

*Ермакова Ю.С.,
ассистент кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,*

*Храмова А.В.,
магистрант направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
магистерская программа «Финансовая экономика»
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

IMPROVING THE TAX ADMINISTRATION SYSTEM AT THE REGIONAL LEVEL

Аннотация: В статье раскрыты теоретические аспекты налогового администрирования в РФ, выделены его особенности на региональном уровне путем проведения оценки динамики и структуры основных показателей бюджета Краснодарского края. По итогам проведенного исследования, выделены основные проблемы в области налогового администрирования, а так же предложены пути их решения.

Abstract: The article deals with the theoretical aspects of tax administration in the Russian Federation, highlighted his particular at the regional level through the assessment of the dynamics and structure of the basic indicators of the budget of the Krasnodar region. According to the results of the research, identified the main problems in the area of tax administration, as well as ways to solve them.

Ключевые слова: региональный бюджет, доходы бюджета, налоговые доходы бюджета, налоговое администрирование, налоговая политика, налоговое планирование, задолженность по налогам и сборам.

Keywords: regional budget, revenues of the budget, tax revenues of the budget, tax administration, tax politics, tax planning, arrears of taxes and levies.

Финансовая наука занимается изучением денежных отношений, связанных с созданием, распределением и использованием публичных и частнохозяйственных фондов денежных средств. Публичные фонды – это бюджеты различных уровней бюджетной системы, которые формируются за счет различных источников (налоговые, неналоговые и пр.) и носят строго целевой характер расходования средств.

Налоги – это одно из самых важных звеньев в экономических отношениях общества, так как именно они являются наиважнейшим источником поступлений в бюджеты всех уровней, при этом, выступая одним из наиболее эффективных инструментов воздействия государства на экономику страны.

В условиях кризиса и острой нехватки финансовых ресурсов государства повышение качества налогового администрирования выступает эффективным инструментом мобилизации налоговых поступлений на всех уровнях бюджетной системы.

Поступление налогов в государственный бюджет и бюджеты субъектов РФ своевременно и в полном объеме будет происходить лишь в том случае, если будет осуществляться оптимальный и образцовый механизм налогового администрирования.

Налоговое администрирование является динамично развивающейся системой управления налоговыми взаимоотношениями, которые координируют деятельность налоговых органов в условиях рыночных отношений [10].

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.

Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Каждому из этих методов присущи свои формы реализации, призванные обеспечить решение определенных задач.

Целью налогового администрирования является обеспечение поступления запланированных налоговых платежей в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля [4].

Налоговое администрирование – это приведение процесса взимания налогов и возникающих отношений и связей между представителями налоговых органов и налогоплательщиками в соответствии с изменившимися производственными отношениями и формами хозяйствования, ролью рынка и государства в воспроизводственном процессе [9].

Данное определение шире, чем деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля.

Налоговое администрирование невозможно без налогового планирования.

Планирование налогов — составная часть налогового процесса, представляющая собой деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и налогоплательщиков по определению на заданный временной период экономически

обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом [5].

В целом налоговое планирование представляет собой комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов в бюджет. Улучшение методики налогового планирования является одним из важнейших направлений не только соответствующих структур органов государственной власти, но и научных организаций и учреждений.

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 — потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения [7].

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.

На качество налогового администрирования в значительной мере влияет проводимая налоговая политика.

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 [11].

Так как основной целью улучшения качества налогового администрирования является максимизация поступления налоговых платежей в бюджет, то по их объёму и доле в общей структуре доходов бюджета можно судить о качестве проводимых мер.

Рассмотрим основные показатели бюджета Краснодарского края в таблице 1.

Таблица 1.

Динамика общих показателей бюджета Краснодарского края за период 2013-2015 гг.

Показатель	Сумма, млрд. руб.			Изменение, 2015-2013, (+;-)	Темп изменения, 2015/2013, %
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
Доходы	166,92	182,79	184,66	+17,74	110,63
Расходы	213,09	203,44	196,97	- 16,12	92,44
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 46,14	- 20,65	- 12,31	+33,83	26,68

По данным таблицы 1, можно сказать, что объем доходов краевого бюджета увеличился за рассматриваемый период на 10,63% и в 2015 году составил 184,66 млрд. руб. Расходы бюджета сократились в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 7,56% в относительном выражении, и составили на конец периода 196,97 млрд. руб.

