

## Совершенствование государственного управления в сфере налогообложения в условиях кризиса

Научный руководитель – Шахрай Сергей Михайлович

*Грекова Екатерина Михайловна*

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственного аудита, Москва, Россия

*E-mail: grekova.insce@gmail.com*

Антикризисное государственное регулирование выступает важнейшим инструментом смягчения неблагоприятных экономических условий и их последствий. Стремительно меняющаяся экономическая ситуация обуславливает необходимость выработки новых методов государственного управления, в частности, в области налогообложения как одного из основных источников доходов бюджетов.

Сокращение экономического потенциала приводит к стагнации фискальной функции налогов, тогда как налоговое администрирование в России имеет преимущественно фискальную направленность, что закономерно ведет к снижению доходности данного источника. Отсюда возникает потребность в корректировке государственного управления налогообложением.

В состав государственного управления налогообложением обыкновенно включают такие направления как налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. В рамках каждого из направлений в настоящее время происходит смена ключевых тенденций, продиктованная расширением санкционной политики в адрес государства. Остановимся на них подробнее.

Преждевременно говорить об изменении тенденции на “интернационализацию” налогового права [3], однако нельзя отрицать дальнейшее сокращение мобильности трудовых и финансовых ресурсов по прежним направлениям, - и расширение соответственно обновлению внешнеполитических связей.

Состояние рынка сырья и энергоносителей, резкое повышение цен, возможная переориентация экспортных направлений, а также высокая степень зависимости бюджетных доходов от указанной сферы требуют пристального внимания. Преобладающая доля поступлений налогов и сборов приходится на нефтяную отрасль, что создает определенный дисбаланс в структуре доходов бюджетов бюджетной системы России.

При этом сохраняются недостатки налогового администрирования, связанные с риском злоупотреблений налогового органа, в особенности в кризисный период, а также с преобладанием формального подхода в контрольной деятельности Федеральной налоговой службы России (далее - ФНС) [2]. Вкупе с растущей тенденцией ко внедрению информационных технологий в процесс налогового администрирования возникает риск увеличения административной нагрузки на налогоплательщика.

Наметившаяся было тенденция к усилению стимулирующей функции налогов, в то же время, отступает, в силу необходимости сдерживать дальнейший рост расходов бюджета и покрывать существующие. Вместе с тем негативные инфляционные ожидания служат индикатором риска возможного увеличения налоговой нагрузки на население, в частности, по прямым налогам.

Таким образом, эффективность существующего государственного управления в сфере налогообложения снижается, поскольку применяемые методы более не отвечают изменившимся социально-экономическим реалиям. Особенно остро стоит проблема правового

закрепления экономической сущности налоговой политики, в том числе в связи с информатизацией ФНС - и отсутствием соответствующего правового регулирования цифровизации.

В области налогового контроля также важно определить ключевой вектор взаимодействия налогового органа и налогоплательщика. Снижение административной нагрузки на налогоплательщика представляется необходимой мерой в условиях кризиса, несмотря на существование альтернативных подходов по ужесточению мер налогового контроля [3].

Пристальное внимание государства должно быть направлено, в первую очередь, на деятельность его органов, в целях соблюдения баланса частных и публичных интересов, поддержания конституционных ценностей социального государства и сохранения налогоплательщиков в сложных экономических условиях. Выработка объективных критериев оценки добросовестности налогоплательщика в сочетании с конкретизацией полномочий налогового органа, определением возможных спорных ситуаций, а также унификацией подхода к оценке добросовестного налогового администрирования в совокупности позволят достичь определенного равновесия в отношениях налогового органа и налогоплательщика, снизить число злоупотреблений с обеих сторон.

Дополнительной мерой в условиях инфляции может выступить перераспределение долей прямых и косвенных налогов в пользу последних, что показало свою эффективность в условиях инфляционной экономики в рамках латиноамериканской модели организации налоговой системы [4].

В заключение отметим, что необходимость комплексных мер по совершенствованию государственного управления в сфере налогообложения в условиях кризиса продиктована, в первую очередь, сложностью экономической ситуации, облегчить которую возможно лишь совокупностью методов, направленных на всестороннее поддержание и развитие экономики.

Продуманная налоговая политика, сбалансированный налоговый контроль, высокая степень определенности правового регулирования, модернизация юридической техники, в том числе направленная на полноценное включение использования информационных технологий в правовое поле - ключевые направления совершенствования государственного управления, которые, однако, не потеряют своей значимости и в более благоприятных экономических условиях.

### Источники и литература

- 1) Ахмадеев Р. Г., Морозова Т. В., Быканова О. А., Филиппова Н. В. Совершенствование налогового контроля: влияние на финансовую безопасность организации // Инновации и инвестиции. 2021. №3. С. 203–208.
- 2) Грекова Е. М. Добросовестность налогового администрирования в контексте защиты прав налогоплательщиков // Материалы Международного молодежного научного форума «ЛОМОНОСОВ-2021» / Отв. ред. И.А. Алешковский, А.В. Андриянов, Е.А. Антипов, Е.И. Зимакова. [Электронный ресурс] – М.: МАКС Пресс, 2021. – 1 электрон. опт. диск (DVD-ROM); 12 см. – 2000 экз. ISBN 978-5-317-06593-5.
- 3) Пономарева К. А. Тенденции правового регулирования в сфере борьбы с налоговыми злоупотреблениями: применение международного опыта в Российской практике // Актуальные проблемы российского права. 2018. №4 (89). С. 54–63.
- 4) Савдерова А. Ф., Зотиков Н. З., Любовцева Е. Г. Налоговая реформа США, ее влияние на российскую налоговую политику // Вестник евразийской науки. 2020. №1 (12). С. 61–75.