

УДК 336.2

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ
АСПЕКТ**

Наливкина В.В.

*к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и кредита
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,
г. Краснодар, Россия*

Аллахвердова Н.А.

*магистрант
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,
г. Краснодар, Россия*

Аннотация

В статье раскрыты теоретические аспекты налогового администрирования в РФ, выделены его особенности на региональном уровне, а также определена роль налогового администрирования при формировании средств бюджетов субъектов РФ. По итогам проведенного исследования, выделены основные проблемы в области налогового администрирования.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговое планирование, налоговый потенциал, налоговая политика.

TAX ADMINISTRATION: REGIONAL ASPECT

Nalivkina V.V.

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the
Department of Finance and Credit
Krasnodar branch of the RGU. G.V. Plekhanov,
Krasnodar, Russia*

Allahverdova N.A.

*graduate student
Krasnodar branch of the RGU. G.V. Plekhanov,*

Annotation

The article reveals theoretical aspects of tax administration in the Russian Federation, its specific features at the level level, as well as a certain function of tax administration in the formation of funds of the budgets of the subjects of the Russian Federation. Based on the results of the study, highlighted the main problems in the field of tax administration.

Keywords: tax administration, tax control, tax planning, tax potential, tax policy.

Современное состояние региональных финансов во многом зависит от проводимой в РФ бюджетно-налоговой политики, так как налоговые доходы занимают наибольшую долю в доходах региональных бюджетов. Однако на величину доходов бюджетов субъектов РФ влияет не только уровень экономического развития региона, нормативы зачислений от федеральных налогов или объемы межбюджетных трансфертов, существенное значение на наполняемость региональных бюджетов оказывает налоговое администрирование.

На сегодняшний день, термин «налоговое администрирование» не прописан ни в одном законодательном акте. Впервые упоминание о налоговом администрировании было отмечено в основных направлениях бюджетно-налоговой политики в 2004 году. В настоящее время данный документ содержит целый раздел, посвященный совершенствованию налогового администрирования¹. Совершенствование налогового администрирования здесь предполагает действия относительно размера пеней, улучшение условия для

¹ Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4sYUvt38F

своевременного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, оптимизацию действующих налоговых льгот.

Исходя из этого, можно определить налоговое администрирование как деятельность налоговых органов, направленную на обеспечение своевременной и полной уплаты налогоплательщиками налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней [6].

В налоговом кодексе РФ определения налогового администрирования нет, однако глава 14 полностью посвящена налоговому контролю. При этом под налоговым контролем понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ [1]. Таким образом, можно отметить, что налоговое администрирование является более широким понятием, чем налоговый контроль.

Налоговый контроль будет выступать как один из основных методов налогового администрирования, наряду с налоговым планированием, и налоговым регулированием. Каждому из этих методов присущи свои формы реализации, призванные обеспечить решение определенных задач [10].

Целью налогового администрирования является обеспечение поступления запланированных налоговых платежей в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля [7].

Таким образом, объединив все выше рассмотренные аспекты, можно сказать, что налоговое администрирование это целенаправленные действия государственных органов власти по управлению налоговым процессом в рамках реализуемой финансовой политики между участниками налоговых правоотношений, включающими функцию по сбору налогов, налоговому контролю и привлечению к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

С учетом действующей в РФ трехуровневой бюджетной и налоговой системы, налоговое администрирование также можно рассматривать на федеральном уровне и в разрезе административно-территориальных единиц. Учитывая, что наибольшую долю доходов бюджетов субъектов РФ занимают налоговые доходы (70-80%) [9], роль налогового администрирования и эффективности его реализации здесь значительно возрастает.

Законодательно закреплённый определённый уровень самостоятельности и независимости субъектов РФ и муниципальных образований в финансовом плане обеспечивается в значительной степени соответствующим формированием налоговых доходов бюджетов субъектов РФ и налоговых доходов местных бюджетов. Выделение отдельной группы региональных налогов (налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на имущество организаций), а также закрепление нормативов, поступлений в бюджеты субъектов РФ части федеральных налогов (налог на прибыль) требуют создания эффективного механизма налогового администрирования на региональном уровне.

Налоговое администрирование – это основной элемент, характеризующий эффективность деятельности налоговой системы РФ в целом. Уровень и качество налогового администрирования в значительной степени сказывается на наполняемости бюджетов, а, следовательно, и социально-экономическом развитии общества [5].

Проведённый выше анализ теоретического аспекта и сущности налогового администрирования, позволяет выделить три основных элемента, входящих в состав налогового администрирования:

- 1) налоговое планирование;
- 2) налоговый потенциал;
- 3) налоговая политика.

