Хочуев, Валериан Аулияевич. Становление и развитие налогового администрирования в Российской Федерации : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Хочуев Валериан Аулияевич; [Место защиты: Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации].- Москва, 2010.- 355 с.: ил.

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. Теоретико-методологические аспекты налогового администрирования в

процессе становления н развития налоговой системы 17

1.1. Эволюция методологических основ в процессе становления и развития налогового администрирования 17

1.2. Налоговое администрирование как развивающее налогообложение звено 49

1.3. Влияние совершенствования налогового администрирования на эффективность

функционирования налоговой системы 70

ГЛАВА 2. Формирование качественно новых принципов налогового

администрирования 90

2.1. Современные принципы и методы налогового администрирования и их развитие.. .90

2.2. Налоговое администрирование как фактор реструктуризации экономики 105

2.3. Развитие стимулирующего содержания налогового администрирования 133

2.4. Воздействие налогового администрирования на развитие инновационных

процессов 1\*46

ГЛАВА 3. Повышение эффективности организационных форм налогового

администрирования 160

3.1. Организационно-правовые формы налогового администрирования и их взаимодействие 160

3.2. Международный опыт налогового администрирования 189

3.3. Воздействие налогового администрирования на величину бюджетных поступлений

государства , 205

ГЛАВА 4.Трансформация механизмов эффективного налогового адмннистрирования.225

4.1. Налоговое администрирование в системе антикризисного регулирования.. 225

4.2. Налоговое администрирование и финансовое оздоровление предприятий 249

4.3. Формирование перспективной модели налогового администрирования 272

Заключение 286

Список использованных источников и литературы 290

Приложения

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования обусловлена особой ролью налогового администрирования как одного из. механизмов повышения эффективности налоговой системы страны, ее управляемости И; качественного изменения налоговых отношений в экономике.

Налоговое администрирование представляет собой активный структурный элемент налоговой системы, способствующий ее устойчивому функционированию в экономике страны. Его целесообразно рассматривать как. сложную социально-экономическую категорию со-своей структурой и функциями. Исследование становления и развитая налогового администрирования позволяет раскрыть его социально-экономическое содержание, особенности трансформации, а также эволюцию развития и современную динамику.

В этой связи представляется весьма актуальным рассмотреть с теоретических и прикладных позиций реализацию антикризисных мер в налоговой сфере, проанализировать и обобщить результаты администрирования налоговых платежей} наметить основные направления развития налогового администрирования и определить характер налоговой политики в перспективе.

В условиях формирования эффективной рыночной экономики особую роль начинают играть экономические инструменты, способствующие наиболее эффективному решению социально-экономических задач общества, обеспечивающих надежность и устойчивость рыночных отношений. В. связи с этим научное и практическое значение приобретает исследование процесса становления. и развития налогового администрирования в России.

Исследование проблемы налогового администрирования

непосредственно связано с повышением эффективности налоговой

системы, качественным улучшением собираемости налогов и налоговых

имосвязей. Налоговое администрирование имеет непосредственное

бной

отношение к формированию новой налоговой среды, способ; значительно повысить эффективность всей налоговой системы.

[ #н | обе

Президент РФ Дмитрий Медведев, представляя 25.05.2009 г. Правительству РФ н руководителям палат Федерального Собрания основные тезисы Бюджетного послания на 2010-2012 годы, заявил, что налоговая политика должна быть нацелена на решение двух основных зздач — модернизацию российской экономики #и-обеспечение

необходимого уровня доходов бюджетной системы1.

Председатель Правительства РФ В.В. Путин особое внимание уделяет роли налоговой политики в стимулировании экономического развития. Необходимо «активно задействовать налоговые механизмы для стимулирования инвестиций в развитие человеческого капитала, ... упростить налоговую систему, минимизирован возможности

произвольного толкования законодательства. Вводить налоговые стимулы для развития инновационной экономики»".

Принятие Налогового кодекса РФ и его дальнейшее совершенствование создали правовое поле для дальнейшего развития налогового администрирования, которое можно рассматривать как сложную социально-экономическую систему с ее элементами, взаимосвязями и динамично развивающимися качественными характеристиками. Система налогового администрирования находится в процессе постоянного динамичного развития. Ее функционирование, как единой целостности, позволяет реализовать новые интеграционные качества на более высоком уровне.

