

А. И. Пономарев, А. М. Пономарева

МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Аннотация. Модернизация российской экономики требует модернизации налогового администрирования. Раскрывается понятие налоговое администрирование и дается его авторское определение. Раскрываются модернизация форм налогового администрирования (налогов, налоговой системы, налогового планирования, контрольных функций налоговых служб и обеспечения налоговой безопасности, налоговой политики).

Ключевые слова: налоги и налогообложение, система, модернизация, потенциал, администрирование, политика, контроль, налогоплательщик, планирование, прогнозирование.

В России налоговое администрирование проводится с помощью методов силового (административного) принуждения – угроз применения штрафов, ареста банковских счетов, другого имущества налогоплательщика, ограничения его действий, свободы передвижения и т.д. Все проводимые в нашей стране реформы – от И. Грозного и Петра I до наших дней – базировались на силе Правительства или воле государства. В современных условиях положительный эффект модернизации экономики находится в прямой зависимости от модернизации процессов налогообложения. Модернизация российской экономики невозможна без модернизации процессов налогового администрирования. Активному реформированию в течение последних лет в России подверглась как сама налоговая система, так и все виды налогов и сборов, однако прогрессивных подвижек в плане налогового администрирования не произошло. В результате возник системный кризис налогового администрирования, потребовавший своего незамедлительного разрешения в интересах стабильной работы налогоплательщиков¹. Налоговое администрирование часто определяется как деятельность налоговых органов (в соответствии с их полномочиями) по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации организациями и физическими лицами. То есть, по сути, в это понятие вкладывают содержание старого термина налоговый контроль. При таких определениях налогового администрирования

происходит замена термина налоговый контроль другим термином налоговое администрирование. Понятие администрирование обозначает не только процессы контроля, но и процессы комплексного управления соответствующей сферой. Поэтому в современной экономической литературе также встречается фактическое отождествление понятий «налоговое администрирование» и «управление налоговой системой». Л. И. Гончаренко считает, что содержание налогового администрирования шире, чем налоговый контроль, но при этом оно является органической частью управления налоговой системой. Налоговое администрирование – установленная законом, практикой или обычаями система управления налоговым процессом со стороны государства и его органов. Под налоговым администрированием также понимается динамическая развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики. Как динамически развивающаяся система управления модернизируемых налоговых органов в условиях рыночной экономики понятие «налоговое администрирование» определяют Налоговое администрирование – это определяющая часть управления налоговой системы, внутренний фактор ее развития. Налоговое администрирование осуществляется исполнительными органами власти и налоговыми органами. Текущий и последующий мониторинг позволяет принимать управленческие решения, направленные на поддержание и развитие налоговой системы в целом и налоговых органов как ее части².

¹ Поролло Е.В., Казаков В.В. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления // Научная электронная библиотека [Сайт]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13610746> (дата обращения 09.10.2010).

² Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование: дискуссионные вопросы понятийного аппарата // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей

Налоговое администрирование это совокупность процедур, обеспечивающих государственное управление в области налогообложения³. И. А. Дрожжина рассматривает налоговое администрирование с двух сторон. Во-первых, как системы органов управления, основными полномочиями которых является процедурное обеспечение прохождения налоговой концепции на очередной плановый период. Во-вторых, как совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих мероприятия налогового администрирования⁴. Л. И. Гончаренко, обобщив отечественную литературу, выделила четыре группы позиций относительно содержания и сферы применения понятия налогового администрирования.

1. Налоговое администрирование приравнивается к управлению налоговыми отношениями (управлению налогообложением) (управлению налоговой системой).
2. Налоговое администрирование в зависимости от субъектов, его осуществляющих, (государственные органы или налогоплательщики) приравнивается либо к понятию государственного управления налогообложением, либо к налоговому менеджменту.
3. Налоговое администрирование рассматривается как правовое регулирование взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами (то есть является юридическим понятием (категорией)).
4. Налоговое администрирование отождествляется с контролем налоговых органов (налоговым контролем)⁵.

преподавателей и аспирантов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, кафедра «Налоги и налогообложение». 2005. С. 3 – 7.

