

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

С. К. Содномова, Е. В. Грошева

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация

Информация о статье

Дата поступления
17 января 2016 г.

Дата принятия к печати
25 февраля 2016 г.

Дата онлайн-размещения
29 апреля 2016 г.

Ключевые слова

Налоговый контроль;
налоговое
администрирование;
налоговые проверки

Аннотация

В статье рассматриваются факторы, оказывающие влияние на организацию налогового администрирования. Отмечено, что в условиях глобализации мировой экономики создаются и функционируют международные экономические сообщества, способные противостоять национальным правительствам в борьбе за приращение капитала. Правительства стран пытаются объединить свои усилия путем формирования законодательной основы для обмена информацией о движении денежных средств. Российская Федерация, участник глобального Всемирного форума Организации экономического сотрудничества и развития, принимает активное участие в этом процессе. В условиях кризиса поиск новых резервов роста поступлений налогов привел как к появлению новых субъектов, форм и видов контроля, так и к активному использованию информационных технологий в администрировании. Несмотря на постоянные изменения, сохраняются недостатки в организации налогового администрирования, которые возможно преодолеть путем многоуровневой дифференциации налогоплательщиков по зонам риска.

DEVELOPMENT OF THE MODERN TAX ADMINISTRATION SYSTEM

Svetlana K. Sodnomova, Ekaterina V. Grosheva

Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

Article info

Received
January 17, 2016

Accepted
February 25, 2016

Available online
April 29, 2016

Keywords

Tax control; tax
administration; tax audits

Abstract

This article considers the factors impacting management of the tax administration. It is highlighted that in a globalizing world economy international economic entities are being set up to combat national governments in their struggle for capital gains. Governments try to unite their efforts by creating a legislative basis for sharing information on the cash flows. As a member of the Organization for Economic Co-operation and Development, the Russian Federation is actively involved in this process. In the grip of a crisis, searching new reserves for the growth of tax revenues has resulted in new subjects, forms and types of control, as well as in the increased use of information technology in administration. Despite the sustainable development, there are persistent weaknesses in management of the tax administration, and they can be possibly overcome by the multilevel differentiation of taxpayers by risk zones.

Изменявшаяся после кризиса 2008 г. экономическая, социальная, демографическая, экологическая обстановка требует совершенно иного подхода к организации налогового администрирования. Использование проверенных способов и методов контроля, направлений реализации контрольной работы уже не соответствует современным вызовам. В связи с этим возникла необходимость в поиске инструментов, привлечении и вовле-

чении в орбиту налоговых правоотношений новых субъектов, расширении объектов, изменении подходов к определению налоговых баз с учетом специфики развития страны и вовлеченности ее в мировое хозяйство [1–7].

Налоговое администрирование, как часть государственного управления, представляет собой управление налоговым механизмом, составными элементами которого выступают налоговое планирование, налоговый кон-

троль и налоговое регулирование (рис. 1). Практическая реализация налогового механизма возможна только при взаимодействии с другими органами, которые осуществляют информационную поддержку.

Создание эффективного информационного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками внутри системы налоговых органов, а также информационно-межведомственное взаимодействие налоговых органов с органами внешней среды составляют основу современного налогового администрирования. Именно с этих позиций можно судить о качестве налогового администрирования, направленного в первую очередь на предотвращение налоговых правонарушений, не говоря уже о налоговых преступлениях. При этом мы исходим из того, что приоритетная роль в налоговых правоотношениях принадлежит государственным органам, которые не только формируют соответствующую законодательную базу, но и являются стороной правоотношений как исполнительные органы власти.

Подходы к налоговому администрированию были сложны и многообразны. Об этом свидетельствуют дискуссии по поводу того, что представляет собой это понятие. На наш взгляд, значение имеет не авторская формулировка, а то, как организация налогового администрирования способствует росту и развитию экономики, насколько быстро и адекватно налоговое администрирование реагирует на изменения в мире и внутри страны.

Открытость экономик стран рыночного типа привела, прежде всего, к возможности привлечения иностранных инвестиций, но

вместе с тем поставила перед национальными правительствами ряд проблем [8]. Инвестиции могут быть реальными, когда действительно средства вкладываются в производство товаров, работ, услуг, что в конечном итоге приводит к росту поступлений налогов как от бизнеса, так и физических лиц. Однако наблюдается преобладание тенденции вложения средств в ценные бумаги, производные финансовые инструменты, носящие в основном спекулятивный и краткосрочный характер. Об этом свидетельствуют данные, публикуемые Банком России [9].

