

**СИСТЕМА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В  
СУБЪЕКТАХ РФ: ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ  
TAX ADMINISTRATION SYSTEM IN CONSTITUENT ENTITIES OF  
THE RUSSIAN FEDERATION: ORGANIZATION AND PERFORMANCE**

**Амиралиева Д. М.**, к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»  
[djamilay3006@yandex.ru](mailto:djamilay3006@yandex.ru)  
Россия, Махачкала

**Amiralieva D. M.**, Ph.D., Associate Professor  
FSBOU VO "Dagestan State University"  
djamilay3006@yandex.ru  
Russia, Makhachkala

**Аннотация.** В статье исследуется действующая система налогового администрирования. Была дана оценка эффективности деятельности налоговых органов, и определены проблемы и оптимальные пути их устранения.

**Ключевые слова:** налоговое, администрирование, контроль, фискальный, налогообложение; учет, налогоплательщики

**Summary.** The article examines the current system of tax administration. The effectiveness of the tax authorities was assessed, and problems and optimal ways to eliminate them were identified.

**Keywords:** tax, administration, control, fiscal, taxation; accounting, taxpayers

Под налоговым администрированием понимается система управления налоговыми отношениями, которые регулируются государством. В наше время налоговое администрирование включает в себя три основные сферы регулирования: управление налоговыми органами, управление расчетами по налогам, а также управление информационными потоками. Однако надо учитывать, что если рассматривать состояние налогового администрирования в виде оценки качества деятельности фискальных налоговых органов по контролю вместе с характеристикой налогового законодательства и уровнем налоговой нагрузки на юридические и физические лица, то одним из самых важных критериев оценки является конкурентоспособность национальной налоговой системы. В процессе эволюции налоговой системы различных стран оценка конкурентоспособности приобрела свои особенности у каждой страны, которые связаны, в первую очередь, с осуществляемой национальной налоговой политикой.

Налоговое администрирование занимает особое место в финансовых и налоговых отношениях. Оно играет важную роль в финансовой системе

государства по мобилизации налоговых доходов. Соответственно, их сбалансированное регулирование имеет важнейшее значение как с точки зрения исполнения доходной части бюджета, так и с точки зрения взаимоотношений участников налоговых взаимосвязей.[10, с. 152]

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 администрирования. Совершенствование налогового администрирования здесь предполагает действия относительно размера пеней, улучшение условия для 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, с. 108]

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.

Целью налогового администрирования является обеспечение поступления запланированных налоговых платежей в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля.[8, с. 1010]

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, с. 5] роль налогового администрирования и эффективности его реализации здесь значительно возрастает.

Законодательно закрепленный определенный 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.

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.

Налоговый потенциал — это возможная вероятностная сумма налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ за определенный период времени с учетом уровня социально-экономического развития региона.[4, с. 37]

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.

Следующим элементом, влияющим на эффективность налогового администрирования выступает проводимая налоговая политика.[8, с. 1009]

Налоговая политика должна строиться на компромиссе интересов государства и налогоплательщиков. 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. [3, с. 12]

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) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // СЗ РФ от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824.
2. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 29.06.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации от 29 октября 2001 г. N 44 ст. 4147
3. 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.
4. Гаджиева М. А. Налоговая политика государства: сущность, цели и ее основные типы // Вестник научной мысли. 2019. № 2. С.5-8
5. Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона // Финансовая аналитика: проблемы и решения.–2016.–№ 42 (324). С. 27-37.
6. Ермакова Ю.С. Собираемость налогов как фактор оценки налогового потенциала региона // Сфера услуг: инновации и качество. 2017. № 27. С. 5.
7. Наливкина В.В., Куцегреева Л.В. Проблемы эффективного администрирования работы налоговых органов ФНС РФ // Экономика и предпринимательство.–2017.–№ 4-1 (81-1). С. 100- 110.
8. 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
9. Терещенко Т.А., Гусакова М.А. Оценка налоговых доходов бюджета, формируемых субъектами малого бизнеса // Сфера услуг: инновации и качество. 2016. № 25. С. 3-8.
10. Угрюмова А.В. К вопросу о содержании понятий «налоговое администрирование» и «администрирование налога» // Вестник финансовой академии. 2017. № 4. С. 150–154.