

Секция «Цифра, финансы и право - взгляд молодых ученых»

Соотношение понятий «налоговое администрирование» и «налоговый контроль».

Научный руководитель – Рябова Елена Валерьевна

Екшижеев Борислав Юльевич

Студент (магистр)

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ,
Москва, Россия

E-mail: borislavRAB@yandex.ru

На данный момент в Налоговом кодексе РФ [1] не содержится определения термина "налоговое администрирование". Однако, в 1 пункте 82 статьи НК РФ приводится определение термина "налоговый контроль", под которым понимается контроль за исполнением участниками законодательства о налогах и сборах уполномоченными на то органами. На основе этого сложилось две позиции: широкое и узкое понимание налогового администрирования.

Опираясь на анализ понятий даваемые В.А. Красницким, И.А. Перонко и Г.Я. Чухнины можно сделать вывод о том, что термин «налоговое администрирование» ограничивается рамками понятия «налогового контроля» [4].

Такой подход, по мнению автора, является узким, вносит неясность в научный оборот и требует выделения налогового администрирования как отдельного термина. Поэтому стоит обратиться к определению профессора Л.Н. Гончаренко, которая говорит о том, что понятие «налогового администрирования» шире понятия «налогового контроля» [5]. Следовательно, можно определить, что налоговое администрирование - это система государственного управления налоговым процессом, которая включает в себя налоговый контроль, налоговое планирование, регулирование, консультирование, налоговый учет и аналитическую работу в налоговых органах [2]. Налоговое администрирование охватывает широкий спектр действий налоговых органов, направленных на обеспечение исполнения налогового законодательства, включая сбор налогов и сборов, контроль за правильностью расчетов и уплаты налогов, предоставление налоговой отчетности и т.д. Это понятие включает в себя как оперативную работу с налогоплательщиками, так и разработку налоговой политики, в том числе совершенствование законодательства, внедрение новых технологий и решение других вопросов, связанных с налогами и сборами.

Налоговый контроль - это один из компонентов налогового администрирования, который направлен на проверку правильности расчета и уплаты налогов, выявление налоговых правонарушений и наложение штрафных санкций.

Автор считает необходимым указать на разность организационно-аналитической деятельности в случае с «налоговым администрированием» и комплексом мероприятий в случае с «налоговым контролем» [3] для корректной характеристики деятельности налоговых органов.

Источники и литература

- 1) 1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)

- 2) 2. Алиев Б. Х., Сомоев Р. Г., Джафарова З. К. Основы налогового администрирования – Махачкала: Формат, 2020. – 431 с.
- 3) 3. Гурова С. Ю., Воробьева Т. Ю., Галкина Е. О. Сущность категории «Налоговое администрирование» в исследованиях ученых-налоговедов //Вестник Российского университета кооперации. – 2018. – №. 1 (31). – С. 14-17.
- 4) 4. Дорофеева Н.А., Брилон А. В., Брилон Н. В. Налоговое администрирование – Москва: Дашков и К, 2016. – 296 с.
- 5) 5. См.: Гончаренко Л. И. Налоговое администрирование: дискуссионные вопросы понятийного аппарата: Сб. науч. статей преподавателей и аспирантов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ. - М., 2005