

УДК 334.025

Н.Б. Демироглу

Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова,
г. Симферополь, email: n.demiroglu@kipu-rc.ru

МЕХАНИЗМ И СПЕЦИФИКА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Ключевые слова: налоговое администрирование, налог, налогообложение, налоговые органы, налоговый контроль, налоговое регулирование, налоговое планирование.

С целью систематизации элементов налогового администрирования изучена и обобщена его сущность, а также автором дано определение понятия «налоговое администрирование». С учетом результатов проведенного теоретического исследования в работе представлен процесс налогового администрирования, который оценивается с учетом ряда принципов: законности, объективности, единства и эффективности. Также выделены задачи системы налогового администрирования с целью увеличения эффективности работы налоговых органов. Сделаны выводы о необходимости регулирования администрирования налоговой системы и дальнейшего исследования отношений налоговых органов и налогоплательщиков.

N.B. Demiroglu

State Budget Educational Institution of Higher Education of the Republic of Crimea
Crimean Engineering and Pedagogical University the name of Fevzi Yakubov, Simferopol,
email: n.demiroglu@kipu-rc.ru

MECHANISM AND SPECIFICS OF TAX ADMINISTRATION

Keywords: tax administration, tax, taxation, tax authorities, tax control, tax regulation, tax planning.

In order to systematize the elements of tax administration, its essence is studied and generalized, and the author also defines the concept of "tax administration". Taking into account the results of the theoretical research, the paper presents the process of tax administration, which is evaluated on a number of principles: legality, objectivity, unity and efficiency. The tasks of the tax administration system are also highlighted in order to increase the efficiency of the work of tax authorities. Conclusions are drawn about the need to regulate the administration of the tax system and further study the relations between tax authorities and taxpayers.

Налоговое администрирование имеет большое значение для проведения оценки действующей налоговой системы и разработки предложений по ее реформированию и совершенствованию. Правительство получает от налоговых органов большой поток информации, анализ которой позволяет делать выводы об уровне эффективности проводимой налоговой политики.

Цель исследования – систематизировать сущность налогового администрирования с дальнейшим составлением его механизма и выявлением особенностей и специфики проявления в налоговой системе.

Материал и методы исследования

В статье применяются теоретические методы исследования сущности налогового администрирования, его предмета и объек-

та, а также методы абстрагирования, анализа и синтеза, индукции и дедукции с целью формирования налогового механизма.

Материалы для обобщения элементов налогового администрирования использованы с учетом представленных данных Федеральной налоговой службы, а также публикаций отечественных ученых-экономистов.

Результаты исследования и их обсуждение

Процесс налогообложения выступает одним из основных средств государственного регулирования экономических процессов, что обусловило развитие налогового регулирования на основе применения налоговых инструментов в целях влияния государства на хозяйственное поведение налогоплательщика для достижения социально-экономического эффекта.

Таблица 1

Основная терминология понятия «налоговое администрирование»

Автор	Определение
Ляпина Т.М. [3]	процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определёнными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов
Пансков В.Г. [4]	управленческая деятельность государства и местных органов по налоговому планированию, формированию и совершенствованию системы налогов и сборов, контролю за соблюдением налогового законодательства и соблюдением прав и обязанностей участников налоговых отношений
Дадашев А.З., Лобанов А.В. [2]	организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, которая включает совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России
Сушкова И.А. [5]	определяющая часть управления налоговой системой, внутренний фактор ее развития



Рис. 1. Система налогового администрирования



Рис. 2. Механизм налогового администрирования

Именно через налогообложение формируются основы финансирования государственных услуг, которые должны улучшать инвестиционный климат и способствовать достижению других социальных целей. Однако налоговое регулирование может наращивать соответствующие риски, в т.ч. и коррупционные риски из-за непредсказуемости, создавая неопределенность или увеличивать налоговую нагрузку для субъектов хозяйствования.

В современных условиях налогообложение выступает не только средством получения доходов для покрытия расходов на финансирование растущих функций государства, но и средством оживления экономического развития. Налогообложение как средство вли-

яния государства на рыночный механизм регулирования экономики должно стабилизировать государственное регулирование экономики. Налоговое регулирование как составляющая государственного регулирования экономического роста улучшает социальное обеспечение и инвестиционный климат, а также производит минимизацию провалов рынка.

Термин «налоговое администрирование» в последние годы получил широкое распространение в научном, деловом и политическом обороте, ему придается значение одного из основных направлений реализации современной налоговой политики Российской Федерации. Так, существует мнение, что администрирование является динамическим процес-

сом, в процессе которого должно ярко проявляться стремление к отрицанию формализованного подхода [1]. Поэтому для изучения сущности налогового администрирования учтена специфика именно налоговой сферы.

Основные подходы к определению сущности налогового администрирования систематизированы в таблице 1.

С учетом проведенного исследования под налоговым администрированием следует понимать управленческую деятельность налоговых органов, направленную на реализацию механизма начисления и уплаты налогов и сборов с учетом требований законодательства и принципов работы налоговой системы.

Процесс налогового администрирования можно выразить через его предмет, объект и субъект (рисунок 1).

К законодательной основе налогового администрирования относятся:

- Конституция Российской Федерации;
- Международные договоры Российской Федерации налогообложения;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;
- Положение о Федеральной налоговой службе (утверждено постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506) и др.

