

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Конституционное и административное право»

(наименование)

40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Государственно-правовая

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)

на тему «Правовое обеспечение налоговой безопасности»

Обучающийся

М.М. Муравлева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

доцент, к.ю.н. К.П. Федякин

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Актуальность темы заключается в том, что налоговая система занимает особую роль в регулировании экономики в современном мире. В управлении налогами применяются различные методы и инструменты, которые определяют параметры налогообложения и именно анализ выступает одним из главных инструментов в процессе управления налогами, поскольку благодаря ему можно выделить ранее неиспользованные резервы, а также определить пути оптимизации налоговой нагрузки, которая играет главную роль в обеспечении налоговой безопасности.

Цели и задачи исследования. Целью исследования является анализ действующего правового механизма обеспечения налоговой безопасности и разработка направлений его совершенствования. Задачи:

- определить место и роль налоговой безопасности в системе национальной безопасности;
- рассмотреть правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности;
- представить характеристику правового обеспечения налоговой безопасности в Самарской области;
- провести анализ деятельности региональных органов власти Самарской области в обеспечении налоговой безопасности;
- оценить правовое обеспечение налоговой безопасности;
- предложить направления укрепления правового механизма в обеспечении налоговой безопасности.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, включающий 56 источников. Общий объем работы составляет 73 печатных листа.

Содержание

Введение.....	4
1. Понятие и значение налоговой безопасности	6
1.1. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной безопасности.....	6
1.2. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности.....	13
2. Правовой механизм реализации региональной политики в обеспечении налоговой безопасности	30
2.1. Общая характеристика правового обеспечения налоговой безопасности в Самарской области.....	30
2.2. Анализ деятельности региональных органов власти Самарской области в обеспечении налоговой безопасности.....	37
3. Анализ и оценка действующего правового механизма обеспечения налоговой безопасности в Самарской области	47
3.1. Оценка правового обеспечения налоговой безопасности	47
3.2. Направления укрепления правового механизма в обеспечении налоговой безопасности	55
Заключение	66
Список используемой литературы и используемых источников.....	68

Введение

В современном динамичном мире безопасность играет особенно важную роль в обеспечении благополучия и стабильности отдельной личности, общества и страны в целом. Национальная безопасность включает в себя ряд факторов, которые способствуют стабильности, устойчивости и способности противостоять различным потрясениям.

Основа национальной безопасности всего государства – это экономическая безопасность. Экономическая безопасность Российской Федерации тесно связана с налоговой безопасностью, обеспечение налоговой безопасности является важным элементом экономической безопасности.

Особую роль в регулировании экономики в современном мире занимают налоги. В управлении налогами применяются различные методы и инструменты, которые определяют параметры налогообложения и именно анализ выступает одним из главных инструментов в процессе управления налогами, поскольку благодаря ему можно выделить ранее неиспользованные резервы, а также определить пути оптимизации налоговой нагрузки, которая играет главную роль в обеспечении налоговой безопасности.

Одной из главных и важных проблем страны является формирование денежных фондов, за счет которых будут выполняться поставленные перед государством задачи, однако современное состояние экономики и политическая ситуация усложняют финансовую деятельность государства. Доходы бюджета покрывают значимую часть расходов, необходимых для обеспечения жизни общества. Одним из ведущих факторов, влияющий на достаточность ресурсов текущий уровень экономической ситуации. Недостаточный контроль этого уровня в процессе прогнозирования доходов бюджета, может привести к их недополучению. Основную долю доходов бюджетов составляют налоги.

Высокий уровень экономической неопределенности, высокие бюджетные риски, отсутствие методики управления налоговыми доходами бюджетов

различных уровней приводит к сокращению доходной части бюджетов. Таким образом существует необходимость регулирования процесса управления налоговыми доходами с учетом особенностей современной экономической ситуации в стране, что обуславливает актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования является обеспечение налоговой безопасности. Предметом исследования является правовое регулирование обеспечения налоговой безопасности.

Целью исследования является анализ действующего правового механизма обеспечения налоговой безопасности и разработка направлений его совершенствования. Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- определить место и роль налоговой безопасности в системе национальной безопасности;
- рассмотреть правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности;
- представить характеристику правового обеспечения налоговой безопасности в Самарской области;
- провести анализ деятельности региональных органов власти Самарской области в обеспечении налоговой безопасности;
- оценить правовое обеспечение налоговой безопасности;
- предложить направления укрепления правового механизма в обеспечении налоговой безопасности.

Определены основные методы исследования: методы сравнительного и статистического анализа, методы синтеза, методы эмпирического исследования, математические методы, систематизация теоретического материала.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и используемых источников.

1. Понятие и значение налоговой безопасности

1.1. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной безопасности

Для большинства стран налоговая политика является фундаментом для национальной безопасности, связано это с тем, что налоговые доходы занимают значительную часть государственного бюджета. Налоговая безопасность является частью экономической безопасности государства (рисунок 1), которая в свою очередь является важной составляющей национальной безопасности.

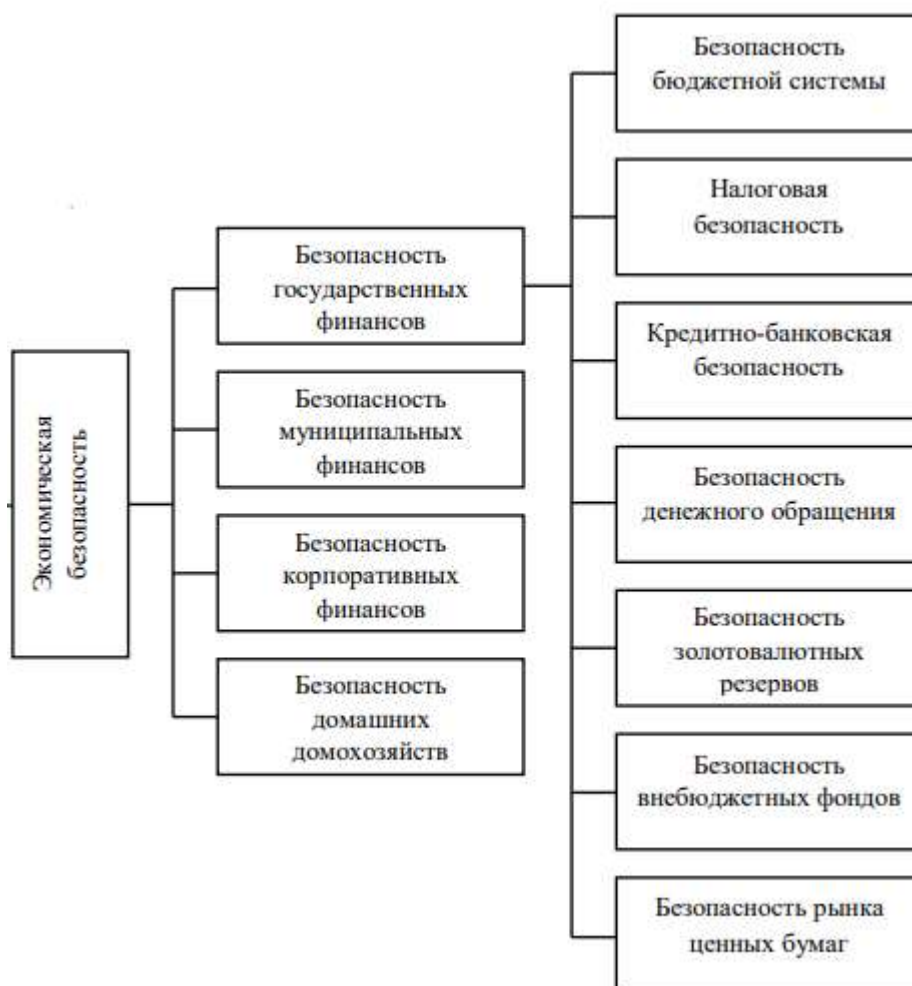


Рисунок 1 – Классификация экономической безопасности [46]

И.К. Молчанов и Е.П. Антипова предлагают следующее определение понятия: «Налоговая безопасность – это состояние, когда государство имеет достаточно средств для выполнения своих функций, а налогоплательщики имеют возможность выполнять свои обязательства перед государством при минимальных затратах и рисках» [37]. В качестве основной цели автор отмечает следующее: «обеспечение устойчивого и эффективного функционирования налоговой системы, предотвращение налоговых преступлений и убытков государственному бюджету» [37].

О.А. Арапова определяет налоговую безопасность как «состояние системы налогообложения, обеспечивающее гарантированно-стабильное пополнение государственного бюджета, с целью направленного социально-экономического развития» [11].

М.С. Мишенина и Л.В. Максимова считают, что налоговая безопасность характеризуется стабильностью и устойчивостью налоговой системы [36].

По мнению Е.А. Сафохиной «налоговая безопасность государства – это направление обеспечения финансовой безопасности, которое характеризуется защищенностью налоговых интересов как самого государства, так и всех субъектов, которые связаны с функционированием налоговой системы» [42].

О.А. Левшукова и В.В. Топыгова отмечают следующее: «Налоговая безопасность государства рассматривается как фактор экономической безопасности, который проявляется стабильностью и выражается устойчивостью системы налоговых отношений в стране, а также характеризуется готовностью физических и юридических лиц выполнять свои обязанности по осуществлению обязательных платежей в бюджеты различных уровней, не препятствуя реализации государством своих задач» [31].

К.С. Черноусова и Р.А. Наумов считают, что «налоговая безопасность – состояние налоговой системы, характеризующееся стабильностью и долговечностью всех ее элементов, предполагает увеличение потенциальных государственных ресурсов для обеспечения социально-экономического

развития государства, устойчивость финансовой системы и устойчивость к внутренним и внешним угрозам» [50].

Учитывая взаимосвязь налоговой безопасности с национальной безопасностью, особое внимание необходимо уделить эффективной реализации налоговой политики. Налоговая политика, как отмечает Н.З. Зотиков «представляет собой систему мероприятий по регулированию экономики с помощью налогов, установлению приемлемого налогового бремени в зависимости от стоящих перед страной в данный период времени макроэкономических задач» [22]. Характер и содержание налоговой политики государства зависят от множества факторов, в том числе от общей экономической ситуации в мире.

Как отмечает Е.А. Смородина в обеспечении налоговой безопасности государства особую роль занимает налоговый контроль. Автор считает, что «Ключевая характеристика налогового контроля как разновидности контрольной деятельности заключается в целесообразности его реализации, т.е., именно данный принцип позволяет достигать, в конечном итоге, эффективность налогового контроля» [44].

Молчанов И.К. и Антипова Е.П. считают, что «достижение налоговой безопасности достигается путем совершенствования налоговой системы, направленной на уменьшение налоговых рисков и обеспечение эффективного контроля за соблюдением налогового законодательства» [37].

По мнению К.Ю. Багратуни и его соавторов «Налоговая система считается наиболее активным рычагом государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей» [13]. История отечественной налоговой системы связана с формированием древнерусского государства. Первое упоминание о сборе дани относится ко времени правления князя Олега (912 год).

В учебнике М.М. Шадурской под налоговой системой понимается «вся совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории РФ, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений» [39].

Налоговые отношения возникают между государственными органами, к которым относятся: налоговые и таможенные органы, органы исполнительной власти, органы государственных внебюджетных фондов и налогоплательщиками, физическими и юридическими лицами. Налоги являются главным и важным элементом экономики, и основным источником доходов бюджета государства [12].

Налоговая система РФ Включает в себя 3 уровня (рисунок 2).

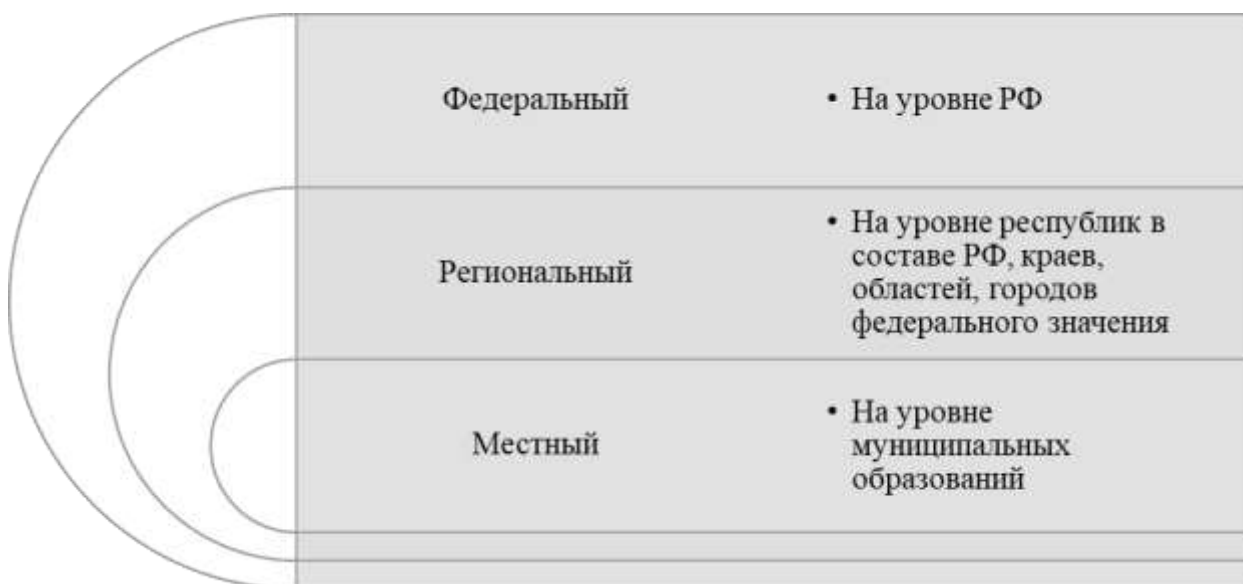


Рисунок 2 – Уровни налоговой системы РФ [19]

На региональном и местном уровнях не может функционировать самостоятельная налоговая система, поскольку в первую очередь она построена на принципе единства.

