

ГЮЛЬМАГОМЕДОВА ГЮЛЬЗАР АХМЕДУЛЛАХОВНА

к.э.н., доцент кафедры Финансы и кредит Дагестанского
государственного университета. Махачкала, Россия,
e-mail gulzar71@vfil.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2022-12-13-18

СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются структурные элементы налогового администрирования на современном этапе, а также проблемы налогового администрирования и способы их решения. Целью исследования является — выработка направлений повышения эффективности системы налогового администрирования в целях развития налоговой политики государства. В соответствии с поставленной целью решены задачи: рассмотрен механизм налогового администрирования, определена роль налогового контроля, проводимого налоговыми органами для достижения доходной составляющей части бюджета страны, обозначены возможные решения проблем налогового контроля в современном государстве.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговые доходы, федеральный бюджет, налогоплательщики.

GULMAGOMEDOVA GULZAR AKHMEDULLAKHOVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor of Finance and Credit
Department of Dagestan State University, Makhachkala, Russia,
e-mail gulzar71@mail.ru

MODERN FEATURES OF THE TAX ADMINISTRATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article discusses the structural elements of tax administration at the present stage, as well as the problems of tax administration and ways to solve them. The purpose of the study is to develop directions for improving the efficiency of the tax administration system in order to develop the tax policy of the state. In accordance with the set goal, the tasks were solved: the mechanism of tax administration was considered, the role of tax control carried out by tax authorities to achieve the revenue component of the country's budget was determined, possible solutions to the problems of tax control in a modern state were identified.

Keywords: tax administration, tax control, tax revenues, federal budget, taxpayers.

1. Введение

В настоящее время Российская Федерация является социально-экономическим государством, которое предоставляет гражданам необходимо поддержку и свободу прав. Налоги всегда были главным инструментом государства для выполнения его прямых обязанностей перед своими гражданами, которые должны получать все необходимые блага для их удовлетворительной жизни. На данный момент около 70% доходов государственного бюджета составляют налоги, что не совсем хорошо для передового государства. Именно из-за важности налогов для нашего бюджета государство выделяет большие усилия, время и средства, чтоб каждый год повышать качество налогового контроля и налогового регулирования с учетом особенностей нашей отечественной экономики [1, с. 108].

Актуальность данной статьи заключается в том, что бюджет нашей страны в этом году имеет дефицитную составляющую и решать эту проблему призваны в первую очередь налоги для юридических и физических лиц Российской Федерации.

На данный момент очень много внимание уделяется налоговому администрированию, что

является ключевой частью всей налоговой системы, так как именно от эффективности налогового администрирования зависит успех сбора денежных средств для бюджета страны. Государство с помощью собранной информации пытается оперативно работать с данными, а также проводить оперативно необходимые меры для повышения качества всей налоговой политики страны. Сегодня проводится множество налоговых реформ. В частности, нельзя игнорировать реформы налогового законодательства, совершенствование налогового администрирования [2].

2. Основная часть

Администрирование как процесс можно охарактеризовать следующей формулировкой: прямое воздействие публичных структур на функционирование гражданских и общественных субъектов, предназначенное для реализации единых целей.

В текущий момент актуализируется вопрос совершенствования административно-правовой концепции. Нельзя исключать из внимания тот факт, что наше государство стремится к построению собственных правовых, социальных и демократических основ. Это означает, что интересам личности и общественных институтов Конституция Российской Федерации (далее – Конституция РФ) придаёт приоритетное значение и ценность относительно государственных интересов. Данный подход означает развитие сервисного инструментария государственной власти в социальной сфере. Так задаётся новый вектор модернизации государственно-административных методов.

В то же время следует принимать во внимание действующий механизм по государственному администрированию. Современное правоведение обязано включать самые рациональные аспекты, сохранившиеся в культурно-правовом наследии страны, доставшемся ей от предшествующего отечественного социально-экономического строя.

Особый приоритет принадлежит такому вектору становления административно-правовой науки, как формирование статута право-институциональной структуры, именуемой государственным администрированием. Данный вектор имеет ценность в рамках практического опыта в управление государством.

Главная задача налоговых органов – обеспечение эффективности в реализации налогового контроля. Налоговый контроль призван модернизировать систему налогообложения и обеспечить уровень налогового самосознания налогоплательщиков в гражданском обществе. При этом существует необходимость профилактики налогово-законодательных нарушений.

