

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. В данной статье рассмотрены недостатки налоговой политики Российской Федерации на современном этапе развития. Они оказывают негативное воздействие на совершенствование налоговой системы, формируя недостаточно эффективную реализацию налоговой политики.

Ключевые слова. Налоговая политика, налоги, проблемы налогообложения, развитие налоговой системы, совершенствование налогообложения.

J. A. Zabavina, O. I. Rusakova

Irkutsk State Transport University, Irkutsk, the Russian Federation

PROBLEMS OF THE TAX POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION AT THE PRESENT STAGE OF ECONOMIC DEVELOPMENT

Abstract. This article discusses the shortcomings of the tax policy of the Russian Federation at the present stage of development. They have a negative impact on the improvement of the tax system, forming an insufficiently effective implementation of tax policy.

Keywords. Tax policy, taxes, taxation problems, development of the tax system, improvement of taxation.

Формирование современной налоговой системы Российской Федерации, как комплекса налоговых отношений, началось более 25 лет назад и прошло долгий путь становления. Налоговая система государства – это достаточно сложный процесс взаимосвязи множества элементов, сформулированных налоговым законодательством страны, одними из которых являются налоги, сборы и пошлины, а также методики их установления, способы и принципы их взимания.

Налоговая политика занимает важнейшее место в системе государственного регулирования экономики Российской Федерации, наглядно ее место можно рассмотреть на рисунке 1.

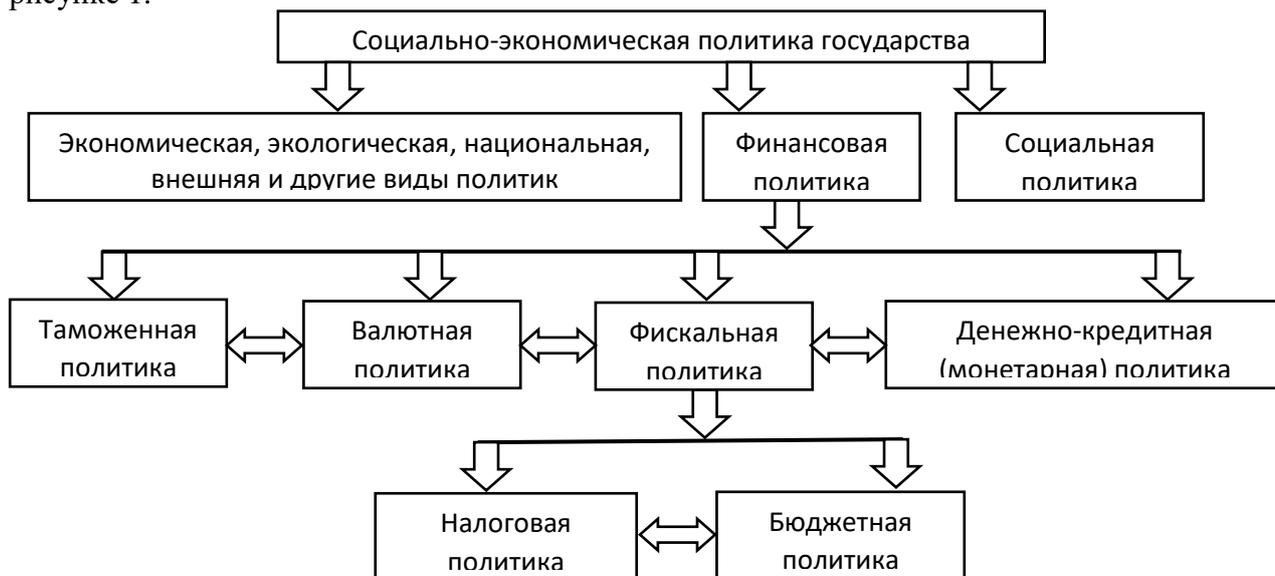


Рис.1. Место налоговой политики в системе государственного регулирования экономики [7]

На рисунке можно увидеть, что налоговая политика является частью фискальной политика, которая, в свою очередь, является частью политики государства более высокого уровня – финансовой.

Налоговая политика, как элемент налоговой системы, представляет собой совокупность действий и мер государства в области налогообложения, которые направлены на формирование финансовых ресурсов, необходимых для реализации государством возложенных на него функций.

