

Белаш Ксения Владимировна, студентка 5 курса специальности

«Экономическая безопасность» экономического факультета

НИ МГУ им. Н.П. Огарёва, г. Саранск

e – mail: ks.belash2018@gmail.com

Белова Ксения Андреевна, студентка 5 курса специальности

«Экономическая безопасность» экономического факультета

НИ МГУ им. Н.П. Огарёва, г. Саранск

e – mail: ksenya.belova.99@bk.ru

ДИАГНОСТИКА НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И АКТИВНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

Аннотация: в статье рассматриваются состояние налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков Республики Мордовия. Проанализированы показатели налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков по Республике Мордовия в 2016-2018 гг. Выявлены рискообразующие факторы и угрозы, возникающие в сфере налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков Республики Мордовия. Представлена оценка остроты кризисной ситуации в налоговой сфере Республики Мордовия.

Ключевые слова: налоговая безопасность, налоговая дисциплина, налоговая активность, налоговая задолженность.

Abstract: the article examines the state of tax discipline and the activities of taxpayers in the Republic of Mordovia. Indicators of tax discipline and activity of taxpayers in the Republic of Mordovia in 2016-2018 are analyzed. Risk-forming factors and threats that arise in the sphere of tax discipline and taxpayers' activities in the Republic of Mordovia have been identified. The article presents an assessment of the severity of the crisis situation in the tax sphere of the Republic of Mordovia.

Keywords: tax security, tax discipline, tax activity, tax debt.

Совершенствование налоговой системы на сегодняшний день является одним из актуальных направлений развития экономики страны в связи с постоянным изменением социально-экономических условий. Изменения в налоговом законодательстве, в первую очередь, нацелены на упрощение взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также для достижения полной прозрачности в осуществляемых процессах в налоговой сфере [2].

Под термином «налоговая дисциплина» понимается исполнение своих налоговых обязательств налогоплательщиками в виде уплаты налоговых платежей, сборов, пеней, санкций и недоимок [1]. Соблюдение налогоплательщиками налоговой дисциплины напрямую влияет на величину фактически поступающих денежных средств в бюджет государства.

Налоговая активность обуславливает обеспечение непрерывного перераспределения финансовых потоков между налоговыми органами и экономическими субъектами [1]. Необходимость проведения диагностики налоговой активности в Республике Мордовия (далее – РМ) связано с рассмотрением возможной недоимки в региональном бюджете.

Проведем анализ налоговой активности и налоговой дисциплины в Республике Мордовия с помощью расчета соответствующих показателей для дальнейшего выявления, негативно влияющих на состояние налоговой безопасности, факторов (таблица 1) [3].

Т а б л и ц а 1 – Динамика показателей налоговой активности и налоговой дисциплины в Республике Мордовия за 2016-2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018
НД _п – поступило налоговых доходов, тыс.руб.	36538538	40165504	36054937
НД _н – начислено налоговых доходов	32302174	38251911	33406058
НД _д - дополнительно начислено налогов согласно результатам выездных и камеральных проверок	632006	432713	483719
ВРП	201 715,7	213 287,8	238000
Недоимка	2259399	2705832	1525432
Ш _н – начисленные штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах	3596	5678	15181
Ш _п – поступившие штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах	4050	7346	11647
З – задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему	3551956	3272339	3237153
З _у – урегулированная задолженность	1164726	1003345	590855
ЮЛ – юридические лица, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ	14689	14114	13707
ИП (включая КФХ) – индивидуальные предприниматели, запись о которых внесена в ЕГРИП	16600	16297	16160

Анализируя данные, представленные в таблице 1, необходимо выделить, что к 2018 году замечена тенденция сокращения поступлений налоговых доходов в бюджет Республики Мордовия на 10,23% по отношению к 2017 г. При этом наблюдается уменьшение начисленных налоговых доходов на 12,67% в 2018 г. по сравнению с 2017 г. Обозначим, что падение объемов налоговых доходов бюджета Республики Мордовия связано с сокращением числа зарегистрированных юр. лиц в ЕГРЮЛ (на 2,88%) и ИП, имеющих регистрацию в ЕГРИП (на 0,84%).

