

Национальная безопасность / nota bene

Правильная ссылка на статью:

Шемякина М.С. «Обеление» деятельности риелторских агентств как одно из направлений обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере // Национальная безопасность / nota bene. 2024. № 2. DOI: 10.7256/2454-0668.2024.2.43879 EDN: BNFLFC URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=43879

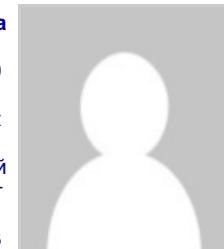
«Обеление» деятельности риелторских агентств как одно из направлений обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере

Шемякина Марина Сергеевна

ORCID: 0000-0003-3515-2680

кандидат экономических наук

доцент, кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности, Поволжский государственный технологический университет
424000, Россия, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3



✉ sh.marina.s@gmail.com

[Статья из рубрики "Экономическое обеспечение национальной безопасности"](#)

DOI:

10.7256/2454-0668.2024.2.43879

EDN:

BNFLFC

Дата направления статьи в редакцию:

22-08-2023

Аннотация: Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе обеспечения публично-правовыми образованиями их бюджетно-налоговой безопасности. Бюджетно-налоговая безопасность рассмотрена в статье с позиции ее двойственности (бюджетной безопасности и налоговой безопасности) в контексте теневого сектора с учетом рисков картельного сговора и сокрытия части доходов и имущества от налогообложения. Исследована природа формирования теневого сектора, который определен как глубинный резерв, который следует постепенно мобилизовать в бюджетную систему, побуждая при этом для налогоплательщиков добросовестно исполнять налоговую обязанность, что в последствие сформирует совершенно иной уровень налоговой культуры. В статье приведена авторская логическая модель

нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления. В основе исследования следующие методы научного познания: сравнение, анализ, синтез теоретического материала. Автором разработан алгоритм сопоставления открытых данных сети Интернет с данными ФНС с целью выявления сокрытых доходов. Научная новизна исследования заключается в развитии категории «бюджетно-налоговая безопасность», теоретическом обосновании направлений ее обеспечения публично-правовыми образованиями в контексте «обеления» экономики в условиях использования цифровых инструментов государственного управления. В статье определено, что обеспечение бюджетно-налоговой безопасности связано с необходимостью достижения доходами государства определенного объема и с контролем расходов государства, при этом обе составляющие (бюджетная и налоговая безопасность) неразрывно связаны, т.к. их уровень влияет на баланс бюджетной системы через использования эффективных инструментов налогового администрирования и иных инструментов государственного финансового контроля. Приведенное в статье исследование позволяет оценить примерный объем выведенных из-под налогообложения доходов риелтерскими агентствами на основе анализа сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, сведений об уплаченных налогах и сборах в бюджетную систему, сведений о количестве совершенных сделок по купли-продаже недвижимости через сервис ДомКлик.

Ключевые слова:

бюджетно-налоговая безопасность, бюджетная безопасность, налоговая безопасность, экономическая безопасность, теневая экономика, обеление экономики, налоговое администрирование, цифровизация, обеспечение бюджетно-налоговой безопасности, угрозы

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет гранта Главы Республики Марий Эл для молодых ученых, исследователей и инноваторов.

Введение

Одним из условий долгосрочной сбалансированности бюджетов и разработки долгосрочной бюджетной стратегии, а также повышения результативности регулирования финансово-бюджетной сферы является определение эффективных методов обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере и выявления ее угроз. Особая актуальность данного исследования связана с современной экономической ситуацией, вызванной серьезным влиянием geopolитики, специальной военной операции и санкциями, которые вводят в отношении России большая часть зарубежных стран. В этой связи, идентификация рисков и их триггеров, поиск новых элементов стратегии экономической безопасности в бюджетно-налоговой сфере с целью обеспечения устойчивости бюджетной системы регионов важнейшая задача научного сообщества и органов государственной власти.

Целью данного исследования является развитие теоретических положений в части обоснования направлений обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере в условиях цифровизации, связанных с «обелением» экономики на примере выявления доходов риелторских агентств, выведенных из-под налогообложения.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи: разработать логическую модель нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления и рассмотреть возможность ее аprobации на примере субъектов- посредников, осуществляющих сделки купли-продажи недвижимого имущества.

Научная новизна исследования заключается в развитии категории «бюджетно-налоговая безопасность» в контексте теневого сектора, разработке методического инструментария выявления теневых доходов субъектов-посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что основные его выводы и положения развивают методологические основы налогового контроля как одного из инструментов обеспечения бюджетно-налоговой безопасности. Практическая значимость состоит в том, что реализация разработанного в исследовании алгоритма выявления доходов, выведенных из-под налогообложения субъектами-посредниками на рынке купли-продажи недвижимого имущества, позволит повысить аналитические и контрольные функции налоговых органов в части обеспечения бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований.