Непосредственно, налоговое администрирование позволяет налогам и сборам поступать вовремя и собирать необходимую информацию для функционирования налоговой системы страны. За счет хорошо слаженной работы налогового администрирования государство может рассчитывать в полной мере поступления налогов в бюджет и получать всю информацию для планирования бюджета в ближайшие несколько лет.

Механизм налогового администрирования выглядит следующим образом (рис 1.) [3, с. 248].

Необходимо отметить, что система налоговых органов в Российской Федерации имеет довольно сложный механизм устройства. Налоговые органы должны выполнять свои прямые обязательства по сбору и контролю налогов с населения страны, а также поддерживать свою финансово-хозяйственную деятельность со всеми принятыми нормативами, которые из года в год становятся все труднее.

Эффективная работа налоговых органов определяется увеличением поступления налоговых платежей в бюджет, эти средства обеспечивают функционирование государства и безопасность экономики. В последние годы наметилась общая тенденция к снижению налогов для обеспечения восстановления экономики. [4].

Выступая одним из элементов национальной экономики, система налогового администрирования, оказывает значительное влияние на обеспечении экономической безопасности страны только в том случае, когда она стабильна. Стабильность проявляется в наличие прочной взаимосвязи между государственной налоговой системой и другими компонентами национальной экономики.

Поэтому, неустойчивая и, недостаточно развитая система налогового администрирования



Рис. 1. Механизм налогового администрирования [3]

Стоит отметить, что нарушения учета и выплаты налогов в бюджет страны имеет определенные последствия, связанные с нарушением законов, которые повлечет за собой наказание в виде денежного штрафа или уголовного приговора.

Однако, бывают часто спорные моменты между налоговым органом и предпринимателями, которые можно оспорить прежде чем соглашаться с приговором. В случае, если налоговые органы и предприниматель не могут прийти к общему соглашению, тогда можно оспорить решение через суд и попытаться привлечь к этому делу независимых экспертов.

Каждому налогоплательщику необходима налоговая ответственность, которая должна предотвращать различные штрафы или проверки со стороны налоговых органов. Необходимо платить денежные средства в полном объеме, не уклоняться от налогов и не вести двойную бухгалтерию.

Непосредственно, размер штрафа составляет одну четвертую или одну пятую от общей суммы, которые составляют от неуплаченных налогов. Стоит отметить, что не всегда добровольно налогоплательщик готов оплатить штраф или пению в налоговые органы, то в этом случае может наложить на расчетный счет инкассовое поручение через коммерческий банк. В этом случае коммерческий банк будет обязан списывать необходимую сумму при любом поступлении денежных средств на этот расчетный счет до тех пор, пока налогоплательщик не погасит задолженную сумму перед государством.

В рамках налоговых проверок планируются комплексные налоговые проверки с использованием системы налогового аудита, основанной на оценке рисков. Посредством налоговых проверок, основанных на оценке рисков, налоговый орган нацеливается на эти области налогового риска [7].

Необходимо также отметить, что судебные приставы тоже участвуют процессе налогового администрирования в том случае, когда у нарушителя нет денежных средств на его счетах, но

уплатить штраф или долго нужно. В этом случае судебные приставы могут изымать имущество у предпринимателя или компании.

Также привлечь можно директора или главного бухгалтера к ответственности, если на расчетном счете денег нет и из имущества ничего существенного не осталось. Тогда уже в специальном судебном порядке можно привлечь их к денежной ответственности за штраф и недоимку налоговых уплат в бюджет.

Следующее, что нужно обсудить это административная ответственность, которая наступает при ошибках из-за нарушений, намеренных или сокрытие полноценных данных в бухгалтерской отчетности, а также если налоговая декларация была не вовремя предоставлена налоговым органам. В настоящее время активизация предпринимательской деятельности в Российской Федерации приводит к тому, что налоговыми органам становится все труднее осуществлять налоговый контроль над компаниями. [8].

Уголовная ответственность в России не так сильно распространена, как другие виды налоговой ответственности. Её применяют в том случае, если в течение трех лет долг имеет внушительные суммы перед бюджетом и его не могут взыскать законным способом. Обычно критерием к заведению уголовного дела для юридического лица является долг в размере 15 млн. рублей и для индивидуальных предпринимателей эта сумма в 5 раз меньше (2,7 млн. рублей) [9].

