

УДК 336.02

К вопросу об анализе современной налоговой политики в России

Вербицкий А.Д., студент

Уксуменко А.А., кандидат экономических наук,

доцент кафедры «Экономика»

*«Владивостокский Государственный Университет Экономики и
Сервиса»*

e-mail: verba999@mail.ru

Россия, Владивосток

Долгое время налоговая система в России была основана на законах, изданных отдельно для каждого вида налога. Прекращение подобной практики произошло только в 1998 году, когда была принята первая часть НК РФ. Она стала лишь первым шагом к выстраиванию функционирующей на данный момент налоговой политики и регулировала лишь некоторые общие положения:

- классификацию налогов;
- определение их плательщиков;
- порядок налогового администрирования;
- виды налоговых преступлений.

Конкретные условия начисления, уплаты и предоставления льгот по каждому отдельному налогу появились только во второй части НК. Каждому налогу в ней отводилась отдельная глава, в которой четко описывался процесс взимания: база обложения, обязанные его уплачивать субъекты, порядок расчета и сроки перечисления в бюджет.

Новый этап развития налоговой политики можно связать с введением гл. 25 НК РФ, вступившей в силу в январе 2002 года и направленной на регулирование вопросов взимания налога на прибыль. Это событие можно считать началом выделения обособленного вида хозяйственного учета, а именно налогового. С этого момента в нем появились первые отклонения от бухгалтерского учета в порядке принятия активов, включения в себестоимость затрат, в вариантах расчета обязательств, в деловой оборот были введены понятия ОНА, ОНО.

На сегодняшний день Налоговый кодекс – это базовый нормативный акт, на основе которого выстраивается вся система налоговых отношений в РФ. При изменении вектора налоговой политики именно в его текст вносятся изменения и корректировки.

Проанализировав существующую нормативную базу, систему администрирующих и надзорных институтов, влияние отчислений в бюджет на предпринимательский климат, можно сделать вывод, что налоговая политика эволюционирует, и выделить ряд важных изменений, к которым относятся:

– утверждение достаточно статичного, не изменяющегося перечня налоговых платежей со строго ограниченным числом их видов.

– ликвидация перекосов и неясностей в области расчета налогов, внесение изменений только в строгой увязке с иными актами законодательства, введение более корректных, не вызывающих двойного толкования определений.

– уменьшение размеров ставок налогов, например, налог на прибыль был уменьшен до 20%, максимальный размер НДС не превышает 18%. Хотя в этой связи несколько неоднозначно выглядит введение гл. 34 НК РФ, в которой планируется с 2019 г. увеличить взносы в Пенсионный фонд до 26%.

– оптимизация, упрощение, сокращение сроков налогового контроля.

– публикация в печати правил осуществления налоговых проверок.

– появление возможности введения режима налоговых каникул.

– идеологической основой современной налоговой политики становится постепенная модернизация без коренных изменений и разрушительных, пугающих население нововведений.

В целом можно констатировать, что налоговая политика сегодня поддается прогнозированию и стала более устойчивой.

Наиболее полно вопросы о текущем положении дел в области налоговой политики, а также перспективы ее совершенствования в ближайшие 2–3 года раскрывает документ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 гг.», изданный Минфином и утвержденный Правительством РФ еще в июне 2016 г.

В последнем разделе указанного документа в полном объеме освещаются обозначенные вопросы. Так, в нем описывается последовательность выполнения положений послания Президента РФ Федеральному собранию от 12.12.2016. Одним из итогов этой деятельности стала возможность введения пятилетних налоговых каникул для частных предпринимателей на территориях опережающего развития по некоторым видам фискальных платежей. Еще одной мерой налоговой политики, призванной создать благоприятный климат для развития деловой инициативы в стране, стала возможность введения местными властями для ИП, подпадающих под определенные требования, нулевой ставки налогообложения.

Большим препятствием для своевременного наполнения бюджета всегда были схемы ухода от уплаты налогов. Они реализовывались разными способами, как формально законными, основанными на поиске лазеек и прорех в законодательстве, так и откровенно преступными, базирующимися на подлоге и умышленном занижении базы для взимания налогов. В указанном документе отражены как уже реализованные, так и планируемые мероприятия в области налоговой политики по пресечению подобной деятельности и ликвидации путей для ее осуществления.

