

НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНОВ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА РОССИИ

Вилена Анатольевна ЯКИМОВА ^{a,*}, Анна Александровна ОРЕХОВА ^b

^a кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов,
Амурский государственный университет (АмГУ),
Благовещенск, Российская Федерация
vilena_yakimova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-5866-5652>
SPIN-код: 4477-4930

^b студентка магистратуры,
Амурский государственный университет (АмГУ),
государственный налоговый инспектор,
Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области,
Благовещенск, Российская Федерация
orekhanna@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 4103-9454

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 32/2020
Получена 27.01.2020
Получена в доработанном виде 12.02.2020
Одобрена 27.02.2020
Доступна онлайн
28.05.2020

УДК 336.225.64, 332.1
JEL: H30, P43, R11

Ключевые слова:

налоговая задолженность,
налоговые поступления,
налоговая безопасность,
причины образования

Аннотация

Предмет. Налоговая задолженность налогоплательщиков, зарегистрированных в субъектах Дальневосточного федерального округа, в консолидированный бюджет Российской Федерации, а также факторы ее роста.

Цели. Оценить уровень налоговой задолженности регионов Дальнего Востока России и на основе корреляционно-регрессионного анализа выявить зависимости между факторами и суммой налоговой задолженности.

Методология. Исследование базируется на применении методов анализа и обобщения, группировки, систематизации, факторном корреляционно-регрессионном анализе.

Результаты. Проанализирован уровень налоговой задолженности в целом по Дальневосточному федеральному округу и по регионам, выявлены и систематизированы факторы, оказавшие влияние на рост налоговой задолженности в регионах Дальнего Востока России. Дана оценка структуры налоговой задолженности по видам налогов, причинам ее возникновения и сферам деятельности налогоплательщиков-должников. Практическая значимость работы заключается в возможности с помощью выявленных факторов контролировать ситуацию изменения размера налоговой задолженности на Дальнем Востоке России, оказывая влияние на ее минимизацию, а также в разработке действенных мероприятий по повышению эффективности работы контрольных органов и взысканию долгов с налогоплательщиков.

Выводы. Установлено, что наблюдается рост налоговой задолженности регионов Дальнего Востока, причем преобладает задолженность по НДС. Наибольшее количество должников среди регионов Дальневосточного федерального округа в Хабаровском и Приморском краях. По результатам проведенного факторного анализа выявлено, что наибольшее влияние на размер задолженности по налогам и сборам оказывает объем реализации

налоговой задолженности, предприятий оптовой торговли, инвестиций в основной капитал, а также ранжирование регионов индекс потребительских цен.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Якимова В.А., Орехова А.А. Налоговая задолженность как угроза экономической безопасности регионов Дальнего Востока России // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2020. – Т. 13, № 2. – С. 216 – 242.
<https://doi.org/10.24891/fa.13.2.216>

Обеспечение экономической безопасности и ее составляющей – налоговой безопасности – в регионах Дальнего Востока России является приоритетной задачей государственной политики, направленной на гарантирование финансовой стабильности. Налоговая задолженность рассматривается как экономический ущерб, нанесенный интересам государства и обществу в целом, поскольку недостаток бюджетных средств приводит к недофинансированию социальных программ и реализации государственных и муниципальных заказов. При росте налоговой задолженности увеличиваются издержки государства на обеспечение налоговой безопасности и системы администрирования. Налоговая задолженность, возникшая по причине экономической преступности, ведет к росту теневой экономики, диспропорциям в формировании бюджета государства, различиям в социально-экономическом развитии регионов и сдерживает устойчивый экономический рост. Выступая в качестве основной угрозы экономической безопасности государства, задолженность налогоплательщиков по налогам и сборам может привести к росту рисков налоговых проверок, что в свою очередь ведет к потере деловой репутации налогоплательщика на рынке, а штрафы и пени сокращают прибыль как источник финансирования. Минимизация налоговой задолженности приводит к стабилизации социально-экономических показателей региона: обеспечению качества и уровня жизни населения территории, росту реальных доходов и снижению уровня безработицы. В связи с негативным характером рассматриваемого явления оценка состояния налоговой задолженности в дальневосточных регионах и выявление факторов, влияющих на ее уровень, является актуальным направлением для проведения исследования.

Налоговая безопасность является важной качественной характеристикой экономической системы и выступает одной из составляющих экономической безопасности, которая в свою очередь представляет собой обеспеченность собственными финансовыми и другими ресурсами, создание благоприятных условий для развития экономики и повышения уровня конкурентоспособности страны, защищенность жизненно важных интересов личности, общества и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз. Финансово-бюджетный аспект относят к наиболее существенным элементам безопасности, определяя его как гарантию устойчивого развития страны и ее субъектов [1, 2].

Налоговые поступления включены в систему экономической и финансовой безопасности как «ресурсный источник региона», как «инструмент воздействия на

социально-экономические процессы» и как «форма взаимосвязи региона и налогоплательщиков»¹.

Обзор литературы показал, что категория «налоговая безопасность» употребляется в следующих смысловых значениях:

- часть системы экономической или финансовой безопасности государства, способной поддерживать неизменность налоговых процессов и ее развитие [3];
- устойчивость системы налогообложения и ее институтов для поступления всех налогов и сборов в бюджет и создания условий соблюдения законных экономических, социальных и иных интересов субъектов налоговых отношений [4];
- противодействие рискам и высокий уровень защищенности налогово-бюджетных отношений при воздействии внутренних и внешних угроз, что обеспечивает рациональное использование бюджетных средств [5, 6];
- качество налогового администрирования, которое характеризует состояние налоговой системы и ее эффективность [7, 8]; гарантирует соблюдение законных интересов субъектов налоговых правоотношений [3].

Для обеспечения налоговой безопасности должны быть созданы внутренние и внешние условия, благоприятствующие эффективному динамическому росту российской налоговой системы и направленные на защиту экономики региона и государства от всевозможных угроз и потерь. Угроза налоговой безопасности рассматривается как негативная тенденция или явление, которое возникает в налоговой системе и может привести к потере экономической безопасности. Налоговая система является как ресурсом для обеспечения экономической безопасности, так и фактором возникновения угроз [9]. В качестве угроз со стороны налоговой системы выделяют недостаточность налоговых средств, высокий уровень налоговой задолженности, сокрытие доходов налогоплательщиками и сбор налоговых платежей в недостаточном объеме [1, 10].

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации при ненадлежащем исполнении налогоплательщиком своих обязанностей в установленный срок возникает задолженность. Задолженность представляет собой сумму невыполненного финансового обязательства, непогашенного долга, подлежащую возврату [11]. Налоговая задолженность – это долговые обязательства, возникающие в случае несвоевременной уплаты бюджетных сборов².