Разграничение источников налогов и налоговых полномочий между различными уровнями управления должно базироваться на следующих принципах, которые выделил в своем исследовании Л. И. Гончаренко:

- «стабильность разделения доходов между уровнями бюджетной системы на основе единых принципов и подходов;
- собственные доходы бюджетов каждого уровня должны быть достаточными для эффективной реализации закрепленных за ними расходных полномочий, включая выравнивание бюджетной обеспеченности регионов (муниципалитетов);
- налоговые полномочия федеральных властей должны быть достаточными для регулирования общенациональной экономики и поддержания на всей территории страны единого экономического и налогового пространства;
- налоговые полномочия региональных и местных властей не должны ограничивать перемещение капиталов, рабочей силы, товаров и услуг, а также позволять экспортировать налоговое бремя в другие регионы (муниципалитеты);
- каждому уровню власти должно быть предоставлено право делегировать (передавать) в установленных законодательством Российской Федерации случаях и порядке свои налоговые полномочия и доходные источники нижестоящему уровню власти» [38].

При разделении конкретных видов налогов, и доходных источников между бюджетами разных уровней должны учитываться стабильность, экономическая эффективность, мобильность, равномерность размещения налоговой базы.

В российском законодательстве, а именно в Бюджетном кодексе РФ, выделены три основных вида доходов бюджетной системы РФ: «налоговые доходы; неналоговые доходы; безвозмездные поступления» [2].

Государство получает большую часть своих доходов за счет налогов и сборов, т.е. за счет налоговых доходов. Налоговая политика осуществляется посредством налогового регулирования, которое преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, другими словами, оно

максимально направленно на обеспечение общественных интересов. Ю.А. Крохина к формам налогового регулирования относит «систему налогового стимулирования; систему налоговых льгот и меры ответственности за нарушения» [28] (Рисунок 3).



Рисунок 3 – Формы налогового регулирования [28]

Налоги являются одним из главных элементов экономики любого государства. За счет налогов государство обеспечивает финансирование важнейших сфер общественной жизни. Налоги и сборы являются основным источником дохода государства и занимают наибольшую долю в доходах бюджета.

Выделяется два основных направления, которые определяют доходность государства от налогов:

- 1) аккумулятивное направление – формирование налоговой части бюджета;

- 2) стимулирование по средству рычагов определенных видов экономической деятельности или отраслей экономики.

В Налоговом кодексе Российской Федерации представлено следующее определение: «налоги – это обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [3].

Налоговая система оказывает непосредственное влияние на национальную экономику, выполняя ряд важнейших функций. В литературе существует множество различных точек зрения по функциям налогов и налоговой системы страны в целом. М.Э. Эзизгелдиева и А.Йа. Йайылов в своем исследовании выделяют пять основных функций налогов:

- «фискальная – обеспечивает формирование финансовых ресурсов государства необходимых для реализации бюджетной, социальной и иных программ, а также для существования государственных институтов;
- экономическая – предназначена для социально-справедливого перераспределения доходов, в зависимости от социально-экономических приоритетов или значимости субъектов предпринимательства, т.е. это инструмент косвенного регулирования экономики;
- регулирующая – проявляется в том, что налоги являются инструментом оказания влияния на воспроизводство стимулируя или замедляя его темпы, платежеспособный спрос, накопление капитала и т.д.;
- контрольная – заключается в том, что с помощью налогов государство осуществляет контроль за доходами и расходами налогоплательщиков;

- распределительная – на основе налогов перераспределяются ресурсы между коммерческим и бюджетным секторами экономики» [53].

Принципы и функции налоговой системы отражают ее социальное предназначение. Она действует как инструмент для стоимостного перераспределения доходов. В то же время принципы и функции образуют совокупность средств, с помощью которых власть поддерживает баланс между доходами и расходами бюджета.

1.2. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности

Современные аспекты налоговой безопасности России базируются на многообразных нормативных актах, что ведет к фрагментарности их регулирования. Нормы, касающиеся налоговой безопасности, интегрированы в более широкие законодательные акты, охватывающие вопросы государственного управления, безопасности и налоговых отношений, что затрудняет выделение их в самостоятельный сектор правовой системы. В связи с этим важно провести детальный анализ и оценку этих норм для понимания текущей правовой среды, регулирующей налоговую безопасность государства. Понятие безопасности в этом контексте становится важным компонентом системы государственного управления, включая налоговое администрирование, где безопасность государства и налоговая безопасность имеют многогранное влияние.

Экономическая безопасность, в частности, определяется как наличие четкой системы законодательных, исполнительных и контрольных механизмов, обеспечивающих эффективное функционирование исполнительной власти в налоговой сфере. Для повышения качества налогового администрирования необходимо четкое распределение полномочий и обязанностей между органами государственной власти, что определяет стратегическую направленность их действий [32].

Ученые акцентируют внимание на том, что для достижения полноценной налоговой безопасности требуется комплексный подход к регулированию, включающий изучение взаимосвязей между интересами налогоплательщиков и государства, анализ угроз, а также разработку эффективных механизмов защиты.

Множество авторов в научных исследованиях предлагают различные подходы к классификации источников, регулирующих налоговую безопасность, включая выделение шести уровней регулирования, представленных Э.А. Челышевой в соответствующей схеме.

Первый уровень	• Конституция РФ, законодательные акты федерального уровня, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ по вопросам налогообложения, таможенных платежей, а также платного природопользования
Второй уровень	• законы и правовые акты глав субъектов федерации, а также муниципальные правовые акты
Третий уровень	• акты иных государственных органов всех уровней власти
Четвертый уровень	• акты предприятий и организаций
Пятый уровень	• судебные доктрины и документы разъяснительного характера
Шестой уровень	• международные договоры и соглашения в области налогообложения

Рисунок 4 – Уровни регулирования обеспечения налоговой безопасности

[49]

Рисунок 6 демонстрирует иерархию структурных компонентов системы обеспечения налоговой безопасности. В рассматриваемой классификации уровней актов публичного управления выделяется система налоговой

безопасности, но она является достаточно условной. Дело в том, что в модели не учитывается реальная и важная роль административных полномочий и их инструментарий в процессе эффективного управления налоговыми рисками. Кроме того, иерархия актов с разной юридической силой не имеет четкой обоснованности, в результате чего отсутствует правовая основа для статуса источников налоговой безопасности. В то же время не все акты подкреплены правовыми нормами, что также игнорирует правоприменительную роль таможенных и экологических норм в данной сфере регулирования.

Классификация нормативных правовых актов в области обеспечения налоговой безопасности, предложенная О. А. Челпаченко, является более актуальной и обоснованной, так как она отвечает современным требованиям и демонстрирует четкую систематизацию.

Первый уровень	• программные документы (конвенции, стратегии, хартии, концепции, программы, доктрины, стандарты, директивы)
Второй уровень	• законодательство Российской Федерации и ее субъектов
Третий уровень	• ведомственные нормативные правовые акты

Рисунок 5 – Классификация нормативных документов [48]

Для более детального анализа налоговой безопасности и её компонентов, наряду с ранее обозначенной системой элементов, важно выделить два верхних уровня: Конституцию Российской Федерации и международные соглашения, которые были ратифицированы Российской Федерацией, а также федеральные и локальные нормативные акты, относящиеся ко второму уровню.

Ключевым источником, формирующим правовую базу налоговой безопасности в Российской Федерации, является Конституция страны, обладающая высшей юридической силой. Конституционные положения определяют стратегию обеспечения государственно-правовой безопасности, в том числе защиту страны от угроз различного характера, включая военные действия, террористические акты и шпионскую деятельность. Это обязывает к формированию комплексного правового механизма, обеспечивающего налоговую безопасность.

Проблематика безопасности требует комплексного подхода, так как охватывает разнообразные аспекты: военные, политические, культурные, социальные и экономические угрозы (включая угрозы экономической безопасности). основные направления правового регулирования определяются в соответствии с нормами Конституции РФ, где указываются совместные компетенции Российской Федерации и её субъектов в различных сферах, включая управление [1].

В рамках распределения полномочий необходимо уделить внимание разграничению обязанностей между уровнями власти. Согласно ч. 1 ст. 72 Конституции Российской Федерации, обеспечение государственной и общественной безопасности является исключительной прерогативой Российской Федерации. Таким образом, элементы правоохранительных функций и формирования основ налогового законодательства входят в сферу совместного ведения Российской Федерации и её субъектов.

Статья 72 Конституции Российской Федерации закрепляет совместное ведение в области обеспечения общественной безопасности и защиты окружающей среды, что поднимает вопрос о правовой коллизии между различными уровнями власти, отвечающими за налоговую безопасность. Недостаточное внимание к этому аспекту может привести к правовым неурядицам, так как для полноценного обеспечения налоговой безопасности необходима активная работа органов государственной власти всех уровней, что подчеркивает важность координации действий между ними. Таким

образом, ограничение источников налоговой безопасности только федеральными актами не является обоснованным, что требует пересмотра существующего подхода на уровне российской Конституции.

Для эффективного применения норм различных направлений права, основанных на конституционных принципах, необходимо четко понимать суть конституционного регулирования вопросов безопасности. Данная проблема становится особенно актуальной после внесения поправок в Конституцию РФ в 2020 году, где уточняется, что Президент Российской Федерации вправе назначать и освобождать от должности руководителей федеральных органов исполнительной власти, отвечающих за безопасность страны, только после консультаций с Советом Федерации (ч. 2 ст. 83).

В более широком контексте концепция безопасности представляет собой основу для формирования правовых норм, направленных на защиту государственных интересов. В узком смысле, безопасность рассматривается как защита от основных угроз в ключевых сферах государственной деятельности, что подразумевает распределение полномочий между различными органами власти по управлению рисками и угрозами.

В связи с вышеизложенным, введение в Конституцию РФ специализированных норм по обеспечению безопасности может вызвать правовые противоречия, так как меры по противодействию угрозам могут значительно различаться по своей природе и правовому статусу. Важно использовать общие принципы Конституции как основу для дальнейшего регулирования данной сферы через более детализированное законодательство.

Тем не менее, в своих исследованиях авторы указывают на отсутствие четкой взаимосвязи между нормами основного закона государства и регуляторными механизмами экономической активности [33]. Обеспечение безопасности в Российской Федерации осуществляется посредством обширной нормативно-правовой базы, включающей свыше семидесяти федеральных законов, двухсот указов Президента РФ, а также более четырехсот правительственных постановлений и других актов. Данная

система регулирования имеет фрагментарный характер и направлена преимущественно на противодействие отдельным угрозам, а не на системный подход к обеспечению комплексной безопасности. Наличие обширной нормативно-правовой базы не может компенсировать недостаток действующих подходов к интеграции обеспечения безопасности в реальную практику управления, отсутствуют комплексные меры по обеспечению охраны жизненно важных интересов и прав граждан, государств и организаций от угроз безопасности, а также отсутствуют гибкие механизмы классификации угроз, основанные на их специфическом воздействии на правовые интересы различных субъектов, что негативно сказывается на эффективности государственного управления в данной сфере [34].

Федеральный закон от 28 декабря 2010 года «О безопасности» служит основным источником норм, позволяющих на всех уровнях управлять деятельностью, направленной на защиту людей и общества от различных угроз. Научное сообщество активно исследует имеющийся пробел в исследуемом нормативно-правовом акте – отсутствие четкой дефиниции понятия «безопасность». Вместе с тем несмотря на то, что в ряде стратегий в определенной степени учитываются аналогичные аспекты и подходы, подобные недостатки, как минимализация специфики видов безопасности, упрощение подходов к их программированию и планированию, отсутствие единой системы ориентиров, в том числе в таких важнейших аспектах, как критерии эффективного функционирования и формы и механизмы их реализации, остаются несфокусированными.

К другим недостаткам можно отнести: недостаточную разбивку задач и мер в сфере безопасности, особенно в зоне полномочий специализированных органов и ведомств, неурегулированность комбинации прямого и косвенного воздействия на целевые группы, совокупность которых играет решающую роль в отношении координации и совместных усилий в области безопасности, особенно в ведении налогового контроля. Налоговая безопасность в обсуждаемом законе недостаточно охвачена с точки зрения ее значимости для

государственного управления. В документе лишь упоминается о необходимости применения социально-экономических мер органами власти в контексте обеспечения безопасности (п. 3 ст. 2) и формулируется концепция государственной политики в этой сфере (ч. 1 ст. 4). Исправление этих недостатков возможно через детальную разработку и практическое наполнение соответствующего законодательства.

Требования к закону о безопасности предполагают его качественное содержание, определяющее управленческую функцию властей в сфере безопасности через четкое изложение целей и принципов данного направления, а также основные механизмы его реализации. Однако, как видно из действующей редакции статей 11 и 12, которые касаются полномочий властных структур, их содержание является общим и недостаточно детализированным, что не позволяет глубже понять специфику управления в данной сфере.

В результате, налоговую безопасность следует рассматривать как ключевое направление реализации государственной экономической безопасности, так как она обеспечивает финансовое благополучие страны. Системы национального налогового регулирования формируют основу функционирования и развития экономики, а также обеспечивают стабильность государственного бюджета за счет эффективного администрирования налоговых и сборовых поступлений всех уровней бюджета.

Данный закон обеспечивает защиту прав граждан в сфере налоговых отношений и создаёт чёткие механизмы взаимодействия между контролирующими органами и налогоплательщиками. В свою очередь, законодательство о налогах и сборах становится основным инструментом для формирования надёжной системы налогового администрирования, а также для обеспечения правового поля для предпринимательской деятельности в стране. Проблематика налоговой безопасности (а также экономической безопасности,

вопреки существующим научным мнениям [35]) не может быть выделена в самостоятельную подсистему научной и законодательной категоризации.

Эта область не имеет четко определенных правовых рамок и не может рассматриваться в отрыве от контекста общего управления в налоговой сфере. Наоборот, налоговая безопасность следует рассматривать скорее как методологическую платформу, на которой основаны все нормы и принципы, регулирующие налогообложение и взаимодействие органов власти с соответствующими субъектами на налоговом пространстве.

Достоверная оценка понятия налоговой безопасности в экономико-правовом аспекте требует интеграции норм различных отраслей права, таких как налоговое, гражданское законодательство, уголовно-процессуальное право [33]. Однако следует подчеркнуть, что в действительности основным правовым обеспечением налоговой безопасности являются нормы административного права. Нормы административного и финансового права формируют две главные основы для реализации механизмов налоговой безопасности. При этом правовые нормы не разделяются по подотраслям, а группируются по целевому назначению, которое включает в себя две категории: внутренние соотношения между различными государственной структурой (административное регулирование) и внешние субъектные взаимодействия между представителями государственной налоговой службы и частными организациями и индивидуальными предпринимателями (финансовые отношения).