В ближайших планах, в целях дальнейшего развития налоговой политики государства, предусмотрена корректировка некоторых разделов законодательства:

- внедрение четкого определения резидентов и нерезидентов в РФ;
- определение правил и условий взимания налогов с прибыли зарубежных компаний, если доля в них принадлежит резиденту РФ, для противодействия использованию оффшорных счетов;
- закрепление порядка обмена информацией с фискальными органами зарубежных стран с целью создания возможности участия ФНС в контрольных налоговых процедурах за пределами РФ;
- введение механизма налогообложения зарубежных фирм.

У органов ФНС появится право требовать предоставления документации по контролируемым сделкам с организаций – резидентов иностранных государств без проведения проверки.

Учитывается в документе и тот факт, что взвешенная налоговая политика поможет создать действенный механизм привлечения зарубежного капитала в страну. Одним из направлений деятельности подобного рода стало создание дорожных карт, связанных с упрощением порядка старта и последующего осуществления предпринимательской деятельности. В частности, предпринят ряд шагов в следующих областях:

- существенно облегчен процесс постановки на учет и получения регистрационных документов для создаваемых компаний;
- уменьшен уровень затрат по использованию кассовых аппаратов;
- оказывается содействие со стороны государства экспортерам продукции, прошедшей полный цикл переработки;
- сокращено количество различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Пристальное внимание в налоговой политике 2017–2019 гг. уделено уровню налоговой нагрузки на частных лиц. Так, именно в указанном документе впервые было предложено в качестве базы по налогу на имущество применять стоимость недвижимого имущества, указанную в кадастре. Планируется, что налоговая политика в отношении платежей для граждан будет предусматривать изменение порядка применения льгот по поступлениям от реализации имущества.

Для увеличения объема капитальных вложений и количества новых компаний налоговая политика включает в себя положения о предполагаемом снижении уровня налогообложения прибыли в значимых инвестиционных программах. Разработаны меры по содействию развитию предпринимательства в области туризма, виноградарства и производства вина.

В целях стимулирования отказа населения от курения в налоговую политику включено положение о будущей индексации ставок акцизов на табачные изделия. Сделано это с учетом Концепции противодействия потреблению табака, утвержденной распоряжением Правительства РФ от

23.09.2010 № 1563-р, а также закона «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» от 23.02.2013 № 15-ФЗ.

Есть у законодателей замыслы и относительно регулирования деятельности в области добычи полезных ископаемых, для этого налоговая политика предусматривает снижение налогов на добычу ресурсов до 0% при соответствии компании ряду требований, правда, только на полуострове Ямал. В то же время с 2015 г. идет увеличение размера ставки водного налога.

В целях обеспечения стабильности наполнения государственной казны налоговой политикой предусматривается ряд мер, противодействующих сокрытию налоговой базы в случае реализации компаниями движимого имущества. Речь при этом идет об объектах, приобретенных до января 2013 г.

Для поддержания исполняемости бюджетных программ в налоговой политике государства планируется пересмотреть подходы к порядку предоставления освобождения от уплаты, а также снижения ставки налогов субъектов РФ в доле от федеральных платежей, поступающей в местные бюджеты.

В качестве безусловно поддерживаемых (и давно назревших) мер в области налоговой политики можно выделить:

- введение налога на добавленный доход (НДД) в нефтяной отрасли для пилотных месторождений (как новых, так и уже разрабатываемых);

- продолжение «налогового маневра»: снижение (вплоть до отмены в 2018–2020 гг.) экспортных пошлин на нефть, повышение НДС и изменение схемы взимания акцизов на нефтепродукты;

- поддержка малого бизнеса (налоговые каникулы и др.);

- рассматривается вопрос об освобождении от налогообложения купонного дохода по обращающимся облигациям. Инвентаризация неналоговых платежей и внесение тех из них, что по сути являются налогами, в Налоговый кодекс (видимо, для установления единых правил). Предлагается ограничить возможности зачета убытков убыточных компаний в составе КГН против прибыли прибыльных участников (сейчас такого ограничения нет);

- в области международного налогообложения предполагается работа над внесением изменений в соглашения об избежании двойного налогообложения, а также с 2018 г. – начало автоматического обмена налоговой информацией с зарубежными налоговыми органами.