Несмотря на то, что формирование налоговых отношений прошло уже достаточно большой путь, на данный момент существует достаточно большое количество проблем, которые необходимо решать. Одной из них является пандемия нового типа COVID-19, а также жесткие ограничительные меры, связанные с ней, которые ставят перед налоговой политикой Российской Федерации новые задачи, которые включают в себя поддержание граждан и бизнеса, а также возобновление экономического роста в постпандемический период. Так вследствие таких ограничительных мер произошло резкое сокращение деловой активности и ухудшение внешнеторговых условий в связи с обвалом цен на нефть.

Для решения данных проблем в 2020 году были приняты такие меры как реализация беспрецедентного антикризисного пакета в стоимостном эквиваленте более 4,5% ВВП, а также с помощью сокращения доходов бюджета совокупный размер фискального импульса достиг примерно 8,0% ВВП [11].

Для решения этих задач необходимо четко организовывать и соблюдать принципы налогообложения, и активно использовать взаимосвязь теории и практики при формировании налоговой политики в государстве.

Налоговая политика напрямую зависит от видов налогов (как отдельных видов, так и целых комплексных групп), которые по своей сути являются весьма похожими на фискальные платежи. Виды налогов и принципы их взимания предусмотрены Налоговым кодексом РФ [9].

В настоящее время налоги — это не только источник бюджетных поступлений, но и важнейшие структурные элементы экономики, что обуславливает актуальность выбранной темы. Нужно подчеркнуть то, что без совершенствования налоговой системы государства будет невозможна реализация эффективной налоговой политики, а, следовательно, и преобразования экономики [1].

Как говорилось ранее, налоговая политика должна опираться на принципы налогообложения, основными из которых считаются:

1. Принцип справедливости, заключается в обеспечении соответствия интересов государства при формировании государственного бюджета и интересов налогоплательщика.
2. Принцип определенности налогообложения, т.е. налогоплательщик должен быть осведомлен о размере налога, а также способе и времени взимания налога заранее.
3. Принцип удобства налогообложения, взимание налогов для налогоплательщика должно быть удобным и устраивать его по времени.
4. Принцип экономии, говорит нам о том, что издержки при взимании налога должны быть минимальными [13].

Для соблюдения данных принципов необходимо обеспечить выполнение всех функций налогов, таких как: фискальная, распределительная, социальная, стимулирующая, контрольная и других.

В случаях некорректного выполнения данных функций может происходить доминирование одних функций над другими, в результате этого происходит смещение социально-экономического равновесия на рынке и в обществе.

Таким образом, мы можем выделить одну из проблем налоговой системы – это приоритет фискальной и контрольной функции. Так, недооценка регулирующей функции, привело к стремлению налогоплательщиков не уплачивать налоги, входе этого стали разрабатываться многочисленные схемы ухода от налогообложения. Разные точки зрения на функции налогов можно посмотреть в таблице 1.

Таблица 1 - Разные точки зрения на функции налогов [6]

Автор	Функции налогов
Брызгалин А.В.	Налогам присущи функции: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная и поощрительная. В рамках регулирующей функции он выделяет стимулирующую, дестимулирующую и воспроизводственную подфункции.
Горский А.И.	Выделяет лишь фискальную функцию, по его мнению, данная функция позволяет разделить использование налога в качестве орудия фиска и в качестве орудия налоговой политики.
Черник Д. Г.	Все налоги служат механизмом экономического воздействия на структуру и динамику производства. Налогами, по его мнению, можно стимулировать или ограничивать деловую активность.
Бродский М.Н.	Выделяет фискальную, распределительную, регулирующую и контрольную. Под распределительной функцией он понимает все ту же фискальную функцию и трактует ее как распределение совокупного общественного продукта.

Рассмотрев точки зрения разных авторов, можно сказать, что чем-то они схожи, но при этом имеют множество различий, но следует отметить, что разногласий по поводу фискальной функции не существует, все авторы считают данную функцию главенствующей.

Проанализировав научные работы таких авторов, как Аронов А.В., Кашин В.А., Юшаева Р.С, Оломская Е.В., можно выявить проблему – сложность налогового учета и отсутствия его принципов [1, 10]. Как это ни странно, но данная проблема, заключается именно в разнообразии систем налогообложения.

