

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**НАПРАВЛЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ
ПОЛИТИКИ В РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

Казанцева Дарья Сергеевна

Пермский государственный национальный исследовательский университет, Пермь,
Россия

E-mail: daschutka_93@mail.ru

На современном этапе развития государства налоговая политика играет важную роль в регулировании социально-экономических процессов, сама по себе являясь частью экономической системы общества.

Само понятие налоговая политика на сегодняшний день несколько размыто и конкретно не определено - разные авторы предлагают свои варианты определения данного явления. Например, в Экономическом словаре[1] налоговая политика рассматривается как часть экономической политики государства, реализуемая с помощью изменения налоговой базы, ставок, льгот и скидок. Однако подобное определение не раскрывает в полной мере сущность налоговой политики, как комплексного явления, так как описывает ее только с одной стороны. Наиболее полно и обоснованно отражающим суть данного явления, на наш взгляд, является рассмотрение налоговой политики[2] как составной части экономической политики государства, направленной на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране. В таком аспекте мы и будем рассматривать налоговую политику.

Как показывает опыт, накопленный в ходе мировой истории, в одних «руках» налоговая политика может способствовать росту и процветанию, в других же - привести к стагнации или упадку. В теории, которая сложилась на основе практики, на сегодняшний день выделяются три типа налоговой политики - политика максимальных налогов, политика разумных налогов, или экономического развития, и политика социальной направленности[3].

Для политики максимальных налогов характерным является установление достаточно высоких налоговых ставок, сокращение налоговых льгот и введение большого числа налогов. Подобные меры не оставляют ни налогоплательщику, ни обществу в целом практически никаких надежд на экономическое развитие и процветание. Такая политика проводится государством обычно в критические моменты его развития, такие, например, как экономический кризис или война.

В случае если государство проводит политику разумных налогов, или экономического развития, то происходит ослабление налогового пресса для предпринимателей, и сокращение расходов, в первую очередь, на социальную сферу, то есть различные социальные программы. В результате такая политика должна привести к стимулированию инвестиционной активности и расширению капитала. На наш взгляд, такую политику целесообразно проводить в периоды стагнации экономики, для того чтобы избежать экономического кризиса.

Политика социальной направленности подразумевает достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите и поддержке населения. Доходы, полученные от налоговых поступлений, направляются на увеличение различных социальных фондов.

Если проанализировать политику, проводимую в России на современном этапе, то можно сделать вывод о том, что она сочетает в себе черты разных типов, рассмотренных выше.

Таким образом, для России характерна политика разумных налогов (вводятся специальные «упрощенные» налоговые режимы для предпринимателей, что снижает налоговый пресс и способствует созданию благоприятного инвестиционного климата) в сочетании с политикой социальной направленности (налоговые доходы зачастую направляются на увеличение социальных фондов - пенсионного фонда, фонда социального страхования и фонда обязательного медицинского страхования).

По нашему мнению, проведение такой политики в сложившихся российских условиях является целесообразным, но в то же время, для того чтобы политика была эффективной, необходимо учитывать особенности меняющейся экономической и политической ситуации и вовремя реагировать на них, адаптируя налоговую политику под изменения внешней среды. Далее, проанализировав особенности и основные направления налоговой политики в России, попытаемся заключить, является ли проводимая государством политика эффективной и соответствует ли она сложившимся российским реалиям.

Уровень жизни населения, уровень предпринимательской активности, инвестиционный климат и многие другие показатели являются отражением проводимой в государстве социально-экономической политики, частью которой является и налоговая политика. На наш взгляд, сложившаяся сегодня социально-экономическая ситуация в стране оставляет желать лучшего, причиной тому - недостатки в проводимой государством политике, в том числе и налоговой. Попробуем разобраться, в чем заключаются эти недостатки.

