

УДК 336.221.4

***ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
НА ОСНОВЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ***

***Михайличенко К.А.***

*магистрант,*

*Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)*

*Ростов-на-Дону, Россия*

***Бабенко А.И.***

*преподаватель,*

*Кубанский государственный университет,*

*Краснодар, Россия*

***Андреева О.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)*

*Ростов-на-Дону, Россия*

**Аннотация**

В статье рассмотрены подходы к оценке эффективности налогового контроля как составной части системы налогового администрирования. Авторами предложен унифицированный подход к оценке эффективности налогового администрирования на основе двух показателей рентабельности. Проведен анализ эффективности налогового администрирования в РФ на основе данных показателей, показавший снижение бюджетной эффективности работы ФНС, что требует более углубленного изучения и анализа причин и путей преодоления такой ситуации.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, налоговый контроль, рентабельность, оценка эффективности

***ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF TAX ADMINISTRATION  
BASED ON PROFITABILITY INDICATORS***

***Mikhailichenko K.A.***

*master's student,*

*Rostov State University of Economics (RINH),*

*Rostov-on-Don, Russia*

***Babenko A.I.***

*lecturer,*

*Kuban State University,*

*Krasnodar, Russia*

***Andreeva O.V.***

*PhD, Associate Professor,*

*Rostov State University of Economics (RINH),*

*Rostov-on-Don, Russia*

**Summary**

The article considers approaches to assessing the effectiveness of tax control as an integral part of the tax administration system. The authors propose a unified approach to assessing the effectiveness of tax administration based on two profitability indicators. The analysis of the effectiveness of tax administration in the Russian Federation on the basis of these indicators has been carried out, which showed a decrease in the budgetary efficiency of the Federal Tax Service, which requires a more in-depth study and analysis of the causes and ways to overcome this situation.

**Key words:** tax administration, tax control, profitability, efficiency assessment

эффективности налогового администрирования, по мнению большинства специалистов, должна проводиться комплексно и своевременно, в целях мобилизации доходов бюджета, а также для улучшения результатов налогового контроля, как важнейшей функциональной составляющей налогового администрирования.

Основными направлениями оценки состояния российской системы налогового администрирования являются:

- 1) поступление налоговых платежей;
- 2) задолженность по ним;
- 3) результаты проведения контрольных мероприятий налоговых органов.

Причем, по мнению большинства авторов, третье направление является ключевым.

Налоговый контроль осуществляется ведением учета налогоплательщиков, информационно-аналитического обеспечения и проведением проверок с целью своевременного выявления нарушений и их предотвращения в дальнейшем. Это самостоятельное направление государственного финансового контроля. Налоговый контроль в России осуществляется в форме выездных и камеральных налоговых проверок. Являясь наиболее эффективной формой налогового контроля, налоговые проверки позволяют выявить задолженность, незаконные уклонения от уплаты налоговых платежей и увеличить поступления в бюджеты.

Касательно анализа эффективности налогового контроля, как составляющей эффективности системы налогового администрирования и как самостоятельного элемента, в научной литературе сложилось множество подходов.

Одной из популярных в литературе методик расчета эффективности деятельности налоговых органов является методика Д.З. Дадашева[1] с применением трех главных показателей: уровней выполнения бюджетных

заданий по налоговым доходам и собираемости налогов, а также размера бюджетных затрат на собираемость 1 млн. руб. доходов.

Показатель недоимки является основой метода Н.Г. Карташовой [2, с. 17], который заключается в определении разницы между налоговым потенциалом и выявленными и удержанными суммами.

Тихонова А.В. и Дзюба Д.В. [3, с. 750] описывают следующие 2 группы параметров:

1) общие: нагрузка, охват налогоплательщиков, число проверок на одного работника;

2) качественные: коэффициенты - результативности проверок и взыскиваемости; результативности проверок на одного работника; доля доначислений в сумме всех поступлений; общая эффективность.

Большинство представленных в научной литературе методик рассчитаны либо на оценку контроля в конкретной налоговой инспекции, либо производство оценки администрирования по показателям налогового контроля, или предполагают использование данных, не представленных в открытом доступе.

Мы предлагаем ввести унифицированный подход, включающий в себя два показателя, по которым можно оценить эффективность системы налогового администрирования и страны, и конкретного региона, и отдельной налоговой инспекции:

1) рентабельность деятельности налоговых органов по контрольной работе;

2) рентабельность по собираемости налоговых доходов в целом.

