

Туфетулов Айдар Миралимович

д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

Гатауллина Айгуль Райнуровна

магистрант

Институт управления,

экономики и финансов

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

***Аннотация:** индивидуальные предприниматели, являясь субъектами налоговых правоотношений, подлежат налоговому администрированию. В данной статье рассмотрены сущность, методы, цели и принципы налогового администрирования индивидуального предпринимательства. При написании работы применялись методы теоретического исследования (синтез и дедукция).*

***Ключевые слова:** предпринимательство, индивидуальный предприниматель, налоговое администрирование.*

Предпринимательство занимает свое особое место в экономических отношениях. Оно отличается свободой в выборе направлений и методов деятельности, самостоятельностью в принятии решений. Предпринимательскую деятельность можно трактовать как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на получение прибыли и связанную с извлечением или использованием дохода, приращением или движением имущества в резуль-

тате производства и продажи товаров, пользования имуществом, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке [3, с. 71].

Согласно Налогового кодекса РФ, индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Таким образом, с точки зрения налогового законодательства к индивидуальному предпринимательству следует относить следующих субъектов хозяйственной деятельности:

- Предприниматель без образования юридического лица;
- Глава крестьянского фермерского хозяйства (КФХ).

3. Физическое лицо, получающее доходы от предпринимательства.

Будучи участниками налоговых отношений, индивидуальные предприниматели являются объектами налогового администрирования.

Под налоговым администрированием мы будем понимать совокупность организационных действий государственных органов по формированию эффективной налоговой среды, обеспечивающей удовлетворение потребностей государства по устойчивому наполнению бюджетной системы налоговыми платежами и созданию благоприятных налоговых условий для налогоплательщиков.

Будучи объектами налогового администрирования, индивидуальные предприниматели подвергаются воздействию на свою деятельность через:

- а) уровень налогов;
- б) механизм изъятия налоговых платежей;
- в) налоговые стимулы;
- г) влияние налогов на рентабельность деятельности.

Налоговое администрирование пронизывает всю налоговую систему в процессе установления, взимания и отмены налоговых платежей, являясь развивающим звеном налогообложения [7, с. 10].

Налоговое администрирование, включает совокупность методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России. В научной литературе к методам налогового администрирования относят:

1. Планирование, учет, контроль, анализ и регулирование [6, с. 78].

2. Планирование (постановка целей, задач); организация (создание формальной структуры подчиненности и соответствующего разделения работы между подразделениями); руководство (оперативное принятие решений в виде приказов и распоряжений, обеспечение согласованности и взаимодействия всех подразделений); учет; контроль; анализ и другие методы, обеспечивающие достижение необходимого результата [4, с. 47].

Кроме этого, Россия, как демократическое федеративное правовое и социальное государство [5, ст. 1], действуя в интересах всего общества, осуществляет функции, которые материально обеспечиваются взиманием с граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей налогов, имеющих в этом аспекте публичное предназначение. Поэтому надлежащее исполнение индивидуальным предпринимателем обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов обеспечивает реализацию ими публичной экономической функции [1, с. 221].

Таким образом, налоговому администрированию присуща двойственная природа, когда с одной стороны оно обеспечивает налоговыми доходами бюджеты всех уровней, а с другой стороны регулирует эффективность работы индивидуальных предпринимателей, активно воздействуя на предпринимательскую деятельность.

Д.Д. Сайдулаев методы налогового администрирования отождествляет с целями налогового администрирования и относит к ним [5, с. 24]:

1. Сбор, систематизация и обработка информации (статистической, налоговой и бухгалтерской отчетности) о деятельности индивидуальных предпринимателей, что является основой для проведения анализа налоговых поступлений в бюджет по каждому налогу.

2. Налоговое планирование и прогнозирование, направленное определение количественной и структурной оценки налогового потенциала и оценка воздействия принятия налоговых решений на эффективность деятельности индивидуальных предпринимателей.