Национальные правительства в погоне за привлечением инвестиций создавали более льготные налоговые системы, надеясь получить в обмен на льготы приращение сумм налогов. К сожалению, как показала практика, в условиях глобализации экономики были созданы взаимосвязанные международные экономические сообщества, которые одерживают верх в конкурентной борьбе с национальными правительствами за долю в приросте капитала.

Необходимость постоянного роста расходов государства при одновременном снижении поступлений налогов выявила актуальность поиска резервов роста налоговых поступлений. Имея приоритет в финансовой сфере, США приняли ряд законов экстерриториального действия в этом направлении.

Закон Додда-Франка, вступивший в силу с 15 июля 2011 г., предусматривает создание системы финансового доносительства в интересах властей США, причем сеть информаторов формируется не только в стране, но и во всем мире. Можно и нужно доносить

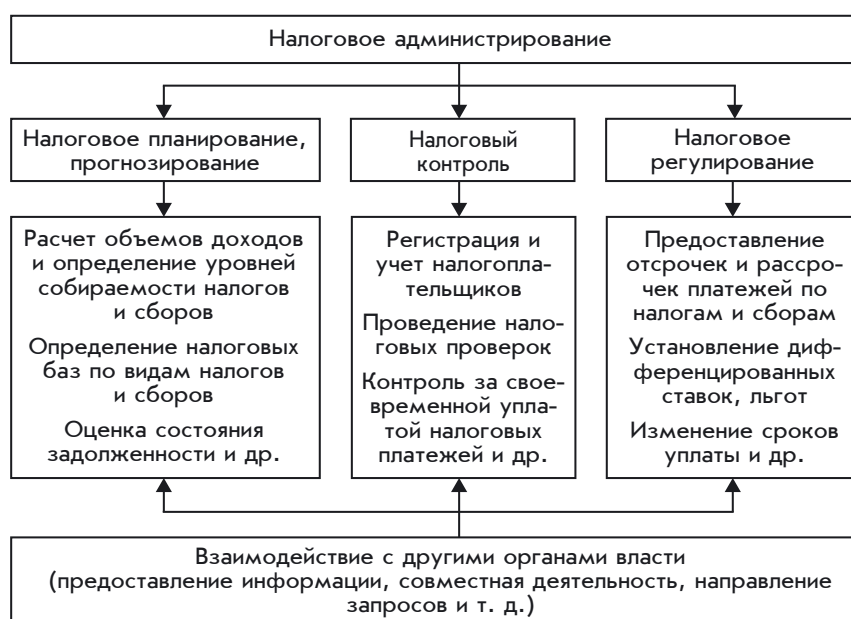


Рис. 1. Структура налогового администрирования

об уклонении от уплаты налогов не только на американские, но и на иностранные компании с листингом на биржах США, а также компании, которые зарегистрированы в России и представляют собой дочерние структуры американских компаний и иностранных компаний, имеющих листинг американских бирж. Сделать это предлагается на сайте www.sec.gov, заполнив специальную форму и приложив документы в электронном виде.

Более весомым в направлении увеличения поступлений налогов в казну государства является закон FATCA «О налогообложении иностранных счетов», который был принят США в 2010 г. и вступил в действие с 2013 г. [10]. Интерес представляет механизм его реализации. Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA), требует от иностранных финансовых организаций заключить специальное соглашение с налоговой службой США (далее — IRS) по вопросам осуществления контроля за наличием счетов, открываемых налогоплательщиками США в иностранных финансовых организациях, и информировать о них налоговую службу США.

Таким образом, в IRS подаются сведения об американских гражданах, фирмах и их счетах в зарубежных банках. Фактически банки (и другие финансовые компании) всех стран мира стали налоговыми агентами IRS. Предусмотрена и ответственность за неучастие в виде санкции со стороны IRS и иностранных финансовых организаций: 30%-ный налог с выплат в пользу банка любого пассивного дохода от американских активов (например, процентов), а с 2017 г. — такой же сбор с доходов от продажи ценных бумаг и даже транзитных платежей. Такого рода налог с платежей в адрес неприсоединившихся банков и финансовых компаний должны удерживать не только американские, но и любые банки, присоединившиеся к FATCA. США требуют раскрывать сведения о счетах не только американских клиентов, но и компаний, бенефициарами которых они являются.

