

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»
Налоговое администрирование - приоритетное направление современного этапа эволюции налоговой системы в процессе экономической реформы.

Бобошко Иван Владимирович

Аспирант

Российский государственный социальный университет, Факультет социального страхования, экономики и социологии труда, Единая кафедра, Москва, Россия

E-mail: ivan_boboshko@mail.ru

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговое администрирование, система налогового администрирования, органы налогового контроля.

Аннотация: В статье проведен анализ системы налогового администрирования, определены органы налогового администрирования. Рассмотрены основные задачи органов налогового администрирования.

Эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею. Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется соответствующего этапа развития. В современной экономической литературе не встречается четкого определения понятия «управление налоговой системой». Практически произошла его замена на понятие «налоговое администрирование».

Значение налогового администрирования в системе государственного управления во многом определено структурой субъектов налогового администрирования и принципами их действия и взаимодействия. Налоговое администрирование состоит из взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, каждый из которых может быть представлен в виде системы (подсистемы). Соответственно налоговое администрирование можно отнести к сложным динамическим системам, состоящим из управляющей подсистемы (субъекта управления) и управляемой подсистемы (объекта управления).

Таким образом, налоговое администрирование - это деятельность исполнительно-распорядительного типа, осуществляемая органами государственного управления и направленная на повышение эффективности функционирования налоговой системы.

Субъекты налогового администрирования в системе государственного управления - субъекты управления второго уровня, а субъектами управления первого уровня выступают органы законодательной власти.

Одной из наиболее характерных черт системы налогового администрирования является множественность субъектов его осуществляющих. Органами налогового администрирования условно можно называть те государственные органы, которые наделены какими-либо властными полномочиями в сфере налогообложения, за исключением осуществляющих сугубо правоохранительную функцию. К ним относят государственные органы, являющиеся участниками отношений в сфере налогообложения. Стремление государства оградить налоговую сферу от противоправных посягательств посредством надления соответствующими контрольными полномочиями различных государственных органов привело к ситуации, когда налоговое администрирование осуществляется различными государственными структурами.

Основной задачей органов налогового администрирования является создание эффективной системы налогообложения, а также обеспечение должного уровня исполнительности налогоплательщиков. Среди них выделяются: органы, отвечающие за осуществление налоговой политики; органы, непосредственно взимающие налоги и сборы, а также контролирующие их уплату; органы, обладающие отдельными полномочиями в налоговой сфере.

Анализ действующего законодательства и методов налогового администрирования позволяет отнести к органам налогового администрирования: финансовые органы, налоговые органы, таможенные органы.

НК РФ четко прописывает права и обязанности каждого из этих органов. Права и обязанности других участников со стороны государства в значительной степени сужены.

Результаты анализа системы налогового администрирования позволяют сделать вывод о том, что основным звеном - администратором налоговых правоотношений со стороны государства являются налоговые органы, «осуществляющие контроль за соблюдением законодательства, регулирующего налоговые отношения»

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.

Систематизируем основные задачи налогового администрирования и остановимся подробнее на каждой из задач.

1. Сбор и обработка информации.

Сбор и обработка информации являются базовой задачей налогового администрирования, без реализации которой невозможно осуществление прочих задач. Информация, необходимая для проведения налогового администрирования, включает в себя различные формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. По собранным данным производится анализ налоговых поступлений в разрезе налогов, бюджетов, налогоплательщиков. Также анализ проводится по показателям эффективности налогового контроля, то есть по количеству и качеству проведенных камеральных и выездных проверок, качеству реализации иных форм налогового контроля. Сбор и анализ информации необходимы для оценки текущей ситуации и разработки на ее основе направлений совершенствования процесса налогового администрирования.

2. Налоговое планирование и прогнозирование.

Налоговое планирование и прогнозирование представляют собой оценку качественных и количественных параметров бюджетных заданий.

