

*Гаджибек В. П., к.э.н.,
доцент кафедры экономики и управления
e-mail: viktoriya.gadzhibek@vvsu.ru*

*Поповская М. С., студент
e-mail: secret_file-5@mail.ru*

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Россия, Владивосток*

Налоговое администрирование в РФ и пути повышения его эффективности

Tax administration in the Russian Federation and ways to increase its effectiveness

Аннотация. В настоящее время происходит активная трансформация социально-экономического положения РФ, которая сопровождается модернизацией основных государственных институтов. Это происходит благодаря эффективной системе организации государственных расходов, а, соответственно, доходов, их обеспечивающих. В РФ основными доходами бюджета являются налоговые платежи, их поступление в бюджет осуществляется благодаря системе налогового администрирования. В статье проведено исследование актуальной для современной налоговой отрасли темы налогового администрирования в РФ. В работе проведен анализ становления и основных этапов развития процедуры налогового администрирования в РФ. В статье приводятся наиболее распространенные в академической литературе определения «налогового администрирования». Проводится анализ современного состояния контрольных функций и полномочий налоговых органов РФ. Были определены периоды институционализации налогового администрирования в РФ. Выделены основные принципы оценки эффективности налогового администрирования, основным из которых является снижение уровня налоговой преступности. Разработаны предложения по дальнейшему развитию налогового администрирования в РФ, учитывающие сложившуюся теорию и практику налогообложения в стране. В работе основной акцент сделан на то, что налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, призванная к защите государственных интересов.

Ключевые слова: налоговое администрирование, миссия Федеральной налоговой службы России (ФНС России), принципы налогового администрирования, основные функции и задачи налогового администрирования, основные направления работы налоговых органов РФ, Налоговый кодекс, налог на добавленную стоимость, собираемость налогов.

Abstract. Currently, there is an active transformation of the socio-economic situation of the Russian Federation, which is accompanied by the modernization of the main state institutions. This is due to an effective system of organizing government spending, and, accordingly, the revenues that provide them. In the Russian Federation, the main budget revenues are tax payments; they are paid to the budget through the tax administration system. The article contains a study of the topic of tax administration in the Russian Federation relevant to the modern tax industry. The paper analyzes the formation and main stages of development of the tax administration procedure in the Russian Federation. The article provides the most common definitions of "tax administration" in the academic literature. The analysis of the current state of the control functions and powers of the tax authorities of the Russian Federation. The periods of institutionalization of tax administration in the Russian Federation were determined. The basic principles of assessing the effectiveness of tax administration are identified, the main of which is the reduction in the level of tax crime. Proposals have been developed for the further development of tax administration in the Russian Federation, taking into account the current theory and practice of taxation in the country. The main emphasis in the work is that tax administration is a dynamically developing tax relations management system designed to protect state interests.

Keywords: tax administration, mission of the Federal Tax Service of Russia (FTS of Russia), principles of tax administration, main functions and tasks of tax administration, main directions of work of tax authorities of the Russian Federation, Tax Code, value added tax, tax collection.

На данный момент Россия занимает 130-е место из 178 стран мира по качеству налоговой системы, а по времени, затрачиваемому на налоговое администрирование, - 151-е место. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года направлена на достижение лидирующих позиций по всем направлениям развития. Важная роль в достижении этой цели отводится налоговому администрированию, которое способно обеспечить реализацию намеченных программ при стабильных налоговых поступлениях в бюджет. Поэтому совершенствование системы налогового администрирования, повышение ее качества - это один из ближайших приоритетов государства.

Проводимая реформа системы налогового администрирования и реализуемая налоговая политика направлены на изменение роли местного налогового контроля в налоговом процессе, повышение его эффективности и результативности, а также заинтересованности работников контролирующих органов в повышении качества налогового администрирования. Эти приоритеты требуют новых научных исследований и целенаправленных конкретных действий в этом направлении, которые обогатят национальную налоговую теорию и практику.

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности проблемы совершенствования налогового администрирования, необходимости поиска новых путей решения этой проблемы, что предопределило цели и задачи исследования.

Целью исследования является анализ системы налогового администрирования в РФ и разработка путей повышения его эффективности.

Задачи исследования:

- провести анализ становления и основных этапов развития процедуры налогового администрирования в РФ;
- изучить наиболее распространенные в академической литературе определения «налогового администрирования»;
- выделить основные принципы оценки эффективности налогового администрирования;
- разработать предложения по дальнейшему развитию налогового администрирования в РФ.