¹ Адеева М.Ю. Налоговая безопасность региона в структуре его финансовой и экономической безопасности // Сборник статей XVIII Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и просвещение, 2018. С. 125–129.

² Лопатинская Ю.А., Александрович Ю.Ю., Левшукова О.А. Налоговая задолженность как угроза финансовой безопасности государства // Сборник трудов XXI первой Международной научно-практической конференции Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт. Белгород: ГиК, 2019. С. 253–261.

Экономическая категория «налоговая задолженность» имеет несколько трактовок, но, как правило, рассматривается как суммарный объем невыполненных обязательств по уплате в бюджеты всех уровней бюджетной системы законодательно установленных налогов и сборов, начисленных за несвоевременную уплату налогов и сборов пеней, начисленных за нарушение налогового законодательства штрафных санкций, выраженных в денежной форме [12–14].

Основанием возникновения налоговой задолженности является неуплата или несвоевременная уплата начисленных платежей по налогам и сборам в полном объеме и в установленный срок. При этом очень часто категория налоговой задолженности понимается в узком смысле как налоговая недоимка, то есть «сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок» (ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

При рассмотрении видов налоговой задолженности выделяют урегулируемую и неурегулируемую, скрытую и подтвержденную (в зависимости от характера), умышленную и неумышленную, по видам налогов и в зависимости от уровня бюджета [13].

К урегулируемой относится задолженность, погашенная самостоятельно или взысканная принудительно, а также отсроченная (рассроченная), реструктурированная, приостановленная к взысканию и списанная. В свою очередь неурегулируемая задолженность включает в себя безнадежную к взысканию или недоимку, к которой еще не применялись методы урегулирования задолженности.

Оценивая уровень налоговой задолженности по сравнению с другими субъектами Российской Федерации, следует отметить, что задолженность Дальневосточного федерального округа составляет около 5%, в то время как лидирует по данному показателю Центральный федеральный округ (47%). При этом в 2019 г. налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации регионов Дальнего Востока составили 853 млрд руб. (4% от совокупных налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации). Несмотря на то, что налоговая задолженность регионов Дальневосточного федерального округа не является значимой по сравнению с другими регионами, отмечают негативные факторы ее постепенного роста.

В регионах Дальневосточного федерального округа отмечается постоянный рост величины налоговой задолженности. На увеличение задолженности на конец 2018 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего периода на 6,5% повлияли доначисления по результатам налоговых проверок. В частности, в рамках проведения камеральной налоговой проверки в отношении организации, находящейся в подчинении Министерства обороны Российской Федерации, было вынесено решение о доначислении около 900 млн руб. В 2018 г. произошел заметный рост недоимки: если на начало 2017 г. она составляла 22 млрд руб., то на начало 2018 г. возросла до 35 млрд руб. Также важно отметить, что неблагоприятным фактором роста налоговой задолженности

является наличие большой доли приостановленных к взысканию платежей (32 млрд руб. на начало 2019 г.).

В табл. 1 представлена оценка структуры и динамики налоговой задолженности по видам налогов.

В целом совокупная налоговая задолженность (с учетом задолженности по страховым взносам) в 2018 г. по сравнению с 2017 г. практически не изменилась. В структуре налоговой задолженности в 2018–2019 гг. произошли изменения в связи с возложением обязанностей на ФНС России налогового администрирования и урегулирования задолженности по страховым взносам на обязательное страхование. Так, на начало 2018 г. по сравнению с 2017 г. рост произошел на 61%. На начало 2018 г. около половины всей задолженности составляла задолженность по налогам и сборам, 33% – по страховым взносам и около 18% – задолженность по пеням и налоговым санкциям. На начало 2019 г. аналогичная структура сохранилась. Благоприятной тенденцией является замедление роста задолженности по пеням и налоговым санкциям (на начало 2019 г. темп прироста составил около 5%). За 2018 г. заметно увеличилась задолженность по местным налогам и сборам (в частности задолженность по земельному налогу). В структуре налоговой задолженности преобладает задолженность по федеральным налогам и сборам.

Рассматривая структуру налоговой задолженности в регионах Дальневосточного федерального округа, следует отметить небольшую долю применения реструктуризации – 1,45%, что вызвано сложностью в одобрении и оформлении самой процедуры. Например, отсрочки и рассрочки могут быть использованы налогоплательщиками лишь в таких особых случаях, как природные катаклизмы, задержка получения бюджетных средств и угроза банкротства. В итоге добросовестные налогоплательщики не могут оперативно задействовать эти механизмы в условиях ухудшения финансового положения.

В результате работа налоговых органов с компаниями, имеющими налоговую задолженность, сведена к принудительному изъятию, а именно – к списанию денежных средств с расчетных счетов компании, взысканию задолженности судебными приставами, а в случае невозможности такого взыскания – к введению процедуры банкротства в отношении должника. Таким образом, в структуре задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации около 46% приходится на суммы, приостановленные к взысканию.

Наибольшую долю в совокупной налоговой задолженности Дальневосточного федерального округа занимает задолженность налогоплательщиков Хабаровского края (на 1 октября 2019 г. удельный вес составил 25,61%), где преобладает задолженность предприятий строительства и сельского хозяйства. В то же время в структуре задолженности весомую долю занимают долги налогоплательщиков Приморского края, Сахалинской области и Республики Саха (Якутия). На каждый регион приходится

примерно 13–15%. Наименьшая задолженность приходится на Чукотский автономный округ, что обусловлено наименьшим количеством зарегистрированных налогоплательщиков.

В табл. 2 представлены результаты анализа структуры задолженности регионов Дальнего Востока России по видам налогов.

В структуре задолженности всех дальневосточных регионов преобладает задолженность по НДС (около 46%), причем структура задолженности остается стабильной и не изменяется. По НДС на 1 октября 2019 г. преобладала задолженность налогоплательщиков Сахалинской области. Также в некоторых регионах значимой является задолженность по ЕСН и взносам во внебюджетные фонды (в Магаданской области – 57% на 1 октября 2019 г.). В целом НДС для налогоплательщиков Дальневосточного федерального округа выступает возмещаемым налогом, в 2018 г. было возмещено около 23,5 млрд руб. Дальневосточный округ в силу экспортной ориентированности экономики является единственным округом в России, где суммы возмещаемого НДС преобладают по сравнению с поступившими в бюджет. Основную долю в объеме возмещения занимает Амурская область (17,2 млрд руб.), что обусловлено реализацией на территории области индивидуальных проектов ПАО «Газпром» по строительству. Необходимо отметить Магаданскую область, в которой в силу доминирования золотодобывающего сектора, экспортной ориентированности рыбохозяйственного комплекса и реализации крупнейшими налогоплательщиками инвестиционных проектов сумма возмещения НДС за 2018 г. составила 10,9 млрд руб.