Исследовательские работы в области безопасности различных секторов экономики свидетельствуют, что формирование полноценного законодательства в сфере налоговой безопасности должно опираться на разнообразные аспекты управления. Данный подход позволит с одной стороны более четко сформулировать стратегию государственного управления в данной области, а с другой стороны — более эффективно противостоять потенциальным угрозам [35].

Существенное значение здесь имеет необходимость формирования сбалансированной системы контроля за налоговыми рисками. Степень их реализации будет определяться не только в рамках контроля за соблюдением законодательства, но и в процессе эффективного управления деятельностью всех участников налоговых отношений.

Базирующееся на солидной основе современное законодательство в области налоговой безопасности охватывает лишь отдельные аспекты, зачастую фокусируясь на специфических угрозах. При этом важнейшую роль в уголовно-правовой защите налоговых интересов играют положения, наиболее полно отражающие и защищающие интересы налоговых субъектов. Система норм и положений, регулирующих налоговые отношения, не является однородной и состоит из множества разрозненных элементов.

Важнейшими из них являются Налоговый кодекс Российской Федерации, а также ряд федеральных законов, таких как «О налоговых органах» и «О службе в таможенных органах Российской Федерации». За основу систематизации норм указанного законодательства могут быть приняты положения Федерального закона от 3 апреля 1995 года № 40-ФЗ «О федеральной службе безопасности», регулирующего деятельность правоохранительных органов в России.

С точки зрения правового регулирования налоговой безопасности можно выделить также положения Федерального закона «О налоговых органах», который определяет внутренние правила функционирования налоговых органов. Налоговый кодекс, в свою очередь, устанавливает правила и процедуры взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, обеспечивая эффективное исполнение обязательств. Однако данные нормы требуют дальнейшей доработки, поскольку необходимо четко определить границы налоговых правонарушений, а также установить минимальные стандарты и меры, применяемые к налоговым правонарушителям. Кроме того, в рамках данного законодательства целесообразно разработать и внедрить специальные меры, касающиеся

обеспечения налоговой безопасности, включая уголовно-правовые меры в отношении лиц, совершающих налоговые правонарушения.

На современном этапе следует отметить, что механизм правовой защиты налоговых интересов в России нуждается в более глубоком и комплексном регулировании, включая разработку и внедрение специализированных актов, учитывающих специфику налоговой безопасности. В частности, необходимо разработать и внедрить специальные нормы в области государственного управления, касающиеся налогообложения и полной защиты налоговых интересов [36].

Таким образом, анализируя существующее законодательство и регулирующие документы в области налоговой безопасности, можно сделать вывод о необходимости комплексного пересмотра подходов к обеспечению налоговой безопасности, включая создание единого законодательного акта, направленного на комплексное регулирование вопросов налоговой безопасности, систематизацию норм и положений, касающихся защиты налоговых интересов.

В представленной работе впервые изложены принципы налогового регулирования, исходя из обеспеченности сбалансированных подходов, выработанных в практике Конституционного суда РФ, охватывающие защиту прав субъектов налогообложения, действующих в рамках свободного экономического оборота.

Институт налогообложения, обеспечиваемый принципом преодоления многозначности и противоречивости норм налогового законодательства в пользу налогоплательщика, значим для всей системы налогообложения.

Развивая концепцию Конституционности научно обоснованного государственного регулирования налогообложения, Научный совет НД НК ФР обозначил как приоритетный принцип законности налогообложения; расширено и углублено понимание взаимной ответственности сторон в правоприменительных отношениях.

Судебная практика насыщена обращениями (проблемами), связанными с пересмотром условий налогообложения и налоговыми обязанностями – по интеграции местного законодательства с нормами налогового регулирования, обеспечивающего защищенность прав и свобод субъектов налогообложения.

Налоговый кодекс Российской Федерации отличается высокой степенью адаптивности, позволяющей ему эффективно реагировать на новые вызовы и актуальные нужды. Важность этого аспекта подчеркивается целым рядом специализированных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность государственных органов, направленную на защиту налоговой безопасности страны от различных угроз.

Одним из таких значимых документов является Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ, регулирующий меры по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В соответствии с положениями данного закона, Федеральная служба финансового мониторинга (Росфинмониторинг) наделяется полномочиями, а финансовые учреждения обязаны принимать меры по предотвращению использования налога для ухода от налогового администрирования через фиктивные сделки и операции с участием иностранных контрагентов. Несмотря на то, что эти меры не относятся напрямую к налоговому администрированию, они способствуют снижению налоговых рисков и укреплению налоговой базы государства. Фундаментальные положения в области налоговой безопасности закреплены в Конституции Российской Федерации и других федеральных нормативно-правовых актах, определяющих правила поведения в условиях военного или чрезвычайного положения.

Однако до настоящего времени в этих законодательных актах не предусмотрены специальные правила налогообложения в условиях чрезвычайного положения. Пандемия COVID-19, ставшая глобальным вызовом в 2020 году, продемонстрировала необходимость наличия заранее

разработанных механизмов государственной налоговой политики, которые могут быть оперативно задействованы в условиях кризиса.

Закономерно следует отметить, что деятельность органов государственной власти в области административного регулирования значительно способствует обеспечению экономической безопасности, включая налоговую безопасность, что подчеркивается в работах ряда ученых, определяющих административно-правовые аспекты как одно из основных направлений в защите налоговых интересов национального государства [34].

Однако данная позиция, безусловно, ограничена в рамках административного регулирования налоговой безопасности, поскольку постановления и акты правительства и органов исполнительной власти являются механизмами реализации норм налогового законодательства, направленных на защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства.

Одновременно с этим, подзаконные акты, касающиеся налоговой безопасности, не могут разрабатываться без соответствующего законодательного акта, учитывая, что это четко прописано в статье 4 Налогового кодекса. Формирование и применение таких актов в рамках административно-правового регулирования налоговых отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками является в современных условиях неизбежным и необходимым процессом. В то же время, в силу системы управления налогами и сборами, существование четких механизмов информационного взаимодействия между всеми государственными органами при строгом соблюдении принципов защиты прав граждан, а также возможности оперативного реагирования на изменения в налоговом законодательстве, представляется крайне важным для эффективного функционирования налоговой безопасности государства.

Подзаконные акты имеют важное значение в области налогового регулирования. Их разработка Правительством Российской Федерации, Минфином России и ФНС России должна ориентироваться на контроль за

налоговыми правонарушениями и активную работу по защите налоговых интересов государства. Следует отметить, что Правительство Российской Федерации осуществляет не только выработку стратегических направлений налоговой политики, но и координацию действий различных органов власти в области налогообложения, что крайне важно для обеспечения налоговой безопасности.

На этапе принятия подзаконных актов, в отличие от законодательных инициатив, проблемные вопросы, возникающие в процессе взаимодействия налоговых органов друг с другом и с другими структурами власти, решаются оперативно и эффективно, что способствует повышению качества принимаемых решений. Важным является то, что в сфере налогового администрирования подзаконные акты, принятые другими федеральными органами и учреждениями, также оказывают значительное влияние на практическое регулирование налоговых отношений.

Современная практика формирования правовых актов, регулирующих деятельность органов управления, нередко демонстрирует приоритет ведомственных интересов над стратегическими целями государства [35].

Это несоответствие может приводить к конфликтам между задачами, стоящими перед отдельными государственными органами, и общими стратегическими задачами, установленными в рамках государственной политики. Для достижения полноценной эффективности ведомственных правовых актов требуется соблюдение установленной процедуры разработки, которая учитывает не только современные вызовы в области налоговой безопасности, но и полномочия, возложенные на соответствующий орган власти. Реализация системы налоговой безопасности невозможна без их гармоничного соответствия с общими государственными задачами и целями.

К специальным источникам законодательства, регулирующим сферу налоговой безопасности, следует отнести подзаконные нормативные акты, содержащие редакцию норм, регулирующих деятельность отдельных государственных органов, и определяющие их административно-правовой

статус. В них представлена подробная информация о процедурах контроля, надзорной деятельности и взаимодействии государственной власти на предмет налоговой безопасности. Нормативно-правовые акты устанавливают порядок функционирования органов и учреждений, задействованных в обеспечении защиты жизненно важных интересов страны, включая фискальную безопасность.

Следует отметить, что на данный момент не принят специализированный Федеральный закон «О Совете Безопасности», что противоречит положениям ст. 83 Конституции Российской Федерации. Принятие такого закона способствовало бы существенному укреплению данного государственного органа, повышая его роль в рамках структуры исполнительной власти, а также координируя деятельность всех ее компонентов в контексте формирования системы налоговой безопасности, способной противостоять различным рискам и вызовам.

Органы управления, осуществляющие контроль за налоговой сферой, должны быть наделены четкими функциями, что позволит не только определять и предотвращать налоговые угрозы, но и оперативно реагировать на их реализацию, восстанавливая нормальное функционирование управленческих структур. Законодательство, охраняющее финансовые интересы, должно быть не только соблюдено, но и опережать развитие теневой экономики [33].

Реализация запланированных мероприятий, указанных в законодательных актах, должна стать приоритетной. Для этого соответствующие органы обязаны получить четко установленные полномочия, а закон, касающийся налоговой безопасности, должен содержать четкие механизмы воздействия на правонарушителей. Важную роль в правовом обеспечении налоговой безопасности играют административные регламенты, определяющие порядок взаимодействия государственных органов и предоставления услуг населению.

Не менее важные правовые акты разрабатываются на уровне регионов и муниципалитетов. В то время как федеральные нормативные документы задают общие приоритеты и направления, в рамках субъектов Федерации следует разрабатывать более детальные меры, методы и процедуры, касающиеся налоговой безопасности, которые должны быть закреплены в локальных нормативных актах. Эти документы должны четко регламентировать взаимодействие между региональными и местными органами власти.

Сложность принятия единого рамочного закона на уровне регионов обусловлена необходимостью учитывать огромный спектр угроз, что затрудняет унификацию решений. Зачастую, данный закон не может быть рамочным, учитывая все особенности правового регулирования [35]. Система обеспечения экономической безопасности государства не ограничивается лишь анализом нормативных актов и решений финансовых органов власти на их соответствие интересам государственной экономической безопасности [35].

Оценка данных актов становится важнейшей частью правотворческой работы органов власти, направленной на развитие правовых норм, обеспечивающих устойчивость налоговой системы. Упущение подобного анализа, касающегося влияния законодательных решений на финансовую стабильность, может быть расценено как серьезное упущение в правоприменительной практике [36].

В современных условиях, учитывая многогранность угроз налоговой безопасности, важно осуществить комплексную юридическую экспертизу всех актов, касающихся налоговой политики и управления экономическими процессами. Это подразумевает детальный анализ соответствия разрабатываемых нормативно-правовых актов интересам налоговой безопасности, а также разработку мер по нейтрализации возможных угроз. Каждый такой акт должен содержать конкретные меры, направленные на

реализацию и поддержку целей налоговой безопасности, а также определять ответственность за реализацию мер в смежных областях.

Правовая экспертиза может проводиться совместно с процессом разработки законопроектов Правительства Российской Федерации или во время регистрации подзаконных актов Министерством юстиции Российской Федерации.

Сложившаяся налоговая система Российской Федерации, которая была создана в результате последовательных мероприятий, проводимых в рамках Налогового кодекса, несмотря на сохраняющуюся относительную простоту, системность и единство, также сталкивается с различными проблемами, связанными с классификацией налогов по группам, их значимостью в правоприменительной практике и необходимостью обеспечения финансовых поступлений в бюджеты всех уровней. В связи с этим, налогово-бюджетная политика требует более детальной структуризации отдельных налогов и сборов, обоснования их системности и приоритетов, а также усовершенствования законодательства в этой области, что подчеркивает ответственность Министерства финансов Российской Федерации.

Таким образом, правовая основа всех мероприятий по обеспечению налоговой безопасности должна включать и описывать каждую составляющую этих мероприятий, включая элементы системы и подзаконные акты, указывающие на цели и задачи управления налоговой безопасностью как одной из ключевых частей экономической безопасности государства. В связи с этим, можно сделать вывод о том, что недостаточная регламентация некоторых аспектов законодательства по вопросам безопасности создает затруднения в определении направлений правового регулирования и применения специфических методов управления налоговой безопасностью. Это, в свою очередь, негативно влияет на эффективность функционирования правоохранительных органов и не создает должных условий для обеспечения защиты налоговых прав и интересов. Основными нормативными актами правовой системы, обеспечивающими защиту налоговой безопасности в

России, должны стать такие документы, как Конституция Российской Федерации, которая гарантирует основные права и свободы, включая налоговые обязательства граждан. В то же время налоговая безопасность детализируется в законодательных актах, регулирующих деятельность налоговых органов, таких как Федеральный закон о налоговых органах Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации и специальные законопроекты, касающиеся правонарушений в налоговой сфере. Однако одних законов недостаточно для полноценного контроля за соблюдением законодательства и реагирования на нарушения в налоговом администрировании. Поэтому необходимо создать систему подзаконных актов, которая позволит осуществить комплексный контроль, основываясь на анализе действующего законодательства, оценки потенциальных угроз и формирования прогноза их дальнейшего развития.

2. Правовой механизм реализации региональной политики в обеспечении налоговой безопасности

2.1. Общая характеристика правового обеспечения налоговой безопасности в Самарской области

Правовое обеспечение налоговой безопасности в Самарской области основано на законодательстве РФ, помимо этого действуют и отдельные региональные законодательные акты, регламентирующие обеспечение экономической безопасности в Самарской области:

- Закон Самарской области от 16.07.2021 № 63-ГД «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»;
- Постановление Правительства Самарской области от 27.09.2023 № 775 «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Самарской области и о внесении изменений в отдельные постановления Правительства Самарской области».

На территории Самарской области налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлены в размере 5% – в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- для налогоплательщиков – ИП, впервые зарегистрированных с 01.01.2023, местом жительства и местом осуществления деятельности которых являются населенные пункты с численностью населения до 5 тыс. чел., не осуществляющих торговлю подакцизными товарами, перечисленными в статье 181 НК РФ, и у которых за отчетный (налоговый) период 2023 года, за отчетный (налоговый) период 2024 года, за отчетный (налоговый) период 2025 года предельный размер дохода не превышает 10 млн. руб.;

- для налогоплательщиков – организаций и ИП, получивших в установленном Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» порядке статус социального предприятия, у которых за отчетный (налоговый) период 2023 года, за отчетный (налоговый) период 2024 года, за отчетный (налоговый) период 2025 года предельный размер дохода в целях налогообложения не превышает 50 млн. руб.