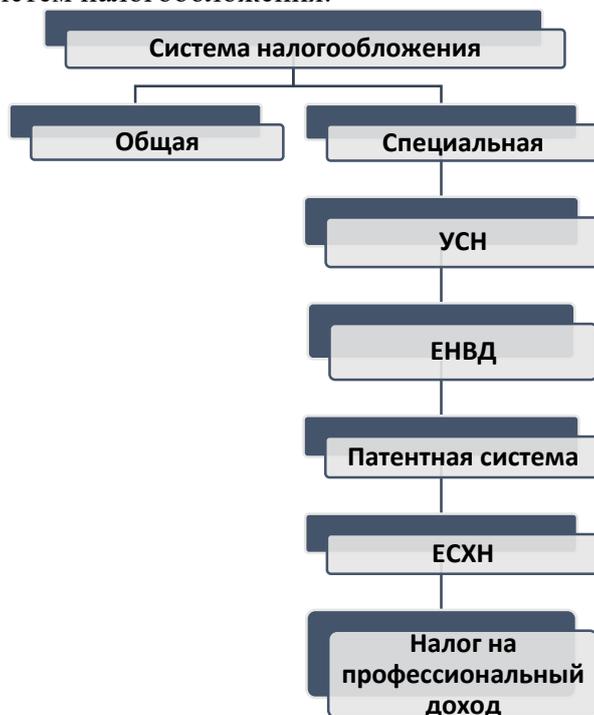


Рис. 2. Системы налогообложения [1]

Казалось бы, что разнообразие режимов налогообложения должно являться положительным фактором, но при смене системы налогообложения возникают трудности, т.к. налоговый учет имеет сложную структуру. В связи с этим может происходить несправедливая конкуренция и развитие теневого сектора, что будет являться еще одной проблемой налоговой политики.

Для борьбы с данной проблемой используют различные методы, т.к. справедливые конкурентные отношения и сокращение теневого сектора будет благоприятно влиять на увеличение доходов государства.

По результатам выявленной проблемы Минфин пришел к следующим результатам для ее решения:

1. Применение налога на профессиональный доход на территории всех регионов страны. Так на конец 2021 года суммарный доход налогоплательщиков НПД увеличился на 600 млрд. рублей, по сравнению с 2019 г. [11];

2. Развитие системы налогового мониторинга, а именно снижение пороговых требований по налогам с 300 млн. до 100 млн. руб.;

3. Более корректное взаимодействие налоговых органов и кредитных организаций [11].

Четвертая проблема - это неэффективное пополнение региональных и местных бюджетов за счет «своих» налоговых сборов [15]. В нашем государстве примерно 80% доходов региональных и местных бюджетов формируются за счет безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов, а это значит, что доходность региональных и местных бюджетов достаточно мала и составляет лишь 20% от общего бюджета. Рассмотрев данную проблему можно говорить о неэффективном распределении налогов и сборов по уровням бюджетной системы, а также о недоработанной фискальной значимости для бюджетов Российской Федерации.

Данной проблемы нет в зарубежных странах, которые имеют достаточно скромный перечень местных и региональных налогов (например, Германия и Франция), а также отсутствие самостоятельного введения налогов местными органами самоуправления.

Так сводный, бюджет Германии состоит из трех уровней:

1. Центральный (государственный) бюджет, т.е. доходы и расходы всей страны — 48% всех налоговых поступлений.

2. Бюджеты 16-ти федеральных земель. Бюджеты разных земель неодинаковы, зависят от экономических факторов регионов — 34% всех налоговых поступлений.

3. Бюджеты городских и сельских громад — 13% всех налоговых поступлений.

Дополнительно в госбюджет входят доходы немецкого Центробанка и госпредприятий. Бюджеты земель, т.к. изначально они являются неравномерными, то распределяются вертикально и горизонтально для финансовой «равности» — от высокодоходных регионов (Бавария, Вюртемберг, Северный Рейн-Вестфалия) в пользу «менее развитых экономически» (Саксония, Шлезвиг-Гольштейн) проходит перераспределение налоговых сборов, дополнительно финансово «слабые» земли получают государственные дотации.

