

УДК 336.02

В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова, А.Б. Евлоева

Юго-Западный государственный университет, г. Курск, e-mail: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru, alinkursk0209@gmail.com

ФОРМИРОВАНИЕ ИНДИКАТОРОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Ключевые слова: налог, налоговое администрирование, индикаторы, собираемость, налоговая нагрузка, налоговая задолженность.

Совершенствование налогового администрирования является одним из главных направлений развития налоговой политики в РФ. Концепцией Стратегической карты ФНС России на 2021 – 2023 годы предусмотрено обеспечение высокого уровня эффективности налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счёт цифровой трансформации. Учитывая цели налоговой политики России, оценка качества налогового администрирования должна быть ориентирована на исполнение доходной части бюджетов различных уровней, формирование комфортной налоговой системы в виде гибкого механизма, оперативно реагирующего на внешние и внутренние изменения. В представленной работе авторами проведено исследование показателей налогового администрирования, отражающих поступление и начисление налоговых платежей, динамику задолженности по налогам и сборам, результаты контрольной деятельности. В представленных расчетах индикаторов налогового администрирования использованы показатели социально-экономического развития РФ. Авторами предлагается классификация индикаторов налогового администрирования в зависимости от рассматриваемых показателей. В качестве социально-экономического индикатора, используемого для оценки качества налогового администрирования, предлагается коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции.

V.L. Rykunova, S.N. Belousova, A.B. Evloeva

Southwest State University, Kursk, email: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru, alinkursk0209@gmail.com

FORMATION OF TAX ADMINISTRATION INDICATORS

Keywords: tax, tax administration, indicators, collection, tax burden, tax debt.

Improving tax administration is one of the main directions of development of the tax system in the Russian Federation. The concept of the Strategic Map of the Federal Tax Service of Russia for 2021-2023 provides for ensuring a high level of efficiency of tax administration, including reducing the shadow economy through digital transformation. Taking into account the objectives of Russia's tax policy, the assessment of the quality of tax administration should be focused on the execution of the revenue side of budgets of various levels, the formation of a comfortable tax system in the form of a flexible mechanism that responds promptly to external and internal changes. In the presented work, the authors conducted a study of tax administration indicators reflecting the receipt and accrual of tax payments, the dynamics of arrears on taxes and fees, the results of control activities. The presented calculations of tax administration indicators use indicators of socio-economic development of the Russian Federation.

Главный инструмент государства в реализации целей развития экономики, решения социальных и иных проблем общества – налоговая политика. Она воздействует почти на все социально-экономические сферы страны, а также неразрывно связана со многими элементами управления. На государственном уровне основная цель налоговой политики сводится, во-первых, к формированию доходной части бюджетов и, во-вторых, к стимулированию развития экономического потенциала страны. Реализуется эта цель путем обеспече-

ния относительного равновесия между функциями налогообложения – фискальной и регулирующей [1, с.74]. Повышение качества налогового администрирования – одно из важнейших направлений налоговой политики, так как налоговое администрирование обеспечивает её реализацию.

Анализируя основные направления совершенствования налогового администрирования как составной части налоговой политики в РФ, можно сделать вывод, что особое внимание в деятельности ФНС России уделяется развитию

законодательства и совершенствованию налогового администрирования в цифровом пространстве, что не может не сказаться положительно на развитии бизнеса и предпринимательской инициативы. Сегодня использование информационно-коммуникационных технологий и современных электронных систем в процессе налогового администрирования позволяет автоматизировать контрольную работу налоговых органов, а также упростить обмен информацией между участниками налогового администрирования [2]. Важным направлением повышения качества налогового администрирования является разумное применение методов налогового администрирования, нашедших применение в зарубежных налоговых системах. Анализ зарубежного опыта работы налоговых служб свидетельствует о применении новых инструментов налогового администрирования в целях повышения его эффективности. На этапе усиления налогового контроля в системе налогового администрирования проявляется ужесточение налоговой политики по отношению к недобросовестным налогоплательщикам. Обмен информацией в рамках международного опыта борьбы с налоговыми правонарушениями приобретает в связи с этим особое значение, так как способствует созданию механизма совместного проведения налоговых аудитов и расследований [3].

