**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ АДВОКАТУРЫ И НОТАРИАТА»**

РЕФЕРАТ

на тему: Административная ответственность за нарушение норм налогового законодательства

Выполнила:

Студент 1 курса обучения
очно-заочного отделения
юридического факультета
Елисеева Екатерина Евгеньевна

Проверил
_____

Москва 2017 год

Содержание

Введение..... 4
1. Сущность налогового администрирования: его формы и методы..... 5
2. Зарубежный опыт ……..….5
3. История развития в РФ ……..…..10
Заключение 19
Список литературы 21

Введение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от налоговой системы решения проблем своевременного пополнения государственного бюджета, обеспечение уровня роста налоговых поступлений и повышения уровня собираемости налоговых платежей.

Налоговое администрирование, основывающееся на положениях налогового права можно назвать стержнем налоговой системы. Налоговому администрированию присущи методы управления: планирование, учёт, контроль и регулирование. Каждый из перечисленных методов использует свои формы, способы, приёмы для решения поставленных перед ними задач.

В настоящее время подготовить квалифицированного специалиста по налогообложению достаточно сложно, и это не всегда зависит от желания самого специалиста хорошо учится, ведь само налогообложение постоянно меняется – изменяются условия исчисления налогов и сборов, постоянно издаются новые нормативные документы на разных уровнях власти и т.д. Кроме того, сложно выстроенная система управления налоговыми органами заставляет по-новому рассматривать само налоговое администрирование, определять его функции и задачи развития. Современному специалисту важно не только знать налоговое законодательство, но и понимать такие понятия как налоговая политика, налоговые отношения, налоговый потенциал и т.д. Надо не только владеть теорией налогообложения, но и уметь реализовать её на практике. Все вышесказанное определяет актуальность данной работы.

Цель исследования – рассмотреть административную ответственность за налоговые правонарушения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность налогового администрирования: его формы и методы;

- провести анализ данных о поступлениях налогов и сборов в бюджетную систему РФ и обозначить роль налогов администрирования в их поступлении;

Для написания этой работы были использованы труды таких учёных как: Саакян Р.А., Ананьева Г.И., Скрябина О.Т., Миронова Ф.Ф., и многих других.

Работа имеет следующую структуру – введение, основная часть, список литературы.

1. Сущность налогового администрирования: его формы и методы

Налоговая система государства является одной из основных составляющих государственного управления экономикой и управления социальными процессами в нем. При этом власть подразумевает определенную организацию и деятельность, состоящую в определении политики и правовых норм, на которых будет базироваться эта деятельность, а также существование определенных механизмов, реализующих деятельность органов власти.

Политические установки правительства указывают на четкую связь налоговой системы (налогового законодательства, налоговой политики, налоговых органов) и налогового администрирования (функцией институтов налоговой системы).

В доктрине не сложилось единого определения налогового администрирования. Одни исследователи дают максимально детальную, описательную дефиницию, тогда как другие ограничиваются общими «контурами», основной целью налогового администрирования.

Так, в качестве примера первого подхода можно привести следующее определение: налоговое администрирование – это целенаправленная плановая комплексная управленческая деятельность системы уполномоченных органов, организаций и их должностных лиц по организации применения норм законодательства о налогах и сборах, осуществлению контроля за его соблюдением, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов, проведению мероприятий, направленных на оптимизацию управленческих процессов, а также по обеспечению в рамках своей компетенции выполнения плательщиками таких платежей возложенных на них обязательств в соответствии с законодательством о налогах и сборах.[1]

В рамках второго подхода налоговое администрирование рассматривается как повседневная деятельность налоговых органов и их

[1] Петрова Г.В. Комментарий к Налоговому кодексу РФ части первой. - М., 2013. – С.57.

должностных лиц, обеспечивающая своевременную и полную уплату налогоплательщиками в бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Следует отметить, что второй, менее детальный подход не вполне удачен методологически, поскольку понятие налогового администрирования, данное в рамках, сходно до степени смешения с термином «налоговый контроль»: п.1 ст.82 НК РФ (ред. Федерального закона от 27.07.2006 г.№137-ФЗ) определяет налоговый контроль как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов в порядке, установленном НК РФ.

В связи с указанной причиной во избежание подмены понятий целесообразно определять явление налогового администрирования, через его специфические признаки.