В то же время, проанализировав показатели совокупной задолженности по НДС субъектов Дальневосточного федерального округа, можно сделать вывод о том, что основным фактором, влияющим на ее уровень, является результативность камеральных проверок по НДС – налогу, по которому чаще всего раскрываются незаконные операции по возмещению, схемы уклонения и недобросовестное поведение предпринимателей [15]. В 2018 г. по сравнению с 2014 г. количество камеральных налоговых проверок возросло почти в три раза, что объясняется внедрением в 2017 г. на территории Дальневосточного федерального округа программного комплекса АСК НДС 2, который позволяет в онлайн режиме сопоставлять данные налоговой отчетности по НДС контрагентов по всей России. При обнаружении «налоговых разрывов» программа оповещает о данном факте налогового инспектора, который начинает проведение углубленной налоговой проверки. Таким образом, налоговый орган оперативно выявляет схемы получения необоснованной налоговой выгоды путем совершения операций с проблемным контрагентом или создания формального документооборота через цепочку однодневок. Выявленная зависимость между уровнем налоговой задолженности по НДС регионов Дальнего Востока и количеством камеральных проверок по НДС показала, что связь между показателями тесная (коэффициент корреляции 0,87), а при увеличении количества камеральных проверок на 1 ед. уровень налоговой задолженности по НДС вырастет на 0,3 млн руб.

В табл. 3 представлена динамика налоговой задолженности регионов Дальнего Востока по видам налогов.

Благоприятным фактором является сокращение налоговой задолженности на начало четвертого квартала 2019 г. на 13% по сравнению с началом 2019 г. На уменьшение задолженности повлияло погашение долгов по НДС налогоплательщиками Камчатского края (темп снижения составил 61%). Также заметно снизилась задолженность по НДС в Приморском крае и Чукотском автономном округе. При этом возросла задолженность по НДС в таких регионах, как Республика Бурятия (на 120%), Амурская область (в 12 раз), Магаданская область (в 3 раза).

Одним из объективных показателей, характеризующих динамику формирования задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям, является расчет уровня задолженности на одно юридическое лицо. Переход к относительным показателям позволяет избежать влияния эффекта масштаба. На рис. 1 представлены результаты ранжирования регионов по уровню налоговой задолженности.

Наибольшее количество налогоплательщиков – юридических лиц приходится на Приморский край (37,8%), Хабаровский край (24,1%), Республику Саха (Якутия) (13,6%). Важно отметить, что только по четырем субъектам Дальневосточного федерального округа наблюдается рост средней налоговой задолженности. Это Хабаровский и Камчатский края, Еврейская автономная область, Чукотский автономный округ. На начало 2019 г. по уровню налоговой задолженности лидировал Хабаровский край (198 млн руб. на одно юридическое лицо). По данным прокуратуры Хабаровска, весомая доля задолженности приходится на крупнейшие предприятия края: ФГУП «Главное военно-строительное управление № 6», ФГУП «18-й Центральный автомобильный ремонтный завод» и ООО «Хабаровский Мостоотряд». Более половины должников Хабаровского края – это юридические лица, находящиеся в стадии банкротства. Их задолженность составляет около 3,3 млрд руб. Около 600 млн руб. составляют долги предприятий, находящихся в стадии ликвидации, взыскать с которых задолженность в краевой бюджет не представляется возможным. Уровень налоговой задолженности к ВРП показывает, насколько значимой является задолженность как угроза экономической безопасности региона. Так, для Камчатского края налоговая задолженность составляет 3,3% в ВРП, а для Хабаровского края – 2,5%.

Рассматривая налоговую задолженность регионов Дальневосточного федерального округа, следует принимать во внимание отраслевую специфику регионов и неравномерное распределение налоговой нагрузки по отраслям экономики. На Дальнем Востоке сосредоточено около 81% общероссийских запасов и почти 100% добычи алмазов, 32% запасов и более 60% добычи серебра и более 50% добычи золота, расположен ряд мирового значения месторождений нефти, газа, угля, урана, полиметаллов. По этой причине в структуре налоговых поступлений по видам экономической деятельности в 2018 г. основную долю (44,6%) составили поступления организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, на втором месте –

транспортировку и хранение (10,8%), на третьем месте – оптовую и розничную торговлю (9,6%). Распределение налогоплательщиков по видам деятельности оказало прямое влияние на структуру налоговой задолженности.

Наибольшая задолженность в Хабаровском крае (54%) приходится на сферу строительства. Значимую долю в общей сумме задолженности занимает такой вид деятельности, как оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов, а именно – 25,7%.

Ключевым должником данного направления является ФГУП «18-й Центральный автомобильный ремонтный завод», который в настоящее время находится в процедуре банкротства «конкурсное производство». В Приморском крае наибольшая доля задолженности приходится на налогоплательщиков строительной отрасли (37,51%) и торговли (37,52%). В силу отраслевой специфики в Республике Саха (Якутия) наибольшая доля налоговой задолженности приходится на предприятия, добывающие полезные ископаемые.

Неблагоприятным фактором выступает превышение задолженности по сравнению с налоговыми поступлениями (табл. 4). В Республике Бурятия это предприятия, добывающие полезные ископаемые (почти в четыре раза), предприятия водоснабжения (почти в три раза); в Приморском крае – сельскохозяйственные предприятия (в три с половиной раза); в Амурской области – предприятия водоснабжения (почти в три раза).

Классификация причин образования налоговой задолженности, представленная в научной литературе, является весьма дискуссионной (табл. 5). Так, Г.Л. Попова группирует факторы по уровням наноэкономики, микроэкономики, мезоуровню и макроуровню [13].

Исходя из природы возникновения факторы образования налоговой задолженности подразделяются на внешние (экономические, политические, правовые, институциональные, общесоциальные, криминальные) и внутренние (организационные и субъективно-психологические). Несмотря на большое разнообразие факторов налоговой задолженности, большинство авторов едины в выделении причин, зависящих от финансового состояния налогоплательщика, уровня налоговой нагрузки и причин, порожденных экономической конъюнктурой [16–18].

Для выявления влияния экономических и финансовых факторов на величину налоговой задолженности использован корреляционно-регрессионный анализ. Выбранные факторы, характеризующие деятельность и финансовое положение налогоплательщиков, представлены в табл. 6.

Самое большое влияние на налоговую задолженность регионов Дальневосточного федерального округа оказывает объем оптовой торговли, коэффициент корреляции при этом равен 0,99. Согласно полученному уравнению взаимосвязи при увеличении оборота розничной торговли предприятий на 1 млрд руб. уровень налоговой

задолженности по Дальневосточному федеральному округу возрастет на 20,7 млн руб., и наоборот. Такое влияние обусловлено тем, что во всех регионах Дальнего Востока малый и средний бизнес сосредоточены в сфере торговли. Налогоплательщики отрасли сельского хозяйства имеют большую налоговую задолженность, поскольку данный вид деятельности больше других подвержен рискам, следовательно, рост количества плательщиков и их оборотов приводит к увеличению налоговой задолженности.