Обзор литературы

Вопросы обеспечения бюджетной, налоговой и бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований, а также их взаимосвязь с экономической безопасностью в основном поднимаются в исследованиях российских ученых. Внимание зарубежных авторов в последние несколько лет сосредоточено на вопросах обеспечения таких подсистем экономической безопасности как энергетическая [1] и продовольственная [2,3,4], что обусловлено текущей ситуацией в мировом экономическом пространстве. Также следует отметить, что большинство зарубежных авторов практически не используют понятие бюджетно-налоговая или налоговая безопасность, не смотря на то, что их публикации с различных точек зрения раскрывают данные дефиниции: с позиции налогового менеджмента на уровне государства, налоговой политики и управления налоговыми рисками, уклонения от уплаты налогов. В некоторых официальных документах можно встретить направления налоговой политики в рамках обеспечения национальной безопасности. Например, во Временном стратегическом руководстве по национальной безопасности США [5]: «Мы будем бороться с налоговыми убежищами». Кроме того, проводятся различные исследования на уровне отдельных государств. Например, Ikram ul Haq [6], исследуя законодательство и состояние налоговой системы Пакистана, предлагает новый подход к борьбе с угрозами, создаваемыми коррупцией, уклонением от уплаты налогов, отмыванием денег и финансированием терроризма, которые подрывают национальную безопасность.

В Российской науке исследуются бюджетная безопасность и налоговая безопасность как в отдельности, так и в их совокупности. Теоретические и практические аспекты оценки бюджетной безопасности отражены в трудах Бикметовой З.М. [7], Рейхерт Н.В. [8], Яшина Н.И., Кравченко В.С., Яшина С.Н. [9], Саликова Ю.А., Чайковской Л.Н., Пасынковой О.М. [10] и других ученых. Налоговая безопасность на уровне государства и регионов исследована в работах Пономаревой К.А. [11], Киреевой Е.Ф. [12], Маслова К.В. [13], Мироновой О.А. [14]. Бюджетно-налоговая безопасность рассматривается в трудах

Третьячного В.И., Шировой П.Н., Воробьевой В.Э.[\[15\]](#), Ильясова Д.М.[\[16\]](#), Бугаевой Т.Н.[\[17\]](#), Дьяковой Е.В., Гражданкиной О.А., Солоповой Н.Н., Шутовой Н.А.[\[18\]](#), Сажина Ю.В., Смолановой О.В.[\[19,20\]](#), Бобошко В.И., Бобошко Н.М., Новоселова К.В.[\[21\]](#), Никулиной Е.В., Чистниковой И.В., Орловой А.В.[\[22,23\]](#), Мироновой О.А., Ханафеева Ф.Ф.[\[26\]](#).

Анализ многочисленной литературы позволил сделать вывод, что вопросы емкости и возможности легализации теневого сектора неоднократно обсуждались, однако, комплексных исследований, связанных с возможностью выявления и оценки части теневого сектора – объема скрытых доходов посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества в целях обеспечения бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований, в настоящее время не проводилось. В этой связи, актуальность темы данной статьи не вызывает сомнений.

Направления обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере, связанные с «обелением» экономики

В настоящее время бюджетно-налоговая политика России направлена на обеспечение структурной трансформации экономики страны. Согласно «Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» такая трансформация осуществляется, в том числе, через создание справедливой конкурентной среды и сокращения теневого сектора – нивелирования одной из угроз экономической безопасности публично-правовых образований.

В широком смысле теневая экономика представляет собой деятельность граждан, приносящую им доходы, которые скрываются от государства. В узком смысле, с позиции теории налогового потенциала, теневая экономика – это латентная налоговая база, которая при эффективном применении инструментов налогового администрирования может трансформироваться в налоговые доходы государства. Бюджетно-налоговая безопасность в данном исследовании рассматривается с позиции двух ее составляющих (бюджетной и налоговой безопасностей), каждая из которых связана с необходимостью обеспечения определенного объема доходов государства, при этом они неразрывно связаны, т.к. такой объем необходим для обеспечения определенного баланса бюджетной системы (обеспечения бюджетной безопасности) через использования эффективных инструментов налогового администрирования (обеспечения налоговой безопасности) для непосредственной мобилизации такого объема в части налоговых доходов.

С позиции обеспечения бюджетной безопасности теневой сектор формируется в основном за счет использования различных схем осуществления государственных закупок с целью присвоения бюджетных средств. Такие схемы могут быть связаны, например, с картельным сговором. При этом, по мнению Лапиной С.Б., он может проявляться как в сговоре между должностными лицами заказчика, так и непосредственно между хозяйствующими субъектами-конкурентами [\[28\]](#).

С точки зрения обеспечения налоговой безопасности, теневой сектор всегда формируется при осуществлении юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, самозанятыми, незарегистрированными в соответствии с законодательством физическими лицами деятельности и скрытии части доходов и имущества, которые подпадают под налогообложение. В этой связи главная задача

налогового администрирования – комфортное и прозрачное «обеление» экономики. Выделим направления, в которых оно осуществляется в настоящее время:

– борьба с «серой» заработной платой

На парламентских слушаниях на тему «О дополнительных источниках налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 9 декабря 2020 г. Д.А. Артамонов озвучил, что «бюджетная система недополучает около 3 трлн рублей» НДФЛ и страховых взносов. За 2,5 года ситуация изменилась (в том числе за счет изменения законодательства и внедрения новых цифровых инструментов налогового администрирования), однако, по данным исследования РАНХиГС^[29] в 2023 г. каждый пятый житель страны получает заработную плату «в конверте». Данный факт обуславливает поиск иных эффективных мер администрирования, в том числе аналитического контроля, направленных на дальнейшее нивелирования данного явления.

–цифровая трансформация исчисления и уплаты налогов и сборов для малого бизнеса и физических лиц

В настоящее время действует налог на профессиональный доход, уплата которого осуществляется физическими лицами через приложение «Мой налог». Для специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения проводится эксперимент по его автоматизации (АУСН).