Степень развития проблемы. Проблеме налогового администрирования и связанным с ней теоретическим и практическим вопросам налогообложения уделяется повышенное внимание в отечественной и зарубежной науке. Исследование было проведено на основе работ следующих авторов: Р.Н. Берлизев, К.О. Виноградова, А.В. Брызгалин, О.С. Федорова, М.В. Королёва, А.В. Изотов, В.В. Рощупкина, Е.О. Чижова, Ю.Д. Кузнецова, К.С. Черноусова.

В ходе подготовки работы применялись такие методы научного исследования, как группировка, статистическое наблюдение, сравнительный анализ, классификация, позволившие получить достоверные научные знания и наиболее полно организовать научный поиск для достижения поставленной цели и решения исследовательских задач.

Результаты. Анализ литературы в области налогового администрирования показал, что в настоящее время системное изучение проблем налогового администрирования в нашей стране находится на стадии становления, активно идет процесс накопления материала по данному вопросу, создается основа для дальнейшего изучения и других теоретических и практических разработок. Организационно-методические вопросы еще недостаточно проработаны, недостаточно изучены принципы и методы налогового администрирования, недостаточно изучены направления повышения его качества, вопросы финансового стимулирования эффективности и результативности налогового администрирования и налогового контроля требуют их разработки.

В настоящее время в России налоговое администрирование законодательно не установлено. Анализируя литературу, связанную с налогообложением, авторы пытаются понять суть налогового администрирования. Оно используется в официальных документах, где очень часто управление налогообложением предполагает налоговое администрирование.

Налоговое администрирование, по мнению Р.Н. Берлизева и К.О. Виноградовой включает в себя совокупность методов, приемов и информационных инструментов, органы управления которыми (в том числе налоговое администрирование всех уровней) обеспечивают функционирование налогового механизма и координируют налоговые действия со значительными изменениями в экономике и политике [1].

А.В. Изотова считает, что налоговое администрирование идет полным ходом, система управления налоговыми отношениями координирует деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики [3].

С момента создания российской налоговой системы прошло уже более двух десятилетий, и граждане сейчас начинают понимать, что только эффективная налоговая система отвечает интересам государства. Для того чтобы система была эффективной, используется налоговое администрирование, которое оказывает существенное влияние на экономику страны. Ведь от полноты наполнения федерального бюджета и бюджетов других уровней зависит успешное развитие государства, размер заработной платы бюджетников, социальных выплат и других льгот.

Налоговая администрация может обеспечить разумное бремя для налогоплательщиков, соответствующий контроль со стороны налоговых органов. Это обеспечивает прозрачность и порядок в налогообложении. Для налогоплательщиков предпочтительнее справедливая уплата всех видов налогов и налоговая оптимизация.

Налоговое администрирование - это управление налогообложением, осуществляемое на государственном уровне, то есть администрация обеспечивает организацию исполнения законодательных и нормативных актов, выявляет обстоятельства, препятствующие эффективному функционированию налоговой системы [5].

Для того чтобы определить направления развития налогового администрирования необходимо изучить уровень собираемости налогов.

За 2019 год в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 18,9 трлн. руб., или 7,9%, что на 1,4 трлн. рублей больше, чем в 2018 году. В федеральный бюджет поступило 10,5 трлн. руб. при росте на 7,1%, или 0,7 трлн. рублей больше, чем в 2018 г.

Рост товарооборота продолжается, несмотря на падение цен на нефть на 8,6%, замедление роста оборота НДПИ до +3,4% и введение возвратного акциза для сбалансирования цен на нефтепродукты на внутреннем рынке (возвращено 347 млрд. руб.).

Основной вклад в рост доходов вносят не нефтяные и газовые доходы, доходы которых в консолидированном бюджете Российской Федерации увеличились на 12,4% , а в федеральном бюджете - на 18%:

- НДС - 3,5 трлн. руб. (+ 0,5 трлн. руб., или 16,7%);
- налог на прибыль организаций - 4 трлн. руб. (+ 0,5 трлн. руб., или 13,5%);
- НДФЛ - 3,1 млрд. руб. (+241 млрд. руб., или 8,4%) [2].

Государственные внебюджетные фонды получили 5,6 трлн. руб., или на 9,7%, или на 495 млрд. руб. больше, чем за 2018 год. Это выше динамики заработной платы на 2,5 п. п. Пенсионный фонд получил 4 трлн. руб. при росте на 9%, или 0,4 трлн. руб.

Цифровизация налоговой администрации также повлияла на контрольную работу. В январе-сентябре 2019 года количество выездных проверок сократилось на 34,4% (с 10,9 до 7,1). При этом проверяются только два из 1000

налогоплательщиков, а в малом бизнесе (это 60% налогоплательщиков) - один из 5000.

