

УДК 330

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Васильева Т. А., Ломаченко Т. И.

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, Симферополь, Российская Федерация

E-mail: druzinrv@gmail.com

В статье исследуются основные проблемы налоговой политики в Российской Федерации. Проведена оценка и систематизация проблем современной налоговой политики, что, в свою очередь, позволило разработать предложения по повышению доходной части бюджета за счет налоговых поступлений. Определена стимулирующая роль налогов, рассмотрен механизм налогового стимулирования. Выявлены возможности оптимизации налоговых поступлений. Предложены пути повышения доходной части бюджета.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговая система, налоговая нагрузка, инструменты, поступления, бюджет, налоговый учет, налоговые льготы, механизм налогового стимулирования, оценка, эффективность.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность изучения данной темы заключается в том, что налоговая система является основным регулятором экономических отношений в стране. Эта система выступает инструментом влияния государства на развитие хозяйствующих субъектов и направления экономического развития. От формирования налогов как основной части доходов бюджета будет зависеть развитие общества в целом.

ОСНОВНОЙ МАТЕРИАЛ

Рассмотрев мировую ситуацию в области разработки налоговой политики и формирования эффективной налоговой системы, приходим к выводу, что в мире наблюдается тенденция к упрощению налоговой составляющей общей экономической политики. Это, в свою очередь, дает облегчение в работе как самих налоговых органов, так и налогоплательщиков – физических и юридических лиц. С такой системой легче составлять отчетные документы и проводить мероприятия по контролю за поступлением и расходованием государственных средств. Однако в нашей стране налоговая политика имеет сложную систему, что приводит к нестабильной ситуации в экономике.

Самые основные проблемы, связанные с разработкой и проведением налоговой политики, заключаются в противоречии и недоработанности нормативной базы и отсутствии эффективной связи исполнительной и законодательной власти.

Основные проблемы, связанные с проведением налоговой политики, описаны во многих экономических изданиях, но наиболее точно они систематизированы в работе [1]. Группировку основных проблем налоговой политики представим в наглядном виде (рис. 1).

Первой, главной проблемой является усложненность налоговой системы. Это проявляется в том, что есть множество различных налогов, отчислений и сборов, которые по содержанию мало чем отличаются друг от друга, а также существует

много налоговых вычетов, которые в совокупности усложняют работу предприятия, в результате чего могут возникать ошибки при отчислении налогов, что приводит к уплате пени за несвоевременность их уплаты.

