аспект экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Dspace.spbu.ru: офиц. сайт. URL: <https://dspace.spbu.ru/> (дата обращения: 26.05.2020).

Продолжение таблицы 6

1	2
	Нарушения в непредставлении уведомления или неточность сведений в уведомлении по контролируемым сделкам
Риски, в самой финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	У плательщика по виду экономической деятельности, налоговая нагрузка существенно меньше среднего уровня в данном виде экономической деятельности
	Отражение убытков в отчётности в течение нескольких периодов
	Имелись значительные суммы налоговых вычетов за определённый период
	Превышение расходов над доходами при продаже товаров, оказании услуг, выполнении работ.
	Занижение уровня средней заработной платы за месяц, по сравнению с другими организациями, ведущими ту же деятельность в данном субъекте РФ
	Неоднократное приближение к пороговым значениям установленных НК РФ, по которым есть право для плательщиков применять специальные налоговые режимы
	Представление субъектами малого бизнеса (ИП) годовой суммы расходов, которая практически соизмерима с суммой его дохода
	Реализация своей финансово-хозяйственной деятельности без наличия разумных экономических и схожих причин (отсутствие деловой цели). Заключение договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепь контрагентов»)
	Намеренное игнорирование плательщиком уведомлений о несоответствии показателей деятельности
	Повторяющаяся «миграция» между налоговыми органами
Заметное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учёта от данных для данной сферы деятельности по данным статистики	

Подведя итог 2 главы, выяснилось, что налоговая система имеет непосредственное влияние на экономическую (налоговую) безопасность субъектов малого предпринимательства, рассмотрение состояния налоговой системы позволяет оценить ситуацию и эффективность работы налоговых органов в обеспечении экономической безопасности, в свою очередь внутри самого предприятия имеются проблемы, решение которых можно решить самостоятельно, но и в хороших отношениях, взаимодействии со своим территориальным налоговым органом, потому что кроме фискальной функции, обеспечивает поддержку на государственном уровне.

### 3 РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

#### **3.1 Разработка направлений совершенствования деятельности налоговой системы на примере Межрайонной ИФНС № 1 по Амурской области**

Вопрос о совершенствовании деятельности налогового органа, стоит считать повседневным. Потому как оценка эффективной и результативной отдачи лежит на плечах вышестоящих министерств и ведомств. Управления ФНС производят оценку осуществляемой деятельности своих территориальных органов на основе разработанных ими показателей. Но если не смотреть на то, что показатели оценки эффективности работы федеральной налоговой службы постоянно совершенствуются, можно заметить некоторые недостатки. Например, в Министерстве финансов РФ имеется группировка направлений деятельности и оценка мониторинга относительно финансового положения, качества управления бюджетами субъектов Российской Федерации и их муниципальных органов или бюджетом на федеральном уровне, к которому принадлежит федеральная налоговая служба.

Исходя из утверждённого плана деятельности Федеральной налоговой службы России на 2020 год, выделяют основные задачи, представленные в нём. На их основе можно определить мероприятия в области:

- совершенствования налогового администрирования и инструментов для повышения качества осуществляемого налогового контроля и выполнения надзорных функций;
- формирования и ведения государственного информационного ресурса финансовой (бухгалтерской) отчётности (ГИР БО), предоставлении сведений из ресурса заинтересованным пользователям;
- разработок технологических компонентов Единой службы каталога Федеральной налоговой службы России;
- создания единого реестра субъектов малого и среднего предпринима-

тельства – получателей поддержки;

– отмены обязанности в представлении налоговой декларации для налогоплательщиков, которые применяют контрольно-кассовую технику и предпринимателей, использующих упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы»;

– дальнейшего развития системы стандартов, осуществляемой деятельности Федеральной налоговой службы России<sup>21</sup>.

В качестве направлений деятельности на основе представленных задач, стоит выделить шесть группировок (рисунок 7).

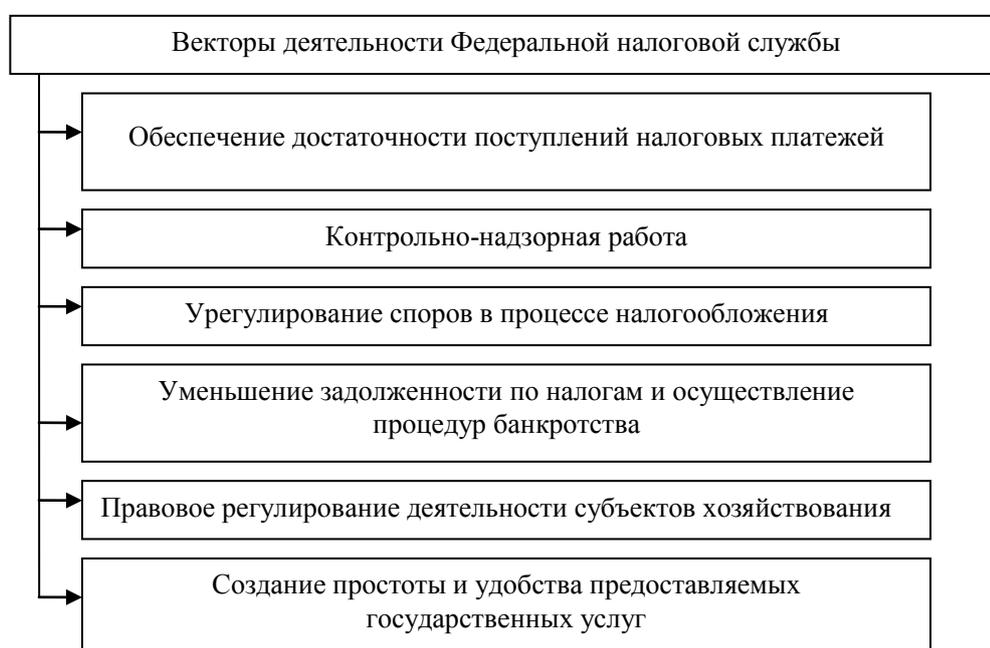


Рисунок 7 – Компоновка показателей, позволяющих оценить эффективность работы инспекции федеральной налоговой службы

Далее необходимо определить, какую деятельность в данной системе осуществляет Межрайонная ИФНС № 1 по Амурской области. Потому что сам процесс налогового администрирования невозможен без определения функциональных обязанностей, которые строятся на иерархии, и структуры налоговых органов на различных уровнях.

