

Хамхоев Алихан Русланович

магистрант

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ»

г. Москва

СИСТЕМА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ В РОССИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация: в статье освещены теоретико-методические аспекты функционирования системы администрирования налогов в России. Выделены элементы национальной системы администрирования налогов и ее функции, а также виды налоговых отношений, возникающих между субъектами в процессе администрирования налогов. Рассмотрен ряд проблем, препятствующих эффективному функционированию системы администрирования налогов в России, и сформулированы рекомендации, способствующие ее совершенствованию с учетом опыта европейских стран.

Ключевые слова: налоговая система, налогоплательщики, администрирование налогов, налоговое законодательство, уровень налоговой нагрузки, налоговые поступления, фискальные органы.

В условиях динамических изменений, нестабильности экономической ситуации и низкого уровня налоговой дисциплины в России, особое значение приобретает создание системы администрирования налогов, которая отвечала бы требованиям социально-экономического развития государства. Такая система налогообложения обеспечит снижение налоговой нагрузки на плательщиков, позволит инициировать оживление деловой активности субъектов предпринимательства, будет стимулировать инвестиционно-инновационную деятельность и поощрять плательщиков к своевременной уплате налогов в полной мере.

Несмотря на различные публикации по этой проблематике, важные вопросы функционирования отечественной системы администрирования налогов в кризисных условиях, в частности по повышению ее эффективности с учетом

европейского опыта, а также устранения ряда противоречий в этой сфере, остаются недостаточно исследованными.

Администрирование налогов можно определить как деятельность фискальных органов, направленную на организацию налогового процесса и осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов, сборов, платежей. В отечественной научной литературе часто употребляют термин «система администрирования налогов». Под системой администрирования налогов понимается совокупность взаимосвязанных элементов, в частности, фискальных и других центральных органов исполнительной власти как управляющей, и налоговых платежей, как управляемой систем.

Эффективность функционирования системы администрирования налогов зависит от надлежащего нормативно-правового обеспечения, и в частности, стабильного налогового законодательства. На практике налоговое законодательство обеспечивает регламентацию налоговых отношений, возникающих между субъектами в процессе налогообложения по поводу исчисления, начисления и уплаты налогов, сборов и платежей, формирования и представления соответствующей отчетности, а также своевременного и в полных объемах поступления платежей налогового характера в бюджеты различных уровней и целевые фонды государства. На сегодняшний день в процессе администрирования налоговые отношения возникают между такими субъектами:

- законодательными и исполнительными органами, осуществляющими администрирование налогов;
- фискальными органами и налогоплательщиками;
- налоговыми агентами и плательщиками налогов;
- фискальными органами и налоговыми агентами;
- фискальными органами, налогоплательщиками и судами различных инстанций;
- центральными органами власти и органами местного самоуправления;
- фискальными органами различных стран.

Основным законодательным актом, регулирующим отношения, возникающие в сфере налогообложения, является Налоговый кодекс РФ [1,2].

В России системе администрирования налогов присущ ряд проблем, которые по своему характеру можно сгруппировать в четыре вида:

- правовые (связаны с соблюдением требований налогового законодательства);
- организационные (проблемы, которые возникают на этапе организации процесса администрирования налогов);
- социально-психологические (вызванные конфликтом интересов фискальных органов и налогоплательщиков);
- экономические (связанные с недостаточной экономической эффективностью функционирования системы администрирования налогов) [6].

В последние годы налоговые поступления в России составляют 70–80% доходов федерального бюджета, в связи с чем особую актуальность приобретает определение факторов, на них влияющих. В условиях трансформационных изменений и развития рыночных отношений формируются как роль государственного бюджета в национальной экономической системе, так и методы управления его составляющими. Отметим, что на объем налоговых поступлений в бюджеты влияют такие макроэкономические факторы:

- динамика валового внутреннего продукта (ВВП). Между объемом ВВП и величиной налоговых поступлений наблюдается прямая зависимость, то есть если ВВП в стране растет, налоговые доходы будут наполнять государственную казну;
- темпы инфляции (в зависимости от экономической ситуации в стране налоговые поступления могут как увеличиваться, так и уменьшаться);
- развитие предпринимательской деятельности. Зависимость объема налоговых поступлений от количества субъектов предпринимательства является прямой. С ростом количества субъектов предпринимательской деятельности повышается уровень благосостояния населения и увеличиваются налоговые поступления в бюджет;

- объемы экспорта и импорта. Взаимозависимость между объемами экспорта, импорта и величиной налоговых поступлений является прямой;
- курс рубля к доллару США и евро. В случае девальвации национальной денежной единицы доходы бюджета уменьшаются;
- платежеспособность населения. Увеличение доли налоговых платежей в структуре расходов населения побуждает граждан к уклонению от уплаты налогов;
- денежная масса в экономике. Между объемами денежной массы в экономике и налоговых поступлений в бюджеты наблюдается прямая зависимость.