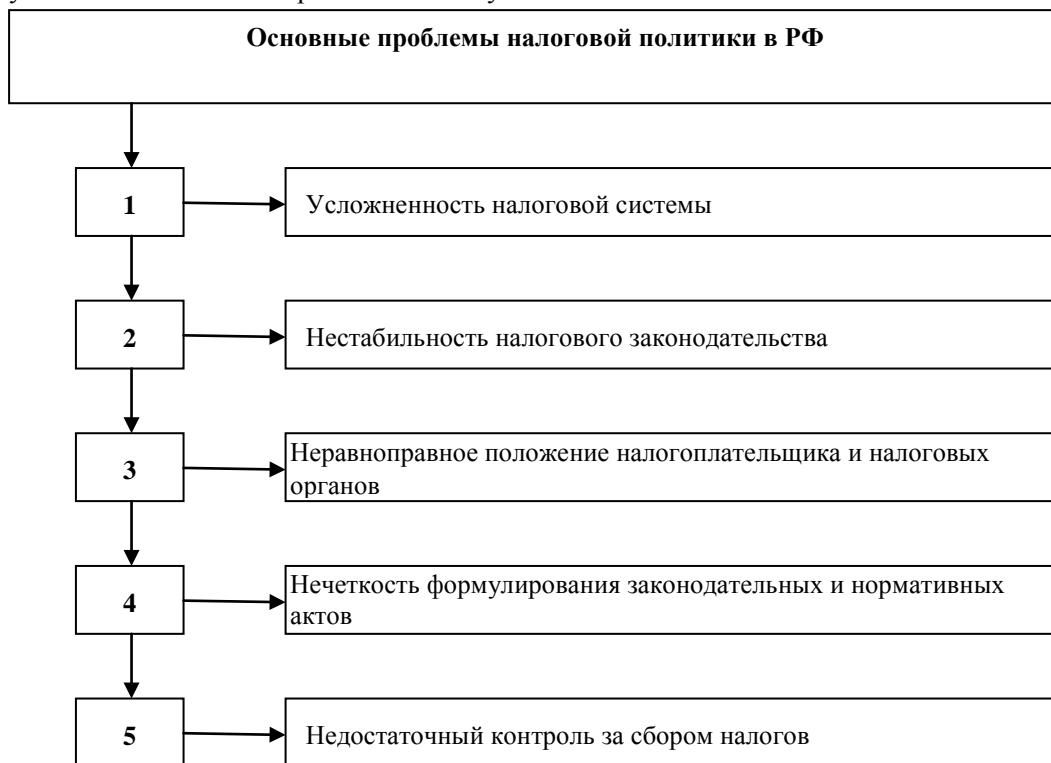


Рис. 1. Основные проблемы налоговой политики Российской Федерации.
Источник: составлено автором.

Второй проблемой является нестабильность налогового законодательства. В налоговый кодекс постоянно вносятся поправки и дополнения, что способствует неустойчивому развитию экономики страны и тем самым еще в большей степени обостряет экономический кризис.

Третьей проблемой является неравноправное положение налогоплательщика и налоговых органов.

К четвертой проблеме можно отнести нечеткость формулирования законодательных и нормативных актов. Данные разногласия приводят к нестабильному и неэффективному функционированию налоговой системы.

Еще одной проблемой можно считать слабый контроль за сбором налогов. В результате этого происходит уклонение от уплаты налогов, а это влечет за собой снижение налоговых поступлений в бюджет государства.

В настоящее время сохраняется актуальность целого ряда проблем, связанных с реформированием налоговой системы.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Проблема взимания налогов, прежде всего, связана с повышением фискальной эффективности НДС. Для этих целей рассматриваются дополнительные механизмы контроля, электронные счета-фактуры и другие специальные счета.

Недостаточная прогрессивность в налоговой системе также ведет к проблемной ситуации в налогообложении. В частности, налоговую прогрессивность необходимо, прежде всего, внедрить в имущественное страхование.

Достаточно остро встает проблема несбалансированности налоговой системы, в этой связи требуется корректировка отдельных видов налогов. Например, необходимо снизить налоговую нагрузку на труд и повысить ее на капитал и потребление.

Для решения вышеперечисленных проблем необходимо задействовать основные социальные и экономические институты, которые будут способствовать реализации налоговой политики страны и будут иметь возможность измерять налоговую нагрузку в отдельных отраслях, категориях налогоплательщиков с целью достижения устойчивого экономического развития.

На региональном уровне также существует ряд проблем в налоговой политике. Здесь приоритетное значение имеют следующие ресурсные факторы: величина территории, плотность населения, этнический состав населения, природно-климатические условия.

По мнению Старостина А. М., «в Российской Федерации число дотационных регионов слишком велико – 70 субъектов из 83, т. е. 84 % всех регионов России находится в зоне убыточности. В них проживает 74,2 % населения страны, они охватывают 87 % территории государства. И такая ситуация сохраняется более 10 лет подряд. Такая значительная разница в доходах и вкладах отдельных субъектов РФ в формирование доходной части федерального бюджета определяется фундаментальными различиями в уровне их экономического и промышленного развития, объемом региональных и межрегиональных товарных и денежных потоков» [2].

Налоговая политика, проводимая государством, не должна становиться препятствием для повышения уровня жизни населения. В рыночной экономике государство должно быть заинтересовано в повышении доходов своих граждан и их занятости. Эти процессы будут способствовать росту сбережений среди населения и личного имущества граждан, развитию рынка доступного жилья. Чем больше у государства богатых налогоплательщиков, тем выше доходы государства. В связи с этим исследователи предлагают «согласовать направления бюджетной и налоговой политики (сочетание и направленность воздействия налогов должны способствовать пополнению финансовых ресурсов за счет увеличения доходов и имущества налогоплательщиков, а не ужесточения налоговых условий), при этом усилить стимулирующую направленность системы налогообложения» [3, с. 116].

Отечественная налоговая система нуждается, с одной стороны, в реформировании, а с другой стороны – в упрощении. Изменения в налоговой политике должны идти по пути обеспечения преференций и благоприятных налоговых условий для различных групп предпринимателей и экономических процессов. Эти условия должны создаваться для инновационной деятельности,

притока инвестиций, товаропроизводителей, для отраслей народного хозяйства, имеющих стратегическое значение для страны. Сегодняшняя налоговая система не способствует созданию благоприятного климата для инновационной модели экономического роста, стратегическому прорыву России в число передовых промышленных стран. Формирование адекватной системы налогообложения должно решить проблемы научно-технического прогресса, международной конкуренции, развития национальной экономики.