На рисунке 8 приведена схема, определяющая порядок поступления ин-

<sup>21</sup> План деятельности ФНС России на 2020 год (утв. Минфином России 11.12.2019) [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9390658/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9390658/) (дата обращения: 25.05.2020).

формации о результатах деятельности налоговых органов от нижестоящих к вышестоящим органам управления.



Рисунок 8 – Иерархическая структура Федеральной налоговой службы по Амурской области

В самом начале на уровне инспекции осуществляется контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и обязательных платежей юридическими и физическими лицами. В случаях нарушения налогового законодательства налогоплательщики могут быть привлечены к административной и налоговой ответственности.

На втором уровне Управление Федеральной налоговой службы, обеспечивает контрольно-надзорную функцию над нижестоящими налоговыми органами, а также производит распределение средств на обеспечение функций налогового администрирования на каждую инспекцию.

На последнем третьем этапе, федеральном уровне, происходит контроль и

надзор над деятельностью Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области и других субъектов, распределяются средства среди управлений субъектов на обеспечение функций налогового администрирования, разрабатываются рекомендации по совершенствованию деятельности налоговых органов и налогового законодательства.

Аналогичная ситуация имеет место и при передаче информации о показателях результативности налоговых органов: инспекции передают информацию в Управление Федеральной налоговой службы субъекта, которое анализирует полученную информацию, формирует рекомендации по совершенствованию деятельности инспекций.

Основываясь на данных, полученных от всех межрайонных ИФНС Управление Федеральной налоговой службы, формирует общий результат деятельности и направляет в Федеральный орган налоговой службы России. После сбора всех показателей Федеральная налоговая служба определяет эффективность работы налогового органа в разрезе субъектов.

Одним из направлений деятельности Межрайонной ИФНС №1 по Амурской области, является осуществление контроля. Потому как при низкой отдаче и результативной контрольной работе, не стоит рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно уплачивать налоговые платежи, и в полную сумму.

Обеспечение финансовой системы не представляется возможным без построения такого налогового контроля, который поможет реализовать финансовые интересы государства, притом не должны ущемляться права налогоплательщиков, в том числе и при осуществлении предпринимательской деятельности.

На сегодняшний момент времени, главным направлением совершенствования налогового контроля, считается усиление важности камеральных и выездных проверок с использованием более совершенных форм и методов налогового контроля. Сложность отбора лиц, уплачивающих налоги в целях проведения успешных контрольных проверок, имеет особую ценность в условиях, когда массово нарушается налоговое законодательство. На данный момент, проводится комплекс мер, способных осуществить выборку налогоплательщиков, среди которых

возможно обнаружить нарушения налогового законодательства, причём такая вероятность будет высокой. Одним из таких инструментов для проведения налогового контроля за возмещением налога на добавленную стоимость, основанной на риск-ориентированном подходе, является система ПК «АСК НДС»

Если читать дословно, то это «программный комплекс автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость»<sup>22</sup>. Основное назначение программы, выявление таких организаций, которые не уплачивают налог на добавленную стоимость, и не отражают начисление налога в налоговой декларации.

На нынешний момент времени, налоговые органы пользуются второй версией данной программной системы, при которой сводятся к минимуму действия налогового инспектора. Основываясь на расширенной форме деклараций по налогам на добавленную стоимость, в автоматическом режиме определяются разрывы по налогам в цепочке контрагентов, то есть плательщиков НДС, не позволяя осуществить повторный или неправомерный вычет по данному налогу.

Программная система АСК НДС-2, может выявить разрывы по налогам, не только приближённых контрагентов, но и контрагентов, связанных с тем контрагентом, вплоть до 20 лиц. Принцип действия данной программной системы представлен на рисунке 9.

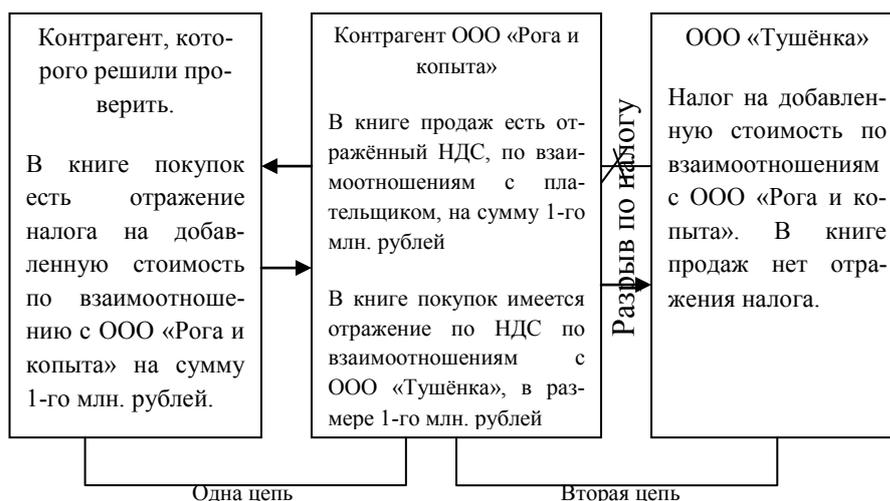


Рисунок 9 – Механизм выявления разрыва по налогу на добавленную стоимость

<sup>22</sup> Фадеев К.В. Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / К.В. Фадеев. – Екатеринбург: Высшая школа экономики и менеджмента, 2017. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/53756> (дата обращения: 26.05.2020).