Исходя из вышеперечисленного, в условиях рыночной трансформации экономики России направлениями их преодоления могут быть:

- активизация массово-разъяснительной работы по вопросам роли налогов в экономическом и общественном развитии государства и толкование норм налогового законодательства среди налогоплательщиков;
- проведение ежегодных курсов повышения квалификации работников фискальных органов (в частности, стажировку в странах ЕС) и активное использование новейших технологий в процессе администрирования налогов;
- формирование налоговой культуры среди детей и молодежи;
- развитие взаимоотношений между фискальными органами и налогоплательщиками на паритетной основе;
- удешевление процесса администрирования налогов и осуществление мероприятий по своевременному выявлению и устраниению причин налоговых девиаций.

Изменения внутреннего финансового порядка, политического и экономического курса России в направлении интеграции в международное экономическое пространство, должны предусматривать совершенствование системы администрирования налогов и быть направлены на повышение уровня налоговой этики и налоговой культуры граждан, при этом целесообразно учесть положительный опыт европейских стран.

Исследование особенностей администрирования налогов в странах-членах ЕС дают основания охарактеризовать Европейский Союз как сферу действия высоких налогов. Для измерения общего уровня налогообложения в международной практике используют налоговый коэффициент (tax ratio), который рассчитывается как отношение суммы уплаченных налогов к ВВП в рыночных ценах. Среднее значение этого коэффициента в странах-членах ЕС в 2018 г. составило 39,4%, в России оно было несколько меньше – 38,2% [9, с. 140; 10]. Кроме этого, ставки основных бюджетообразующих налогов в странах ЕС значительно выше. Так, в 2018 средняя ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в странах-членах ЕС составляла 39,3%, (в РФ базовая – 20%), налога на добавленную стоимость (НДС) – 21,6% (в РФ основная – 13%), налога на прибыль организаций (НПО) – 22,8% (в РФ – 20%) [9, с. 141–145; 10]. В ЕС применяют дифференцированные ставки НДС, которые зависят от социальной значимости товаров (работ и услуг). Ставка НДС на товары широкого потребления составляет 10–15%, на предметы роскоши она значительно выше, а на социально значимые товары – значительно ниже. Благодаря этому налоговое бремя при уплате НДС возлагается на плечи именно богатых слоев населения, что свидетельствует о социальной направленности экономической политики европейских государств. Таким образом, высокий уровень налогового бремени в РФ вызван не размером налоговых ставок, а широкой базой налогообложения и особенностями процесса администрирования налогов [7].

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 №146-ФЗ: (ред. от 15.02.2018 №32-ФЗ, от 05.04.2016 №101-ФЗ, от 05.04.2016 №102-ФЗ, от 26.04.2018 №110-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 13.07.2018 №214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 10.10.2018) // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Андрушенко В. Фискальное администрирование как наука и искусство / В.Л. Андрушенко // Финансы России: журнал. – 2013. – №6. – С. 27–35.
4. Крысоватый А.И. Администрирование налогов в России: организация и направления трансформации: монография / А.И. Крысоватый, Т.Л. Томрюк. – Томск: ИПЦ «Экономическая мысль ТНЭУ», 2012. – 212 с.
5. Мельник В. К вопросу формирования теоретических основ администрирования налогов / В.Н. Мельник // Финансы России: журнал. – 2017. – №9. – С. 3–9.
6. Олейникова Л. Повышение фискальной и экономической результативности налогового администрирования в России / Л.Г. Олейникова // Финансы России: журнал. – 2018. – №10. – С. 47–59.
7. Петрова К. Налоговое администрирование в России в посткризисный период: эффективность и направления модернизации: монография / К.П. Петрова. – М.: Эмкон, 2014. – 376 с.
8. Соколовская А. Особенности налоговой системы России и направления ее корректировки / А.М. Соколовская // Финансы России: журнал. – 2016. – №9. – С. 28–44.
9. Экономическая энциклопедия. – В 3-х т. / Отв. ред. С.В. Мочерный. – М.: Академия, 2000. – Т. 1. – 864 с.