При обсуждении законопроектов о налогах и сборах должны вноситься поправки на условиях их ясности и однозначности применения. Это повлечет за собой стабильность налоговой системы.

Стабильность налоговой системы возможна только при неизменности правил взимания налогов в течение длительного времени, что предполагает отказ от каких-либо скоростных изменений в налоговом законодательстве. Часто такие революционные изменения способствуют получению только кратковременного эффекта увеличения объемов поступления доходов и не работают на перспективу.

На долгосрочную перспективу налоговая политика должна быть направлена на поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который будет способствовать стабильному экономическому развитию, и будет выполнять важнейшие государственные функции, отвечая потребностям бюджета. Такая политика определена в Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года, разработанной Министерством экономического развития и одобренной Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 г. № 1662-р [4]. Одним из важнейших стратегических направлений такой политики является усиление стимулирующей роли налоговой системы в экономическом развитии страны и выполнение фискальной функции.

Из документа Министерства финансов «Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» [5] следует, что налоговый курс в целом по стране меняться не будет, но будет делаться упор на создание благоприятных условий для налогового администрирования.

С 2013 по 2016 годы налоговая политика государства была направлена на уменьшение налоговой нагрузки на прибыль и капитал и повышение этой нагрузки на рентные доходы и недвижимое имущество. Минфин констатирует, что «коренных структурных перемен в налоговой системе, а также введения новых налогов не требуется» [5]. «Преобразование налоговой системы в дальнейшем, главным образом, будет выполняться за счет мобилизации дополнительных доходов, повышения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, развития человеческого капитала, повышения предпринимательской активности, а также изъятия сверхдоходов в бюджет при благоприятной внешнеэкономической конъюнктуре» [5].

Для обеспечения стимулирующей роли налогов в системе экономического развития государства необходимо изменить законодательство о налогах и сборах.

Особое внимание заслуживает процесс выравнивания налоговой нагрузки от инвестирования физических лиц в различные финансовые активы. В рамках этих направлений уже разрабатываются такие налоговые мероприятия, как освобождение

физических лиц от уплаты НДФЛ на недвижимость сроком эксплуатации более пяти лет. Налог не взимается с процентов по депозитам согласно требованиям Центрального Банка РФ. С точки зрения налогообложения, инвестирование капитала в ценные бумаги является менее привлекательным, чем вложения в другие финансовые инструменты.

По мнению Золотухина Б. М., «реализовать задачу выравнивания налоговых условий можно было бы путем освобождения от налогообложения реализованного прироста капитальной стоимости ценных бумаг, но предоставление налоговой преференции на полную сумму получаемого дохода от реализации ценных бумаг приведет к снижению прогрессивности налогообложения, так как у лиц более обеспеченных вероятность получения таких доходов выше, чем для тех, кто не имеет достаточно средств для вложения в ценные бумаги. Данный факт приводит к уменьшению предельной налоговой ставки для лиц с высокими доходами. Таким образом, стимулирование долгосрочных инвестиций следует осуществлять путем создания единых налоговых условий, в одних случаях вводя новые льготы, а в других – создавая более жесткие ограничения» [6].

Также на современном этапе формирования налоговой политики России предусмотрено освобождение от налогообложения доходов от реализации акций, торгуемых ММВБ, со сроком владения более 5 лет. Такая льгота применяется для стимулирования инвестиций в венчурные компании. Если от налога освобождаются акции со сроком владения более 3 лет, то ценность льготы для венчурных инвестиций нивелируется.

Законодательство России постоянно совершенствуется в сфере упрощения налогового учета и его сближения с бухгалтерским учетом. В рамках этого предлагается следующее:

- 1) списание на расходы стоимости товарно-материальных запасов при налогообложении прибыли. Это обеспечит возможность вести единый учет товарно-материальных запасов в бухгалтерском и налоговом учетах;
- 2) амортизация малоценного имущества в зависимости от политики в налоговом учете, применяемой налогоплательщиком;
- 3) замена суммовых разниц в составе внереализационных доходов и расходов на их курсовые разницы, что применяется в бухгалтерском учете;
- 4) принятие безвозмездно полученного имущества к налоговому учету.

Правительство РФ постоянно осуществляет мероприятия, способствующие созданию благоприятных условий для осуществления инвестиционной деятельности. Так, для Дальневосточного федерального округа, Забайкальского края, Республики Бурятия и Иркутской области предлагается установить ставку налога на прибыль в размере 0% для предприятий, осуществляющих инвестиционные проекты. Такое льготное налогообложение предлагается осуществлять в течение 10 лет, причем началом срока следует считать период, когда будут получены первые доходы от реализации инвестиционного продукта, но не позднее 5 лет с момента включения данного инвестиционного проекта в государственный реестр.

