

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия, **Бондарева К.Ю.**, студент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,

Бондарева К.Ю. студент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия

Асташова О.В., студент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Аннотация. В статье представлено современное содержание понятия «налоги», рассмотрены их фискальная и регулирующая функции, цели и задачи налогового контроля. Представлены результаты контрольной работы налоговых органов в части камерального и выездного контроля, проанализированы проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками, предложены пути их решения.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, налоговые проверки, камеральные проверки, выездные проверки.

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

Bondarewa K.Y., student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

Astashova O.V., student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don; astashova-olga@mail.ru

CURRENT PROBLEMS OF THE TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article presents the current content of the concept of "taxes", considers their fiscal and regulatory functions, goals and objectives of tax control. The article presents the results of the control work of the tax authorities in terms of desk and field control, analyzes the problems of the tax authorities related to the conduct and organization of tax control over the fulfillment of tax obligations by taxpayers, and suggests ways to solve them.

Keywords: tax system, tax control, tax audits, desk audits, field audits.

В современном обществе содержание налогов многогранно. Налоги являются правовой, экономической и финансовой категорией. Поэтому можно встретить различные определения налогов в современной российской энциклопедической, справочной, научной и учебной литературе. В Большом экономическом словаре налог определяется как обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц¹. Универсальный энциклопедический словарь дает более развернутое определение налогов. Налоги — обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в федеральный, региональный и местный бюджеты². В учебной литературе, в научных статьях, как правило, приводится определение налога, закрепленное в ст. 8 Налогового кодекса РФ[1].

Налоги — один из основных способов формирования доходов бюджетов. Как правило, налоги взимаются с целью обеспечения платежеспособности различных уровней государственной власти. Однако налоговые платежи могут подлежать зачислению не только в государственные (федеральные и региональные) бюджеты или бюджеты органов местного самоуправления, они могут выступать средством образования различного рода фондов.

В экономическом смысле налоги представляют собой способ перераспределения новой стоимости — национального дохода, выступают частью единого процесса воспроизводства и специфической формой производственных отношений. При перераспределении национального дохода налоги обеспечивают государственную власть частью новой стоимости в денежной форме. Часть национального дохода, перераспределенная с помощью налогов, становится централизованным фондом финансовых ресурсов государства. Процесс принудительного отчуждения части национального дохода имеет одностороннюю направленность от

¹ Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М. : Фонд «Правовая культура», 1994. С. 241.

² Универсальный энциклопедический словарь. М. : Большая Российская энциклопедия, 1999. С. 847.

налогоплательщика к государству[3, с. 76].

С учетом изложенного налог может быть определен как правовая форма возложения на физических лиц или организации основанной на законе и обеспеченной силой государственного принуждения обязанности по участию в формировании публичного фонда денежных средств (бюджета) для покрытия общественно значимых расходов на условиях индивидуальной безвозмездности и безвозвратности.

Основная функция налогов — фискальная — состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами. Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете и внебюджетных фондах.

Регулирующая функция налогов находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение экономических субъектов — физических и юридических лиц. Государство может устанавливать разные условия налогообложения для различных категорий плательщиков, для осуществления одних и тех же видов деятельности на отдельных территориях. Конкретные условия налогообложения могут либо способствовать, либо препятствовать концентрации производства и капитала, повышать или сдерживать экономическую активность в отдельные периоды.

Налоговая система Российской Федерации предусматривает налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, физическими и юридическими лицами.

Именно налоги с физических лиц обеспечивают значительную долю доходов бюджета, поэтому необходимо, чтобы налогоплательщики соблюдали нормы налогового законодательства, которые ежегодно претерпевают изменения и уточнения в налоговом законодательстве. С начала 2021 года взимается налог с доходов, полученных физическими лицами с депозитов в том случае, если сумма сбережений превышает один миллион

рублей, введена ставка НДФЛ, составляющая 15%, применяемая в отношении граждан, чьи доходы превышают 5 миллионов рублей.

В настоящее время усиливаются мероприятия налогового контроля, направленные на обеспечение исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств.

Налоговый контроль представляет собой деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением сборов и налогов в порядке, установленном Налоговым Кодексом РФ. Цели налогового контроля вытекают из решения задач в данной области и представлены данными рисунка 1.

