

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Налоговая система — важнейший элемент рыночных отношений, и от нее во многом зависит успех экономических преобразований в стране. При этом эффективная налоговая система — это система, во-первых, необременительная для налогоплательщиков в части процедур расчета и уплаты налогов, упорядочения налоговых проверок и налоговой отчетности; во-вторых, справедливая, т.е. условия налогообложения должны быть равными для предприятий одной сферы, при этом налоговая система не должна позволять уклоняться от уплаты налогов; в-третьих, налоговая система, будучи ориентированной на фискальную, должна быть более благоприятной для инвестирования и развития бизнеса; в-четвертых, важно разграничивать правомерную практику налоговой оптимизации от случаев криминального уклонения от налогов. Налоговая система в полной мере зависит от проводимой в государстве налоговой политики. При этом для проведения эффективной налоговой политики государству необходимо иметь механизм, который учитывал бы интересы всех сторон налоговых правоотношений и надежно обеспечивал бы налоговые поступления в бюджеты всех уровней. Налоговое администрирование и выступает этим соответствующим механизмом, позволяющим реализовывать основные направления налоговой политики. Термин «налоговое администрирование» появился в теории и методологии налоговых отношений с переходом к рыночной экономике. Однако до сих пор среди экономистов отсутствует единство в понимании налогового администрирования. Вместе с тем совершенствование деятельности налоговых администраций невозможно без четкого понимания ее смысла, предопределенности, общественной значимости и места в экономико-правовой системе.

Несомненная актуальность теоретического обоснования процесса управления налогами требует продолжения его научного анализа. Необходимо отметить, что в настоящее время отсутствуют теоретические исследования, которые были бы посвящены системному рассмотрению механизмов, обеспечивающих осуществление налогового администрирования. Во многом это объясняется динамичными изменениями содержания деятельности налоговых органов, проводимой реформой их функциональной структуры.

Вместе с тем всеми авторами подчеркивается то обстоятельство, что центральным звеном, обеспечивающим реализацию государственной и муниципальной налоговой политики, выступают налоговые администрации. Организационные аспекты налогового администрирования во многом зависят от существующей в каждом государстве

тве схемы построения, разграничения полномочий и взаимодействия различных по своему функциональному назначению институтов.

Таким образом, сущность налогового администрирования состоит в управлении налоговыми отношениями с помощью определенной политики при участии различных органов государственной власти.

Налоговое администрирование в современных белорусских условиях является ядром реформирования фискальной системы и одним из важнейших факторов финансовой безопасности государства. Развитие налогового администрирования нацелено на оптимизацию управления налоговой системой, адаптацию фискальных механизмов к изменению экономических условий, создание максимально благоприятных условий для выполнения налогоплательщиками возложенных на них обязанностей.

*Е. П. Проскура, д-р экон. наук, профессор
КНЭУ им. Вадима Гетьмана (Киев, Украина)*

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В свете сложных экономических условий, в которых приходится работать современным предприятиям, актуализируются проблемы финансирования их деятельности и рационализации управления финансовыми ресурсами. С точки зрения управления денежными потоками предприятия налоги уменьшают денежные ресурсы и ограничивают возможности в финансировании деятельности. Поэтому предприятия, естественно, стремятся к уменьшению размеров уплачиваемых налогов. Пытаясь управлять уровнем налоговой нагрузки, предприятия применяют приемы избежания налогообложения, оптимизации налогов, уклонения от уплаты налогов.

Под избежанием налогообложения понимается деятельность по уменьшению налоговой нагрузки легальными способами (tax avoidance). Оптимизация налогов — это приведение налоговой нагрузки до оптимального уровня с точки зрения ее влияния на финансовое состояние предприятия. Уклонение от уплаты налогов — уменьшение налоговой нагрузки нелегальными способами (tax evasion). Управление размерами уплачиваемых налогов может осуществляться путем налогового планирования, налоговой оптимизации, налоговой минимизации, составления налогового календаря.

Налоговое планирование — это целенаправленные действия налогоплательщика, ориентированные на управление налоговой нагрузкой предприятия. Основной задачей налогового планирования является предварительный расчет сумм налогов и обязательных платежей, подлежащих уплате. Налоговое планирование базируется на