

НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ИНСТРУМЕНТЫ ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

А.Кобиллов, У.Асроев, Р.Матниязов

Доценты кафедры «Цифровая экономика»

Ташкентского государственного экономического университета

Аннотация. В статье определено место налоговой безопасности в системе экономической безопасности региона. Проведен анализ отношения величины налоговых доходов Республики Узбекистан к ВВП. Классифицированы налоговые риски. Выделена роль налоговой политики как инструмента обеспечения налоговой безопасности.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговая политика, экономическая безопасность, бюджетно-налоговая безопасность

TAX SECURITY AND ITS ENSURING TOOLS IN THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM

A.U.Kobilov, U.Asroev, R.Matniyazov

Associate Professors of the Department of Digital Economy

Tashkent State University of Economics

Abstract. The article defines the place of tax security in the system of economic security of the region. The analysis of the ratio of the amount of tax revenues of the Republic of Uzbekistan to GDP is carried out. Tax risks are classified. The role of tax policy as a tool for ensuring tax security is highlighted.

Key words: tax administration, tax policy, economic security, budgetary and tax security

Любое государство обязано обеспечивать ряд национальных интересов, выраженных в особой системе потребностей общества, которую следует защищать от множества угроз и вызовов, учитывая специфику различных сфер жизнедеятельности. Такие условия требуют постоянного повышения качества и эффективности деятельности институтов государственной власти, обеспечивающих национальную безопасность.

Существует огромное количество определений национальной безопасности, но все они сводятся к тому, что под национальной безопасностью понимается такое состояние защищенности, при котором будут реализовываться права и свободы личности, обеспечиваться стабильный социально-экономический рост общества, а государство территориально целостно и независимо. Защита национальных интересов, требуется в следующих сферах: оборона страны, общественная безопасность, экология и природопользование, качество жизни граждан, экономика, культура, наука и образование, технологии и инновации.

Одной из главных, составных частей национальной безопасности, является экономическая безопасность. Вопрос обеспечения безопасности экономики, стоит довольно остро, поскольку на современном этапе Узбекистан сталкивается с довольно серьезными вызовами, которые угрожают ее финансовой устойчивости: последствия пандемии коронавируса, санкции блока западных стран, сложные отношения со странами-соседями.

Рассмотрим динамику главного макроэкономического показателя, характеризующего эффективность экономики и качество жизни населения - ВВП на душу населения в процентах к предыдущему году, на рисунке 1.



Рисунок 1. ВВП на душу населения

Анализ рисунка 1 показывает, что в I квартале 2024 года ВВП на душу населения Узбекистана составил 6,581 млн сумов (или \$527,5).

В январе – марте 2023 года этот показатель достиг 5 584,9 тыс. сумов (\$492,4). Таким образом, ВВП на душу населения в Узбекистане вырос на 17,8% по сравнению с прошлым годом. Для сравнения, в 2022 году ВВП на душу населения составлял 4,7 млн сумов, а в 2021 году – 3,9 млн сумов.

Экономический рост в республике обусловлен рядом факторов. В их числе — увеличение производственных мощностей, экспорта и улучшение инвестиционного климата. Увеличение ВВП на душу населения является важным показателем повышения благосостояния граждан и общего экономического развития страны.

Экономическая безопасность – это состояние защищенности страны от внешних и внутренних угроз, обеспечивающее достойный уровень жизни граждан, стабильность финансовой системы, расширение воспроизводства, рост технологически-инновационного потенциала, снижение зависимости от импорта продукции, улучшение международных связей. Система экономической безопасности - многоаспектна, состоит из множества узких подсистем, которые оказывают влияние друг на друга: сфера кредитования, бюджетно-налоговая, инвестиционная, финансовая и другие.

Принято различать пять уровней экономической безопасности:



Региональная экономическая безопасность - поддержание состояния защищенности экономики региона на должном уровне, при помощи определенного инструментария различных норм, мер и мероприятий, учитывающих территориальную специфику: демографическую ситуацию, ресурсную базу, межрегиональные отношения и т.д. Экономическая безопасность региона определяется совокупностью факторов и условий, которые характеризуют состояние экономики, устойчивость и поступательность ее развития, степень ее самостоятельности. Данное определение проявляется в следующем:

- способности региона проводить собственную экономическую политику;
- способности своевременно реагировать на внешние конъюнктурные изменения;
- способности осуществлять экономические мероприятия по нейтрализации угроз экономической безопасности;
- возможности участвовать в процессах производства в других регионах на договорной основе, учитывая при этом интересы своей территории;
- возможности стабильно поддерживать соответствующий уровень благосостояния жителей региона на уровне экономических нормативов, используемых в мировой практике [2].