Порядок работы такой системы как «АСК НДС-2» состоит из четырёх последовательных действий, которые безошибочно выявляют налоговые расхождения:

– программа сравнивает налог на добавленную стоимость, который принят к вычету покупателем (на основе данных книги покупок покупателя), с величиной НДС, которая исчислена продавцом (на основе данных книги продаж продавца);

– при несовпадении данных, программой выясняются причины, по которым возник разрыв, то есть правомерность покупателя в заявлении на вычет по налогу и есть ли отражение данной операции у продавца в его декларации;

– если возникло данное расхождение, то в отношении продавца и покупателя в автоматическом порядке направляются требования о даче конкретных пояснений в связи с возникшим расхождением;

– отсчитывается пять дней в течение, которых инспекция должна получить ответ, в противном случае, начинается проверка, в результате которой налогоплательщик получает «письмо счастья» о доначислении платежей, или же исправляет ошибки своими силами.

По декларациям, в которых заявлено возмещение налога на добавленную стоимость, программным комплексом присваивается уровень риска. К примеру, по декларациям, которым присвоен жёлтый (средний) или красный (высокий) уровень риска, будет больше всего вопросов не только со стороны проверяющей инспекции, но и на уровне управления Федеральной налоговой службы по субъекту. Будут чаще проводиться выездные проверки, с привлечением правоохранительных органов в отношении таких налогоплательщиков, исключая возможность применения нелегальных схем.

На практике отмечается положительный опыт использования ПК «АСК НДС-2», около 30 % налогоплательщиков лично отказываются от возмещения НДС из бюджета, сдавая уточнённые декларации<sup>23</sup>.

Результативность данной программной системы понятна и с точки зрения

---

<sup>23</sup> Фадеев К.В. Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / К.В. Фадеев. – Екатеринбург: Высшая школа экономики и менеджмента, 2017. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/53756> (дата обращения: 26.05.2020).

выявления расхождений в цепочке контрагентов. Раннее, чтобы проверить цепь контрагентов нужно было потратить много времени. С использованием же программного комплекса продолжительность данной операции составит меньше минуты.

Наряду с преимуществами данной программной системы, которые были рассмотрены выше, имеются и некоторые недостатки.

Программа может соотнести данные по счетам-фактурам и налогом на добавленную стоимость, но она не имеет данных об оценке самих товаров, вследствие этого у инспектора нет возможности каким-либо образом построить маршрут движения товаров и денежных средств.

Сегодня разрабатывается уже третья версия программного комплекса, к которой помимо налоговых органов, будут подключаться Таможенная служба, Федеральная служба по финансовому мониторингу и Центральный Банк России, всего с одной целью – определить движение денежных средств.

Кроме деклараций по налогу на добавленную стоимость, будут проверяться кассовые аппараты. Таким образом, возможным станет контроль всех участников товародвижения вплоть до покупателя. Программа будет сравнивать данные, полученные от кассовых аппаратов, с данными, отражёнными в книге продаж.

Подводя итог, предлагается:

- внести понятие и принцип работы программного комплекса «АСК НДС» в Налоговый кодекс, что будет побуждать налогоплательщика не делать умышленных налоговых правонарушений. К тому же результаты, полученные в программе, можно считать элементом доказательной базы налоговых органов в суде;

- разработать критерии для оценки рисков в отношении субъектов малого предпринимательства, на основе данных кассовых аппаратов с фискальным накопителем, величине уплаченных налогов предприятием, видов осуществляемой им деятельности, книги покупок и продаж и прочее;

- объективный подход к оценке работы сотрудников налоговой инспекции, с целью исключения таких факторов как сговоры с налогоплательщиком и

выявление ошибок при проведении выездных налоговых проверок;

– повысить налоговую грамотность тех лиц, которые начали вести предпринимательскую деятельность и физических лиц, в виде проведения семинаров по практическому применению налогового законодательства, в целях предупреждения возникновения налоговых правонарушений;

– создание стабильно работающей информационной базы для налогоплательщиков, с понятным интерфейсом и удобством для пользования государственными услугами;

– поддержание тесного и информативного взаимодействия с другими государственными структурами (Министерством внутренних дел РФ, таможенной службой, службой судебных приставов, Федеральной службой по финансовому мониторингу и Центральным Банком России). Органы, которые заинтересованы в соблюдении налогового законодательства и создания общей информационной базы.

### **3.2 Разработка направлений по ликвидации рисков и угроз налоговой системы в обеспечении экономической безопасности субъектов малого предпринимательства**

Развитие любого государства, зависит от правильно подобранных инструментов регулирования экономической деятельности, по своей сути она не так проста, как кажется, ведь она состоит из обширной сети взаимоотношений. В данной сети, важную роль играет система государственного управления в лице государственных служб и министерств, которые регламентируют деятельность экономических субъектов, посредством контроля, упорядочивания и поддержки их функционирования, защите нарушенных прав и интересов. Налоговая система является одним из звеньев государственного управления, решает одну из важных задач – обеспечение экономической безопасности субъектов. Налоговые органы в перманентном порядке, ведут работу по ликвидации возникающих проблем у субъектов хозяйствования, вследствие этого совершенствуется разработка и реализация мероприятий.

Применяемые приемы налогового регулирования и администрирования,

на практике считаются, как правило, действенным плечом воздействия со стороны государственных органов на стадии производства. От правильной настройки налоговой системы можно добиться не только эффективного экономического реформирования, но и позитивной экономической отдачи. Главное в процессе настройки выбрать правильное направление, чтобы учитывалась специфика действующей экономической ситуации.