тжсТнос послание Президента РФ О бюджетной политике в 2010-2012 годах шіьШ ресурс]. Сайт Президента РФ htip^/\wv\v.kremlin.ru^ippcars.2O09.05.25. Путин В.В. О стратегии развития России до 2020 года // Российская газета. 200& .С. 2.

Развитие методологии налогового администрирования невозможно без критического осмысления накопленного отечественного *а*зарубежного опыта его становления и реформирования, тенденций

:

изменения налогообложения хозяйствующих субъектов с повышения его эффективности. Разработка методологических основ налогового администрирования, адекватных современным требованиям экономического развития, является важным направлением научного поиска. Его результаты позволят получить теоретико-методологическую основу эффективной реализации налоговой политики государства.

В настоящее время возникает поіребность в выработке целостной  
концепции методологического обеспечения налогового

администрирования, т.е. разработке научных основ ее построения, комплекса аналитических процедур, необходимых для выявления позитивных и негативных сторон в развитии этой сложной социально-экономической категории. С практической точки зрения такой подход предопределяет поиск и разработку новых форм и методов налогового администрирования, базирующихся на более высоком качественном содержании всех его составляющих, что будет способствовать более успешному решению социально-экономических задач, стоящих перед российской экономикой, в том числе обоснованию наиболее эффективных направлений преодоления кризисных явлений й посткризисного развития.

Степень научной разработанное in проблемы. При исследовании проблем развития налогового администрирования в научных публикациях основное внимание уделяется отдельным технологическим н функциональным аспектам. В то же время налоговое

истрирование не рассматривается как целостная система с ее количественными и качественными характеристиками и интеграционными свойствами.

В качестве методологических подходов к исследованию проблем

налогового администрирования использованы теоретические положення

ейнса, У.Пети, Д-Рнкардо, А.Смита и других ученых. Большое

ачение для исследуемой проблемы имеют теоретические вопросы,

которые развивали в своих трудах Ж.Боден, Т.Гоббс, Дж.Локк, физиократические теории о справедливости налогообложения, о переложении налогов Ф.Кэнэ, О. Мирабо, А.Тюрго, а также проблемы налоговой системы и налогового администрирования в работах Г. Доффа, В. Колмаиа, Л.Форреста и др.

В диссертации использовано теоретическое наследие российских ученых С.Ю.Витге, И.Х.Озерова, А.А.Соколова, И.И.Янжула, Я.Таргулова, В.И.Твердохлебова, Н.И.Тургенева.

Анализ эффект»! вности налогового администрирования в России получил отражение в работах О.Б.БуздалиноЙ, С.Ю.Глазьева, А.З.Дадашева, В.М.Зарипова, В.А.Кашина, В.А.Красницкого, Л.ПЛавловоЙ, В.Г.Пан-скова, А.Б. Паскачева, И.А. Перонко, С.Ф. Сутырина, Т.Ф. Юткиной и других. Ими исследуются отдельные проблемы налогового администрирования. пути улучшения взаимоотношений между государством и налогоплательщиками.

Функционирование налоговой системы России в контексте макроэкономической политики рассматривается многими экономистами, в т.ч. учеными Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации - А.В.Ароновым, А.Г.Куликовым, В.Б. Кухаренко. И .Д. Мацкуляком, Б.Е. Пеньковым, Н.Н. Тютюрюковым, Р.А. Ивановым и др.

В научных трудах излагаются различные трактовки содержания

налогового администрирования, где оно представлено в контексте «управления»1, «организации, управления, процесса»3, «деятельности и управления», «системы мероприятий и управления»1, «управления

'См.: Оснанов MX Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. - Спб.: УЭФ, 1997.С.289.

*Чім.:*Перонко И.А.. Кросницкнй В.Л. Налоговое администрирование // Налоговый вестшік.2000. *то.*С.23.

Си: Дадашсв А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование ь Российской Федерации. - М: ЮшжпыП мир. 2002. С.4.

системой организации отношений» , как «категория собирательная, условная»3, «инструмент регулирования»4.