Обеспечение экономической безопасности региона довольно важная задача, поскольку экономика страны в целом, складывается из экономического состояния ее субъектов, которые имеют определенную специфику.

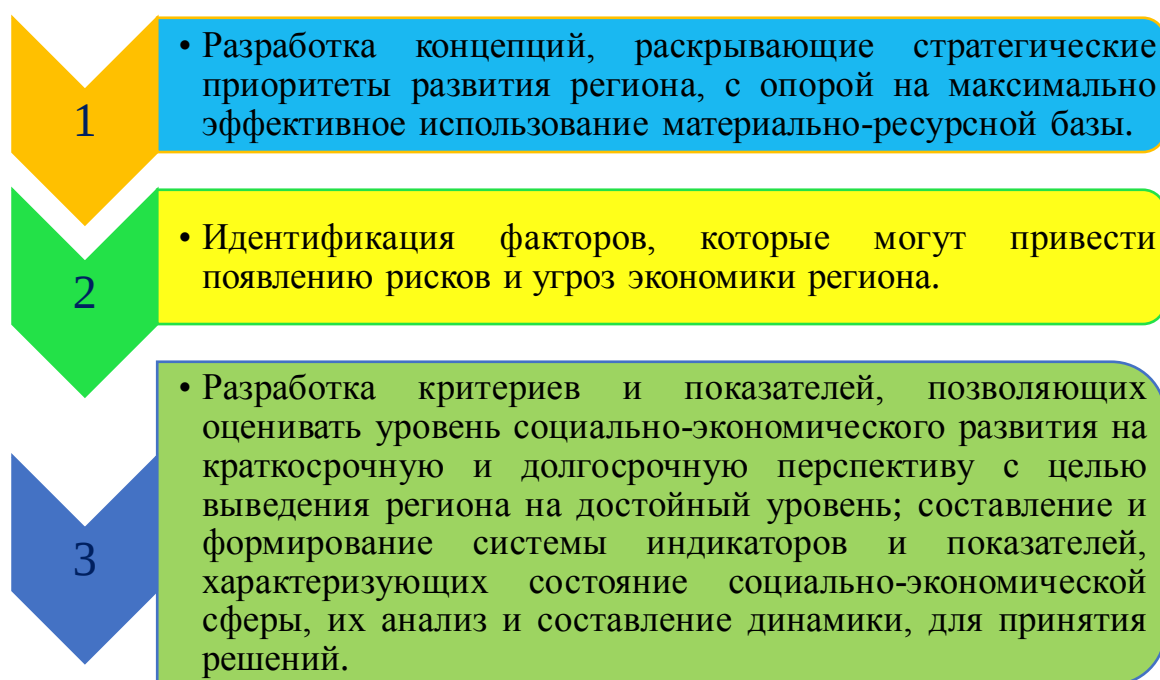
С экономической точки зрения, под этим словом понимается территория, имеющая систему, представляющую собой определенный канал экономических связей между промышленными предприятиями.

Опираясь на социальную среду, экономика региона обязана предоставлять благоприятные условия для населения, стабильно повышать качество жизни, ориентируясь на стандарты, противостоять внутренним и внешним угрозам. Также важно учитывать, что на региональную экономику влияет природные условия и ресурсы.

В связи с этим основной целью обеспечения экономической безопасности региона является обеспечение такого развития региональной экономической системы, при которой были бы обеспечены приемлемые условия для жизни населения и развития личности, социально-экономической стабильности, а также успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз.

Региональные органы власти должны выстраивать экономическую политику, целью которой будет являться рост экономики, противостояние внутренним и внешним вызовам, повышение качества жизни, социально-политическая стабильность.

