

КРАТКО О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ. ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ¹

Песчанских Г.В., к.э.н., к.ф.-м.н., доцент, заместитель
начальника информационно-аналитического
управления

Департамент межведомственной и информационной деятельности Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (г.Москва)

ВВЕДЕНИЕ

Повышение эффективности деятельности государственных органов по обеспечению поступления налогов и сборов в бюджетную систему на современном этапе преобразования хозяйственного механизма является одной из актуальных проблем. В ходе проведения кардинальной реформы хозяйственного механизма и перехода управленческих отношений от административно-командного механизма к рыночному был отмечен рост негативных процессов в экономике страны. Это повысило актуальность задачи обеспечения экономической безопасности, а проблему противодействия налоговым утечкам выдвинуло на один из первых планов.

В последнее время, несмотря на латентность, налоговая преступность и связанные с ней утечки капиталов из страны и в «теневой» сектор экономики стали все в большей мере подчинены объективно действующим экономическим законам. В этом смысле налоговая преступность является экономической системой, процессы управления которой доступны для изучения. Неполнота информации об этих и других негативных процессах в экономике явилась толчком к развитию методов экономико-математического моделирования, применения математических моделей для изучения различных экономических систем, получения данных, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений.

Получаемые таким образом данные могут быть использованы государственными органами при осуществлении ими функций по нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору, правоприменительной деятельности, под которой понимается издание индивидуальных правовых актов в отношении хозяйствующих субъектов, а также ведение реестров, регистров и кадастров².

1. Место органов исполнительной власти в системе мер по обеспечению поступления налогов и сборов в бюджетную систему

Использованы методы математического моделирования для рассмотрения налогово-бюджетного процесса с учетом налоговых утечек и влияния на них деятельности правоприменительных органов. Показан механизм влияния правоприменительных органов через предотвращение налоговых утечек и возврат финансовых

средств в бюджет, на общее состояние экономики и уровень налогово-бюджетной дисциплины в стране.

Налогово-бюджетный процесс рассматривается как финансовый поток, скорость движения которого влияет на обеспеченность хозяйствующих субъектов денежными средствами и на их мотивацию к совершению налоговых преступлений и правонарушений. На основе изучения предложенной модели показано, что зависимость скорости движения финансовых средств в налогово-бюджетной системе имеет нелинейную (степенную) зависимость от части финансовых средств, возвращенных в бюджет вследствие деятельности правоприменительных органов. Это позволило сделать вывод о том, что приоритетное значение в системе мер по обеспечению экономической безопасности имеет такая составляющая деятельности правоприменительных органов, как *поддержание на высоком уровне потока возвращаемых в бюджет средств, выведенных из-под налогообложения.*

Из этого вывода следует, в частности, то, что правоохранительные органы должны обеспечить оперативность работы по делам о налоговых преступлениях, повышать количество финансовых средств, возвращенных в бюджет в единицу времени. В результате было обращено внимание на противоречие между этой (экономической) составляющей их деятельности и правоприменительной ее частью, которая включает выявление и пресечение максимального числа налоговых преступлений и правонарушений, доведение каждого дела до наказания виновных. Эта вторая составляющая цели деятельности правоприменительных органов требует не оперативности работы, а доведения каждого дела до конца, не максимального экономического эффекта, а выявления и проведения мероприятий преимущественно в отношении тех хозяйствующих субъектов, которые не могут возместить государству причиненный ущерб³.

Рассмотрена возможность согласования принудительно-солового воздействия на налогоплательщиков с экономическими стимулами, заложенными в налоговой системе. На основании кривой Лаффера была построена количественная модель, позволяющая связывать повышение эффективности работы правоприменительных органов по дополнительному возврату неуплаченных в бюджет средств с размером понижения ставки налогов (при условии сохранения доходов бюджета).

2. Подходы к организации деятельности правоприменительных органов по мобилизации налогов и сборов

Рассмотрены различные подходы к изучению деятельности правоприменительных органов в сфере налогообложения. Показана степень корреляции различных показателей, доступных для изучения, с латентными параметрами, характеризующими налоговую преступность и деятельность правоприменительных органов по противодействию ей. Рассмотрена примени-

¹ В полном объеме эти вопросы будут рассмотрены в «СБОРНИКЕ НАУЧНЫХ ТРУДОВ. Приложении к журналу «Аудит и финансовый анализ», № 2, 2005 г.

² Указ Президента РФ от 09.03.2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

³ Это противоречие проявлялось с особой силой в период, когда «лицо, впервые совершившее преступления, предусмотренные настоящей статьей, а также статьями 194 или 199 УК РФ, освобождалось от уголовной ответственности, если оно способствовало раскрытию преступления и полностью возместило причиненный ущерб» (статья 199 ч.2 УК РФ, в редакции от 07.07.2003 г.).