Налоговое планирование является составной частью налогового процесса и представляет собой деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также налогоплательщиков по определению на

заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий уровень бюджетной системы, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом.

Налоговое планирование в целом - это комплексный и многофакторный процесс определения вероятностной суммы и структуры налоговых доходов в бюджет в будущем периоде. Повышение эффективности налогового планирования является одним из важнейших направлений налоговой политики на современном этапе.

При этом существенное значение имеет разработка новых подходов к количественной и качественной оценке системы налогового планирования на основе реальной налоговой базы и налогового потенциала административных единиц (местного, регионального и федерального).

Налоговый потенциал — это возможная вероятностная сумма налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ за определенный период времени с учетом уровня социально-экономического развития региона [3].

Выделяют два аспекта заложенных в налоговом потенциале - это с одной стороны некая ресурсная база подверженная налогообложению, и с другой стороны возможный доход который в ходе налоговых сборов принесет эта база.

Таким образом, налоговый потенциал позволяет определить не просто величину налоговых доходов региона, но и учесть их возможный прирост с учетом объема валового регионального продукта, количества предприятий и организаций в регионе, объема инвестиций в экономику региона и прочее.

Налоговый потенциал и налоговое администрирование неразрывно связаны между собой. При качественном проведении налогового администрирования существует большая вероятность реализации налогового потенциала той или иной территории, что также положительным образом отразится на объеме доходов регионального бюджета [4].

Следующим элементом, влияющим на эффективность налогового администрирования выступает проводимая налоговая политика [8].

Налоговая политика должна строиться на компромиссе интересов государства и налогоплательщиков [2]. Задачами налоговой политики являются: совершенствование налогового законодательства, оптимизация налоговых льгот, рационализация и повышение качества налогового администрирования. Так вот наличие в основных направлениях налоговой политики такой задачи, как совершенствование налогового администрирования как в целом по стране, так и на уровне субъектов РФ будет определять вектор развития рассматриваемой категории.

Таким образом, рассмотрение сущности налогового администрирования позволило определить его значительную роль в мобилизации налоговых доходов в бюджеты субъектов РФ, а также в реализации величины их налогового потенциала. При этом необходимо отметить, что существенной проблемой на сегодняшний день является отсутствие понятия налогового администрирования в НК РФ, что затрудняет эффективность его реализации, нет четко определенных и законодательно закрепленных механизмов его реализации. Устранение данных проблем поможет перейти на качественно новый уровень администрирования и мобилизации налоговых поступлений в бюджетную систему РФ.

Библиографический список:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая принята Государственной Думой 16.07.98 (ред. от 18.07.2017), часть вторая принята Государственной Думой 19.07. 2000 (ред. от 29.07.2017) // СПС: Гарант.

2) Баладыга Э.Г., Комиссаров А.А. Совершенствование организации государственной поддержки развития малого предпринимательства в регионе // Сфера услуг: инновации и качество. 2017. № 27. С. 1-14.

3) Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения.– 2016.– № 42 (324). С. 27-37.

4) Ермакова Ю.С. Собираемость налогов как фактор оценки налогового потенциала региона // Сфера услуг: инновации и качество. 2017. № 27. С. 5.

5) Ермакова Ю.С., Храмова А.В. Совершенствование системы налогового администрирования на региональном уровне // Сфера услуг: инновации и качество. 2016. № 25. С. 2.

6) Наливкина В.В., Куцегреева Л.В. Проблемы эффективного администрирования работы налоговых органов ФНС РФ / В.В. Наливкина, Л.В. Куцегреева // Экономика и предпринимательство.– 2017.– № 4-1 (81-1). С. 100-110.

7) Петровская А.В., Черник Д.А. Роль налоговой политики в стимулировании малого предпринимательства / А.В. Петровская, Д.А. Черник // Экономика и предпринимательство.– 2015.– № 8-1 (61-1). С. 1008-1013.

8) Петровская А.В. Налоговая политика в области малого бизнеса: путь к развитию или приговор? // В сборнике: Экономика, государство и общество в XXI веке 2012. С. 149-155.

9) Терещенко Т.А., Гусакова М.А. Оценка налоговых доходов бюджета, формируемых субъектами малого бизнеса // Сфера услуг: инновации и качество. 2016. № 25. С. 3.

10) Фролова В.В. Особенности развития российского рынка страхования // Экономика: теория и практика. 2007. № 2 (14). С. 23-27.