

Секция «3. Современные реалии мировой экономики»

Возможность построения оптимальной налоговой системы в РФ.

Гужавина А.А.¹, Глушак Н.П.²

1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Налоги и налогообложение, 2

- Финансовый университет при Правительстве РФ, Налоги и налогообложение,

Москва, Россия

E-mail: nas.gu@mail.ru

Любое государство не может существовать без налоговой системы, которая представляет собой совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

[1]Налоговая система представляет собой социальную категорию, которая рассматривается как открытая система, в которой объединяются положения политического, экономического и правового характера, устанавливаемая с целью обеспечения реализации налога посредством финансового обеспечения деятельности публично-территориальных образований в современном демократическом правовом государстве.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Руководитель Федеральной налоговой службы Михаила Владимирович Мишустин, недавно заявил, что "к сегодняшнему дню удалось добиться стабильности и предсказуемости налоговой системы в стране". Налогоплательщик, считает он, чувствует себя более защищенным, бизнес -климат в стране улучшился. "Я считаю, что у нас самая либеральная система налогообложения - заявил Михаил Владимирович Мишустин. В целом, большинство российских экспертов сходятся во мнении, что налоговая система в России в настоящее время вполне адекватна экономической ситуации. Однако, принятый курс модернизации российской экономики должен быть подкреплен не только экономическими, но и определенными налоговыми стимулами. В настоящее время снизилось число выездных налоговых проверок, что является, безусловно, положительным фактом. Около 83 % налогоплательщиков в отношениях с налоговыми органами не затрудняют ведение бизнеса. В 2012 г. в консолидированный бюджет поступило 10958,2 млн. рублей, в федеральный бюджет -5165,1 млн. рублей. Конечно же, на показателях 2012 г. значительную роль сыграла четкая работа налоговых органов. Но пока что в стране существует недооценка потенциала имущественных налогов.

В системе налогообложения действует более 900 инструкций, писем и указаний, которые зачастую дублируют или противоречат друг другу. Несмотря на большое количество налогов, которые на данный момент существуют в России, основу налоговой системы и значительную долю налоговых поступлений обеспечивают так называемые основные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, акцизы, таможенные пошлины, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых. Значение прямых налогов, например, как налога на прибыль организаций, падает, а косвенных налогов, особенно НДС, растёт.

При имеющемся дефиците бюджета Правительство РФ находится перед выбором: либо повышать эффективность бюджетных расходов и проводить структурные изменения, либо повышать налоги.

[2]Россия проходит такой же путь, на наш взгляд, как и многие европейские страны, такие, как: Венгрия, Латвия, Чехия, Финляндия, которые уже давно приняли соответствующие решения по этим вопросам. При этом, как правило, оказывается наиболее эффективным повышение косвенных налогов, так как повышение налога на прибыль организаций тормозит экономический рост. Во всех развитых странах основными стимулами к реформированию налогообложения являются: стремление сделать налоговую систему более справедливой, простой, эффективной и убрать все налоговые преграды на пути экономического роста. В России определены главные направления налоговой политики, которые сводятся к формированию стимулов к повышению собираемости налогов.

Налоговая реформа в России является одним из самых важных факторов обеспечения экономического роста, развития предпринимательской активности, ликвидации теневой экономики, привлечения в Россию иностранных инвестиций. Необходимость проведения налоговых реформ объясняется различными фактами, во-первых, в налоговом законодательстве по-прежнему происходят серьезные изменения. Проведение налоговой реформы должно быть основано на научных концепциях, должна быть четко установлена цель реформы. Во-вторых, отсутствует системность проведения реформ, т.е. реформирование налоговой системы должно проводиться комплексно, параллельно с проведением других реформ, таких, как административная, судебная и др. Отсутствие комплексного подхода при формировании налоговой системы РФ приводит к обострению экономических и социальных противоречий, утечке капитала за рубеж, развитию теневой экономики. Причинами такого состояния налогового законодательства можно назвать следующие:

1. В науке налогового права нет единства. Существует многовариантность, разнонаправленность, разноуровневость и коллизийность подходов к построению институтов налоговых законов.