Также наблюдается высокий уровень взаимозависимости с показателем, характеризующим размер инвестирования в основные средства компаний (коэффициент корреляции равен 0,96). Предполагается, что инвестиции в основной капитал организаций оказывают положительное влияние на их деятельность, стабилизируя финансовое состояние, тем самым увеличивая прибыль, что может сокращать налоговую задолженность.

Вместе с тем анализ показал наличие обратной связи: при росте суммы вложений на 1 млрд руб. уровень налоговой задолженности возрастет на 34,1 млн руб. Данное явление можно объяснить масштабом инвестирования. Как правило, денежные потоки направляются инвесторами в довольно крупные проекты. Организации, получив большой транш денежных средств, начинают уклоняться от налогообложения в связи с возникновением тяжелого налогового бремени. Например, ООО «Мост-Восток», занимающееся строительством моста между Благовещенском и Хэйхе, в настоящее время находится в процедуре банкротства. По исполнительным листам только в Амурской области компания имеет налоговую задолженность в размере около 185 млн руб. Другим примером является резидент ТОСЭР ООО «С Технологии», реализующий инвестиционный проект за счет средств иностранных инвесторов, и имеющий налоговую задолженность свыше 55 млн руб.

Наличие и рост дебиторской задолженности, убыточность налогоплательщиков регионов Дальневосточного федерального округа приводят к недостаточности собственных средств в организации, а также свидетельствуют о неэффективной работе служб контроля по взысканию долгов с контрагентов, что становится фактором роста налоговой задолженности.

Важной причиной роста налоговой задолженности в регионах Дальневосточного федерального округа является рост количества ликвидируемых организаций и организаций, находящихся в процедурах банкротства, что говорит о неэффективном применении мер урегулирования задолженности, направленных на восстановление финансового равновесия должника [21]. Причиной тому является сложность процедуры сбора необходимых документов, а также доказательств о необходимости применения мер по урегулированию налоговой задолженности.

Для выявления влияния общеэкономических факторов на величину налоговой задолженности регионов Дальневосточного федерального округа были выбраны такие факторы, как уровень безработицы, количество выявленных экономических

преступлений, уровень среднемесячной заработной платы, индекс потребительских цен, просроченная задолженность по заработной плате, численность населения в регионе. После исключения факторов, которые не имеют сильной корреляционной зависимости с налоговой задолженностью, и проверки модели на мультиколлинеарность была построена следующая модель:

$$y = 232\,474 + 4,49x_1 - 1\,640,87x_2,$$

где y – величина налоговой задолженности регионов Дальневосточного федерального округа;

x_1 – просроченная задолженность по заработной плате с коэффициентом корреляции 0,75;

x_2 – индекс потребительских цен.

Таким образом, при падении индекса потребительских цен на 1 п.п. налоговая задолженность в среднем увеличится на 1 640,9 млн руб., и наоборот. При росте цен на конечную продукцию для потребителей уровень получаемой прибыли организацией может оставаться на прежнем уровне или даже снижаться. Данное явление связано с одновременным повышением цен на ресурсы для предприятий, возможно, даже опережающим рост цен для потребителей, что может привести к сокращению размера прибыли или даже получению убытка. При росте же просроченной задолженности по заработной плате на 1 млн руб. налоговая задолженность увеличится на 4,5 млн руб. Наличие задолженности по заработной плате характеризует неплатежеспособность и несостоятельность организаций-налогоплательщиков.

Механизм защиты от угроз, дестабилизирующих налоговую систему страны, должен быть направлен на минимизацию влияния факторов стабильного и случайного характера на налоговые поступления и повышение результативности налогового администрирования. Чем выше уровень эффективности налогового администрирования, тем меньше у государства угроз в связи с недополучением финансовых ресурсов. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нарушают баланс межбюджетных отношений регионов с федеральным центром и в итоге нагнетают социальную напряженность в обществе. При этом реструктуризация задолженности должна быть действенным механизмом, а не исключительной мерой по работе с налогоплательщиками. Налоговым органам необходимо оказывать услуги по подготовке документов и оказанию помощи добросовестным юридическим лицам. Важно отметить необходимость усиления мер, связанных с анализом имущества налогоплательщика, денежных потоков, бенефициаров, контрагентов, персонала, дебиторской и кредиторской задолженности, так как в большинстве случаев налогоплательщики выводят свои активы еще до начала налоговых проверок, а также истечения срока по требованию, что затрудняет процесс взыскания задолженности.

Таблица 1

Структура и динамика налоговой задолженности субъектов Дальневосточного федерального округа по видам налогов и задолженности за 2017–2019 гг.

Table 1

Tax debt structure and dynamics in the subjects of the Far Eastern Federal District by type of tax and debt for 2017–2019

Показатель	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019		Темп прироста, %	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%	2018 к 2017	2019 к 2018
Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет РФ, всего	45 317,1	74,4	48 231,5	49,05	51 664,1	52,61	6,43	7,12
В том числе:								
– по федеральным налогам и сборам	34 077,5	75,2	35 466,3	73,53	37 024,6	71,66	4,08	4,39
– по региональным налогам и сборам	7 160	21,01	7 958,7	22,44	8 866,9	23,95	11,15	11,41
– по местным налогам и сборам	2 398,5	33,5	2 787,5	35,02	3 733,2	42,1	16,22	33,93
– по налогам по специальным налоговым режимам	–	–	1 869,1	3,88	2 039,4	3,95	–	9,11
Задолженность по пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет РФ	15 591,6	25,6	17 278,8	17,57	18 085,2	18,42	10,82	4,67
Совокупная задолженность (с учетом страховых взносов)	60 908,7	100	98 336,7	100	98 194	100	61,45	–0,15

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Структура налоговой задолженности (включая пени и налоговые санкции) субъектов Дальневосточного федерального округа по видам налогов, %

Table 2

Tax debt structure (including tax penalties and sanctions) of subjects of the Far Eastern Federal District by type of tax, percentage

Субъект Федерации	Налог на прибыль организаций			НДС		
	01.01.2018	01.01.2019	01.10.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.10.2019
Хабаровский край	6,1	4,2	5	50,3	48,4	50,4
Приморский край	6,4	5,8	6,7	47,9	47,8	44
Сахалинская область	8,3	6,8	5,4	46	50	52,5
Республика Саха (Якутия)	15,7	13,5	11,1	47,5	47,6	48,5
Камчатский край	4	2	4,9	45,2	45,9	39,2
Забайкальский край	10,8	11	12,4	41,9	43,5	44,6
Амурская область	10,8	6,6	5,7	42,7	41,1	42,4
Республика Бурятия	8,8	7,3	5,2	37,4	37,9	40,3
Магаданская область	10,7	10,5	18,6	31,7	41,9	46,7
Еврейская автономная область	10,4	2,7	10,3	45,1	43,2	44
Чукотский автономный округ	26,1	7,7	8,8	47,3	44,9	29,7
Всего по Дальневосточному федеральному округу	8,7	7	7,2	45,9	46,4	46,9