Для предприятий розничной торговли предлагается списывать на расходы имеющиеся недостачи. Министерство финансов предлагает при налогообложении прибыли таких предприятий учитывать недостачи в размере не более 0,75 % выручки от реализации. Этот налоговый рычаг является эффективным методом снижения товарных потерь, т. к. их доля у данных предприятий составляет в среднем 1,5 % от выручки. Такая политика позволит снизить расходы торговых организаций, в связи с этим будет улучшаться инвестиционный климат в розничной торговле, а это, в свою очередь, будет позитивно повышать уровень потребления.

Страховые взносы во внебюджетные фонды с 2010 года потеряли статус налога. Но в налоговой политике они рассматриваются именно с налоговой точки зрения и поэтому подлежат постоянному совершенствованию в рамках налоговой политики.

В 2016 году работодатель уплачивал страховые взносы в размере 30 % от заработной платы работника. Идет следующее распределение средств:

- Пенсионный фонд – 22 %;
- Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %;
- Фонд социального страхования – 2,9 %.

Но для некоторых индивидуальных предпринимателей предусмотрено понижение тарифов.

С 2016 года были установлены новые предельные величины, которые снижают тарифы и объемы страховых взносов.

Сумма сверх 796000 руб. в Пенсионный фонд облагается по ставке 10 %. Превышение суммы в размере 718000 руб. не предусматривает страховые взносы по социальному страхованию. В медицинском страховании предельный размер базы отменен.

С 2017 года размер предельной базы будет увеличен и составит 876000 руб. для пенсионных взносов и 755000 руб. для социального страхования. Поэтому Министерство финансов постоянно проводит политику дифференциации тарифных взносов в зависимости от величины годового дохода.

Для повышения доходной части бюджета Министерство финансов вносит изменения в законодательство по следующим направлениям:

1. С 2014 года введен налог на недвижимое имущество для физических лиц, которые имеют в своей собственности здания, сооружения, жилые и нежилые помещения. С 2017 года базой для исчисления данного вида налога будет являться кадастровая стоимость объекта недвижимости. Такой налог относится к региональным налогам с передачей части поступающих сумм в муниципальные бюджеты; для юридических лиц будет введен с 2018 года. Для эффективности взимания данного вида налога необходимо определить состав объекта налогообложения, налоговую базу, налоговые ставки и всевозможные налоговые льготы.

2. Изменения в налоговом администрировании должны быть направлены на усиление контроля за исполнением банками обязанностей по налогам и сборам, т. к. правильность и своевременность их взимания имеет важное значение для устойчивости и сбалансированности налоговой системы РФ. Данные мероприятия

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

будут способствовать повышению гласности финансовой деятельности предприятий, которая будет противодействовать уклонению от уплаты налогов с помощью создания оффшорных компаний и других «компаний-однодневок». Поэтому предлагается банкам предоставлять сведения налоговым органам о наличии счетов, вкладов и об остатках денежных средств на счетах физических и юридических лиц. Налоговый контроль позволит выявить факты участия физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в схемах отклонения от налогообложения. Такая информация для налоговых органов очень важна для целей налогового контроля и наказания лиц, занимающихся противоправной деятельностью.

3. Предлагается провести изменения по взиманию НДС, налога на прибыль. Камеральная проверка деклараций должна осуществляться в формате выездной проверки. Документальное подтверждение освобождения по уплате НДС должно осуществляться с помощью использования электронного документооборота. При этом у налогоплательщиков появится право предоставить в налоговые органы документы таможенных деклараций в электронной форме, что существенно облегчает налоговую процедуру.

4. Министерство финансов считает целесообразным установить единый порядок вычета по НДС для экспортеров. Сейчас для этого необходимо документальное подтверждение экспорта, а это, в свою очередь, отвлекает их оборотные средства на период сбора документов.

5. Очень остро стоит вопрос об уровне налоговой нагрузки в экономике России. Этот показатель зависит от общего направления проводимой налоговой политики в стране. По мнению экспертов, «средний уровень налоговой нагрузки в РФ варьируется от 36 до 40 %, что относится к типу выше умеренного. Необходимо учитывать, что существенную долю доходов бюджета составляют налоги и пошлины от добычи, реализации и экспорта нефти и газа. В целом, в общем рейтинге стран по уровню налоговой нагрузки Россия опережает страны БРИКС, «Большой двадцатки», уступая странам ОЭСР» [7, с. 4].