³ Золотарева А.Б. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы; В 3-х томах. Том 1. Ин-т экономики переход. периода. М.: ИЭПП, 2008. С.7.

⁴ Дрожжина И.А. Перспективы развития форм и методов налогового администрирования на муниципальном уровне. // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – №5 (220). – С. 65.

⁵ Гончаренко Л.И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования //Налоги и налогообложение. – 2010. – №2. – С. 17.

Налоговое администрирование является частью налогового процесса и представляет взаимосвязанную совокупность процессуальных и иных действий, направленных на создание благоприятных условий и оказание мотивирующих воздействий на субъект, исполняющий налоговую обязанность, а также на защиту законных прав и интересов налогоплательщиков и других участников налоговых правоотношений⁶. Налоговое администрирование – это организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков. Это также перечень информации, которую фирмы должны предоставлять налоговикам, с одной стороны, и та информация, которой налоговики должны делиться с фирмами, с другой стороны. Правила проверки, ответственность за налоговые нарушения – все, что сосредоточено вокруг налогов⁷. Мы считаем, что налоговое администрирование – это процесс приведения взимания налогов и возникающих отношений и связей между представителями налоговых органов и налогоплательщиков в соответствии с изменившимися производственными отношениями и формами хозяйствования, роли рынка и государства в воспроизводственном процессе. Прежде всего, модернизация налогового администрирования сферы налогообложения предполагает существенное изменение налоговых отношений. Под налоговыми отношениями подразумеваются отношения, складывающиеся между экономическими агентами, представителями государственной и муниципальной власти по поводу получения налоговых доходов. Мы считаем, что в условиях рыночной экономики налоговые отношения не могут базироваться на отношениях личной зависимости, в их основе лежит вещная зависимость, а, следовательно, прозрачность, возвратность и в идеале эквивалентность. Права-требования налогоплательщика по отношению к государству таковы: а) система налогообложения должна быть справедливой; б) налоговая система должна работать на принципе эффективности; в) необходима «прозрачность» государствен-

⁶ Новрадова С. Г. Налоговое администрирование в налоговой политике государства. // Материалы III международной научной конференции «Научный потенциал студенчества в XXI веке». Т.3. Экономика. Ставрополь: СевКавГТУ, 2009. С.106

⁷ Дроздов А. Конец налоговой реформы//Расчет. – 2004. – №12. – С.24.

ных расходов и расширение форм общественного контроля; г) назрело углубление партнерских взаимоотношений налогоплательщика и государства, отношений сотрудничества; д) требуется гарантированность поддержки той предпринимательской деятельности, которая производит общественно-необходимые услуги. В рыночной экономике объект налогообложения, налоговая ставка и порядок взимания определяются не волей государства, не правом сильного, не юридическим актом, а вытекают из самих экономических отношений. Если государство не будет опираться на экономические отношения при установлении того или иного налога, то в результате оно не дополучит или, как говорят сотрудники налоговых органов, «не соберет» налогов в полной мере. Хозяйствующие субъекты либо прекратят свою деятельность, либо разорятся, либо уйдут «в тень». Административное дорегулирование налоговых отношений состоит в том, чтобы в налоговых отношениях участвовали не только налоговые органы и налогоплательщики. В налоговый процесс должны быть вовлечены органы законодательной и исполнительной власти: Конституционный суд РФ, Общественная палата, институты и организации гражданского общества, «Союзы предпринимателей», «Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков» и т.д. Также непосредственно влияют на налоговые взаимоотношения плательщиков и государства правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы. Для построения отношений партнерства необходимо разработать и законодательно утвердить процедуры согласования спорных или отсутствующих в действующем законодательстве положений. Необходимо преодолеть деструктивный характер в налоговых отношениях путем учета процесса переложения налогов и как можно быстрее начинать выверять все налоговые проекты на соответствие переложимости, и распределения налоговой нагрузки. Необходимо придать налогоплательщику ведущую роль в налоговых отношениях, признать возвратный и эквивалентный характер налога, налоговая система должна учитывать региональные особенности производительных сил и производственных отношений, признать де-юре налоговое планирование, исключить переложение налогов и внутреннее двойное налогообложение и т.д. Налоги должны отражать следующие производственные отношения и связи: - охватывать всю совокупность производственных отношений (про-