Важной особенностью российской налоговой политики является несоответствие уровня налогообложения финансовым возможностям налогоплательщиков. Акцент в налогообложении ложится на хозяйствующих субъектов, то есть на предпринимателей. Данный факт приводит к тому, что у предпринимателей значительно снижаются возможности для самофинансирования и тем самым пропадают стимулы для развития. Вследствие высоких административных барьеров формируется группа предпринимателей, предпочитающих уходить «в тень». Согласно опросу «О предпринимательстве и условиях для бизнеса в России», проводимому Фондом Общественное Мнение[4], группа респондентов, которые считают условия для ведения бизнеса неблагоприятными, основной причиной называют «высокие налоги». Также, согласно результатам анкетирования[5], которое проводилось Торгово-Промышленной палатой, по мнению 94% респондентов, изменения налогового законодательства в 2011 году не были нацелены на поддержку бизнеса. В отношении Основных направлений налоговой политики Минфина России до 2014 г. 13% респондентов положительно охарактеризовали данный документ, однако 27% опрошенных дали ему негативную оценку, 60% придерживались нейтральной позиции. Налоговая нагрузка на бизнес в 2011 г., также согласно анкетированию ТПП, по-прежнему оставалась на довольно высоком уровне. При этом подавляющее большинство предпринимателей (85%) отметили, что резервов повышения налогового бремени без ущерба для прозрачности бизнеса уже нет. Остальные 15% респондентов указали, что повышение налогового бремени возможно, но за счет дополнительного налогообложения лиц, получающих «сверхдоходы», предметов роскоши и т. п. Данные приведенных выше исследований еще раз подтверждают то, что условия, сложившиеся в результате проводимой на сегодняшний день налоговой политики в России, являются недостаточно благоприятными для ведения бизнеса.

Особенностью российской налоговой политики является также чрезмерно высокая доля косвенных налогов[6]. По потребительским товарам носителями этих налогов выступают физические лица. Поскольку косвенные налоги являются регрессивными, то при их уплате существенно снижается уровень жизни малообеспеченных. Таким образом, социальная функция российского налогообложения реализуется также в недостаточной мере.

Недостатком налоговой политики можно назвать также неоптимальный уровень налогообложения доходов физических лиц. Согласно опросу «О прогрессивном налогообложении» [7], проведенному Фондом Общественное Мнение, лишь 24% считают 13-ти процентную ставку НДФЛ справедливой, в то время как больше половины опрошенных (56%) считают, что данный уровень налогообложения несправедлив. Согласно этому же опросу больше половины респондентов (54%) одобрили бы введение прогрессивной системы налогообложения, среди плюсов которой назвали - увеличение объемов поступлений средств в бюджет и увеличение налогов для богатых, среди минусов - уклонение от налогов тех, чей доход выше, вследствие чего пострадают остальные граждане.

Помимо вышеперечисленных особенностей проводимой налоговой политики можно также отметить сложность и быструю изменчивость налогового законодательства, что не дает возможности эффективно планировать свою деятельность на перспективу хозяйствующим субъектам. Но в то же время, для того чтобы у хозяйствующих субъектов была возможность в какой-то мере планировать и прогнозировать свою деятельность, Минфином РФ разрабатываются Основные направления налоговой политики на трехлетний период.

В основных направлениях налоговой политики на 2014-2016 годы [8] приоритеты в этой области не изменились - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Согласно данному документу коренным образом менять структуру налоговой системы, а также вводить новые налоги в ближайшей перспективе не планируется.

Но в то же время предусматривается ряд существенных изменений в части налогообложения физических лиц. Так, например, планируется предоставлять имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья независимо от количества имеющихся в собственности объектов в пределах максимального размера вычета 2 млн. руб. В результате чего граждане смогут многократно обращаться за данным вычетом до полного использования его предельной суммы. В то же время планируется ввести единый налог на недвижимость физических лиц, где ставки налога будут зависеть от кадастровой стоимости объектов. Также в планах - переход к единому налогу на недвижимость и для организаций.

В части налогообложения торговой деятельности будет предусмотрена возможность учета товарных потерь при обложении прибыли.

Пересматривать размеры страховых взносов в государственные бюджетные фонды не планируется, однако для ИП планируется дифференцировать тариф в зависимости от величины годового дохода.

