Юзбашян Анна Погосовна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Липецкий филиал

Научный руководитель – Коротаева Е.Ю., к.э.н., доц.

**НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**Аннотация.** Статья посвящена комплексному исследованию феномена налоговой безопасности в контексте государственного управления. Раскрываются сущность, структура и ключевое значение налоговой безопасности для обеспечения экономической устойчивости и суверенитета государства. Анализируются основные угрозы и вызовы, с которыми сталкивается налоговая система в современных условиях, включая глобализацию, цифровую трансформацию экономики, агрессивное налоговое планирование и масштабы теневого сектора. Особое внимание уделяется существующим механизмам обеспечения налоговой безопасности, реализуемым в рамках фискальной политики, правоприменительной практики и международного сотрудничества. Предлагаются направления совершенствования государственного управления в сфере налоговой безопасности с учетом передового мирового опыта и специфики национального развития.

**Ключевые слова:** налоговая безопасность, государственное управление, фискальная политика, экономическая безопасность, налоговое администрирование, теневая экономика, уклонение от уплаты налогов, цифровизация налогов.

В условиях современных геополитических и экономических вызовов, характеризующихся возрастающей турбулентностью мировых рынков, технологическими прорывами и углублением взаимозависимости национальных экономик, обеспечение финансовой стабильности государства становится приоритетной задачей. Налоги являются фундаментальным источником формирования государственных доходов, обеспечивающих выполнение государством его социальных, оборонных, инфраструктурных и инновационных функций. Следовательно, стабильность, полнота и прогнозируемость налоговых поступлений, а также эффективность налогового администрирования напрямую коррелируют с уровнем национальной экономической и, в более широком смысле, национальной безопасности.

Концепция налоговой безопасности, активно развивающаяся в последние десятилетия, выходит за рамки исключительно фискальных задач по наполнению бюджета. Она охватывает гораздо более широкий спектр аспектов: справедливость налогообложения, стабильность и предсказуемость налогового законодательства, уровень доверия общества к налоговой системе, а также способность государства эффективно противостоять внутренним и внешним угрозам в налоговой сфере. Интеграция налоговой безопасности в общую систему государственного управления является критически важной для обеспечения устойчивого развития и укрепления суверенитета страны.

Налоговая безопасность представляет собой многоаспектное состояние защищенности налоговой системы государства от дестабилизирующих факторов и угроз, как внутренних, так и внешних, обеспечивающее стабильное и достаточное формирование доходов бюджета, справедливое распределение налогового бремени, стимулирование экономического развития, а также способствующее повышению уровня доверия к государству со стороны общества и бизнеса.

К ключевыми элементами налоговой безопасности можно отнести фискальную самодостаточность, то есть способность налоговой системы генерировать объем доходов, достаточный для обеспечения выполнения государством своих конституционных функций и реализации стратегических задач; а также стабильность и предсказуемость налоговой системы-наличие четких, долгосрочных правил налогообложения, минимизирующих риски для бизнеса и создающих благоприятный инвестиционный климат. Немало важным является и справедливость налогообложения- восприятие налогового бремени как распределенного в соответствии с принципами социальной справедливости, горизонтального и вертикального равенства, принципом платежеспособности; нельзя не сказать об эффективности налогового администрирования, имеется в виду высокая собираемость налогов при минимизации издержек как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков, основанная на современных технологиях и квалифицированных кадрах; а также защищенность от угроз-способность государства эффективно противодействовать налоговым правонарушениям, теневой экономике, агрессивному налоговому планированию, выводу капиталов и коррупции.

В системе государственного управления налоговая безопасность выступает в качестве важнейшей подсистемы экономической безопасности, обеспечивая финансовую основу для реализации государственной политики. Её обеспечение – это комплексная задача, охватывающая деятельность различных государственных органов и уровней управления. Ключевыми направлениями государственного управления в сфере налоговой безопасности являются: формирование налоговой политики, налоговое администрирование, правоохранительная деятельность и международное сотрудничество.

Особое значение в государственном управлении налоговой безопасностью имеет достижение оптимального баланса между жесткостью фискального контроля и созданием благоприятного делового и инвестиционного климата, поскольку чрезмерное административное давление может стать стимулом для ухода бизнеса в тень.