Продолжение таблицы

Субъект Федерации	Акцизы			НДПИ			ЕСН и внебюджетные фонды		
	01.01.2018	01.01.2019	01.10.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.10.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.10.2019
Хабаровский край	0	0,1	0,1	0,6	0,2	0,5	33,1	20,6	20,7
Приморский край	0	0	0,1	0,1	0,2	0,3	34,9	11,3	15,9
Сахалинская область	0,4	0,5	0,9	0,2	0,1	0,2	12,7	8,9	12,4
Республика Саха (Якутия)	0	0,4	1,1	1,8	3,5	3,3	29,3	14,1	16,3
Камчатский край	0,1	0	0,3	0,1	0	0	10,5	4,9	13,5
Забайкальский край	0	0	0	0,8	1,3	3,8	40,5	24,9	28,1
Амурская область	0	0	0	1,3	0,2	2,2	23,3	13,8	16,1
Республика Бурятия	0	0	0	0,3	0,5	1,3	41,3	22,3	29,3
Магаданская область	0	0	0	1,5	1	4,5	40,3	24,4	57,3
Еврейская автономная область	0	0	0	0,4	0,7	0,6	37,8	35,3	31,5
Чукотский автономный округ	0	0	0	0,4	1,9	8,2	8,2	3,7	10,3
Всего по Дальневосточному федеральному округу	0,1	0,1	0,3	0,6	0,7	1,3	28,4	15,3	19,6

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

**Динамика налоговой задолженности (включая пени и налоговые санкции) регионов
Дальневосточного федерального округа (относительное отклонение), %**

Table 3

**Analysis of trends in the tax debt (including tax penalties and sanctions) of regions of the Far Eastern
Federal District (relative deviation), percentage**

Субъект Федерации	Совокупная зadолженность в бюджетную систему		Налог на прибыль организаций		НДС	
	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019
Республика Бурятия	2,64	-10,55	-17,08	-34,69	4,04	-4,88
Республика Саха (Якутия)	-12,67	-10,72	-13,54	-36,2	-12,57	-8,92
Приморский край	-9,78	-19,35	-9,12	-16,78	-10	-25,85
Хабаровский край	-3,92	-2,21	-30,37	11,5	-7,63	1,86
Амурская область	-3,26	-8,59	-38,74	-24,01	-6,76	-5,72
Камчатский край	-3,32	-54,62	-48,36	4,33	-1,7	-61,27
Магаданская область	-28,39	-7,71	-1,73	16,81	-5,41	2,79
Сахалинская область	-12,83	-8,58	-17,95	-37,35	-5,2	-3,89
Забайкальский край	-16,4	-7,48	2,17	-13,22	-13,19	-5,05
Еврейская автономная область	-12,35	26,14	-73,56	В 3 раза	-16,06	28,43
Чукотский автономный округ	-21,74	-15,08	-70,61	-23,98	-25,7	-43,77
Всего по Дальневосточному федеральному округу	-8,7	-13,24	-19,71	-18,53	-7,79	-12,21

Продолжение таблицы

Субъект Федерации	Акцизы		НДПИ		ЕСН и внебюджетные фонды	
	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019	01.01.2019 к 01.01.2018	01.10.2019 к 01.01.2019
Республика Бурятия	-50	-50	83,85	120,5	-44,44	17,15
Республика Саха (Якутия)	В 9 раз	125,54	73,37	-15,12	-57,94	2,79
Приморский край	-19,05	70,59	87,96	20,69	-70,74	13,6
Хабаровский край	22,39	58,54	-68,64	141,18	-40,26	-1,97
Амурская область	-100	0	-88,49	В 12 раз	-42,71	7,08
Камчатский край	-100	0	-62,77	-57,14	-55,09	25,41
Магаданская область	0	0	-54,74	В 3 раза	-56,67	116,79
Сахалинская область	1,86	62,15	-38,74	38,46	-38,61	26,99
Забайкальский край	0	0	41,94	172,93	-48,73	4,64
Еврейская автономная область	0	200	53,85	21,67	-18,28	12,6
Чукотский автономный округ	0	0	281,82	271,43	-64,83	138,55
Всего по Дальневосточному федеральному округу	47,99	97,19	3,73	59,82	-50,82	11,33

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Соотношение налоговой задолженности и налоговых поступлений субъектов Дальневосточного федерального округа****Table 4****The ratio of tax debt to tax revenues of the subjects of the Far Eastern Federal District**

Вид экономической деятельности	Республика Бурятия	Республика Саха (Якутия)	Приморский край	Хабаровский край	Амурская область	Камчатский край
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	0,38	1,35	0,6	3,51	1,11	0,09
Добыча полезных ископаемых	3,73	0,05	0,12	0,93	-0,14	0,27
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	2,93	0,26	0,29	0,73	2,77	0,32
Строительство	1,64	0,71	0,86	3,54	0,3	0,46
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	0,43	0,38	0,24	0,33	0,28	0,27
Деятельность финансовая и страховая	0,03	0,05	0,03	0,03	0,01	0,06
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	0,02	0	0	0	0,01	0
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	0,01	0,02	0,03	0,04	0,22	0,01

Продолжение таблицы

Вид экономической деятельности	Магаданская область	Сахалинская область	Забайкальский край	Еврейская автономная область	Чукотский автономный округ
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	0,14	0,11	2,85	0,65	0,06
Добыча полезных ископаемых	-0,97	0,01	-3,38	-0,1	0,04
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	1	0,2	0,82	9,21	0,03
Строительство	0,21	0,43	1,05	-0,21	0,03
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	0,26	0,28	0,56	0,37	0,39
Деятельность финансовая и страховая	0	0	0,02	0,11	0
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	0	0	0	0,01	0
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	0,06	0,02	0,02	0,17	0

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 5**Систематизация факторов, влияющих на уровень налоговой задолженности****Table 5****Systematization of factors affecting the level of tax debt**