– внедрение инновационных инструментов прослеживаемости товаров

Маркировка внедрена уже для 19 групп товаров (в том числе 4 pilotных проектов) и показала свою целесообразность. Поэтапное внедрение данного механизма для иных продуктов повысит эффективность контроля цепочек продаж.

– поиск отраслей с неравномерной налоговой нагрузкой и точечная работа с налогоплательщиками

Данное направление осуществляется через реализацию отраслевых проектов по «обелению экономики» во всех регионах страны. Представляется, что в связи с различным пространственным развитием регионов, такие проекты должны стать «точечными», т.е. должен осуществляться поиск проблемных зон в регионе и разрабатываться стратегическая карта по работе с этой зоной в рамках деятельности налоговых органов конкретного региона.

– поиск новых схем уклонения от уплаты налогов и их освещение в СМИ.

Все перечисленные направления неразрывно связаны с миссией ФНС России – эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства^[30].

В этой связи, теневая экономика представляет собой глубинный резерв, который следует постепенно мобилизовать в бюджетную систему, побуждая при этом для налогоплательщиков добросовестно исполнять налоговую обязанность, что в последствие сформирует совершенно иной уровень налоговой культуры.

На рисунке 1 представлена разработанная нами логическая модель нивелирования

теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления. Рассмотрим более подробно элементы, входящие в ее состав.

Нами выделено три блока в каждой подсистеме бюджетно-налоговой безопасности. Первый блок составляют цифровые (информационно-аналитические) инструменты обеспечения рассматриваемых видов безопасностей (различные автоматизированные системы и комплексы, с помощью которых осуществляются основные функции государственного управления уполномоченными органами). Второй блок – идентификация рисков. При использовании указанных инструментов администратором (Федеральная налоговая служба или контрольно-надзорные органы в сфере государственных закупок) может идентифицироваться риск, связанный с теневой экономикой. Главная задача – невилировать угрозы бюджетно-налоговой безопасности (третий блок) – недополучение бюджетами всех уровней налоговых доходов (для налоговой безопасности) и превышения расходной части бюджета из-за завышения цены при осуществлении государственных закупок (для бюджетной безопасности). При этом снижение возникновения данной угрозы возможно при совершенствовании процедуры осуществления контрольно-надзорной и аналитической деятельности с помощью цифровых инструментов, а также повышение эффективности бизнес-процессов налогового и иного государственного финансового контроля и их оптимизация. Рассмотрим данную взаимосвязь на примере подсистемы налоговой безопасности. Big data, формируемые налогоплательщиками, подлежат анализу и контролю с использованием цифровых инструментов – АСК НДС. Это позволяет, в частности, выявлять отрасли с разноуровневой налоговой нагрузкой и точно анализировать деятельность конкретных налогоплательщиков, выявляя схемы сокрытия доходов и имущества из-под налогообложения. При этом оптимизация налогового контроля при автоматизации части его процессов высвобождает трудовые ресурсы, которые могут быть эффективно использованы в иных направлениях деятельности уполномоченных органов государственной власти.

Взаимосвязь трех блоков обеспечивает достижение главной цели бюджетно-налоговой политики – сокращение теневого сектора.

