

Измайлов А.Т.

УДК 336.711

ТРАНСФОРМАЦИЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ, КАК СУБЪЕКТА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ, В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

***Аннотация.** В статье сформулирована научная задача теории налогового администрирования. Представлен анализ научных фактов, из области теории налогового администрирования, а также фактов, полученных автором в результате наблюдений за процессами глобализации налогового администрирования.*

Эмпирическая гипотеза актуальности теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования, в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля, является целью научной статьи.

***Ключевые слова:** банк, банковская тайна, банковское дело, геоэкономика, глобализация, имитационная модель, инвестиция, инвестиционный климат, информация, информационные технологии, налог, налоговая политика, налогообложение, налоговое администрирование, налоговый контроль, субъект налогового контроля, транзакционная издержка, финансово-бюджетная система.*

***Анотація.** У статті сформульована наукова задача теорії податкового адміністрування. Представлений аналіз наукових фактів, з області теорії податкового адміністрування, а також фактів, отриманих автором у результаті спостережень за процесами глобалізації податкового адміністрування.*

Емпірична гіпотеза актуальності теоретичного обґрунтування науково-методичного апарату дослідження процесів глобалізації податкового адміністрування, в частині трансформації банківської системи Росії, як суб'єкта податкового контролю, є метою наукової статті.

***Ключові слова:** банк, банківська таємниця, банківська справа, геоэкономика, глобалізація, імітаційна модель, інвестиція, інвестиційний клімат, інформація, інформаційні технології, податок, податкова політика, оподаткування, податкове адміністрування, податковий контроль, суб'єкт податкового контролю, транзакційний побічний ефект, фінансово-бюджетна система.*

***Summary.** The scientific task of tax administration theory is defined in the article. This task concerning the scientific problem of tax administration theory and the problem of tax administration globalization is set.*

The analysis of scientific information in the field of tax administration theory as well as facts found by the author as a result of his scientific activity and observation of globalization processes of tax administration is given in the article.

An empirical hypothesis about topicality of theoretical substantiation of a scientific and methodological investigation mechanism of the processes of tax administration globalization, in particular the transformation of Russian banking system as a tax control entity is the purpose of the given article.

The research results of the correlation of tax administration globalization and tax policy globalization is proposed as an initial empirical basis. Thereupon the author suggests scientific findings: the banking system of Russia as an entity of tax control should be subjected to transformation.

In the article the author's results of solving certain scientific tasks of tax administration conceptual apparatus concerning substantiating the objective laws of processes of the Russian banking system transformation as an entity of tax control are used.

***Key words:** bank, bank secrecy, banking, geo-economy, globalization, simulation model, investment, investment climate, data, information technology, tax, tax policy, taxation, tax administration, tax control, entity of tax control, transaction expense, fiscal system.*

Постановка проблемы. В условиях глобализации налогового администрирования задачи стабильности и конкурентоспособности налоговой политики, унификации налоговой системы и интеграции налогового администрирования приобретают признаки научности, и соответственно требуют научного решения методами научного познания.

Глобализация налогового администрирования становится практической посылкой трансформации субъектов налогового администрирования, их теории. Следствием глобализации становится стандартизация и регламентация субъектов налогового администрирования; развитие информатики и кибернетики в налогообложении и налоговом администрировании; стабилизация мониторинга национальных и транснациональных налогоплательщиков (юридических и физических лиц).

Изложение основного материала. Результаты исследования истории и теории налогового администрирования позволяют автору сделать научный вывод, об отсутствии фундаментального и комплексного исследования теории налогового администрирования в условиях глобализации. При возрастающей актуальности геоэкономики, отсутствует теоретическое обоснование научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля.

Большинство работ, в которых ставятся и решаются проблемы налогового администрирования, посвящены в основном рассмотрению правовых и организационных вопросов, в тоже время, задача теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования не решается.

**ТРАНСФОРМАЦИЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ, КАК СУБЪЕКТА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ,
В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

Утверждение группы российских ученых¹, по мнению которых большинство работ посвященных исследованию налогового администрирования носит информативно-прикладной, прагматический характер без основательного, тем более научного анализа - субъективно характеризует проблему теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования налогового администрирования в условиях глобализации, в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля.

Следствием глобализации налогового администрирования, станет поиск решения задачи трансформации банковской системы, как субъекта налогового контроля. В этой связи, теоретическое обоснование научно-методического аппарата исследования трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля, в условиях глобализации налогового администрирования представляется автору научной задачей.

Внесение изменений в банковскую систему России, в условиях нестабильности процессов глобализации, сопровождается рисками политической, экономической, социальной природы. Важно сформировать истинность посылок к внесению изменений в банковскую систему России и гарантировать истинность заключения в отношении прав, функций, инструментария банковской системы России, как субъекта налогового контроля, его полномочий, обязанностей и ответственности. В этой связи, постановка эмпирической гипотезы актуальности теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования, в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля, является целью научной статьи.

Научная задача работы – актуализация процесса трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля, в условиях глобализации налогового администрирования.

Для получения корректных результатов в работе, использованы знания о природе понятия налогового администрирования в России². Принимая доказательства о соотношении и непосредственной взаимосвязи налогового администрирования и налогового контроля, автор допускает, что задачи субъекта налогового контроля в условиях глобализации налогового администрирования утрачивают свою инвариативность, их решение требует трансформации субъекта налогового контроля.

Вопрос теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования приобретает устойчивую актуальность, становится рабочей гипотезой для эмпирической гипотезы об актуальности теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля.

Автор видит причинно-следственную связь теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования, его элементов и научного обоснования рекомендаций по трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля.

Научный факт взаимосвязи и взаимодействия научного процесса познания, инструментария научного познания с практикой глобализации налогового администрирования позволяет выделить практические посылки теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля:

1. Вступление России во Всемирную торговую организацию.
2. Закон США о налогообложении иностранных счетов (ФАТСА).
3. Вопросы и решения восьмого заседания Форума по налоговому администрированию Организации экономического сотрудничества и развития.
4. Интеграция налоговой политики; унификация принципов и правил налогового администрирования; стандартизация и регламентация налогового администрирования; консолидация правовой базы налогового администрирования; учет уровня конъюнктурных доходов и налоговых рисков.

Как результат комплексного исследования практики глобализации налогового администрирования, автор выделяет следующие элементы научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования, требующие теоретического обоснования:

1. Оценка управляющего воздействия и оценка социально-экономических результатов трансформации банковской системы России.
2. Имитационное моделирование и прогнозирование.
3. Эксперимент. Конкретизация генеральной выборки и масштаба эксперимента.
4. Создание научной базы исследования и эксперимента трансформации банковской системы России, в условиях глобализации налогового администрирования.

¹ Александрова, И.Ю. Корсун, Т.И. Кузнецов, Н.Г. Налоговое администрирование: теория и стратегия [Текст] : монография / РГЭУ (РИХН). – Ростов н/Д., 2002..

² Измайлов, А.Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : защищена 15.09.2005 : утв. 16.12.2005 / Измайлов Алексей Тахирович. – М., 2005. – 144 с. – Библиогр.: – С. 109 -125.

Налоговое администрирование – это комплекс мер и мероприятий используемый уполномоченными органами исполнительной власти с целью обеспечения функционирования налоговой системы. Для объективной оценки налогового администрирования данное понятие необходимо рассматривать в двух аспектах. В широком понимании - это комплекс мер (правовых, экономических и организационных), обеспечивающих функционирование налоговой системы государства и в более узком понимании – это система, которая состоит из механизмов контроля, планирования и регулирования.

Целью налогового администрирования является реализация налоговой политики и социально-экономических программ государства посредством обеспечения функционирования налоговой системы.

