***Колісник Анна Сергіївна***

*доктор філософії, молодший науковий співробітник*

*НДІ правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України*

**ПОДАТКОВА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ**

У межах цієї публікації автором зосереджено увагу на розгляді податкової безпеки як складової безпеки держави. Наголошено, що забезпечення податкової безпеки пов’язано із забезпеченням балансу інтересів уповноваженої та зобов’язаної сторін податкових правовідносин. За наявності відповідного балансу між публічними та приватними інтересами у податковому регулюванні можна вести мову про відповідний збалансований захист інтересів всіх учасників податкових відносин. Констатовано, що важливого значення для забезпечення податкової безпеки країни набуває рівень інформаційної безпеки (забезпечення захисту податкової інформації).

**Ключові слова:** баланс публічних та приватних інтересів, економічна безпека, інформаційна безпека, податкова безпека, податкова інформація.

***Kolisnyk Anna***

*PhD, Junior Researcher of the Research Institute of Providing Legal Framework for the Innovate Development of NALS of Ukraine*

**TAX SECURITY AS A COMPONENT OF THE STATE'S ECONOMIC SECURITY**

Within this publication, the author focuses on the consideration of tax security as a component of state security. It is emphasized that ensuring tax security is related to ensuring the balance of interests of the authorized and obligated parties to the tax relationship. If there is an appropriate balance between public and private interests in tax regulation, we can talk about an appropriate balanced protection of the interests of all participants in tax relations. It is stated that the level of information security (ensuring the protection of tax information) is becoming important for ensuring the tax security of the country.

**Keywords:** balance of public and private interests, economic security, information security, tax security, tax information.

Економічна безпека, її складові, ознаки та засоби забезпечення вже неодноразово була предметом наукових досліджень. Разом із цим, на наш погляд, в сучасних умовах ці питання набули ще більшої актуальності. Зокрема, це пов’язано як з військовою агресією РФ проти України, так і з євроінтеграційними процесами нашої держави, що обумовлює трансформацію багатьох сфер життєдіяльності суспільства. У наукових колах існують різні визначення економічної безпеки, як вбачається вона полягає у забезпеченні такого стану її фінансової, грошово-кредитної, валютної, банківської, бюджетної та податкової систем, який би характеризувався збалансованістю, стійкістю до зовнішніх та внутрішніх негативних впливів, здатністю забезпечити ефективне функціонування національної економічної системи та її економічне зростання [1, с. 31]. З огляду на наведене, можемо констатувати, що однією зі складових економічної безпеки виступає податкова безпека.

На переконання І. О. Цимбалюк, податкова безпека – це такий стан податкової сфери держави, для якого характерним є захищеність інтересів суб’єктів податкових відносин, стійкість і економічна незалежність податкової системи, що проявляється у стабільності податкового законодавства; здатності податкової системи до розвитку і вдосконалення, спроможності своєчасного виявлення та запобігання потенційних загроз у сфері оподаткування та здатності системи оподаткування в повній мірі реалізовувати усі функції податків як фіскальної, так і регулюючої та соціальної з метою максимального узгодження інтересів держави та платників податків [4, с. 18].

Дещо інакше підходить до визначення податкової безпеки В. Я. Чугунов. Так, науковець зазначає, що податкова безпека становить собою такий стан національного податкового простору, при якому досягається збалансування фіскальних потреб уряду та економічних інтересів платників податків і зборів у коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Сутність податкової безпеки держави полягає у достатньому фінансовому забезпеченні податковими надходженнями виконання державою основних і додаткових функцій на загальнодержавному, регіональному та місцевому рівнях на базі виваженої податкової політики, яка не перешкоджає розвитку і покращанню бізнес-середовища, що надає можливість створювати умови для стабільного та збалансованого соціально-економічного розвитку країни [5, с. 40]. Такий підхід вважається доволі конструктивним, зважаючи на те, що основне призначення податкової системи та одна з функцій податку полягають у наповненні дохідних частин бюджетів різних рівнів (фіскальна).

Крім того, позначимо, що дійсно у цьому сенсі важливе значення відіграє податкова політика, а точніше, ті напрямки, які обирає держава як ключові на відповідний проміжок часу. Особливо важливого значення це набуває в умовах економічної нестабільності, яка може бути викликана різними чинниками. Наразі в Україні така ситуація має місце у зв’язку з воєнною агресією Російської Федерації проти нашої держави.

А. М. Соколовська з цього приводу наголошує, що формування податкової політики в умовах нестабільності – це спроможність використання податків для балансування між виконанням завдань фіскальної консолідації та створенням умов для економічного зростання [3, с. 44]. Наведені міркування мають певний сенс. Так, на підставі аналізу низки нормативно-правових актів, прийнятих Верховною Радою України з 24 лютого 2022 року й дотепер ми бачимо, що держава проявляє певну гнучкість у регулюванні податкових відносин в умовах воєнного стану – впроваджує певні преференції для того, аби бізнес міг працювати в таких складних умовах, сплачувати податки та втримувати економіку держави. Правильно ж обрана податкова політика дозволяє забезпечити податкову безпеку належним чином.

На підставі аналізу статистичних та аналітичних даних фахівцями доведено, що ще у 2014 році, коли Російською Федерацією було окуповано Донбас та АРК Крим, податкова безпека Донбасу та держави загалом зазнала безпрецедентних раніше загроз через порушення цілісності фіскального простору. Оцінка податкових втрат є вагомою складовою підрахунку сукупних збитків від збройної військової агресії РФ. Наразі, коли війна в Україні є повномасштабною, податкові втрати будуть значно більшими. Наведене ще раз підкреслює важливість правильно обраного вектору податкової політики держави в особливий правовий період для забезпечення податкової безпеки.