К признакам налогового администрирования как деятельности уполномоченных органов могут быть отнесены:

1. Целевой характер деятельности уполномоченных органов, проявляющих в обеспечении достижения целей, определенных государственной налоговой политикой и установленных законодательством о налогах и сборах;

2. Регламентированный характер деятельности, выраженный в наличии процессуальных и процедурных норм;

3. Подзаконность деятельности, так как оно осуществляется на основании и во исполнение законодательных норм в целях реализации требований закона;

4. Регулярный постоянный характер деятельности;

5. Вторичный характер по отношению к законодательной деятельности;

6. Наличие административно-властных полномочий у уполномоченных органов, следовательно, юридическое неравенство в отношениях с иными субъектами и возможность самостоятельного применение мер

административного принуждения, а также осуществление привлечения к налоговой и административной ответственности;

7. Осуществление контроля за деятельностью администрируемых лиц.[2]

Налоговое администрирование осуществляется в целях реализации государственной налоговой политики, эффективного использования различных методов, форм и инструментов налогового регулирования, осуществления государственного управления в сфере налогов и сборов, обеспечения плановых налоговых доходов бюджете, укрепления налоговой дисциплины.

Налоговое администрирование, как организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включает совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России.

Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Указанные методы не могут быть жестко разграничены, так как на практике они нередко пересекаются. Каждому из этих методов присущи свои формы способы и приемы реализации, призванные обеспечивать решение определенных задач.

Целью налогового администрирования, таким образом, является обеспечение плановых налоговых поступлений в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля.

Главная цель налогового планирования состоит в экономическом обосновании объемов безвозмездного изъятия в бюджетную систему части валового внутреннего продукта (ВВП) в разрезе основных (бюджетообразующих) налогов. Налоговое планирование может быть

[2] Пансков В.Г. Финансовая политика в Российской Федерации. – М., 2013. – С.142.

краткосрочным (текущее или тактическое), среднесрочным и долгосрочным (стратегическое или налоговое прогнозирование).

Говоря о составляющих частях налогового планирования, отдельно стоит также выделить так называемое административно-налоговое планирование, которое включает в себя работу вышестоящего налогового органа (ФНС и ее региональных управлений) по планированию деятельности нижестоящих налоговых органов соответствующего уровня (Управлений по субъекту и инспекций) с целью реализации возложенных на них законодательством административных и контрольных функций по мониторингу и анализу налогового пространства.

Цель налогового планирования – обеспечение потребностей бюджета путем определения объема финансовых ресурсов в разрезе плательщиков налогов и максимально возможного изъятия, а также оптимизация налогового регулирования и налогового контроля, т.е. экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий.

Целью налогового регулирования – уравновешивание общественных, корпоративных и экономических интересов участников налоговых правоотношений. Прежде всего, налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности. В качестве форм налогового регулирования можно назвать систему налогового стимулирования, оптимизацию налоговых ставок, систему налоговых льгот и меры санкционного действия.[3]

Система налогового стимулирования предполагает изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени; предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога; предоставление налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

Оптимизация налоговых ставок занимает особое место в налоговом регулировании. Целью оптимизации налоговых ставок является достижение

[3] Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Уч. пособие. - М., 2009. – С.234.

относительного равновесия между налоговыми функциями: фискальной и регулирующей. От размера налоговых ставок зависит построение рациональной налоговой системы. Расчет оптимального уровня налоговых ставок – процесс крайне сложный и трудоемкий. Прежде всего, необходимо экономическое обоснование с целью оптимизации государственных расходов, их приведение в соответствие с возможностями реальной экономики.

Система налоговых льгот представляет собой комплекс налоговых преференций стратегического действия, компенсирующий финансовые потери при выпуске новой и конкурентоспособной продукции, модернизации технологических процессов, укрепляющий основы малого и среднего производственного бизнеса. Налоговые льготы предоставляются в виде отмены авансовых платежей, уменьшения или полного сложения налогового обязательства при соблюдении определенных условий, снижения размера налоговой ставки.

Неотъемлемой составляющей налогового регулирования и формой налогового администрирования является система санкционирования. К нарушителям законодательства о налогах и сборах применяются финансовые и административные санкции, а также меры уголовной ответственности.