изводство, распределение, обмен и потребление); - охватывать все формы собственности; - осуществлять дальнейшую социализацию личности, семьи и всех субъектов хозяйствования, т.е. посредством налогов выводить их потребности на более высокий социальный уровень; - отражать движение стоимости с последующим распределением и перераспределением произведенного национального дохода; - строиться на вновь созданной стоимости, налоговые изъятия в суммарном выражении не должны превышать 35-36% вновь созданной стоимости; - иметь региональные особенности, с учетом производительных сил и природных ресурсов; - улавливать все рентные платежи от использования участков земли, недр, труда и капитала. Какие бы самые совершенные налоговые формы ни использовались, они не будут работать, пока мы не осуществим администрирование налога, не создадим налоговую теорию (систему научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества). Многие экономические теории строились на возвратности и эквивалентности налога. Развитие капиталистических рыночных отношений привело к появлению классической теории налога, в ее основе лежит трудовая теория стоимости. Согласно этой теории стоимость создается трудом рабочего, государственные услуги и прочее признавались непродуктивными затратами и поэтому сто не создают. А. Смит, Д. Рикардо и их последователи развили представления о непродуктивном характере государственного хозяйства. Налог по их мнению, – это издержки управления, включающие расходы на оборону и на поддержание достоинства верховной власти. Однако по мере того как государство становится крупнейшим собственником и активным участником и регулятором воспроизводственного процесса, налог теряет свою экономическую сущность, основанную на господстве и подчинении должен и по форме, и по содержанию принимать экономическую форму, основанную на стоимостных отношениях. Налог является продуктом вещных отношений, которые сложились с возникновением мануфактур, фабрик, капиталистических предприятий. По мере развития капиталистических отношений все протоналоговые формы постепенно менялись, приближаясь к их современному содержанию. В значительной степени на становление экономической сущности налога влияет, та роль, которую играет государство в экономической жизни общества, его участие или не участие в воспроиз-

водственном процессе. Модернизация администрирования налога требует его признания как результата «публичного» договора между гражданами и государством, согласно которому граждане вносят плату за оказываемые государством услуги. Население, будучи вынужденным их оплачивать, является своего рода «работодателем» государства и поэтому вправе получать блага, адекватные затратам, то есть вправе требовать эффективности и справедливости оказываемых услуг. Налог, посредством государства как публично-хозяйственной организации выступает как средство удовлетворения общественных потребностей. Модернизация администрирования налога должно восстановить справедливость и обеспечить плательщику налогов соответствующее ему место в налоговых отношениях – не столько обязанного субъекта, сколько партнера и «работодателя» государства, имеющего полное право хотя бы на частичную возвратность налогов качественными и эффективными услугами государства. По мнению ряда исследователей, налоговая система России ещё весьма слабо приспособлена к модернизации экономики. Российская налоговая система носит преимущественно фискальный характер, не стимулирует устойчивого инновационного экономического роста, налоговый воздух в ценах, без учета налогового переложения, двойное налогообложение, плоская налоговая ставка налога на доходы, несовершенство налогового законодательства, ненадлежащее исполнение налоговых обязательств, низкая налоговая культура и т. д. В последние десятилетия, как в западных странах, так и в Российской Федерации появились и получили развитие тенденции усложнения налогового законодательства, распространения затратных и малоэффективных мер налогового администрирования. В результате неоправданно высокое бремя налогов стало возлагаться на рядовых налогоплательщиков и на производительный сектор экономики в целом, в то время как искушенные в финансовых технологиях и пользующиеся услугами высококвалифицированных консультантов представители финансово-банковского сектора, сферы биржевой торговли, крупномасштабных международных валютных и кредитно-финансовых операций, сырьевые магнаты, представители криминального бизнеса пользуются практически режимом иммунитета от всех форм налогообложения. При администрировании налоговой системы необходимо изменить сложившуюся структуру. Мы считаем, что:

- региональные налоги, в зависимости от объективных экономических условий могут и должны различаться, в первую очередь это касается налогообложения сферы природопользования;
- в сфере природопользования должны появиться новые налоги, так как, дифференциация НДС имеет определенные границы, все экологические платежи должны превратиться в налоги;
- в системе налогообложения должны преобладать прямые налоги, так как они в полной мере позволяют осуществлять регулируемую и стимулирующую функции налогов и налогообложения;- необходимо прекратить практику налоговых преференций сферы природопользования и финансово-кредитной системы;
- эффективность налоговой системы определять не затратами на взимание налогов, а социально-экономической результативностью их использования;
- необходимо значительно уменьшить налоговые траты в системе распределения, перераспределения, контрольно-ревизионных функций путем использования рыночных форм, методов и механизмов;
- в малом бизнесе, в сельхозпроизводстве перейти от сдвинутой к глобальной системе налогообложения;
- прибыль, идущую на капитальный ремонт, реконструкцию и инвестирование не облагать налогом;
- должно быть изменено преобладание косвенных налогов над прямыми, в условиях сложившейся социально-экономической ситуации в России косвенное налогообложение свидетельствует о пассивной роли государства в осуществлении экономических преобразований;
- необходимо шире использовать неналоговые формы доходов: муниципальные займы, региональные и муниципальные пенсионные и инвестиционные фонды, банки, систему лицензирования и концессий;
- формирование налоговой культуры граждан, которая позволит более эффективно осуществлять налоговую политику, взимать налоги и, как следствие, выполнять обязанности государства перед населением.

Высокая налоговая культура способна повысить эффективность всей российской налоговой системы, что выгодно не только для государства, получающего доход в виде поступлений от налогов, но и для

всех членов общества, чьи потребности и нужды призвано удовлетворять государство. Основная функция налоговой системы – обеспечивать достаточный объем ресурсов для финансирования расходов бюджетной системы, при этом не создавая избыточного налогового бремени для экономических субъектов. Модернизация администрирование налоговой системы требует определения и законодательного закрепления доли налоговых доходов в федеральном, региональном и местном бюджете, по нашему мнению, доля налоговых доходов федерального бюджета не должна превышать 30 процентов. Мы считаем, что необходимо обеспечить и развивать неналоговые бюджетные доходы. В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию 2010 года⁸ Д.В. Медведев сказал: «Вообще в целом надо поощрять, а не лишать поддержки регионы, которые добились увеличения собственной доходной базы, и учитывать это при распределении федеральных дотаций». Неналоговые доходы могут многократно увеличить доходную часть региональных и местных бюджетов. Помимо традиционных неналоговых доходов необходимо использовать и развивать неналоговые доходы, как сдача в лизинг и в аренду государственного имущества, земли, лесов и водоемов, полное изъятие рентных доходов, развитие сферы ЖКХ, деятельность межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, саморегулируемых организаций гражданского общества, развитие новых форм самозанятости и т.д. Необходимо расширять финансовые источники неналоговых доходов, выпускать федеральные, региональные и муниципальные ценные бумаги, займы, региональные и муниципальные банки, развивать деятельность парабанковской системы: пенсионные, инвестиционные, паевые, благотворительные фонды, страховые компании, кредитных союзы, коммерческая деятельность некоммерческих организаций (эндаумент, фандрайзинг), инвестирование посредством системы Интернет-трейдинга и т.д. Система налогообложения должна быть справедливой, эффективной, необходима «прозрачность» государственных расходов и расширение форм общественного контроля, углубление партнерских взаимоотношений налогоплательщика и государства, поддержка инновационной предприниматель-

ской деятельности. Эффективная налоговая система (включающей как основные элементы налогообложения, так и процедуры налогового администрирования) требует:

- налоговая система должна обеспечивать устойчивое формирование бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- уровень и структура налоговой нагрузки не должны ухудшать условия для экономического роста, искажать условия конкуренции, препятствовать притоку инвестиций;
- система налогообложения должна быть справедливой, необходима «прозрачность» государственных расходов и расширение форм общественного контроля;
- назрело углубление партнерских взаимоотношений налогоплательщика и государства, отношений сотрудничества;
- требуется гарантированность поддержки инновационной предпринимательской деятельности.