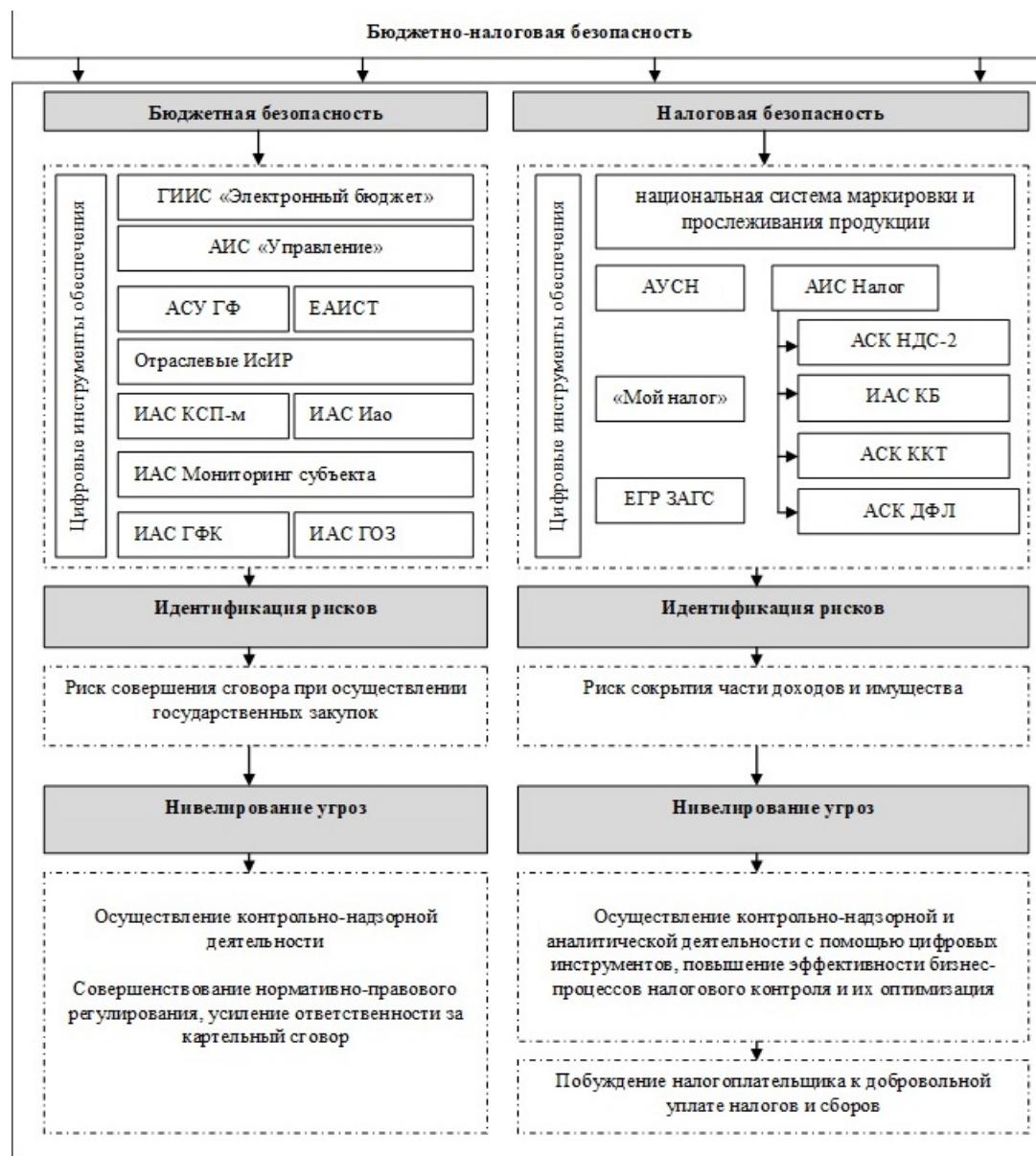


Рисунок 1. Логическая модель нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления

Источник: разработано автором

Анализ теневого сектора – деятельности субъектов-посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества (риелторов и риелторских агентств)

Апробация представленной модели в рамках обеспечения одной из ее подсистем-налоговой безопасности была проведена применительно к субъектам-посредникам, осуществляющим деятельность на рынке купли-продажи недвижимого имущества (риелторам и риелторским агентствам) Республики Марий Эл. Выбор данного субъекта Российской Федерации в первую очередь обусловлен тем, что это один из регионов с наименьшим числом указанных лиц, что позволяет осуществить их сплошную проверку. Методы, используемые при апробации модели, связаны только с анализом открытых данных, доступных в сети Интернет. Т.к. исследование проводилось без использования данных ФНС по причине их закрытого характера (первый блок модели), результаты могут измениться, если использовать АИС «Налог-3», в большую сторону по числу лиц, скрывающих свои доходы.

Предполагается, что использование разработанного автором алгоритма для анализа данных, содержащихся в базах ФНС, и их сопоставление с открытыми данными сети Интернет, в частности сервиса ДомКлик, приведет к лучшей результативности в выявлении доходов, умышленно выведенных субъектами из-под налогообложения. Это обусловлено тем, что большая часть указанных субъектов является или индивидуальными предпринимателями, или самозанятыми. В связи с чем, в открытых источниках отсутствуют сведения о результатах их финансовой деятельности. Поэтому проверка проводилась только на примере юридических лиц. Кроме того, предложенные в данной статье базы открытых источников, отражающие сведения о реальной деятельности посредников на рынке купли-продажи недвижимости, налоговыми органами при проведении контрольных мероприятий в настоящий момент не используются.

На первом этапе был произведен отбор юридических лиц, осуществляющих свою посредническую деятельность в Республике Марий Эл на рынке купли-продажи недвижимости с использованием сервиса ДомКлик. В качестве индикаторов, характеризующих деятельность, выбраны: количество сделок за последние 12 месяцев и количество объектов в продаже по данным на 09.09.2023 г. Показатели являются открытыми, доступны любому пользователю.

На втором этапе с использованием ИНН отобранных организаций в сервисе Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности были рассмотрены результаты их финансово-хозяйственной деятельности. В качестве индикатора выбран показатель выручка за 2022 г. и 2021 г.

На третьем этапе производился анализ выделенных нами индикаторов, с целью поиска субъектов, которые могут скрывать свои доходы. Результаты исследования представлены в таблице 2. Из 18 проверяемых лиц, нами выделено 3, деятельность которых связана с высоким риском сокрытия доходов, и 5 лиц со средним риском, т.е деятельность 44 % организаций связана с возможным риском сокрытия доходов. Остановимся на них более подробно.

Таблица 2. Результаты деятельности юридических лиц, оказывающих посреднические услуги на рынке купли-продажи недвижимого имущества

№ пп	Выручка за 2022 г., тыс. руб.	Выручка за 2021, тыс. руб.	Количество сделок за последние 12 месяцев с использованием сервиса ДомКлик	Количество объектов в продаже по состоянию на 09.09.2023	Основной ОКВЭД
1	2721	3421	149	81	69.10
2	57711	71971	128	5341	68.31
3	755	1150	70	93	68.31
4	43	95	59	8	82.91 (68.31)
5	Отсутствует отчетность в системе ГИР Б(Ф)О	Отсутствует в системе ГИР Б(Ф)О	32	10	69.10
6	32	83	18	0	68.31.3

7	6181	2859	7	0	71.12.4 Деятельность геодезическая и карографическая (68.10; 68.20)
8	0	- Зарегистрировано в конце 2022 г.	9	2	69.10
10	2496	0	16	5	69.10
11	0	3532	87	41	68.31
12	1952	1630	318	84	68.3
13	5870	3393	39	122	68.31.1
14	0	0	31	39	68.3
15	451	955	4	0	70.22
16	703	1090	103	13	68.31
17	993	915	6	1	74.90.2
18	639	7	78	19	68.31
19	16	17	14	5	69.10

Источник: Составлено автором на основе анализа данных сервиса Домклика <https://agencies.domclick.ru/>; ГИР Б(Ф)О <https://bo.nalog.ru/organizations-card> ; сервиса «Прозрачный бизнес» <https://pb.nalog.ru/> .