Фактор	Лопатинская Ю.А. с соавторами	Боташева Ф.Б.	Балацкий Е.В.	Белоусова С.Н.	Попова Г.Л.
Величина налогового бремени (налоговой нагрузки), несовершенство законодательной базы	–	+	+	+	+
Экономический кризис в стране	+	+	–	–	–
Дебиторская задолженность, вызывающая недостаток денежных средств	+	–	–	+	–
Низкий уровень правосознания населения, налогового менталитета	+	–	–	+	–
Ухудшение финансового состояния предприятий (высокая налоговая нагрузка, низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков)	–	+	–	–	+
Субъективные факторы, зависящие от налогоплательщика (осознание справедливости налоговой системы, уровень образования)	–	–	–	+	+
Темп экономического роста	–	–	+	–	+
Низкий уровень эффективности судебной системы	–	+	–	–	+
Территориальная мобильность предприятий и их налоговый потенциал	–	+	–	–	–
Удельный вес убыточных предприятий	–	–	+	–	–
Доля величины экспорта минеральных продуктов в ВВП	–	–	+	–	–
Технико-производственные причины	–	–	–	+	–
Системные причины, вызванные несостоятельностью и (или) нестабильным положением экономической системы (спад производства, инфляция, монополистическое ценообразование, коррупция, отток капитала)	–	–	–	–	+
Рентабельность активов, продукции, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	–	–	–	+
Отраслевая специфика территорий, развитие теневой экономики, неравномерность распределения налоговой нагрузки по отраслям	–	–	–	–	+

экономики					
Объемы экспортно-импортных операций	–	–	–	–	+
Уровень безработицы, финансовый результат на душу населения, доходы от реализации на душу населения	–	–	–	–	+
Производительность труда в различных секторах экономики	–	–	–	–	+
Кредиторская задолженность организаций на душу населения, просроченная кредиторская и дебиторская задолженность на душу населения, средний размер просроченной задолженности на душу населения	–	–	–	–	+
Сумма убытка организаций на душу населения, коэффициент официальной ликвидации организаций на 1 000 организаций, число зарегистрированных преступлений на 100 тыс. чел. населения	–	–	–	–	+

Источник: Лопатинская Ю.А., Александрович Ю.Ю., Левшукова О.А. Налоговая задолженность как угроза финансовой безопасности государства // Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт: сборник трудов XXI международной научно-практической конференции. Белгород: ГиК, 2019. С. 253–261; [11, 18–20]

Source: Lopatinskaya Yu.A., Aleksandrovich Yu.Yu., Levshukova O.A. *Nalogovaya zadolzhennost' kak ugroza finansovoi bezopasnosti gosudarstva. V kn.: Nauka i obrazovanie: Otechestvennyi i zarubezhnyi opyt: sbornik trudov XXI mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Tax debt as a threat to the financial security of the State. In: Science and education: Domestic and foreign experience: Proceedings of the 21st International Scientific and Practical Conference]. Belgorod, GiK Publ., 2019, pp. 253–261; [11, 18–20]

Таблица 6

Результаты оценки влияния финансовых факторов на налоговую задолженность субъектов Дальневосточного федерального округа

Table 6

Assessment of the impact of financial factors on the tax debt of the subjects of the Far Eastern Federal District

Фактор	Коэффициент корреляции	Двухфакторная модель взаимосвязи
Оборот оптовой торговли, млрд руб.	0,9916	$y = 20,716x + 26\,190$
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	0,9636	$y = 34,129x + 23\,482$
Оборот сельскохозяйственных организаций, млрд руб.	0,8901	$y = 68,486x + 49\,719$
Дебиторская задолженность, млрд руб.	0,8629	$y = 35,52x + 18\,254$
Оборот розничной торговли, млрд руб.	0,8122	$y = 17,15x + 36\,043$
Убыток предприятий, млрд руб.	0,7345	$y = 0,0263x + 52\,125$
Кредиторская задолженность, млрд руб.	0,6163	$y = 28,957x + 20\,527$
Оборот организации, в сфере строительства, млрд руб.	0,3406	$y = 20,474x + 55\,067$
Импорт товаров, млн руб.	0,2577	$y = 0,0769x + 29\,571$
Налоговая нагрузка, %	-0,5791	$y = -2\,626,8x + 110\,206$

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

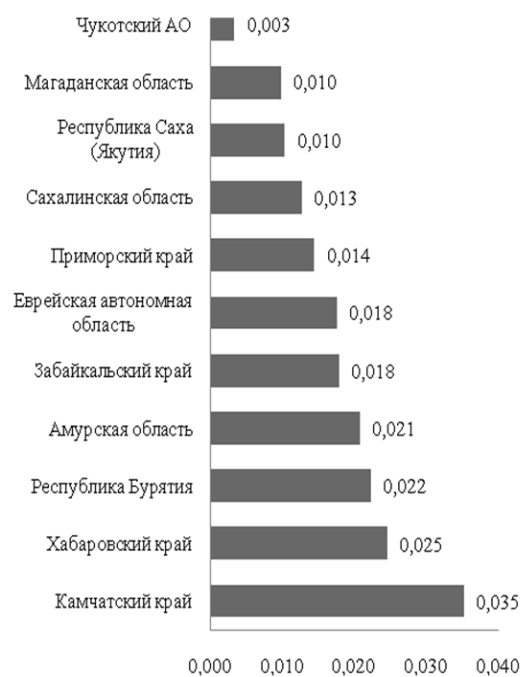
Ранжирование регионов Дальневосточного федерального округа по уровню налоговой задолженности: а – на одно юридическое лицо; б – к валовому региональному продукту; с – на одного налогоплательщика

Figure 1

Ranking the regions of the Far Eastern Federal District by the level of tax debt: a – per legal entity; b – to the gross regional product; c – per taxpayer



а



b



c

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Окунь А.С., Васюта Е.А. Налоговая задолженность как угроза финансовой безопасности государства: методологический аспект // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. № 1. С. 98–115.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-zadolzhennost-kak-ugroza-finansovoy-bezopasnosti-gosudarstva-metodologicheskij-aspekt/viewer>
2. Ускова Т.В. Ключевые угрозы экономической безопасности России // Проблемы развития территории. 2019. № 1. С. 7–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-ugrozy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossii/viewer>
3. Арапова О.А. Экономическое содержание и место налоговой безопасности в структуре национальной безопасности государства // Контентус. 2016. № 7.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-soderzhanie-i-mesto-nalogovoy-bezopasnosti-v-strukture-natsionalnoy-bezopasnosti-gosudarstva/viewer>
4. Смоленцева Е.В. Налоговая безопасность как составная часть финансовой безопасности страны // Успехи современной науки и образования. 2017. Т. 3. № 2. С. 175–177.
URL: https://www.modernsciencejournal.org/release/2017/USNO_2017_2_3_tom.pdf
5. Слесаренко Е.В., Шевелева О.Б. К вопросу о понятии и критериях оценки уровня безопасности налогово-бюджетной сферы региона // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2019. № 6. С. 258–267.
URL: <https://doi.org/10.21295/2223-5639-2019-6-258-267>
6. Голик Е.Н. Налоговые риски и налоговое бремя в системе обеспечения экономической безопасности России, их взаимосвязь и динамика // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2017. № 10. С. 36–41. URL: http://www.journal-nio.com/images/pdf2017/10_89.pdf
7. Бугаева Т.Н. Бюджетно-финансовая безопасность как основа устойчивого развития региона // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 2. С. 41–48.
URL: http://fbi.cfuv.ru/wp-content/uploads/2019/11/41-48_%D0%91%D1%83%D0%B3%D0%B0%D0%B5%D0%B2%D0%B0-%D0%A2.%D0%9D..pdf
8. Слепнева Ю.В. Налоговая безопасность: сущность и факторы, ее определяющие на уровне региона // Наука и бизнес: пути развития. 2017. № 1. С. 40–45. URL: [http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/67/sb-1\(67\)-2017-main.pdf](http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/67/sb-1(67)-2017-main.pdf)
9. Украинцев В.Б., Лепетикова И.Ю., Васнева Е.В. Проблемные аспекты экономической безопасности и оптимизация процессов налогообложения в целях совершенствования экономической безопасности страны // Наука и образование:

- хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. № 1. С. 36–38.
10. *Пицук И.Л., Вдовина А.А.* Угрозы экономической безопасности Российской Федерации в налоговой сфере // Ученые заметки ТОГУ. 2018. Т. 9. № 1. URL: http://pnu.edu.ru/media/ejournal/articles-2018/TGU_9_93.pdf
 11. *Троянская М.А.* Теоретические основы возникновения налоговой задолженности // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2018. № 2. С. 27–37. URL: <https://jem.dvfu.ru/index.php/jem/article/view/326>
 12. *Мороз В.В.* Анализ работы налоговых органов по взысканию налоговой задолженности за 2016 год // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2017. № 2. С. 203–206. URL: http://risk-online.ru/archive/2017/02/RISK_02_17.pdf
 13. *Попова Г.Л.* Факторы формирования задолженности по налогам и сборам, пени и налоговым санкциям: анализ и оценка // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 9. С. 36–47. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-formirovaniya-zadolzhennosti-po-nalogam-i-sboram-peni-i-nalogovym-sanktsiyam-analiz-i-otsenka/viewer>
 14. *Бондарь О.А.* Методы измерения совокупной налоговой задолженности и уровня собираемости налогов и сборов // Сибирская финансовая школа. 2017. № 6. С. 47–50. URL: https://journal.safbd.ru/ru/issues/2017-no6-125-noyabr-dekabr_article_47-50
 15. *Мардеян Н.А., Плиева А.Р.* Роль налога на добавленную стоимость в бюджетной системе Российской Федерации // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К.Л. Хетагурова. 2019. № 3. С. 121–130. URL: <https://doi.org/10.29025/1994-7720-2019-3-121-130>
 16. *Калачева О.С., Вихлянцева Н.А.* Анализ налоговых задолженностей перед бюджетной системой Российской Федерации, мероприятия по предупреждению налоговой преступности // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 1. С. 85–88. URL: <http://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/138/article-138-1792.pdf>
 17. *Низамова А.А., Конвисарова Е.В.* Проблемы взыскания недоимок по налогам и сборам // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 4. Ч. 6. С. 1171–1177. URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=9155>
 18. *Белуsoва С.Н.* Задолженность по налогам и сборам в России как угроза экономической безопасности государства // Известия Юго-Западного государственного университета. Сер.: Экономика. Социология. Менеджмент.

2016. № 2. С. 142–147.

URL: https://swsu.ru/izvestiya/serieeconom/archiv/2_2016.pdf

19. Боташева Ф.Б. Проблемы урегулирования налоговой задолженности // Вестник евразийской науки. 2019. Т. 11. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-uregulirovaniya-nalogovoy-zadolzhennosti/viewer>
20. Balatsky E.V., Ekimova N.A. The Impact of Tax Reforms on the Behaviour of Economic Agents (Indirect Taxation in Russia and the USA). *Journal of Tax Reform*, 2019, vol. 5, no. 2, pp. 129–147. URL: <https://journals.urfu.ru/index.php/jtr/article/view/4028>
21. Орехова А.А., Якимова В.А. Выявление факторов, влияющих на уровень налоговой задолженности в Дальневосточном федеральном округе // Вестник Амурского государственного университета. Сер.: Естественные и экономические науки. 2019. № 87. С. 113–118. URL: <https://vestnik.amursu.ru/archive/2019/87/vyyavlenie-faktorov-vliyayushhih-na-uroven-nalogovoj-zadolzhennosti-v-dalnevostochnom-federalnom-okruge/>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

TAX DEBT AS A THREAT TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FAR EAST

Vilena A. YAKIMOVA ^{a,*}, Anna A. OREKHOVA ^b

^a Amur State University (AmSU),
Blagoveshchensk, Amur Oblast, Russian Federation
vilena_yakimova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-5866-5652>

^b Amur State University (AmSU),
Blagoveshchensk, Amur Oblast, Russian Federation
orekhanna@gmail.com
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 32/2020

Received 27 January 2020

Received in revised form
12 February 2020

Accepted 27 February 2020

Available online

28 May 2020

JEL classification: H30,
P43, R11

Keywords: tax debt, tax
revenue, tax security,
formation of tax debt,
ranking of regions

Abstract

Subject. The article addresses the tax liabilities of taxpayers registered in the subjects of the Far Eastern Federal District, which should be paid to the consolidated budget of the Russian Federation, as well as the factors of the said debt growth.

Objectives. Our aim is to assess the level of tax debt of regions of the Russian Far East and identify the correlation between the factors and the amount of tax debt.

Methods. The study rests on methods of analysis, generalization, grouping, systematization, and the correlation and regression analysis.

Results. We analyzed the level of tax debt for the entire Far Eastern Federal District and by region, identified factors affecting the growth of tax debt therein. The paper assesses the structure of tax debt by type of taxes and activity of debtors. The unveiled factors may help control changes in the size of tax debt in the Russian Far East and develop effective measures to improve the debt collection.

Conclusions. The study shows that there is an increase in the tax debt in the regions of the Russian Far East, in the VAT in particular. The factor analysis revealed that the volume of sales of wholesale enterprises, investment in fixed capital, the consumer price index have the largest impact on the amount of tax debt.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Yakimova V.A., Orekhova A.A. Tax Debt as a Threat to the Economic Security of the Russian Far East. *Financial Analytics: Science and Experience*, 2020, vol. 13, iss. 2, pp. 216–242. <https://doi.org/10.24891/fa.13.2.216>

References

1. Okun' A.S., Vasyuta E.A. [Tax debt as a threat to the financial security of the State: Methodological considerations]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2016, no. 1, pp. 98–115.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-zadolzhennost-kak-ugroza-finansovoy-bezopasnosti-gosudarstva-metodologicheskii-aspekt/viewer> (In Russ.)

