

## AGRICULTURAL ENTERPRISE JSC «IZHEVSK»

*Lezhnina M.V., Polushina I.S.*

**Keywords:** *organization, objectives of the organization, the external environment of the organization, motivation and evaluation of the results of labor, organizational change.*

*The paper analyzes of a level of development of «Izhevsk» open joint stock company on elements. Authors analyzed basic elements of activity of agricultural enterprise «Izhevsk», is revealed that the level of its development is influenced by a set of factors therefore it is necessary to carry out the regular analysis of activity for identification of problems. It is necessary to analyze both all organization in general, and its separate elements.*

УДК 336.221

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

*Лытяков А.В., аспирант*

*Шитов В.Н., профессор*

*ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный технический университет»*

**Ключевые слова:** *прямые и косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, налоговое производство, налоговое администрирование.*

*В статье раскрываются различные взгляды современных ученых на сущность налогового администрирования. С учетом предложений авторов многообразие взглядов ученых на признак классификации налогов сведено к четырем концепциям.*

Налоги являются неотъемлемой частью финансовой системы современного общества. Вместе с тем, до сих пор в науке отсутствует единое общепризнанное определение этого термина.

По определению М.В. Романовского и О.В. Врублевской, налоги представляют собой императивные денежные отношения без предоставления субъекту налога какого-либо эквивалента, в процессе которых образуется бюджетный фонд [8, с. 11].

С.Г. Пепеляев определяет налог как единственно законную (установленную законом) форму отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченную государственным принуждением, не носящую характера наказания или контрибуции, в целях обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти [5, с. 95].

По мнению И.И. Кучерова налог – правовая форма возложения на физических лиц или организации, основанной на законе и обеспеченной силой государственного принуждения обязанности по участию в формировании публичного фонда денежных средств (бюджета) для покрытия общественно значимых расходов на условиях индивидуальной безвозмездности и безвозвратности [5, с. 95].

В.Г. Пансков под налогом понимает обязательный, индивидуально безвозмездный, относительно регулярный и законодательно установленный государством платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [12, с. 119].

В действующем в Российской Федерации законодательстве о налогах и сборах под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения

деятельности государства и (или) муниципальных образований [1, ст. 8].

Несмотря на то, что существует множество различных определений налога, все дефиниции этого понятия указывают на то, что уплата налогов является обязанностью налогоплательщиков. Соответственно, государству необходим определенный механизм принуждения и контроля, предназначенный для обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Представляется, что таковым является система налогового администрирования.

Среди современных российских ученых распространены различные взгляды на сущность налогового администрирования.

По мнению И.А. Майбурова, налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов. При этом налоговое производство есть совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок добровольного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком и полномочия налоговых администраций по контролированию, регулированию и принуждению налогоплательщиков к исполнению этого обязательства. В свою очередь, налоговые администрации – это государственные налоговые и иные органы, которым на законодательной основе предоставлены определенные властные (административные) полномочия в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов. К налоговым администрациям И.А. Майбуров относит налоговые, финансовые и таможенные органы, органы внебюджетных фондов и органы внутренних дел [7, с. 90, 92, 93].

Другой крупный российский ученый А.Б. Паскачев под налоговым администрированием понимает совокупность приемов, методов, средств управления налоговым процессом – совокупностью всех этапов реализации государством своих полномочий в налоговой сфере, от разработки основных направлений налоговой политики и утверждения налоговых законов до завершения всех расчетов по налогам и распределения налоговых сборов по уровням власти [11, с. 66].

О.А. Миронова и Ф.Ф. Ханафеев определяют налоговое администрирование как динамически развивающуюся систему управления налоговыми отношениями, координирующую деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики [6, с. 33].

Д.Г. Черник под налоговым администрированием понимает подсистему налоговой системы, которая призвана обеспечить контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, удержания и перечисления налогов и сборов [9, с. 105].

А.В. Аронов и В.А. Кашин раскрывают содержание понятия «налоговое администрирование» с двух сторон. Во-первых, как систему органов управления (законодательных и административных налоговых органов). В круг их обязанностей входит процедурное обеспечение прохождения налоговой концепции на очередной плановый период: рассмотрение и обсуждение, утверждение в законодательном порядке, а также составление отчетов об исполнении налогового бюджета и их анализ. Во-вторых, как совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства [3].