В настоящее время совершенствование налоговой политики напрямую зависит от разработки мер финансового стимулирования. Стимулирование реализуется через систему налоговых льгот и освобождений.

При использовании системы льготного налогообложения государство сможет реализовать экономическую функцию налогов.

Стимулы могут предоставляться крупному бизнесу, малым предприятиям, микробизнесу, физическим лицам.

«Налоговое льготирование выступает эффективным инструментом воздействия государства на предпринимательскую, инвестиционную, инновационную, трудовую активность, развитие науки, техники и социальной сферы» [8].

Механизм налогового стимулирования представлен на рис. 2.

Стимулирующее воздействие на налогоплательщиков оказывают специальные налоговые режимы. Экономическая функция налогообложения реализуется с помощью механизма субсидирования.

Официальная статистическая информация не дает величину недополучения налогов в бюджет государства в результате использования налоговых льгот. В связи с этим оценить количество и качество стимулирующих элементов достаточно сложно. Поэтому реализовать экономическую функцию налога можно только с помощью применения налогового стимулирования, которое будет использовать все разработанные государством инструменты налоговой политики для реализации экономического развития страны.



Рис. 2. Механизм налогового стимулирования как процесс реализации экономической функции налога.

Источник: систематизировано автором.

ВЫВОДЫ

Из всего вышесказанного представляется актуальным и целесообразным всестороннее изучение проблемы практической реализации налоговой и бюджетной политики. Также необходимо учитывать влияние этих политик на региональные бюджеты в плане формирования их доходной части и разработать алгоритм прогнозирования развития и использования налогового потенциала территорий.

Для совершенствования налоговой системы необходимо привести в действие налоговый механизм. Благодаря этому произойдет стимулирование инвестиций, будут развиваться быстрыми темпами высокотехнологичные производства.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Необходимо дать право руководству Российской Федерации создать дополнительные нормативно-правовые документы по вопросам налогового регулирования, способствующие усовершенствованию налоговой системы страны.

Совершенствование налогообложения в будущем должно осуществляться на основе сближения бухгалтерского и налогового учета. Такое сближение крайне необходимо, т. к. существующие различия между регистрами бухгалтерского и налогового учетов обусловлены налоговыми льготами и признанием отдельных видов расходов, которые будут минимизировать налоговые платежи.

Изменения, которые предусматривает Министерство финансов, конечно, нацелены на совершенствование налоговой системы и стимулирование доходной части бюджета. Все эти мероприятия благоприятно отразятся на социально-экономическом состоянии страны.

Механизм налогового стимулирования является одним из катализаторов развития приоритетных отраслей народного хозяйства. Реализация стимулирующей функции в контексте развития экономики, направленной на импортозамещение, приобретает особое значение. Налоговое стимулирование позволит поощрить реальный сектор экономики посредством использования налоговых льгот, снижения налоговых ставок, применения системы освобождения и отсрочек, инвестиционного налогового кредита, введения налоговых каникул и т. д.

Вопрос совершенствования налоговой политики государства остается актуальным и сегодня. Для эффективного функционирования налоговой системы необходимо привести ее в полный порядок. Поэтому надо учесть все недостатки и замечания и постараться сделать ее проще, а, следовательно, и результативнее.

Список литературы

1. Шкурко К. С. Проблемы налоговой системы и пути ее совершенствования // Современные научные исследования и инновации. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2014/04/34017>
2. Старостин А. М. Государственная налоговая политика: основная проблематика [Электронный ресурс]. URL: <http://www.online-science.ru/userfiles/file/4hn7quqwuxjpbkx.pdf>
3. Сайфиева С. Н. Российская финансовая и налоговая политика: современное состояние и перспективы развития // Журнал «ЭКО». 2012. № 2. С. 110–119.
4. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6–ФКЗ, от 30.12.2008 № 7–ФКЗ, от 05.02.2014 № 2–ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. 03.03.2014. № 9
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: www.minfin.ru
6. Золотухин Б. М. Перспективы развития налоговой политики России до 2020 года [Электронный ресурс]. URL: http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d01/s02/s02_003.pdf
7. Селезнев А. З., Чаплюк В. З. Противоречия развития бюджетной системы России // Финансы кредит. 2012. № 44. С. 2–9.
8. Бюджетный федерализм и межбюджетные отношения в Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetnyy-federalizm-i-ezhbyudzhetnye-otnosheniya-v-rossiyskoy-federatsii>

Статья поступила в редакцию 10.10.2016