Создание справедливой налоговой системы государства – это многоэтапный процесс, основанный на четко сформулированных целях и приоритетах в процессе осуществления инновационной модернизации российской экономики. Таким образом, использование любых налоговых форм должно учитывать уровень богатства страны. Налоги призваны обеспечивать рост богатства путем социализации части индивидуальных богатств, в свою очередь, налоговые формы и налоговые ставки должны соответствовать уровню общественного богатства страны, величине ее ВВП и его душевому потреблению. Модернизация администрирования налоговой системы требует пересмотра удельного веса федеральных, региональных и местных налогов, а впоследствии на основе определения экономического и налогового потенциалов российских регионов, признания де-юре фактически существующего налогового планирования. Признание налогового планирования де-юре обеспечит социальное доверие и компромисс между государством, рыночными субъектами и гражданами, пробудит социальное доверие и социальную энергию масс, будет способствовать усилению конкуренции между различными секторами экономики, окажет позитивное влияние на социально-экономическое развитие общества.

⁸ Бюджетное послание Президента РФ// Российская газета [сайт]. URL: <http://www.rg.ru/2010/06/29/poslanie.html> (дата обращения: 31.10.2010).

Только при осуществлении налогового планирования и прогнозирования становится ясно, какие из элементов налогообложения, или какие функции налогообложения дают сбой. Модернизация администрирования налогового планирования на федеральном и региональном уровне означает законодательное признание системы налогового планирования, разграничение прав и обязанностей государства, регионов и налогоплательщиков и по возможности оптимизация и минимизация налогов. Модернизация администрирования налогового планирования предполагает определение налогового потенциала. В русском языке слово «потенциал» означает степень мощности в каком-нибудь отношении, совокупность каких-нибудь средств, возможностей. Следовательно, говоря о налоговом потенциале допустимо говорить о «возможности налогов», то есть о некоторой условной, в принципе достижимой сумме налоговых сборов. Налоговый потенциал страны определяется общим экономическим потенциалом, и наоборот. Экономический потенциал страны характеризуется ее природными ресурсами, средствами производства, трудовым и научно-техническим потенциалом, накопленным национальным богатством.

Увеличение налогового потенциала можно осуществлять на основе изучения и научного определения экономического потенциала или путем увеличения налогового бремени. Налоговое бремя и среднедушевой валовой внутренний продукт – это корреспондирующие понятия. По уровню ВВП, приходящегося на душу населения, Россия серьезно отстает от западных стран, а по налоговому бремени стоит в одном ряду со Швейцарией, Великобританией, Германией. Налоговый потенциал характеризуется экономической структурой и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами. Мы считаем, что необходимо тщательно, на научной основе определить налоговую базу и экономический потенциал российских регионов и с учетом их различий даже в рамках действующей налоговой системы перегруппировать их налогообложение, а в дальнейшем принять такую налоговую систему, которая позволит выявить реальный налоговый потенциал и обеспечить устойчивый экономический рост каждого региона. От налогового потенциала зависят качество и количество услуг, предоставляемых государством своим членам. Модернизация налогового администрирования контрольных функций

налоговых служб и обеспечения налоговой безопасности, предполагает типологизацию, унификацию и стандартизацию налоговых процедур, создание единой нормативной правовой базы ФНС России по обеспечению налоговой безопасности, упрощение доступа граждан к услугам налоговых органов, повышение эффективности и продуктивности работы налоговых органов, улучшение обратной связи с гражданами и на реакцию налоговых органов на их нужды⁹. Основные направления модернизация налогового администрирования контрольных функций налоговых служб:

- необходимо упростить гражданам доступ к услугам налоговых органов, повысить эффективность и продуктивность работы налоговых органов, улучшить обратную связь с гражданами и реакцию налоговых органов на их нужды;
- типологизация, унификация и стандартизация налоговых процедур с использованием современных информационных технологий, в том числе концентрацию всех рутинных операций и процессов в специализированных налоговых органах;
- исчисление налогов на основе упрощенной финансовой отчетности налогоплательщиков «единая декларация – единый счёт – единый платёж – единый адрес (платежа);
- создание электронных сервисов и услуг ФНС России;
- система самостоятельной оценки налогоплательщиком рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности;
- систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности;
- внутриведомственный аудит налоговых органов, анализ рассмотрения судебных споров с участием налоговых органов и работы досудебного аудита;
- развитие служб налогового консультирования, аудиторских, адвокатских и консультационно-юридических служб;
- создание эффективных программ, проведения бизнес-консультаций для обучения и оказания услуг налогоплательщикам путем взаимодей-

⁹ Пономарев А.И. Администрирование налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами на государственном уровне. Ростов-н/Д: МиниТайп, 2011. С. 399 – 400.

твия с бизнес-центрами и общественными организациями.

Модернизация администрирования налоговых органов, контрольных функций и экономических и административных форм обеспечения налоговой безопасности налоговых служб требует четко организованной системы налогового администрирования (ФНС – управление – инспекция – налогоплательщик), предельно прозрачной и упрощенной налоговой отчетностью единого общегосударственного Реестра налогоплательщиков, регламент внедрения бесконтактных форм взаимодействия с налогоплательщиками, образования института самозащиты прав налогоплательщиков, который состоит в возможности защиты имущественных прав¹⁰. В модернизации налоговых органов должны принимать участие налогоплательщики через модернизированную «Общественную палату», состоящую из представителей социально-значимых институтов и организаций гражданского общества и само государство. Целями налоговой модернизации налоговых органов являются:

- повышение качества и доступности государственных услуг;
- ограничение вмешательства налоговых служб в деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение установления планов по сбору налогов;
- повышение эффективности налоговых отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Модернизация налоговых органов заключается:

- в предании ведущей роли в налоговых отношениях налогоплательщику;
- в государственном менеджменте налогового учета использования природных ресурсов;
- в стандартизации и регламентации работы налоговых органов, на разработке и внедрении стандартов налоговых услуг, предоставляемых налоговыми службами, а также на внедрении административных налоговых регламентов на всех этапах и уровнях налогообложения;
- в оптимизации функций налоговых органов и противодействие коррупции, налоговому рэкету и налоговому террору;

- в совершенствовании структуры деятельности инспекции налоговых органов – в повышении эффективности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;
- в совершенствовании форм и методов налогового контроля; – в модернизации налоговых органов и систем информационного обеспечения, в том числе налоговой безопасности;
- в формировании необходимого организационного, информационного, ресурсного и кадрового обеспечения, совершенствование механизмов распространения успешного опыта налогового администрирования;
- в обеспечении налогового планирования и прогнозирования;
- в обеспечении налоговой безопасности.

Модернизация администрирования налоговой политики означает эффективную систему государственных организационно-управленческих мероприятий по управлению налогами, налоговой системой, налоговыми органами и налоговым планированием. Модернизация администрирования налоговой политики РФ заключается: – в переходе к инновационно-инвестиционному подходу к формированию налоговой политики, который ориентируется на потребности развития как государственного, так и частного капитала. Во главу угла ставится инвестиционный процесс, а налогообложение рассматривается как фактор расширенного воспроизводства; – в особом льготном налоговом режиме для инвестиционной деятельности и в первую очередь для вложений в высокотехнологичные и наукоемкие отрасли, в создании дополнительных условий для активизации инновационной деятельности, в максимально льготном налогообложении производственного сектора и низкооплачиваемого наемного труда; – в создании программы «единой налоговой декларации» и «единого расчетного счёта и платежа», которая позволит обеспечить выполнение следующих задач: унификация основных налоговых процедур; упрощение процесса уплаты налогов; постепенное вытеснение бумажного документооборота в налоговых органах и во взаимоотношениях между различными органами государственного управления; рационализация взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками. Модернизация администрирования налоговой политики означает эффективную систему государственных организационно-управленческих мероприятий по управлению налогами, налоговой системой, налоговыми органами и налоговым планированием.

¹⁰ Пономарев А.И., Никулина С.В., Гойгереев К.К. Актуальные проблемы налогового администрирования. Ростов-н/Д: Мини Тайп, 2011. С.49.