Правительство Самарской области утвердило бюджетный прогноз на долгосрочный период с 2023 до 2034 гг. Постановлением Правительства Самарской области от 30 декабря 2022 г. № 1283 «Об утверждении бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период до 2034 года» были определены основные цели Правительства Самарской области в области налоговой политики:

- «сохранение бюджетной устойчивости, увеличение доходной части бюджета, в том числе вследствие преодоления негативного влияния введенных санкций и ограничений;
- поддержка инвестиционной активности бизнеса, в первую очередь, в производственной сфере, обеспечивающей увеличение налогового потенциала области;
- поддержание уровня сбалансированности бюджетной системы Самарской области без увеличения налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков;
- продолжение работы по оценке эффективности налоговых льгот, установленных региональным законодательством, и отмене неэффективных налоговых льгот с учетом изменений, вносимых на федеральном уровне;
- проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности использования имущества Самарской области, составляющего казну, а также имущества, закрепленного на праве

оперативного управления и хозяйственного ведения за организациями, с целью пополнения доходной части областного бюджета;

- проведение совместной с органами местного самоуправления работы по увеличению налоговой базы по имущественным налогам, поступление которых в меньшей степени зависит от экономической ситуации в стране и регионе» [6].

В рамках прогноза были определены основные направления:

- «эффективное управление государственными финансами и преодоление внешних вызовов;
- обеспечение бюджетной устойчивости и сбалансированности областного бюджета;
- концентрация финансовых ресурсов на реализации национальных целей;
- формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированного на содействие социальному и экономическому развитию области;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- совершенствование системы межбюджетных отношений;
- повышение эффективности государственного финансового контроля;
- обеспечение открытости и прозрачности областного бюджета и бюджетного процесса для граждан;
- повышение уровня и качества жизни населения» [6].

Еще один нормативно-правой акт Самарской области, регулирующий обеспечение налоговой безопасности – Решение от 22.12.2023 г. № 7 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Самарской области в 2024 году». Для реализации направлений бюджетной и налоговой политики определены действия членов Экспертного общественного совета:

- «принимать активное участие в обсуждении вопросов увеличения доходной части бюджетов в зарекомендовавших себя на практике формах взаимодействия между органами власти и гражданским обществом (в том числе в советах по взаимодействию с органами местного самоуправления, образуемых при органах государственной власти Самарской области, выездных обучающих семинарах, консультациях и других мероприятиях);
- принимать участие в обсуждении проектов нормативных правовых актов (в части определения налоговых ставок, налоговых льгот и особенностей определения налоговой базы) в целях подготовки качественной нормативной базы для налогового администрирования;
- в рамках деятельности некоммерческих организаций, созданных субъектами малого и среднего предпринимательства, в том числе союзов и ассоциаций, привлекать субъекты малого и среднего предпринимательства к выработке и реализации государственной и муниципальной политики в области развития малого и среднего предпринимательства;
- выдвигать и поддерживать инициативы, имеющие общероссийское, региональное или местное значение, направленное на развитие малого и среднего предпринимательства;
- проводить разъяснительную работу с гражданами, являющимися плательщиками налога на имущество физических лиц, земельного налога, о необходимости своевременной уплаты данных и иных налогов;
- разъяснять, что поступающие средства от уплаты налогов в последующем преимущественно используются для обеспечения социально важных интересов населения» [9].

Одним из ключевых моментов современной российской налоговой политики в правовом регулировании – оценка уровня налоговой нагрузки. Как

отмечают Н.И. Куракова и Т.Н. Рогова налоговая безопасность формирование оптимальной налоговой нагрузки [29].

Находится ли существующее налоговое бремя на рациональном уровне, выше или ниже оптимального уровня, насколько велико его отклонение. Современная российская налоговая система базируется на те же налоги, что и в большинстве европейских стран, и уровень налоговой нагрузки зависит от значения ВВП.

Налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях:

- для государства в целом или по регионам;
- по отраслям хозяйства страны или регионов;
- по группе сходных предприятий;
- по отдельным хозяйствующим субъектам;
- на конкретного человека.

Для оценки налоговой нагрузки используются макроэкономические данные. Такой подход дает возможность оценить различные аспекты налоговой нагрузки в российской экономике:

- налоговая нагрузка на бизнес (на прибыль организаций);
- налоговая нагрузка на спрос и предложение рабочей силы;
- налоговая нагрузка на потребление;
- налоговая нагрузка экологических налогов на экономику.

Таким образом, налоговая нагрузка региона представляет собой совокупность всех налогов и сборов, которые должны быть перечислены в бюджет и определяется по формуле:

$$НН = \frac{НД+СВ}{ВРП} \quad (1)$$

где НД – налоговые доходы бюджета;

СВ – страховые взносы во внебюджетные фонды;

ВРП – валовой региональный продукт.

Отмечается, что в слаборазвитых странах, где отсутствует система мощного обеспечения в социальной сфере, наблюдается низкая налоговая нагрузка. Развитым странам, напротив, присущ относительно высокий уровень обремененности налогами [20].

Уровень налоговой нагрузки напрямую зависит от значений двух составляющих: общая сумма налогов и иных платежей и показатель, с которым сравнивают уплачиваемые налоги (на макроуровне – ВВП, на мезоуровне – ВРП) [12]. Размер налоговой нагрузки в регионе находится под влиянием специфических факторов, Д.Ю. Федотов выделил следующие:

- «большое количество зарегистрированных организаций или не стоят на налоговом учете, или не сдают вообще налоговой отчетности либо сдают так называемые нулевые балансы
- собираемость налогов еще не находится на должном уровне
- расчет налоговой нагрузки неточен из-за несопоставимости показателей уплаченных сумм налогов и ВРП
- установлен различный налоговый режим для предприятий разных отраслей экономики
- разная структура налоговых поступлений в части налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами» [47].

На региональном уровне главная проблема обеспечения оптимальной налоговой нагрузки в правовом поле является высокая доля теневой экономики. Можно говорить о том, что фактором криминализации национальной экономики является, в частности, достаточно серьезная налоговая нагрузка. При этом данная проблема в первую очередь затрагивает индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые в свою очередь ищут пути незаконно оптимизировать данную нагрузку.

Уклонение от уплаты налогов и сокрытие экономической деятельности от контроля приводит к увеличению налоговой нагрузки на субъекты легальной экономики, что еще больше способствует дальнейшему сокрытию дохода.

Дискреционное применение закона в сочетании с чрезмерной регламентацией экономической деятельности со стороны государства создает благоприятную почву для развития коррупции и теневой деятельности в целом.

Правительство активно борется с данной проблемой. Предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов, а также страховых взносов устанавливает в отношении физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей) – ст. 198 УК РФ, а организаций - 199 УК РФ [3]. При этом, как показывает практика в большинстве случаев уклонение от уплаты налогов происходит путем занижения налогооблагаемой базы.

Согласно данным, масштабы отклонения от уплаты налогов имеют отраслевую специфику. Существенные расхождения в масштабах уклонения от уплаты налогов между крупными и мелкими предприятиями объясняется следующими моментами:

- мелких предприятий значительно больше, поэтому их проверяют значительно реже, чем крупные;
- налоговые органы заинтересованы в объеме доначислений по проверкам, поэтому результативнее проверять более крупные предприятия;
- у крупных предприятий больше возможностей для налогового планирования, то есть легального ухода от налогов, а не примитивного сокрытия;
- мелкие предприятия заняты преимущественно в сфере торговли и обслужены, где наиболее значителен объем неучтенной наличной выручки и сокрытие налогов не представляет никаких трудностей.

Проблема ухода от налогов существует и среди физических лиц, так, например, самозанятые граждане не в полном объеме выполняют закон о профессиональном налоге, который направлен на достижение фискальной цели.

2.2. Анализ деятельности региональных органов власти Самарской области в обеспечении налоговой безопасности

В обеспечении налоговой безопасности принимают участие федеральная налоговая служба, которая обеспечивает сбор налогов и налоговых платежей, а также различные органы местного самоуправления, уполномоченные за сбор государственных пошлин. Оценка налоговой безопасности региона основана на определенных критериях, они представлены на рисунке 6.



Рисунок 6— Критерии оценки налоговой безопасности региона [14]

Поскольку значение ВРП имеет главную роль в определении налоговой нагрузки региона рассмотрим его динамику за последние 3 года на рисунке 7.

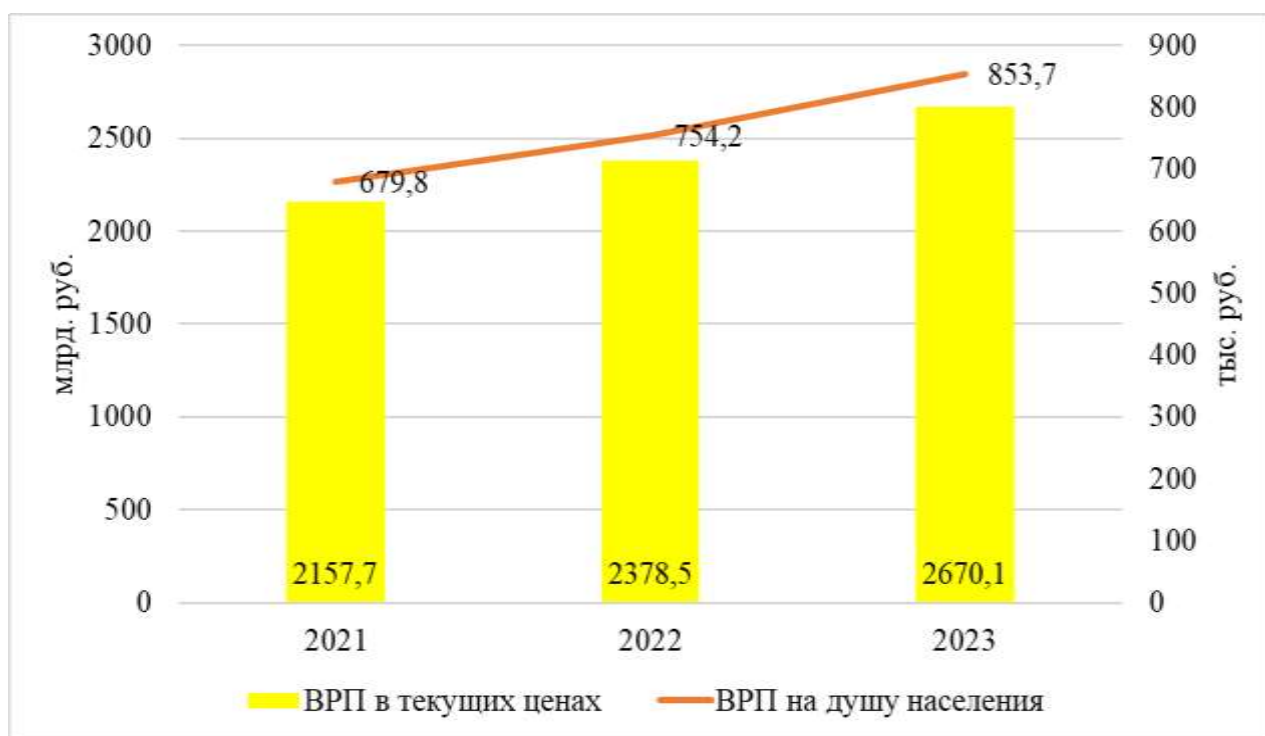


Рисунок 7 – Динамика ВРП Самарской области за 2021-2023 гг. [54]

Как показывает динамика наблюдается устойчивый рост ВРП на протяжении всего анализируемого периода.

Далее рассмотрим результаты работы органов местного самоуправления в обеспечении налоговой безопасности. Для начала рассмотрим структуру доходов бюджета Самарской области.

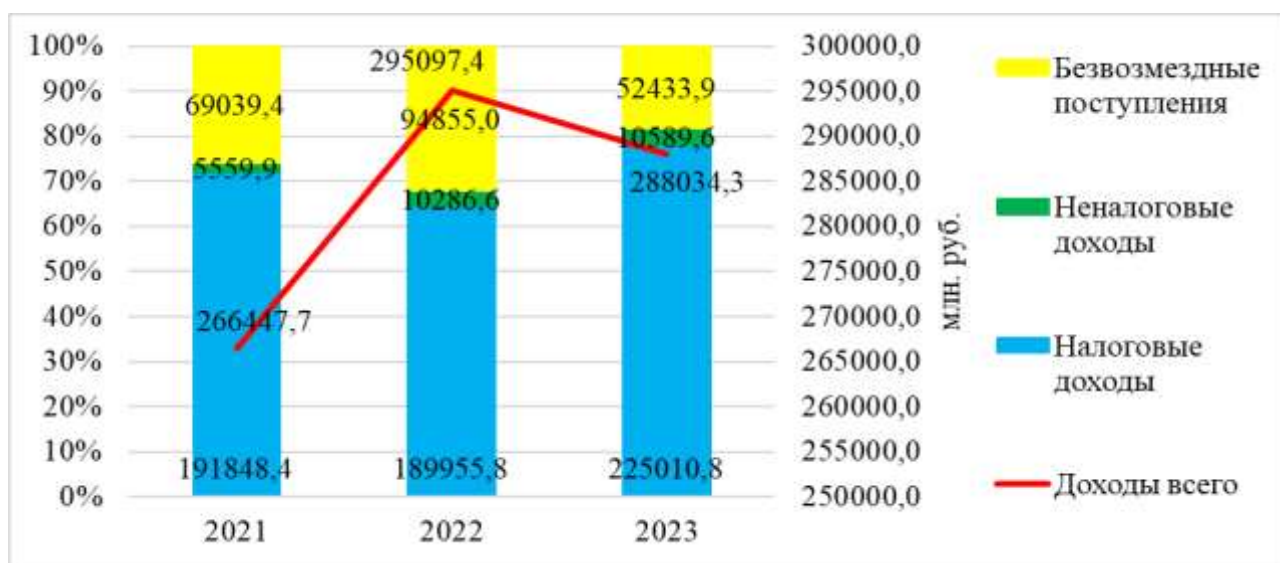


Рисунок 8 – Структура доходов бюджета Самарской области [55]

В 2023 г. отмечается снижение доходов бюджета на 7,1 млрд. руб. Наибольшая доля в структуре доходов приходится на налоговые доходы. В 2023 г. налоговые доходы достигли 78,1% от общей суммы доходов бюджета Самарской области.