Организация №5 не представляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность, поэтому ее нет в базе данных ГИР Б(Ф)О. Проверка через сервис «Проверь свой бизнес» показала, что в 2022 году организация заплатила налогов в размере 0 рублей, а в 2021 г. – 820 рублей. Анализ открытой статистики сервиса Домклика по сделкам каждого риелтора данного агентства позволяет сделать вывод, что как минимум 4 сделки были проведены с сентября по декабрь 2022 г., и 28 сделок с января 2023 по сентябрь 2023. При этом в базе ФНС содержится сообщение, что УФНС России по Республике Марий Эл приняло решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ, о чем также содержится информация в публикации Вестника государственной регистрации. На момент написания статьи три месяца с опубликования данной записи прошли. Деятельность данная организация продолжает осуществлять, в открытом доступе содержится 10 объявлений о продаже объектов недвижимого имущества. Указанные факты позволяют сделать вывод о высоком риске сокрытия доходов.

Организация № 14 не представляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г. Однако анализ уплаченных налогов, отраженный на сервисе «Проверь свой бизнес», и сопоставление данных с предыдущими отчетами о финансовых результатах позволяет сделать вывод, что размер выручки от реализации за последние три года практически не меняется, однако, если разделить показатель выручки на количество сделок, совершенных через сервис Домклика, то мы получим среднее значение комиссии (вознаграждение риелтора), взимаемое при покупке недвижимости в г. Йошкар-Оле. Следует отметить, что далеко не все сделки связаны с покупкой (комиссия за продажу больше) и многие из них совершаются без сервиса Домклика. Указанные факты позволяют сделать вывод о высоком риске сокрытия доходов.

Деятельность организации №8 также связана с высоким риском в связи с нулевым

показателем выручки от реализации и нулевыми значениями по сумме уплаченных налогов и сборов за 2022 год, тогда как анализ данных сервиса ДомКлик показывает, что как минимум 3 сделки купли-продажи были совершены в 2022 году.

Деятельность организаций 4,6,12,16,9, связываем со средним риском сокрытия доходов. К такому выводу мы пришли при анализе отношения показателя выручка от реализации и количества сделок через сервис ДомКлик. Полученное значение в несколько раз ниже среднего по комиссии, взимаемой при покупке недвижимости в г. Йошкар-Оле.

Представленный алгоритм можно также апробировать и на иных участниках исследуемого рынка. Для этого необходимо сопоставить данные сервиса ДомКлик по количеству сделок, объектов в продаже с данными ФНС о состоянии и движении платежей на едином налоговом счете индивидуальных предпринимателей и самозанятых.

Следует отметить, что в данном исследовании нами не были учтены иные возможные виды доходов от деятельности посредников на рынке купли-продажи недвижимости (например, доходы в виде комиссии, полученные от сдачи недвижимого имущества в аренду), однако расчеты показывают, что даже без этих данных можно делать вывод о высоком или среднем рисках сокрытия доходов. Представляется, что дальнейшие исследования следует связывать с поиском дополнительных риск-индикаторов, которые позволяют провести скоринг всего рынка.

Выводы

В отличие от других подобных работ (Н. Л. Курепина, Е. Е. Зеркаль^[32]; Е. В. Никулина, И. В. Чистникова, А. В. Орлова^[23,33]) в данной статье бюджетно-налоговая безопасность исследуется не только с позиции ее дуализма, но и в контексте определенного направления обеспечения – комфортного и прозрачного «обеления» экономики – сокращения ее теневого сектора.

Приведенное в данной статье исследование позволяет оценить количество риелторских агентств-юридических лиц, которые выводят из-под налогообложения доходы, на основе анализа сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, сведений об уплаченных налогах и сборах в бюджетную систему, сведений о количестве совершенных сделок по купли-продаже недвижимости через сервис ДомКлик. Разработанный автором алгоритм, при использовании налоговыми органами, позволит выявить примерный объем сокрытых доходов индивидуальными предпринимателями и самозанятыми лицами.

Таким образом, обеспечение бюджетно-налоговой безопасности связано с необходимостью достижения доходами государства определенного объема и с контролем расходов государства, при этом обе составляющие (бюджетная и налоговая безопасности) неразрывно связаны, т.к. их уровень влияет на баланс бюджетной системы через использования эффективных инструментов налогового администрирования и иных инструментов государственного финансового контроля. При этом в контексте теневого сектора, бюджетно-налоговую безопасность следует рассматривать с учетом рисков картельного сговора и сокрытия части доходов и имущества от налогообложения.

Библиография

1. Ţerban R. P. the european economic diplomacy in the face of the energy crisis // International Journal of Communication Research. – 2022. – Т. 12. – №. 4.