2. Налоговая система России, по нашему мнению, всё ещё плохо связана с развитием экономики и деятельностью предприятий. Налоговая система противоречива.

Перспективы совершенствования системы налогов и исполнения обязанностей по их уплате приведены в основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, подготовлены в рамках составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

[3]В рамках проводимой налоговой политики основными источниками повышения доходного потенциала может стать повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов или же принятие мер в области налогового администрирования. Отдельным направлением политики в области повышения доходности будет являться оптимизация системы налоговых льгот и освобождений, а также ликвидация всех возможностей для уклонения от налогообложения. Необходимым условием развития российской экономики является, технологическое обновление, модернизация производства. Также ключевым условием для модернизации является развитие некоммерческого сектора, предоставляющего, в том числе услуги социального характера.

[4]Внесение изменений в законодательство о налогах и сборах планируется по следующим направлениям:

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческо-

го капитала.

2. Мониторинг эффективности налоговых льгот.
3. Акцизное налогообложение.
4. Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, финансовыми операциями.
5. Налогообложение природных ресурсов.
6. Совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.
7. Введение налога на недвижимость.
8. Налоговое администрирование.

Для создания благоприятных условий для налогоплательщиков по урегулированию споров без обращения в суд, необходимо развитие порядка досудебного рассмотрения налоговых споров.

[5]К основным положениям по урегулированию споров без обращения в суд относятся:

1) введение обязательной досудебной процедуры для всех актов налоговых органов, действий или бездействия должностных лиц налоговых органов.

К приоритетам для налогоплательщиков досудебного разбирательства можно отнести:

- наиболее ускоренный способ рассмотрения налогового спора - 15 дней (как правило, в судах рассмотрение какого-либо налогового спора может продлиться в пределах от 3 месяцев до года);

- наименее затратный способ защиты прав для налогоплательщиков (отсутствие судебных расходов, связанных, например, с уплатой государственной пошлины, а также издержек, которые связаны с рассмотрением дела в суде, в том числе на оплату услуг представителей);

- принятие решения по жалобам имеет более быстрый срок исполнения, нежели процедура исполнения судебного акта.

Согласно прогнозам и статистическим данным, если в нашей стране будут действовать обязательные досудебные процедуры урегулирования налоговых споров для всех категорий, то в будущем это позволит уменьшить количество рассматриваемых налоговых споров в судах предположительно в 2 раза, а также расширит возможности налогоплательщиков по реализации своих прав и законных интересов;

2) увеличение срока на подачу налогоплательщиком апелляционной жалобы на не вступившее в законную силу решение налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения с 10 дней до одного месяца.

Возможность обнаружения налоговым органом и налогоплательщиком соотношения законодательству о налогах и сборах обжалуемого акта в ходе взаимного двустороннего рассмотрения представляется наиболее эффективным и результативным способом установления фактических обстоятельств определенного спора.

Ко всему прочему, преобразуются подходы к работе с налогоплательщиками - это клиентоориентированность, а также облегчение способов взаимодействия с налоговыми органами, создание более благоприятных условий для исполнения налогоплательщиками своих непосредственных обязанностей.

Итоговым результатом поставленных задач, на наш взгляд, является следующее:

- увеличение уровня "собираемости" налогов и сборов;
- уменьшение задолженности по уплате налогов в бюджетную систему Российской Федерации;
- построение устойчивой налоговой нагрузки на экономику и оптимизация налоговой нагрузки;
- исключение каких – либо упреков в сторону работы налоговых органов (например, необоснованное требование большого объема запрашиваемых документов от налогоплательщиков);
- устранение трудностей, которые возникают при получении пояснений и изъяснений от налогового инспектора;
- уменьшение возможного количества судебных исков со стороны налогоплательщиков;
- развитие и совершенствование разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах;
- расширение и развитие сферы предоставляемых информационных услуг физическим и юридическим лицам.