Далее рассмотрим структуру налоговых доходов бюджета Самарской области.

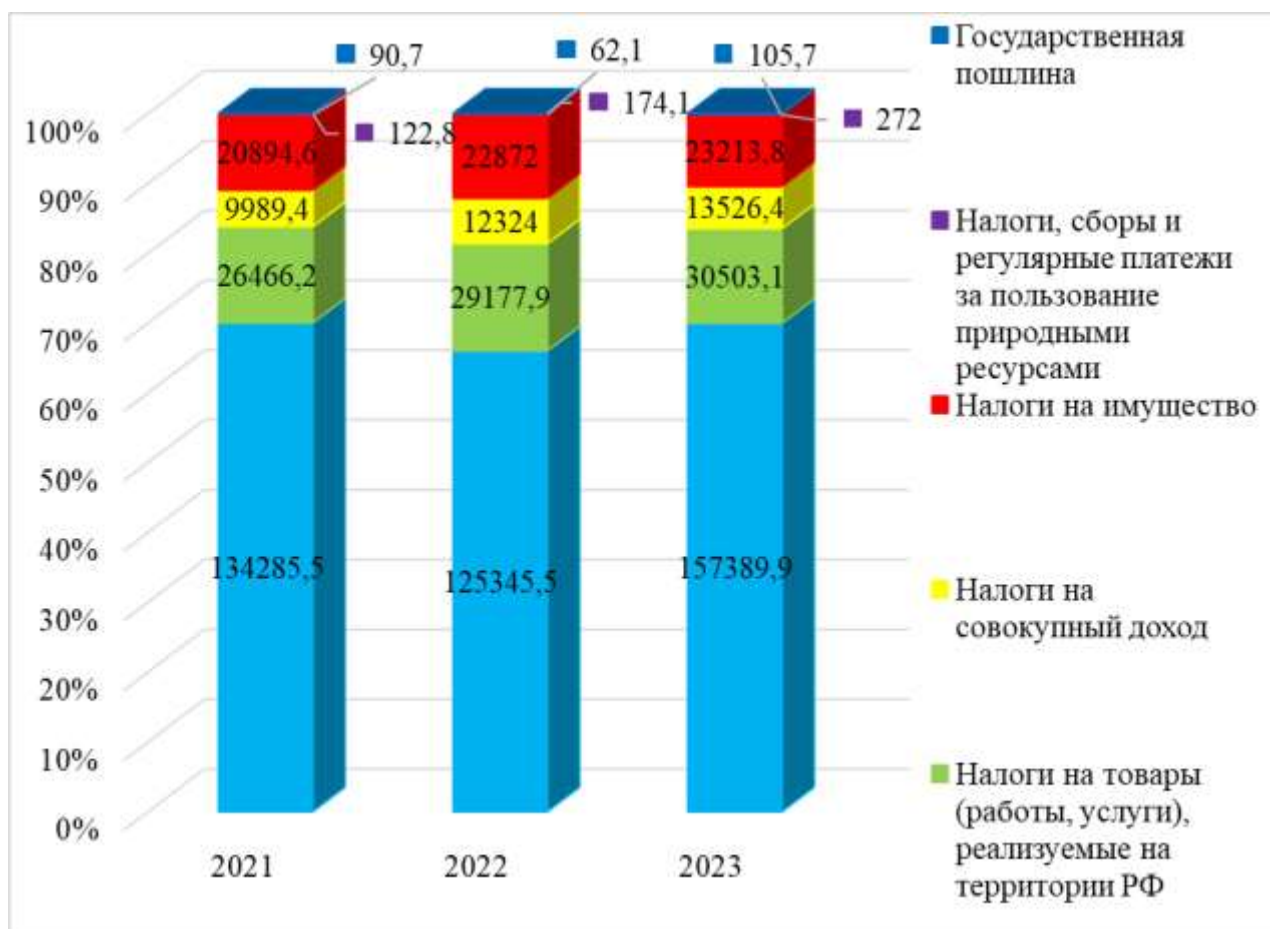


Рисунок 9 – Структура налоговых доходов бюджета Самарской области [55]

В структуре налоговых доходов более 60% приходится на налоги, получаемые с прибыли и доходов.

Одна из сложных задач современного этапа – вовлечение в легальную деятельность самозанятых граждан, являющихся недобросовестными налогоплательщиками. Получая доходы от предпринимательской деятельности, они не состоят на налоговом учете и, соответственно, не платят

налоги. ФНС Самарской области к таким гражданам относит физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и оказывающих самостоятельно (лично) услуги физическому лицу для его личных, домашних и (или) иных подобных нужд. Самозанятое физическое лицо в отличие от наемного работника самостоятельно находит работу, договаривается о размере вознаграждения, организует трудовую деятельность и отвечает за ее результаты перед клиентом.

Первым этапом вовлечения самозанятых граждан в легальную предпринимательскую деятельность считается 2017-2018 гг., когда Налоговым кодексом РФ п. 70 ст. 217 были установлены двухлетние налоговые каникулы в виде освобождения от налогообложения и страховых взносов доходов, полученных физическими лицами, занимающимися:

- присмотром и уходом за детьми, больными и достигшими восьмидесятилетнего возраста гражданами;
- репетиторством;
- уборкой жилых помещений, ведением домашнего хозяйства.

При этом регионы получили право дополнить виды услуг, доходы от оказания, которых физическими лицами освобождаются от налогообложения.

Разумное сочетание прямых и косвенных налогов, установление оптимальных ставок, применение льгот позволят создать эффективную налоговую систему с благоприятными условиями для ведения бизнеса, и в конечном итоге будет содействовать экономической интеграции и привлечения инвестиций [43].

Однако любая либерализация законодательства должна сопровождаться повышением уровня собираемости налогов. Только так возможно обеспечить стабильность поступлений в бюджет.

Налоговая нагрузка Самарской области по итогам 2023 г. составляет 42,32%, регион входит в топ-10 с наибольшим уровнем налоговой нагрузки.

Наибольший уровень налогового бремени в 2023 г. фиксировался в Ханты-Мансийском автономном округе —56,64% [56].

Далее рассмотрим показатели исполнения бюджета Самарской области. В таблице 1 представлены утвержденные бюджетные значения доходов и исполненные.

Таблица 1 – Исполнение доходов бюджета Самарской области, в млн. руб. [55]

Наименование показателя	2021		2022		2023	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Доходы бюджета	228168,9	266447,7	274666,1	295097,4	252053,8	288034,3
Налоговые доходы	156295,7	191848,4	175786,3	189955,8	191560,9	225010,8
Неналоговые доходы	3937,1	5559,9	6351,3	10286,6	7062,9	10589,6
Безвозмездные поступления	67936,1	69039,4	92528,5	94855,0	53430,1	52433,9

Тем самым, отметим исполнение утвержденных бюджетных значений, на рисунке 10 представлены данные об исполнении доходов бюджета.

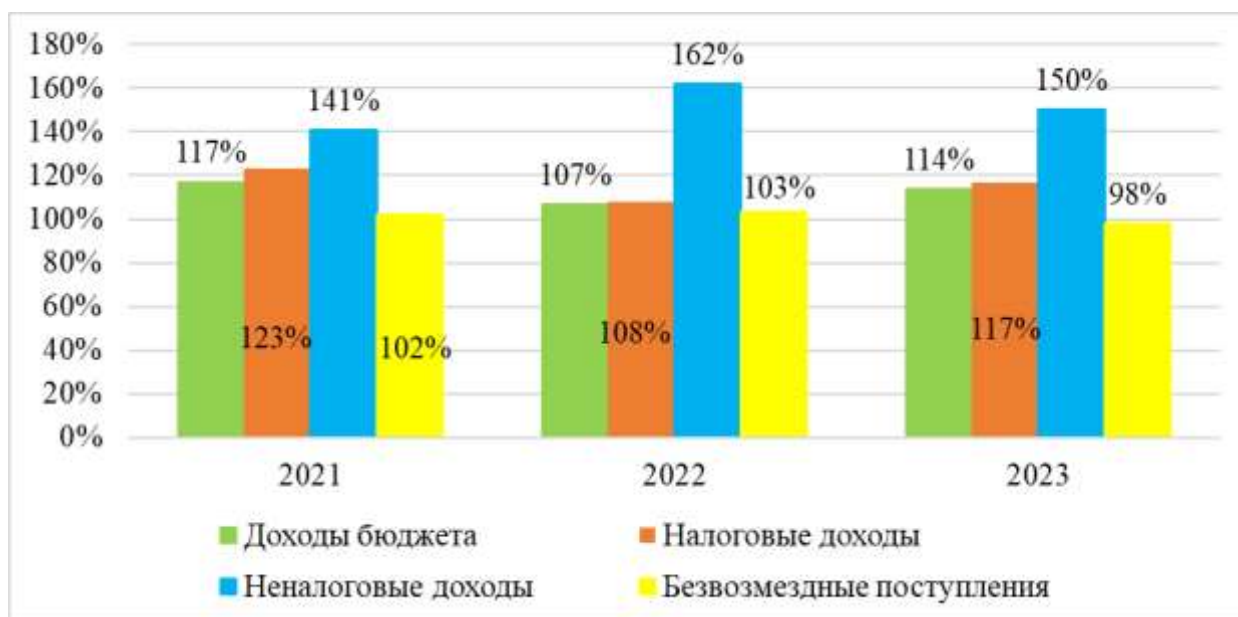


Рисунок 10 – Данные об исполнении доходов бюджета [55]

Плановые показатели налоговых доходов достигаются на протяжении всего анализируемого периода.

Из-за пандемии COVID-19 субъекты Российской Федерации потерпели финансовые убытки, «данный кризис потребует кардинальных изменений не только в сфере налогообложения, но также в бюджетной политике России» [25].

С февраля 2020 г. на развитие бизнеса в Самарской области негативно повлияло быстрое распространение пандемии COVID-19. Это, в свою очередь, привело к обвалу цен на нефть на мировом рынке, вызвав волны девальвации рубля. Из-за ограничений, связанных с распространением коронавирусной инфекции, спрос стал снижаться, деловая активность снизилась.

Важным источником налоговых доходов региональных бюджетов остается малый бизнес и микробизнес. Самарская область является одной из крупнейших экономически развитых субъектов Российской Федерации, в наши дни развитие любого региона в большей мере зависит от условий, созданных для предпринимательства. Малый бизнес влияет на качество жизни жителей Самарской области. По развитию малого бизнеса Самарская область занимает второе место по числу функционирующих малых предприятий в Приволжском федеральном округе после республики Татарстан.

С 2020 года наблюдается снижение численности малых предприятий, основные причины этого были описаны в первой главе, в 2020 году ограничения, введенные в период распространения инфекции COVID-19 негативно отразились на экономике всей страны, в середине года обвал цен на нефть повлекли за собой ослабление российского рубля, также многие компании были вынуждены сократить штат сотрудников (см. таблицу 4), несколько месяцев многие компании не работали.

Несмотря на то, что потенциал малого бизнеса в Самарской области оценивается как положительный, малые предприятия сталкиваются с рядом проблем на рынке Самарской области:

- недостойный уровень нормативной правовой базы муниципальных образований Самарской области в сфере регулирования предпринимательской деятельности;
- отсутствие эффективного взаимодействия малых и средних предприятий с крупными промышленными предприятиями Самарской области;
- наличие диспропорции в развитии предпринимательства на территории Самарской области между развитыми городскими округами и муниципальными образованиями с низкой бюджетной обеспеченностью;
- наличие искусственных барьеров для активного участия малых предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
- затрудненный доступ субъектов малого предпринимательства, особенно начинающих, к финансово-кредитным ресурсам, который наиболее остро проявляется в муниципальных районах Самарской области с низкой бюджетной обеспеченностью;
- увеличение налоговой нагрузки.

Для решения представленных проблем правительством Самарской области была разработана Государственная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Самарской области на 2019 - 2030 годы». Основная цель Государственной программы заключается в обеспечении благоприятных условий для развития малого предпринимательства на территории Самарской области. Основные задачи Государственной программы:

- «развитие системы информационной и консультационной поддержки СМСП по вопросам эффективного управления, направленного на повышение конкурентоспособности продукции (работ, услуг) и ее продвижение на внутренние и внешние рынки;

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров для СМСП и организаций инфраструктуры, развитие и поддержка предпринимательской инициативы, пропаганда предпринимательства;
- развитие инфраструктуры поддержки СМСП» [7].

Государственная программа осуществляется для малых предприятий, поставляющих продукцию за пределы области, а также работающих в сферах:

- обрабатывающее производство;
- здравоохранение и социальные услуги;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- экологическая и природоохранная деятельность.

Общий объем финансирования Государственной программы осуществляется в рамках областного бюджета в размере 1 791 469 тыс. руб.

