

Валиев Динар Ринатович, магистрант 3 курса

Уфимский университет науки и технологий

Чинаев Тимур Винерович, научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры

финансового и экологического права

Уфимский университет науки и технологий

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ И ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация: В данной статье рассматриваются подходы к определению понятия «налоговое администрирование» в целях выявления проблематики данной категории налоговых правоотношений. Автором рассмотрены основные направления деятельности налоговых органов в рамках налогового администрирования, а также выявлены существенные проблемы законодательного и технического характера, устранение которых будет способствовать увеличению количества налоговых поступлений в бюджеты всех уровней Российской Федерации.

Ключевые слова: налоги, налоговое законодательство, налоговое администрирование, проблемы налогового администрирования.

Annotation: This article discusses approaches to the definition of the concept of «tax administration» in order to identify the problems of this category of tax relations. The author considers the main activities of tax authorities within the framework of tax administration, and also identifies significant legislative and technical problems, the elimination of which will contribute to an increase in the amount of tax revenues to budgets of all levels of the Russian Federation.

Keywords: taxes, tax legislation, tax administration, problems of tax administration.

В условиях сложившейся международно-напряженной обстановки, введения политических и экономических санкций в отношении Российской Федерации и ее граждан, особенно актуальными становятся вопросы сдерживания российской экономики на прежнем уровне. Такое возможно только в случае рационального применения и использования экономических ресурсов и механизмов, разработки и внедрения новых налоговых механизмов, а также при совершенствовании системы налогового администрирования.

Именно за счет совершенствования законодательства в области исчисления и уплаты налогов может быть значительно увеличен объем налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

Однако, как справедливо отмечает М.Ю. Лев, «обеспечение устойчивого роста налоговых доходов нуждается в обоснованных решениях проблем координации налогоплательщиков и налоговых органов, возникающих при организации бюджетной системы методами налогового администрирования» [4, с. 531]. Мы разделяем данную точку зрения и считаем, что обязательства, касающиеся уплаты налогов, могут достигаться (как на законодательном, так и на исполнительном уровне) исключительно посредством совершенствования институциональной практики между субъектами налоговых правоотношений. В данном случае под субъектами подразумеваются налогоплательщики и контролирующие органы. Также сюда можно отнести активное проведение мероприятий по противодействию незаконной финансово-экономической деятельности. Немаловажным значением обладает и создание максимально комфортной среды для добросовестных налогоплательщиков.

В правовой доктрине используются различные подходы к пониманию налогового администрирования. В широком смысле под налоговым администрированием принято понимать систему управления налоговыми правоотношениями [5, с. 108]. В узком смысле налоговое администрирование как деятельность, направленная на организацию налогообложения и налоговый контроль, рассматриваются, в частности Е.Л. Васяниной, «в качестве

самостоятельных и одновременно взаимодополняемых форм управления бюджетными ресурсами, порядок реализации которых определен Налоговым кодексом РФ» [3, с. 108].

Так, налоговое администрирование включает в себя следующие процедуры, с помощью которых формируются условия исполнения налоговых обязательств:

- постановка на учет как физических, так и юридических лиц;
- предоставление налогоплательщикам информации о порядке применения налогового законодательства;
- направление налоговых уведомлений;
- предварительное налоговое разъяснение;
- осуществление регистрационных действий, являющихся условиями возникновения налоговых обязанностей и иные процедуры.

Налоговое законодательство само по себе имеет двойственную природу, в связи с чем, проблемы налогового администрирования необходимо рассматривать как с позиции налоговых органов, так и с позиции налогоплательщиков.

В настоящий момент очень остро стоит вопрос взаимодействия налоговых органов с органами государственной регистрации прав на недвижимое имущество, а также с органами, осуществляющими регистрационно-учетные функции в отношении транспортных средств.

Данная проблематика заключается в несвоевременной передаче данных о приобретении и отчуждении физическими и юридическими лицами прав на движимое и недвижимое имущество, что приводит к проблеме необоснованного освобождения от уплаты налогов на имущество или наоборот – незаконному начислению налоговых платежей.

В то же время, на налоговый орган возложены функции осуществления налогового контроля, в связи с чем на него возлагаются обязанности по самостоятельному отслеживанию изменений имущественного положения налогоплательщика.

Однако, учитывая слишком большой объем организаций и физических лиц на подконтрольных тому или иному отделению Федеральной налоговой службы, наличие человеческого фактора во всех областях деятельности, полагаем необходимым произвести цифровизацию данной сферы правоотношений, а именно: создать единую базу данных налогоплательщиков недвижимого и движимого имущества, подлежащего регистрационному учету, в которой автоматически с момента регистрации права собственности или момента осуществления регистрационного учета за налогоплательщиком будет закрепляться принадлежащее ему имущество, подлежащее налогообложению.

Такое нововведение позволит уменьшить количество случаев уклонения от уплаты налогов и, соответственно, увеличить налоговые поступления в бюджеты всех уровней Российской Федерации.

Анализируя механизм исчисления и уплаты налогов как один из видов деятельности налогового администрирования, необходимо отметить наличие проблем в данной области. Так, в соответствии с действующим налоговым законодательством, пеня начисляется за каждый день неуплаты налога в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального Банка России – для физических лиц, а для организаций – за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации; за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки [1].

В соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России», с 1 января 2016 г. значение ставки рефинансирования Банка России

приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату [2].

Однако, данное обстоятельство, на наш взгляд, стимулирует налогоплательщика к уклонению от уплаты налога, нежели к получению кредита и погашению налоговой задолженности.

В этой связи, считаем наиболее целесообразным увеличить суммы ежедневно начисляемой пени с одной трехсотой ставки рефинансирования до одной тридцатой – для физических лиц, и до одной пятнадцатой – для организаций. Указанное введение будет способствовать своевременной уплате налоговых платежей физическими и юридическими лицами и обеспечит финансовую стабильность государства.

Таким образом, налоговое администрирование включает в себя осуществление налоговыми органами функций налогообложения и налогового контроля. Проблематика современного налогового администрирования состоит в том, что в Российской Федерации на сегодняшний момент не предусмотрено действенных правовых механизмов, обеспечивающих своевременную и полную уплату гражданами и организациями налоговых платежей, а также средств, с помощью которых уполномоченный орган мог бы эффективно осуществлять функции налогового контроля в отношении налогоплательщиков.

Исходя из этого, считаем необходимым модернизировать действующее налоговое законодательство в части увеличения пени за неуплату налога в качестве способа обеспечения своевременной уплаты налоговых платежей, а также совершенствовать систему обмена данными между государственными органами в части предоставления сведений об имеющемся у налогоплательщика имуществе и автоматическом его закреплении за ним.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с посл. изм. и доп. от 21 ноября 2022 г. № 443-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный

ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 30.11.2022).

2. Указание Банка России от 11 декабря 2015 г. № 3894-У «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России» // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 30.11.2022).

3. Васянина Е.Л. Актуальные проблемы налогового права: учебник. М.: Инфра-М, 2020. 330 с.

4. Лев М.Ю., Болонин А.И., Лещенко Ю.Г. Налоговое администрирование как механизм укрепления экономической безопасности // Экономическая безопасность. 2022. Т. 5. № 2. С. 525-546.

5. Мишустин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России: монография. М.: Юнити, 2005. 256 с.