мость различных подходов к анализу деятельности правоприменительных органов по противодействию налоговой преступности. Изучена достоверность данных, получаемых с их использованием.

С учетом рассмотренного выше противоречия между экономической и правоприменительной составляющими деятельности органов, противодействующих налоговой преступности, показаны различные подходы к оценке их деятельности. Предложен подход, сочетающий в себе два эти направления и позволяющий маневрировать силами и средствами для согласования их между собой в зависимости от сложившейся обстановки.

3. Макроэкономическое воздействие правоприменительных органов на негативные процессы в сфере налогообложения

С использованием методов математического моделирования в работе изучено влияние правоприменительных органов как на процессы вывода финансовых средств из-под налогообложения, так и на масштабы пополняемого за счет этих средств «теневого» сектора экономики. Смоделирован процесс уклонения от налогообложения и выявления данного факта правоприменительными органами. Используя опыт работы соответствующих органов, были определены количественные коэффициенты данной модели. Ее использование позволило сформулировать предложения по определению ориентиров в работе для правоприменительных органов, которые позволили бы им одновременно максимизировать количество выявляемых налоговых преступлений и сумму возвращаемых в бюджет неуплаченных налогов. Осуществлять маневр силами и средствами между двумя этими задачами с целью оптимального их сочетания.

Используя вероятность выявления правоприменительными органами факта неуплаты налогов и возврата их в бюджет, получили соотношение прибылей и убытков хозяйствующих субъектов от совершения соответствующих преступлений и правонарушений. На этой основе было изучено влияние деятельности правоприменительных органов на стимулы субъектов хозяйственной деятельности к уклонению от налогообложения, к работе в правовом поле и, как следствие, на масштабы «теневого» сектора экономики.

Вследствие проведенного рассмотрения был сделан вывод о том, что максимальное позитивное воздействие на налоговую преступность и «теневой» сектор экономики достигается при увеличении оперативности работы соответствующих правоприменительных органов и повышении средств, возвращенных в бюджет.

4. Пути повышения эффективности деятельности правоприменительных органов по мобилизации налогов и сборов

Показано, что в условиях латентности налоговой преступности трудно найти комплексные и полностью эффективные методы анализа ситуации, сложившейся в сфере налогообложения, и построить на их основе предложения по повышению эффективности деятельности правоприменительных органов. Предложен под-

ход к изучению налоговой преступности по результатам воздействия на нее правоприменительных органов и формированию на этой основе предложений по повышению экономической составляющей эффективности их работы. Рассмотрены границы применимости данного подхода и управленческие решения, которые могут быть приняты на его основе. Перечислены факторы, позитивно и негативно влияющие на использование данного подхода. Сформулированы предложения по его развитию и сочетанию с другими методами анализа.

5. Пути преодоления кризисных явлений в деятельности правоприменительных органов по мобилизации налогов и сборов в бюджет

Обобщены подходы, рассмотренные выше, и сформулированы предложения по их использованию в условиях кризиса деятельности правоприменительного органа. Показано, что сформулированные рекомендации применимы не только в случае отсутствия результатов, но и при организации деятельности правоприменительного органа в сфере налогообложения⁴.

Деятельность по созданию или выводу из кризиса правоприменительного органа может быть разбита на этапы, с основными задачами, решаемыми на каждом из них, достигаемыми результатами и методами работы. Дан перечень основных подходов к анализу обстановки и оценке результатов деятельности, которые применимы на каждом из этапов, перечислены основные управленческие решения, которые необходимо принимать на каждом из них. Показано, что, следуя сформулированным рекомендациям, можно обеспечить переход от экстенсивного развития к широкомасштабному внедрению интенсивных методов работы и обеспечить существенное повышение результатов в сфере пресечения налоговых преступлений и правонарушений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей работе рассмотрен и проанализирован теоретический и практический опыт, накопленный по вопросу обеспечения экономической безопасности, в части противодействия налоговой преступности, «теневому» сектору экономики и другим сопутствующим ей негативным явлениям. На основе его обобщения сформулированы и обоснованы авторские методологические подходы по организации деятельности вновь созданных и совершенствованию работы реформированных правоприменительных органов по оптимизации процесса налогообложения хозяйствующих субъектов, которые могут рассматриваться как разработка новых и адаптация имеющихся механизмов и инструментов повышения экономической безопасности при современном уровне угроз ее стабильному и бескризисному развитию.

Песчанских Георгий Владимирович

⁴ Указ Президента РФ от 11.03.2003 г. № 306 «Вопросы совершенствования государственного управления в Российской Федерации».