

Студент

Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
"Национальный исследовательский Томский государственный университет"

## ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

*Аннотация. Изучены основные направления гармонизации и исследованы причины возникновения конфликтных ситуаций между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указаны мероприятия, которые способствуют решению возникающих проблем.*

*Анотація. Вивчено основні напрями гармонізації та досліджено причини виникнення конфліктних ситуацій між податковими органами та платниками податків. Вказано заходи, які сприяють вирішенню проблем, що виникають.*

*Annotation. The paper studies the main directions of harmonization and the causes of conflicts between the tax authorities and taxpayers. The measures to solve these problems are offered.*

*Ключевые слова: гармонизация, налоговые отношения, налогоплательщик, налоговая культура.*

Гармонизация налоговых отношений представляет собой построение национальной системы налоговых отношений, обеспечивающей установление долгосрочного и устойчивого баланса интересов государства, налогоплательщиков и других государств [1, с. 113].

Прежде всего, гармонизация в сфере налогообложения призвана обеспечить создание условий для неконфликтных и комфортных взаимоотношений в процессе налогового производства.

Различают четыре вида направлений гармонизации [1, с. 113]:

- 1) соблюдение необходимых соотношений между фискальными интересами государства и величиной налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты;
- 2) установление строгого паритета прав и обязанностей государственных органов, осуществляющих контроль, и налогоплательщиков;
- 3) обоснованное разграничение прав по установлению и введению налогов между всеми уровнями власти;
- 4) формирование соответствующих положений для межстрановой унификации системы налогообложения.

Следует рассмотреть гармонизацию взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов подробнее. Фактически, равенства между налоговыми органами и плательщиками быть не может, так как по существу налоговые отношения не являются договорными [1, с. 116–122]. Это отношения принуждения, в процессе реализации которых нет равенства участников в связи с отсутствием согласованной воли обеих сторон. Государство, используя властно-распорядительные функции, принуждает каждого конкретного налогоплательщика при наступлении соответствующих условий платить определенную долю от его доходов. Вместе с тем во взаимоотношениях налоговых органов и плательщиков налогов и сборов не должны нарушаться общепринятые принципы налогообложения. Данное направление гармонизации подразумевает обязательное соотношение установленных законом определенных прав, обязанностей и ответственности как государства, так и налогоплательщиков.

Неизбежным следствием налогообложения являются конфликты, выступая как противоречия интересов его различных сторон. Такие противоречия могут вести к деградации налоговой системы и препятствовать гармонизации. Возникновение конфликтных ситуаций связано со многими факторами [2, с. 113]:

- 1) экономическими;
- 2) правовыми;
- 3) техническими;
- 4) политическими.

К экономическим факторам относятся, к примеру, опасность длительного прерывания производственно-финансовой деятельности фирм, высокая доля убыточных фирм и проблема неплатежей между субъектами российской экономики. На 1.02.2013 г. задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему России составила 746,5 млрд рублей [3].

Группа правовых факторов включает в себя несовершенство нормативной базы: изменчивость налогового законодательства, ставящая в тупик и налогоплательщика, и работника налоговых органов, известная неопределенность, неоднозначность положений, допускающих разную трактовку нормативных документов налоговой службы. Также к правовым факторам можно отнести противоречивость законов и инструкций, нестыковку налоговых норм с нормами бухучета и отчетности; сложность процессуальных норм обжалования решений налоговых органов.

Технические факторы включают в себя недостаточность опыта и квалификации значительной части налоговых работников, разобщенность финансово-усилий Минфина, налоговой службы, Госдумы и Президента по выработке непротиворечивых мер налоговой политики.

Политические факторы – использование налоговых механизмов для публичных судебных процессов, неоднозначно воспринимаемых международной общественностью.

Таким образом, наличие значительного числа факторов, создающих налоговые конфликты, затрудняет работу налоговых органов.

-----

© Берзина А. С., 2013

Большинство проблем также возникает из-за недобросовестности налогоплательщиков, которая проявляется в следующих формах [2, с. 114]:

- игнорирование налоговых обязанностей;
- выведение субъекта налогообложения из-под налогового контроля;
- не отражение результатов деятельности в бухгалтерских документах;

- искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы;
- сокрытие оборота, облагаемого НДС.

Для решения проблем, возникающих между налоговыми органами и налогоплательщиками, проводятся следующие мероприятия [4, с. 131–134]:

1. Формирование налоговой культуры населения. Внедрение открытых и доверительных способов взаимодействия с налогоплательщиками, которое должно воспитать ответственное отношение к уплате налогов, добавить к влиянию существующих карательных мер действие механизмов самоконтроля и самоорганизации налоговой деятельности на индивидуальном и корпоративном уровнях.

2. Организационно-управленческая реструктуризация налоговых органов, оптимизация и перераспределение численности сотрудников для наиболее эффективного решения выполняемых задач. В ходе реструктуризации происходят укрупнения или разделения различных территориальных инспекций.

3. Разработка и внедрение эффективных налоговых технологий и качественное повышение информационно-аналитического обеспечения работы налоговых организаций. Разработка новых и совершенствование существующих налоговых технологий возможны на основе применения автоматизированных процедур контроля и анализа налоговой деятельности, полного перехода на обработку налоговых данных в электронном формате. При этом расширение сферы информационного обмена в электронной форме должно сопровождаться повышением уровня безопасности информационных ресурсов.

Для совершенствования нормативной базы постепенно устраняются все имеющиеся в Налоговом Кодексе проблемы и недоработки, улучшается налоговое администрирование. В частности, определяются пути снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков, вкладывающих финансовые ресурсы в инновации и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; разрабатываются конкретные меры по выводу части экономики из "тени" и сокращаются возможности для уклонения от уплаты налогов.

В настоящее время большой акцент в государственной налоговой политике ставится на создание условий добровольного исполнения налогоплательщиками их конституционной обязанности по уплате налогов. Для достижения этой цели важно, в частности, повышать открытость налоговых служб и упрощать налоговые процедуры, включая взаимодействие с налогоплательщиками путем развития разнообразных электронных сервисов и широкого внедрения передовых информационных технологий.

Реализация основных направлений гармонизации налоговых отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами будет способствовать созданию стабильной налоговой системы и поможет добиться устойчивости формирования доходов консолидированного бюджета РФ.

*Рецензент*

*канд. экон. наук, доцент Найдено А. Е.*

-----

**Литература:** 1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник / В. Г. Пансков. – М. : Изд. "Юрайт", 2011. – 680 с. Андрищенко Я. В. Необходимость разрешения налоговых конфликтов на досудебном уровне / Я. В. Андрищенко // Вестник Томского Государственного Университета. – 2009. – № 329. – С. 113–116. Сводные данные статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.nalog.ru/nal\\_statistik/statistic/3777820](http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/3777820). Вазарханов С. И. Концептуальная основа качества налоговой деятельности / С. И. Вазарханов // Экономика. – 2009. – № 3. – С. 131–134.