Сервис ориентирован на добровольное разъяснение налоговых обязательств налогоплательщиков. Доля доходов от аналитической работы за первые девять месяцев выросла до 35% доходов от инструментов анализа по сравнению с 25% в прошлом году. Без налоговых проверок в бюджет поступило дополнительно 90 млрд. руб., что в 1,6 раза больше, чем за девять месяцев 2018 года [4].

Обоснованность мер контроля подтверждается снижением количества жалоб на результаты выездных проверок. За девять месяцев их число почти удвоилось – с 45,4% (с 4,3 тыс. до 2,4 тыс.). Количество споров с компаниями сократилось более чем на 20%.

В то же время долг уменьшается. Отношение долга к доходам (ITD) (международный показатель эффективности долга) за девять месяцев составило 6,4%. Это самый низкий показатель за последние 15 лет. Общий долг сократился на 24 млрд. руб., или на 1,3 %.

Роль согласительной процедуры становится все более важной в процедурах банкротства. Добровольно в бюджет было перечислено 23,8 млрд. рублей, что представляет собой увеличение доходов на 5,1% за девять месяцев 2018 года. По мирным соглашениям, доходы увеличились в 1,7 раза и составили 7 млрд. руб.

Обсуждение. Проанализировав ситуацию по сбору налогов в России, оценив систему налогового администрирования можно предложить некоторые варианты его дальнейшего развития.

План действий включает в себя следующие основные направления развития:

- сокращение времени, необходимого для подготовки и подачи налогоплательщиком налоговой декларации (упрощение форм налоговой декларации);
- совершенствование взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
- сближение налогообложения и бухгалтерского учета (устранение правил, препятствующих использованию правил, аналогичных правилам бухгалтерского учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль);
- улучшение документооборота, в том числе электронного, между организациями и налоговыми органами;
- совершенствование специальных налоговых режимов.

Реализация задач, направленных на совершенствование системы налогового администрирования, должна дать возможность увеличить собираемость налогов; снизить затраты налогоплательщиков на исполнение обязанности по исчислению и уплате налогов, а также затраты государства на осуществление налогового контроля.

Заключение. Представленные направления налоговой политики России в области налогового администрирования возможны только при постепенном реформировании всех элементов существующей системы: законодательства,

менталитета налогоплательщика, процесса автоматизации процедур налогового контроля. Обновление существующих мер налогового администрирования позволит в значительной степени устранить причины коррупции и условия для нарушения профессиональной этики. Только создание полноценно функционирующей налоговой системы, основанной на управленческом потенциале федерального центра, а также налоговых структур, информационных технологий и платформ всех звеньев налоговой системы, является гарантом выполнения возложенных на налоговые органы функций. Кроме того, совершенствование налогового администрирования, являясь одним из основных направлений налоговой политики Российской Федерации, может стимулировать инвестиции в развитие малонаселенных регионов, способствует развитию высокотехнологичных отраслей промышленности, что мотивирует научные исследования и разработки, обеспечивает развитие малого и среднего предпринимательства.

Список источников:

1. Берлизев Р.Н., Виноградова К.О. Совершенствование налогового администрирования в РФ как инструмента управления развитием социально - экономических систем //Динамика взаимоотношений различных областей науки в современных условиях: сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 59-63.
2. Брызгалин А.В., Федорова О.С., Королёва М.В. Новое в налоговом администрировании в 2020 году. Основные изменения в налоговом кодексе РФ в 2020 году 1. Часть I Налогового кодекса РФ в 2019 году. 2. Часть II Налогового кодекса РФ //Налоги и финансовое право. - 2020. - № 1. - С. 10-69.
3. Изотов А.В. Направления повышения эффективности налогового администрирования в РФ //Проблемы и перспективы становления гражданско-правового общества. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. - 2018. - С. 14-16.
4. Рощупкина В.В. Проблемы и перспективы взаимодействия предпринимателей и налоговых органов РФ в контексте цифровизации механизма налогового администрирования //Экономика и предпринимательство. - 2019. - № 5 (106). - С. 222-225.
5. Чижова Е.О., Кузнецова Ю.Д., Черноусова К.С. Проблема налогового администрирования в РФ и пути ее решения //Известия Института систем управления СГЭУ. - 2018. - № 1 (17). - С. 246-250.
6. Султанов Г.С. Приоритетные направления региональной бюджетно-налоговой политики.//Актуальные вопросы современной экономики. - 2017г.- №3. С. 111
7. Вербицкий А.Д., Уксуменко А.А. К вопросу об анализе современной налоговой политики в России. //Актуальные вопросы современной экономики - 2018г. № 3. С. 62-67