Задачами налогового администрирования являются обеспечение соблюдения налогового законодательства и решение государственных задач в финансово-бюджетной сфере экономики.

Область применимости научно-методического аппарата исследования, его элементов, определяется ограничениями и допущениями, которые требуют теоретического обоснования.

Первый блок ограничений и допущений: разграничение оптимизации налоговых платежей и фактов уклонения от уплаты налогов.

Второй блок ограничений и допущений: налоговый сервис; меры санкционирования; налоговая культура; персонализация налогового администрирования.

Третий блок ограничений и допущений: разработка, оценка, подписание, реализация Межправительственных соглашений и (или) договоров на уровне юридических и физических лиц налоговых юрисдикций.

Четвертый блок ограничений и допущений: банковская, налоговая и коммерческая тайны; информация о налогоплательщике.

Пятый блок политических и социальных ограничений и допущений.

Умозаключения и выводы научной статьи позволяют автору получить научный результат работы. Актуальность теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования процесса глобализации налогового администрирования, в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля – научно сформулирована как эмпирическая гипотеза.

Для получения результатов высокой степени достоверности автором в работе обоснована необходимость исследования связи и соотношения явлений и процессов глобализации налогового администрирования.

В качестве исходной эмпирической основы предложен результат изучения фактов соотношения глобализации налоговой политики и глобализации налогового администрирования. В результате автор сформулировал научный вывод, что трансформации подлежит банковская система России, как субъект налогового контроля.

Результаты исследования процессов глобализации налогового администрирования, результаты эксперимента проведенного и опубликованного автором³, позволяют сделать умозаключение о необходимости теоретического обоснования элементов научно-методического аппарата исследования.

Обосновано, что корректное использование элементов научно-методического аппарата, ограничений и допущений исследования процессов глобализации налогового администрирования в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля, позволит получить новые знания теории налогового администрирования.

Согласно научной доктрине эмпирической гипотезе необходима проверка. В этой связи, генеральная выборка для теоретического обоснования научно-методического аппарата исследования процессов глобализации налогового администрирования в части трансформации банковской системы России, как субъекта налогового контроля будет представлена автором для изучения и научной дискуссии в научной работе о результатах исследования глобализации налогового администрирования России и государств-членов Таможенного союза.

Выводы. Результаты научной работы доказывает эмпирическую гипотезу автора об объективности политического фактора, влияющего на формирование налогового администрирования.

Источники и литература:

1. Александрова, И. Ю. Корсун, Т. И. Кузнецов, Н. Г. Налоговое администрирование: теория и стратегия [Текст] : монография / РГЭУ (РИХН). – Ростов н/Д., 2002.
2. Измайлов, А. Т. Направления развития налогового администрирования России [Текст] : монография / Измайлов Алексей Тахирович. – М. : Оргсервис-2000, 2005. – 54с. – 500 экз. – ISBN 5-98115-029-7.
3. Гончаренко, Л. И. Методология налогообложения и налогового администрирования коммерческих банков России [Текст] : дис. ... доктора экон. наук : 08.00.10 : защищена 18.06.2009 / Гончаренко Любовь Ивановна. – М., 2009. – 397с.
4. Измайлов, А. Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : защищена 15.09.2005 : утв. 16.12.2005 / Измайлов Алексей Тахирович. – М., 2005. – 144 с. – Библиогр.: с. 109 -125.
5. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года. Официальный сайт Правительства России. URL:<http://government.ru/info/1168>
6. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. Источник: официальный сайт Министерства финансов России URL http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP_2013-06-05.pdf
7. Официальный сайт Президента России URL : <http://www.президент.рф>

³ Измайлов, А.Т. Направления развития налогового администрирования России [Текст] : монография / Измайлов Алексей Тахирович. – М. : Оргсервис-2000, 2005. – 54с. – 500 экз. - ISBN 5-98115-029-7.