А.И. Пономарев приводит два определения налогового администрирования. Налоговое администрирование в узком смысле – это «деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля». Налоговое администрирование в широком смысле – это «приведение процесса взимания налогов и возникающих отношений и связей между представителями налоговых органов и налогоплательщиками в соответствии с изменившимися производственными отношениями и формами хозяйствования, ролями рынка и государства в производственном процессе» [13, с. 22, 23]. Именно это определение, рассматривающее сущность налогового администрирования и в широком, и в узком смысле, считаем наиболее полно раскрывающим содержание данного понятия. Соответственно,

объектом налогового администрирования являются налоговые отношения.

История налогов насчитывает не одно столетие, и за это время на практике применялись различные формы обложения доходов, имущества, потребления. Наличие объективных отличий одних налогов от других повлекло за собой необходимость обоснованного выбора признаков классификации налогов. Исторически первой появилась классификация налогов на прямые и косвенные.

Все многообразие мнений ученых относительно разграничивающих признаков прямых и косвенных налогов И.А. Майбуров и А.М. Соколовская свели к четырем теоретическим концепциям.

Сторонники первой концепции доказывают, что основой деления должен служить признак платежеспособности налогоплательщика. Поскольку уплата прямых налогов связана с получением доходов или наличием имущества, то их характеризуют показатели длительной платежеспособности плательщика. В свою очередь, уплата косвенных налогов связана с осуществлением текущих расходов, следовательно, их характеризуют показатели его текущей платежеспособности. В соответствии с этой градацией все налоги, где государство направляет требование определенному лицу и производит непосредственно оценку его платежеспособности, являются прямыми. Налоги, где государство устанавливает платежеспособность лица опосредованно через его действия, являются косвенными. При этом полагают, что экономический механизм спроса и предложения выступает достаточно эффективным регулятором косвенного учета платежеспособности носителя налога [5, с. 142].

Согласно второй концепции, наиболее приемлемым признаком для классификации налогов служит признак их переложимости, то есть прямыми налогами являются неперелагаемые налоги, которые непосредственно падают на плательщиков. Косвенными же являются налоги, которые успешно перекладываются на потребителя посредством включения их в продажные цены товаров, то есть перелагаемые налоги, где плательщик и носитель различаются. Однако в настоящее время отмечается,

что при определенных условиях косвенный налог может рассматриваться как прямой, и наоборот. Окончательное распределение налогового бремени – это лишь допущение, так как степень переноса не равна ни нулю (в случае с прямыми налогами), ни 100 % (в случае с косвенными налогами). Например, налог на прибыль на монопольном рынке перелagается и принимает черты косвенного налога [10, с. 71].

В соответствии с третьей концепцией разграничивающим признаком следует считать предмет обложения. В таком случае прямыми налогами следует считать те налоги, которыми облагается владение имуществом или приобретение дохода, а косвенными – обращение и потребление товаров (работ, услуг) тарифов [14, с. 104-105].

Приверженцы четвертой концепции используют в качестве разграничивающего признака степень персональности или объектности налогов. Согласно этому критерию прямые налоги построены на основании явлений и признаков постоянного характера и поэтому заранее определены (владение или пользование имуществом). Они взимаются по личным (окладным) периодически составляемым спискам плательщиков на основании кадастра (земель, домов и так далее) и в определенные сроки. Косвенные налоги исходят из изменчивых явлений, из отдельных действий, фактов, как, например, из различных актов потребления, сделок, услуг, облагаемых на основании определенных тарифов [14, с. 105].

По мнению авторов, с точки зрения налогового администрирования, прямыми налогами являются те налоги, которые могут быть рассчитаны налогоплательщиком самостоятельно, независимо от наличия или отсутствия у него финансово-хозяйственных взаимоотношений с другими налогоплательщиками – организациями или физическими лицами. К прямым можно отнести, например, применяемый в Российской Федерации единый налог на вмененный доход, земельный налог и некоторые другие. В налоговом администрировании прямых налогов участвуют уполномоченные органы власти – администраторы и налогоплательщик. Объектом налогового администрирования по прямым налогам являются отношения по поводу исчисления и уплаты

налогов администрируемым налогоплательщиком.

К косвенным, в свою очередь, следует относить те налоги, по которым обязательства администрируемого налогоплательщика зависят, в том числе, от налоговых платежей других налогоплательщиков – его контрагентов. Так, величина налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет администрируемым налогоплательщиком, определяется им как разность двух показателей: суммы НДС со стоимости реализованных товаров и суммы НДС, предъявленной ему его поставщиками. Последний как раз и равен налоговым обязательствам поставщиков проверяемого налогоплательщика. В результате в налоговом администрировании по косвенным налогам участвует более широкий круг лиц: налоговые администрации, сам налогоплательщик, а также налогоплательщики – его контрагенты. Объект налогового администрирования по косвенным налогам включает как отношения по поводу исчисления и уплаты налогов администрируемым налогоплательщиком, так и отношения между ним и его контрагентами, в результате которых возникают налоговые обязанности.