2. Su F. et al. Towards the impact of economic policy uncertainty on food security: Introducing a comprehensive heterogeneous framework for assessment // Journal of Cleaner Production. – 2023. – Т. 386. – С. 135792.
3. Javadi A. et al. Economic evaluation of the climate changes on food security in Iran: application of CGE model // Theoretical and applied climatology. – 2023. – Т. 151. – №. 1-2. – С. 567-585.
4. Trollman H., Jagtap S., Trollman F. Crowdsourcing food security: introducing food choice derivatives for sustainability // Food Security. – 2023. – С. 1-13.
5. Biden J. R. Interim national security strategic guidance // The White House. – 2021. – pp. 20-24 р.
6. UI Haq, Ikram. "Incidence of Taxes: Who Bears How Much Burden?" Civil Society and Pakistan's Economy. Routledge, 2023. 82-101.
7. Бикметова З.М. Методика оценки бюджетной безопасности региона как составляющей экономической безопасности (на примере приволжского федерального округа Российской Федерации) // Экономика, предпринимательство и право. 2020. Т. 10. № 5. С. 1509-1520.
8. Рейхерт Н.В. Теоретические и практические аспекты оценки бюджетной безопасности региона (на материалах Смоленской области) // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. 2022. № 3 (71).
9. Яшина Н.И., Кравченко В.С., Яшин С.Н. Бюджетная безопасность регионов как фактор устойчивого роста государства // Финансовые исследования. 2018. № 4 (61). С. 120-126.
10. Саликов Ю.А., Чайковская Л.Н., Пасынкова О.М. Многоуровневая структура обеспечения бюджетной безопасности государства // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2018. Т. 80. № 2 (76). С. 382-387.
11. Пономарева К.А. Налоговые механизмы снижения экономических последствий пандемии COVID-19 в Российской Федерации и Европейском союзе // Актуальные проблемы российского права. 2021. Т. 16. № 7 (128). С. 66-76.
12. Киреева Е.Ф. Налоговая безопасность в условиях пандемии // Индустриальная экономика. 2021. № 5-9. С. 807-811.
13. Маслов К.В. Содержание административно-правового обеспечения налоговой безопасности государства // Административное право и процесс. 2020. № 9. С. 56-58.
14. Налоговая безопасность: Монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика", "Юриспруденция" / О. А. Миронова, Л. В. Бакулевская, В. И. Бобошко [и др.]; Под редакцией О.А. Мироновой. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Юнити-Дана", 2017. – 464 с.
15. Трысячный В.И., Широв П.Н., Воробьева В.Э. Оценка уровня бюджетно-налоговой безопасности Краснодарского края // Финансовая экономика. 2020. № 5. С. 309-313.
16. Ильясов Д.М. Бюджетно-налоговая безопасность региона // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 9 (356). С. 63-68.
17. Бугаева Т.Н. Бюджетно-финансовая безопасность как основа устойчивого развития региона // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 2 (47). С. 41-48.
18. Дьякова Е.В., Гражданкина О.А., Солопова Н.Н., Шутова Н.А. Бюджетно-налоговая безопасность моногородов (на примере Алтайского края) // Экономика устойчивого развития. 2018. № 4 (36). С. 171-175.
19. Сажин, Ю.В. Методы оценки бюджетно-налоговой безопасности муниципальных образований (на примере Республики Мордовия) [Электронный ресурс] / Ю.В. Сажин, О.В. Смоланова. // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2009. – № 5. – С. 100-105.
20. Смоланова, О. В. Экономико-статистическое исследование бюджетно-налоговой

- безопасности муниципальных образований (на примере Республики Мордовия) [Электронный ресурс]: диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Смоланова О. В.; [Место защиты: Сам. гос. экон. ун-т]. Саранск, 2011. – 167 с. – Режим доступа: <http://www.dslib.net/bux-uchet/jekonomiko-statisticheskoeissledovanie-bjudzhetno-nalogovoj-bezopasnosti.html>
21. Бобошко В.И., Бобошко Н.М., Новоселов К.В. Организационно-методические аспекты обеспечения бюджетно-налоговой безопасности и их реализация в системе налогового администрирования // Инновационное развитие экономики. 2022. № 5 (71). С. 263-268.
22. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России: монография / Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова. — Белгород: ООО «Эпицентр», 2015. — 100 с.
23. Никулина, Е. В. Экономико-статистическое исследование бюджетно-налоговой безопасности регионов / Е. В. Никулина, И. В. Чистникова, А. В. Орлова // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 12-3. – С. 624-628. – EDN VDFWKX.
24. Минаков А.В. Анализ бюджетно-налоговой безопасности регионов России // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 4. С. 248-252.
25. Миронова И.Б. Концепция бюджетно-налоговой безопасности в условиях пространственной стратегии развития // Инновационное развитие экономики. 2019. № 6 (54). С. 296-302.
26. Миронова, О. А. Инновационные преобразования в системе бюджетно-налоговой безопасности / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 6-3(48). – С. 49-54. – EDN OFTTNM.
27. Ткачева Т. Ю. Современные тенденции формирования бюджетноналоговой безопасности региона // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. – № 2(47). – С. 55-61.
28. Лапина С.Б. Картеллизация торгов при проведении госзакупок как один из факторов теневизации экономических процессов в России: сущность и меры противодействия//Вестник экономической безопасности. 2020. № 3. С. 264-271.
29. Исследование РАНХиГС [Электронный ресурс] Режим доступа.– URL: https://iz.ru/1557571/mariia-stroiteleva/serym-po-belomu-kazhdyi-piatyi-rossiianin-rabotaet-v-teni?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop
30. Стратегическая карта ФНС России на 2020-2024 годы [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: https://www.nalog.gov.ru/rn12/about_fts/fts/ftsmision/
31. Электронный ресурс. Режим доступа. – URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts#>
32. Курепина, Н. Л. Механизмы обеспечения экономической безопасности в системе бюджетно-налоговых отношений / Н. Л. Курепина, Е. Е. Зеркаль // Экономическая безопасность. – 2023. – Т. 6, № 1. – С. 263-276. – DOI: 10.18334/ecsec.6.1.116712.
33. Никулина, Е. В. Исследование бюджетно-налоговой безопасности региона / Е. В. Никулина, И. В. Чистникова, А. В. Орлова // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. – 2014. – № 5. – С. 152-155.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Статья должна быть посвящена направлениям обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере. В целом, содержание статьи соответствует заявленной теме, но авторские

суждения и выводы должны быть обоснованы и аргументированы.