Внедрение новых информационных технологий и постепенное формирование единого информационного пространства администрирования позволили без увеличения налоговой нагрузки значительно повысить собираемость доходов бюджетов. При этом повышение собираемости налогов не только способствует мобилизации доходов, но также позволяет устранить неравные конкурентные условия. Тем не менее, главные направления любой налоговой политики и налогового администрирования в современных условиях должны отталкиваться не только от центральной функции налогов – пополнение государственной казны, но и учитывать темпы развития рыночной экономики, обеспечивать эффективную реализацию регулирующей функции налогов. Нельзя забывать о том, что налоги – важнейший

экономический инструмент стимулирования и регулирования производства, обеспечения социальных гарантий. Используя дифференциацию ставок и предоставления льгот, через систему перераспределения доходов, с помощью налогов можно и необходимо обеспечивать обоснованную структурную перестройку производства в пользу отраслей, в первую очередь, служащих удовлетворению жизненных потребностей населения и уже на той основе – пополнению государственной казны [4].

Цель исследования

Оценка качества налогового администрирования осуществляется на основе анализа показателей, характеризующих результаты деятельности налоговых органов. Цель настоящего исследования заключается в разработке предложений по формированию индикаторов налогового администрирования, учитывающих задачи государственной политики экономического роста, повышения уровня жизни населения и налогового контроля.

Материал и методы исследования

Государство на законодательном уровне разрабатывает и формирует цели и задачи налоговой политики РФ и повышения качества налогового администрирования. Налоговому администрированию присущи определенные функции на различных уровнях [5]. Повышение качества налогового администрирования предусматривает решение задач, стоящих перед налоговым администрированием, вытекающих из его функций (табл. 1).

По результатам анализа информации, представленной в таблице 1, выделим факторы повышения качества налогового администрирования. К ним относятся следующие:

- рост поступления налоговых доходов;
- рост процентного соотношения сумм исковых требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, относительно общих сумм по судебным спорам с налогоплательщиками [7];
- снижение удельного веса количества решений налоговых органов, признанных судом недействительными, в числе решений налоговых органов, вынесенных по результатам налогового контроля [7];

- снижение задолженности по налогам к сборам в бюджетную систему РФ;
- увеличение доли налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов [7];
- рост количества граждан и организаций, получающих информацию из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) с использованием Интернет-технологий;
- рост доли налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонализированной информации о состоянии расчетов с бюджетом;
- рост соотношения числа жалоб по налоговым спорам, рассмотренных в досудебном порядке вышестоящими налоговыми органами, к общему

количеству исковых заявлений по налоговым спорам, предъявленных к налоговым органам и рассмотренных судами;

- повышение результативности ВВП;
- стабильность налогового законодательства.

Анализ показателей налогового администрирования проведен на основе данных статистической налоговой отчетности, находящейся в открытом доступе для налогоплательщиков: данные форм №№1-НМ, 4-НМ, 2-НК, которые представлены на официальном сайте Федеральной налоговой службы России [8]. Показатель валового внутреннего продукта и показатель инфляции, а также задолженность по налогам за 2019-2020гг отражены в статистических публикациях на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики РФ.

