

УДК 336.02

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РАМКАХ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ**

Циммерман А.А., магистрант гр. НКмоз-211, I курс  
Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Налоговым администрированием называется такой вид деятельности, который непосредственно связан с контролем за соблюдением законодательства – Налогового Кодекса Российской Федерации – как физическими и юридическими лицами, так и налоговыми органами. Существует две формы налогового администрирования.

1. Принудительная. Для того, чтобы пресечь совершенные субъектом налоговые правонарушения, создается система мер привлечения к ответственности.

2. Добровольная. В данной форме для субъекта создаются организационные и информационные условия, чтобы он сумел исполнить свои налоговые обязательства.

Чтобы не произошла ситуация, вынуждающая принять принудительные меры взыскания задолженности по налогам, оценивают эффективность фискального режима налогового администрирования. При этом плановые показатели сбора налогов должны являться основными при проведении налогового контроля, но не жестко зависеть от них.

ФНС РФ, МФ РФ, Федеральная таможенная служба РФ выявляют сокрытие налогоплательщиками налоговой базы, следовательно, предотвращают уклонение от уплаты налогов. Таким образом, деятельность вышеуказанных органов заключается в устранении налоговых рисков для всех участников налоговых отношений.

Так как не только налогоплательщики, но и налоговые органы обязаны соблюдать законодательство, необходимо проведение контроля за ними в целях минимизации налоговых рисков в налоговом администрировании. Поскольку финансовый эффект налогового администрирования основан на итогах проверки, контроль налогоплательщиков за соблюдением законодательства является, пожалуй, самым важным вопросом. При попытках решения этой задачи применяют механизм финансового взаимодействия между налогоплательщиком и страной, и налогоплательщику фактически приходится платить налог.

Уплата налога не является добровольным актом, а налоговые обязательства предусмотрены законом. Чтобы увеличить поступление налогов, организациям должны быть созданы стимулы для своевременной уплаты нало-

гов в полном объеме. Предпринимались попытки решить эту проблему путем усиления сбора налогов и мер контроля, но желаемого эффекта достигнуто не было [1-3].

Введение специальной налоговой системы, снижающей дополнительные налоги, является еще одним способом снижения налоговой нагрузки на организацию. Использование этого метода повышает значимость контрольных процедур и совершенствует механизм налогообложения. Организации со специальными налоговыми системами имеют особый налоговый статус и могут использовать более щадящие налоговые системы.

Рассмотрим упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не имеющих права на применение данной системы налогообложения, указан в главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения». К таким организациям относятся игорные заведения, производители акцизной продукции, филиалы и/или представительства, банки и страховые компании. Организации, имеющие доступ к упрощенной системе налогообложения, должны соответствовать следующим критериям, представленным в ст. 346.12 Налоговый кодекс Российской Федерации:

- если доходы организации не превысили 112,5 млн. рублей по итогам девяти месяцев;
- в организации работает не более 100 человек;
- если в организации остаточная стоимость не превышает 150 млн. рублей по основным средствам и нематериальным активам в момент перехода на льготный налоговый режим.

При нарушении организацией вышеуказанных критериев налогоплательщики переходят на общую систему налогообложения с начала квартала. Поэтому в этом случае исполнитель должен уплатить все требуемые налоги, сдать отчет по общей системе налогообложения, восстановить бухгалтерскую и налоговую отчетность. Эти случаи должны быть предупреждены и устранены мерами и методами налогового контроля.

Безусловно, одной из важнейших задач, стоящих перед налоговыми органами, является создание прозрачной и оптимальной схемы процесса расчета налогов и их оптимизация, но при этом не должны быть затронуты показатели плана сбора налогов. Главный недостаток для страны заключается в том, что организации используют упрощенную систему налогообложения, которая применяет уменьшение доходов на величину расходов. Чтобы заплатить минимум – 1% налоговой базы, налогоплательщики могут намеренно увеличить свои расходы до 93%, что влияет на поступление средств в бюджет.