Вместе с тем, в ОННП содержится ряд предложений, которые до настоящего момента либо широко не обсуждались, либо не являются, на наш взгляд, в достаточной мере продуманными и просчитанными. Так, в отношении налога на прибыль предлагается:

- изменить порядок переноса убытков;

– изменить пропорцию распределения поступлений по налогу на прибыль в пользу федерального бюджета: 3% в федеральный бюджет и 17% в региональные бюджеты (вместо 2:18); предоставить льготы по налогу на прибыль компаниям, которые инвестируют в объекты инфраструктуры на Дальнем Востоке (пока налоги не окупят инвестиции).

В 2018–2019 гг. иностранные поставщики, продающие товары россиянам через Интернет, могут быть обложены НДС. Однако реального механизма, обеспечивающего уплату налога и не позволяющего обойти данное правило, в ОННП не предложено. Традиционно индексируются некоторые виды акцизов (в том числе на табачную продукцию), однако масштабы индексации акцизов, на наш взгляд, не скорректированы с учетом гармонизации ставок акцизов на подакцизные товары в рамках ЕАЭС.

Кроме того, предлагается повысить, в частности, акцизы на безалкогольное пиво (с содержанием спирта менее 0,5%) и вино, что в условиях слабого потребительского спроса приведет, скорее, к снижению потребления данных товаров и, таким образом, снижению поступлений акцизов. Постепенная передача части региональных налоговых льгот с федерального на региональный уровень. Однако данная мера не увязана с предложениями по общей оптимизации и отмене неэффективных льгот. Возврат иностранцам НДС с товаров, купленных в России и затем вывезенных за пределы ЕАЭС. Считаем оправданным включение в ОННП вопроса о сокращении числа территорий со специальным налоговым режимом (например, ОЭЗ, СЭЗ, территории опережающего развития, региональные инвестиционные проекты и др.) и частичной унификации таких режимов, а также повышении их целевого характера.

Таким образом, налоговая политика на 2017–2019 гг. характеризуется своей направленностью на противодействие кризисным явлениям в экономике России. На сегодняшний день одной из основных задач государственной налоговой политики является создание благоприятных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования и стимулирование экономического роста путем достижения оптимального баланса между остатками средств, находящихся в распоряжении налогоплательщика и фондов, которые перераспределяются через налоговые и бюджетные механизмы.

Список использованных источников

1 Трусова Н.С. Влияние налоговой политики на экономику регионов / Н.С. Трусова // Региональная экономика: теория и практика. – 2017. – Т. 15, вып. 6 – С. 1100–1109

2 Фомин В.Н. Фискальная политика Российской Федерации на современном этапе ее развития / В.Н. Фомин // Налоги. – 2016. – № 6. – С.38–44

3 Соколова Ю. А. Анализ динамики бюджета и налогов современной России / Ю.А. Соколова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы II междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, июнь 2015 г.). – СПб.: Реноме, 2015. – С. 27–29

4 Алиев Б.Х. Налоговая политика государства: сущность, механизм реализации и перспективы / Б.Х. Алиев, М.Д. Эльдарушева // Финансы и кредит. – 2014. – № 40. – С. 27–38

5 Гурвич Е.Т. Динамика собираемости налогов в России: макроэкономический подход / Е.Т. Гурвич, А.Л. Суслина // Финансовый журнал. – 2015. – №4. – С. 22–33

6 Максютлова Р.И. Эффективность обеспечения уплаты налогов в РФ / Р.И. Максютлова, В.М. Минеева // Инновационная наука и современное общество. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2014. – С. 166–169

7 Швецов А.В. Бюджетно-налоговая политика как социально-экономическая категория / А.В. Швецов // Вопросы экономики и права. – 2015. – №11. – С.125–132

8 Ворожбит О.Ю., Уксуменко А.А. Реализация принципа справедливого налогообложения в налоге на имущество физических лиц // Налоги и налогообложение. 2016. № 2. С. 158-169.

Контактный телефон

+79146834565