іационнмх функщ

Все это свидетельствует о том, что содержание и механизм налогового администрирования требуют дальнейшего' научного исследования. Новые задачи перед налоговым администрированием ставит и возникновение кризисных явлений в развитни экономики. Их решение связано, прежде всего, с обеспечением стабильных поступлений денежных средств в бюджеты различных уровней, поскольку от этого зависит реализация не только текущих, но и перспективных задач экономического роста. Именно поэтому совершенствование налогового администрирования как среды налоговых взаимосвязей, придание ему новых стимулирующих и организационных функций выступает важной . государственной задачей.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке научно-обоснованной концепции развития и системы функционирования:налогового администрирования, методологического обоснования его дальнейшего совершенствования, повышения качества и эффективности.

Реализация данной цели обусловила необходимость решения следующих научных и практических задач:

- раскрыть особенности методологического инструментария налогового администрирования как эффективного элемента налоговой системы в условиях проявления финансового кризиса в экономике;

'См.: Паскачсв Л.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых

терминов и норм.- М.: Гслнос АРВ. 2002. С.385.

2См.; Мшнустии М.В. Информационно-технологические основы государственного

налогового администрирования в России:Моноірнфня.- М.: ІОНИТИ-ДЛНЛ. 2005.

C-16-1S.

См.: Брызпшш А.В., Бсрішк В.Р., Головкин А.Р.Постатейнын комментарий изменений Налогового кодекса РФ, часть I (вред.Федеральногозакониог 27.07.2006і\№137-ФЗ).Шалош И финансовое право. 2006. J&S.C3.

См.: Симиренко К.И. Эффективность государственной системы налогового

и налогового администрирования .//Современные тенденции развития

ской и зарубежной теории и практики управления и учета; Материалы

дународной научно-практической конференции. - Ставрополь: СсвКалГГИ,

2G06.C18.

*'I*

[НІН

- охарактеризовать новые методологические подходы к организаци  
налогового администрирования, адекватные современным процессам и  
перспективным условиям развития налоговой системы и экономики;.

- обосновать налоговое администрирование как социально-  
экономическую категорию с присущими ей характерными  
качественными свойствами;

* выявить концептуальные закономерности становления и развития налогового администрирования в условиях трансформации инструментов и методов налогового регулирования в России;

оценить направления стимулирующего воздействия налогового администрирования на развитие экономики;

предложить систему показателей. характеризующих результативность налогового администрирования;

- разработать качественно новые направления взаимоотношений-  
налогоплательщиков, налогового органа и других участников налоговых  
взаимосвязей в системе.налогового администрирования;

- составить прогноз развития и разработать модель эффективного  
налоговою администрирования в посткризисной экономике.

Объектом исследования выступает налоговая система Российской Федерации, *ш*

Предметом исследования являются экономические и организационные отношения, проявляющиеся в форме налогового администрирования в процессе реализации налоговой политики государства.

Область исследований диссертационной работы соответствует

I требованиям Паспорта ВАК Минобрнауки РФ но специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение н кредит, а именно: п. 1.3. Теория и методолошя влияния финансовой системы на результаты социально-экономического развития; п.2.9. Концептуальные основы, приоритет алоговой политики и основные направления реформирования

современной российской налоговой системы; п. 2.17. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике.

Теоретическую и методологическую основу исследовании составляют труды классиков экономической науки, ведущих отечественных и зарубежных ученых по рассматриваемой проблеме, а также публикации в российских и зарубежных периодических изданиях, российская монографическая литература, информационные и аналитические ресурсы Интернета.

В основе методологии исследования лежит диалектический и эволюционный подходы, методы системного анализа, индукции и дедукции, обобщений, логического моделирования, текущего и прогностического анализа, а также фундаментальные научные положения

**ж /А ^^**

общей теории налогов, развития налоговой; системы, разработанные в трудах отечественных и зарубежных ученых. Методология исследования базируется на системно-структурном анализе. С его помощью экономические процессы и финансовые взаимоотношения, связанные с налоговым администрированием, рассматриваются как целостное явление, находящееся в тесной взаимосвязи с реформированием экономики.

Информационной базой исследования послужили федеральные законы, в частности. Налоговый, Бюджетный, Таможенный, Уголовный кодексы РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Постановления Правительства РФ, законы субъектов Российской Федерации, в том числе Кабардино-Балкарской республики, нормативные правовые акты Министерства финансов РФ и его структурных подразделений, данные Росстата и Федеральной налоговой службы, финансовая отчетность ряда отечественных предприятий.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом

обосновании концепции и направлений совершенствования налогового

инистрирования как организационно-экономической системы

воздействия на социально-экономические процессы и как экономической-категории, имеющей большое методологическое значение для развитая налоговой системы в целом, устойчивого поступления налоговых доходов в бюджеты всех уровней, модернизации экономики России в текущем и посткризисном периодах.