Таблица 1

**Показатели оценки результативности налогового администрирования
в соответствии с выполняемыми функциями**

Критерии показателей	Показатели
1. Показатели оценки результативности налогового планирования	1) уровень выполнения бюджетных назначений (заданий) по налоговым доходам; 2) уровень отклонения фактических поступлений в федеральный бюджет относительно прогноза поступлений (за год, квартал); 3) собираемость налогов;
2. Показатели оценки результативности налогового регулирования	1) эффективность применения льгот; 2) количество предоставленных отсрочек или рассрочек по уплате налога, предоставление ИНК; 3) соотношение числа жалоб по налоговым спорам, рассмотренных в досудебном порядке, к общему количеству исковых заявлений.
3. Показатели оценки результативности налогового учета и анализа	1) изменение количества налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе против налогового учета предыдущего периода; 2) уровень нагрузки персонала налоговых органов, оцениваемый по количеству налогоплательщиков, приходящихся на одного работника; 3) суммы поступлений налогов и сборов в бюджет и государственные внебюджетные фонды в целом, а также в разрезе отдельных видов, бюджетов; 4) снижение суммы недоимки и задолженности по налогам, пени и штрафам; 5) снижение санкций, наложенных на налогоплательщиков по результатам налоговых проверок; 6) соотношение сумм требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов.
4. Показатели оценки результативности налогового контроля	1) число проведенных налоговых проверок; 2) число проверок, выявивших нарушения налогового законодательства; 3) сумма доначисленных налогов (по видам налогов, налогоплательщиков, проверок, с истребованием документов); 4) сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы в расчете на одного специалиста, проводящего проверку; 5) соотношение дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы и суммы осуществленных затрат на деятельность налоговых органов за отчетный период; 6) удельный вес сумм взысканных платежей по результатам выездных и камеральных проверок от общей суммы дополнительно начисленных платежей за отчетный период;

продолжение табл. 1

окончание табл. 1	
Критерии показателей	Показатели
4. Показатели оценки результативности налогового контроля	7) сумма дополнительно взысканных платежей по результатам налоговых проверок в расчете на одного сотрудника налоговых органов; 8) сумма дополнительно взысканных платежей по результатам налоговых проверок в расчете на одну проверку; 9) соотношение взысканных дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы и суммы осуществленных затрат на деятельность налоговых органов за отчетный период; 10) выполнение плана проведения выездных налоговых проверок; 11) количество судебных дел, выигранных налоговыми органами в суде; 12) удельный вес количества проверок организаций, отобранных для проведения выездных проверок по результатам камерального анализа.
5. Показатели оценки качества организации работы с налогоплательщиками	1) количество граждан и организаций, получающих информацию из ЕГРЮЛ и ЕГРИП с использованием интернет-технологий; 2) доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонализированной информации о состоянии расчета с бюджетом; 3) доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих работу налоговых органов; 4) сложность исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками; 5) удельный вес налогоплательщиков, представляющих налоговую отчетность по телекоммуникационным каналам связи;

Источник: [6]

Результаты исследования и их обсуждение

Для оценки показателя собираемости налоговых доходов РФ как фактора, характеризующего состояние налогового администрирования в РФ, показатель сравнивается с 100%.

По данным табл.2 можно сделать вывод о том, что показатель собираемости налоговых доходов за исследуемый период 2016-2020гг. имеет значение выше 100%, что связано с погашением задолженности за предыдущие периоды.

Таблица 2

Собираемость налоговых доходов РФ за 2016-2020гг., в процентах

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	откл. 2020/2016
Собираемость налоговых доходов (без учета НДС/Л), %	100,5	102,7	102,4	104,3	107,7	107,2
Налог на прибыль организаций	96,3	99,2	100,3	103,4	100,8	104,7
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	93,4	97,3	96,7	98,8	97	103,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	97,4	100,6	98,8	99,6	99,4	102,1
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	100	100	100,1	100,2	99,8	99,8
Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ	99,2	101,6	87,5	93,3	100	100,8
Налоги на имущество	93,9	97	96,5	99,2	196,3	209,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	101,3	100,7	100,6	100,4	100,6	99,3