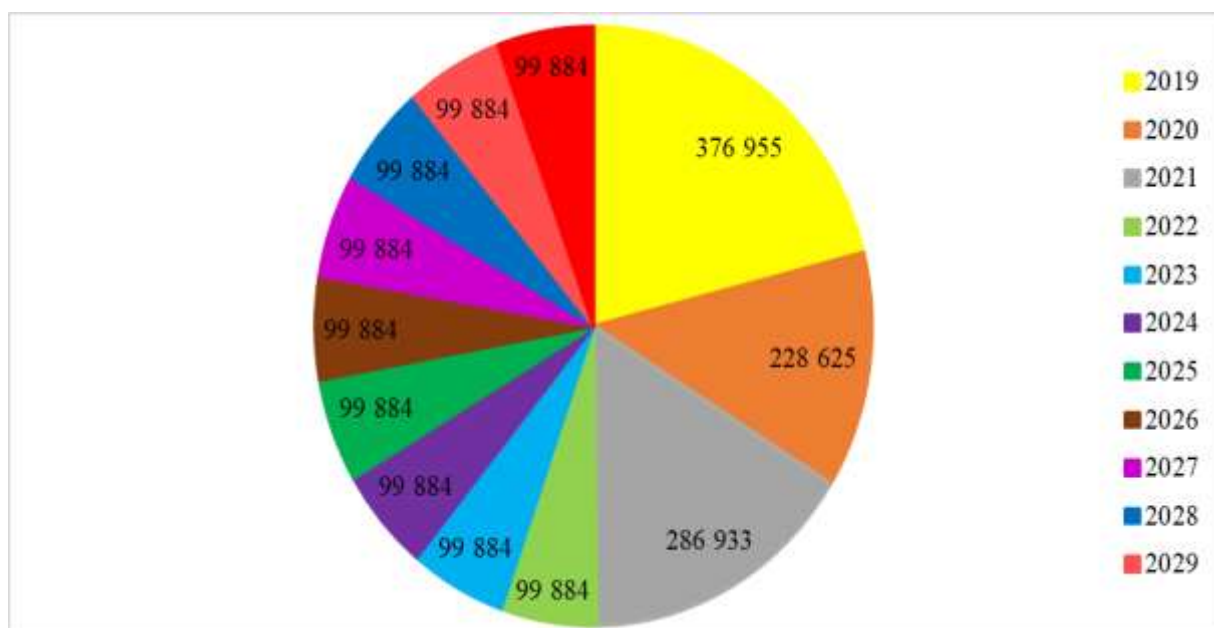


Рисунок 11 – Объем финансирования Государственной программы [7]

Ожидаемым эффектом от проведения мероприятий Государственной программы является:

- 1) рост численности занятых на малых предприятиях Самарской области до 550 тыс. человек;

- 2) увеличение доли малого бизнеса в валовом региональном продукте до 35%;
- 3) рост доля экспортеров – малых предприятий до 10%;
- 4) увеличение оборота малых предприятий до 900 млрд. руб.

В апреле 2020 года «индекс активности малого и среднего бизнеса упал до минимального значения с 2014 года и составил 38,5%» [16].

«Доходы МСП упали у 78%, а 60% предпринимателей ожидают дальнейшего падения доходов в ближайшем будущем. В то же время в сегменте МСП с конца 2019 года наблюдается снижение продаж. К концу 2020 года уровень безработицы возрос почти до 10% экономически активного населения. По данным ведущих экспертов, около 11% МСП пострадали в период тотальной пандемии и вынужденной изоляции в России, что на первый взгляд не представляет катастрофической угрозы. Однако, если учесть, что снижение оборота в некоторых секторах экономики приводит к мультипликативному эффекту в смежных отраслях, еще 64,2% малых и средних предприятий могут закрыться позже, или около 3,4 млн предприятий» [20].

Отрасли, на которые распространяется эффект мультипликатора, составляют почти 77% от общего оборота сектора МСП. Таким образом, катастрофический сценарий сокращения оборота в секторе МСП на 50–60% может негативно сказаться на уровне ВВП и повысить налоговую нагрузку страны.

Поэтому налоговая политика России была направлена на поддержку субъектов МСП реализованы следующие меры:

- отсрочка уплаты всех налогов, за исключением НДС;
- отсрочка ссуды;
- приостановлены выплаты страховых премий.

Также налоговая политика направлена на поддержку субъектов для осуществления своей деятельности на территориях с особым экономическим

статусом, поддержка оказывается путем предоставления им налоговых льгот в рамках стабильно функционирующей системы налогового законодательства.

Весь объем применяемых льгот способен уменьшить издержки резидентов свободных экономических зон почти на 30 %, в т. ч. налоговые издержки – на 3 %. При этом за счет устранения влияния административных барьеров инвесторы промышленных зон могут сэкономить 5–7 %, а технико-внедренческих – 3–5 %.

Следует отметить, что получение льгот по обложению налогами субъектов с особым экономическим статусом ставит в неравные условия всех остальных субъектов хозяйственной деятельности. Нарушается так называемый принцип «налоговой нейтральности». В рамках данного принципа налоги должны способствовать конкуренции в стране, а не нарушать ее. Субъекты особых экономических территорий промышленно-производственного типа, как правило, не изготавливают продукцию уникального характера. Основным интересом в данном случае выступают именно предоставляемые резидентам особых экономических зон налоговые преференции. Но тогда возникает ситуация, что субъект ОЭЗ приобретает конкурентные преимущества в сопоставлении с остальными субъектами хозяйственной деятельности, которые изготавливают подобные изделия.

Бюджетная политика построена на основополагающем принципе, что все расходные обязательства должны финансироваться не в ущерб макроэкономической стабильности и предсказуемости (то есть не за счет конъюнктурных доходов – «бюджетные правила»).

3. Анализ и оценка действующего правового механизма обеспечения налоговой безопасности в Самарской области

3.1. Оценка правового обеспечения налоговой безопасности

А.Е. Киселева считает: «Значительную роль в обеспечении экономической устойчивости и благополучия региона играет способность региона генерировать собственные налоговые доходы, которые это являются основным источником финансирования расходов государства» [26].

Налоговая безопасность представляет собой важнейший компонент финансовой и экономической безопасности страны. Без стабильных налоговых доходов государство теряет возможность эффективно управлять экономикой, что может привести к негативным последствиям в социальной, экономической и политической сферах. В связи с этим выделение налоговой безопасности как отдельного направления экономической безопасности становится актуальным, что обосновывается наличием специфических угроз в данной области [27].

Ключевым аспектом достижения налоговой безопасности является нахождение оптимального налогообложения, которое учитывает интересы налогоплательщиков и минимизирует негативные последствия. Однако в процессе налогового администрирования нередко возникают сложности, связанные с неравномерностью соблюдения налоговой дисциплины среди налогоплательщиков и противоречиями в интересах налоговых органов и бизнеса, что создает дополнительные налоговые риски.

В налоговых отношениях существует возможность возникновения убытков, как для государства, так и для бизнеса. Неправомерные действия со стороны налоговых органов или неправильное налоговое регулирование могут привести к недополучению бюджетных доходов. Поэтому контроль за налоговыми рисками становится важным элементом обеспечения налоговой

безопасности, направленным на выявление и оценку факторов, способствующих возникновению налоговых рисков.

Российская налоговая система, состоящая из множества налогов, требует применения индивидуального подхода к каждому налогу, учитывающего его ставки и налогооблагаемую базу. Это обеспечивает более точный анализ динамики налоговых поступлений. Первоначальным этапом в прогнозировании налоговых доходов является исследование общей динамики поступлений, что предполагает использование подходов, учитывающих влияние ключевых факторов и изменений в налоговой системе. Для прогноза налоговых поступлений важно использовать модели, основанные на исторических данных.

Временные ряды, представляющие собой последовательные наблюдения за изменениями в налоговых поступлениях, являются основным инструментом анализа. Их компоненты: тренд, циклы и сезонные колебания – могут существенно меняться в результате экономических преобразований, что необходимо учитывать при прогнозировании. На практике могут возникать пробелы или неточности в данных, вызванные непредвиденными экономическими событиями или юридическими ошибками.

Налоговые поступления обладают совокупным характером и отражают как количественные, так и качественные характеристики экономической активности, поскольку они зависят от налогового бремени в различных секторах и подсистемах экономики. Процессы реформирования налоговой системы, изменяющие структуру доходов бюджета, оказывают влияние на мотивацию экономических субъектов и требуют отражения в фискальной политике, учитывающей краткосрочные и долгосрочные цели экономического развития.

Таким образом, важно систематически анализировать и прогнозировать поступления по различным видам налогов.

При осуществлении планирования доходов от налога на доходы физических лиц в муниципальных бюджетах применяются методы

прогнозирования, которые учитывают специфику органов местного самоуправления. В таких методах акцентируется внимание на формировании показателей как налоговых, так и неналоговых поступлений в бюджеты субъектов местного самоуправления. Для эффективной реализации данных методов при построении схемы анализа поступлений по НДФЛ выделяются три основных подхода, позволяющих оптимизировать расчетные показатели.

$$\text{НДФЛ} = ((\text{ФОТ} - \text{НВ}) * \text{Ст} + \text{НДФЛпр}) * \text{Н} \quad (2)$$

где НДФЛ – обозначает прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц;

ФОТ – это предвидимые затраты на выплаты заработной платы;

НВ – налоговые вычеты, на которые могут рассчитывать налогоплательщики;

Ст – это ставка, по которой рассчитывается налог;

НДФЛпр – сумма налога, которую необходимо уплатить в государственный бюджет по установленным ставкам, утвержденным налоговым законодательством.

Н – нормативный процент отчислений от общего объема собранного налога, который передается в бюджеты разных уровней.

Применение данного метода активно практикуется в различных муниципальных образованиях, что свидетельствует о его универсальности и удачности в городской управленческой практике.

Общая схема формулирует сложные методы прогнозирования поступлений в бюджет НДФЛ, которые можно разделить на три группы. Первый метод носит интуитивный характер. Второй метод прогнозирования бюджетных поступлений НДФЛ в бюджет основан на экстраполяции, что соответствует тому, что его применение базируется на анализе динамики поступлений НДФЛ за предшествующий период.

Третий вариант характеризуется большей глубиной и повышенный уровень формализации, чем второй. Расчет доходов от НДФЛ осуществляется в соответствии с формулой:

$$П = Ф * К +/- Д \quad (3)$$

где П – это сумма ожидаемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет на следующий финансовый период;

Ф – фактический объем поступлений по НДФЛ, рассчитываемый на основании месячного отчета о реализации бюджета за последний месяц отчетного периода текущего года;

К – коэффициент, который демонстрирует соотношение поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет в рамках рассматриваемого финансового года к изменению фонда оплаты труда в планируемом будущем финансовом периоде;

Д – отражает дополнительные (+) или уменьшенные (–) поступления в бюджет от налога на доходы физических лиц за прогнозируемый период.

Налог на имущество физических лиц. С 2015 года в 28 субъектах Российской Федерации налог на имущество физических лиц рассчитывается на основе кадастровой оценки, при этом для каждой категории объектов недвижимости устанавливаются пределы ставки налога. Муниципалитеты могут применять указанные ставки или разработать собственные, но с более низкими значениями. Также позволяет варьировать подход к предоставлению налоговых льгот на уровне органов местного самоуправления.

Кроме обширного перечня льготников, предусмотренного в Налоговом кодексе Российской Федерации, есть возможность введения дополнительных налоговых льгот для отдельных категорий граждан на уровне субъектов Российской Федерации. Это позволяет расширить перечень льгот для граждан, не попадающих под основные федеральные критерии.

В прошлом планирование поступлений от налога на имущество физических лиц обычно осуществлялось на основе показателей прошлых периодов.

В современных условиях переход к расчетам, основанным на фактических поступлениях по налогу на имущество физических лиц, потерял свою актуальность. Эта ситуация связана с изменениями в порядке налогообложения физических лиц и налогообложения имущества физических лиц в целом. В этих обстоятельствах целесообразно использовать подходы, соответствующие нулевым методам. К ним можно отнести:

- прогнозирование налоговой базы;
- установление ставок налога по уровням местного управления;
- привилегии для отдельных групп населения.

Налоговые поступления от владельцев земельных участков. На фоне снижения доли налога на доходы физических лиц (НДФЛ), поступающего в сельские бюджеты, значительное увеличение доли поступлений от налога на землю в общих налоговых поступлениях сделало его одним из важнейших источников муниципальных доходов. Поэтому особое внимание следует уделить планированию поступлений от налога на землю в муниципальных образованиях, однако зачастую данные процедуры носит формальный характер.

Оптимальным подходом к прогнозированию основных местных налогов является применение сценарного планирования, которое позволяет учесть возможные изменения внешних экономических условий и их влияние на формирование бюджетных доходов.

Бюджетное планирование осуществляется в рамках годового цикла, который начинается с начала текущего года (предшествующего планируемому) и завершается утверждением финансового плана на следующий календарный год. Этот цикл включает в себя анализ налоговых поступлений на всех стадиях бюджетного процесса. Взаимная интеграция макропрогнозирования, формулирования основных принципов бюджетных

стратегий (фискальная, долговая) и сценарного моделирования позволяет создать единый процесс бюджетного планирования, что требует взаимодействия финансовых и экономических служб и повышает значимость качественных прогнозов. Предварительный анализ поступлений в бюджет и их прогнозирование служат основой для корректировки стратегических направлений бюджетной политики.

Рекомендуется создание системы налогового прогнозирования и финансового планирования, обеспечивающей соответствие ключевых аспектов проекта бюджета с показателями финансового плана на планируемый год, представленного соответствующему представительному органу. Это подразумевает возможность внесения изменений в утвержденный финансовый план на уровне исполнительных органов власти, либо введение механизма обязательной корректировки.

Прогнозирование налоговых поступлений в рамках бюджетного процесса. Таким образом, вышеописанные стадии формируют единый цикл бюджетного процесса, который начинается с разработки первичных документов для составления бюджета и завершается утверждением бюджета на планируемый период.

В 2023 году в Бюджетный кодекс России внесены изменения, касающиеся многоуровневого бюджетного планирования на федеральном, региональном и местном уровнях. На уровне субъектов Федерации и муниципалитетов внедрено обязательное представление среднесрочных бюджетных стратегий и финансовых отчетов, что значительно повысило качество планирования. Согласно критериям статей 174 Бюджетного кодекса, основным документом на уровне муниципального образования является перспективный финансовый план, который разрабатывается в рамках бюджета на предстоящий финансовый год с использованием методов среднесрочного прогноза социально-экономического развития.

Перспективный финансовый план служит основным элементом бюджетного процесса, включающим прогнозирование доходной части

бюджета, заимствований и основных расходов. Важно отметить, что данный план охватывает трехлетний период и обосновывает целевую структуру бюджета на каждый финансовый год.

Среднесрочное финансовое планирование охватывает весь цикл, начиная с разработки концепции и заканчивая реализацией и контролем исполнения плана, что тесно связано с управлением бюджетными средствами. Годовое планирование должно быть систематичным и последовательным, так как оно подлежит целевым программам, анализируя все ключевые параметры, вытекающие из среднесрочных планов.

Согласно положениям, регламентирующим порядок формирования бюджета, определённого объёма государственные структуры представляют сразу несколько видов финансовых документов, которые непосредственно влияют на состояние обстановки социальной и экономической сферы на текущий момент. Все представленные типы документов способствуют к осуществлению макроэкономической политики на основе реализации ключевого послания Президента Российской Федерации страны Федеральному Собранию, что представляет ключевое содержание разработки проектной модели бюджета. Сформированные проекты бюджета выполняют прогноз доходов бюджета Российской Федерации за счёт использования следующих документов:

- Государственная программа о социально-экономическом развитии Российской Федерации;
- Бюджетная экономическая модель Российской Федерации;
- Итоги анализа состояния социальной и экономической обстановки по прошествии отчетного периода;
- Оценка бюджета на основе сбора данных о налогообложении и поступлении внебюджетных сумм.