Методология исследования базируется преимущественно на изложении общеизвестных фактов и суждений. Рекомендуется сопроводить анализом и синтезом числовых данных, а также формированием графических объектов, позволяющих наглядно увидеть состав, структуру рассматриваемых явлений и процессов, а также динамику их развития.

Актуальность исследования вопросов, связанных с обеспечением экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере, не вызывает сомнения, так как от этого зависит не только социально-экономическое развитие регионов, но и всей Российской Федерации. При условии качественной разработки данных вопросов подготовленная научная статья будет иметь широкую востребованность среди читательской аудитории.

Научная новизна в представленных на рецензирование материалах практически не обнаружена. Но подготовительная работа для этого была проведена. Доработка статьи с учётом указанных в тексте рецензии замечаний позволит решить данную задачу. Особенno рекомендуется развить идею с логической моделью нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления. Следует обратить внимание на определение значимости данной модели с точки зрения конкретных ее элементов и потенциальных направлений использования.

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения научный. Структура статьи автором обозначена, но рекомендуется её дополнить блоками "Методы и условия исследования", "Обсуждение результатов исследования", "Выводы и дальнейшие направления исследования". Прежде всего, странно, что цель исследования появляется в результатах исследования. Разве цель исследования может быть его результатом? В содержательном плане статья требует более глубокой проработки поднимаемых вопросов.

Автор, например, говорит о том, что использование цифровых технологий позволяет выявлять отрасли с разной налоговой нагрузкой, однако каким именно образом? Более того, как это связано с темой исследования?

Библиография. Библиографический список состоит из 21 наименования. Ценно, что автор изучил не только отечественные источники, но и зарубежные публикации. При этом, практически не были изучены публикации 2022-2023 гг., что должно быть устранено при доработке статьи.

Апелляция к оппонентам. Несмотря на сформированный список литературы, какой-либо научной дискуссии не обнаружено. При проведении доработки статьи следует обратить внимание на необходимость устранения данной проблемы. Это также позволит обосновать научную новизну и практическую значимость, наличие которых в текущей редакции просматриваются крайне поверхностно.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом всего вышесказанного, статья требует глубокой содержательной доработки, после проведения которой может быть решён вопрос о возможности её опубликования. При условии качественной доработки она будет представлять большой интерес у широкой читательской аудитории.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Направления обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере

Обеспечение экономической безопасности России является важнейшей задачей сегодня в условиях внешних вызовов и шоков. Одной из составляющих экономической безопасности государства является бюджетно-налоговая безопасность. Рост дефицита бюджетов, как федерального, так и большинства региональных в настоящее время предопределяет значимость выбранного автором направления исследования в силу необходимости поиска возможностей обеспечения долгосрочной бюджетной стабильности. Представленная статья посвящена исследованию проблем обеспечения бюджетно-налоговой безопасности в современных условиях, характеризуемых нарастанием внешних угроз и развитием цифровизации государственного управления.

Заголовок статьи соответствует содержанию.

Цель проведенного исследования – развитие теоретических положений в части обоснования направлений обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере в условиях развития цифровизации государственного управления, связанных с «обелением» экономики.

В статье выделены разделы с подзаголовками, что соответствует представленным требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Во «Введении» автор делает попытку обоснования значимости и актуальности выбранного направления исследования. Стандартные для «Введения» научных статей элементы отсутствуют. Автору необходимо дополнить Введение такими обязательными элементами как цель (цель указана в третьем разделе), задачи, практическая значимость. В разделе «Обзор литературы» автор рассматривает результаты отечественных и зарубежных исследований бюджетно-налоговой безопасности государства, приходя к выводу о выделении налогово-бюджетной безопасности в результате синтеза бюджетной и налоговой безопасности. Раздел «Направления обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере, связанные с «обелением» экономики» посвящен описанию результатов исследования. Автор представляет разработанную модель нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления. Эта модель вызывает интерес с позиций теоретической значимости исследования. Также автор рассматривает показатели деятельности организаций-посредников на рынке недвижимости Республики Марий Эл в целях идентификации рисков по сокрытию доходов и занижению налоговых баз на основании соотношений финансовых показателей и показателей продаж по данным открытых источников информации. В разделе «Выводы» автором сформулированы выводы по результатам исследования.

Вызывает вопросы логика построения статьи и отражения результатов исследования. Почему выбрана именно строительная отрасль / девелопмент для примера? Обоснования также требует переход от определения бюджетно-налоговой безопасности к обелению экономики и цифровизации налогового администрирования, а затем к налоговым рискам налогоплательщиков строительной отрасли. Как это непосредственно связано с результатами заявленного исследования бюджетно-налоговой безопасности?

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез,

сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Среди специальных экономических методов применен статистический анализ, анализ структуры и динамики.

Актуальность выбранной темы очевидна. Автор обоснованно подчеркивает, что «актуальность данного исследования связана с современной экономической ситуацией, вызванной серьезным влиянием geopolитики, специальной военной операции и санкциями, которые вводят в отношении России большая часть зарубежных стран».