Необходимым условием эффективного налогового администрирования является налоговый контроль. Цели и задачи налогового контроля различны. Основная цель – препятствие уходу от налогов, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов.

Сущность налогового контроля можно рассматривать двояко:

1. Как функцию или элемент государственного управления финансами и экономикой;

2. Как особую деятельность по исполнению законодательства по налогам и сборам.[4]

[4] Пансков В.Г. Финансовая политика в Российской Федерации. – М., 2013. – С.163.

Эффективность налогового контроля характеризуется уровнем мобилизации в бюджетную систему налоговых доходов и других обязательных платежей, полнотой учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, снижением, числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля.

Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового администрирования обеспечивает результативность налоговой политики государства.

2. Зарубежный опыт

В условиях развивающихся рыночных отношений налоговая система - это важный элемент регуляции экономических, а также социальных процессов в государстве. Эффективность ее воздействия определяется самыми различными факторами и изначально экономическим положением, а также расстановкой политических сил, в том числе уровнем налоговой культуры, уровнем экономической науки и так далее.

Но есть и обобщающие показатели, определяющие эффективность налоговых систем. Это – качественное достижение баланса между стимулированием активности в экономике и социальной справедливостью установленных налогов и уровнем перераспределения ВВП с их помощью. Доля налогов в ВВП свидетельствует о роли, а также месте налоговой системы в общей государственной регуляции экономики.

Одновременно нужно учитывать, что данный показатель должен иметь способность изменяться под воздействием экономических, а также политических и социальных факторов, которые имеются в каждом государстве.

Приведённые ниже данные свидетельствуют, что доля ВВП, которую государство отправляет в свое распоряжение с помощью налогов, имеет свойство к увеличению. Например, за период с 2002 по 2013 год, она выросла

в Швеции на 25,0 пунктов, в Японии – на 15,0, во Франции – на 10,1, в Канаде – на 10,9.

Во Франции рыночная экономика нуждается в постоянном вмешательстве государства в имеющиеся процессы перераспределения созданного ВВП для ускорения темпов развития экономики и социальной защиты различных слоев населения. Сложность составляет то, что в каждом периоде найти рациональную величину такого перераспределения и в соответствии с ней выстроить налоговый механизм регуляции, включающий систему льгот, ставок, сроков уплаты, а также объектов налогообложения и прочее.

Очень важное значение имеет структура налогов. Она также постоянно изменяется под воздействием различных экономических, социальных, а также политических факторов. В целом, налоговая система Франции основываются на трех самых важных налогах – налоге на прибыль, социальном страховании и на налоге на добавленную стоимость. Прочие налоги, в том числе транспортный налог, налог на имущество, на наследство и дарение, имеют уже второстепенное значение.

Достаточно большой долей налоговых поступлений, а это свыше 30 процентов, является подоходный налог. Налоги на потребление, другими словами непрямые налоги, которые бывают большей частью в форме налога на добавленную стоимость и разных видов акцизных сборов, составляют, в среднем, четверть от всех поступлений.

Характеризуя развитие налоговой системы Франции, надо отметить, что в течение последних 38 лет здесь имеется тенденция к увеличению различных поступлений в бюджет за счет установленного подоходного налога. Причина такого положения - рост доходов граждан, благодаря чему они соотносятся к высшим группам шкалы налогообложения.

В 70-х – в начале 80-х годов XX века, практически все развитые страны стали на путь широкомасштабных и многосторонних реформ в налоговой

системе. Характерной чертой данных реформ было снижение общего уровня налогов, а также изменение их структуры.

Реформы проводились с целью создания налоговых систем, стимулирующих экономический рост и создающих условия, адекватные новому этапу НТР. Предусматривались универсализация и упрощение налоговых систем, а также ощутимое уменьшение количества налоговых льгот.

Налоговые реформы в основном характеризовались уменьшением налогов на потребление, другими словами непрямых налогов. Большими темпами уменьшалось количество акцизов. К подобному выводу можно прийти и относительно налога на прибыль.

Ставки на акцизы снижаются, отменяются льготы, а также пересматриваются условия налогообложения. Но ставки налога на прибыль организаций продолжают оставаться на достаточно высоком уровне во Франции – 39% (в Российской Федерации – 20%).