Данные документы содержат в себе следующее содержание:

- определяют стратегию формирования бюджетной модели Российской Федерации с акцентом на социальной и экономической безопасности

- страны, что способствует развитию самостоятельности бюджета и поддерживает финансовую стабильность Российской Федерации;
- систематизируют принципы налогообложения и порядки формирования бюджета, а также разрабатывают ключевые направления осуществления фискальных мер;
 - определяют режим таможенного регулирования и направляют политику в области управления таможенными начислениями;
 - устанавливают прогнозы динамики в экономическом и социальном развитии стран за определённый срок;
 - развертывают плановые показатели финансовых доходов по установленной программе на долговую перспективу;
 - инициируют разработки проектов (коррекции) муниципально-государственных программ.

Функция управления, заключающаяся в анализе и контроле выполнения плана, представляет собой важный аспект, включающий оценку отклонений фактических данных от запланированных и предсказания результатов по истечении определенного времени. Процедура анализа основана на выявлении несоответствий в плановых показателях, которые классифицируются по основным группам бюджетной классификации расходов и доходов.

Ключевым аспектом является идентификация источников ошибок, возникающих в результате нечеткой оценки основных макроэкономических показателей. Также следует обратить внимание на потенциальные пробелы в методологии прогнозирования. Для определения источников ошибок необходимо пересчитать значения макроэкономических показателей и сопоставить их с фактическими данными.

Анализ прогноза в ходе мониторинга прошлых периодов сосредоточивается на вычислении абсолютных погрешностей плановых расчетов по основным статьям доходов и расходов. Причины этих погрешностей могут быть обусловлены как внешними факторами, связанными

с несовпадением с реальными макроэкономическими показателями, так и внутренними, связанными с методическими ошибками в прогнозировании.

Для классификации погрешностей по признаку источника их возникновения важно пересчитать прогнозные данные и сопоставить их с фактическими показателями, что позволит выявить недостатки в точности прогноза.

3.2 Направления укрепления правового механизма в обеспечении налоговой безопасности

Высокий уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков является одной из главных причин попытки уклонения от налогов. Решением может послужить введение дополнительных налоговых льгот для хозяйствующих субъектов, не замеченных в попытках умышленного уменьшения налоговой базы, к льготам можно отнести:

- пониженные налоговые ставки;
- налоговые каникулы;
- льготные условия расчета налоговой базы;
- инвестиционный налоговый кредит.

Налоговая безопасность представляет собой важное условие, обеспечивающее защиту как физических, так и юридических лиц. Для достижения стабильного экономического роста страны необходимо обеспечить надежную защиту прав и законных интересов налогоплательщиков. Это требует создания четкой правовой системы налогообложения и эффективных средств правового воздействия для предотвращения и пресечения нарушений налогового законодательства. Для реализации указанных задач целесообразно применять следующие подходы:

1. Оптимизация налогообложения, что включает в себя упрощение налоговых процедур, минимизацию бюрократических преград и повышение доступности информации о налоговых обязательствах.

2. Ужесточение ответственности за налоговые правонарушения путем уточнения состава нарушений и внедрения системы контроля за соблюдением норм налогового законодательства.
3. Внедрение инновационных средств налогового администрирования, таких как автоматизация процессов налогового контроля и переход на электронный документооборот.
4. Повышение правовой осведомленности участников налоговых отношений посредством организации информационных кампаний и обучающих мероприятий по вопросам налогового законодательства.
5. Разработка прозрачных и четких механизмов применения налоговых льгот и вычетов для снижения налоговых рисков и повышения уровня доверия со стороны бизнеса к налоговым органам.
6. Ужесточить надзор и меры ответственности за попытку уклонения от налогов, сформировать федеральный орган, ответственный непосредственно за теневой сектор экономики на базе Федеральной налоговой службы.

Таким образом, предложенные меры в совокупности создают эффективную правовую среду для защиты налоговых интересов всех субъектов экономической активности и способствуют стабильности налоговой системы страны.

Актуальная экономическая ситуация в Российской Федерации ставит под угрозу налоговую стабильность государства. С одной стороны, она обусловлена серьезным экономическим кризисом, вызванным пандемией COVID-19, который в течение 2020 года значительно повлиял на финансовое состояние множества стран и продолжит сказываться на мировой экономике в будущем. С другой стороны, переход к новым формам организации труда и жизни в условиях пандемии создает ряд неопределенностей в экономической сфере, которые распространяются на все экономические секторы.

В условиях нарастающей инфляции и снижения реальных доходов граждан наблюдаются резкие изменения в потребительских предпочтениях:

резкие колебания интереса к различным товарам становятся привычным явлением.

В условиях борьбы с пандемией федеральные и региональные органы власти вводят ограничения на ведение бизнеса, что создает сложности для предпринимателей. Ограничения на проведение массовых мероприятий и деловые поездки ставят бизнес в условия выбора между значительными убытками и незаконным уходом в теневой сектор.

Анализ как отечественного, так и зарубежного опыта показывает, что интеграция цифровых технологий в различные сферы государственного управления, включая налоговое администрирование, способствует улучшению налоговой безопасности. Развитие электронной государственной службы упростило доступ к налоговым услугам для граждан. На сегодняшний день в России уже создана необходимая инфраструктура и институциональные механизмы для использования цифровых технологий в целях укрепления налоговой безопасности.

Внедрение цифровизации в налоговой сфере позволяет минимизировать риски, связанные с обеспечением налоговой безопасности Российской Федерации.

Современные показатели эффективности налоговой системы России свидетельствуют о наличии серьезных проблем, таких как 130-е место из 178 стран по качеству налогового администрирования и 151-е по длительности налоговых процедур. Это подчеркивает необходимость внедрения концепции долгосрочного социально-экономического развития страны как ключевого инструмента для обеспечения устойчивого роста всех секторов экономики.

Налогообложение играет основополагающую роль в обеспечении экономической стабильности. Эффективная налоговая система способствует реализации программ, направленных на инновации, экономический рост и повышение конкурентоспособности. Поэтому важно оптимизировать налоговое администрирование и повысить его качество для достижения целей государственной политики.

В рамках реформы налогового администрирования предусмотрено углубление полномочий местных налоговых органов с целью повышения их эффективности, результативности и заинтересованности сотрудников в совершенствовании работы. Это должно привести к улучшению качества налогового администрирования.

Указанные факторы обуславливают необходимость проведения глубоких научных исследований и внедрения результатов в практику налогообложения, что позволит создать наиболее эффективную налоговую систему в Российской Федерации.

Основные приоритеты, которые будут реализованы в рамках налоговой политики, вынуждены быть направлены на уменьшение затрат времени на процесс подачи налоговой декларации, ее оформления и упрощения процедур данного процесса, а также оптимизацию взаимодействия между контролирующими органами и организациями для системного эффективного контроля соблюдения налогового законодательства и стандартов бухгалтерского учета в процессе расчета налогооблагаемой базы, что повлечет за собой интеграцию бухгалтерского и налогового учета с учетом необходимости внедрения автоматической системы документооборота через электронный обмен документов и данных между приоритетными субъектами: налогоплательщиками и налоговыми органами. Общие тренды также касаются оптимизации отдельных режимов налогообложения.

На практике реализации налогообложения необходимо учитывать влияние схем формирования сделочных цен на налогооблагаемую базу, что неизбежно создает потенциальные риски избежания налогообложения через грамотное планирование налогообложения, что требует налогового контроля и требует более тщательного планирования сделочных условий, что способствует природе сделок частному результату. Во избежание подобных явлений необходимо выстраивание оптимального функционирования многосторонней системы автоматического обмена налоговой информацией между юрисдикциями с низким уровнем

налогообложения, поскольку такая возможность создает предпосылки к выявлению фактов незаконной оптимизации налогового обязательства и потенциальных способов минимизации данного налога.

Обсуждаемые меры также касаются возможности существования правовой модели для планирования сделочных цен в пределах общего экономического механизма, созданного для минимизации налогообложения в юрисдикциях с более выгодной налоговой системой на основе соглашений об обмене информацией в сферах налогообложения.

В целях минимизации существующего явления «серого налогообложения», требующего внедрения нового законодательства в сферы обеспечивающих норм и тотализация возможностей анализа сделок, ключевое место занимает выявление его системных характеристик через существенный контроль субъектов, а также корректное определение приростного объема прибыли, что можно достигнуть за счет внедрения новых норм в действующий Гражданский кодекс и Налоговый кодекс Российской Федерации через осмысление принципа целесообразности.

Наиболее рационально объемами информации о налогоплательщиках через внедрение системы предоставления резидентами юрисдикций достоверных данных в налоговые органы, что позволяет контролировать выработку сделок и верифицировать их степени скрытности на фоне системы активного анализа и системного взимания налогов. Применение принципа простоты получения налоговых льгот в большинстве случаев способствует повышению правового статуса дел на фоне активного продвижения информации о налогоплательщике.

Параллельно важно контролировать показатели фискального учета налога на добавленную стоимость, что вполне возможно через упрощение разработки качественных методологических процедур в части использования сложных схем в расчетах налога на добавленную стоимость, с целью предоставления точной информации о размере полученных сумм и обеспечением к ним возможности получить нетто-объем поступлений налога

с последующим его перечислением в уполномоченные органы. Разработка новой модели фискального учёта также требует пересмотра порядка сдачи деклараций на особых условиях.

Оптимизация налогового администрирования и системы налогообложения ведет к увеличению объема поступлений в бюджет, уменьшению финансовой нагрузки на налогоплательщиков, а также снижению затрат со стороны государственных органов, занимающихся контролем за соблюдением налогового законодательства. Внедрение новых подходов к налоговому администрированию в России требует радикального пересмотра и реформирования ключевых аспектов данной деятельности. Прежде всего, необходимо уделить внимание изменению норм налогового законодательства, подготовке налогоплательщиков и совершенствованию технологий управления налоговыми процессами. Важно, чтобы все перечисленные компоненты функционировали в едином ключе, способствуя оптимизации всей структуры налогового администрирования.

Реформирование налогового администрирования является важным шагом на пути устранения условий, способствующих коррупционным проявлениям и нарушениям профессиональной этики. Создание современного института государственного управления в налоговой сфере, включающего в себя все уровни налоговых органов, обеспечивающие использование передовых информационных технологий, позволит усилить контроль за соблюдением налогового законодательства и повысить качество предоставляемых услуг. Такой подход станет основой для повышения эффективности налогового администрирования и формирования доверительных отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Совершенствование мероприятий налогового администрирования является важным инструментом налогового регулирования в стране. Это создает мотивацию для инвестиций в экономически отстающие регионы, способствует развитию высоких технологий, поддерживает научно-

исследовательские разработки и стимулирует рост малых и средних предприятий.

Для эффективного перехода индивидуальных предпринимателей в официальную экономику необходимо провести оптимизацию налоговой нагрузки, что позволит создать устойчивые условия для их развития. Одним из шагов в этом направлении является снижение нагрузки на малые и средние предприятия до 14% и внедрение добровольной накопительной пенсионной системы для индивидуальных предпринимателей.

Также следует рассмотреть возможность снижения ставок страховых взносов с нынешних 30% до 14%. В качестве решения предлагается ввести единую сниженную ставку на уровне 14% для всех малых предпринимательских форм, независимо от их сферы деятельности, включая социальную и инновационную. Объем взносов должен обеспечивать минимальный уровень страховой защиты, при этом накопительная составляющая должна создаваться в добровольном порядке.

Важным направлением является анализ методов и технологий, направленных на повышение эффективности борьбы с правонарушениями в области налогообложения в России.

При этом возможно контролирование достаточно прозрачных схем применения фискального рескрипта, обсуждаемых в других юрисдикциях, что вполне может выявить риски других форматов налогообложения. Системный контроль над текущими делами, связанными с корпоративным правом, позволяет уходить от подмены задач непосредственно на определенные типы схем, осуществляемых акционерными обществами, а также гибких записей редакционных норм, защищенных публичным регистром.

Предложенные меры позволят улучшить результаты контрольной работы налоговых органов и повысить собираемость налогов в бюджеты.

Эффективная автоматизация налогового управления с применением современных цифровых технологий создает основу для интеграции налоговых служб с финансово-экономическими системами, позволяя проводить анализ

налоговой политики и оценку рисков в условиях цифровой трансформации и неопределенности. Применение высоких технологий в налоговом администрировании способствует полной автоматизации всех этапов работы с налогоплательщиками, что позволяет значительно сократить затраты времени и финансовых ресурсов, а также увеличить скорость обработки и анализа больших объемов данных. Современные автоматизированные системы позволяют собирать, обрабатывать и структурировать налоговую информацию с высокой степенью надежности и минимальным человеческим участием, что делает их востребованными в условиях динамичного изменения налогового законодательства и повышенных требований к отчетности.

Цифровизация налогового администрирования позволяет наладить эффективное взаимодействие с налогоплательщиками и оптимизировать процесс поступления налоговых доходов в бюджет. Совершенствование налоговых администрирования с целью увеличения налоговых поступлений будет реализовано через создание цифровой экосистемы, в которой интегрируются все подсистемы, позволяющие создать единое информационное пространство для налогового мониторинга и контроля. Внедрение современных IT-решений обеспечит возможность глубокой аналитики больших объемов данных, что позволит значительно повысить эффективность управления налоговыми поступлениями.

Разработанная система будет служить мерилом эффективности существующих методов налогового администрирования, их способности решать приоритетные задачи, выявлять недостатки в отчетности за определенные временные интервалы и осуществлять контроль за выполнением плановых показателей. Внедрение предложенной системы позволит оптимально распределить ресурсы, усовершенствовать управление налоговыми поступлениями и повысить контроль за выполнением бюджетных обязательств.

Основные преимущества оптимизации бюджетных процедур государственного уровня через осуществление налогового администрирования заключаются в следующем:

- обработка больших баз данных, позволит усиливать контроль по достижению национальных целей;
- сокращение разрывов субъектов федерации по показателю валового регионального продукта в расчете на душу населения;
- снизится количество ошибок при формировании баз данных и отчетов;
- в рамках цифровой трансформации и информатизации технологических процессов позволит создавать и наполнять базы данных, знаний и иных документов, связанных с контрольной деятельностью государства и позволит более быстро формировать потоки налоговых доходов;
- обеспечение организации информационно-технического взаимодействия различных контроль-счетных органов РФ.