В диссертации представлено решение крупной

народнохозяйственной задачи повышения эффективности налогового администрирования в условиях развивающейся экономики России и ее репюнов.

Основные научные результаты исследования, полученные лично соискателем, и их научная новизна состоят п следующем:

1. Обосновано, что налоговое администрирование выступает как совокупность организационных действий государственных органов по формированию новой эффективной налоговой среды, обеспечивающей удовлетворение потребностей государства по устойчивому наполнению бюджетной системы налоговыми платежами и созданию благоприятных налоговых условий для юридических, физических лиц. Налоговое администрирование выступает не только как организующая основа налогообложения, но н как особый слой общественных отношений, возникающих между субъектами налотовой системы и налогоплательщиками. Сформулирована методологическая концепция развития налогового администрирования, позволяющая рассматривать его как механизм активного управления налогообложением, и которая заключается в оценке и выявлении налоговых рисков на основе сопоставлешня и анализа информации, получаемой из разных источников.

2. Конкретизирована система взаимосвязанных категорий,

озволяющая исследовать, обобщить тенденции развития налогового

шетрирования во взаимосвязи с состоянием отечественной

кономики в конкретном временном и правовом поле, таких как:

«налоговый менталитет», «налоговое освобождение», «налоговая  
дисквалификация», «налоговый компромисс», «агрессивная

(компромиссная) модель налогового администрирования». Налоговый менталитет характеризуется' как уровень экономического сознания индивидуума (или их группы) по отношению к уплате установленных налогов и сборов в том или ином обществе; налоговое освобождение как один из инструментов финансового оздоровления хозяйствующего субъекта; налоговая дисквалификация - элемент государственного принуждения в \* отношении персонала налоговой администрации и налогоплательщиков; налоговый компромисс - взаимосогласованные нормативно-правовые меры в налоговой сфере по разрешению финансовых интересов сторон; существующая модель налогового администрирования в России — аїрессивная, перспективная, сочетающая элементы компромиссной модели. Выделены четыре периода становления системы налогового администрирования.

* 1. Обоснованы принципы налогового администрирования на основе анализа концептуальных положений налогообложения; а) постоянства; б) изменчивости; в) последоватсльносги; г) оперативности; д) обоснованности; е) учета интересов; ж) плановости; з) эффективности; аргументирована их научная классификация, которая представляет собой систему последовательных делений для решения теоретических или практических задач налогообложения: Приведенные принципы, разделенные в работе на два вида, неразрывно связаны между собой, превращая налоговое администрирование в целостную систему, ориентированную па реализацию его функций.
  2. Определены пути преодоления такого негативного явления в администрировании налоговых платежей, как рост трансакционных издержек налогоплательщика. Раскрыты причины увеличения издержек субъектов хозяйствования, которые связаны с: затратами по организации

алогового учета, отчетности, начислению и уплате налогов (содержание

финансовой службы); издержками ненадлежащего исполнения налогового обязательства (затраты, связанные с уплатой штрафных санкций и пени);- издержками налогового планирования (содержание экономической службы); мерами налопэвого контроля (затраты, обусловленные исполнением налогового законодательства).

5. Разработана на основе комплексного подхода новая модель эффективного налогового администрирования, которая позволяет направить деятельность всех участников налоговых взаимосвязей на: а) повышение налоговой дисциплины как налогоплательщиков, так и персонала налогового органа; б) качественное улучшение

администрирования на федеральном и региональном уровнях; в) уменьшение затрат налогоплательщиков в данной области. Предложена классификация факторов налогового риска налоговых администраторов и налогоплательщиков по масштабу его проявления и влияния на налоговую систему.

6. Доказано, что налоговое администрирование выступает  
результатом материализации знаний налоговых работников.  
Сформулирована концепция оценки качества сотрудников налоговых  
органов, на основе которой разработаны методика и аналитическая  
модель организации налогового администрирования на региональном и  
федеральном уровнях. Предлагаемая автором методика предусматривает  
возможность повышения образовательного уровня работников  
налоговой службы в интересах реализации задач, стоящих перед  
налоговым администрированием в зависимости от квалификации  
кадров, их аналитических навыков, способностей к объективному  
осмыслению механизма налогового администрирования.