Непосредственно, стоит отметить, что развитие налогового законодательства до сих пор не может в полной мере отвечать современным реалиям в контексте налоговой судебной практики в отношении злостных нарушителей. Судебная практика последних лет показывает, что число судебных дел только увеличивается и взаимосвязь между налоговыми органами и налогоплательщиками только сильнее уходит в прямую конфронтацию.

3. Выводы

Развитие инструментов налогового администрирования должно учитывать и иные аспекты, например, обеспечивать экономическое равенство участников рынка, создавать условия для такого равенства. Как показывают данные некоторых социологических опросов, предприниматели часто не легализуют свою деятельность полностью потому, что в таком случае они не выдерживают конкуренции с теми субъектами, которые работают вне рамок правового поля. Таким образом, формирование эффективной системы налогового администрирования является одним из основополагающих факторов развития МСП и стимулирования предпринимательской инициативы. Проанализируем основные тренды налогового администрирования, способствующие росту экономического развития в России, и разработаем механизмы их совершенствования. [10].

Тренд первый – упрощение процедур постановки на учет и оформления бизнес-операций субъектов МСП (далее СМСП). В данном контексте самым ярким примером такого взаимодействия является налог на профессиональный доход, главной особенностью которого является, наверное, самая простая на сегодняшний момент система администрирования СНР.

На настоящий момент – это единственный налог в российской налоговой системе, информация о котором аккумулируется через специальное мобильное приложение «Мой налог». «Мой налог» – это официальное приложение ФНС России для налогоплательщиков налога на профессиональный доход. Оно имеет несколько важных преимуществ, значительно упрощающих учет и администрирование налог на профессиональный доход (далее НПД).

Тренд второй – автоматизация процедур налогового администрирования. В контексте развития цифровой экономики в Российской Федерации данное направление является одним из основных в деятельности налоговых органов. Автоматизация способствует сокращению времени на проведение процедур налогового контроля за счет онлайн взаимодействия, передачи отчетности, постановки на учет и иных процедур.

Наряду с уже существующими и продуктивно используемыми информационными системами, такими как: система маркировки товаров, национальная система прослеживаемости товаров, переход на онлайн-кассы, внедрение налога на профессиональный доход, в налоговой системе запланировано внедрение ряда новаций в сфере налогового администрирования и контроля.

Следующее направление можно подчеркнуть о желание сократить общее количество налоговых проверок со стороны государства. Объясняется это тем, что юридические лица и индивидуальные предприниматели до сих пор не могут восстановиться из-за пандемии и ограничительных мер в этой связи, а также из-за санкционного давления на частный сектор экономики. Были введены ограничения на некоторые виды сферы малого и среднего бизнеса, которые нуждались во временной передышки со стороны налоговых проверок [10, с. 14].

Таким образом, понятие налогового администрирования можно рассматривать в контексте налогового права, которое, с точки зрения данной науки, помимо широкого распространения, представляется наиболее обоснованным. При этом налоговое администрирование по своей сущностной природе имеет управленческий характер, т.е. сущность налогового администрирования состоит в том, чтобы сформировать такие условия для взаимного сотрудничества и коммуникации всех субъектов правоотношений налоговой сферы, за счет которых будет обеспечиваться равноценность интересов и прав всех сторон и действенная работа механизма всей налоговой системы.