В данный временной интервал также заметно увеличение количества начисленных штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, в частности к 2018 г. на 167,37% по сравнению с 2017 г. Однако поступивших штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, меньше начисленных на 23,28% в 2018 г. Акцентируя внимание на динамику задолженности налогоплательщиков по налогам и сборам, замечена тенденция

сокращения урегулированной налоговой задолженности, в частности, к 2018 г. по сравнению с 2017 г. – на 41,2%.

Исходя из вышесказанного, к рискообразующим факторам, возникающим в сфере налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков Республики Мордовия, можно отнести:

– сокращение поступлений налоговых доходов в бюджетную систему Республики Мордовия к 2018 г.;

– увеличение количества поступивших штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, как следствие снижения налоговой дисциплины налогоплательщиков Республики Мордовия за 2016-2018 гг.;

– низкая доля урегулированной налоговой задолженности в общем объеме задолженностей по налогам и сборам в бюджетной системе Республики Мордовия в 2018 г.;

– сокращение числа зарегистрированных юр. лиц и ИП в ЕГРЮЛ и в ЕГРИП, что приводит к уменьшению доли налоговых доходов в бюджетной системе РМ.

Проведём детальный анализ налоговой и исполнительной платежной дисциплины Республики Мордовия на основании индикаторов, представленных в таблице 2.

Т а б л и ц а 2 – Индикаторы налоговой и исполнительной платежной дисциплины Республики Мордовия

Индикаторы	Фактические значения, 2016	Фактические значения, 2017	Фактические значения, 2018	Пороговые значения, 2016 г.	Пороговые значения, 2017 г.	Пороговые значения, 2018 г.
К-т налоговой платежной дисциплины	1,109441	1,038281	1,063888	1,057	1,015	1,018
К-т собираемости	1,131148	1,050026	1,079293	1,083	1,032	1,030

Продолжение таблицы 2

налоговых доходов						
К-т эластичности налоговых доходов	181,1396	188,3168	151,4919	141,643	255,503	164,62
Доля недоимки, образовавшейся за налоговый период	0,069946	0,070737	0,045663	0,046	0,049	0,029
Доля дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов	0,019565	0,011312	0,01448	0,025	0,016	0,012
К-т собираемости денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах	1,126251	1,293765	0,767209	0,708	0,669	0,533

Сравнив фактические значения индикаторов с пороговыми к 2018 году, представленные в таблице 2, необходимо выделить, что три ключевых индикатора не соответствуют средним значениям Российской Федерации, а именно: коэффициент эластичности налоговых доходов; доля недоимки, образовавшейся за налоговый период по всем налоговым доходам в сумме начисленных налогов и сборов; доля дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов. Следовательно, обозначенные индикаторы указывают на низкий уровень налоговой и исполнительной платежной дисциплины Республики Мордовия, что ухудшает состояние налоговой безопасности анализируемого региона. В то же время, акцентируя внимание на остальные индикаторы, представленные в таблице 2, можно сделать вывод, что они не предполагают возможности реализации угроз

налоговой безопасности в РМ, поскольку фактические значения соответствуют пороговым.

Рассмотрим детально динамику изменения индикаторов, не соответствующих пороговым значениям (рисунок 1).

Опираясь на данные, представленные на рисунке 1, необходимо выделить, что за период с 2016 – 2018 гг. происходит снижение эластичности налоговых доходов РМ, поскольку с 2017 года наблюдается снижающаяся тенденция коэффициента эластичности налоговых доходов. Данная тенденция обусловлена сокращением объема поступлений налоговых доходов в бюджетную систему Республики Мордовия в 2018 г., при этом объём ВРП анализируемого региона увеличивается к 2018 году.