Также необходимо учесть, что общие правила налогообложения в Германии регулируются Законом «Порядок взимания налогов» — Abgabenordnung [8].

Исходя из этого можно выделить проблему несправедливого и неравноценного взимания налогов [3], сборов и пошлин. Бесспорно, все налогоплательщики обязаны своевременно платить налоги и пошлины, в установленном государством размере. Но размер налогов, уплачиваемых в бюджет, наряду с их формами и способами взимания должны быть качественно разделены, при этом создаваемые условия должны затруднять уклонение от налогов.

Следует отметить, что на территории регионов в целях контроля за полнотой и своевременностью поступлений налоговых платежей проводятся камеральные и выездные проверки. Данные о количестве камеральных и выездных проверок в России, представлены на рисунках 3 и 4.



Рис. 3. Количество камеральных налоговых проверок в России, 2018-2020 гг. [12]

За 2018-2020 гг. количество камеральных проверок снизилось на 36,3 млн. единиц. С одной стороны, это может говорить о соблюдении налогоплательщиками установленных норм налогового законодательства, с другой же – при таком резком снижении камеральных проверок с 2019 по 2020 гг. на 50,3% может произойти резкий рост несвоевременных поступлений.



Рис. 4. Количество выездных налоговых проверок в России, 2018-2020 гг. [12]

Данные о количестве выездных проверок показывают нам о том, что за 2018-2019 гг. их количество значительно увеличилось, а с 2019 по 2020 гг. произошло снижение выездных проверок, что говорит о том, что налоговики предпочитают сократить число выездов для проверок и все чаще склоняются к проведению камеральных проверок, это обуславливается тем, что ФНС России стал использовать в своей работе риск-ориентированный подход, который подразумевает под собой смену количества проверок на их качество, а также побуждает налогоплательщика к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

В настоящее время в планах налоговых служб увеличить количество как камеральных проверок, так и выездных, что означает ужесточение налогового контроля за деятельностью предприятий.

Шестая проблема, которую выделяют многие специалисты, среди которых Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева – это негибкость налоговой системы. На современном этапе формирования экономики в целом, особенно сейчас, в период цифровизации и автоматизации, происходит замедление развития налоговой системы [4, 5]. Так как развитие экономики происходит сравнительно быстро, мы можем замечать несовершенную работу электронных касс, что затрудняет ведение налогового учета.

Для более активного использования преимуществ цифровизации планируется реализация расширения налоговых льгот для создания условия для опережающего развития IT-бизнеса, а именно:

1. Снижение размера ставки страховых взносов с 14% до 7,6 %.
2. Снижения налога на прибыль до 3%.

Федеральная Налоговая служба совместно с Министерством Финансов регулярно вносят поправки в Налоговый кодекс РФ, такие как закрытый перечень причин, из-за которых инспекторы вправе не принять налоговую отчетность и увеличение срока предоставления декларации в налоговый орган с 10 дней до 20. Внося поправки, ФНС улучшает уровень налогообложения страны и общего финансового состояния в целом, однако основным недостатком налоговой политики по-прежнему остаётся ее нестабильность.

Во многом наше государство перенимает опыт зарубежных стран, но ориентироваться на их практику бывает достаточно трудно, не учитывая специфику финансовых условий на современном этапе развития налогообложения России.

Таким образом, можно сказать, что в налоговой политике Российской Федерации есть элементы, тормозящие ее эффективную реализацию. Стоит отметить, что по ряду показателей налоговая политика социально ориентирована по отношению к налогоплательщикам.