В общем и целом, развитию налоговой системы Франции характерны такие черты, как:

- расширение налогообложения личных доходов,
- совершенствование налогов на потребление;
- снижение влияния налогов на прибыль организаций;
- постоянный рост отчислений на социальное страхование.

3. История развития в РФ

Современная налоговая система является результатом длительного развития цивилизации и представляет собой сложное социальное образование, тесно связанное с наукой, экономикой и государством.

Основой формирования налоговой системы служит относительно самостоятельное направление государственной деятельности – налоговая

политика, базирующаяся на теории налогообложения.

Наука о налогообложении исторически развивалась на основе налоговых теорий, которые являются важнейшими предпосылками становления современного налогового администрирования.

Теория обмена (XVII в.) исходила из возмездного характера налогообложения. Согласно атомистической теории, теории «общественного договора» и теории «публичного договора» (эпоха Просвещения) налог считался результатом договора между гражданами и государством. В теории налога как страховой премии (первая половина XIX в.) налог определялся как страховой платеж граждан государству на случай наступления риска.

Существенный вклад в развитие налоговых теорий внесли французские просветители С. Ле Претр де Вобан и Ш. Л. Монтескье, английский философ Т. Гоббс, французские мыслители Вольтер, О. Мирабо, Л. А. Тьер и английский экономист Дж. Р. Маккуллох.

В классической теории налогов, предшественниками которой были английский экономист А. Смит и Д. Риккардо, налоги рассматривались как один из видов государственных доходов. В основе теории лежала идея о том, что финансировать затраты по содержанию правительства следует именно за счет этого источника. Какой-либо иной роли (например, инструмента, используемого в регулировании экономики) налогам не отводилось. Эта позиция основывалась на теории рыночной экономики А. Смита, сочетавшей в себе представления об «экономическом человеке» и о свободной (совершенной) конкуренции. А. Смит выступал против централизованного управления экономикой, считая, что только децентрализация позволяет обеспечить максимальное удовлетворение индивидуальных потребностей.

Несколько иной подход применен в кейсианской теории, основанной на

разработках английского экономиста Дж. М. Кейнса. Налогам в этой теории отводится роль главного механизма регулирования экономики и одного из слагаемых, способствующих ее эффективному развитию. По мнению Дж. М. Кейнса, экономический рост зависит от денежных сбережений только при полной занятости. Однако полной занятости достичь практически невозможно. В этих условиях большие сбережения мешают экономическому росту, поскольку они не вкладываются в производство и представляют собой пассивный источник дохода. Чтобы избежать негативных последствий такого рода, излишние сбережения следует изымать с помощью налогов.

Теория монетаризма, выдвинутая в 1950-х гг. профессором экономики Чикагского университета М. Фридманом, основана на количественной теории денег. Согласно этой теории регулирование экономики можно осуществлять через денежное обращение, которое в свою очередь зависит от количества денег и банковских процентных ставок. Налогом здесь отводится не такая важная роль, как в кейсианской экономической теории. Схожесть этих теорий проявляется в утверждениях, что посредством налогов достигает уменьшение влияния неблагоприятных для развития экономики факторов. У Дж. М. Кейнса этим фактором являются излишние сбережения, а у М. Фридмана – излишние деньги.

Теория экономического предложения, сформированная в начале 1980-х гг. американскими учеными М. Бернсом, Г. Стайном, А. Лэффером, в большей степи, чем кейнсианская теория, признает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и государственного регулирования. Теория утверждает, что высокий уровень налогообложения отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную деятельность, ведет к сокращению базы налогообложения, и как следствие, к уменьшению

налоговых поступлений.

Кроме изложенных общих теорий налогов в истории налогообложения существовали отдельные частные налоговые теории. К наиболее ранним из них принадлежит теория соотношения прямого и косвенного обложения. Сторонниками косвенного налогообложения был А. Смит и Д. Риккардо. Они обосновывали идею добровольного налогообложения, которая исходит из утверждения о том, что косвенные налоги менее обременительны, чем прямые, поэтому их легко избежать, не покупая налогооблагаемый товар.