Налоговое администрирование основывается на совокупности таких принципов, как:

- законность (т.е. подчинение законодательству государства),
- объективность (т.е. обеспечение непредвзятости в отношении налогоплательщиков, а также недопущение каких-либо дискриминационных аспектов),
- единства (что указывает на единство применяемых методов, приемов и инструментов на всей территории государства),
- эффективности (сущность которого заключается в превышении результатов налогового администрирования над затратами на его проведение).

Налоговое администрирование как особая организационно-управленческая деятельность в сфере налоговых отно-

шений находит свое проявление через реализацию функций.

Выделим следующие задачи системы налогового администрирования:

- организация налоговых отношений (законодательное регулирование налоговой системы, определение правовых основ формирования и реализации налоговой политики, организация общего управления в сфере налогообложения, разработка проектов законодательных изменений);
- прогнозирование и планирование налоговых поступлений;
- административное регулирование налоговых отношений (в том числе учет налогоплательщиков, отсрочка и рассрочка налоговых платежей, назначение штрафов, установление налоговых компромиссов, рассмотрение жалоб налогоплательщиков);
- консультативная работа (массово-разъяснительная деятельность, предоставление налоговых консультаций в индивидуальных случаях, толкование налогового законодательства);
- налоговый контроль (контроль за исполнением налогового законодательства, широкое использование методов косвенного контроля, разработка мер по противодействию уклонению и избеганию налогообложения, а также профилактика налоговых правонарушений);
- администрирование налогового долга (учет налогового долга, принятие мер по взысканию налогового долга, включая арест имущества должника, изъятие наличных средств должника, а также уголовное преследование);
- внедрение современных технологий налогового администрирования (информатизация процессов налогового администрирования, внедрение риск-ориентированных методик налогового администрирования, упрощение налогового учета и отчетности, унификация налогообложения, электронная отчетность).

Налоговое администрирование – это нормативно регламентированная организационно-распорядительная деятельность полномочных государственных органов в области управления процессами налогообложения с целью обеспечения выполнения требований налогового законодательства участниками налогово-

вых отношений. В указанном определенно указано, что:

- налоговое администрирование осуществляется не только исполнительными органами, но и полномочными государственными органами всех ветвей власти, но только теми, которые наделены соответствующими полномочиями;

- налоговое администрирование – это нормативно регламентированная деятельность, базирующаяся на выполнении правовых предписаний;

- налоговое администрирование – это организационно-распорядительная деятельность, которая предусматривает издание предписаний полномочными органами и выполнение этих предписаний другими участниками;

- налоговое администрирование направлено на практическое управление процессами налогообложения, то есть процессами определения налоговой базы, учета суммы налога, уплаты налога и отчетности об исполнении налогового долга;

- основной целью налогового администрирования является обеспечение выполнения требований налогового законодательства, предусматривающего как обеспечение налоговых поступлений в полном объеме и в положенные сроки, так и проверки соблюдения участниками налоговых отношений предписаний соответствующих нормативно-правовых актов, а также принятие мер, направленных на минимизацию налоговой девиации. в будущем.

В результате налогового администрирования обеспечиваются полные и своевременные (в соответствии с утвержденными планами) поступления налогов, сборов, других обязательных платежей. Механизм налогового администрирования направлен на поддержание высокой результативности налоговой системы, проявляющейся, в частности, через реализацию всех присущих ей функций (рисунок 2).

Выводы

Следовательно, можно сделать выводы, что налоги являются объективно необходимым элементом финансового хозяйства любого современного государства. За счет налогов формируется основная часть доходов бюджетов разных уровней. Система налогового администрирования, как и всякая другая система, состоит из отдельных частей. Элементы налогового администрирования отражают содержание и особенности конкретных функций органов управления в сфере налогообложения. Посредством налогового администрирования обеспечиваются полные и своевременные поступления налогов, сборов, других обязательных платежей.

В заключении следует отметить, что:

- налоговое администрирование осуществляется не только исполнительными органами, но и полномочными государственными органами всех ветвей власти, но только теми, которые наделены соответствующими полномочиями;

- налоговое администрирование – это организационно-распорядительная деятельность, которая предусматривает издание предписаний полномочными органами и выполнение этих предписаний другими участниками;

- налоговое администрирование направлено на практическое управление процессами налогообложения, то есть процессами определения налоговой базы, учета суммы налога, уплаты налога и отчетности об исполнении налогового долга;

- основной целью налогового администрирования является обеспечение выполнения требований налогового законодательства, предусматривающего как обеспечение налоговых поступлений в полном объеме и в положенные сроки, так и проверки соблюдения участниками налоговых отношений предписаний соответствующих нормативно-правовых актов.

Библиографический список

1. Громов В., Корытин А., Патель С. Налоговое администрирование в России // Экономическое развитие России. 2017. Т. 24. № 11. С. 58-62.

2. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 351200 «Налоги и налогообложение». М.: Кн. мир, 2002. 369 с.

3. Ляпина Т.М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов. – 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2020. 235 с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для академического бакалавриата. – 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2015. 772 с.
5. Сушкова И.А. Понятие налогового администрирования и его особенности в России // Известия Саратовского университета. 2009. Т. 9. Серия: Экономика, управление, право. Вып. 1. С. 53-58.