Налоговая безопасность государства в современных условиях подвергается воздействию множества угроз, которые можно систематизировать по их происхождению. К внутренним угрозам относятся масштабное уклонение от уплаты налогов, реализуемое посредством использования незаконных схем, таких как "серые" зарплаты, "обналичка", искусственное занижение налоговой базы, а также неправомерное применение вычетов и льгот. Сюда же следует отнести развитие теневого сектора экономики, деятельность которого скрывается от официального учета и налогообложения, что напрямую ведет к потере налоговых доходов и искажению конкурентной среды. Дополнительные угрозы включают коррупцию в налоговых и контролирующих органах, подрывающую доверие общества к государству, неэффективность налогового администрирования, низкий уровень налоговой культуры населения и бизнеса, проявляющийся в недостаточном понимании социальной значимости налогов, а также несовершенство и нестабильность налогового законодательства.

Говоря о внешних угрозах, особые вызовы связаны с возникновением цифровизации. Налогообложение цифровых активов, таких как криптовалюты и токены, становится затруднительным из-за их анонимности, децентрализации и высокой волатильности. Помимо этого, появляются киберугрозы, связанные с рисками атак на налоговую инфраструктуру и утечки конфиденциальных данных налогоплательщиков, что способно подорвать доверие к системе и привести к финансовым потерям. Распространение новых форм торговли и услуг, а в частности электронной коммерции и онлайн-игр, также означает, что традиционные механизмы контроля и налогообложения могут оказаться неэффективными для этих относительно новых, быстро развивающихся секторов.

Для эффективного обеспечения налоговой безопасности государство применяет комплексный подход, который реализуется через ряд взаимосвязанных механизмов. Одним из ключевых направлений являются законодательные механизмы. Они включают принятие и совершенствование налогового законодательства, что подразумевает разработку и имплементацию норм, которые не только обеспечивают фискальную достаточность, но и создают стабильные, предсказуемые и справедливые правила для всех участников экономических отношений. Эта работа также включает адаптацию к цифровой экономике, например, регулирование налогообложения цифровых активов и развитие института самозанятых. Кроме того, к законодательным мерам относится развитие нормативно-правовой базы по борьбе с налоговыми правонарушениями, что выражается в ужесточении ответственности за налоговые преступления и введении новых составов преступлений, связанных с использованием цифровых технологий для уклонения. Важную роль играют и международные налоговые соглашения, предполагающие активное участие в заключении и реализации конвенций об избежании двойного налогообложения и соглашений об обмене налоговой информацией, что служит ключевым инструментом в борьбе с трансграничным уклонением и выводом капитала. Вторая группа — это административные механизмы, или налоговое администрирование. Она включает модернизацию Федеральной налоговой службы (ФНС России) посредством внедрения передовых информационных технологий, таких как искусственный интеллект, Big Data и машинное обучение, для анализа рисков, выявления схем уклонения, автоматизации процессов и персонификации взаимодействия с налогоплательщиками. Примерами такой модернизации могут служить развитие системы онлайн-касс, цифровых платформ для взаимодействия, например, личных кабинетов, системы прослеживаемости товаров и отраслевых проектов, например, для строительства. Важное место в административных механизмах занимает риск-ориентированный подход, который подразумевает концентрацию усилий налоговых органов на наиболее рисковых налогоплательщиках и операциях. Это позволяет повысить эффективность контроля при одновременном снижении административного давления на добросовестный бизнес. Также осуществляется развитие аналитических инструментов через использование кросс-проверочного анализа данных, банковских сведений и информации из внешних источников, таких как таможня, Росфинмониторинг и государственные реестры, для выявления расхождений и признаков уклонения. Необходимым элементом является и повышение квалификации кадров, что включает постоянное обучение сотрудников налоговых органов работе с новыми технологиями, методам аудита и выявления сложных налоговых схем. Завершает этот блок развитие досудебного урегулирования налоговых споров посредством института досудебного обжалования. Это позволяет снизить нагрузку на судебную систему и способствует оперативному разрешению конфликтов. Также выделяются правоохранительные механизмы, которые включают тесное сотрудничество Федеральной налоговой службы с МВД, Следственным комитетом РФ и ФСБ России по выявлению, пресечению и расследованию налоговых преступлений, а также по противодействию коррупции в налоговой сфере. В этом контексте активную роль играет и деятельность Росфинмониторинга, направленная на выявление и пресечение легализации доходов, полученных преступным путем, включая средства, уклоняющиеся от налогообложения. Помимо этого, государство активно использует просветительские и превентивные механизмы. Они предполагают повышение налоговой культуры посредством проведения масштабных информационных кампаний и образовательных программ для различных слоев населения и представителей бизнеса, с целью разъяснения целей налогообложения, прав и обязанностей налогоплательщиков. Сюда же относится стимулирование добровольного соблюдения налогового законодательства через создание благоприятного инвестиционного и бизнес-климата, снижение административного давления на добросовестных налогоплательщиков и предоставление удобных, интуитивно понятных сервисов. Немаловажным аспектом является повышение публичности и открытости процессов формирования и расходования бюджетных средств, что способствует укреплению доверия общества к государству и налоговой системе.