Однако в конце XIX в. экономисты, не пришедшие до той поры к согласию по этому вопросу, признали необходимость поддержания баланса между прямыми и косвенными налогами. Они пришли к выводу, что прямое налогообложение преследует уравнительные цели, а косвенное – цели эффективного обеспечения полученных государственных доходов.

Социально-политическими реформами неоднократно бралась на вооружение теория единого налога, в которой рассматривался единственный, исключительный налог. В качестве единого объекта налогообложения предлагались земля, расходы, недвижимость, доход, капитал и др.

Большое влияние на теоретическое развитие теорией налогообложения оказала и социально- политическая природа налогов. Особенно это проявилось в соотношении теории пропорционального налогообложения и теории прогрессивного налогообложения. Поскольку налог всегда ущемляет права собственника и изымает часть собственности любая налоговая система так или иначе отражает соотношение классовых, групповых интересов и расстановку социальных сил.

Таким образом, на протяжении всей своей истории наука о налогах рассматривала и продолжает рассматривать сущность и природу налогов, их

место, роль и значение для экономического и социально-политического развития общества, а также экономические и политические условия налогообложения.

Было бы неверным абсолютизировать какую-либо теорию без соотнесения с практикой налогообложения, поскольку в каждой из них можно найти позитивные и негативные стороны.

Каждому этапу развития общества и экономики соответствуют определенные теоретические положения. Нельзя, например, сегодня не учитывать постулаты кейнсианской теории о роли государства в регулировании экономики.

Изменение структуры налогов, инфляционные процессы, которые были типичными для России, выдвинули на первое место среди всех налоговых теорий теорию переложения налогов. Переложение налогов связано со специфическим свойством налогообложения - налоговой диффузией. Т. Ф. Юткина, исследуя теорию переложения налогов, отмечает, что понятие «налоговая диффузия» применяется в отношении косвенных налогов, способных распределяться среди конечных потребителей товарного продукта, поскольку они рассчитываются как надбавка в структуре цены товара, а также в отношении вертикально-пространственной фискальной иерархии, когда налоговые и финансовые администрации планируют мероприятия по сбалансированию бюджетов за счет установления квот ставок распределения налогов или закрепления процентных отчислений от регулируемых налогов в бюджеты соответствующих уровней.[5]

Несмотря на то, что теория переложения налогов известна уже давно, В

[5] Налоги и налогообложение 5 изд./под ред. М. В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПБ: Питер, 2006. – С. 96

России в настоящее время еще только разрабатывается методология этого явления. Отметим фундаментальный труд «Переложение налогов», опубликованный в России в 1930 г. Б. Дитманом. Без изучения причин уклонения от уплаты налогов нельзя формировать цены, планировать бюджеты, осуществлять денежную эмиссию и налоговые реформы.

В XX в., до и после работы Б. Дитмана, можно отметить появление различных концепций теории переложения налогов: пессимистической (все налоги в конечном итоге ложатся на потребителя, ведут к несправедливости в обществе), оптимистической (все налоги равномерно распределяются между налогоплательщиками пропорционально их потреблению, они выгодны и необходимы обществу), математической (позволившей сформировать принципы установления рыночных цен, определить их налоговую составляющую, выработать метод познания «переложения» на основе комбинации дедукции и индукции, установить базовые термины и категории в налогообложении), статистической (предполагающей, что принципы переложения налогов можно установить изучением и обработкой статистических данных, использованием метода тренда).

Историческое наследие теории переложения налогов имеет важнейшее значение: во-первых, с ее помощью определяются цены; во-вторых, переложение налогов регулируется объемами продаж. Следует помнить, что на практике переложение налогов не бывает идеальным.

Каждый налогоплательщик стремится большую часть налогового бремени перенести на контрагентов; крупный капитал ущемляет интересы среднего и малого бизнеса; наиболее уязвимым становится население с небольшими и средними доходами и т.д. Поэтому принципы налоговой диффузии следует определять в сочетании с принципами реализации

налоговой политики государства.