В этой связи требования о соблюдении банковской тайны начинают терять актуальность перед необходимостью соблюдения открытости и прозрачности движения денежных средств. Все это свидетельствует об усилении роли государства на межгосударственном уровне и необходимости учета новых реалий при выработке своей национальной экономической политики¹.

¹ Отчет ОЭСР «О размывании налоговой базы и выводе прибыли из-под налогообложения (BEPS)» // PricewaterhouseCoopers LLP. URL : [http://www.pwc.ru/en/tax-consulting-services/legislation/assets/tax_flash_report_issue_special_issue_\(rus\).pdf](http://www.pwc.ru/en/tax-consulting-services/legislation/assets/tax_flash_report_issue_special_issue_(rus).pdf).

Если раньше речь шла о необходимости признания государства как ключевого игрока во взаимоотношениях с налогоплательщиками в масштабах одной страны, то в современных условиях противостоять уклонению от уплаты налогов в рамках одного государства не представляется возможным².

Понимание необходимости консолидации усилий правительств в борьбе с уклонением от уплаты налогов ведет к росту международного сотрудничества, одним из результатов которого стало создание стандарта по автоматическому обмену информацией между странами-участницами ОЭСР и G20. Во многом он повторяет положения закона FATCA. Так, стандарт требует, чтобы финансовые учреждения сообщали информацию о счетах физических и юридических лиц (включая трасты и фонды) для их налогового администрирования в страну, где проживает владелец банковского счета. Определено, что передаваемая в рамках обмена информация должна включать не только сведения о депозитах, но и об остатках на счетах, процентах, дивидендах, доходах от финансовых активов и др.

Для того, чтобы гарантировать, что информация является точной и полной, стандарт определяет набор информационных процедур, которыми следует руководствоваться финансовым учреждениям, эти процедуры опираются на существующие международные стандарты по борьбе с отмыванием денег. Конфиденциальность полученных данных, правильное использование информации имеют решающее значение, и стандарт устанавливает четкие требования, которые должны быть выполнены всеми юрисдикциями, участвующими в этом проекте. Около 50 стран объявили о том, что первые информационные обмены начнутся с сентября 2017 г.

Все эти нововведения не могут не отразиться на организации налогового администрирования внутри России, на формировании национального законодательства³. Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные

² Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (Russian version). OECD, 2014. URL : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264207837-ru>.

³ Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов // Министерство финансов России : офиц. сайт. URL : http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/ONNP_2016-2018.pdf.

акты Российской Федерации»⁴ регулируются правовые основания для передачи имущества, принадлежащего по праву собственности лицам, которые владеют, пользуются и распоряжаются этим имуществом в чужом интересе, в пользу фактических владельцев этого имущества без возникновения обязанности по уплате налогов в связи с такой передачей. При этом закон определяет гарантии правовой защиты имущественных интересов физических лиц, участвующих в добровольном декларировании имущества и счетов (вкладов) в банках, освобождает их от налоговой, административной и уголовной ответственности, а также обеспечивает конфиденциальности полученной информации⁵.

Анализ положений Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»⁶ свидетельствует о возникновении обязанности уведомлять налоговый орган об участии в иностранных организациях, о контролируемых иностранных компаниях. Первое уведомление должно быть подано в 2017 г. за 2016 г.

Несмотря на широкое вовлечение России в международное сотрудничество, можно констатировать, что организация налогового администрирования в стране имеет несколько уровней, качественные показатели которых отличаются весьма широким диапазоном. Многоуровневая классификация может быть представлена следующим образом:

- налогоплательщики, находящиеся полностью в зоне контроля;
- налогоплательщики, частично находящиеся в зоне контроля;
- налогоплательщики, временами выпадающие из зоны контроля;
- налогоплательщики вне зоны контроля.

При этом налогоплательщиков в свою очередь можно классифицировать по раз-

ным основаниям на юридических и физических лиц; на лиц, относящихся к крупному, среднему, малому бизнесу; в зависимости от вида деятельности и т. д. Такое зонирование, на наш взгляд, дает возможность для определения поиска резервов роста поступления налогов и будет способствовать переходу налогоплательщиков на более высокие уровни. Каждый из уровней определяется более высокой степенью добровольного исполнения налоговой обязанности в полном объеме и в установленные сроки. Всем известно, что более результативно поставлена работа налоговых органов в отношении юридических лиц, занимающихся коммерческой деятельностью, причем относящихся к группе крупнейших и крупных налогоплательщиков.