Такой критерий не тождественен признаку классификации налогов на прямые и косвенные в зависимости от степени переложимости налога. Если еще раз упомянуть механизм исчисления НДС, следует отметить, что налоговые вычеты не представляют собой переложения налога от одного налогоплательщика на другого. Налогоплательщики не являются носителями НДС, бремя уплаты этого налога перелagается ими на конечного потребителя облагаемых товаров. Механизм вычетов есть, по мнению автора, только способ построения многоступенчатого налога, цель которого – создать оптимальную с точки зрения государства и налогоплательщиков систему налогового администрирования налога, облагающего потребление.

Схематично многообразие взглядов ученых на признак классификации налогов на прямые и косвенные с учетом предложения авторов представлено в таблице 1.

Обзор изменений российского законодательства по НДС показывает, что изменениям никогда не подвергался принцип уплаты налога в бюджет. Уплата налога на добавленную стои-

мость в России всегда производилась налогоплательщиком только при наличии его воли на уплату налога и независимо от того, что бремя НДС перекладывается на потребителя, а источником уплаты налога в бюджет являются средства, полученные продавцом налогооблагаемых товаров от их покупателя.

Таблица 1 – Теоретические концепции классификации налогов на прямые и косвенные с учетом предложения автора

Концепции	Прямые налоги	Косвенные налоги
Концепция 1	Все налоги, по которым государство направляет требование определенному лицу и непосредственно производит оценку его платежеспособности	Все налоги, по которым государство определяет платежеспособность плательщика опосредованно по его действиям
Концепция 2	Неперелагаемые налоги, которые непосредственно падают на плательщиков	Налоги, которые перекладываются плательщиками на носителя путем включения их в цены товаров
Концепция 3	Налоги, которыми облагается владение или приобретение дохода либо имущества	Налоги, которыми облагается обращение и потребление товаров (работ, услуг)
Концепция 4	Налоги, взимаемые по спискам налогоплательщиков на основании кадастра в определенные сроки	Налоги, которые исходят из отдельных изменчивых действий, фактов и сделок, облагаемых по тарифу
Предложение автора	Налоги, обязательства налогоплательщика по которым не зависят от налоговых платежей других лиц	Налоги, обязательства налогоплательщика по которым зависят от налоговых платежей других лиц

В связи с этим выработка приоритетных направлений совершенствования налогового администрирования по НДС должна производиться с учетом особенностей налогового администрирования, присущих косвенным налогам вообще, а также отличительных черт НДС.



## Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: base.consultant.ru

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: base.consultant.ru

3. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 544 с.

4. Кудряшова, Е.В. Правовые аспекты косвенного налогообложения: теория и практика / Е. В. Кудряшова. – М.: Волтерс Клувер, 2006. – 263 с.

5. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с.

6. Миронова, О.А. Налоговое администрирование: учебное пособие / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев – М.: Омега-Л, 2005. – 408 с.

7. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др.; под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

8. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской – СПб.: Питер, 2000. – 528 с.

9. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Д.Г. Черник, Л.П. Павлова, В.Г. Князев и др.; под ред. Д.Г. Черника. – 3-е изд. – М.: МЦФЭР, 2006. – 527 с.

10. Налогообложение юридических лиц: учебный комплекс для слушателей курсов повышения квалификации / под ред. А.П. Балакиной. – М.: ВГНА Минфина РФ, 2010. – 339 с.

11. Паскачев, А.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. – 384 с.

12. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – 592 с.

13. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев; – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 390 с.

14. Васильева, М.В. Распределение налогового бремени в обществе: косвенное налогообложение / М.В. Васильева // Налоги и финансовое право. – 2008. – № 6. – С. 100 – 110.

## **THE IMPROVEMENT OF TAX ADMINISTRATION TAX VALUE ADDED**

*Lychakov A. C., Shitov C. N.*

**Keywords:** *direct and indirect taxes, value added tax, production tax, tax administration.*

*The article describes the different views of modern scholars on the nature of tax administration. Taking into account the proposals of the authors diversity of views of scientists on the basis of classification of taxes is reduced to four concepts.*

УДК 636

## **ЖИВОТНОВОДСТВО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ: ЗАДАЧИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

*Майорова А.С., магистрант, экономический факультет  
Научный руководитель – Челнокова С.В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *животноводство, молочное и мясное*