В отношении вопроса об обеспечении экономической безопасности, стоит оттолкнуться в сторону безопасности налоговой. С данной позиции налоговая система будет рассматриваться как элемент государственного управления, который гарантирует защищённость интересов, как физических лиц, так и организаций от негативных экономических факторов, кризисных явлений, а также от самой налоговой сферы в ситуации нарушения налогового законодательства, превышения полномочий и прочего<sup>24</sup>.

Угрозы, которые относятся к налоговым, подразделяются на два вида:

- в материальном (количественном) выражении – доначисления платежей по налогам и возникшим по ним штрафным санкциям;
- в нематериальном выражении, к которым относят привлечение к налоговой и уголовной ответственности в отношении руководства предприятия, меры дополнительного налогового контроля, появление ухудшения деловой репутации, отзыв лицензии (патента) и банкротство.

Последний вид угроз сложен в определении, но ущерб, который понесёт организация, будет серьёзным. Поэтому и требуется разработка и применение мероприятий эффективной налоговой политики.

Наиболее важными векторами деятельности налоговой политики в среднесрочной перспективе являются увеличение инвестиционной привлекательности, поддержка со стороны государства в области производственных секторов экономики, акцентирование на производство с наукоёмким уклоном, совершенствования оборудования, развитие производственного процесса, из-

---

<sup>24</sup> Грядунова А.В. Направления совершенствования налоговой политики в РФ как способ обеспечения экономической безопасности [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 01.06.2020).

брание направления, в отношении развития субъектов малого и среднего бизнеса как подающего надежды, обеспечение возврата российского капитала обратно, именуемого налоговой амнистией, будущая доработка налогового администрирования и подгонка налогового законодательства к сегодняшним реалиям, обследование в практической деятельности применение нормативно-правовой базы, сближение правил бухгалтерского и налогового учёта, снижение расхождений и спорных моментов, усиление из взаимозависимости и взаимопроникновения.

Одним из важных моментов, которые обеспечивают работоспособность налоговой политики, считается стабильное и устойчивое положение налоговой системы, которое является иммунитетом против негативных факторов в сфере экономики и политики.

Ранее рассмотренные приоритеты нашли отражение в таких документах как Основные направления деятельности Федеральной налоговой службы на периоды 2016 – 2020 годы. Данные проекты могут быть дополнены мероприятиями, в отношении отдельных видов налогов.

Ярким примером может являться вопрос налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, предложения в рассмотрении процедур применения правил налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций.

В настоящее время повсеместно рассматривается концепция дифференциального налогообложения в зависимости от особенностей субъектов малого бизнеса без учёта размера ведения им предпринимательской деятельности. Применимость на практике данного подхода будет маловероятна. Так как, проанализировав порядок налогообложения индивидуального предпринимателя и организации, можно обнаружить между ними значительную разницу. Особо это заметно в налогооблагаемой базе налога на прибыль: у организации данная сумма облагается по ставке 20-ти процентов, а с индивидуального предпринимателя изымается 13 процентов как налог на доходы физических лиц.

Поэтому ставки по налогам в отношении организации и индивидуального

предпринимателя должны соответствовать критериям, которые установлены в Федеральном законе от 24.07.2007 года № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации», то есть изыматься в равном размере<sup>25</sup>. В целях решения данного вопроса величину ставки по налогу на прибыль стоит приравнять к 13-ти процентам, для всех субъектов малого предпринимательства.

В статье первой Федерального закона от 29.12.2014 года № 477, есть право на применения нулевой ставки в течение двухгодичного периода для тех налогоплательщиков, которые зарегистрировались и начали вести предпринимательскую деятельность впервые, которые осуществляют деятельность в производственной, социальной и научной сфере<sup>26</sup>. Ст. 2 Федерального закона от 13.07.2015 года № 232 дополнительно включает сферу бытовых услуг населению<sup>27</sup>. На практике, в ходе применения налогового законодательства, подобный вопрос имеет отражение в нормативно-правовой базе субъектов РФ, в отношении индивидуальных предпринимателей, которые применяют упрощённую и патентную систему налогообложения.

Стоит предположить тот факт, что если действительно обеспечить равные условия налогообложения в отношении всех субъектов малого предпринимательства, не обращая внимание на организационно-правовую форму предприятия, то хорошей мерой будет применение «налоговых каникул», для тех, кто решил начать вести предпринимательскую деятельность, но нужно занять ниши социально-бытового обслуживания, производства и науки, которые применяют упрощённую систему налогообложения.

Еще одной из мер поддержки субъектов малого бизнеса предлагается рассмотреть предложение по освобождению их от налога на имущество. В начале 2015 года те индивидуальные предприниматели, которые применяют упрощён-

---

<sup>25</sup> О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>26</sup> О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ (посл. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>27</sup> О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 13.07.2015 № 232-ФЗ (посл. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

ную систему налогообложения, упрощённую систему налогообложения на основе патента и единого налога на вменённый доход, не могут освободиться от уплаты налога на имущество, в отношении такого имущества, где расчёт налоговой базы исходит из его кадастровой стоимости. Пока что субъект малого предпринимательства не испытывает каких-то трудностей с его уплатой и увеличением величины налоговой нагрузки, потому как большая часть субъектов РФ ещё не перешла на исчисление налоговой базы подобным образом. В случае перехода субъектов к расчёту налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости имущества, возникнут нежелательные изменения, и бизнес потеряет привлекательность. Таким образом, освобождение от налога на имущество в отношении малого бизнеса будет целесообразным.

Одним из мероприятий в целях совершенствования налоговой системы следует считать принятие на реализацию такую практику возможного переноса убытков, которые получил индивидуальный предприниматель в ходе ведения своей деятельности на будущие периоды. Возникновение форс-мажорных ситуаций, в большинстве случаев приводит к потере финансовых ресурсов, которые особенно трудно возместить за короткий период времени, из-за ограниченности используемых ресурсов и потери работоспособности предпринимателя. Подобная мера поможет субъекту малого бизнеса удержаться на плаву и дальше вести деятельность.