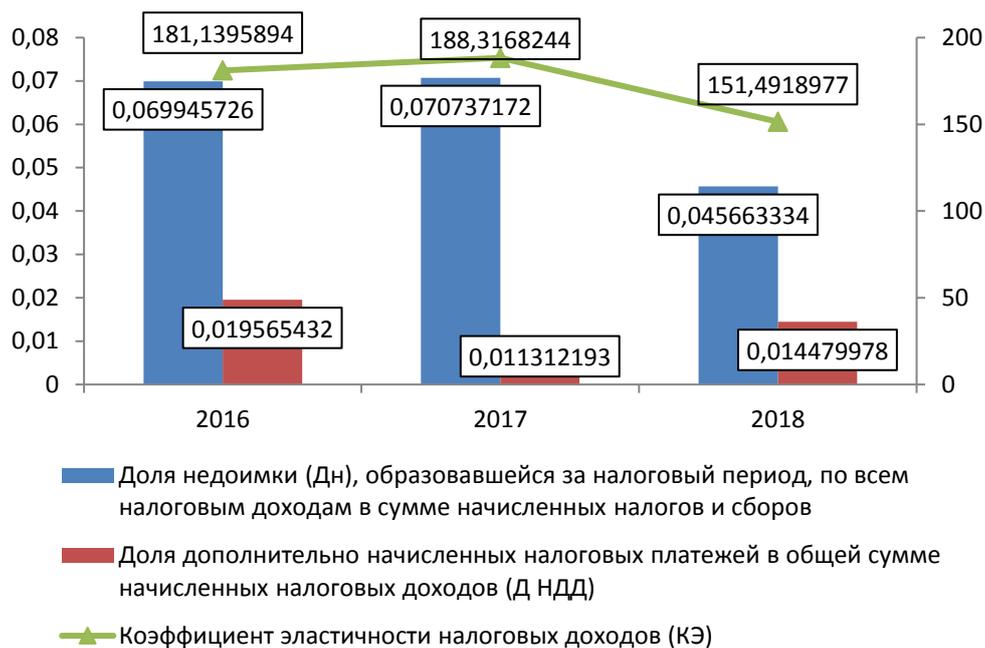


Рисунок 1 – Динамика индикаторов налоговой и исполнительной платежной дисциплины Республики Мордовия

Анализируя динамику следующего индикатора: доля недоимки за налоговый период по всем налоговым доходам в сумме начисленных налогов и сборов, необходимо выделить, что фактическое значение данного индикатора превышает пороговое в 2018 году в 1,57 раз, при этом на протяжении всего

анализируемого периода данный индикатор не соответствовал пороговым значениям. Данный фактор свидетельствует о низком уровне исковой работы с кругом лиц, которые не уплачивают необходимые суммы налогов и сборов в бюджет РМ, а также на низкий уровень качества администрирования доходов бюджета, в том числе взыскание в полном объеме сложившейся недоимки и недопущение возникновения задолженности по текущим платежам.

Акцентируя внимание на динамике доли дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов, важно отметить, что с 2016 - 2017 гг. наблюдается снижающаяся тенденция развития данного индикатора. Безусловно, данный факт свидетельствует о недостаточном уровне выполнения контрольной работы налоговых органов субъекта в части формирования налоговой базы Республики Мордовия, что указывает на слабую исполнительную платежную дисциплину анализируемого региона. Отметим, что на 2018 год замечено увеличение дополнительно начисленных налоговых платежей в 1,3 раза по сравнению с 2017 годом и на 2018 год данный индикатор достигает пороговых значений, в целом данное обстоятельство оказывает положительное влияние на состояние налоговой безопасности Республики Мордовия.

Проведём анализ налоговой активности плательщиков Республики Мордовия на основании индикаторов, представленных в таблице 3.