В данной статье мы постарались обозначить лишь некоторые проблемы налоговой политики Российской Федерации, которые помогут наметить эффективные пути их решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение. – Магистр, 2015. – 73 с.
2. Богославец Т. Н. Особенности налоговой системы Германии. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-sistemy-germanii> (дата обращения: 15.03.2022).
3. Григорьева К. С. Противоречия интересов и конфликтов в системе налоговых отношений. – 2012. – № 1. – С. 4.
4. Дворникова Ю. В. Разработка методического подхода к оценке экономической эффективности совместного финансирования инновационного проекта. – 2018. – № 11 (73). – С. 28–31.
5. Дворникова Ю. В., Кузнецова О. А. Проблемы диагностики оборотного капитала организации и направления повышения эффективности его использования. – Самара: СамГУПС, 2017. – С. 172–174.
6. Макарова И. А. Функции налогов. – URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/287464274.pdf> (дата обращения: 15.03.2022).
7. Место налоговой политики в системе государственного регулирования экономики. – URL: https://studref.com/479211/ekonomika/mesto_nalogovoy_politiki_sisteme_gosudarstvennogo_regulirovaniya_ekonomiki (дата обращения: 15.03.2022).
8. Налоги в мире. Мировые налоговые системы. – URL: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-evrope/nalogovaya-sistema-germanii/> (дата обращения: 15.03.2022).
9. Налоговый кодекс РФ. Часть первая / Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. № 146
10. Оломская Е. В. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления. — 2016. — № 1. — С. 5.
11. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. - URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/09/main/ONBNiTTP_2022-2024.pdf (дата обращения: 15.03.2022).
12. Официальный сайт ФНС России. – URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 15.03.2022).
13. Парыгина В. Принципы налогообложения в России: система налоговых координат. – URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/> (дата обращения: 15.03.2022).
14. ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3824
15. Шеварёва Л. В., Мазий В. В. Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов. – 2017. – Т. 9. – № 3. 13
16. Юшаева Р. С. Актуальные проблемы налоговой системы России // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 3546–3550.

REFERENCES

1. Aronov A. V., Kashin V. A. Taxes and taxation // Textbook. 2015
2. Bogoslavets T. N. Features of the German tax system. Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovoy-sistemy-germanii>
3. Grigoryeva K. S. Contradictions of interests and conflicts in the system of tax relations. 2012. - No. 1. - p. 4.
4. Dvornikova Yu. V. Development of a methodological approach to assessing the economic efficiency of joint financing of an innovative project. 2018. - No. 11 (73). - With. 28-31.

5. Dvornikova Yu. V., Kuznetsova O. A. Problems of diagnosing the working capital of an organization and ways to improve the efficiency of its use // Samara: SamGUPS. 2017. - p. 172-174.
6. Makarova I. A. Functions of taxes. Access mode: <https://core.ac.uk/download/pdf/287464274.pdf>
7. The place of tax policy in the system of state regulation of the economy. Access mode: https://studref.com/479211/ekonomika/mesto_nalogovoy_politiki_sisteme_gosudarstvennogo_regulirovaniya_ekonomiki
8. Taxes in the world. World tax systems. Access mode: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-evrope/nalogovaya-sistema-germanii/>
9. Tax Code of the Russian Federation. Part one // Federal Law of the Russian Federation of July 31, 1998 - No. 146.
10. Olomskaya E. V. Main contradictions in the system of normative regulation of tax accounting and ways to overcome them. 2016. - No. 1. - p. 5.
11. The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2022 and for the planning period of 2023 and 2024. Access mode: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/09/main/ONBNiTTP_2022-2024.pdf
12. Official website of the Federal Tax Service of Russia. Access mode: <http://www.nalog.ru>
13. Parygina V. Principles of taxation in Russia: a system of tax coordinates. Access mode: <https://www.klerk.ru/boss/articles/>
14. Federal Law // Collection of Legislation of the Russian Federation. 1998. - No. 31. - p. 3824
15. Shevareva L. V., Maziy V. V. Problems of forming the revenue base of local budgets. 2017. - T. 9. - No. 3.
16. Yushaeva R. S. Actual problems of the Russian tax system // Scientific and methodological electronic journal "Concept". 2015. - T. 13. - p. 3546-3550.

Информация об авторах

Забавина Юлия Александровна – студентка 1-го курса магистратуры факультета «Экономика и финансы», специальность «Учет и налогообложение», Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, e-mail: iulja.zabavina2016@gmail.com

Русакова Оксана Игоревна – к.э.н., доцент кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент» Иркутского государственного университета путей сообщения, г. Иркутск, e-mail: rusakova.oi@yandex.ru

Information about the author

Zabavina Iulja Aleksandrovna – student of the 1st year of the master's program of the faculty «Economics and Finance», specialty «Accounting and taxation», Irkutsk State Transport University, Irkutsk. e-mail: iulja.zabavina2016@gmail.com

Rusakova Oksana Igorevna – Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Financial and strategic management, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: rusakova.oi@yandex.ru