

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2021, №6, Том 13 / 2021, No 6, Vol 13 <https://esj.today/issue-6-2021.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/54ECVN621.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Багратуни, К. Ю. Налоговые органы России: краткий обзор развития / К. Ю. Багратуни, Е. Д. Серебрякова, С. А. Темукуев, И. Д. Удалов // Вестник евразийской науки. — 2021. — Т. 13. — № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/54ECVN621.pdf>

For citation:

Bagratuni K.Yu., Serebryakova E.D., Temukuev S.A., Udalov I.D. Tax authorities in Russia: a brief overview of the development. *The Eurasian Scientific Journal*, 13(6): 54ECVN621. Available at: <https://esj.today/PDF/54ECVN621.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 330.8

Багратуни Каринэ Юрьевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
Доцент Департамента общественных финансов
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: Kyubagratuni@fa.ru

Серебрякова Елена Дмитриевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
Студентка, бакалавриат 4 курса
E-mail: lenusya445@mail.ru
РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=433942

Темукуев Салих Асланович

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
Студент, бакалавриат 4 курса
E-mail: temukuevsalikh@gmail.com
РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1085873

Удалов Иван Дмитриевич

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
Студент, бакалавриат 4 курса
E-mail: china.2012@mail.ru
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7924-9092>

Налоговые органы России: краткий обзор развития

Аннотация. В статье представлен общий обзор эволюционной трансформации налоговых органов в России. На основе информации из официальных источников, научных работ учёных и открытых источников данных была представлена последовательность развития налоговых органов, проиллюстрированы ключевые тенденции и закономерности. Кроме того, на основе отечественного исторического опыта авторами сделаны выводы о возможных причинах упразднения тех или иных ведомств, прослежена взаимосвязь между ними. Итогом развития налоговых органов является переход полномочий администрирования и исчисления налогов в Министерство финансов, что в изменённом виде сохраняется и до сих пор.

Важнейшей задачей страны сейчас является превращение ее экономики в конкурентоспособную, активно участвующую в глобальных экономических отношениях.

Налоговая система считается наиболее активным рычагом государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей.

За последнее десятилетие российская налоговая система постоянно претерпевает изменения, а законодательные органы российской власти, в том числе в регионах, постоянно ищут оптимальные решения в области налогообложения и его структуры. Необходимость совершенствования структуры налоговых органов давно назрела: стало ясно, что существующая структура не в полной мере отвечает требованиям сегодняшнего дня.

Ключевые слова: налоговая служба; приказ большого прихода; приказ большой казны; налоговая система

Введение

Тезис «Без прошлого нет настоящего и не может быть будущего» актуален в изучении механизмов и инструментов государственного управления. Индикатором действенности налоговой системы, эффективности организации налоговой службы выступают налоги и сборы, аккумулируемые в доходной части бюджета и определяющие потенциал возможностей в реализации государственных задач. Эффективность их сбора определяется абсолютными показателями собранных финансовых ресурсов, а также отсутствием серьёзных недостатков в работе налоговых органов, их соответствии существующим экономическим отношениям и т. д. В данном исследовании будет рассмотрена налоговая система России на ранних этапах её становления. Будут выделены основные факторы, повлиявшие на пересмотр правовых норм и структуры налоговой системы в разные эпохи истории Российского государства и сделано заключение относительно характера данных преобразований.

Материалы

Е.М. Максимова в собственном исследовании рассматривает развитие отечественной налоговой системы в трёх измерениях: формирование единства системы, реформа органов управления финансами и оптимизация системы сбора податей. Поступательное движение по данным направлениям осуществлялось параллельно, что будет показано далее [1].

Исследование Л.Ю. Варенцовой детализирует аспект реформации и трансформации органов власти Российского государства. В нём изложена информация относительно конкретных государственных структур, имеющих полномочия по взиманию податей и их учёту, а также рассмотрены переходы полномочий между структурами [2].

В исследовании Савосиной Н.Г. был проведен анализ структуры Департамента внешней торговли, который являлся главным органом управления таможенным делом в XIX-ом веке. Также в работе выделена необходимость создания органа, которая заключалась в устранении издержек деятельности таможенного управления [3].

Кроме того, в работе представлены материалы с официального сайта Федеральной налоговой службы, в котором раскрываются основные этапы становления современной налоговой системы Российской Федерации.