За весь рассматриваемый период расходы превышают доходы, соответственно бюджет Краснодарского края является дефицитным на протяжении трёх лет.

Наибольший объем дефицита был отмечен в 2013 году и составил 46,14 млрд. руб. В 2015 году объем дефицита сократился на 73,32% и составил 12,31 млрд. руб.

В таблице 2 представлена структура доходов бюджета Краснодарского края, по данным которой можно сказать, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета занимают налоговые доходы, которые увеличились как в абсолютном, так и в относительном выражении. Их объем в 2015 году составил 143,13 млрд. руб., а доля в общей структуре доходов возросла до 77,51%. Всего за три года налоговые доходы увеличились на 12,61%.

Таблица 2.

Показатели динамики и структуры доходов бюджета Краснодарского края за 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп изменения, 2015/2013,%
	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	
Доходы всего, в т.ч.:	166,92	100,00	182,79	100,00	184,66	100,00	110,63
налоговые доходы	127,56	76,42	142,17	77,78	143,13	77,51	112,21
неналоговые доходы	4,22	2,53	4,84	2,65	4,21	2,28	99,76
безвозмездные поступления	35,14	21,05	35,78	19,57	37,32	20,21	106,20

Далее следуют безвозмездные поступления. Их доля сократилась с 21,05% в 2013 году до 20,21% в 2015 году, однако их сумма увеличилась на 6,20% и в 2015 году составил 37,32 млрд. руб.

Неналоговые доходы занимают наименьший удельный вес в доходах краевого бюджета всего. Их величина на конец рассматриваемого периода составила 4,21 млрд. руб. или 2,28% относительно доходов всего.

Как показало проведенное выше исследование, налоги являются основным источником формирования доходов краевого бюджета. Следовательно, рассмотрим более подробно структуру налоговых доходов бюджета Краснодарского края в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели динамики и структуры налоговых доходов бюджета Краснодарского края за 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп изменения, 2015/2013,%
	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	
Налоговые доходы всего, в т.ч.:	127,56	100,00	142,17	100,00	143,13	100,00	112,20
налоги на прибыль, доходы	75,39	59,10	89,32	62,83	85,16	59,50	112,97
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	19,13	15,00	16,58	11,66	16,14	11,28	84,38
налоги на совокупный доход	9,93	7,78	10,86	7,64	11,89	8,31	119,77
налоги на имущество	22,59	17,71	24,93	17,53	29,04	20,29	128,52
прочее	0,52	0,41	0,47	0,33	0,90	0,63	171,46

По данным таблицы 3, можно сказать, что в 2013 году налоговые доходы бюджета Краснодарского края составили 127,56 млрд. руб., из которых наибольшую долю занимают налоги на прибыль, доходы - 59,10%, на втором месте по удельному весу находятся налоги на имущество, их доля составила 17,71% в 2013 году и наименьшую долю занимают прочие налоговые доходы, доля которых составила 0,41%. К прочим налоговым доходам относятся налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам.

В 2015 году налоговые доходы составили 143,13 млрд. руб., из которых наибольшая доля приходится на налоги на прибыль, доходы 59,50%, на втором месте по удельному весу находятся налоги на имущество 20,29% и наименьший удельный вес занимают прочие налоговые доходы, доля которых не превышает 1%.

Таким образом, можно отметить, что за рассматриваемый период налоговые доходы увеличились в относительном выражении на 12,2%. Наибольшее увеличение зафиксировано по налогу на прибыль, доходы, за три года поступления по данному налогу увеличились на 12,97% и по итогам 2015 года составили 85,16 млрд. руб., на втором месте находятся налоги на имущество, которые увеличились на 28,52% в относительном выражении. Сокращение налоговых поступлений зафиксировано только по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, их величина за три года сократилась на 15,62%.

Налоговое администрирование преимущественно рассматривается как комплекс мер по реализации важнейшей задачи налоговых органов — обеспечению поступлений налоговых платежей в бюджет в том объеме, который необходим для финансирования государственных расходов. Для решения этой задачи необходима четко отлаженная и эффективно действующая организация налогового контроля.

Одним из основных направлений деятельности налоговых органов по улучшению эффективности налогового администрирования является снижение налоговой задолженности.

Задолженность по налогам и сборам – это невыплаченные в оговоренные законом сроки налоговые суммы в силу субъективных и объективных причин [8].