Аргументирована необходимость дальнейшего совершенствования взаимоотношений налогового органа с юридическими и физическими лицами на основе применения уведомительного метода в области влогового контроля и получения социального, имущественного

налогового вычета, отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита с целью повышения эффективности предпринимательской деятельности.

* 1. Предложен на основе компромиссной модели новый налоговый механизм, спосоОстБующнП созданию условий финансового оздоровлення предприятии, существенным элементом которого является изменение порядка налогового освобождения, направленное на достижение социального, экономического и бюджетного эффектов. Суть налогового освобождения состоит в том, что из кредиторской задолженности выводятся суммы неоплаченных налогов, пени и штрафов, числящиеся за налогоплательщиком. Решение о налоговом освобождении и списании данной задолженности налогоплательщика должно стимулировать рост его капитализации, направленной на увеличение производительного капитала Российской Федерации.
  2. Разработан новый порядок списания безнадежных долгов по налогам и сборам, при котором налоговая задолженность, не взысканная налоговым органом более трех лет в отношении хозяйствующих, субъектов, осуществляющих активную производственно-хозяйственную деятельность, списывается с должника. Такой подход обеспечит: а) инвестиционную привлекательность предприятий, б) дополнительные налоговые платежи в бюджетную систему России.

Основные положении диссертации, выносимые на защиту:

* 1. Обоснование теоретико-значимых положений о функциях налогового администрирования, влияющих на результативность налоговой системы.
  2. Вывод о том, что развитие налогового администрирования играет роль катализатора эффективного распределения внутреннего валового продукта во взаимосвязи с задачами социально-экономического развития

щесгва.

вид

3. Положение с- том, что налоговое администрирование как- ви.  
государственной деятельности в налоговой сфере основывается на-  
качественном развитии общих принципов налогообложения, которые  
модифицируются в принципы налогового администрирования.

4. Разработка методологического инструментария повышения  
стимулирующего воздействия налогового администрирования на  
эффективность налоговой системы в целом и усиления его роли в  
инновационных процессах.

5. Обоснование методических подходов к формированию  
эффективной системы налогового администрирования, опосредующих  
качественную реализацию и развитие функций налогов.

6. Вывод о том, что эффективное функционирование новых  
организационных форм налогового администрирования на федеральном,  
региональном и местном уровнях способствует росту величины  
получаемых доходов государством и муниципальными образованиями.

7. Вывод О' том, что совершенствование механизмов налогового  
администрирования, придание им стимулирующего содержания в  
кризисных условиях предполагает применение совокупности новых  
методов; позволяющих решать основную задачу - обеспечение  
необходимого уровня доходов бюджетной системы как фактора  
модернизации российской экономики.

Научно-теоретнческ-яя значимость исследования состоит в

развитии теории и методологии налогового администрирования. Научно-  
теоретические аспекты диссертационной работы в совокупности вносят  
существенный вклад в современную финансовую науку; определены  
концептуальные и методологические положения по управлению  
налоговым администрированием в условиях усложнения финансовых  
роцессов. Представленная методология системного подхода к  
организации налогового администрирования может использоваться для.  
комплексного исследования финансово-налоговых аспектов

ционирования различных экономических субъектов, а также как

основа для дальнейших теоретических разработок по совершенствов налоговой системы.

Практический значимость работы состоит *в*следующем: предложенная модель налогового администрирования может быть использована как основа для совершенствования всей системы налогового администрирования, а ее применение в практике организации-работы налогового органа будет способствовать объединению всех направлений деятельности налоговой службы как единой интегрированной системы в целях роста ее эффективности; рекомендации, предложенные автором для решения проблемы устойчивого пополнения бюджетов всех уровней налоговыми платежами, имеют важное практическое значение для развития экономики и преодоления кризисных явлений; материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном1 процессе для подготовки специалистов, работающих в экономических, финансовых структурах, а также для повышения квалификации государственных и муниципальных служащих.