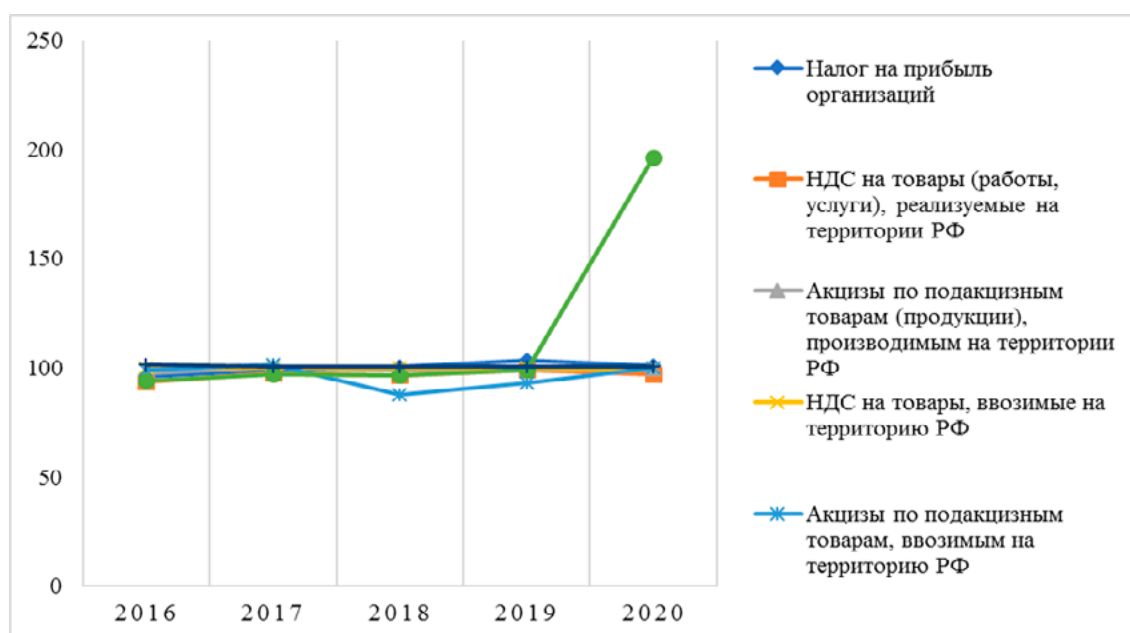


Рис. 1. Собираемость налоговых доходов в 2016-2020 гг.

Таблица 3

Динамика показателей задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в РФ за 2015-2019гг. (млрд. руб.)

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	Откл. 2019 от 2015	
						Абсол.	Тр. %
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам всего, в том числе:	827,5	1031,7	815,4	563,8	791,8	-35,7	95,7
Недоимка	461,6	614,9	815,4	563,8	599,7	138,1	129,9
Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами	8,7	8,2	5,7	6,7	51,4	42,7	590,8
Задолженность, доначисленная по результатам камеральных и выездных налоговых проверок	181,5	199,4	209,4	180,3	176,6	-4,9	97,3

На рис. 1 представлена собираемость основных налогов за 2016-2020 годы.

На рисунке наглядно представлено, что значительно ниже 100% в течение исследуемого периода была собираемость налога на добавленную стоимость, налогам на имущество, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, акцизам по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ. Собираемость налога на прибыль организаций к 2018 году достигла 100,3%. Кроме того, собираемость НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, составляет 100%, что свя-

зано с оплатой налога на добавленную стоимость при пересечении таможенной границы и выпуске товаров в свободное обращение.

Динамика показателей задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в РФ за период 2015-2019гг. представлена в табл. 3.

Снижение показателя задолженности перед бюджетом за период 2015-2019гг. говорит о повышении эффективности налогового администрирования в области урегулирования задолженности перед бюджетом. В 2020 году объем принудительных взысканий несколько

снизились из-за коронавируса, точнее, из-за моратория на принудительное взыскание долгов и возбуждение процедуры банкротства в отношении пострадавших отраслей. Кроме того, в полтора раза выросло число компаний и физлиц, которые находятся на стадии банкротства и не выплачивают в полном объеме налоги и обязательные сборы. Их общая задолженность в 2020-м составила 552 млрд руб.

По итогам года коэффициент соотношения совокупной задолженности по налогам и сборам к суммарным поступлениям по ним составил 6,5%.

На практике контроль за формированием и исполнением доходов федерального бюджета осуществляется посредством налогового и таможенного администрирования и, главным образом, касается администрирования отдельных налогов и сборов, таможенных платежей, а также деятельности главных администраторов доходов федерального бюджета.

Анализ результативности налоговых проверок, как одной из основных форм налогового администрирования, представлен в таблице 4.

По результатам анализа данных, представленных в таблице 4, нужно отметить снижение результативности камеральных налоговых проверок с 5,6% в 2016 году до 3,9% в 2020 году. Также видно, что результативность выездных налоговых проверок на протяжении всего исследуемого периода находилась на высоком уровне, но все же снизилась с 99,1% в 2016 году до 95,3% в 2020 году. Проведенный анализ результативности контрольной деятельности налоговых органов в РФ за 2016-2020 гг. показывает, что проводимые мероприятия налогового администрирования в области повышения результативности налоговых проверок являются недостаточно эффективными, о чем свидетельствует снижение результативности, как камеральных налоговых проверок, так и выездных налоговых проверок.