Оценка эффективности налогового администрирования в нашем подходе учитывает не только результаты контрольной деятельности, но и экономическую составляющую деятельности налоговых органов. Учет объемов финансового обеспечения налоговых органов является важным аспектом при оценке эффективности системы налогового администрирования.

Для проведения этих расчетов мы предлагаем следующие формулы (1), (2):

$$КР_{КР} = \frac{БЭ_{КР}}{Р_{ФНС}} \quad (1)$$

где  $КР_{КР}$  – коэффициент рентабельности контрольной работы,  
 $БЭ_{КР}$  – бюджетный эффект от контрольной работы, млрд. руб.,  
 $Р_{ФНС}$  – расходы на содержание ФНС РФ, млрд. руб.

$$КР_{НД} = \frac{НД}{Р_{ФНС}} \quad (2)$$

где  $КР_{НД}$  – коэффициент рентабельности собираемости налоговых доходов

$НД$  – налоговые доходы, млрд. руб.

Приведенные показатели позволяют более эффективным способом сравнивать результаты деятельности налоговых органов.

Необходимые для расчетов данные получены из официальной отчетности об исполнении федерального бюджета за представленные 3 года, а также отчетов ФНС России о результатах контрольной деятельности налоговых органов и начислении, поступлении налогов и сборов.

Результаты расчета предлагаемых показателей приведены в Таблице 1.

Таблица 1 – Расчет рентабельности деятельности ФНС РФ по контрольной работе и по собираемости налоговых доходов (рассчитано авторами по данным [3],[4],[5])

Показатель	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020	
					к 2018	к 2019
Расходы на содержание ФНС, млрд. руб.	164,17	185,91	200,72	21,74	36,55	14,81
Доначислено по результатам	370,38	336,27	249,83	-34,11	-120,55	-86,44

проверок, млрд. руб.						
Бюджетный эффект от контрольной работы, млрд. руб.	206,21	150,36	49,11	-55,85	-157,10	-101,25
Коэффициент рентабельности контрольной работы	1,26	0,81	0,24	-0,45	-1,02	-0,57
Налоговые доходы, всего, млрд. руб.	21 142,04	22 503,37	20 737,77	1 361,33	-404, 27	-1 765,60
Коэффициент рентабельности собираемости налоговых доходов	128,78	121,04	103,32	-7,74	-25,46	-17,72

Средства, доначисленные в результате проведения мероприятий налогового контроля, превышающие расходы на содержание ФНС, показывают положительный бюджетный эффект от контрольной работы. Однако прослеживается тенденция роста расходов на содержание ФНС при снижении доначисленных платежей. На это указывают и рассчитанные нами коэффициенты рентабельности. Коэффициент рентабельности контрольной работы снизился с 0,81 в 2019 году до 0,24 в 2020 году, а коэффициент рентабельности собираемости налоговых доходов в 2019 году снизился на 7,74 пунктов, а в 2020 году снизился на 17,72. Выявленная динамика показывает снижение бюджетной эффективности деятельности ФНС, поскольку сокращение бюджетных поступлений происходит на фоне роста расходов на содержание налоговых органов. Такие низкие показатели 2020 года объясняются принятыми в период коронакризиса мерами: приостановкой проведения выездных налоговых проверок, отсрочками по уплате налогов, а также общим снижением экономической активности хозяйствующих субъектов.

Благодаря универсальному подходу, предложенные нами показатели могут стать маркерами для дальнейшего углубленного изучения и анализа причин снижения эффективности системы налогового администрирования, что необходимо для определения возможных путей улучшения сложившейся ситуации.

### **Библиографический список**

1. Дадашев, А.З. Налоговое администрирование в Российской Федерации / А.З. Дадашев. А.В. Лобанов. - М.: Книжный мир, 2008. – 462 с.

2. Карташова, Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения/ Н.Г. Карташова// Налоговый вестник. 1999. № 1. С. 17-18.

3. Отчеты об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/federalnyj-byudzhets/183/> (дата обращения: 18.03.2022)

4. Отчеты ФНС РФ о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.03.2022)

5. Отчеты ФНС РФ о результатах контрольной работы налоговых органов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 18.03.2022)

6. Тихонова, А.В. К вопросу об оценке эффективности налогового контроля / А.В. Тихонова, Д.В. Дзюба // Экономический анализ: теория и практика. 2017. Т. 16. № 4 (463). С. 746-755.

*Оригинальность 76%*