

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации

Налоговое администрирование: сущность и проблемы

Подворотова Дарья Михайловна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: mandarinka0311@mail.ru

Налог - это, безусловно, основная форма дохода государственного бюджета страны. Доходы, как совокупность находящихся в бюджете государства средств, обеспечивают формирование материальной базы для выполнения его основных функций. В связи с этим, всестороннее развитие государства предполагает объективную необходимость в существовании и развитии налогов, полный и устойчивый сбор которых обеспечивает стабильность финансовой системы государства. Как правило, решение этой задачи связывается с налоговым администрированием.

На сегодняшний день отсутствует единое понятие налогового администрирования, так как данная категория является сложной и многоплановой. Чаще всего принято рассматривать налоговое администрирование в трёх следующих аспектах:

а) *Юридический аспект*, в рамках которого налоговое администрирование - это деятельность органов власти по контролю над исполнением налогового законодательства, а также привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.

б) *В управленческом аспекте* налоговое администрирование есть процесс управления, напрямую связанный с осуществлением налогового контроля.

с) *В финансовом аспекте* налоговое администрирование представляет собой деятельность государственных органов власти по обеспечению полноты сбора налоговых платежей в государственный бюджет[1].

Объединив все выше рассмотренные аспекты, можно определить налоговое администрирование, как деятельность исполнительно-распорядительного типа, осуществляемая органами государственного управления (прежде всего, налоговыми органами) и направленная на повышение эффективности функционирования налоговой системы путем организации процесса полного и своевременного сбора налогов, проведения налогового контроля, а также привлечения к ответственности физических и юридических лиц за налоговые правонарушения.

Целью налогового администрирования является достижение максимально возможного эффекта для бюджетной системы в отношении налоговых поступлений при минимально возможных затратах, в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля.

В качестве основных функций налогового контроля на сегодняшний день выделяют следующие четыре функции:

- *Функция налогового планирования*, которая осуществляется финансовыми и налоговыми органами. Основная задача налогового планирования заключается в определении объема финансовых ресурсов, изымаемых для формирования доходной части бюджетов всех уровней, исходя из их потребностей. Выделяют стратегическое (долгосрочное) планирование и оперативное (текущее) планирование.
- *Функцию налогового контроля* реализуют налоговые органы, а в предусмотренных Налоговым Кодексом случаях также таможенные органы и органы внутренних дел. Основной целью налогового контроля является обеспечение такого уровня налогового процесса, при котором исключаются или сводятся к минимуму нарушения законо-

дательства о налогах и сборах, а также выявление и предупреждение этих нарушений. Налоговый контроль проводится в нескольких формах, основными из которых являются налоговые проверки; учет налогоплательщиков; оперативно-бухгалтерский учет налоговых поступлений.

- *Функцию налогового регулирования* реализуют финансовые, налоговые, а в некоторых случаях и таможенные органы. Налоговое регулирование - это процесс воздействий на участников экономического пространства, осуществляемый через систему налогов и налогообложения и направленный на достижение компромисса между фискальными интересами государства и экономическими интересами налогоплательщиков. Примером реализации данной функции являются предоставление инвестиционного налогового кредита, снижение размера налоговой ставки, реструктуризация задолженности и т.п.
- *Функция принуждения* реализуется налоговыми, таможенными и органами внутренних дел. Главная цель принуждения - обеспечить обязательность исполнения всеми субъектами налогового законодательства. Основными формами принуждения являются административная, уголовная и налоговая ответственности, применяемые в качестве наказания за нарушение законодательства [2].

Налоговое администрирование — наиболее социально выраженная сфера управленческих действий. Слаженно работающее и эффективно функционирующее налоговое администрирование обеспечивает динамичное развитие экономики страны и создает благоприятную социальную обстановку. Так, например, успешное налоговое администрирование способствует максимальному выводу экономики из теневого сектора, улучшению инвестиционного климата, а также сокращению объема издержек физических и юридических лиц при исполнении ими своих налоговых обязанностей.

В противном случае, недостаточная действенность налогового администрирования, в первую очередь, приводит к снижению объемов налоговых поступлений в бюджет и увеличению вероятности налоговых правонарушений, а вдобавок к нарушению баланса в межбюджетных отношениях регионов с федеральным центром и обострению социальной напряженности в стране [3].

В последнее время довольно активно обсуждаются недостатки и проблемы налогового администрирования в России. К основным проблемам в данной области стоит отнести:

1. *Несовершенство налогового законодательства.* Как уже отмечалось ранее, одним из важнейших направлений деятельности налоговых органов в области налогового администрирования является контроль за соблюдением установленного законодательства всеми участниками налогового процесса. Однако совокупность правовых норм, регулирующих налоговые отношения, является довольно громоздкой и трудной для применения. Кроме того, налоговое законодательство слишком неустойчиво и в некоторой степени противоречит экономическим реалиям. В связи с этим, его использование становится трудоемким и значительно усложняет отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов. Также стоит отметить, что существующие недочеты налогового законодательства приводят к формированию и успешному функционированию так называемых «налоговых схем по минимизации».