Решение данной проблемы возможно двумя способами. Первый способ состоит в том, чтобы внести в гл. 26.2 НК РФ изменение максимального уровня расходов до 80%, которое будет распространяться на налогоплательщиков, объектом налогообложения которых являются доходы за минусом расходов. Второй способ заключается в увеличении налоговых поступлений в бюджет государства за счет повышения минимального налога до 3%.

Для того, чтобы налоговые льготы не превратились в безвозмездное финансирование организаций за счет государственного бюджета, необходимо установить предельный период действия налоговой льготы. Ее можно определить с помощью достижения при введении льготы цели, которая будет отвечать интересам, как общества, так и государства.

Для физических лиц данный подход может найти отражение в освобождении от налогообложения необходимого минимума доходов, предоставляемое в виде налоговых вычетов при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. То есть, по достижении определенного уровня дохода налогообложение возобновляется, что в полной мере соответствует концепции справедливости в ее связи с экономической эффективностью.

Для юридических лиц более приемлема другая конструкция, когда предел налоговой льготы определяется не столько объемом доходов, сколько произведенными расходами, например, в связи с применением метода ускоренной амортизации. Кроме того, с целью стимулирования инвестиций в основной капитал наиболее значимых для государства отраслей экономики может вводиться налоговая льгота в отношении средств, направляемых в фонд накопления для финансирования закупок оборудования. Данная практика позволит контролировать выпадающие доходы бюджета в виде налоговых льгот.

Налоговым законодательством Российской Федерации создана специальная налоговая система для малых и средних предприятий с целью снижения налогового бремени. Но, к сожалению, в законопроекте не предусмотрен способ предотвращения злоупотребления льготами. Примером злоупотреблений является «малый» бизнес, возникающий в результате деления бизнеса на большое количество юридических лиц. Этот план помогает обанкротившимся предпринимателям достичь точки применения специальной налоговой системы.

Благодаря использованию упрощенной системы налогообложения, организации вправе воспользоваться льготами и, в свою очередь, освобождены от уплаты НДС в бюджет и налога на имущество организации. Также они смогут существенно сократить свои расходы на страховые взносы.

Исходя из вышесказанного, в настоящее время можно уменьшить расходы организации вполне легальным способом, прибегнув к использованию льготных налоговых режимов. В данном случае организации нацелены на сокращение расходов за счет минимизации налогов и страховых взносов в бюджет. Как следствие, в федеральный бюджет зачисляется меньшее количество налоговых поступлений, что наносит урон по бюджету страны. Также появляются микропредприятия, которые обделены возможностью использовать льготные налоговые режимы. При попытках конкурировать с «малым» бизнесом, который имеет достаточное количество дополнительных средств за счет неуплаченных налогов в бюджет для своего дальнейшего существования и развития, они, естественно.

На наш взгляд, в налоговом законодательстве следует ввести определение «пользователь специальной налоговой системы». Это означает юридическое лицо, которое применяет льготную систему налогообложения для снижения налоговых издержек в бюджет. Этот пользователь обязан платить налоги в бюджет в зависимости от фактического размера бизнеса. В настоящее время в законодательстве РФ отсутствует конкретный перечень мер по устранению злоупотреблений организаций льготными налоговыми режимами, который сумел бы восстановить налоговую справедливость и встать на защиту реальных микропредприятий.

### Список литературы:

1. Леликова Н.А. Оценка тенденций применения специальных налоговых режимов в России / Н.А. Леликова, Е.В. Конвисарова // Современные проблемы науки и образования. 2016. №1–1. С. 396.
2. Пономарев, А. И. Актуальные проблемы налогового администрирования / А.И. Пономарев, С.В. Никулина, К.К. Гойгереев. - М.: Мини Тайп, 2016. 304 с.
3. Тюленева, Т. А. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Т. А. Тюленева // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России : Материалы II Всероссийского форума по экономической безопасности. Выпуск II, Тамбов, 05–06 июня 2019 года. – Тамбов: Издательский центр ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный технический университет", 2019. – С. 284-287.