Ядром налогового администрирования выступает налоговый контроль, который осуществляется в форме проверок [11, с. 37]. Не останавливаясь на различиях между формами, видами, методами, отметим, что в налоговом законодательстве на сегодняшний день нет четкого разграничения форм и методов налогового контроля. Под формами налогового контроля законодатель предлагает понимать и методы его проведения, что просматривается в формулировке Налогового кодекса РФ⁷.

Виды проверок, проводимых налоговыми органами, можно подразделить на следующие подгруппы (рис. 2).

Основным источником анализа эффективности налоговых проверок в Российской Федерации служит отчет о результатах контрольной работы налоговых органов формы № 2-НК. Анализ динамики раскрытия налоговых правонарушений в ходе проведения контрольных мероприятий позволяет проследить, насколько результативны камеральные и выездные налоговые проверки. Для этого необходимо рассчитать процент проверок с выявленными правонарушениями от общего числа контрольных мероприятий (табл. 1).

Согласно подсчетам (см. табл. 1) эффективность раскрытия налоговых правонарушений при камеральных проверках варьируется в период с 2012 г. по 2014 г. в пределах от 5 до 6 %. Эффективность выявления налоговых правонарушений при проведении выездных контрольных мероприятий за отчетный период составляет в среднем 98,8 %. Такой высокий показатель достигнут во многом благодаря изменению взаимодействия сотрудников отделов камерального контроля

⁴ О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ (ред. от 29 дек. 2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

⁵ Срок добровольного декларирования физическими лицами активов и банковских счетов продлен до 1 июля 2016 года // Новости ФНС России. 2015. 13 янв. URL : https://www.nalog.ru/rn38/news/activities_fts/5878324/.

⁶ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций) : федер. закон от 24 ноября 2014 г. № 376-ФЗ (ред. от 15 февр. 2013 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 15 февр. 2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

и предпроверочного анализа, основная цель которых не только выявление потенциальных нарушителей налогового законодательства, но и сбор и анализ данных, позволяющих с наибольшей долей вероятности судить о совершении налогового правонарушения, повлекшего за собой существенное недоплатление налогов в казну государства.

Следующим показателем налогового контроля является оценка сумм налогов и дополнительно начисленных средств (пеней и штрафов), приходящихся на одну налоговую проверку (рис. 3).

Начисления по камеральным проверкам более стабильны и имеют положительную динамику. Так, начисления по результатам камеральных проверок в 2013 г. выросли по отношению к 2012 г. на 1,2 процентных пун-

кта (или 605 765 тыс. р.), в то время как аналогичный показатель по выездным проверкам показал отрицательную динамику. В 2013 г. снижение начислений по выездным налоговым проверкам произошло на 10,5 процентных пункта (или на 32 599 019 тыс. р.). В 2014 г. наблюдается аналогичная картина: рост начислений по камеральным проверкам составил 9,35 процентных пункта (или на 4 861 589 тыс. р.), а по выездным проверкам всего 3,51 процентных пункта и в абсолютном выражении не достиг уровня 2012 г. Оценивая деятельность налоговых органов по результатам контрольной работы, считаем более объективным производить сравнение сумм доначислений по актам с суммами доначислений в результате вынесенного решения, а затем с суммами взыскания.



Рис. 2. Виды проверок, проводимых налоговыми органами

Таблица 1

Анализ результативности налоговых проверок в России за 2012–2014 гг.

Показатель	2012	2013	2014
Камеральные проверки, ед.	34 880 460	34 202 144	32 870 847
Из них выявившие нарушения	1 876 526	1 765 463	1 965 166
Раскрытие налоговых правонарушений (результативность камеральных проверок), %	5,4	5,1	5,9
Выездные проверки, ед.	58 123	41 331	35 758
Из них выявившие нарушения	57 546	40 833	35 315
Раскрытие налоговых правонарушений (результативность выездных проверок), %	99,00	98,80	98,76

Составлено по данным отчетов Федеральной налоговой службы России за 2012–2014 гг. (форма № 2-НК). URL : <https://www.nalog.ru>.



Рис. 3. Соотношение сумм доначислений по результатам налоговых проверок в России за 2012–2014 гг., тыс. р.