2. *Проблемы организационного характера.* В современных условиях рыночной экономики для эффективного выполнения функций налогового администрирования государственными органами необходимо рациональное сочетание следующих факторов:

- активное использование информационных технологий, позволяющих переводить многие проводимые процедуры в электронный формат;
- наличие высококвалифицированных сотрудников;
- скоординированная работа уполномоченных ведомств по обмену данными с налоговыми органами.

Безусловно, отмечается наличие всех вышеперечисленных факторов в процессе осуществления налогового администрирования, но в их отношении также существуют серьезные проблемы. Так, например, процедуры внедрения и использования информационных технологий в процессе администрирования сейчас проводятся на высоком уровне, однако в данных информационных системах довольно часто присутствуют грубые нарушения и неточности, что приводит к недовольству налогоплательщиков.

Что касается высококвалифицированных кадров, то с каждым годом отмечается увеличение числа налогоплательщиков, встающих на учет, а также рост количества проводимых налоговых проверок. В результате данных изменений возникает необходимость расширения штата налоговых сотрудников. К сожалению, данные потребности в персонале не всегда удовлетворяются в соответствующих масштабах, что приводит к увеличению трудовой нагрузки на работников и, как следствие, снижению эффективности налогового администрирования.

Кроме того, в настоящее время существуют пробелы при осуществлении обмена данными между государственными органами и налоговыми инспекциями. Так, происходят сбои или задержки при передаче данных с органов внутренних дел (паспортных столов, миграционной службы, ГИБДД) в налоговые органы, в результате чего налогоплательщики несколько лет могут получать уведомления об уплате транспортного налога на проданный автомобиль или квитанцию не на свое имя или не по месту жительства [1].

3. *Многочисленные схемы минимизации налогообложения и обширные объемы теневого сектора экономики.* Решение выдвинутой проблемы рассматривается уже на протяжении многих лет. Однако на данный момент огромное количество вопросов касающихся проблематики незаконной налоговой оптимизации остается актуальным. Современные реалии таковы — доля теневой экономики в регионах колеблется в пределах 20—50 % валового регионального продукта в зависимости от структуры экономики. Быстрые темпы развития рыночной экономики требуют создания соответствующей системы налогового администрирования, дающей возможность успешно бороться с теневой экономикой, коррупцией, экономическими и налоговыми правонарушениями, обеспечивающей при этом результативную реализацию функций налогов [4].

4. *Проблемы социально-психологического характера.* Данная проблема обусловлена низким уровнем налоговой культуры россиян, которые склонны к скрытию своего имущества и реальных доходов для минимизации уплачиваемых налогов, их экономической неграмотностью как налогоплательщиков. Вместе с тем, при осуществлении проверок или просто при взаимодействии с налогоплательщиками со стороны представителей налоговых органов также нередко отмечается проявление грубости, подозрительности и предвзятости в отношении налогоплательщиков. Кроме того, процветающая коррупция в органах налогового контроля лишь усугубляет ситуацию.

Таким образом, быстрые темпы развития рыночной экономики требуют создания соответствующей системы налогового администрирования, дающей возможность успешно бороться с теневой экономикой, коррупцией, экономическими и налоговыми правонарушениями, обеспечивающей при этом эффективную реализацию функций налогов. Однако существующая в России система налогового администрирования не имеет возможность

быстро и качественно реагировать на изменения, которые происходят в реальном секторе экономики страны. Те формы и методы налогового контроля, которые сегодня существуют, теряют свою рентабельность.

В связи с этим, управление и всестороннее развитие системы государственного налогового администрирования требует к себе более взвешенного научного подхода, основанного не только на историческом и научном опыте, но и принимающего во внимание постоянно меняющуюся как внутреннюю, так и внешнюю среду, которая оказывает постоянное влияние на развитие экономических и социальных аспектов развития российского общества.

Источники и литература

- 1) Куклина Т. В. Налоговое администрирование в РФ: сущность, принципы и основные проблемы. [Электронный ресурс] URL: <http://sun.tsu.ru/mminfo/000063105/329/image/329-179.pdf>
- 2) Бутенко Л.А., Курочкина И.П., Минашкин В.Г., Солярик М.А., Шувалов А.Е., Шувалова Е.Б. Проблемы налогового администрирования в Российской Федерации: монография / под ред. д.э.н., проф. Шуваловой Е.Б. – М.: МЭСИ, 2012. – С. 187
- 3) Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие/А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-544 с.
- 4) Тойшева О. А. Налоговое администрирование, основные проблемы, пути их решения / О. А. Тойшева, И. Д. Ермоленко. [Электронный ресурс] URL: <http://sibac.info/index.php/2009-07-01-10-21-16/6208-2013-02-04-16-27-07>