Обратимся к пункту 1 статьи 274 главы 25 Налогового кодекса. Налоговой базой по налогу на прибыль «признаётся денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению»<sup>28</sup>. К примеру, если проанализировать итоги работы организации в отчётном периоде, который составляет 12 месяцев, можно выявить положительную или отрицательную склонность. То есть, предприятие ведёт свою деятельность с увеличением доходов над расходами либо расходы превышают величину доходов. В случае увеличения расходов над величиной доходов возникает разница со знаком минус, с налоговой позиции считается убытком. В таком случае налоговая база по налогу на прибыль будет обла-

---

<sup>28</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

гаться по ставке ноль процентов. Организация легально может перенести полученный отрицательный результат от деятельности на будущий налоговый период. Возможность переноса убытка позволит уменьшить налогооблагаемую базу текущего периода на величину отрицательного результата, который получен ранее или часть от этой суммы.

Налогооблагаемая база по налогу на доход индивидуального предпринимателя, отражена в статье 210 главе 23 Налогового кодекса, является денежным выражением доходов. При этом налоговая база может быть уменьшена на сумму стандартных налоговых вычетов в соответствии со ст. 218 НК РФ, а также на сумму социальных, инвестиционных, имущественных и профессиональных налоговых, регламентированных ст. 219 – 221 Налогового кодекса.

Если сумма полученных налоговых вычетов превалирует над величиной налоговых доходов на один и тоже налоговый период, налогооблагаемая база по данному налогу составит ноль процентов. Но в отличие от ранее рассмотренного налога на прибыль организации, не может перенести понесённый убыток на следующий период.

В главе 23 Налогового кодекса не предусмотрено то, что индивидуальные предприниматели, чья деятельность, которая может быть признана убыточной. Не имеют возможности уменьшения налогооблагаемой базы, рассчитанной в текущем периоде по налогу на доходы физических лиц на величину отрицательной разницы, полученной в предыдущем периоде.

Таким образом, обеспечение равных условий пользования налоговым законодательством, в отношении любых субъектов малого предпринимательства, не смотря на организационно-правовую форму осуществления деятельности, должно ориентироваться не только на вопрос процентных ставок, но и на показатели убыточности и способности переноса отрицательной разницы на будущие периоды, с целью стабилизировать работу и снизить величину воздействия негативных факторов со стороны экономики. Предлагается внесение некоторых дополнений в нормативно-правовую базу в отношении налога на доходы физического лица.

С целью развития самой организации и использования приёмов налоговой политики, стоит реформировать упрощённую систему налогообложения на основе патента. Подобный режим создан с целью замены единого налога на вменённый доход для конкретных видов осуществляемой предпринимательской деятельности. Только существует разница, в том, кто может применять налоговый режим. Исходя и налогового законодательства, зарегистрироваться в качестве плательщика единого налога на вменённый налог может как индивидуальный предприниматель, так и юридическое лицо. А вот осуществление деятельности на основе патента, представляется возможным только для физического лица в статусе индивидуального предпринимателя. Поэтому может возникнуть необходимость в пересмотре самого перечня налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения с добавлением организаций, которые будут соответствовать базовым условиям применения такого специального налогового режима.

Значительной проблемой, которая останавливает применение патентной системы налогообложения, является, тот факт, что не представляется возможным уменьшение суммы уплачиваемого патента за счет страховых взносов, которые уплачивается за каждого работника, занятого в сфере деятельности, по которым уплачивается сумма патента. Данную особенность специального налогового режима можно рассматривать как неблагоприятную, так как отрицательно скажется на налоговом бремени, что впоследствии предприниматели вряд ли будут осуществлять деятельность на основе патента. Станут переходить на единый налог на вменённый доход, где подобная возможность уменьшения налоговой базы имеется.

Но так как патентную систему налогообложения создавали с целью замены ЕНВД, то станет хорошим решением уменьшение величины исчисленной с налогооблагаемой базы единого налога и в патентной системе, а конкретней, возможность уменьшения суммы от рассчитанного патента на страховые взносы с заработной платы работников, но не более чем на половину от суммы взноса. Анализ практики показывает, что, когда индивидуальный предпринима-

тель самостоятельно осуществляет деятельность без привлечения работников, стоит предусмотреть уменьшение патента на сумму взносов, которые уплачены за себя без каких-либо ограничений.

Подводя общий итог изложенного, следует сделать вывод о том, что обеспечение экономической безопасности субъектов малого предпринимательства со стороны налоговой системы заключается в предоставлении равных условий развития деятельности и заключается в следующих направлениях:

- применение налоговых каникул для тех малых предприятий, которые решили возобновить предпринимательскую деятельность, с соблюдением ряда условий, которые не противодействуют их применению;

- применение единой ставки налога на прибыль, как для индивидуальных предпринимателей, так и для организаций, по ставке 13 процентов, при учёте, что предприятия имеются в реестре субъектов малого и среднего бизнеса;

- дополнение изменений в патентную систему налогообложения, в части уменьшения базы налогообложения за счёт уплачиваемых страховых взносов, но не более чем на половину от этой суммы, так как ЕНВД обладает данной привилегией.

### **3.3 Оценка перспектив влияния разработанных направлений на обеспечение экономической безопасности субъектов малого предпринимательства**

В последнее время возникают проблемы в обеспечении экономической безопасности малого предпринимательского сектора экономики. Даже индивидуальные предприниматели не до конца понимают значение данного определения. Ведь для простого человека, который хочет вести бизнес, больше всего волнует получение потенциально возможной прибыли, из которой ему придётся отдавать часть в налоговый орган и часть в пенсионный фонд, причём последнее несёт обязательный характер, даже если предприниматель и не ведёт предпринимательскую деятельность.