Т а б л и ц а 3 – Индикаторы налоговой активности плательщиков Республики Мордовия

Индикаторы	Фактические значения, 2016	Фактические значения, 2017	Фактические значения, 2018	Пороговые значения, 2018 г.
К-т налоговой активности	10,70837	12,3406	13,87459	22,570
Длительность (периода) оборачиваемости налоговой задолженности	33,61856	29,17201	25,94671	15,9
К-т урегулирования задолженности по налогам и сборам	0,327911	0,306614	0,182523	0,171

К-т удельной задолженности по налогам и сборам на одного институционального налогоплательщика (ЮЛ, ИП, КФХ)	113,5209	107,6038	108,3856	96,333
---	----------	----------	----------	--------

Для наглядности индикаторы налоговой активности плательщиков РМ отражены на рисунке 2. Опираясь на данные из таблицы 3, отметим, что происходит снижение значений к 2018 г. по сравнению с 2016 г. следующих показателей: длительность оборачиваемости налоговой задолженности (на 22,8%), коэффициент урегулирования задолженности по налогам и сборам (на 44,3%), и коэффициент удельной задолженности (на 4,5%).



Рисунок 2 – Динамика коэффициентов налоговой активности плательщиков РМ за 2016-2018 гг.

Снижение длительности оборачиваемости налоговой задолженности является следствием уменьшения коэффициента налоговой платежной дисциплины к 2018 г. Темп роста коэффициента урегулирования задолженности по налогам и сборам составляет 55,7%, что связано с низкой долей урегулированной задолженности в объеме всей задолженности по налогам и сборам. Коэффициент удельной задолженности рассматривает задолженность по

налогам и сборам на одного институционального налогоплательщика. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема задолженности по налогам и сборам в бюджетной системе РМ и уменьшением числа юр. лиц и ИП, что является угрозой налоговой безопасности.

Рассматривая коэффициент налоговой активности, мы видим положительную тенденцию, где темп роста к 2018 г. по сравнению с 2016 г. составил 129,6%. Однако пороговое значение данного коэффициента в 2018 г. равно 22,570 и превышает фактическое в 1,6 раза, что говорит о низкой налоговой активности Республики Мордовия.

Для того, чтобы оценить остроту кризисной ситуации в области налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков Республики Мордовия, воспользуемся методом «зонной теории» (рисунок 3), путем нормирования индикаторов для дальнейшего выявления наиболее крупных угроз, оказывающих деструктивное влияние на состояние налоговой безопасности Республики Мордовия [4].

В течение всего анализируемого периода индикаторы налоговой дисциплины и активность налогоплательщиков Республики Мордовия оказались в «зоне умеренного риска» (рисунок 4).

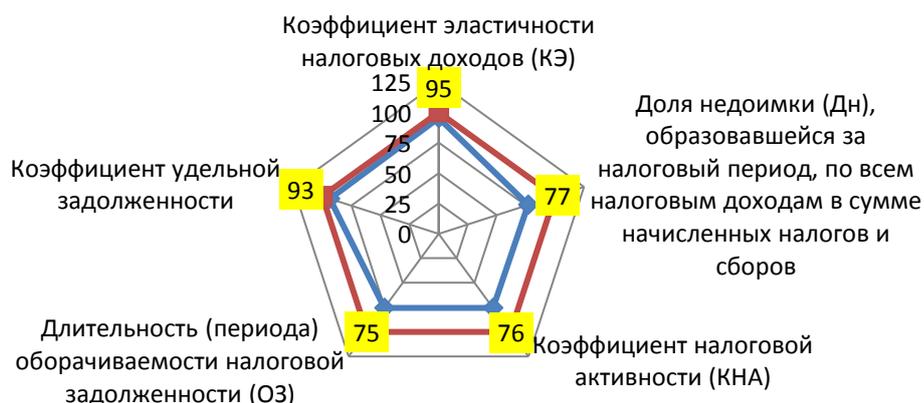


Рисунок 4 – Оценка остроты кризисной ситуации в налоговой сфере по Республике Мордовия

Действительно, опираясь на данные, представленные на рисунке 4, необходимо выделить, что все выше представленные индикаторы оказались в зоне «умеренного риска», то есть внутри сектора, ограниченного линиями $y=75\%$ и $y=100\%$ [6]. В связи с этим можно сделать вывод, что на 2018 год наиболее острых угроз в области налоговой дисциплины, активности налогоплательщиков Республики Мордовия не выявлено. Но при этом важно на сегодняшний день учитывать необходимость проведения диагностики и мониторинга выявленных выше рискообразующих факторов в целях предотвращения возникновения дестабилизирующих тенденций, угроз в сфере налоговой безопасности Республики Мордовия.