Главными целями налогового планирования выступают определение количественной и структурной оценки налогового потенциала в разрезе регионов, заблаговременная оценка возможных последствий планируемых к принятию на федеральном и региональном уровне решений по вопросам государственной налоговой, бюджетной, экономической и социальной политики. Кроме того, налоговое планирование может применяться не только уполномоченными органами для максимальной реализации фискальной функции налогов. Сущность налогового планирования также состоит и в общепризнанном за всяким налогоплательщиком праве использовать все допускаемые законом средства, пути и методы сокращения своих налоговых обязательств. Правильное использование предусмотренных налоговым законодательством льгот и скидок может не только обеспечить сохранение финансовых накоплений, но и финансировать расширение деятельности.

Налоговое прогнозирование является научно-аналитической стадией налогового планирования, исследовательской основой для подготовки плановых решений. Задачами налогового планирования и прогнозирования являются выявление фактического налогового потенциала территорий (на основе анализа налоговой базы по соответствующим налогам) или субъектов налогообложения (налоговая нагрузка по видам экономической деятельно-

сти), а также его максимально допустимое фискальное использование, т.е. на основании полученных данных выбор объектов налоговых проверок. От эффективности проведенного планирования налоговых проверок зависят как объемы платежей по их результатам, так и в немалой степени уровень налоговых поступлений в бюджетную систему.

3. Налоговое регулирование.

Налоговое регулирование представляет собой совокупность мер государственного вмешательства в ход выполнения налоговых обязательств. Данная задача реализуется в полном объеме в рамках налогового механизма, налоговое администрирование предполагает сопровождение выполнения указанной задачи с позиции осуществления своих функций исполнительными органами власти. А именно: прием и оформление документов на предоставление вычетов, получение льгот, отсрочек по уплате налогов, проведение налогового контроля по вопросам правомерности использования льгот и прочим вопросам исполнения налогового законодательства, принятого в рамках налогового регулирования.

Методы налогового регулирования можно разделить на два направления: стимулирующие и дестимулирующие.

К стимулирующим методам относятся: налоговые каникулы, налоговые вычеты, льготы, снижение налоговых ставок, отсрочки, рассрочки по уплате налогов, инвестиционный налоговый кредит.

Дестимулирующими методами налогового регулирования выступают: штрафы, повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот.

4. Налоговый контроль.

Налоговый контроль - это разновидность государственного финансового контроля, реализуемого в налоговой сфере. Руководство самим процессом контроля становится возможным посредством реализации системы мероприятий и процедур, действий, способов и методик контрольного, проверочного и аналитического характера.

В целях определения налогового администрирования как науки выделяем пять основных составляющих (элементов) этой науки, необходимых для данного явления:

а) объект исследования

Объектом налогового администрирования выступают налоговые отношения.

В качестве субъектов налогового администрирования могут выступать государственные органы власти и управления, которые можно классифицировать так:

- налоговые органы;
- органы, обладающие полномочиями налоговых органов (органы управления государственных внебюджетных фондов, финансовые органы, таможенные органы);
- правоохранительные органы (с точки зрения экономической безопасности).

В практике субъекты налогового администрирования получили название налоговых администраторов (администраций).

Налоговыми администрациями признаются налоговые и иные уполномоченные органы исполнительной власти, на которые возложены функции по организации процесса налогового администрирования в отношении налогоплательщиков, расположенных на подведомственной им территории в разрезе подконтрольных им налоговых поступлений.

б) общие принципы налогового администрирования

Действующее налоговое законодательство не содержит нормативно установленных принципов, которым должен соответствовать налоговое администрирование. Статья 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» касается только материально-правовых аспектов налогообложения.

Законодательный пробел в плане отсутствия нормативно установленных принципов налогового контроля частично восполняется правовыми позициями Конституционного Суда РФ. Однако отсутствие закрепленных на уровне закона принципов налогового администрирования представляется не вполне нормальной ситуацией. По степени воздействия на проверяемых субъектов налоговое администрирование практически не имеет себе равных в сравнении с иными формами государственного финансового контроля. Поэтому формализация в конкретных правовых нормах его принципов, а также их раскрытие представляются необходимой законодательной мерой.