На официальном сайте Минфина РФ, где опубликованы «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020

год и на плановый период 2021 и 2022 годов»<sup>29</sup>. В этом документе определены основные меры бюджетной и налоговой политики, способствующие достижению национальных целей развития. В качестве условий ускорения темпов экономического роста определены: повышение качества инвестиций в основной капитал; рост уровня занятости в экономике и повышение производительности труда; повышение конкурентоспособности российских товаров и предприятий и роста вовлеченности в глобальную торговлю. В части налоговых мер, способствующих росту уровня занятости в экономике в документе предусмотрены меры, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Налоговые меры, способствующие росту уровня занятости в экономике

Содержание меры
1 Присоединение ряда субъектов Российской Федерации к участию в эксперименте по применению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД), а также предоставление права применять НПД физическими лицами, являющимися гражданами стран СНГ, не являющимися членами ЕАЭС.
2 Отмена представления налоговых деклараций индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, в связи с обязательным применением ими контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных данных в налоговые органы через оператора.
3 Введение переходного налогового режима для налогоплательщиков, превысивших ограничения на применение УСН в виде максимального уровня доходов и (или) среднесписочной численности работников, чтобы освободить их от восстановления налогового учета и обязательств по уплате налогов, от которых они были освобождены в связи с применением УСН
4 Предоставление права налогоплательщикам патентной системы налогообложения уменьшать сумму исчисленного налога на уплаченные страховые взносы, как это предусмотрено по другим специальным налоговым режимам.

Так же произошли изменения в коэффициентах-дефляторах на 2020 год, ссылаясь на Приказ Минэкономразвития РФ от 21.10.2019 года № 684<sup>30</sup>, были утверждены коэффициенты-дефляторы на 2020 год. Коэффициент-дефлятор является нормированной величиной, которая устанавливается на календарный

<sup>29</sup> Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

<sup>30</sup> Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год [Электронный ресурс]: Приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 (ред. от 10.12.2019) № 684. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

год. Она отталкивается от изменения цен на товары, работы и услуги. Их нужно учитывать при расчёте налогов в этом году:

- для НДС – 1,810 (корректируется налог, удержанный с иностранных граждан, которые работают на основании патента по найму у ИП);
- для ЕНВД – 2,005 (корректируются значения начальной доходности по каждому виду деятельности);
- для ПСН – 1,589 (корректируется максимальный размер к получению годового дохода ИП).

Не был предложен коэффициент-дефлятор по упрощённой системе, так как увеличение суммы предельного дохода организации, которое ограничено возможностью перехода на специальный режим, была приостановлена до начала 2020 года. Также коснулось и налога на имущество, он планируется рассчитываться из кадастровой стоимости.

Для оценки способности налогового органа привлечь к ведению предпринимательской деятельности, разработаны индикаторы реализации стратегии по поддержке субъектов малого предпринимательства, которые будут рассчитываться внутри налогового органа, которые представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Индикаторы реализации стратегии поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года<sup>31</sup>

Показатель, выраженный в единицах	Источник информации	Годы					
		2014	2015	2018	2020	2025	2030
1	2	3	4	5	6	7	8
Предсказуемая фискальная политика							
Коэффициент «рождаемости» субъектов малого предпринимательства (величина созданных в отчётном периоде малых предприятий на 1 тысячу действующих на дату окончания отчётного периода)	На основе данных Росстата и ФНС России	14,1	15	16,5	17,5	20	22,5
Высокое качество государственного регулирования							
Количество субъектов малого предпринимательства в расчёте на 1 тысячу	На основе данных Росстата и ФНС России	38,8	39	40	42	44	46

<sup>31</sup> О Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г. и плане мероприятий («дорожной карте») по ее реализации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 г. № 1083-р. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
человек населения							
Территориальное развитие							
Количество субъектов РФ, на территории которых зафиксирована положительная динамика количества зарегистрированных малых предприятий	На основе данных Росстата и ФНС России	45	47	не менее 50	не менее 55	не менее 55	не менее 55

### 3.3.1 Оценка налоговой системы поддержки субъектов малого предпринимательства в период коронавирусной пандемии

До недавнего времени, в стране возникла вспышка коронавирусной инфекции. Многие предприятия не могли полноценно осуществляться хозяйственные операции между покупателями и заказчиками, что сильно пошатнуло малый предпринимательский сектор.

В качестве поддержки, государство приняло ряд мер, которые приведены в таблице 9, позволяющих минимизировать понесённые потери.

Таблица 9 – Освобождение от платежей при специальных режимах в период пандемии<sup>32</sup>

Наименование налога	Период списания платежа
Налог на прибыль организаций	Ежемесячные авансовые платежи, которые нужно заплатить во II квартале 2020 года
	Авансовые платежи за 4 месяца, 5 месяцев и 6 месяцев 2020 года, за вычетом ранее начисленных авансов за период 3 месяца
	Авансовые платежи за первое полугодие, за вычетом авансовых платежей за I квартал
ЕСХН	Авансовый платёж за отчетное полугодие 2020 года (Авансовый платеж засчитывается в счет уплаты ЕСХН по итогам 2020 года)
Налог, уплачиваемый при УСН	Авансовый платёж за полугодие 2020 года, уменьшенный на сумму авансового платежа за первый квартал
ЕНВД	Налог за второй квартал 2020 года
НДФЛ за себя для ИП, нотариусов, адвокатов и других специалистов частной практики	Авансовый платёж за первое полугодие 2020 года, уменьшенный на сумму платежа за I квартал
ПСН	Из срока, на который приобретён патент, исключаются все календарные дни, выпавшие на апрель, май и июнь 2020 года (если приобретенный патент включал месяцы, приходящиеся на этот период, то будет произведен пересчет и налоговый орган уведомит об этом налогоплательщика)

<sup>32</sup> Меры поддержки бизнеса [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. – 10.05.2020. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>. – 28.06.2020.