Таблица 2

**Результаты контрольной работы Федеральной налоговой службы России
за 2012–2014 гг.**

Показатель	2012		2013		2014	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%
Выездные проверки	311 238 765	86	278 639 746	84	288 418 680	84
Камеральные проверки	51 383 994	14	51 989 759	16	56 851 348	16
Всего начислено по результатам контрольной работы	362 622 759	–	330 629 505	–	345 270 028	–

Составлено по данным отчетов Федеральной налоговой службы России за 2012–2014 гг. (форма № 2-НК). URL : <https://www.nalog.ru>.

Однако выездные проверки оказались более результативными в плане раскрытия налоговых правонарушений, ввиду чего значительно увеличился приток денежных средств от налогоплательщиков (табл. 2).

Таким образом, если рассматривать налоговые контрольные мероприятия отдельно друг от друга, то очевидно, что эффективность выездных налоговых проверок примерно в 16 раз выше, чем камеральных. При этом стоит отметить, что уровень взаимосвязи камеральных и выездных проверок достаточно велик, и оценивать их эффективность без влияния друг на друга нецелесообразно.

Росту налоговой дисциплины способствует внедрение подачи деклараций по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Это позволило налоговым органам внедрить с 2015 г. систему ЭОД «АСК-НДС» [12], которая позволяет в течение 5–7 дней обработать полученные по телекоммуникационным каналам связи электронные декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС) и принять решение о применении мер воздействия к недобросовестным налогоплательщикам вплоть до блокировки счетов. Анализ книги покупок и продаж, представляемой в налоговые органы в составе декларации по НДС, позволяет выявить так называемые налоговые разрывы, т. е. отобразить операции поставщиков, не уплативших НДС, но покупатели которых заявили налоговый вычет по этим операциям.

Внедрение ресурса АСК-НДС позволяет акцентировать внимание на зонах риска. Для анализа налогоплательщиков используется более 50 критериев риска, которые постоянно совершенствуются на основе внутренней и внешней информации, при этом алгоритмы расчета этих критериев остаются закрытыми.

В отношении деклараций, по которым заявлено возмещение НДС, используется так называемый метод «светофора». Согласно данному методу все проверяемые декларации делятся на три группы риска с применением соответствующей формы контроля к каждой группе. В зеленую зону

входит группа деклараций с низким риском, в отношении которых будет применен упрощенный контроль. К группе деклараций желтого поля будет осуществлен обычный контроль. Группа деклараций с высоким риском войдет в красную зону, который, соответственно, будет охвачен усиленным вниманием и контролем со стороны контролирующих органов. Такое зонирование деклараций уже зарекомендовало себя достаточно эффективно: в зеленой группе было зарегистрировано только 10,7 % отказов от всех деклараций, в желтой — 27,8 %, а в красной — 61,2 %. В целом же было отмечено сокращение мошеннического возмещения НДС в 2 раза. Благодаря внедрению такой формы контроля с 2016 г. большее количество предприятий получит возможность применения заявительного характера возмещения НДС, что позволит увеличить скорость оборота оборотных средств налогоплательщиков.

Поиск новых инструментов и институтов налогового администрирования активно продолжается: появились новые субъекты (консолидированная группа налогоплательщиков, оператор нового морского месторождения углеводородного сырья, контролируемые иностранные компании и контролирующие лица); выделены в отдельную группу проверки консолидированных групп налогоплательщиков; введена система налогового мониторинга; внедрен контроль за трансфертным ценообразованием⁸.

Кроме того, в 2014 г. в четырех пилотных регионах — г. Москве, Республике Татарстан, Московской и Калужской областях — была опробована онлайн-технология проверки контрольно-кассовой техники (ККТ). В процессе было подключено 3,5 тыс. единиц кассовой техники, пробито 46 млн чеков на сумму 34 млрд р., сам эксперимент показал как финансовую эффективность, так и удобство применения технологии [13].

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 15 февр. 2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

В результате выявлено, что новая система проверки позволяет снизить ежегодные расходы предпринимателя на ККТ до 50 % (можно, не выходя из дома или офиса, через сайт Федеральной налоговой службы России зарегистрировать ККТ — все делается онлайн, без физического предоставления кассового аппарата налоговому инспектору). Фактически создается бесконтактная система администрирования ККТ. Новая технология защищает права потребителя благодаря электронному чеку, который тот автоматически получает по электронной почте. При этом гражданин самостоятельно может быстро и просто проверить легальность кассового чека через бесплатное мобильное приложение и в случае возникновения вопросов тут же пожаловаться в налоговую службу.