3. Налоговое регулирование, т.е. построение такой системы налогового администрирования, которая позволит органам власти реализовать не только фискальную, но стимулирующую и социальную функции налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями в конкретный период времени. Инструментом налогового регулирования, по мнению Д.Д. Сайдулаева, является деятельность по администрированию банкротства физических лиц, которые не в состоянии исполнить налоговые обязательства.

4. Налоговый контроль, являясь частью государственного финансового контроля, представляет собой инструмент государственного принуждения по уплате налогов и сборов налогоплательщиками. Реализация налогового контроля осуществляется с помощью различных форм и методов, к важнейшим из которых относятся организация учета налогоплательщиков, проведение налоговых проверок и иных контрольных мероприятий, определенных в правах налоговых органов.

Налоговое администрирование индивидуальных предпринимателей начинается на этапе прохождения им государственной регистрации и продолжается весь период осуществления ими предпринимательской деятельности. Предпринимательская деятельность не может быть бесконтрольной, поэтому налоговый контроль – одна из важнейших задач налогового администрирования, при котором подконтрольными субъектами являются сами предприниматели, выступающие в качестве налогоплательщиков или налоговых агентов. Объектом налогового контроля является их финансово-хозяйственная деятельность

В отношении субъектов индивидуального предпринимательства могут быть применены общие для налогоплательщиков принципы налогового администрирования [7, с. 17]:

а) принцип постоянства, в соответствии с которым налоговое администрирование действует на постоянной основе, что выражается в едином подходе к субъектам администрирования;

б) принцип изменчивости, заключается совершенствования его механизмов через внесение изменений в сложившуюся систему налогового администрирования;

в) принцип последовательности, т.е. следование алгоритма налогового администрирования нормам налогового законодательства;

г) принцип оперативности подразумевает своевременное принятие управленческих решений через оперативное получение и использование необходимой информации о реализации функций налогового администрирования;

д) принцип обоснованности – это основополагающее начало налогового администрирования, в силу которого налоговые органы осуществляют свою деятельность по контролю и надзору за налоговым законодательством на основании поступивших и имеющихся достоверных сведений о налогоплательщике.

е) принцип учета интересов, при котором налоговое администрирование призвано обеспечить оптимальное сочетание интересов налогоплательщика и государства;

ж) принцип эффективности. Означает достижение заданных результатов налогового администрирования за счет использования наименьшего объема бюджетных средств на его осуществление.

Подводя итоги, отметим, индивидуальные предприниматели являются объектом воздействия мер налогового администрирования, включающих регистрацию и учет налогоплательщиков, проведение контрольных мероприятий в отношении них. Особенности налогового администрирования индивидуальных предпринимателей в практике регулирования налоговых отношений в настоящее время не выделено (за исключением особого порядка регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, отличного от регистрации юридических лиц).

Список литературы

1. Жукова С.М. Оптимизация налогового администрирования как способ поддержки индивидуального предпринимательства в России [Текст] / С.М. Жукова // Молодой ученый. – 2010. – №12. – Т.1. – С. 220–224.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ).
3. Налоги в условиях экономической интеграции / В.С. Бард, Л.П. Павлова, Н.Е. Заяц [и др.]; под ред. В.С. Барда, Л.П. Павловой. – М.: КНОРУС, 2004. – 288 с.
4. Передернин А.В. Налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Передернин; Российская Федерация, М-во образования и науки, ГОУ ВПО Тюменский гос. ун-т [и др.]. – Тюмень, 2006.
5. Сайдулаев Д.Д. Налоговое администрирование физических лиц и его влияние на формирование доходов бюджета Чеченской Республики / Д.Д. Сайдулаев, С.А. Курбанов // Финансы и кредит. – 2014. – №12. – С. 24–28.
6. Ханафеев Ф.Ф. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями // Экономические науки. – 2008. – №44. – С. 177–185.
7. Хочуев В.А. Становление и развитие налогового администрирования в Российской Федерации: Автореферат дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / В.А. Хочуев. – М., 2010. – 38 с.