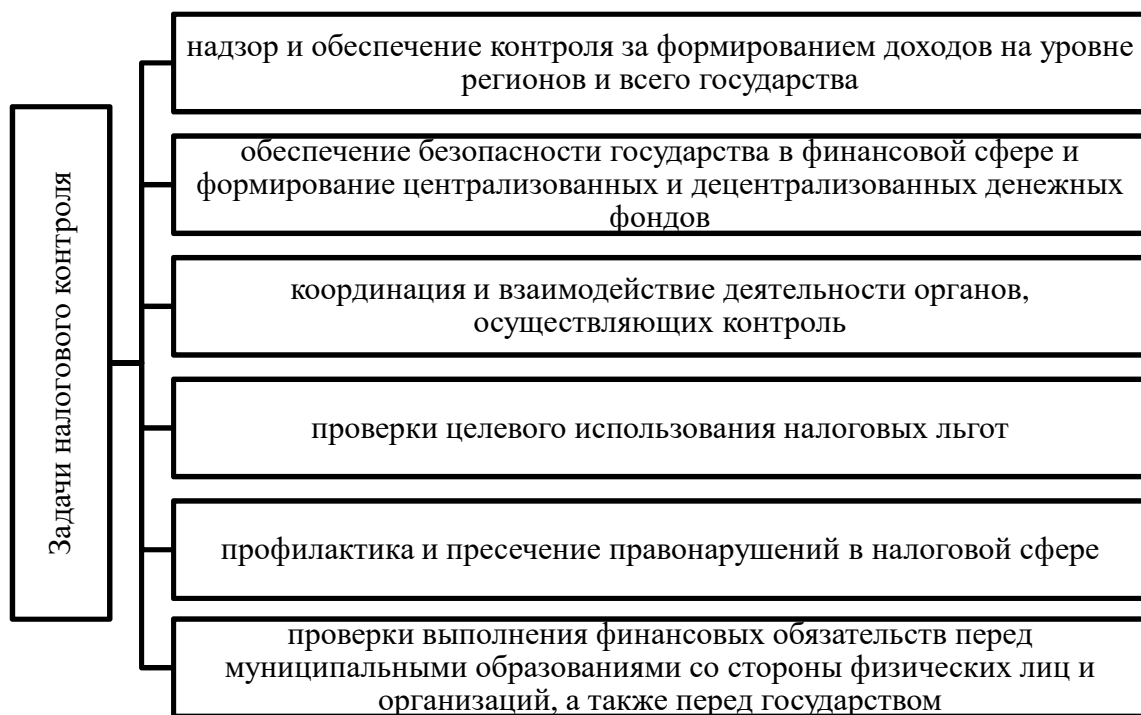


Рисунок 1 – Задачи налогового контроля

Представленные на рисунке задачи налогового контроля решаются для воплощения в жизнь фискальной функции налогов.

Налоговый кодекс РФ не дает полного и точного описания видов налогового контроля, существует разнообразная их классификация. Если признаком является отношение ко времени его осуществления, то налоговый контроль подразделяется на предварительный, текущий, а также последовательный. Когда признаком выступает место проведения налогового контроля, то он подразделяется на камеральный и выездной [5, с. 156].

Именно налоговые проверки являются эффективной формой налогового контроля. Результаты их контрольной работы представлены в таблице 1:

Таблица 1 – Результаты контрольной работы налоговых органов РФ

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Камеральные проверки, ед.	67889986	62802102	61490686
из них выявлены нарушения, ед.	3530186	2447597	2383741
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	55610833	37743315	52481228
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой, ед.	13753	9045	5914
из них выявлены нарушения, ед.	13452	8692	5651
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	313402980	297459343	193877286
Выездные проверки физических лиц	414	287	229
из них выявлены нарушения, ед.	395	283	218
дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	1369133	1064468	1046335

Представленные в таблице 1 данные свидетельствуют об эффективности процедур налогового контроля.

В настоящее время существуют проблемы, обусловленные невыполнением обязательств по уплате налогов налогоплательщиками, связанные с низкой культурой физических лиц, нарушениями при подготовке налоговых деклараций и расчетов [4, с. 39].

В таблице 2 представлены проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками [2].

Таблица 2 – Проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками

Проблемы	Пути решения
Налоговые инспекторы обладают недостаточным кругом полномочий для проведения камеральных налоговых проверок	Расширение полномочий налоговых инспекторов, в частности, разрешение нахождения сотрудника в помещении налогоплательщика, используемого для осуществления деятельности, с целью предупреждения недобросовестных заявлений налогоплательщиков при допросе инспектором
Налогоплательщики самостоятельно составляют налоговые декларации и исчисляют суммы налога к уплате	Автоматизация исчисления налогов, упрощение процесса составления и подачи налоговых деклараций
Имеют место нарушения со стороны налоговых агентов по НДС	Ужесточение штрафных санкций за нарушения в части исчисления и уплаты НДС
Уклонение физических лиц от уплаты налогов	Наделить налоговые органы правом отслеживать прирост имущества физических лиц. Данная практика имеет место в зарубежных странах

Представленные в таблице 2 проблемы налоговых органов, связанные с проведением и организацией налогового контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками, подлежат оперативному решению, так как от этого зависит возможность исполнения фискальной функции контроля. Предлагаемые мероприятия положительно отразятся на осуществлении налогового контроля, будут способствовать повышению его эффективности, наполнению государственного бюджета Российской Федерации.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы// Научные Известия. – 2020. – № 6. – С. 41-45.

3. Зотиков, Н.З. Налоговая система России: проблемы и перспективы // Интернет-журнал Науковедение. –2019. –Т. 9. –№ 3. –С. 76.

4. Изварина Н.Ю., Квон Н.С. Значение налогового риск-менеджмента в системе управления рисками компании // Научный диалог: Молодой ученый. сб. науч.тр., по матер. XIV междунар. науч.-практ. конф. 22 февраля 2018 г. – Изд. ЦНК МОАН. – 2018. – С. 38-41.

5. Худяков, А.И., Бродский, Г.М. Основы налогообложения: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2020. – 432 с.

6. Новостной экономический портал [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/spravochnaya_informaciya/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-s-2021-goda/.

References:

1. Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation) [Electronic resource].– URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Bolataeva, A.A. The tax system of the Russian Federation: topical problems and ways to improve the modern tax system // Scientific Izvestia.–2020. – №6. –S. 41-45.

3. Zotikov, N.Z. The tax system of Russia: problems and prospects // Internet-journal Naukovedenie. –2019.–Vol. 9. – №3.–P. 76

4. Izvarina N. Y., Kwon N. S. The significance of tax risk management in the company's risk management system. sat. nauch. tr., on mater. XIV International Scientific and Practical Conference. February 22, 2018-Publishing House of the Central Committee of the Russian Academy of Sciences. – 2018. – pp. 38-41.

5. Khudyakov, A.I., Brodsky, G.M. Fundamentals of taxation: Textbook. allowance.SPb .: European House, 2020 .– 432 p.

6. Economic news portal [Electronic resource]. – URL: https://nalog-nalog.ru/spravochnaya_informaciya/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-s-2021-goda/.