Библиография

1. Бюджетное послание Президента РФ// Российская газета [сайт]. URL: <http://www.rg.ru/2010/06/29/poslanie.html> (дата обращения: 31.10.2010).
2. Гончаренко Л.И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования //Налоги и налогообложение. – 2010. – №2. – С. 16-24.
3. Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование: дискуссионные вопросы понятийного аппарата //Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей преподавателей и аспирантов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, кафедра «Налоги и налогообложение». 2005. С. 3 – 7.
4. Дрожжина И.А. Перспективы развития форм и методов налогового администрирования на муниципальном уровне. // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – №5 (220). – С. 65-70.
5. Дроздов А. Конец налоговой реформы//Расчет. – 2004. – №12. – С. 22-28.
6. Золотарева А.Б.Налоговое администрирование. Основные итоги реформы; В 3-х томах. Том 1. Ин-т экономики переход. периода. М.: ИЭПП, 2008. 332 с.
7. Новрадова С. Г. Налоговое администрирование в налоговой политике государства. // Материалы III международной научной конференции «Научный потенциал студенчества в XXI веке». Т.3. Экономика. Ставрополь: СевКавГТУ, 2009. С.106-111.
8. Пономарев А.И. Администрирование налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами на государственном уровне. Ростов-н/Д: МиниТайп, 2011. 504 с.
9. Пономарев А.И., Никулина С.В., Гойгереев К.К. Актуальные проблемы налогового администрирования. Ростов-н/Д: Мини Тайп, 2011. 304 с.
10. Поролло Е.В., Казаков В.В. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления// Научная электронная библиотека [Сайт]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13610746> (дата обращения 09.10.2010).

References (transliteration)

1. Byudzhethnoe poslanie Prezidenta RF// Rossiyskaya gazeta [sayt]. URL: <http://www.rg.ru/2010/06/29/poslanie.html> (data obrashcheniya: 31.10.2010).
2. Goncharenko L.I. K voprosu o ponyatiynom apparate nalogovogo administrirovaniya //Nalogi i nalogooblozhenie. – 2010. – №2. – S. 16-24.
3. Goncharenko L.I. Nalogovoe administrirovanie: diskussionnye voprosy ponyatiynogo apparata //Voprosy teorii i praktiki nalogooblozheniya: sbornik nauchnykh statey prepodavateley i aspirantov kafedry «Nalogi i nalogooblozhenie» Finansovoy akademii pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii.M.: Finansovaya akademiya pri Pravitel'stve RF, kafedra «Nalogi i nalogooblozhenie». 2005. S. 3 – 7.
4. Drozhzhina I.A. Perspektivy razvitiya form i metodov nalogovogo administrirovaniya na munitsipal'nom urovne. // Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – №5 (220). – S. 65-70.
5. Drozdov A. Konets nalogovoy reformy//Raschet. – 2004. – №12. – S. 22-28.
6. Zolotareva A.B.Nalogovoe administrirovanie.Osnovnye itogi reformy; V 3-kh tomakh. Tom 1. In-t ekonomiki perekhod. perioda. M.: IEPP, 2008. 332 s.
7. Novradova S. G. Nalogovoe administrirovanie v nalogovoy politike gosudarstva. // Materialy III mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii «Nauchnyy potentsial studenchestva v XXI veke». T.3. Ekonomika. Stavropol': SevKavGTU, 2009. S.106-111.
8. Ponomarev A.I. Administrirovanie nalogovykh otnosheniy v sisteme upravleniya nalogovymi protsessami na gosudarstvennom urovne. Rostov-n/D: MiniTayp, 2011. 504 s.
9. Ponomarev A.I., Nikulina S.V., Goygereev K.K. Aktual'nye problemy nalogovogo administrirovaniya. Rostov-n/D: Mini Tayp, 2011. 304 s.
10. Porollo E.V., Kazakov V.V. Nalogovyy kontrol' i nalogovoe administrirovanie v sisteme printsipov effektivnogo i otvetstvennogo upravleniya// Nauchnaya elektronnyaya biblioteka [Sayt]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13610746> (data obrashcheniya 09.10.2010).