История отечественной налоговой системы связана с образованием древнерусского государства. Первое упоминание о сборе дани датируется правлением князя Олега (912 г.). В летописи «Повесть временных лет» перечислены народы, «которые платят За Русь трибуте».¹

Дань (пошлина) была одним из основных налогов, в том числе прямого налога и заработной платы, которые платились в натуральной форме: мех, даже мечами, и, в основном, с указанием периода войн и походов [4].

Попытки упорядочивания сбора платежей с населения предпринимались в России со времен Древнерусского государства. Доходы государства строились на полученной с покорённых племён и народов на территории Руси дани. Сбор оной происходил во время объезда князем или его доверенными лицами подконтрольных земель, то есть единой системы сбора налогов как таковой не существовало. Одной из наиболее известных налоговых реформ того исторического периода является административно-финансовая реформа княгини Ольги (945–947 гг.).

В рамках данных преобразований впервые были определены размеры податей и дани, периодичность их уплаты, а также установлены места сбора дани, так называемые погосты. У историков не существует единого места относительно сущности терминов, упоминаемых в летописях², однако гипотеза о том, что при княгине Ольге начала складываться единая налоговая система Руси, а затем и России признаётся научным сообществом как истинная.

В эпоху Золотой Орды (1243–1483) для введения централизованной налоговой системы представители ордынских властей провели перепись населения Руси («число» или «счет»), на основании которой монгольские баскаки (уполномоченные) чиновников собирали дань.

В дальнейшем налоговая система трансформировалась вместе с государственной системой. Каждое княжество в период раздробленности имело собственную систему сбора податей, однако в период становления единого Русского государства при главенствующем положении Великого княжества Московского наметилась тенденция к созданию сложной структуры государственного управления, в том числе подразделения, ответственного за сбор налогов с населения. Основы системы приказов были заложены при Иване III, однако первые нормативно-правовые акты, закрепляющие статус данных ведомств появились уже после. Во время правления Ивана IV Грозного был принят Судебник (1550 года), который устанавливал систему приказов и четвертей, которые функционировали от имени государя и были высшими правительственными, судебными и финансовыми инстанциями. Именно к этому периоду можно отнести формирование первого налогового органа России. Приказ Большого прихода³, в сущности, являлся органом государственного финансового контроля, который объединял в себе функции управления сборов государственных доходов и контроля за их сбором и учётом [5].

Изначально данное ведомство являлось составной частью Казначейства. Первое упоминание данной госструктуры относится к периоду 1554–1555 гг. В 1573 году же было принято решение о выделении отдельной госструктуры по сбору доходов Казны. Именно при Иване IV наметилась тенденция к созданию разветвлённой системы сбора государственных и царских доходов. Одновременно с Приказом Большого прихода, который ведал отдельными видами податей и других поступлений, существовала система четвертей (территориального

¹ Советская историческая энциклопедия. В 16 томах. — М.: Советская энциклопедия. 1973–1982. Том 11. ПЕРГАМ — РЕНУВЕН. 1968.

² Королев А.С. Административно-финансовая реформа княгини Ольги в отечественной историографии // Наука и школа. 2012. № 6.

³ Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.). — СПб., 1890–1907.

деления России, предназначенную в том числе и для сбора региональных податей и их передачи в Царскую Казну), а также Приказ Большого Дворца, который ведал сбором податей и других доходов с землевладений монарха. Предназначением же ведомства, учреждённого в 1573 году, был сбор тех доходов, которые не охватывались двумя другими подсистемами государственного аппарата, что позволяло максимизировать поступление доходов в Казну.

Приказ Большого прихода в период с года его основания до 1620-х годов осуществлял сбор доходов с лавок, погребов, наблюдал за правильностью мер и весов на всей территории Русского государства. Одновременно с этим данное ведомство вело Московскую Большую таможенную, в рамках которой оно исполняло функции получения пошлин с ямских денег, доходов с гостиных дворов, перевозов и других доходов, связанных с перемещением товаров и торговлей. В дополнение к этому Приказ Большого прихода осуществлял управление по отдельным вопросам таможенного дела, осуществлял контроль за поступлением таможенных пошлин. Кроме того, Приказ Большого Прихода был наделен судебной функцией, которая применялась при столкновении таможенников и откупщиков с населением.

Однако функционал Приказа Большого прихода начиная с 1620 г. стал существенно сокращаться, что было обусловлено появлением других Приказов финансовой направленности, принимающим на себя всё больше и больше полномочий изначального ведомства. В итоге, в ведении Приказа Большого прихода остались функции по сбору таможенных пошлин и других, связанных с ней сборов [6].