Соблюдение и обеспечение экономически приемлемой налоговой нагрузки является одной из важных задач Минфина России. Результатом реформы имущественного налогообложения будет создание условий для замены ныне действующих земельного налога, налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц налогом на недвижимость. В связи с тем, что в условиях современной России наличие недвижимости напрямую не взаимосвязано с текущим доходом и, как следствие, с фактической способностью уплачивать налог, налог на недвижимость, в конечном итоге, может создать дополнительные социальные проблемы. К тому же, социально-политические причины могут спровоцировать власти на то, чтобы переложить непропорционально большую долю нагрузки налога на недвижимость на бизнес для того, чтобы облегчить положение населения, что, в свою очередь, приведет к несправедливому налогообложению. В России и многих других странах, проводящих глубокие и масштабные преобразования, указанная проблема осложняется недостаточным развитием рынков и, как правило, институтов оценки такой недвижимости, как промышленные и схожие объекты. Недостаточно эффективное администрирование этого налога, приводящее к неверной оценке недвижимости либо к неспособности обеспечить налоговые поступления со всех ее объектов, может способствовать к возникновению крайне негативных экономических и социальных результатов, в том числе создавать условия для нечестной конкуренции. Налог на недвижимость, по своей природе, заменяет три налога - земельный, на имущество организаций и на имущество физических лиц. Как следствие, упрощается налоговое администрирование, снижаются затраты на него.

Сохраняют важность и значимость вопросы совершенствования порядка учета в налоговых органах организаций (их обособленных подразделений), в том числе крупнейших налогоплательщиков. Предусматривается внести в НК РФ изменения, направленные на упрощение порядка учета в налоговых органах организаций.

Итак, в связи с вышеизложенным, можно сделать вывод о том, что с целью оптимизации налоговой системы России, налоговая политика должна быть направлена не только на решение задачи обеспечения необходимого уровня доходов бюджетной системы, но и на учет иных приоритетов развития Российской Федерации. В современных

условиях с учетом поставленных целей и задач повышается степень ответственности бизнеса при выполнении обязанности по уплате налогов, а также требований по пресечению уклонения от уплаты налогов.

Оптимальная налоговая система (включающая как основные элементы налогообложения, так и процедуры налогового администрирования) должна соответствовать следующим основным требованиям.

Во-первых, учитывая, что за счет налоговых поступлений формируется более 70% доходов бюджетной системы Российской Федерации, налоговая система должна способствовать обеспечению устойчивого формирования бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также осуществление Федеральной налоговой службой и ее территориальными органами функций главного администратора доходов соответствующих бюджетов.

Во-вторых, уровень и структура налоговой нагрузки не должны усугублять условия для экономического роста, искажать условия конкуренции, препятствовать притоку инвестиций. В современных условиях налоговая политика является одним из наиболее важных инструментов для повышения конкурентоспособности экономики Российской Федерации.

В-третьих, администрирование налоговых платежей должно осуществляться на основе минимизации издержек для экономических субъектов за счет совершенствования налогового учета и отчетности, исключения неопределенности, пробелов и внутренних противоречий налогового законодательства, регламентации, повышения прозрачности и упрощения процедур взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

[1] Журко Т.В. Системные проблемы российской экономики. Сборник «Проблемы модернизации экономики России в 21 веке». 10-я международная межвузовская конференция 4-6 декабря 2008

[2] Ртищев А.В., Цыпин И.С. Структурные изменения в налоговой системе и ее налоговых органах в современных условиях. Сборник «Проблемы модернизации экономики России в 21 веке». 10-я международная межвузовская конференция 4-6 декабря 2009

[3] Чеснокова Н.В.: Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики // Экономические науки. 2011. № 10. С. 204 – 207

[4] Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70292510/>

[5] Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70292510/>

Литература

1. Журко Т.В. Системные проблемы российской экономики // Материалы 10-й международной межвузовской конференции «Проблемы модернизации экономики России в XXI веке». 4-6 декабря 2008;
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70292510/>;

3. Ртищев А.В., Цыпин И.С. Структурные изменения в налоговой системе и ее налоговых органах в современных условиях // Материалы 10-й международной межвузовской конференции «Проблемы модернизации экономики России в XXI веке». 10-я международная межвузовская конференция 4-6 декабря 2009;
4. Чеснокова Н.В.: Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики // Экономические науки. 2011. № 10. С. 204 – 207.