Время показало, что самые универсальные подходы к построению налоговой системы были заложены в классической теории и принципах налогообложения, предложенных А. Смитом.[6] Назовем эти принципы:

- равномерность – возможность уплаты налогов соответственно своим способностям и силам, т.е. сообразно доходу. Это своего рода условие, необходимое для справедливого и эффективного сбора налогов. В настоящее время это условие, к сожалению, не всегда соблюдается. Налоговая система, игнорирующая принцип равномерности, не создает стимулов к росту эффективности деятельности организаций;
- определенность – отсутствие произвольности в механизме налогообложения, действиях налоговых органов по отношению к налогоплательщикам, наличие ясных методов взимания и уплаты налогов;
- дешевизна – рациональность величины самого налога сообразно потребностям государства. Едва ли возможно опровергнуть такую позицию. Вместе с тем в современных условиях видна и другая сторона «дешевизны налогов» – его окупаемость, эффективность затрат на администрирование.

Многие ключевые положения классических налоговых теорий в настоящее время реализуются в налоговой политике государства.

К принципам современного налогообложения относятся два важнейших социально-правовых принципа:

1. Оптимальной целесообразности, которой соотносят с экономической детерминированностью величины экономического и

[6] Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – С. 138.

финансового потенциала страны. Это справедливо, поскольку налоговый механизм с его видами налогов и методами управления ими должен формировать такую налоговую систему, которая будет свободной от неэффективных налоговых методов. Неэффективный налоговый механизм всегда влечет за собой большие расходы государства, и как следствие, требует увеличения налоговых поступлений в бюджет;

2. Равномерности распределения налогового бремени, непосредственно связанной с принципом А. Смита и характеризующийся экономически обоснованной диффузией налогов по плательщикам, отраслям и территориям. Большое значение для реализации данного принципа имеют соотношение налоговых доходов между бюджетом РФ и бюджетами регионов; соотношение между прямыми и косвенными налогами; сохранение равновесия налоговых доходов между центром и территориями.[7]

В современной экономической литературе можно встретить большое количество характеристик налогов и принципов налогообложения: стабильность, устойчивость, стремление к универсальному налогообложению, однократность взимания и др. Но все они имеют, пожалуй, меньшее значение, чем два важнейших принципа, когда речь идет о предпосылках становления налогового администрирования, о государственном регулировании экономики через налоги.

Заключение

Большое внимание уделяется в исследовании правовой базы налоговых органов, она состоит из нормативно-правовых актов, где на первом месте

[7] Налоги и налогообложение/под ред. А.В. Петрова, А.В. Толкушина. – М.: ЮРАЙТ, 2007 – С.494.

стоит Конституция РФ, которая имеет высшую юридическую силу, прямое действие, применяется на всей территории России и регулирует налоговые отношения, в частности, определяет субъекты налогообложения и их гарантии, компетенцию РФ и ее субъектов, называет органы налогового правотворчества и процедуру принятия законов о налогообложении. Следующим элементом правовой базы деятельности налоговых органов является Налоговый кодекс РФ.

НК РФ это систематизированный законодательный акт, регулирующий процесс налогообложения. В нем отражены положения, связанные с регулированием деятельности налоговых органов, четко установлены объект и субъект налогообложения, прописаны правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, установлены виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, обжалование актов налоговых органов и их должностных лиц.

Следующим этапом данной работы стало рассмотрение методов и форм налогового администрирования. Грамотное использование налоговыми органами методов налогового администрирования обеспечивает своевременное и полное пополнение бюджетов различных уровней. Следовательно, налоговое администрирование является важной частью налоговой системы государства.

Качество налогового администрирования отражается на характере взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Для построения отношений партнерства необходимо разработать и законодательно утвердить процедуры согласования спорных или отсутствующих в действующем законодательстве положений.

Федеральная налоговая служба должна существенно изменить формы работы с налогоплательщиками. Ее основной задачей становится повышение качества оказываемых налогоплательщикам информационных услуг, снижение влияния субъективных моментов при взаимодействии тех, кто взимает налоги, и тех, кто их платит. Именно на достижение этих

стратегических целей должны быть направлены мероприятия по улучшению обслуживания налогоплательщиков, расширению сферы предоставляемых им услуг при одновременном упрощении исполнения налоговых обязательств. Регламентация прав налогоплательщиков и налоговых органов тесно связана со справедливостью налоговой системы.