С середины XVI века по 1721 год на территории Русского государства действовал Приказ Большого дворца, который являлся центральным государственным учреждением. В качестве предпосылки к созданию данного учреждения послужило создание приказов в системе дворцового управления, в чьи функции входило не только управление хозяйством главы государства, но и вопросы выдачи земель светским и духовным феодалам, сбор налогов и решение вопросов по земельным спорам (Приказ Большого дворца был в роли судьи).⁴

Приказ Большого дворца ведал дворцовым хозяйством Москвы, царскими селами, волостями всего государства и занимался снабжением всем необходимым. Кроме того, в полномочия данного органа входил сбор натуральных и денежных оброков, таможенных пошлин и откупов. Также в приказ поступали подати с дворцовых посадских людей и тягло, с дворовых сел поступали налоги в виде хлеба, денег, сена и производились сборы за рыбные угодья.

Немало важным фактом является то, что в непосредственном руководстве Приказа Большого дворца находилась печать, с которой дополнительно взимался доход в виде печатных пошлин с грамот и иных дел. Всего ежегодно доходы Большого дворца составляли 122 000 рублей, которые шли на обеспечение царской семьи и двора. Кроме того, царь мог расходовать средства на строение церковных зданий, тюрем, покупку дворцовых земель и другие [7].

Приказу Большого дворца принадлежали территории, расположенные практически по всему государству. В частности, в подчинении находился город Балахна, который на протяжении XVI–XVII был промышленным центром страны. С этого города собирались как окладные (сборы с лавок и харчевен, перевоз через Волгу, оброк с разных угодий и др.), так и неокладные доходы (с дров, 10 % с продажной соли, кабацкая прибыль и другие).

Несмотря на эффективность работы, Приказ Большого дворца подвергся реформам Петра I, которые привели к его слиянию с Конюшенным двором и образованием единого

⁴ История ФНС России [Электронный ресурс]: Официальный сайт ФНС России, 2021. URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/history_fts/#t1 (дата обращения: 25.10.2021).

ведомство, которое подчинялось Камер-Коллегии. Впоследствии в 1724 году ведомство было преобразовано в дворцовую канцелярию, где до 1728 года сохранялось автономное делопроизводство.

В 1665 году был учреждён Приказ Большой Казны, целью создания которого являлось создание централизованной системы сбора государственных доходов. Именно данному ведомству в 1680 году были переданы полномочия и функции Приказа Большого прихода, а также четвертей, что позволило сосредоточить полномочия по сбору и администрированию доходов государства в рамках одного ведомства. Таким образом, разделение таможенных и фискальных функций между различными ведомствами оказалось временным. После определённого периода времени, данные полномочия были вновь централизованы в рамках одного Приказа, а в дальнейшем уже иного ведомства.

После принятия на себя функций Приказа Большого прихода, Приказ Большой казны продолжал исполнять собственные функции примерно до конца XVII века, когда Петром I Великим были инициированы реформы в сфере государственного управления. Так, в 1699 году была учреждена система Бурмистерских палат (или Ратуш), которые ведали сбором государственных доходов с городов и губерний, которые аккумулировались в центральной Бурмистерской палате, находящейся в столице. Финансовые реформы Петра Великого также включала создание Ингерманландской канцелярии. Цель ведомства состояла в установлении оброчной системы обложения населения по всем возможным направлениям (разведение коней, содержание бань, пошлыны на старообрядцев и др.), а также сбором доходов с Ингерманландской губернии⁵ с целью максимизации финансовых ресурсов в руках государства. Она существовала параллельно с иными органами налогообложения в России и была упразднена после учреждения в России системы Коллегий в 1717 году. Этот налоговый орган можно охарактеризовать как временный и как сформированный в экстренных условиях, когда Российской Империи требовались средства на ведение войн и осуществления иных преобразований.

Приказ Большой казны также был расформирован в начале XVIII столетия и функции приказа, касающиеся сбора доходов, были переданы Камер-коллегии. В её функции входил не только сбор казённых податей, но и сбор доходов от других отраслей государственного хозяйства, например земледелия и скотоводства. В дальнейшие эпохи налоговые органы России претерпевали множество реорганизаций, и в настоящее время функционируют как отдельный государственных орган в виде Федеральной налоговой службы.