2. Uskova T.V. [The key threats to Russia's economic security]. *Problemy razvitiya territorii = Problems of Territory's Development*, 2019, no. 1, pp. 7–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-ugrozy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossii/viewer> (In Russ.)
3. Arapova O.A. [Economic content and place of tax security in the national security structure of the State]. *Kontentus*, 2016, no. 7. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-soderzhanie-i-mesto-nalogovoy-bezopasnosti-v-strukture-natsionalnoy-bezopasnosti-gosudarstva/viewer>
4. Smolentseva E.V. [Tax Security as Part of Financial Security of the Country]. *Uspekhi sovremennoi nauki i obrazovaniya = Success of Modern Science and Education*, 2017, vol. 3, no. 2, pp. 175–177.
URL: https://www.modernsciencejournal.org/release/2017/USNO_2017_2_3_tom.pdf (In Russ.)
5. Slesarenko E.V., Sheveleva O.B. [To the Question of the Concept and Criteria of Assessing the Level of Security of Regional Fiscal Sphere]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2019, no. 6, pp. 258–267. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21295/2223-5639-2019-6-258-267>
6. Golik E.N. [Tax Risks and Tax Burden in the System of Economic Security of Russia, Their Interaction and Dynamics]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie = Science and Education: Economy and Economics; Entrepreneurship; Law and Administration*, 2017, no. 10, pp. 36–41.
URL: http://www.journal-nio.com/images/pdf2017/10_89.pdf (In Russ.)
7. Bugaeva T.N. [Budget and Fiscal Security as the Basis for Sustainable Development of the Region]. *Nauchnyi vestnik: finansy, banki, investitsii = Scientific Bulletin: Finance, Banks, Investments*, 2019, no. 2, pp. 41–48.
URL: http://fbi.cfuv.ru/wp-content/uploads/2019/11/41-48_%D0%91%D1%83%D0%B3%D0%B0%D0%B5%D0%B2%D0%B0-%D0%A2.%D0%9D..pdf (In Russ.)
8. Slepneva Yu.V. [Tax Safety: Essence and Factors at the Regional Level]. *Nauka i biznes: puti razvitiya = Science and Business: Ways of Development*, 2017, no. 1, pp. 40–45.
URL: [http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/67/sb-1\(67\)-2017-main.pdf](http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/67/sb-1(67)-2017-main.pdf) (In Russ.)
9. Ukraintsev V.B., Lepetikova I.Yu., Vasneva E.V. [Problematic aspects of economic security and optimization of taxation processes for improving the economic security of the country]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie = Science and Education: Economy and Economics; Entrepreneurship; Law and Administration*, 2020, no. 1, pp. 36–38. (In Russ.)

10. Pitsyuk I.L., Vdovina A.A. [Threats to the Economic Safety of the Russian Federation in the Tax Sphere]. *Uchenye zametki TOGU*, 2018, vol. 9, no. 1. (In Russ.)
URL: http://pnu.edu.ru/media/ejournal/articles-2018/TGU_9_93.pdf
11. Troyanskaya M.A. [Theoretical bases of occurrence of tax debts]. *Izvestiya Dal'nevostochnogo federal'nogo universiteta. Ekonomika i upravlenie = Bulletin of the Far Eastern Federal University. Economics and Management*, 2018, no. 2, pp. 27–37.
URL: <https://jem.dvfu.ru/index.php/jem/article/view/326> (In Russ.)
12. Moroz V.V. [Analysis of the work of tax authorities to recover tax debts for 2016]. *RISK: Resursy, Informatsiya, Snabzhenie, Konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2017, no. 2, pp. 203–206.
URL: http://risk-online.ru/archive/2017/02/RISK_02_17.pdf (In Russ.)
13. Popova G.L. [Factors of formation of debts on taxes and levies, fines and tax penalties: Analysis and evaluation]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2015, no. 9, pp. 36–47.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-formirovaniya-zadolzhennosti-po-nalogam-i-sboram-peni-i-nalogovym-sanktsiyam-analiz-i-otsenka/viewer> (In Russ.)
14. Bondar' O.A. [Methods of measurement of cumulative tax debt and level of collecting of taxes and fees]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2017, no. 6, pp. 47–50. URL: https://journal.safbd.ru/ru/issues/2017-no6-125-noyabr-dekabr_article_47-50 (In Russ.)
15. Mardeyan N.A., Plieva A.R. [The Role of Value Added Tax in the Budget System of the Russian Federation]. *Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta imeni K.L. Khetagurova = Bulletin of the North Ossetian State University named after K.L. Khetagurov*, 2019, no. 3, pp. 121–130. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.29025/1994-7720-2019-3-121-130>
16. Kalacheva O.S., Vikhlyantseva N.A. [Analysis of Tax Debts to the Budget System of the Russian Federation, Measures for Prevention of Tax Crime]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa = Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute*, 2017, no. 1, pp. 85–88.
URL: <http://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/138/article-138-1792.pdf> (In Russ.)
17. Nizamova A.A., Konvisarova E.V. [Problems of Punishment for Arrears on Taxes and Fees]. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy = International Journal of Applied and Fundamental Research*, 2016, no. 4, part 6, pp. 1171–1177. URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=9155> (In Russ.)
18. Belousova S.N. [Debt on Taxes and Collections in Russia, as Threat of Economic Security of the State]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Economy.*

Sociology. Management, 2016, no. 2, pp. 142–147.

URL: https://swsu.ru/izvestiya/serieconom/archiv/2_2016.pdf (In Russ.)

19. Botasheva F.B. [The problem of settlement of tax debts]. *Vestnik evraziiskoi nauki = The Eurasian Scientific Journal*, 2019, vol. 11, no. 3.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-uregulirovaniya-nalogovoy-zadolzhennosti/viewer> (In Russ.)

20. Balatsky E.V., Ekimova N.A. The Impact of Tax Reforms on the Behaviour of Economic Agents (Indirect Taxation in Russia and the USA). *Journal of Tax Reform*, 2019, vol. 5, no. 2, pp. 129–147. URL: <https://journals.urfu.ru/index.php/jtr/article/view/4028>

21. Orekhova A.A., Yakimova V.A. [Identification of factors affecting the level of tax debt in the Far Eastern Federal District]. *Vestnik Amurskogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Estestvennye i ekonomicheskie nauki = Bulletin of Amur State University. Series: Natural and Economic Sciences*, 2019, no. 87, pp. 113–118.

URL: <https://vestnik.amursu.ru/archive/2019/87/vyyavlenie-faktorov-vliyayushhih-na-uroven-nalogovoj-zadolzhennosti-v-dalnevostochnom-federalnom-okruge/> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.