В табл. 2,3,4 представлены показатели деятельности налоговых органов РФ, отражающие решение задач фискальной функции налогового администрирования. На основе этих показателей рас-

считаны индикаторы качества налогового администрирования.

Показатель собираемости налогов рассчитывается как отношение фактически поступивших налогов и сборов к начисленной сумме согласно представленным налоговым декларациям и начислениям, произведенным налоговыми органами, в процентах.

Темпы роста задолженности определяются как отношение задолженности на конец отчетного периода к сумме задолженности на конец предыдущего отчетного периода, в процентах.

Удельный вес задолженности в налоговых доходах определяется как отношение задолженности на конец отчетного периода к сумме поступивших налоговых доходов, в процентах.

Удельный вес доначисленных платежей по результатам контрольной деятельности в налоговых доходах определяется как отношение доначисленных платежей по результатам камеральных и выездных налоговых проверок к сумме поступивших налоговых платежей.

В расчете представленных индикаторов налогового администрирования не учитываются социально-экономические показатели (экономического роста, доходы, численность населения). То есть, представленные показатели можно назвать *фискальными индикаторами налогового администрирования*.

Индикаторы налогового администрирования, в расчете которых используются показатели экономического развития (ВВП, ВРП, обороты от реализации по отраслям), можно выделить в группу *экономических индикаторов налогового администрирования*. К таким индикаторам относится показатель налоговой нагрузки, который определяется как отношение суммы поступивших налоговых доходов к валовому внутреннему продукту, в процентах.

Индикаторы налогового администрирования, в расчете которых используются показатели, отражающие социальные, социально-экономические процессы в обществе (инфляция, численность трудоспособного населения и др.), можно выделить в группу *социально-экономических индикаторов налогового администрирования*.

Таблица 4

Анализ результативности налоговых проверок в РФ за 2016-2020гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Откл. 2020/2016	
						Абсол.	Т.р. %
Камеральные налоговые проверки (КНП), (тыс.ед.) из них:	39977,9	55859,3	67889,2	62802,1	61526,2	21548,3	153,9
выявившие нарушения, тыс.ед.	2254,5	3013,9	3531	2447,6	2384,7	130,2	105,8
Дополнительно начислено платежей по результатам КНП, млн. руб.	98922,6	61174,1	55659,6	37743,3	52601,5	-46321,1	53,2
Доначислено на 1 результативную КНП, тыс. руб.	43,9	20,3	15,8	15,4	22,1	-21,8	50,3
Результативность КНП, %	5,6	5,4	5,2	3,9	3,9	-1,7	69,6
Выездные налоговые проверки (ВНП) организаций и физических лиц, (тыс. ед.) из них:	26	20,2	14,2	9,33	6,16	-19,84	23,7
выявившие нарушения, (тыс.ед.)	25,8	19,8	13,8	8,97	5,87	-19,93	22,8
Дополнительно начислено платежей по результатам ВНП, млн. руб.	351988,1	309974	307568,2	298523,8	196412,4	-155576	55,8
Доначислено на 1 результативную ВНП, тыс. руб.	13645,1	15672,7	22226,3	34288,5	33460,4	19815,3	245,2
Результативность ВНП, %	99,1	98,1	97,8	96,1	95,3	-3,8	96,2

Таблица 5

Индикаторы налогового администрирования РФ за 2016-2020 годы

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Фискальные индикаторы налогового администрирования и показатели для их расчета					
1. Собираемость налогов, %	108,3	103,2	103,0	104,3	107,7
1.1 .Начислено налоговых доходов, млрд. руб.	13287,4	16671,5	20521,7	21581,5	19249,9
1.2. Поступило налоговых доходов (НД) всего, млрд. руб.	14386,1	17197,0	21142,0	22503,4	20737,7
2. Удельный вес задолженности в налоговых доходах, %	7,2	4,7	2,7	3,5	2,4
2.1. Задолженность перед бюджетом по налогам, млрд. руб.	1031,7	815,4	563,8	791,8	502,7
3. Темпы роста задолженности, %	124,7	79,0	69,1	140,4	63,5
4. Удельный вес доначисленных платежей по результатам контрольной деятельности в налоговых доходах, %	3,1	2,2	1,7	1,5	1,2
4.1. Доначислено платежей по результатам контрольной деятельности, млрд. руб.	450,5	373,0	363,2	336,3	249