Налоговая система представляет собой единый набор однородных элементов, выполняющих единую задачу — снятие налогов и сборов с субъектов налогообложения в соответствующие фонды территориальных образований.

Налоговую систему любого государства можно рассматривать как законодательно принятый в государстве набор налогов и сборов, взыскиваемых соответствующими органами с субъекта налога (налогоплательщиков).

Требования к налоговой системе на современном этапе можно рассматривать следующим образом:

- рациональность;
- оптимальность;
- легкий расчет налогов;

⁵ Милуков, П.Н. Государственное хозяйство России в первой четверти XVIII столетия. Реформа Петра Великого / П.Н. Милуков. — 2-е изд. — С.-Петербург: Т-во М.М. Стасюлевича, 1905. — 687 с.

- доступность и прозрачность для налогоплательщиков;
- акционерный капитал;
- экономическая целесообразность;
- эффективность и т. д.

Анализ налоговых систем многих стран показывает, что, несмотря на свои различия, они имеют в своем составе (структуре) сходные элементы, хотя и в разных сочетаниях [8].

Для того, чтобы налоговая система функционировала в контексте рыночных отношений и стимулировала производитель и труд работника, необходимы два условия:

- снизить налоговую нагрузку за счет уменьшения количества налогов и их ставок;
- сделать налоговую систему понятной, прозрачной, простой, доступной для субъекта налогообложения, экономичной и удобной для исчисления налоговой системой с оптимальным минимумом штата налоговых чиновников.

Проведенный экономистами анализ налоговой системы России и зарубежных стран выявляет несколько направлений совершенствования налоговой системы и решения проблем в налоговой сфере, основными из которых являются:

- создание экономичной и эффективной налоговой системы с упрощенной налоговой базой;
- создание налоговой системы с учетом конкретных условий и внешней политики, а также внутренних изменений ситуации.

Законодательно вся налоговая система может контролироваться Налоговым кодексом РФ — это основной законодательный документ, который прописывает все правила и обязанности налоговых органов. Налоговый кодекс состоит из двух частей. Помимо Кодекса, существует несколько законодательных актов и законов, направленных на мониторинг и обеспечение порядка в сфере налоговой системы.

Современная налоговая система имеет трехуровневую структуру:

первый уровень — Федеральная налоговая служба;

второй уровень — Межрегиональное налоговое управление;

третий уровень — ФНС России.

Первый (самый низкий) уровень — федеральная налоговая служба. Эти подразделения расположены на территории городов и других населенных пунктов, осуществляющих контроль за сбором, исчислением, обработкой налогов и сборов в пределах территории, находящейся под их юрисдикцией.

Второй уровень — Межрегиональное налоговое управление; она работает на территории крупнейших регионов нашей страны и подчиняется всем федеральным налоговым службам, входящим в состав региона.

Третий уровень — ФНС России. Он несет ответственность за мониторинг всех межрегиональных налоговых служб, а также за решение всех важнейших вопросов, связанных с налоговыми поступлениями, вычетом и расчетом. Кроме того, основные обязанности Федеральной налоговой службы связаны с разработкой новых проектов по налоговой системе.

Федеральная налоговая служба играет ведущую роль и играет важную роль в аккумулировании всех налоговых процессов в рамках действующего законодательства. Главным должностным лицом Налоговой системы является назначается и освобождается

исключительно Правительством по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Налоговые органы образуют единую централизованную систему с вертикальной структурой подчинения и назначения.

Общая структура налоговых органов включает звеньевые подразделения, действующие на межрегиональных и межрайонных участках (рис. 1).



Рисунок 1. Диаграмма структуры налоговых органов

Структура налоговых органов утверждается приказом ФНС России. Каждый налоговый орган является юридическим лицом, но при этом находится в вертикальном подчинении и является частью единой централизованной системы [9].

Основными задачами существующей налоговой структуры являются:

- полный и своевременный контроль за всеми законодательными обязательствами;
- правильность расчета и оценки налоговой нагрузки;
- контроль за своевременной уплатой налоговых обязательств налогоплательщиков в каждом городе, регионе, стране;
- осуществление валютного контроля на всей территории страны в соответствии с законодательством.

Между Федеральной налоговой службой (ФНС) и ее территориальными органами проходят межрегиональные проверки федеральных округов.

На межрегиональном уровне проводятся проверки по крупнейшим налогоплательщикам по направлениям:

1. Разведка, добыча, переработка, транспортировка и реализация:
 - нефть и нефтепереработка;
 - натуральные га.
2. Производство и оборот этилового спирта из всех видов сырья алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции.