Таким образом, при более глубоком рассмотрении процесса налогового администрирования в современной России становится очевидным, что это не мера воздействия на определенные участки внутренней работы налогового органа, а целая система, представляющая собой взаимосвязь внутренних и внешних факторов, направленных на построение сложного организма государственной налоговой системы, способной изыскивать внутренние резервы, критично и адекватно оценивать результаты собственной деятельности.

Состояние налогового администрирования как качество деятельности налоговых органов по налоговому контролю наряду с характеристикой налогового законодательства и уровнем налоговой нагрузки на налогоплательщиков является важнейшим критерием оценки конкурентоспособности национальной налоговой системы.

Источники и литература

- 1) Бобошко Н.М. Оценка и контроль в системе имущественного налогообложения: теория и методология: Монография /Н.М.Бобошко.- Йошкар-Ола: ООО «СТРИНГ»,2011.- 260с.
- 2) Налоговое администрирование: Учебник / Под ред. Мироновой О.А., Ханафеева Ф.Ф.– Йошкар-Ола: ООО «СТРИНГ», 2013.- 413с.
- 3) Рубцов И.В. Формирование учетно-контрольной системы в целях обеспечения экономической безопасности организации// Инновационное развитие экономики. 2014. №6-1(23).С.99-103.

Иллюстрации

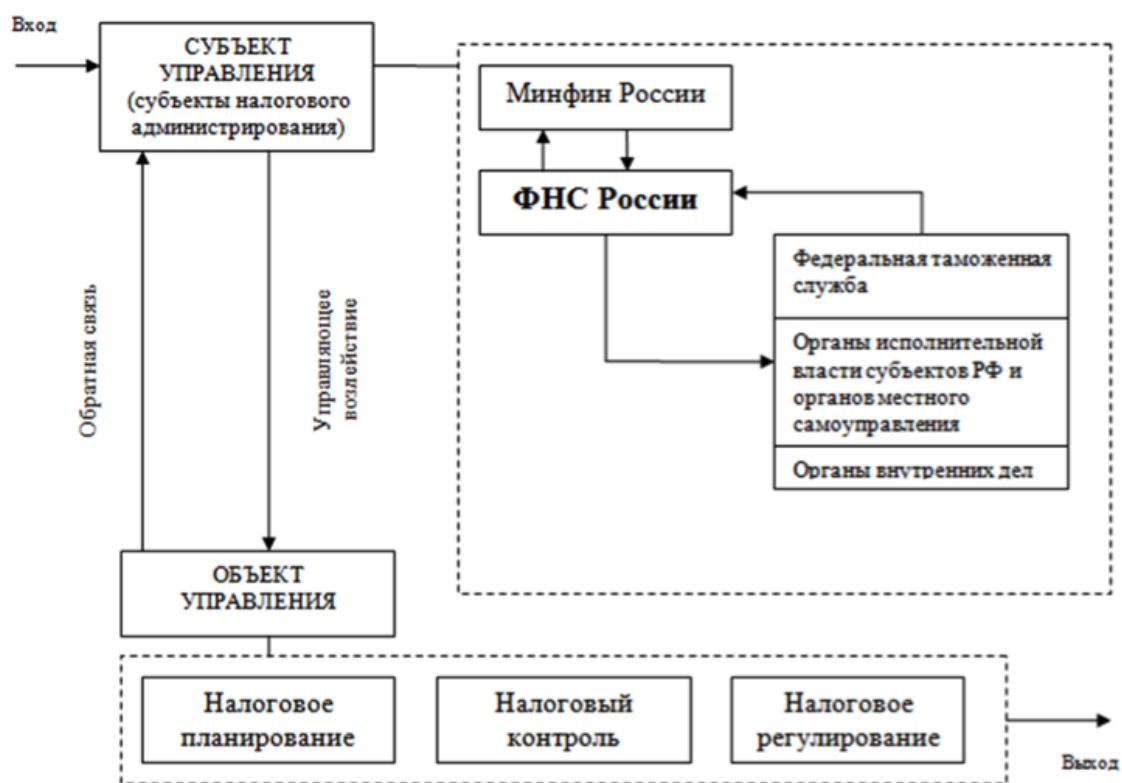


Рис. 1. Система налогового администрирования