Следует создать оптимальные структуры налоговых органов, специализированные налоговые инспекции, а также необходимо, чтобы налоговые органы качественно изменили взаимоотношения с налогоплательщиками. Для этого нужно более рационально организовать работу налоговых инспекций, свести к минимуму временные затраты налогоплательщиков по ведению налогового учета, подготовке и сдаче налоговой отчетности, особенно в малом предпринимательстве. Как следствие, должен начаться процесс снижения издержек налогоплательщиков и государства на обеспечение функционирования налоговой системы.

Список литературы

I. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.03.2013). //www.consultant.ru.
2. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21 марта 1991 г. № 943-1//www.consultant.ru.
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25.12.2008 № ММ-3-4/680 «О структуре Управления ФНС России по Ростовской области» //www.consultant.ru.
4. О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ: Федеральный закон от 26.11.2008 г.№224 – ФЗ. // Российская газета. 2008. 27 нояб.№243. //www.consultant.ru.

5. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 12.11.2009г.//Российская газета. 2009. Федеральный выпуск 5038(214). //www.consultant.ru.
6. Программа антикризисных мер Правительства Российской Федерации на 2009 год // Информационно-аналитический сборник. 2009. № 3 (135). Март. //www.consultant.ru.

II. Монографии, учебные пособия

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Уч. пособие. - М.: Экономистъ, 2009. – 472с.

2. Большаков, А.С. Современный менеджмент: теория и практика: учебное пособие. / А.С. Большаков, В.И. Михайлов – СПб: Питер, 2008 – 416с.

3. Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие /В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев – М.: Дело, 2009. – 95с.

4. Дуканич Л.В. Финансовая политика. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 472с.

5. Деньги. Кредит. Банки.: учебник / под ред. А.И. Шмырева. – Новосибирск, 2013 – 300с.

6. Деньги. Кредит. Банки.: Учебник / под ред. О.И.Лаврушина. – М.: Издательство МГУ, 2012 – 256с.

7. Ермишин П.Г. Основы экономической теории (курс лекций). - Хабаровск, 2009. – 461с.

8. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. - М.: Эсмо, 2009. – 410с.

9. Козловский, В.А. Производственный менеджмент : учебник. / под ред. В.А. Козловского. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 547 с.

10. Колчин С.П. Финансы. Финансовая политика. Финансирование. - М.: Издательство МГУ, 2013. – 510с.

11. Кравцова Г.Ф., Цветков Н.И., Островская Т.И. Основы экономической теории (макроэкономика). – Хабаровск: Издательство Дальневосточного государственного университета путей сообщения, 2012. – 512с.

12. Крейнина, М.Н. Оценка финансовой деятельности предприятия для совершенствования бизнеса: М.Н. Крейнина. – М.: Учебно-методологический центр при Министерстве РФ по налогам и сборам, 2008. – 208 с.

13. Кучеров И. И. Финансовая политика. - М.: Проспект, 2009. – 683с.

14. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы - М.: ГроссМедиа, 2009. – 520с.

15. Новикова А.И. Финансовая статистика и прогнозирование // Налоговый вестник. 2014. № 11.

16. Медокс, Е.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: рабочая тетрадь / Е.С. Медокс. – Центр интенсивных технологий образования, 2013. – 88с.

17. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 09.03.2012). // Консультант Плюс

18. Пансков В.Г. Финансовая политика в Российской Федерации. – М.: Издательство МГУ, 2013. – 517с.

19. Пансков В.Г. О некоторых проблемах финансовой политики // Налоговый вестник. 2009. № 12.

20. Пепеляева С.Г. Основы налогового права. - М.: Инвест Фонд, 2009. – 365с.

21. Петрова Г.В. Комментарий к Налоговому кодексу РФ части первой. - М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА, 2013. – 128с.

22. Романовский М.В. Бюджетная система РФ. – М.: Налогообложение, 2012. – 522с.

23. Романцов А.А. Межбюджетные отношения и формирование доходов территориальных бюджетов // Финансы. 2014.№9.

24. Русакова И.Г., Кашина В.А. Налоги и налогообложение.— М.: Финансы, ЮНИТИ, 2013. – 375с.

25. Самсонов, Н.Ф. Финансовый менеджмент: учебное пособие / под ред. Н.Ф. Самсонова. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 269 с.

III. Ресурсы Интернет

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ;
2. http://www.garant.ru/ - информационно-правовой портал;
3. http://www.consultant.ru/ - официальный сайт компании «Консультант Плюс».