Современные изменения в налоговой системе могут обеспечить значительные преимущества, такие как: мгновенный доступ к налоговым документам за определённые периоды; возможность визуального анализа изменений через сравнение с предыдущими данными; быстрое нахождение аналогичных документов. Всеми этими функциями может воспользоваться бухгалтер, что позволяет оперативно решать возникающие вопросы в процессе налогового учёта.

Поскольку совершенствование инструментов управления налоговыми доходами организациями связано с модернизацией налоговой системы Российской Федерации, которая в свою очередь обусловлена изменением целевых приоритетов и структурными преобразованиями, направленными на оптимизацию расходов государственного бюджета.

Предложенные мероприятия для решения проблемы высокой доли теневой экономики помогут сократить число случаев уклонения от уплаты

налогов, путем ужесточения ответственности, поскольку в случае, если усилятся контроль сделок и схем, направленных на уменьшения налогов это позволит своевременно выявить попытку правонарушения и применить меры по восполнению возможного недополучения государством налоговых платежей. Ужесточенные меры ответственности за попытку уклонения от налогов, послужат стимулом для российских компаний отказать использовать незаконные схемы. Прогнозное значение сокращения доли теневой экономики в ВВП составляет в первый год на 5% к ВВП и на 3% в последующие

В России в арбитражной практике очень часто встречаются дела по уклонению от уплаты налогов российскими компаниями, именно поэтому мониторинг с внесением данных о нарушителях в базу дел так важен в процессе предотвращения подобных случаев. Это позволит уделить особое внимание компаниям, ранее замеченным в уклонении от уплаты налогов, что предотвратит повторные попытки совершить правонарушения.

Большое число в практике ухода от налогов касается именно НДС. Действующее законодательство предусматривает наличие льгот по уплате данного налога, что обуславливает применение различных схем компаниями для получения незаконной льготы. Новый порядок уплаты НДС позволит уравнивать компании с разными режимами налогообложения.

Однако отмена льгот при уплате НДС увеличит и без того высокий уровень налоговой нагрузки, что говорит о необходимости и целесообразности введения дополнительных налоговых льгот для хозяйствующих субъектов, не замеченных в попытках умышленного уменьшения налоговой базы, что позволит добросовестным налогоплательщикам сэкономить на налоговых платежах, тем самым увеличив прибыль.

Таким образом, все предложенные меры в первую очередь направлены на совершенствование процесса управления налоговыми доходами государства. Они подразумевают увеличение поступлений налоговых платежей в бюджеты, не увеличивая при этом налоговую нагрузку за счет введения новых налогов,

а основываясь на попытке вывода из теневой экономики многих российских компаний, тем самым снизив ее уровень до минимума. Несмотря на все предложенные меры полностью невозможно решить проблему уклонения от уплаты налогов, поскольку развитие технологий не только способствует предотвращению «серых» схем, но и дает возможность нарушителям совершенствовать процессы проведения таких схем. Тем не менее доля подобных нарушений однозначно сократится.

Заключение

Государство получает большую часть своих доходов за счет налогов и сборов, т.е. за счет налоговых доходов. Налоговая политика осуществляется посредством налогового регулирования, которое преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, другими словами, оно максимально направленно на обеспечение общественных интересов.

Налоги являются одним из главных элементов экономики любого государства. За счет налогов государство обеспечивает финансирование важнейших сфер общественной жизни. Налоги и сборы являются основным источником дохода государства и занимают наибольшую долю в доходах бюджета. Принципы и функции налоговой системы отражают ее социальное предназначение. Она действует как инструмент для стоимостного перераспределения доходов. В то же время принципы и функции образуют совокупность средств, с помощью которых власть поддерживает баланс между доходами и расходами бюджета.

Современные аспекты налоговой безопасности России базируются на многообразных нормативных актах, что ведет к фрагментарности их регулирования. Нормы, касающиеся налоговой безопасности, интегрированы в более широкие законодательные акты, охватывающие вопросы государственного управления, безопасности и налоговых отношений, что затрудняет выделение их в самостоятельный сектор правовой системы. В связи с этим важно провести детальный анализ и оценку этих норм для понимания текущей правовой среды, регулирующей налоговую безопасность государства. Понятие безопасности в этом контексте становится важным компонентом системы государственного управления, включая налоговое администрирование, где безопасность государства и налоговая безопасность имеют многогранное влияние. Существующее законодательство и регулирующие документы в области налоговой безопасности, можно сделать вывод о необходимости комплексного пересмотра подходов к обеспечению

налоговой безопасности, включая создание единого законодательного акта, направленного на комплексное регулирование вопросов налоговой безопасности, систематизацию норм и положений, касающихся защиты налоговых интересов.

На региональном уровне главная проблема обеспечения оптимальной налоговой нагрузки в правовом поле является высокая доля теневой экономики. Можно говорить о том, что фактором криминализации национальной экономики является, в частности, достаточно серьезная налоговая нагрузка. При этом данная проблема в первую очередь затрагивает индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые в свою очередь ищут пути незаконно оптимизировать данную нагрузку.

Ключевым аспектом достижения налоговой безопасности является нахождение оптимального налогообложения, которое учитывает интересы налогоплательщиков и минимизирует негативные последствия. Однако в процессе налогового администрирования нередко возникают сложности, связанные с неравномерностью соблюдения налоговой дисциплины среди налогоплательщиков и противоречиями в интересах налоговых органов и бизнеса, что создает дополнительные налоговые риски.

Высокий уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков является одной из главных причин попытки уклонения от налогов. Решением может послужить введение дополнительных налоговых льгот для хозяйствующих субъектов, не замеченных в попытках умышленного уменьшения налоговой базы.

В целях минимизации существующего явления «серого налогообложения», требующего внедрения нового законодательства в сферы обеспечивающих норм и тотализация возможностей анализа сделок, ключевое место занимает выявление его системных характеристик через существенный контроль субъектов, а также корректное определение приростного объема прибыли.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.12.2024).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2024).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 13.12.2024)
6. Постановление Правительства Самарской области от 30 декабря 2022 г. № 1283 «Об утверждении бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период до 2034 года».
7. Постановление правительства Самарской области от 25.04.2019 № 259 «Об утверждении государственной программы Самарской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в самарской области» на 2019 - 2030 годы».
8. Закон Самарской области от 16.07.2021 № 63-ГД «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» (ред. от 28.09.2023).
9. Решение от 22.12.2023 г. № 7 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Самарской области в 2024 году».
10. Арапова О.А. Экономическое содержание и место налоговой безопасности в структуре национальной безопасности государства // Контентус. 2016. №7 (48). С. 40-44.

11. Артемьев Н.В., Панфилов М.А. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при обеспечении налоговой безопасности // Вестник Московского университета МВД России. 2023. № 5. С. 248-253.
12. Бабин Н.А. Методы оценки налогового потенциала на основе показателей формирования налоговых доходов [Электронный ресурс]// Научно-исследовательский журнал «Вектор экономики». 2018. URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/5/taxes/Babin.pdf> (дата обращения: 15.12.2024).
13. Багратуни К.Ю., Серебрякова Е.Д., Темукуев С.А., Удалов И.Д. Налоговые органы России: краткий обзор развития // Вестник евразийской науки. 2021. №6. 48 С.
14. Веселкина С.А. Критерии оценки налоговой безопасности на региональном уровне // Аудиторские ведомости. 2021. №4. С. 134-139.
15. Гашенко И.В., Зима Ю.С. Меры противодействия угрозам налоговой безопасности на основе цифровой трансформации в Российской Федерации // Гуманитарий Юга России. 2022. №1. С. 160-170.
16. Григорьев Л.М., Павлюшина В.А., Музыченко Е.Э. Падение в мировую рецессию 2020 // Вопросы экономики. 2020. № 5. С. 5–24.
17. Григорьев Р.А. Проблемы экономической безопасности в налоговой системе // Мировая наука. 2021. №12 (57). С. 73-79.
18. Гулькова Е.Л., Карп М.В., Типалина М.В. Роль налоговой безопасности в системе экономической безопасности организации // Вестник университета. 2023. №6. С. 153-161.
19. Давыдова Э.И. Налоговая система Российской Федерации // Экономика и социум. 2021. № 4-1 (83). С. 832-834.
20. Дмитриева Е.О., Архипов П.А. Исследование эффективности мер государственной поддержки сектора МСП в РФ в период пандемии COVID-19 // StudNet. 2021. № 1(4).
21. Дусбоев Р.Р. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства // IN SITU. 2024. №6. С. 83-86.

22. Зотиков Н.З. Государственная налоговая политика в условиях угроз национальной экономической безопасности // Вестник Сургутского государственного университета. 2021. №1 (31). С. 26-35.
23. Изварина Н.Ю., Чеснакова А.А., Куршубадзе К.Д., Асташова О.В. Налоговый менеджмент как фактор обеспечения экономической безопасности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №12-3. С. 226-229.
24. Киреева Е.Ф. Налоговая безопасность в условиях пандемии // Индустриальная экономика. 2021. №5. С. 807-811.
25. Кирьяк Р.А., Панова А.Ю. Налоговая политика России в условиях пандемии // В сборнике: Сборник научных статей 19-й международной научно-практической конференции. Курск, 2020. С. 279-285
26. Киселева А.Е. Диагностика уровня налоговой безопасности республики Ингушетия // Контентус. 2022. №1 (114). С. 29-38.
27. Коркина Г.М., Смирнова О.П. Методические подходы к оценке налоговой безопасности предприятия [Электронный ресурс] // ФГБУН Институт экономики УрО РАН. 2021. URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/103484/1/978-5-7996-3280-9_1-005.pdf (дата обращения: 25.12.2024).
28. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. 503 с.
29. Куракова Н.И., Рогова Т.Н. Сущность и угрозы бюджетно-налоговой безопасности региона // Вестник Ульяновского государственного технического университета. 2022. №3 (99). С. 67-70.
30. Левшукова О.А., Кириллова М.А., Мостовая А.С., Царькова Д.В. Необходимость обеспечения экономической безопасности Российской Федерации в налоговой сфере // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. №5 (55). С. 441-444.
31. Левшукова О.А., Топыгова В.В. Налоговая безопасность России как элемент экономической безопасности государства // Деловой вестник предпринимателя. 2023. №2 (12). С. 62-65.

32. Маслов К.В. Нормативные правовые акты в системе обеспечения налоговой безопасности государства // Правоприменение. 2021. №4. С. 148-158.
33. Маслов К.В. Общесистемные и целевые принципы правового обеспечения налоговой безопасности государства // Вестник Санкт-Петербургского университета. Право. 2024. №15. С. 390-403.
34. Маслов К.В. Правовые формы стратегического обеспечения налоговой безопасности государства // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2022. №4 (147). С. 188-199.
35. Маслов К.В. Угрозы налоговой безопасности государства: правовое измерение // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2022. №56. С. 187-207.
36. Мишенина М.С., Максимова Л.В. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности // Академический вестник. 2012. №2 (20). С. 239-241.
37. Молчанов И.К., Антипова Е.П. Налоговая безопасность в современной России: сущность и перспективы развития // Инновационная наука. 2023. №6-2. С. 86-90.
38. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2024. 465 с.
39. Налоговая система Российской Федерации: учебник / под общ. ред. М. М. Шатурской; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. 254 с.
40. Невзорова Е.Н., Киреенко А.П., Майбуров И.А. Пространственные взаимосвязи и закономерности распространения теневой экономики в России // Экономика региона. 2020. № 2(16). С. 464-478.

41. Пинская М.Р., Шаталов С.Д., Стешенко Ю.А., Балакин Р.В. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России // Известия Байкальского государственного университета. 2024. №1. С. 12-26.
42. Сафохина Е.А. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности Российской Федерации // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2019. № 1. С. 15-20.
43. Смирнова А.В. Сравнительный анализ налоговой политики стран таможенного союза // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 1-3. С. 156-159.
44. Смородина Е.А. Налоговый контроль как элемент обеспечения налоговой безопасности государства // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №5-2 (111). С. 142-145.
45. Сорокин Р.С. Роль прокуратуры в обеспечении налоговой безопасности // Правовая политика и правовая жизнь. 2023. №4. С. 298-303.
46. Тихонов Д.Н. Основы налоговой безопасности. – Москва: Аналитика-Пресс, 2002. – 224 с.
47. Федотов Д.Ю. Налоговая нагрузка как одно из условий, благоприятствующих теневой экономике в российских регионах // Baikal Research Journal. 2022. №1. 10 с.
48. Челпаченко О.А. Административно-правовые основы взаимодействия федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации в сфере обеспечения национальной безопасности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / О. А. Челпаченко. Саратов, 2011. 31 с.
49. Чельшева Э.А. Система налоговой безопасности и развитие ее нормативно-правового обеспечения // Terra Economicus. 2010. Т.8, № 3. Ч. 3. С. 31–37
50. Черноусова К.С., Наумов Р.А. Налоговая составляющая экономической безопасности государства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №12-1. С. 232-235.

51. Шамсуллозода Ш.М, Махина А., Махамадиева Г. А. Роль налогов в системе обеспечения экономической безопасности государства // Вестник педагогического университета (Естественных наук). 2022. №4 (16). С. 144-149.
52. Шульгина А.В., Боровинских В.А. Налоги и налоговая безопасность: учебное пособие; ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет». – Чебоксары: Среда, 2022. 120 с.
53. Эзизгелдиева М.Э., Йайылов А.Йа. Взгляды на функции налогов // Вестник науки. 2023. №4 (61). С. 124-126.
54. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс] // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области. URL: <https://63.rosstat.gov.ru/grp> (дата обращения: 26.12.2024).
55. Отчет об исполнении бюджета [Электронный ресурс] // Правительство Самарской области. URL: <https://www.samregion.ru> (дата обращения: 26.12.2024).
56. ФНС раскрыла регионы с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой [Электронный ресурс] // Портал малого и среднего предпринимательства. URL: <https://мойбизнес14.рф/news/fns-raskryla-regiony-s-naibolshej-i-naimenshej-nalogovoj-nagruzkoj/> (дата обращения: 26.12.2024).