Проанализируем структуру и динамику налоговой задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по данным Федеральной налоговой службы (отчет по форме №4-НМ) и представим данные в таблице 4.

Таблица 4.

Показатели динамики и структуры задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему РФ за 2013-2015 гг.

Показатели задолженности перед бюджетом:	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп изменения, 2015/2013,%
	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	
РФ	770,03	100,00	802,55	100,00	827,30	100,00	107,44
из них по физическим лицам	91,09	11,83	98,38	12,26	125,14	15,13	137,38
в т.ч. ЮФО	53,83	6,99	72,22	9,00	66,25	8,01	123,07
в т.ч. Краснодар-ский край	29,65	3,85	37,12	4,63	32,22	3,89	108,67

По данным таблицы 4 можно сказать, что в 2013 году был зафиксирован наименьший объем задолженности по налогам и сборам в бюджет РФ, он составил 770,03 млрд. руб., из них 91,09 млрд. руб. задолженность физических лиц. В 2015 году задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ увеличилась на 7,44% и составила 827,30 млрд. руб. из которых 15,13% принадлежит физическим лицам. Задолженность физических лиц увеличивается более быстрыми темпами по сравнению с задолженностью всего, ее прирост за три года составил 37,38%.

По ЮФО задолженность за 2013 год в целом составила 53,83 млрд. руб., что составляет 6,99% от суммы общей задолженности РФ. В 2015 году задолженность всего возросла на 23,07% и составила 66,25 млрд. руб., что составляет 8,01% от общей задолженности бюджета РФ. Задолженность Краснодарского края перед бюджетом РФ за рассматриваемый период увеличилась на 8,67%. Ее объем в 2013 году составил 29,65

млрд. руб. или 3,85% относительно общей задолженности в бюджет РФ, в 2015 году она составила 32,22 млрд. руб., что занимает 3,89% относительно суммы задолженности в бюджет РФ.

Далее, в таблице 5 раскроем подробнее задолженность по налогам и сборам Краснодарского края перед бюджетом РФ по уровням бюджетной системы.

Таблица 5.

Показатели динамики и структуры задолженности по налогам и сборам по Краснодарскому краю по уровням бюджетной системы за период 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп изменения, 2015/2013,%
	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	
Задолженность всего, в том числе:	29,65	100,00	37,12	100,00	32,22	100,00	108,67
федеральные налоги и сборы	23,49	79,21	28,73	77,39	23,14	71,80	98,51
региональные налоги и сборы	3,48	11,74	4,37	11,76	5,05	15,68	145,11
местные налоги и сборы	1,76	5,92	2,77	7,45	2,69	8,35	153,23
налоги со специальным налоговым режимом	0,92	3,12	1,26	3,40	1,35	4,19	146,08

По данным таблицы 5 можно сказать, что наибольшую долю относительно общей задолженности по Краснодарскому краю занимает задолженность по федеральным налогам и сборам. В 2013 году ее доля составила 79,21%. За рассматриваемый период задолженность по федеральным налогам и сборам сократилась как в абсолютном, так и в относительном выражениях и по итогам 2015 года составила 23,14 млрд. руб. или 71,80% от суммы задолженности всего.

Задолженность по региональным налогам и сборам увеличилась за три года на 45,11% и на конец рассматриваемого периода составила 5,05 млрд. руб. Ее доля также возросла с 11,74% в 2013 году до 15,68% в 2015 году. Существенно увеличилась задолженность по местным налогам и сборам и налогам со специальным налоговым режимом на 53,23% и 46,08% соответственно. Их удельный вес относительно общей задолженности увеличился, доля местных налогов и сборов по итогам 2015 года составила 8,35%, а налогов со специальным налоговым режимом 4,19%.

Для того, чтобы оценить насколько эффективно планируется бюджет, тем самым насколько эффективно проводится налоговое администрирование, определим отклонение

утвержденных показателей бюджета РФ от фактически исполненных показателей (таблица 6).

Таблица 6.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета Краснодарского края за 2013 – 2015 гг.