Также в планах - упрощение налогового учета и сближение его с бухгалтерским.

Все вышеперечисленные меры направлены на поддержку инвестиций и повышение предпринимательской активности, но существенных изменений для предпринимателей документ не предусматривает. Также в ближайшей перспективе не планируется и переход на прогрессивную систему налогообложения.

Российская налоговая система на сегодняшний день находится на переходном этапе. Нестабильность и неустойчивость налогообложения в РФ свидетельствуют о том, что период формирования налоговой системы еще не закончился и в ближайшей перспективе налоговая система будет продолжать реформироваться.

На наш взгляд, упор в реформировании налоговой системы должен быть сделан на смещение налоговой нагрузки с предпринимателей на физических лиц до оптимального уровня, что в свою очередь приведет к повышению предпринимательской активности и

росту экономики.

Также проводимая налоговая политика не должна носить фискально-конфискационный характер, что выражается в постоянном увеличении налогового бремени, а целесообразным будет развитие социальной функции налогов. Таким образом, данная переориентация налоговой политики приведет к стимулированию предпринимателей и физических лиц, что в свою очередь автоматически повлечет за собой сглаживание негативных последствий рыночной экономики и приведет к развитию экономической системы общества.

[1] Налоговая политика [Электронный ресурс] // Экономический словарь. URL: <http://enc-dic.com/economic/Nalogovaja-Politika-8509.html>.

[2] Арсеньева, В. А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления [Электронный ресурс] // журнал «Наука и образование: хозяйство, и экономика; предпринимательство; право и управление» - 04.2014. URL: http://www.journal-nio.com/index.php?id=2534&Itemid=132&option=com_content&view=article.

[3] Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] // Портал «Финансовая биржа». URL: <http://economy-ru.com/nalogi-nalolgooblajenie-rf/suschnost-tseli-zadachi-nalogovoy.html>.

[4] О предпринимательстве и условиях для бизнеса в России - 26.06.2013 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Фонда Общественное Мнение. URL: <http://fom.ru/Ekonomika/10969>.

[5] Налоги и бизнес. 20 лет налоговой системе России. - М.: ООО «ТПП-Информ», 2011. - 234 с. [Электронный ресурс]. URL: http://www.tpprf.ru/common/upload/Nalog_Business_2011.pdf.

[6] Ананьев, А.Н. Политика доходов и заработной платы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bibliotekar.ru/dohody-zarplata/152.htm>.

[7] О прогрессивном налогообложении - 06.03.2013 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Фонда Общественное Мнение. URL: <http://fom.ru/Ekonomika/10843>.

[8] Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: http://minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186.

Источники и литература

- 1) Ананьев, А.Н. Политика доходов и заработной платы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bibliotekar.ru/dohody-zarplata/152.htm>
- 2) Арсеньева, В. А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления [Электронный ресурс] // журнал «Наука и образование: хозяйство, и экономика; предпринимательство; право и управление» - 04.2014. URL: http://www.journal-nio.com/index.php?id=2534&Itemid=132&option=com_content&view=article
- 3) Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] // Портал «Финансовая биржа». URL: <http://economy-ru.com/nalogi-nalolgooblajenie-rf/suschnost-tseli-zadachi-nalogovoy.html>
- 4) Налоги и бизнес. 20 лет налоговой системе России. – М.: ООО

- «ТПП-Информ», 2011. – 234 с. [Электронный ресурс]. URL: http://www.tpprf.ru/common/upload/Nalog_Business_2011.pdf
- 5) Налоговая политика [Электронный ресурс] // Экономический словарь. URL: <http://enc-dic.com/economic/Nalogovaja-Politika-8509.html>
- 6) О предпринимательстве и условиях для бизнеса в России – 26.06.2013 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Фонда Общественное Мнение. URL: <http://fom.ru/Ekonomika/10969>
- 7) О прогрессивном налогообложении – 06.03.2013 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Фонда Общественное Мнение. URL: <http://fom.ru/Ekonomika/10843>
- 8) Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: http://minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186