продолжение табл. 5

окончание табл. 5					
Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Экономические индикаторы налогового администрирования					
4. Налоговая нагрузка, %	16,7	18,7	20,4	20,4	19,4
4.1. ВВП, млрд. руб.	86014,2	92101,3	103627	110046	106967
Социально-экономические индикаторы налогового администрирования					
6. Коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции	0,9	7,8	5,3	2,1	-1,6
6.1. Темп прироста налоговых доходов, %	4,9	19,5	22,9	6,4	-7,8
6.2. Инфляция, %	5,4	2,5	4,3	3	4,9

В качестве социально-экономического индикатора налогового администрирования, используемого для оценки качества налогового администрирования, рассмотрим коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции, который рассчитывается как отношение темпа прироста налоговых доходов к уровню инфляции. Нормальным является значение коэффициента прироста налоговых доходов с учетом инфляции, равное 1. Так, если значение коэффициента больше 1, то это говорит о положительной тенденции роста налоговых доходов и наоборот, если значение коэффициента меньше 1, то это будет свидетельствовать о росте налоговых доходов за счет инфляционных процессов.

Выводы

Анализ индикаторов налогового администрирования позволяет выявить тенденции его развития, формировать на основе анализа пути преодоления отрицательных тенденций и направления его совершенствования.

Формирование индикаторов налогового администрирования, учитывающих задачи государственной политики экономического роста, повышения уровня жизни населения и налогового контроля, а также классификация их по указанным признакам и применение при проведении мониторинга позволит своевременно выявлять нежелательные тенденции и противостоять современным вызовам и угрозам.

В табл. 5 представлены индикаторы налогового администрирования, сгруппированные в соответствии с предложенной классификацией.

Коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции показывает, что в 2016гг. отмечается превышение инфляции над темпом прироста налоговых доходов, но в 2017-2019 году уже наблюдается обратное превышение темпа прироста налоговых доходов над инфляцией. В 2020 году Коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции имеет отрицательное значение, так как при росте инфляции наблюдается снижение налоговых доходов.

Таким образом, объединив и проанализировав показатели налогового администрирования, такие как собираемость налогов, налоговая нагрузка, темп роста налоговой задолженности, удельный вес задолженности в налоговых доходах, удельный вес дончисленных платежей по результатам контрольной деятельности в налоговых доходах и коэффициент прироста налоговых доходов с учетом инфляции за период 2016-2020гг. можно сделать вывод о том, что указанные показатели могут использоваться в качестве индикаторов налогового администрирования. Также необходимо отметить, что данный перечень индикаторов налогового администрирования не является исчерпывающим.

Библиографический список

1. Романов А.Н., Колчин С.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М., 2017. 524 с.
2. Белоусова С.Н., Рыкунова В.Л., Трусова Н.С. Цифровизация контрольной деятельности налоговых органов Российской Федерации в целях мотивации налогоплательщиков к добровольному

исполнению своих обязанностей // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. № 2. С. 131–139.

3. Землянская И.С. Налогообложение добавленной стоимости: международный опыт обмена информацией и противодействия налоговым нарушениям // Налоги и налогообложение. 2014. № 33 (327). С. 34–42.

4. Абакарова Р.Ш. Роль налогового администрирования в обеспечении налоговой безопасности // Теория и практика общественного развития. 2013. № 12. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovogo-administirovaniya-v-obespechenii-nalogovoy-bezopasnosti/viewer> (дата обращения: 10.02.2022).

5. Кузнецов Л.Д. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 1. С. 171.

6. Иванова И.А., Ефремова Т.А. Оценка эффективности налогового администрирования: методологический подход // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 45. С. 37–48.

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.03.2017г. №349 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» Подпрограмма 5.

8 Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 13.02.2022).