Данная цель может быть достигнута путем решения следующих задач:



Основными элементами структуры экономической безопасности региона являются:

- финансовая составляющая, которая характеризуется способностью финансовой среды соответствовать условиям, необходимым для реализации различных социальных вызовов региона;
- социально-демографическая, которая характеризует обстановку региона в плоскости качества жизни и развитии рынка труда, складывающейся под влиянием ряда процессов, к числу которых относятся: уровень безработицы, динамика смертности и рождаемости, уровень социальной дифференциации общества, социальноинфраструктурная оснащенность и т.д.;
- технико-технологическая составляющая, складывающуюся внедрением высокотехнологичных производств, которые позволяют производить наукоемкую продукцию, повышающую уровень конкурентоспособности региона;
- сырьевая составляющая, характеризующаяся ресурсно-сырьевым потенциалом региона, способным обеспечивать промышленные потребности хозяйствующих субъектов;

- экологическая составляющая, которая характеризуется способностью экономики развиваться, не нанося вред окружающей среде, а также внедрением в хозяйственный процесс экологически безопасных и природоохранных технологий производства;

- энергетическая составляющая, представляющая собой обеспечение хозяйствующих субъектов энергоресурсами и соответствующими компонентами;

Особое место, среди подобных направлений, занимает налоговая безопасность, ведь именно налоговая сфера финансово обеспечивает функционирование государства.

Понятие «налоговая безопасность», можно рассматривать с нескольких сторон. Во-первых, как составную часть структуры национальной безопасности, вид финансово-экономической безопасности. Во-вторых, как механизм аккумуляции денежных средств, обеспечивающий бюджет, а также институт, отстаивающий налоговые интересы государства. В-третьих, как взаимосвязь областей: экономики, управления, финансов, налогового администрирования и т.д.

С позиции экономики, как науки о контроле, учете и мониторинге хозяйственной жизни, «налоговая безопасность» обеспечивает рост и развитие хозяйствующих субъектов. Экономический рост оценивается с помощью индикативной системы, в которой налоговые показатели и индикаторы занимают важное место. К примеру, задачи обеспечения бюджета налоговыми доходами, а также снижения налогового бремени на налогоплательщиков, решает - налоговая нагрузка на отрасли экономики. Таким образом, «налоговую безопасность» следует рассматривать, как оптимизационный механизм стратегического планирования деятельности субъектов экономики.

С точки зрения управления, как совокупности государственных мер, имеющих законодательно-нормативную базу и осуществляемых компетентными органами власти, «налоговая безопасность» устанавливает

систему правил и норм, обеспечивающих стабильный рост и безопасное развитие хозяйствующим субъектам. Проводя свою деятельность, в соответствии с возложенными обязанностями, управленческие субъекты создают условия для повышения налоговой безопасности.

Обеспечение налоговой безопасности требует четкой системы мер и правил. Для этого следует установить организационно-правовую основу и методологический инструментарий.

Организационно-правовая основа обеспечивается законодательно-нормативной базой и деятельностью государственных структур, имеющих полномочия управления налоговой безопасностью. Методологическое обеспечение налоговой безопасности основано на концепциях налоговой безопасности, для разработки которых требуется расширенное изучение теоретической базы.

Для реализации налоговой безопасности требуется установление соответствующих принципов налогообложения. Система налогового управления строится на ряде функций, которыми наделены компетентные органы и иные организации. Среди этих функций можно выделить: планирование налогообложения, мониторинг и контроль налоговой нагрузки, снижение рисков и угроз. Угрозы налоговой безопасности на микроэкономическом уровне основываются на классификации налоговых рисков, которые применяются в отношении конкретных налогоплательщиков. Угрозы на макроуровне определяются с опорой на цели задачи, а также уровнем результатов доходной части бюджета.

Как управленческая категория, налоговая безопасность, обеспечиваемая органами государственной власти, может выполнять следующие задачи:

- Идентифицировать угрозы налоговой безопасности, проводить мероприятия по их анализу и прогнозированию;
- Выполнять разработку основных направлений государственной политики в сфере обеспечения налоговых отношений.

- На основе выработанных направлений, устанавливать главные положения налоговой политики государства;
- Обеспечивать нормативно-правовую базу в сфере налоговой безопасности;
- Координировать деятельность компетентных государственных органов;
- Разрабатывать концепции и методологию налогового регулирования, на основе научной деятельности;
- Организовывать аккумулирование средств на расходы обеспечения налоговой безопасности, а также контролировать их целевое выполнение;
- Внедрять современные автоматизированные системы в работу налоговых органов; - Информационно обеспечивать налоговую безопасность в сми, интернет, телекоммуникационных и иных ресурсах;
- Укреплять международное сотрудничество в налоговой сфере.