С целью количественной оценки введенных мер поддержки бизнеса в условиях пандемии коронавирусной инфекции был выбран субъект малого предпринимательства, который является получателем указанных мер. На основе данных сайта «За честный бизнес»<sup>33</sup> проведём оценку одного из предприятий попадающих под льготу. ООО «Престиж» осуществляет основной вид деятельности по коду ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах. Является плательщиком единого налога на вменённый доход – за первый квартал 2020 года составляет 161206,00 рублей, но так как данная организация находится в списке пострадавших от коронавирусной инфекции, за второй квартал подаётся нулевая декларация.

Чтобы оценить экономическую безопасность предприятия воспользуемся методикой Кавыршина О.А.<sup>34</sup>. Предлагается оценить по двум показателям:

Коэффициент экономической безопасности = Коэффициент финансового рычага × Коэффициент финансовой зависимости ≤ 0,5

Если коэффициент выше порогового значения, то растёт и увеличивается вероятность потери финансовой устойчивости и вследствие банкротства.

Для начала стоит рассчитать коэффициент финансового рычага, формула (1):

$$K_{\text{Фин.Рыч.}} = \frac{ЗК}{СК} \quad (1)$$

где ЗК – сумма заёмного капитала;

СК – сумма собственного капитала.

Далее рассчитать коэффициент финансовой зависимости, формула (2):

$$K_{\text{Фин.Зав.}} = \frac{ЗК}{А} \quad (2)$$

---

<sup>33</sup> Финансовая отчетность, баланс ООО «Престиж» [Электронный ресурс] // Zachestnyibiznes.ru: офиц. сайт. URL: <https://zachestnyibiznes.ru/> (дата обращения: 02.06.2020).

<sup>34</sup> Кавыршина О.А. Экспресс-оценка уровня экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 26.05.2020).

где А – сумма активов организации.

На основе бухгалтерского баланса (по данным ФНС) (приложение А), проведём расчёты:

$$K_{\text{Фин.Рыч}} = \frac{7531000 + 1500000}{8173000} = 1,10$$

$$K_{\text{Фин.Зав}} = \frac{7531000 + 1500000}{17204000} = 0,52$$

$$\text{Коэффициент ЭБ} = 1,10 \times 0,52 = 0,58.$$

Вследствие государственной поддержки величина налога в размере 161206.00 рублей списывается, но она отражена в декларации.

$$K_{\text{Фин.Рыч}} = \frac{(7531000 + 1500000 - 161206)}{8173000} = 1,09$$

$$K_{\text{Фин.Зав}} = \frac{(7531000 + 1500000 - 161206)}{17204000} = 0,51$$

$$\text{Коэффициент ЭБ} = 1,09 \times 0,51 = 0,56$$

Сведём результаты в таблицу, расчеты и результаты которых приведены в таблице 10, были выполнены за 1-ый квартал 2020 года.

Таблица 10 – Показатели экономической безопасности до применяемых мер и после применения

Показатель	На 1 кв. 2020 г.	С использованием мер гос. поддержки
Коэффициент финансового рычага	1,10	1,09
Коэффициент финансовой зависимости	0,52	0,51
Коэффициент экономической безопасности	0,58	0,56

Таким образом, после предложенных мер заметно, что уровень экономической безопасности вернулся к пороговому значению, указывая на средний уровень экономической безопасности. Изменения в показателях происходили из-за оптимизации суммы налогов, они отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской (дебиторской) задолженности. Данная строка используется при расчёте величины заёмного капитала, что в свою очередь повлияло на снижение коэффициентов.

Таким образом, чтобы оценить экономическую безопасность малого предприятия достаточно рассчитать на основе двух коэффициентов, что указы-

вает на простоту расчёта, что позволяет наиболее оперативно принять дальнейшие действия предпринимателя в целях обеспечения экономической безопасности своего бизнеса.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведённого в дипломной работе анализа стоит сделать следующие выводы.

Налоговая система является одним из важнейших элементов регулирования рыночной экономики. По истине, считать необходимым инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определяющего наиболее точные приоритеты экономического и социального развития. В связи с этим обязательно расставлять подкаски, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям.

Предприниматели осуществляют производство товаров, осуществление работ и оказание услуг в незначительных масштабах, а следовательно, они быстро сменить его на выпуск более конкурентоспособной продукции.

Наиболее выделяющимися преимуществами малого предпринимательства, как индивидуальной формы предпринимательской деятельности являются её оперативность и гибкость, но и подверженность всевозможным рискам и угрозам извне.

У субъектов малого предпринимательства есть возможность после уплаты всех обязательных платежей присвоить весь полученную прибыль, так как выступает единоличным собственником.

На экономическое благосостояние страны, как показывает практика, может влиять форма правления, так и устойчивость законодательной системы. Если у государства полноценный состав руководства, и оно результативно работает и способствует нормальному функционированию законов, то сама страна независимо от её географического расположения и культурных ценностей будет благоденствовать и преуспевать.

Анализ реформаторских преобразований в области налоговой системы в основном показывает, что выдвигаемые предложения касаются отдельных элементов налоговой системы (прежде всего размеров ставок процентов, предоставляемых льгот и привилегий; объектов налогообложения; усиления или за-

мены одних налогов на другие). В последнее время, существует огромный, причём теоретически обобщённый и осмыслённый, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентироваться на подобную практику весьма проблематично, поскольку было бы совершенно не рационально не уделять внимание специфике экономических, социальных и политических условий России, которая ищет лучшие пути реформирования всего народного хозяйства.

Таким образом, экономические взлёты и падения безусловно всех стран зависят не от каких-то абстрактных экономических условий, а от фактической правовой и политической стратегией руководства страны по отношению к предпринимательской деятельности.