3. Электроэнергетика — производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии.
4. Производство и реализация продукции металлургической промышленности.
5. Транспортные услуги.
6. Предоставление услуг связи.

На уровне субъектов Федерации имеются ведомства (республик, краев).

Руководитель Федеральной налоговой службы по согласованию с Полномочным представителем Президента Российской Федерации по соответствующему вопросу назначает руководителей департамента Федеральной налоговой службы.

На местном уровне проводятся проверки по налогам и сборам по областям, районам в городах и поселках без районного деления. В целом она совпадает с уровнем местного самоуправления за исключением таких ситуаций, как Москва и Санкт-Петербург, где организация местного самоуправления отличается.

Главные инспекторы назначаются руководителем ФНС России по представлению и по согласованию с руководителем аппарата субъектов ФНС. Территориальные инспекции Федеральной налоговой службы являются основным структурным элементом налоговых органов Российской Федерации. Они создаются в одном муниципалитете (район, город) или несколько муниципалитетов.

Совершенствование структуры налоговых органов Российской Федерации происходит в контексте реализации административной реформы.

Проблема совершенствования налоговой системы многогранна, включает в себя множество аспектов и среди них управление налоговыми процессами, а значит, и управление структурой налоговых органов.

В организационном плане система налоговых органов отвечает за контроль и надзор в области налогов и сборов со стороны федерального органа исполнительной власти и его территориальных органов.

Следовательно, вопросы, связанные с модернизацией и изменениями в структуре налоговых органов, актуальны для исполнительной власти.

С 1991 года название налоговых органов несколько раз менялось. На дифференциальных стадиях эту функцию выполняли:

- с 1991 по 1998 год — Государственная налоговая служба Российской Федерации (ГНС России);
- с 1994 по 2004 год — Министерство по налогам и сборам Российской Федерации (МТД России);
- с 2004 года по настоящее время — Федеральная налоговая служба (ФНС России).

На основании вышесказанного можно заключить, что система налоговых органов в период ранней российской истории претерпевала многочисленные изменения. Становление отечественной государственности обуславливали разделение полномочий между различными ведомствами, а затем их соединение в рамках одного. Итогом развития налоговых органов является переход полномочий администрирования и исчисления налогов в Министерство финансов, что в изменённом виде сохраняется и до сих пор (Федеральная Налоговая служба подотчётна Минфину России, хотя и сохраняет функциональную и финансовую автономию). Историческую модель построения налоговых органов можно охарактеризовать как

централизованную, что обусловлено сильной ролью центрального правительства в управлении экономикой.

Проблема повышения эффективности работы налоговых органов стоит очень остро на современном этапе. Следует отметить, что организация территориальных, местных налоговых органов далека от совершенства: низкий уровень сбора налогов, рост задолженности, низкий уровень доначислений по территориальным образованиям, городам, отсутствие возможностей для организаций и индивидуальным предпринимателям производить самооценку своих платежей в бюджет, непрозрачность, отсутствие соответствующей информации.

Экономисты предполагают, что одной из основных задач совершенствования организационной деятельности территориальных налоговых органов является переход от доминирующей структуры проверок с ярко выраженной специализацией ведомств по видам налогов. к преимущественно функционально ориентированным инспекционным структурам.

Речь идет о том, чтобы обеспечить рациональное использование персонала инспекций в соответствии со специализацией в выполняемых функциях.

Оптимизация структуры районных, городских налоговых проверок, проведенная в 2008–2013 годах, за счет сокращения количества и консолидации налоговых проверок, не дала ожидаемых результатов.

Результаты аналитической работы показывают, что только в Республике Башкортостан в настоящее время действуют 14 из 26 действующих инспекций. Снижение составило 35 %. В целом по стране к январю 2013 года было сокращено 17 390 сотрудников налоговых органов [10].

Такие крупные промышленные города республики, как Октябрьский, Белебей, Салават, Кумертау, а также медиумные города: Дюртюли, Мелеуз, Межгорье, Агидель, Баймак остаются без налоговых органов, которые необходимы населению городских округов, предприятиям и предпринимательству.

В результате изменений в структуре налоговых органов мы имеем дело с уменьшением доначислений, взыскания, увеличением задолженности и последующим недовольством налогоплательщиков.