Как говорилось выше, уровень налоговой безопасности государства определяется способностью противостоять внутренним и внешним угрозам. Данные угрозы - следствие любых экономических преступлений, поскольку денежные потоки и иные ресурсы, проходящие между субъектами экономических отношений, являются объектами налогообложения. Для операций, проводимых субъектами хозяйствования, следует проводить оптимизацию, в результате которой, будет происходить уменьшение размера налоговых платежей и налогового нагрузки.

Причинами такой оптимизации могут быть: законно обеспечить условия, при которых бизнес будет развиваться, тем самым повышая экономические результаты, а также коррупционная деятельность лиц, пытающихся уклониться от уплаты налогов. В этом случае, коррупция представляет собой превышение полномочий должностными лицами, различного рода взятками, подкупами, а также банкротством юридических лиц, имеющие обязательства перед бюджетом.

Основной налоговой угрозой является необеспеченность бюджетов бюджетной системы налоговыми доходами, в результате которой, государственные власти страны, регионов не смогут эффективно выполнять свои функции.

Внутренние факторы, влияющие на наступление угроз:

- Низкий инвестиционный и налоговый климат;
- Низкая компетентность налогоплательщиков;
- Слабое информационное обеспечение налоговой безопасности;

Внешние факторы, влияющие на наступление угроз:

- Санкции западных стран;
- Позиция Узбекистана на международной экономической арене;
- Нестабильность и неразвитость стран-соседей, партнеров.

Следует отметить, что серьезной угрозой, может стать чрезмерная налоговая нагрузка, которая может привести к негативным последствиям для хозяйствующих субъектов и как следствие - ухудшение состояния экономики.

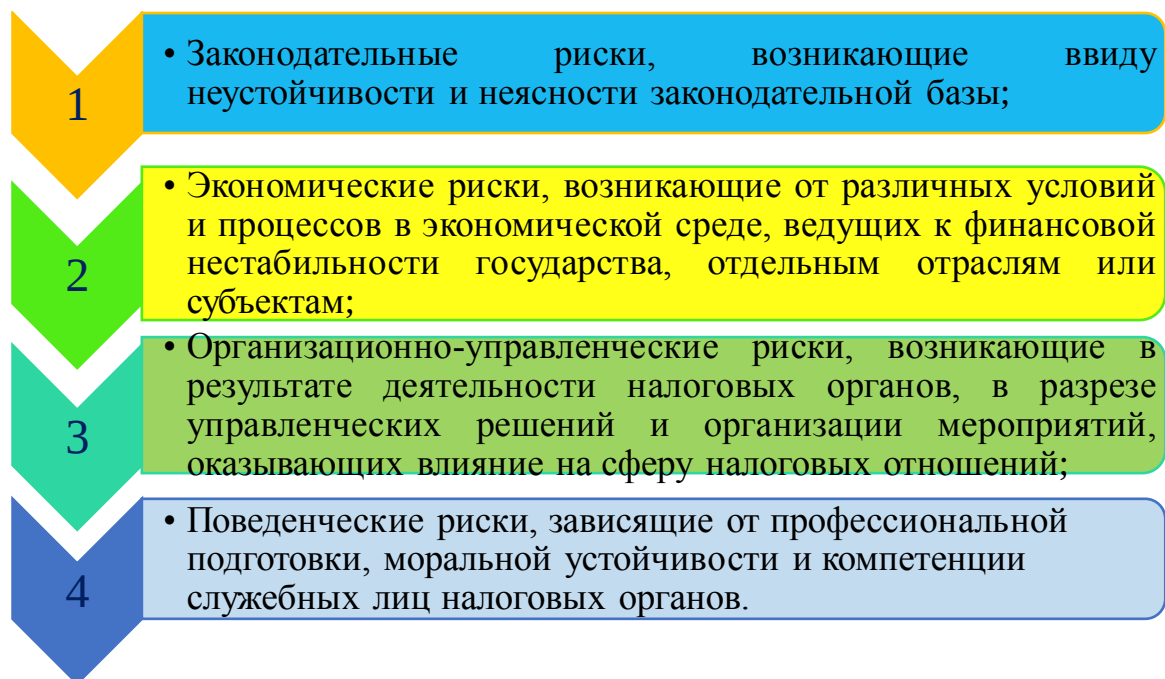
Таким образом, налоговая нагрузка - важный показатель, описывающий влияние процесса аккумулирования налоговых доходов на развитие экономической среды, как и страны, так и отдельного налогоплательщика.

Анализировать данный показатель можно в рамках государства и региона, путем нахождения доли налоговых поступлений в ВВП или ВРП, а также на уровне налогоплательщика - в выручке и т.д.

Налоговой угрозе предшествует налоговый риск, который наступает ввиду какой-либо неопределенности. Негативные факторы, которые являются результатом наступления риска, выступает условием возникновения угрозы. Налоговым риском можно назвать вероятность наступления негативных финансово-экономических последствий, которое государство терпит в налоговой сфере, оказывающих влияние на обеспеченность бюджетов налоговыми доходами.

Факторами, влияющими на налоговые риски, могут быть внутренними и внешними: внутренние - обстоятельства возникновения риска налогового преступления, которые зависят непосредственно от компетентности ведения деятельности налогоплательщика; внешние - совокупность явлений, существующих независимо от налогоплательщика, но ведущих к совершению правонарушения.

Налоговые риски можно классифицировать на 4 группы:



Обеспечение налоговой безопасности регионов требует развития и совершенствования налоговой политики. Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно подготавливает трехлетний план основных направлений налоговой политики для каждого года, следующего за отчетным.

Поскольку налоговая политика является важной частью социально-экономических направлений политики государства, то ее целью выступает организация и распределение финансовых средств, для выполнения государством своих функций, развития экономической среды, льготного финансирования определенных групп населения, требующих социальной поддержки.

Налоговая политика - это сложная система, представляющая собой совокупность различных финансово-экономических, правовых норм и организационно-управленческих мероприятий по разработке налоговой структуры, в плоскости использования налогового законодательства. Применяя налоговую политику, компетентные органы используют меры по контролю налоговых доходов бюджета. Данные меры будут наиболее эффективны при использовании инструментов других экономических политик государства: бюджетной и долговой.

Бюджетная политика, как совокупность мер государственных органов, основывающихся на направлениях по использованию бюджета региона, совместно с иными видами политики снижает чрезмерную налоговую нагрузку, которая является серьезной проблемой экономики региона.

Долговая политика, как инструмент, направленный на решение задач по обеспечению финансирования дефицита бюджета, наряду с другими видами политик, решает проблему формирования доходной части бюджета, за счет мониторинга и привлечения ресурсов.

Результативность налоговой политики зависит от принципов ее проведения, к которым относятся:



В зависимости от расставленных приоритетов и целей, могут применяться различные методы реализации налоговой политики.

Из арсенала современной мировой налоговой практики следует выделить методы:

- регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения;
- регулирование соотношения региональных и местных налогов;
- перенос налоговой нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие;
- регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессии;
- регулирование масштаба и направленности предоставления налоговых льгот и преференций, вычетов, скидок и изъятий из налоговой базы;
- регулирование состава налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, способов исчисления налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов; и другие [4].

Таким образом, налоговая политика является важным инструментом обеспечения экономической безопасности региона. С ее помощью достигаются стратегические приоритеты развития, а также реализуются меры и мероприятия по противодействию внутренним и внешним угрозам. Уровень налоговой безопасности региона определяется способностью налоговых органов аккумулировать доходы в бюджет и стимулировать предпринимателей к развитию их бизнеса.

Список литературы:

1. Налоговое администрирование: Учебник для вузов / Под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. 3-3 изд. Йошкар-Ола: Стринг, 2013. С. 54.
2. Налоговая безопасность: монография / под редакцией доктора экономических наук, профессора О.А. Мироновой, Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017, 463 с.
3. Экономическая безопасность: теория и методология обеспечения в сфере бюджетно-налоговых отношений в России: монография / К.В. Новоселов. – Йошкар-Ола: ИПФ «СТРИНГ», 2020. – 335 с.

4. Миронова, О.А., Новоселов, К.В. Экономическая безопасность и бюджетно-налоговый механизм ее обеспечения // Развитие и безопасность, 2021. - №4 (12). – С. 85-94.

5. Миронова, О.А., Миронов, А.А. Методологический концепт экономической безопасности: проблемы развития // Развитие и безопасность, 2020. - № 4 (8). – С. 46-54.

6. Новоселов, К.В. Экономическая безопасность: теория и методология обеспечения в сфере бюджетно-налоговых отношений в России: монография / К.В. Новоселов. – Йошкар-Ола: ИПФ «СТРИНГ», 2020. – 336 с.

11. Налоги в цифровой экономике. Теория и методология: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 279с. - С. 189-190.

12. Налоговая политика в цифровых технологиях. Статья журнал «Экономика и социум» №11(126) 2024 г.