Логічними, на наше переконання, є міркування науковців, які акцентують увагу на тому, що з метою зміцнення бюджетної та податкової безпеки необхідно вдосконалювати координацію бюджетної, податкової та монетарної політики в частині забезпечення своєчасного наповнення дохідної частини бюджету країни, оперативного здійснення видатків за дотримання проголошеного значення офіційного показника інфляції протягом певного визначеного періоду часу. Дискреційна політика податкового регулювання має скорочувати розриви між реальними та номінальними податковими надходженнями, а монетарна політика – через посилення інституційної спроможності Національного банку України, реалізовуючи режим інфляційного таргетування, повинна сприяти їх скороченню. Зазначене дасть змогу мінімізувати негативні наслідки ефекту Олівера – Танзі, максимально наблизити показники номінальної вартості податкових надходжень бюджету країни до реальної, посилити дієвість монетарних, бюджетних та податкових інструментів у системі економічного регулювання, що сприятиме соціально-економічному розвитку країни [5, с. 38].

Для зміцнення податкової безпеки держави доцільним є посилення функціональних спроможностей протидії ухиленню від оподаткування (передусім через офшорні схеми, конвертаційні центри, порушення митних правил, незаконне виробництво та зловживання спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності); удосконалення механізмів виявлення, оцінки та моніторингу фіскальних ризиків у частині упередження виникнення новоствореного податкового боргу; упорядкування діючих та надання нових податкових пільг, які сприятимуть становленню інвестиційно-інноваційної моделі економіки; розширення сервісних функцій при здійсненні податкового адміністрування; підвищення довіри до фіскальних інституцій; забезпечення дієвого моніторингу ефективності фіскальних органів інститутами громадянського суспільства; забезпечення передбачуваності у розвитку податкової політики; підвищення транспарентності при формуванні та використанні податкових надходжень бюджету країни.

Як вбачається, важливість податкової безпеки важко переоцінити. З огляду на наведене, можемо констатувати, що податкова безпека – це: (1) стан економіки; (2) захист податкових інтересів від податкових ризиків; (3) гарантії надходження податкових платежів навіть у несприятливих економічних умовах. В цій ситуації доцільно акцентувати увагу на тому, що забезпечення податкової безпеки пов’язано із забезпеченням балансу інтересів уповноваженої та зобов’язаної сторін податкових правовідносин. За наявності відповідного балансу між публічними та приватними інтересами у податковому регулюванні можна вести мову про відповідний збалансований захист інтересів всіх учасників податкових відносин.

У цьому контексті важливого значення також набуває інформаційна безпека. Зокрема, йдеться про забезпечення безпеки тієї інформації, яку надають платники податків до контролюючих органів. Йдеться про податкову інформацію, що становить собою сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб’єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) [2, ст. 16]. Зазначимо, що інформаційна безпека виступає своєрідним фундаментом для того, аби реалізовувати економічну, фінансову безпеку держави. Особливо це питання актуалізується в умовах надзвичайного та/або воєнного стану.

Підбиваючи певні підсумки, позначимо, що все вищевказане стосується, перш за все, забезпечення публічного інтересу у податковому регулюванні, такий підхід в умовах воєнного часу є цілком зрозумілим та обґрунтованим, однак, не зважаючи на це, приватні інтереси також мають бути забезпечені і це може бути здійснено шляхом встановлення співмірного податкового навантаження, зважаючи на обставини воєнного часу, спрощення податкового адміністрування тощо.

**ЛІТЕРАТУРА**

1. Економічна безпека України: сутність і напрямки забезпечення: монографія / В. Т. Шлемко, І. Ф. Бінько. Київ: НІСД, 1997. 144 с.

2. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#n110.

3. Соколовська А. М. Формування податкової політики в умовах невизначеності. *Фінанси України*. 2012. № 11. С. 44–51.

4. Цимбалюк І. О. Податкова безпека в системі фінансової безпеки держави. *Стратегічне управління національним економічним розвитком*: монографія: в 2 т. / ред. О. В. Кендюхова. Донецьк: ДВНЗ «ДонНТ», 2013. Т. 2. С. 13–23.

5. Чугунов І., Нікітішин А., Податкова безпека держави. *Вісник КНТЕУ*. 2019. № 4. С. 31–41.

**REFERENCES**

1. V. T. Shlemko, I. F. Binko. Economic security of Ukraine: essence and directions of provision. Kyiv: NISD, 1997. 144 p. [in Ukrainian].

2. On information: Law of Ukraine № 2657-XII (1992, October 02). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#n110 [in Ukrainian].

3. Sokolovska A. M. (2012). Formation of tax policy in conditions of uncertainty. *Finansy Ukrainy*, 11, 44–51 [in Ukrainian].

4. Tsymbaliuk I. O. (2013). Tax security in the system of financial security of the state. *Stratehichne upravlinnia natsionalnym ekonomichnym rozvytkom: Donetsk: DVNZ «DonNT»*, Vol. 2, 13–23 [in Ukrainian].

5. Chuhunov I., Nikitishyn A. (2019). Tax security of the state. *Visnyk KNTEU*, 4, 31–41 [in Ukrainian].