Автору следует актуализировать изменившиеся данные и тенденции: «индекс физического объема ВВП за 2022 г. составляет 97,9%, а за 1 квартал 2023 г. – 98,1% и, скорее всего, к концу года тенденция сохранится». Сейчас ситуация изменилась.

Практическая значимость исследования представляется высокой. Вместе с тем автором в статье она не сформулирована в явном виде. Статью следует дополнить обоснованием практической значимости проведенного исследования.

Автором не сформулированы пункты научной новизны исследования. Полагаем, что элементы приращения научного знания в статье присутствуют, статью следует дополнить авторским видением научной новизны. Это повысит привлекательность исследования для широкой читательской аудитории журнала.

Стиль статьи является научным, соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, текст не лишен отдельных недостатков и опечаток, в том числе пунктуационных.

Автор использует иллюстративный материал, что повышает восприятие результатов исследования читателями. Статья содержит рисунок и 2 таблицы.

Библиография представлена 33 зарубежными и отечественными источниками, что не соответствует требованиям журнала. На все источники имеются ссылки по тексту статьи. Большинство источников – актуальные. Необходимо обеспечить корректность ссылок на Интернет-ресурсы в списке литературы.

В статье целесообразно развернуть научную полемику в части подходов к определению бюджетно-налоговой безопасности, уровню развития цифровых технологий налогового администрирования, масштабам теневой экономики, факторам бюджетно-налоговой безопасности, например.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, наличие практического примера оценки налоговых рисков по перечню налогоплательщиков. В-третьих, широту охвата различных определений бюджетной и налоговой безопасности в рамках обзора литературы и терминологического анализа. В-четвертых, представленную модель нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления.

К недостаткам статьи стоит отнести следующее. Во-первых, отсутствие сформулированных в явном виде элементов научной новизны, а также необходимость конкретизации практической значимости. Во-вторых, необходимость корректировки раздела «Введение» и дополнение его формализованными элементами. В-третьих, необходимость корректировки оформления библиографического списка. В-четвертых, отсутствие обоснования логики структуры статьи и перехода от терминологических изысканий в области налоговой безопасности к обелению экономики и цифровизации налогового администрирования, а затем к налоговым рискам налогоплательщиков строительной отрасли.

Заключение. Представленная статья посвящена исследованию проблем обеспечения бюджетно-налоговой безопасности в современных условиях, характеризуемых нарастанием внешних угроз и развитием цифровизации государственного управления. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес

читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение» после устранения указанных по тексту настоящей рецензии замечаний.

Результаты процедуры окончательного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Статья посвящена противодействию распространения теневой экономики в сфере оказания риелторских услуг, обоснованию направлений обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере, связанных с выявлением доходов риелторских агентств, выведенных из-под налогообложения.

Методология исследования базируется на изучении литературы по теме исследования, анализе данных о результатах деятельности юридических лиц, оказывающих посреднические услуги на рынке купли-продажи недвижимого имущества.

Актуальность работы обусловлена тем, что выявления доходов, выведенных из-под налогообложения субъектами-посредниками на рынке купли-продажи недвижимого имущества, позволит повысить аналитические и контрольные функции налоговых органов в части обеспечения бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований.

По мнению авторов, научная новизна рецензируемого исследования заключается в развитии категории «бюджетно-налоговая безопасность» в контексте теневого сектора, разработке методического инструментария выявления теневых доходов субъектов-посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества. С этим можно вполне согласиться.

В статье структурно выделены следующие разделы: Введение, Обзор литературы, Направления обеспечения экономической безопасности публично-правовых образований в бюджетно-налоговой сфере, связанные с «обелением» экономики, Анализ теневого сектора – деятельности субъектов-посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества (риелторов и риелторских агентств Выводы и Библиография.

В статье приведен обзор исследований российских и зарубежных ученых, посвященных обеспечению бюджетной, налоговой и бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований, что позволило авторам статьи сделать вывод, о том, что «комплексных исследований, связанных с возможностью выявления и оценки части теневого сектора – объема скрытых доходов посредников на рынке купли-продажи недвижимого имущества в целях обеспечения бюджетно-налоговой безопасности публично-правовых образований, в настоящее время не проводилось». Авторы оперируют понятием «обеление» экономики и выделяют направления, в которых оно осуществляется в настоящее время: борьба с «серой» заработной платой, цифровая трансформация исчисления и уплаты налогов и сборов для малого бизнеса и физических лиц, внедрение инновационных инструментов прослеживаемости товаров, поиск отраслей с неравномерной налоговой нагрузкой и точечная работа с налогоплательщиками, поиск новых схем уклонения от уплаты налогов и их освящение в средствах массовой информации. В публикации приведена разработанная в ходе исследования логическая модель нивелирования теневой экономики публично-правовых образований с целью обеспечения их бюджетно-налоговой безопасности на основе цифровых инструментов государственного управления.

Библиографический список включает 33 источника – публикации зарубежных и

отечественных ученых по теме статьи, а также интернет-ресурсы, на которые в тексте имеются адресные ссылки, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

В Выводах отмечается, что разработанный автором алгоритм позволит выявить примерный объем сокрытых доходов индивидуальными предпринимателями и самозанятыми лицами, однако конкретная апробация и полученные расчетные значения этих величин в публикации, к сожалению, не приведены.

Статья отражает результаты проведенного авторами исследования, соответствует направлению журнала «Национальная безопасность / nota bene», содержит элементы научной новизны и практической значимости, может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию.