

УДК 336.221.4

*Н. С. Абашева*

## **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА И ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

В статье анализируется роль налоговой подсистемы в системе обеспечения экономической безопасности как на макро-, так и на микро-уровне, оценивается влияние налоговых рисков на решение проблем национальной экономической безопасности и безопасности отдельных субъектов хозяйствования, что в настоящее время представляет особую актуальность. Целью статьи является характеристика действующей налоговой доктрины, формулирование и обоснование возможных путей совершенствования налоговой системы государства в контексте проблем национальной безопасности. Рассматриваемые в статье проблемы особенно важны с позиции предстоящего реформирования налоговой системы Российской Федерации. В процессе подготовки статьи использовались методы анализа и обобщения статистической информации, формальной логики, абстрагирования, системного и факторного анализа, стратегического анализа и планирования. Материалы исследования в качестве экспертных могут использоваться при разработке рекомендаций по совершенствованию действующей налоговой политики государства.

*Ключевые слова:* налоговые риски, экономическая безопасность, налоговая система, налоговая доктрина.

Проблематика национальной безопасности государства, во многом связанная с ухудшением, в целом, внешнеэкономической конъюнктуры, макроэкономической ситуации внутри страны, неустойчивостью курса национальной валюты, сохранением секторальных санкций, ограничениями к доступу России на международные финансовые рынки, потребовала более четкой констатации и мониторинга рисков действующей экономической модели общества и отдельных ее подсистем, в частности, реализуемой государством

налоговой политики. Данным вопросом сегодня озабочены как законодатели, так и исполнительная власть, поскольку именно налоги сегодня являются важнейшим источником пополнения доходов консолидированного бюджета государства, и, следовательно, обеспечивают финансовую основу существования и развития общества в непростых экономических условиях последних лет. В тоже время, данный инструмент макроэкономического управления наиболее сложен в силу его многофункциональности, с одной стороны, и косвенного характера влияния на субъекты рынка и граждан как налогоплательщиков – с другой.

Налоговый риск, как один из видов финансовых рисков, определяющий вероятность возникновения финансовых потерь, опасен как для государства в связи с решением им фискальных задач, так и для субъектов рынка. Причем, в отношении последних риск может реализоваться в существенных финансовых потерях, приводящих к банкротству субъекта хозяйствования, что в дальнейшем трансформируется в риски государства, оцениваемые снижением налогового потенциала конкретных территорий. Таким образом, в силу своей специфики, налоговый риск является чрезвычайно сложным в управлении, государство же, обладая монопольным правом на установление налоговых норм, по сути, должно сформировать объективную налоговую политику, создающую превентивные условия для минимизации, либо недопущения рисков. Реализуемая в настоящее время налоговая доктрина в рамках происшедших и продолжающих свое негативное влияние на экономику изменений во внешней среде, допущенная в свое время некоторая инерционность в корректировке налоговой политики привели к достаточно очевидным рискам действующей налоговой системы. Рассмотрим их отдельные проявления через призму решения проблем экономической безопасности как государства, так и субъектов хозяйствования.

В первую очередь, речь идет о риске снижения (невыполнения плана) налоговых поступлений в бюджетную систему страны, в основе которого лежит ориентация налоговой конструкции на конъюнктурную составляющую

налоговых потоков. По отчетным данным финансового ведомства, доходы федерального бюджета за I полугодие 2016 года составили 5,9 трлн. рублей, или 42,7% утвержденного годового объема (по сравнению с аналогичным периодом 2015 года доходы снизились на 11,4%). В общем объеме нефтегазовые доходы составили 2,1 трлн. рублей (снижение на 29,2%), ненефтегазовые доходы – 3,8 трлн. рублей (увеличение на 3,1%). Дефицит федерального бюджета сложился в сумме 1,5 трлн. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 2,4 трлн. рублей. Финансирование дефицита в основном обеспечено за счет использования средств Резервного фонда и размещения государственных ценных бумаг РФ [1]. Однако управление данным риском, как показывает практика периода 2014-2016 г.г. сводится в значительной степени к совершенствованию, а фактически ужесточению налогового контроля и крена налоговой политики в сторону контрольно-регулятивного типа ее проявления. Доказательством тому является то, что в последние годы налоговое администрирование обеспечивает около 25–27% роста сборов. Существенную долю в инкассируемых средствах начинают приобретать финансовые санкции, которые, как известно из теории финансов, не формируют финансовые отношения, но де-факто приобретая подобный статус, отрицательно влияют на макроэкономическую значимость всей системы налогообложения. Так, по итогам 2015 г. налоговые поступления в консолидированный бюджет страны выросли на 1,4% при снижении ВВП на 3,8%. Треть прироста поступлений налогов обеспечено за счет улучшения налогового администрирования [2]. Однако, ужесточение налогового администрирования – ограниченный резерв для роста налоговых поступлений. Такой подход, в конечном итоге, может привести к тиражированию практики «теневых» оборотов, иных схем ухода из-под налогов. Резерв, заложенный сутью самого характера налоговых отношений, но не используемый в настоящее время в полной мере нашей налоговой системой, – это инструменты регулирования деятельности налогоплательщиков. Но для того, чтобы они были задействованы, необходимо сместить акценты в

действующей налоговой доктрине в сторону прямых налогов, таких, как налог на прибыль организаций, НДФЛ, налог на добычу полезных ископаемых и т.д.

Наиболее опасным риском выступает системное сужение налоговых баз вследствие замедления инвестиций, сворачивания бизнеса. Последний раз рост вложений в основной капитал наблюдался в 4 квартале 2013 года. По оценкам Минэкономразвития, показатель ожидаемого снижения инвестиций за 2016г. составит примерно 3,1%, что не только консервирует технологическую отсталость, но и не создает необходимого потенциала для будущих налоговых поступлений. Даже прогнозируемый рост инвестиций в этом году обусловлен лишь эффектом низкой базы. В свою очередь, создавшаяся ситуация приводит к отрицательному тренду по основным структурообразующим налогам. Устойчивыми или «гарантированными» на некотором временном интервале можно считать только структурные налоговые доходы бюджета. Значительная их часть связана с основными стратегическими налогами, такими, как налог на прибыль организаций, НДС, НДФЛ, акцизы. Однако, замещение выпадающих доходов в связи с отрицательной конъюнктурой нефтяных цен, в настоящее время не происходит, как в силу инерционности процессов структурного реформирования экономики, так и снижения значимости ряда налогов в силу их методологических особенностей. Это наглядно прослеживается при анализе динамики основных налоговых доходов (см. табл.1).

Таблица 1

**Доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации в 2008 – 2015 гг. (% к ВВП) [3]**

Доходы всего	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	39,17	35,04	34,62	37,48	37,91	36,11	36,93	33,32
Налоговые доходы и иные платежи, в т.ч.	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31	34,42	30,17

## Социально-экономические науки

Налог на прибыль организаций	6,09	3,26	3,83	4,08	3,81	3,11	3,33	3,22
НДФЛ	4,04	4,29	3,87	3,59	3,66	3,75	3,78	3,47
НДС	5,17	5,28	5,40	5,84	5,74	5,31	5,52	5,24
Акцизы	0,85	0,89	1,02	1,17	1,35	1,52	1,5	1,32
Таможенные пошлины	8,51	6,52	6,74	8,13	8,06	7,29	7,74	4,16
НДПИ	4,14	2,72	3,04	3,67	3,98	3,86	4,07	3,99
ЕСН и страховые взносы	5,52	5,93	5,35	6,34	6,64	6,65	6,66	6,98
Прочие налоги и сборы*	1,73	1,99	1,88	1,72	1,75	1,82	1,82	1,78

Особое внимание в процессе анализа стоит обратить на 2 структурообразующих налога, а именно налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Сдерживание перехода с пропорциональной на прогрессивную модель налоговых ставок по НДФЛ приводит к чрезвычайно низкой фискальной значимости данного налога для доходов казны. Действующая налоговая политика не отводит данному налогу решающего места, а пропорциональная модель налоговых ставок гипертрофирует и так несовершенный механизм распределения доходов физических лиц в государстве. С момента принятия гл.23 Налогового кодекса РФ, удельный вес НДФЛ в налоговых доходах государственной казны находился в диапазоне 11-26%, в то время как среднее значение по развитым странам достигало 38%. По данным за 2015 г. на долю НДФЛ приходится лишь 11,5% налоговых доходов консолидированного бюджета РФ.

Продолжает снижаться значимость налога на прибыль организаций, что происходит, как и по НДФЛ, в силу существующей практики пропорционального налогообложения, а также в связи принятой методологией

налоговой политики по данному налогу, приводящей к значительным суммам выпадающих доходов бюджета вследствие применения технологии переноса убытка на будущее. Более того, кризисные явления начали приводить к существенному сокращению налоговых баз по данному налогу. Так, номинальное увеличение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за сравнимые периоды с января по сентябрь включительно соответственно за 2014 и 2015 годы составило 14,4%, однако, с учетом накопленной инфляции за этот период в размере 14,72%, реальная налоговая база, по нашим расчетам, сократилась на 0,3%. Таким образом, снижение налоговых баз идет более высокими темпами, что является серьезной угрозой финансовой безопасности государства.

Оценка рисков современной налоговой системы свидетельствует о том, что в рамках стратегии управления налогообложением наиболее серьезной внутренней угрозой является, как указывалось выше, опора налоговой конструкции на ее конъюнктурную составляющую. Требуется смещение акцентов на те налоги и налоговые базы, которые определяют устойчивость доходов бюджетной системы, т. е. речь идет о необходимости преодоления качественных и структурных проблем налогообложения.

В этой связи, прежде всего, необходимо переориентировать налоговую систему на приоритеты прямого налогообложения, что обеспечит баланс частных (корпоративных) и общегосударственных интересов, формируя условия для развития определенных отраслей, рост производства и занятости, инвестиционно – инновационных процессов. Однако, упущением действующей практики налогообложения, например, налогом на прибыль организаций является тот факт, что регулирующий эффект данного налога проявляется в налоговых льготах и в дифференциации налоговых ставок в зависимости лишь от вида доходов. Необходимо, на наш взгляд, прекратить порочную практику чрезмерного льготирования. Например, применение 0% ставки на дивиденды стратегических инвесторов вряд ли оправданно, т.к. невозможно реально

отследить, используются ли данные средства как инвестиционный ресурс. По нашему мнению, целесообразно перейти к прямому освобождению от налога той части налоговой базы, которая равна размеру инвестиций в налоговом периоде, с возможным ограничением данной льготы, к примеру, в размере 50% налоговой базы (такая норма практиковалась и была достаточно эффективна в 90-х годах). Это - прозрачная и абсолютно рыночная мера в условиях ограниченности как внешних, так и внутренних источников финансирования. В целях экономического обоснования целесообразности такого подхода, возьмем за основу статистику того периода, когда при номинальной ставке в 35% налога на прибыль реальная ставка с учетом льготы приближалась к 19%. Тогда реальная экономия по налогу на прибыль, уже реализованная в инвестициях, по нашей оценке, исходя из данных о поступлении данного налога за 2015 г. (2511,93 млрд. руб.), составила бы 1148 млрд. руб., а, учитывая мультипликативный эффект от влияния инвестиций, это привело бы к росту налоговой базы за указанный период на 44,8 млрд. руб. (исходя из статистических данных об отдаче инвестиций в промышленно-производственном секторе экономики), а в дальнейшем к увеличению поступлений по данному налогу на 9 млрд.руб. Усилить результативность такого изменения в методологии налога на прибыль организаций могло бы также введение прогрессивной модели адвалорных налоговых ставок (например, по опыту США, от 15% до 39%). Это создало бы более комфортные условия в налогообложении для организаций, обладающих низкой рентабельностью в силу специфики их продукта и сложившейся конъюнктуры рынка, либо для организаций в период освоения инноваций, когда субъектам хозяйствования не приходится рассчитывать на высокую рентабельность, либо для субъектов малого предпринимательства. Кстати, для последних такая модернизация налога на прибыль могла бы исчерпать необходимость правового существования специальных налоговых режимов, что значительно бы упростило налоговую конструкцию государства.

В отношении физических лиц существование в настоящее время пропорциональных ставок налогообложения себя и экономически и политически исчерпало, т.к. более серьезное влияние на отток капитала оказывает девальвация рубля и риски инвестирования в России, а не низкая налоговая нагрузка по НДФЛ для сверхдоходов. Сегодня вопрос прогрессии по НДФЛ – это уже вопрос получения некоего драйвера для ВВП, отрицательная динамика которого наблюдается и по итогам 2016г. По данным исследований Института социально-экономических проблем народонаселения РАН, при использовании средневропейской прогрессивной шкалы НДФЛ, ВВП России могло бы вырасти минимум на 30%, [4] тогда, по нашим расчетам, налоговая составляющая доходов консолидированного бюджета выросла бы на 10,3% или приблизительно на 1,3 трлн. руб. в годовом исчислении.

Поднятые в статье вопросы, безусловно, не охватывают результаты анализа всего спектра рисков действующей налоговой системы, но необходимы для понимания роли и значимости налогового механизма в решении задач повышения экономической безопасности государства и отдельных хозяйствующих субъектов. В рамках существующих угроз национальной безопасности эффективное управление налоговыми рисками является основным механизмом обеспечения налоговой безопасности, которое не гарантирует полной ликвидации рисков в системе налоговых отношений, но позволяет снизить вероятность наступления неблагоприятных последствий для государства, общества и бизнеса.

### Список литературы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <http://www.minfin.ru/ru/document/> (дата обращения 20.12.2016).
2. Официальный сайт ФНС РФ. URL: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения 20.12.2016).
3. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <http://www.minfin.ru/ru/document/> (дата обращения 20.12.2016).

4. Материалы научных исследований Института социально-экономических проблем народонаселения РАН. URL: <http://www.isesp-ras.ru> (дата обращения 08.06.2016).

**АБАШЕВА Наталья Сергеевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и экономической безопасности, Вятский государственный университет. 610000, г. Киров, ул. Московская, 36.

E-mail: [dart1801@mail.ru](mailto:dart1801@mail.ru)