Показатель	Сумма, млрд. руб.						Отклонение фактических показателей от плановых, (+;-)		
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
	План	Факт	План	Факт	План	Факт			
Доходы	178,88	166,92	187,94	182,79	194,73	184,66	-11,96	-5,15	-10,07
Расходы	234,34	213,09	216,38	203,44	209,20	196,97	-21,25	-12,94	-12,23
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-42,89	-46,14	-23,62	-20,65	-13,96	-12,31	+3,25	-2,97	-1,65

По данным таблицы 6, можно сказать, что плановые показатели превышают фактические. За период с 2013 года по 2015 год это отклонение сократилось как по доходам, так и по расходам, что говорит о повышении уровня налогового планирования.

В 2013 году было собрано доходов на 11,96 млрд. руб. меньше по сравнению с запланированными, по расходам отклонение составило 21,25 млрд. руб., а дефицит фактический превысил на 3,25 млрд. руб. планируемый. В 2015 году, по доходам отклонение составило 10,07 млрд. руб., по расходам 12,23 млрд. руб., а дефицит фактический сократился по сравнению с плановым показателем на 1,65 млрд. руб.

Так как налоговые доходы занимают наибольший удельный вес в структуре доходов всего, то и наибольшее отклонение между утвержденными и исполненными показателями зафиксировано именно по ним. Далее в таблице 7 проведем сравнение плановых и фактических показателей налоговых доходов бюджета Краснодарского края.

Таблица 7.

Утвержденные и исполненные показатели налоговых доходов бюджета Краснодарского края за период 2013 – 2015 гг.

Показатель	Сумма, млрд. руб.						Отклонение фактических показателей от плановых, (+;-)		
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
	План	Факт	План	Факт	План	Факт			
Налоговые доходы всего, в том числе:	137,93	127,56	148,37	142,17	153,15	143,13	-10,37	-6,20	-10,02

налоги на прибыль, доходы	87,00	75,39	93,49	89,32	97,33	85,16	-11,61	-4,17	-12,17
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	19,97	19,13	18,87	16,58	14,79	16,14	-0,84	-2,29	+1,35
налоги на совокупный доход	8,53	9,93	10,53	10,86	11,39	11,89	+1,40	+0,33	+0,50
налоги на имущество	21,99	22,59	25,01	24,93	28,63	29,04	+0,60	-0,08	+0,41
прочее	0,44	0,53	0,47	0,48	1,01	0,90	+0,09	+0,01	-0,11

По данным таблицы 7, можно сказать, что за период с 2013 года по 2015 год отклонение фактических показателей от плановых по налоговым доходам сократилось.

Отклонение фактических показателей от планируемых в 2013 году, по налогу на прибыль составило 11,61 млрд. руб., по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ отклонение составило 0,84 млрд. руб. По остальным налоговым доходам фактические показатели в 2013 году превысили плановые.

В 2015 году, по налогу на прибыль недопоступление средств по сравнению с планом составило 12,17 млрд. руб., по прочим налоговым доходам отклонение составило 0,11 млрд. руб. По остальным налоговым доходам фактические показатели в 2015 году превысили плановые.

Таким образом можно отметить, что механизм планирования налоговых поступлений требует некоторых изменений, так фактически полученные суммы существенно отличаются от запланированных.

Налоговая политика РФ в целом в 2016 году направлена на поддержание конкурентоспособности налоговой системы Российской Федерации по отношению к другим экономически развитым странам, для привлечения большего количества инвестиций.

Благодаря новой концепции и самой системы налогового планирования выстраиваются доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиком.

Совершенствование налогового контроля в России требует больших усилий, а также тщательной подготовки и планирования действий. Программа совершенствования должна охватывать почти все аспекты налогового администрирования [6].

При формировании направлений модернизации налоговой системы Российской Федерации одной из самых важных целей является создание оптимальных условий для осуществления налогового контроля и повышение результативности работы налоговых органов. Однако огромную роль также играет и формирование нового типа

взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Для получения максимальных поступлений налоговых платежей при минимальных затратах на налоговое администрирование необходимо выбрать правильную стратегию администрирования.

Совершенствование налогового администрирования включает в себя мероприятия по улучшению работы налоговых органов, а так же по улучшению форм и методов налогового контроля, и меры, которые связаны с исчислением и уплатой отдельных налогов.

По данным проведенного анализа были выделены основные проблемы в области налогового администрирования, которые представлены на рисунке 1.