Для дальнейшего укрепления налоговой безопасности в системе государственного управления России необходимо сфокусироваться на нескольких ключевых направлениях. Одним из них является глубокая цифровая трансформация налогового администрирования, включающая расширение использования искусственного интеллекта для прогнозирования налоговых рисков, автоматической обработки данных, персонализированного взаимодействия с налогоплательщиками, а также развитие концепции "невидимого налогообложения" для некоторых категорий граждан и упрощенных режимов. Важным направлением также является усиление межведомственного и международного сотрудничества через формирование единых цифровых платформ для обмена данными между различными ведомствами, такими как налоговые, таможенные, банковские и правоохранительные, а также активное участие в разработке и имплементации глобальных налоговых стандартов. Необходимо провести адаптацию налогового законодательства к реалиям цифровой экономики, что подразумевает разработку эффективных и справедливых механизмов налогообложения новых видов активов, например, цифровых финансовых активов, и источников дохода от онлайн-платформ, деятельности блогеров и инфлюенсеров, которые часто выходят за рамки традиционных регуляторных полей.

Другим важным моментом является повышение инвестиционной привлекательности и снижение избыточной административной нагрузки с помощью дальнейшего упрощения налогового законодательства, оптимизации контрольных процедур и снижения бюрократических барьеров для ведения бизнеса. Это косвенно уменьшает стимулы к уклонению от налогов и способствует легализации экономики. Также важно развитие института налогового консультирования и повышение финансовой грамотности, что предполагает профессионализацию рынка налоговых услуг и повышение уровня осведомленности граждан и бизнеса о налоговых вопросах, их правах и обязанностях. Наконец, необходимо укрепление общественного доверия к государству через повышение прозрачности использования налоговых поступлений, бескомпромиссную борьбу с коррупцией и обеспечение неотвратимости наказания за налоговые преступления.

Таким образом, налоговая безопасность является комплексным и динамичным феноменом, критически важным для обеспечения устойчивого развития государства и благосостояния общества. В условиях постоянно меняющейся экономической среды и стремительного технологического прогресса, государственное управление в этой сфере требует не только адаптивности, но и проактивного, стратегического подхода. Фундамент налоговой безопасности составляет эффективная налоговая политика, которая основана принципах законности, справедливости, стабильности и предсказуемости, в сочетании с передовыми технологиями налогового администрирования и усилением правоохранительной деятельности, а также активным международным сотрудничеством. Только при комплексном подходе и постоянном совершенствовании всех элементов системы возможно эффективное противостояние существующим и возникающим угрозам, что позволит обеспечить стабильное финансовое благополучие государства и способствовать устойчивому экономическому росту.

**Список цитируемой литературы:**

1. Конституция Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 2020. – № 11. – ст. 3433.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2023) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – ст. 3340.
4. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 20. – ст. 2902.
5. Алиев Б.Х., Власова А.А. Налоговая безопасность как элемент экономической безопасности государства // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 24 (258). – С. 2-10.
6. Архипов А.П. Налоговая безопасность: теоретические аспекты и проблемы обеспечения // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2018. – № 1 (97). – С. 136-145.
7. Гончаренко И.А. Налоговая безопасность в условиях цифровизации экономики: вызовы и перспективы // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 10. – С. 45-53.
8. Сорокин А.И., Черникова Е.И. Цифровизация налогового администрирования как фактор повышения налоговой безопасности // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 10 (147). – С. 981-985.
9. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. – URL: https://www.nalog.gov.ru/ (Дата обращения: 20.04.2025).