Предлагаются следующие мероприятия:

- продление налоговых каникул на период до 2021 – 2022 годов, с целью привлечения авантюристов ведения предпринимательской деятельности;
- доработка специальных режимов как патентная система и введение их в действие (на момент написания, законопроект проходит чтения);
- поддержка малого предпринимательства путём семинарских встреч по применению налоговых режимов и пользования новым кодом ОКВЭД;
- тщательная проверка налоговыми органами взаимодействия добросовестного налогоплательщика с ненадёжными контрагентами.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Авдони́на, Е.С. Государственное регулирование деятельности малого предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] // Elar.uspu.ru: офиц. сайт. – 25.05.2019. – Режим доступа: <http://elar.uspu.ru/handle/uspu/11224>. – 20.05.2020.

2 Бредихина, Н.С. Эффективность деятельности налоговых органов РФ: подходы к её оценке и планированию [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. – 12.05.2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-deyatelnosti-nalogovyh-organov-rf-podhody-k-ee-otsenke-i-planirovaniyu>. – 21.05.2020.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. и доп. от 27.12.2019) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

4 Григорьева, К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / К.С. Григорьева. – Томск: Изд-во Томского госуд. ун-та, 2019. – Режим доступа: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/services/Download/vtls:000658980/SOURCE1>. – 21.05.2020.

5 Грядунова, А.В. Направления совершенствования налоговой политики в РФ как способ обеспечения экономической безопасности [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. – 10.06.2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>. – 01.06.2020.

6 Евстафьева, А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона [Электронный ресурс] / А.Х. Евстафьева // Вестник пермского университета экономики. – 2013. – № 3. – Режим доступа: <http://dnevniknauki.ru/images/publications/2017/11/economy/Shcheglova.pdf>. – 22.05.2020.

7 Кавыршина, О.А. Экспресс-оценка уровня экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. – 10.05.2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>. – 26.05.2020.

8 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изм. и доп. от 21.03.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из

справ.-правовой системы «Гарант».

9 Меры поддержки бизнеса [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. – 10.05.2020. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>. – 28.06.2020.

10 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

11 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 08.06.2020) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

12 О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 13.07.2015 № 232-ФЗ (посл. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

13 О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ (посл. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

14 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. (с изм. и доп. от 08.06.2020) № 209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

15 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (посл. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

16 О Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г. и плане мероприятий («дорожной карте») по ее реализации [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 г. № 1083-р. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

17 Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год [Электронный ресурс]: Приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 (ред. от 10.12.2019) № 684. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

18 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

19 Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. – 25.04.2020. – Режим доступа [https://www.nalog.ru/rn30/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/7254993/](https://www.nalog.ru/rn30/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7254993/). – 06.06.2020.

20 План деятельности ФНС России на 2020 год (утв. Минфином России 11.12.2019) [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. – 18.12.2019. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9390658/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9390658/). – 25.05.2020.

21 Раменская, П.Ю. Налоговая политика в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] / П.Ю. Раменская // Россия и ВТО: экономические, правовые и социальные аспекты: сб. статей участников IV Междун. научн. студенч. конгресса. – М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2013. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26338567>. – 20.05.2020.

22 Рыхлов, Е.И. Налоговый аспект экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Dspace.spbu.ru: офиц. сайт. – 10.02.2019. – Режим доступа <https://dspace.spbu.ru/>. – 26.05.2020.

23 Рязанова, О.А. Развитие мониторинга факторов экономической безопасности субъектов малого бизнеса на основе риск-ориентированного подхода: дис. ... канд. экон. наук / О.А. Рязанова. – Киров: Прайм, 2018. – 148 с.

24 Сапожникова, С.М. Роль анализа налогов и сборов малого предприятия торговли в целях обеспечения экономической безопасности региона [Электронный ресурс] / С.М. Сапожникова // Национальная безопасность и стратегическое планирование. – 2019. – № 5. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38167081>. – 20.05.2020.

25 Симонов, С.Г. Экономическая безопасность предприятия малого бизнеса [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / С.Г. Симонов. – Тюмень: ТюмГНГУ, 2015. – Режим доступа: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008084550>. – 20.05.2020.

26 Соколов, Н.С. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ на современном этапе / Н.С. Соколов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №. 5. – С. 29-33.

27 Фадеев, К.В. Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов [Электронный ресурс]: учеб. пособ. / К.В. Фадеев. – Екатеринбург: Высшая школа экономики и менеджмента, 2017. – Режим доступа: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/53756>. – 26.05.2020.

28 Федеральная налоговая служба по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 10.05.2020. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28\\_2/](https://www.nalog.ru/rn28/ifns/imns28_2/). – 20.01.2020.

29 Финансовая отчетность, баланс ООО «Престиж» [Электронный ресурс] // [Zachestnyibiznes.ru](http://Zachestnyibiznes.ru): офиц. сайт. – 15.02.2020. – Режим доступа <https://zachestnyibiznes.ru/>. – 02.06.2020.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс по данным ФНС (вырезка)

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс по данным ФНС (вырезка)

Наименование показателя	За 1 кв. 2020 г.	На конец 2019 г.
I. Актив	17 204 000,00 руб.	26 480 000,00 руб.
Запасы	2 193 000,00 руб.	9 679 000,00 руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	16 000,00 руб.
Финансовые вложения	15 011 000,00 руб.	16 785 000,00 руб.
II. Пассив	17 204 000,00 руб.	26 480 000,00 руб.
Капитал и резервы	8 173 000,00 руб.	11 590 000,00 руб.
Долгосрочные заемные средства	7 531 000,00 руб.	6 972 000,00 руб.
Кредиторская задолженность	1 500 000,00 руб.	7 918 000,00 руб.
<b>Отчет о финансовых результатах:</b>		
Выручка	6 104 000,00 руб.	-
Расходы по обычной деятельности	3 957 000,00 руб.	-
Прочие расходы	5 565 000,00 руб.	-
Чистая прибыль (убыток)	-3 418 000,00 руб.	-