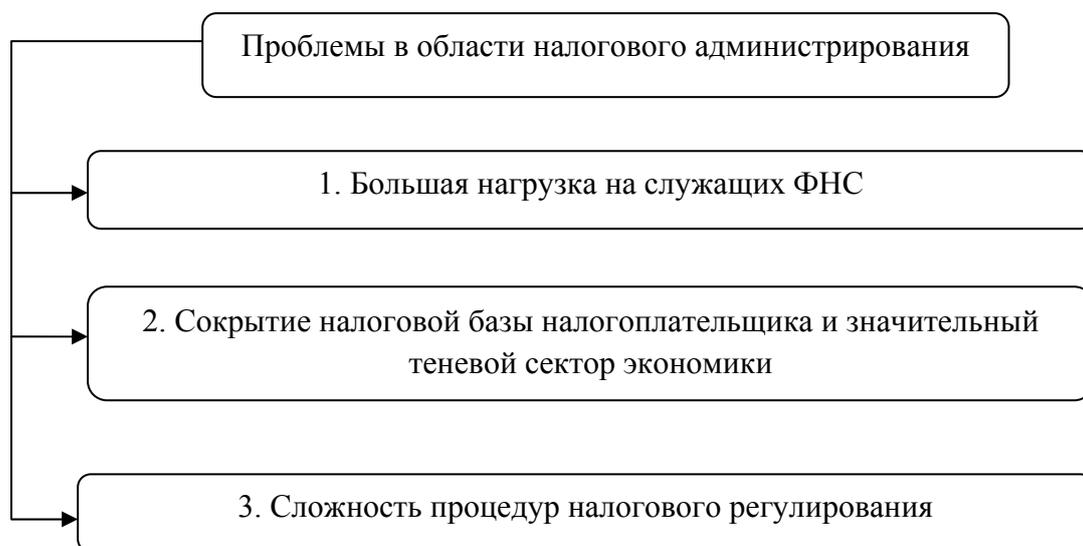


Рис. 1. – Основные проблемы в области налогового администрирования

Для решения вышеперечисленных проблем необходимо решить ряд задач:

- повышение качества оценки и уровня налогового потенциала региона;
- поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов;
- уменьшение задолженности по уплате налогов и сборов в бюджет.

Особый интерес вызывает налоговый потенциал, так как о нём всё чаще говорится в основных направлениях налоговой политики на современном этапе.

Таким образом, реализация вышеперечисленных мер будет способствовать повышению качества налогового администрирования, а, следовательно, повышению уровня доходов региональных бюджетов, что положительным образом скажется на социально-экономическом развитии региона.

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. Принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ 17.07.1998 (ред. от 02.06.2016) // СПС: Гарант.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая принята Государственной Думой 16.07.98 (ред. от 26.04.2016), часть вторая принята Государственной Думой 19.07. 2000 (ред. от 05.04.2016) // СПС: Гарант.
3. Распоряжение Правительства от 17.11.2008 г. № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года» // СПС: Консультант Плюс.
4. Голищева Л.Е. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебник. / Под общ. ред. Л.Е. Голищевой. – М.: КНОРУС, 2013. – 272 с.
5. Пономарев А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации: Учеб. пособие. / Пономарев А.И., Игнатова Т.В., Богатырев М.А. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 392 с.
6. Баладыга Э.Г. Проблемы составления бюджета НДС // Сборник научных трудов Краснодарского филиала РГТЭУ. Краснодар: изд-во ООО «Просвещение-Юг». – 2009. № 5.
7. Ермакова Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона // Экономика и предпринимательство. 2015. № 7 (60). С. 212-217.
8. Куцегреева Л.В. Совершенствование системы налогового администрирования в РФ // Экономика и предпринимательство. – 2015. № 6-2 (59-2). С 93-96.
9. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 4. С. 4-8.
10. Наливкина В.В. Особенности применения налогового мониторинга в России и за рубежом // Экономика и предпринимательство. – 2015. №6 (ч.3), С 80-85.
11. Петровская А.В., Черник, Д.А. Роль налоговой политики в стимулировании малого предпринимательства // Экономика и предпринимательство. – 2015. №8-1(61-1). – С1008-1013.

12. Основные направления налоговой политики Краснодарского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2013)
– <http://www.minfinkubani.ru>

13. Министерство финансов России - <http://www.mmfin.ru>.

14. Федеральная налоговая служба РФ - <http://www.nalog.ru>.

15. Федеральная служба государственной статистики РФ - <http://www.gks.ru>.