С 1 января 2016 г. Федеральная налоговая служба России начала применять новую форму налогового контроля — налоговый мониторинг. Первые участники (ПАО «МТС», ПАО «Мегафон», ООО «Заполярье», ПАО «Интер ПАО ЕЭС», ООО «Эйч-эс-би-си Банк» и ООО «Юнилевер Русь») самостоятельно выбрали для себя данную форму налогового контроля, подав в налоговые органы соответствующие заявления до 1 июля 2015 г.

Особенность налогового мониторинга в том, что организации на постоянной основе будут предоставлять налоговому органу оперативный доступ к данным бухгалтерского и налогового учета и к системам внутреннего

контроля. Это позволит обеспечить полноту исполнения налоговых обязательств и сократить количество спорных вопросов в процессе налогового администрирования, так как за период проведения налогового мониторинга выездные и камеральные налоговые проверки не проводятся.

Таким образом, на основании проведенного обзора основных тенденций в развитии налогового администрирования можно сделать следующие выводы:

1. Налоговое администрирование как часть управленческой деятельности государства должно опираться на законодательную базу, которая в практической деятельности позволяет оперативно осуществлять межведомственное взаимодействие.

2. На организацию налогового администрирования оказывает влияние международное экономическое сообщество, которое в условиях глобализации мировой экономики не может быть в пределах национальных границ.

3. Имеются определенные диспропорции в организации налогового контроля внутри страны. Внедрение зонирования и выявление областей риска представляет собой только определенный этап в организации противодействия схемам уклонения от уплаты налогов.

4. Степень вовлечения налогоплательщиков в процессы добровольного исполнения налоговой обязанности служит индикатором эффективной работы налоговых органов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сухаренко А. И в офшорах не скрыться / А. Сухаренко // ЭЖ-Юрист. — 2014. — № 36. — С. 2.
2. Саттарова Н. А. Горизонтальный мониторинг как фактор эффективности налогового администрирования / Н. А. Саттарова // Финансовое право. — 2014. — № 10. — С. 22–25.
3. Бауэр В. П. О реализации института оценки регулирующего воздействия в области налогового администрирования офшорной деятельности (на примере концепции бенефициарного собственника доходов) / В. П. Бауэр // Безопасность бизнеса. — 2015. — № 2. — С. 12–17.
4. Зобова Е. П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования / Е. П. Зобова // Налоговая проверка. — 2015. — № 6. — С. 11.
5. Малис Н. Актуальные проблемы налогового администрирования НДС / Н. Малис, Л. Грундел, Н. Горохова // Налоговый вестник. — 2015. — № 12. — С. 60–66.
6. Аракелова М. В. Налоговый мониторинг как форма налогового администрирования / М. В. Аракелова // Финансовое право. — 2015. — № 8. — С. 38–41.
7. Петрова Н. А. Федеральная налоговая служба: 25 лет позади / Н. А. Петрова // Налоговая проверка. — 2016. — № 1. — С. 11.
8. Вулф М. Определяя будущее глобализации / М. Вулф // Финансы и развитие. — 2014. — Сентябрь. — С. 22–25.
9. Дмитриев И. А. Отток капитала из РФ в 2016 году составит около 60 млрд долларов [Электронный ресурс] : выступление гл. департамента денеж.-кредит. политики Банка России на «Гайдаровском форуме — 2016» 13 янв. 2016 г. / И. А. Дмитриев. — Режим доступа : <http://www.banki.ru/news/lenta/?id=8575891>.
10. Цыпурко Т. А. Закон США о налогообложении иностранных счетов (FATCA) в российском правовом поле [Электронный ресурс] / Т. А. Цыпурко, В. Н. Явецкий. — Режим доступа : <http://bankir.ru/avtori/10000296>.
11. Комарова Г. П. Предпроверочный анализ в системе налогового контроля / Г. П. Комарова, О. В. Змановская // Налоги и финансовое право. — 2015. — № 5. — С. 37–42.
12. Новоселов К. В. Развитие теории и практики налогового администрирования [Электронный ресурс] : выступление зам. начальника Контрол. упр. ФНС России на VII Междунар. налог. симп. 30 июня 2015 г., Иркутск / К. В. Новоселов. — Режим доступа : <http://www.intaxsym.ru/2015>.