За годы налоговой реформы произошли некоторые позитивные изменения, как в структуре налоговых органов, так и в структуре налоговых поступлений по основным отраслям экономики. При сохранении высокой доли промышленности значительно возросла доля налогов, уплачиваемых топливной промышленностью (в первую очередь связанных с добычей и переработкой нефти).

Законодательное оформление структуры налоговой системы в России считается одной из последних мер.

Заключение

Структура российской налоговой системы, разработанная в 1991 году, подвержена постоянным изменениям. Сегодня существует огромный, теоретически обобщенный и значимый опыт сбора и использования налогов во многих странах мира.

На протяжении длительного периода времени допускались ошибки в реформировании налоговой стратегии государства.

Анализ работ, написанных многими экономистами, показывает, что обилие руководящих принципов — это проблема неполноты и противоречивости законодательства, когда одни говорят одно, другие — совершенно противоположное по смыслу.

Существует противоречие между законодательными актами и прилагаемыми к ним методическими указаниями. Значительные финансовые ресурсы регулярно тратятся на бессмысленные реорганизации внутри налоговой системы, когда сегодня утверждается одна структура налоговой проверки, то завтра она совершенно другая, что приводит к огромной трате денег и людские ресурсы.

Уточнение и обобщение налоговых функций, совершенствование структуры налоговых органов, комплексный подход к налогоплательщикам в дальнейшем позволят перейти к более гибкой системе налогообложения реакция властей на их задачи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Максимова Е.М. Развитие правового регулирования налогового инструментария финансово-казначейских органов в России конца XV–XVII вв. // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2015. № 3(55).
2. Варенцова Л.Ю. Из истории приказа Большого дворца в XVII в. // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Гуманитарные науки. 2015. № 3(35).
3. Савосина Н.Г. Формирование организационной структуры департамента внешней торговли России в первой трети XIX в. // Вестник ЗабГУ. 2014. № 4.
4. Морозова Л.Е. Государственная деятельность княгини Ольги // Вестник ЕДС. 2015. № 4(12).
5. Милохина С.А. История развития налогового учета в России / С.А. Милохина // Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО — 2015 — 115–118 С.
6. Антоненко Т.В. История развития налоговой системы и ее современное значение в финансовой политике России // Деньги, кредит, бюджет России: история и современность — 2014 С. 206–209.
7. Усатова Л.В., Арская Е.В., Колесникова Т.А. Налоговый учет: история становления и развития / Л.В. Усатова, Е.В. Арская, Т.А. Колесникова // Управленческий учет — 2018 — 67–71 С.
8. Понкратов Р.А. История развития налоговой системы России / Р.А. Понкратов // Молодой ученый — 2019 — 387–389 С.
9. Максимова, Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика / Т.В. Максимова // Вестник Южно-уральского государственного университета. — 2015. — № 2. Том 9. — С. 110–116.
10. Савосина Н.Г. История организации счетного отделения в структуре Департамента внешней торговли // Академический вестник. 2015. № 3. С. 39.

Bagratuni Karineh Yur'evna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: Kyubagratuni@fa.ru

Serebryakova Elena Dmitrievna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: lenusya445@mail.ru
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=433942

Temukuev Salikh Aslanovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: temukuevsalikh@gmail.com
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1085873

Udalov Ivan Dmitrievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: china.2012@mail.ru
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7924-9092>

Tax authorities in Russia: a brief overview of the development

Abstract. The article provides a general overview of the evolutionary transformation of tax authorities in Russia. On the basis of information from official sources, scientific works of scientists and open data sources, the sequence of development of tax authorities was presented, key trends and patterns were illustrated. In addition, based on domestic historical experience, the authors draw conclusions about the possible reasons for the abolition of certain departments, and trace the relationship between them. The result of the development of tax authorities is the transfer of powers of administration and calculation of taxes to the Ministry of Finance, which has been preserved in a modified form to this day.

The most important task of the country now is to transform its economy into a competitive one, actively participating in global economic relations.

The tax system is considered the most active lever of state regulation of socio-economic development, investment strategy, foreign economic activity, structural changes in production, accelerated development of priority sectors.

Over the past decade, the Russian tax system has been constantly undergoing changes, and the legislative bodies of the Russian authorities, including those in the regions, are constantly looking for optimal solutions in the field of taxation and its structure. The need to improve the structure of the tax authorities is long overdue: it became clear that the existing structure does not fully meet the requirements of today.

Keywords: tax service; order of a large arrival; order of a large treasury; tax system