Апробации и реализация результатов исследования. Предложенные автором методические положения внедрены в практику деятельности налоговых органов Кабардино-Балкарской Республики: в виде методики анализа при выполнении контрольных мероприятий и новой методики выявления налоговых рисков. Практические рекомендации автора по улучшению собираемости налоговых платежей в региональный и местные бюджеты направлены в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики. Ряд положений диссертации используются в учебном процессе по дисциплинам «Налоговое администрирование», «Налоги и налогообложение», на курсах повышения кпалпфнкаїціи работников налоговых органов. Концептуальные положения, реализованные в ходе ледования, получили одобрение на конференциях, семинарах и

круглых столах, в том числе; иа четырех межвузовских научно-методических семинарах, проводимых на базе Кабардино-Балкарского института бизнеса (2006-2007 гг.), на научно-практических конференциях «Меры по снижению безработицы в Кабардино-Балкарской Республике» (Нальчик, 2007 г.); «Актуальные вопросы правового регулнроншшя рыночной экономики» (Нальчик, 2006 г.). Результаты исследования по улучшению налогового администрирования в части финансового оздоровления хозяйствующих субъектов, а также но организации работы налогового органа в направлении качественного обслуживания налогоплательщиков направлены в Министерство экономическою развития РФ и в Федеральную налоговую службу РФ.

Общее количество публикаций автора составляет 23 работы объемом 65,5 п.л. Основные из них, отражающие положения диссертации, опубликованы в 19 работах объемом свыше 50 п.л., в т.ч. три монографии объемом 41,35 п.л.. восемь научных статей в изданиях, включенных в перечень ВАК Мниобрнаукн РФ.

Структура диссертации определяется общей концепцией, целью, задачами, логикой исследования и раскрывается во введении, четырех главах, содержащих 13 параграфов, выводах но главам, заключении. Диссертация содержит список использованных источников и литературы (203 наименования), приложения, таблицы и рисунки. Ее содержание раскрывается в определенной последовательности.

class1 **Теоретико-методологические аспекты налогового администрирования в**

**процессе становления н развития налоговой системы** class1

## Эволюция методологических основ в процессе становления и развития налогового администрирования

«Налоговое администрирование» — сложная социально экономическая категория. Налоговое администрирование исследуется как экономическая категория, отражающая наиболее существенные экономические связи и отношения как в налоговой сфере, гак и в экономике в целом. Налоговое администрирование показывает не только процесс формирования- бюджетов всех уровней, но и его воздействие на развитие экономики. В социально-экономическом понимании налоговое администрирование рассматривается как составная часть финансово-экономических отношений в процессе расширенного воспроизводства на инновационно-инвестиционной основе.

Роль налогового администрирования в социально-экономическом развитии заключается в реализации социально-экономических ориентиров общества, которые могут быть достигнуты государством с помощью налоговой политики, а также, в. формировании методологических основ и принципов налоговых отношений исходя нз положений налоговых теорий.

В теории налогового администрирования концентрируются понятия, формирующие представления о предмете науки, ее задачах, законах развития и месте в системе научного- знания. Налоговые теории, отношения по взиманию налоговых платежей, отражающие результаты познания объективных закономерностей, составляют предмет налогового администрирования и являются базой для разработки ориентиров, приемов, методик и рекомендаций, используемых в налоговой системе в целях качественною улучшения і налогообложения в интересах опышения благосостояния населения. r

Методологическая основа налогового администрирования вытекас из учения о налогах, их функциях и роли в развитии государства.

Проблемы, методологии, занимают важное место в современном процессе налогового администрирования. До сих пор не решены многие проблемы установления налогов, организации их взимания, отмены налогов н сборов, проведения контрольных мероприятий, урегулирования задолженности. Решение этих проблем имеет особое значение в условиях финансовой нестабильности н экономике.

class2 **Формирование качественно новых принципов налогового**

**администрирования** class2

## Современные принципы и методы налогового администрирования и их развитие..

Налоговое администрирование воздействует на экономический рост через: а) уровень налогов, б) механизм изъятия начоговых платежей, в) налоговые стимулы, г) влияние налогов на доходность предприятий, д) рентабельность производства. Этот вывод базируется на аргументации того, что налоговое администрирование является одним из основных элементов устойчивого развития налоговой системы и экономики государства, так как оно формирует среду функционирования налоговой системы.