13. Мишустин М. В. Мы начинаем управлять поведением налогоплательщиков : интервью рук. ФНС России 20 нояб. 2015 г. / О. Сапожков, В. Вислогужов // Коммерсантъ. — 2015. — 20 нояб.

REFERENCES

1. Sukharenko A. You cannot hide in off-shores either. *EJ-Jurist*, 2014, no. 36, p. 2. (In Russian).
2. Sukharenko A. Horizontal monitoring as a factor of efficiency of tax administering. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2014, no. 10, pp. 22–25. (In Russian).
3. Bauer V. P. On realization of the institute of evaluation of regulating impact in the sphere of tax administration of off-shore activities (as exemplified by the conception of beneficiary owner of revenues). *Bezopasnost' biznesa = Business Security*, 2015, no. 2, pp. 12–17. (In Russian).
4. Zobova E. P. Tax policy up to 2018: improvement of the tax administration. *Nalogovaya proverka = Tax audit*, 2015, no. 6, p. 11. (In Russian).
5. Malis N., Grundel L., Gorokhova N. Burning issues of the tax administration for the goods and service tax. *Nalogovyi vestnik = Taxation Bulletin*, 2015, no. 12, pp. 60–66. (In Russian).
6. Arakelova M. V. Tax monitoring as a form of tax administration. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2015, no. 8, pp. 38–41. (In Russian).
7. Petrova N. A. Federal Tax Service: 25 years of experience. *Nalogovaya proverka = Tax audit*, 2016, no. 1, p. 11. (In Russian).
8. Vulf M. Determining the future of globalization. *Finansy i razvitie = Finance and Development*, 2014, September, pp. 22–25. (In Russian).
9. Dmitriev I. A. *Otkok kapitala iz RF v 2016 godu sostavit okolo 60 mlrd. dollarov: vystuplenie glavy departamenta denezhno-kreditnoi politiki Banka Rossii na «Gaidarovskom forume — 2016» 13 yanvarya 2016 g.* [Capital outflows from the Russian Federation to reach 60 billion dollars in 2016: the address of the head of Department for Monetary Policy of the Bank of Russia at the Gaidar Forum 2016 on January 13, 2016]. Available at: <http://www.bankir.ru/news/lenta/?id=8575891>. (In Russian).
10. Tsyurko T. A., Yavetskii V. N. *Zakon SShA o nalogooblozhenii inostrannykh schetov (FATCA) v rossiiskom pravovom pole* [The FCPA in the Russian legal environment]. Available at: <http://bankir.ru/avtori/10000296>. (In Russian).
11. Komarova G. P., Zmanovskaya O. V. Pre-check analysis in tax control. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Financial Law*, 2015, no. 5, pp. 37–42. (In Russian).
12. Novoselov K. V. *Razvitie teorii i praktiki nalogovogo administrirovaniya: vystuplenie zamestitelya nachal' nika Kontrol' nogo upravleniya FNS Rossii na VII Mezhdunarodnom nalogovom simpoziume 30 iyunya 2015 g., Irkutsk* [Development of the theory and practice for the tax administration: the address of the deputy chief of the Federal Tax Service of Russia at the VII International Tax Symposium on June 30, 2015 in Irkutsk]. Available at: <http://www.intaxsym.ru/2015>. (In Russian).
13. Mishustin M. V. *My nachinaem upravlyat' povedeniem nalogoplatel' shchikov* [We begin to control the behavior of taxpayers]. Available at: <http://www.kommersant.ru/doc/2857932>. (In Russian).

Информация об авторах

Содномова Светлана Константиновна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

Грошева Екатерина Валерьевна — соискатель, старший преподаватель, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ekaterina.v.grosheva@gmail.com.

Библиографическое описание статьи

Содномова С. К. Развитие налогового администрирования на современном этапе / С. К. Содномова, Е. В. Грошева // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2016. — Т. 26, № 2. — С. 258–265. — DOI : 10.17150/1993-3541.2016.26(2).258-265.

Authors

Svetlana K. Sodnomova — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Tax and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

Ekaterina V. Grosheva — external PhD student, Senior Lecturer, Department of Tax and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ekaterina.v.grosheva@gmail.com.

Reference to article

Sodnomova S. K., Grosheva E. V. The development of tax administration at the modern stage. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2016, vol. 26, no. 2, pp. 258–265. DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(2).258–265. (In Russian).