Рассмотрим детально по каким налогам у субъекта самая высокая сумма задолженности по уровню бюджетной системы для определения отдельных видов налогов, по которым в дальнейшем необходимо проводить мониторинг (рисунок 4) [5].

Исходя из рисунка 4, мы видим, что 60% составляет налоговая задолженность в федеральный бюджет (943121 тыс. руб.). Причем 69,9% (658808 тыс. руб.) составляет задолженность по НДС и 82624 тыс. руб. по НПО [7].

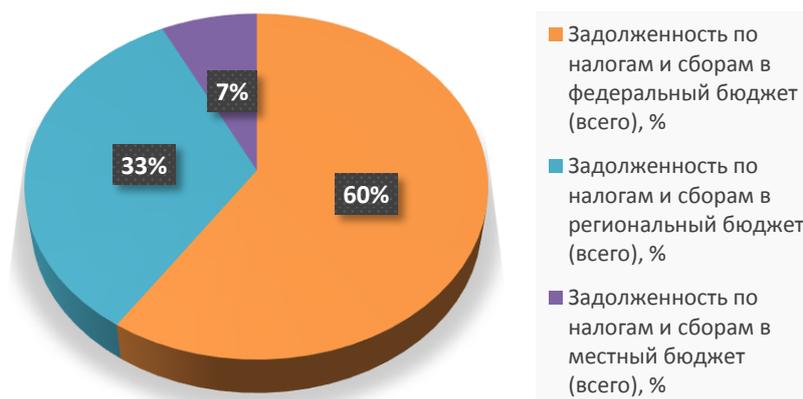


Рисунок 4 – Доля налоговой задолженности РМ по уровню бюджетной системы, в % за 2018 г.

При этом задолженность по налогам со специальным налоговым режимом составляет 12% от всего объема налоговой задолженности субъекта, также

задолженность по региональным налогам и сборам составляет 8,8% (527845 тыс. руб.). Задолженность по страховым взносам составляет 31,7% от общей суммы задолженности субъекта РФ.

Таким образом, на основании проведенной диагностики налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков Республики Мордовия, можно сделать вывод, что за период с 2016 – 2018 гг. в данном регионе не обнаружено явных угроз, оказывающих деструктивное влияние на состояние налоговой безопасности РМ, однако всё же необходимо проводить постоянный мониторинг индикаторов, а также внедрять комплекс мероприятий в целях снижения уровня налоговой задолженности данного региона.

Библиографический список:

1. Иванов В. В. Методологические аспекты оценки налоговой дисциплины // Налоговое администрирование. - 2014. - № 3.
2. Кормишкина Л. А. Налогообложение богатства: взгляд в контексте обеспечения неоиндустриального развития и инклюзивного экономического роста / Л.А. Кормишкина, Л.П. Королева // Налоги и налогообложение. – 2016. – № 1. – С. 28–43.
3. Кормишкина Л. А., Королева Л. П. Финансовая безопасность: учебник. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2016. – 200 с.
4. Королева Л. П. Оценка угроз налоговой безопасности РФ по индикаторам налоговых доходов консолидированного бюджета / Л.П. Королева, О.А. Танякина // Национальная безопасность / NOTA BENE. – 2016. – № 2(43). – С. 266–275.
5. Королева Л. П. Развитие индикативной системы финансовой безопасности неоиндустриальной экономики / Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства – Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – 2018. – С. 450–453.

6. Сенчагов В. К. Использование индексного метода для оценки уровня экономической безопасности / Сенчагов В. К., Митяков С. Н./ Вестник Академии экономической безопасности МВД России - 2011 - № 5.

7. Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 4-НМ по состоянию на 01.01.2019 [Электронный ресурс] / Режим доступа: ULR: https://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8789987/.