Необходимо в налоговой сфере задействовать мощный и перспективный ресурс (в качестве которого выступает налоговое администрирование), обладающий огромным потенциалом и имеющий способность к саморазвитию. Очевидно, что данное положение требует существенного пересмотра не только налоговой политики государства, но и более углубленного и обоснованного понимания принципов налогового администрирования, сущности закономерностей и процессов ее функционирования и развития.

В целях исследования природы развития принципов и функций налогового администрирования и его воздействия на экономику необходимо рассмотреть внутренние и внешние факторы. Под внутренним содержанием нами понимается система принципов и методов, а также раскрытие стимулирующего содержания налогового администрирования.

Немаловажным является внешнее содержание в сфере налогового

интегрирования — исследование механизмов воздействия налогового администрирования на структуру экономики государства и его роль в развитии инновационных процессов. ГИІ

В научной литературе и исследованиях, посвященных раскрыта принципов налогового администрирования, нет единого мнения.

Участники Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (ЕврЛзЭС) (г. Минск, 31 мая 2001 г.)1 считают, что наиболее актуальным для практических действий по гармонизации (сближению и унификации) налогового администрирования является реализация следующих основных принципов:

1) совершенствование организационной структуры аппарата налоговых органов, в том числе принципов организации налоговых органов, типизации и укрупнения налоговых органов местного уровня;

2) разработка и внедрение типовых операционных процессов и технологий в налоговом администрировании на всех уровнях;

3) переход от контрольно-административной системы к системе обслуживания клиентов (налогоплательщиков);

4) повышение налоговой грамотности, информированности налогоплательщиков за счет расширения сферы предоставляемых им информационных услуг; 5) организация работы по доведению до налогоплательщиков информации о действующем налоговом законодательстве и разъяснению порядка его применения;

6) внедрение новых информационных технологий в налоговое администрирование, в том числе систем формирования и сдачи в налоговые органы в электронном виде деклараций, платежных и других документов, а также систем их приемки и обработки.

class3 . **Повышение эффективности организационных форм налогового**

**администрирования** class3

## Организационно-правовые формы налогового администрирования и их взаимодействие

Прогрессирующее развитие законодательства о налогах и сборах обусловливает необходимость более конкретных, предметных институциональных подходов, а также анализа ключевых проблем деятельности налоговых органов в направлении: а) исполнения налогоплательщиками своих обязанностей при осуществлении налогового администрирования; б) корректного и внимательного отношения к налогоплательщикам. 0 Под формами налогового администрирования можно рассматривать типовые внешне выраженные организационные, функциональные направления (виды) деятельности, мероприятия, С учетом изложенного приведем основные формы - контрольная, включающая различные виды (способы, формы) налогового контроля (учет налогоплательщиков и объектов, подлежащих налогообложению; проверки данных учета и отчетности: проведение налоговых проверок и т.д.);

- правотворческая, выражающаяся как в принятии подзаконных нормативных правовых актов, так и в издании различных разъяснений, методических указаний и т.п.; правоприменительная в рамках которой осуществляется принятие решений в отношеїщи конкретных лиц (налогоплательщиков, иных субъектов), по кретным делам (вопросам);

- процедурная и процессуальная, в которых выражается деятельность ответственно в связи реализацией установленных материальных, процессуальных, правотворческих и правоприменительных процедур либо в связи с необходимостью определения порядка реали юридических обязанностей и прав.

Организационная деятельность по налоговому администрированию направлена на развитие процессуальных форм реализации пряв и обязанностей субъектов налоговых правоотношений.

В работе поставлена задача научно обосновать и показать процесс деятельности и взаимосвязь структур налогового органа в иерархическом построении, степень участия налогового органа в создании необременительных условий в налоговой сфере на федеральном, региональном и местном уровне в отношении юридических и физических лиц. На основе исследования предложить методику улучшения деятельности налогового органа в налоговой системе. Для решения поставленных задач нами исследуются такие актуальные проблемы в налоговой сфере, как организационная структура налогового органа, особенности налогового администрирования, взаимоотношение налогового органа и налогоплательщика. В совокупности данные проблемы влияют на уровень доходности бюджетной системы государства и муниципального образования.

Организационная структура налогового ведомства не что иное, как способ построения взаимосвязи системы налоговых органов, обеспечивающий оптимальное достижение целей.