Литература

1. Михайлова, Е. А. Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля в Российской Федерации / Е. А. Михайлова. // Молодой ученый. – 2021. – № 37 (379). – С. 108-111. – URL: <https://moluch.ru/archive/379/83952/> (дата обращения: 24.11.2022).
2. Ergashev, I. The perspective of improvement of legal mechanisms of extending information-communication technology in tax administration / I. Ergashev // Review of law Sciences. – 2019. – No 1. – P. 81-84. – EDN AZTZMI.
3. Артемов Р.В., Клименко П. А. Методы оценки эффективности налогового администрирования на современном этапе. Финансовая экономика. – 2019. – № 9. – С. 130–135.
4. Fan, Y. Tax burden reduction and tax cuts in China's vat reform / Y. Fan, H. Li, Q. Zhu // Journal of Tax Reform. – 2019. – Vol. 5. – No 1. – P. 23-41. – DOI 10.15826/jtr.2019.5.1.058. – EDN ZIPPTO.
5. Гахраманов А. И. о. Понятие и сущность налогового администрирования // Актуальные исследования. 2022. №45 (124). URL: <https://apni.ru/article/4899-ponyatie-i-sushchnost-nalogovogo-administriro> (дата обращения 24.11.2022)
6. Кузнецов Л.Д. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России // Вестник Московского университета МВД России. 2020. С.170-172
7. Kozyrin, A. N. Alteration of Time Limits of Performance of Tax Liability in the Russian Tax and Customs Law / A. N. Kozyrin, A. A. Yalbulganov // Law. Journal of the Higher School of Economics. – 2019. – No 4. – P. 31-51. – DOI 10.17323/2072-8166.2019.4.31.51. – EDN JXDKCC.
8. Sizova, M. O. Legal framework for tax control in transactions between related parties in the Russian Federation / M. O. Sizova // Sciif. Questions of Students Science. – 2019. – No 4(32). – P. 431-434. – EDN XFYZZB. https://www.elibrary.ru/download/elibrary_37785065_32215402.
9. Богданович И.С. Актуальные аспекты повышения эффективности системы налогового контроля в условиях цифровизации налогового администрирования // В сборнике: Актуальные проблемы финансового права в эпоху цифровизации. материалы Международной научно-практической конференции. Уфа, 2022. С. 27-31.
10. Zeng, Ya. Tax deduction of cross-border Charities: should cross-border philanthropy be given domestic tax deduction treatment? / Ya. Zeng // Science and World. – 2019. – No 1-1(65). – P. 60-67. – EDN XDLYNW. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id> (дата обращения 24.11.2022)

References:

1. Mihajlova, E. A. Nalogovyy kontrol' kak sostavnaya chast' gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Rossijskoj Federacii / E. A. Mihajlova. // Molodoy uchenyj. – 2021. – № 37 (379). – S. 108-111. – URL: <https://moluch.ru/archive/379/83952/> (data obrashcheniya: 24.11.2022).
2. Ergashev, I. The perspective of improvement of legal mechanisms of extending information-communication technology in tax administration / I. Ergashev // Review of law Sciences. – 2019. – No 1. – P. 81-84. – EDN AZTZMI.
3. Artemov R.V., Klimenko P. A. Metody ocenki effektivnosti nalogovogo administrirovaniya na sovremennom etape. Finansovaya ekonomika. – 2019. – № 9. – S. 130–135.
4. Fan, Y. Tax burden reduction and tax cuts in China's vat reform / Y. Fan, H. Li, Q. Zhu // Journal of Tax Reform. – 2019. – Vol. 5. – No 1. – P. 23-41. – DOI 10.15826/jtr.2019.5.1.058. – EDN ZIPPTO.
5. Gahramanov A. I. o. Ponyatie i sushchnost' nalogovogo administrirovaniya // Aktual'nye issledovaniya. 2022. №45 (124). URL: <https://apni.ru/article/4899-ponyatie-i-sushchnost-nalogovogo-administriro> (data obrashcheniya 24.11.2022)
6. Kuznecov L.D. Nalogovoe administrirovanie kak element nalogovoj sistemy Rossii // Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii. 2020. S.170-172
7. Kozyrin, A. N. Alteration of Time Limits of Performance of Tax Liability in the Russian Tax and Customs Law / A. N. Kozyrin, A. A. Yalbulganov // Law. Journal of the Higher School of Economics. – 2019. – No 4. – P. 31-51. – DOI 10.17323/2072-8166.2019.4.31.51. – EDN JXDKCC.

8. Sizova, M. O. *Legal framework for tax control in transactions between related parties in the Russian Federation* / M. O. Sizova // *Sciiff. Questions of Students Science*. – 2019. – No 4(32). – P. 431-434. – EDN XFYYZB. https://www.elibrary.ru/download/elibrary_37785065_32215402.
9. Bogdanovich I.S. *Aktual'nye aspekty povysheniya effektivnosti sistemy nalogovogo kontrolya v usloviyah cifrovizacii nalogovogo administrirovaniya* // *V sbornike: Aktual'nye problemy finansovogo prava v epohu cifrovizacii. materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Ufa, 2022. S. 27-31.
10. Zeng, Ya. *Tax deduction of cross-border Charities: should cross-border philanthropy be given domestic tax deduction treatment?* / Ya. Zeng // *Science and World*. – 2019. – No 1-1(65). – P. 60-67. – EDN XDLYNW. [https://www.elibrary.ru/item.asp?id \(data obrashcheniya 24.11.2022\)](https://www.elibrary.ru/item.asp?id (data obrashcheniya 24.11.2022))