

Налоговая политика государства

Абасова Тамила Ашуралиевна, студентка ФБГОУ «Дагестанский Государственный Университет».

Научный руководитель: Гюльмагомедова Г.А., доцент, к.э.н. ФБГОУ «Дагестанский Государственный Университет».

Аннотация. В статье установлены содержание и сущность налоговой политики государства, раскрыты формы и основные направления налоговой политики Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговая политика, государственный бюджет, налоговый механизм, налоговое регулирование, налоговая система.

Налоговая политика государства представляет собой совокупность мероприятий и методов, направленных на оптимизацию налоговой системы и экономики страны с помощью управления налоговыми поступлениями и расходами.

Налоговая политика ставит перед собой ряд задач, базовыми из которых являются:

- 1) замедление темпов инфляции
- 2) прирост национального дохода
- 3) борьба с безработицей
- 4) сглаживание экономических колебаний

Государственный бюджет выступает в роли важнейшего показателя эффективности налоговой политики. Это обусловлено тем, что именно в бюджете страны налоги и расходы объединяются в единый комплекс. Налоговые поступления образуют доходные статьи бюджета, но полученные средства идут на покрытие затрат, предусмотренных расходными статьями бюджета. Доходы и

расходы бюджета в своей совокупности могут стать мощным рычагом, который способен привести государство как к процветанию, так и к кризису.

Если расходы превышают доходы, такое соотношение государственного бюджета называется дефицитом. Если доходы превышают расходы, от бюджет профицитный.

В целях повышения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации за счет налога на игорный бизнес, ставки по которому не индексировались с момента их введения 1 января 2004 года, предполагается:

- поэтапное увеличение ставок налога на игорный бизнес по всем объектам налогообложения в 10 раз с повышением на первом этапе в два раза с 1 января 2018 года;
- введение новых объектов налогообложения налога на игорный бизнес: процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы, процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора.

В целях увеличения объемов бюджетных ассигнований региональных дорожных фондов подготовлены предложения по перераспределению в пользу бюджетов субъектов акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо за счет увеличения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов.

В целях обеспечения устойчивости региональных бюджетов в настоящее время действует мораторий на увеличение количества действующих консолидированных групп налогоплательщиков (КГН). Для повышения эффективности регулирования КГН в 2018 году будет осуществлен мониторинг, в том числе с учетом оценки влияния введенного с 2017 года ограничения в размере 50% на зачет убытков убыточных организаций, входящих в состав КГН, и оценки иных факторов, влияющих на динамику поступлений налога на прибыль организаций от КГН, по результатам которого предлагается выработка предложений, направленных на совершенствование действующего механизма

функционирования КГН, в том числе на сглаживание эффекта от введения данного механизма.

В дальнейшем в целях снижения контроля трансфертного ценообразования в отношении сделок внутри страны предлагается проработка вопроса о неначислении пеней и невзимании штрафов в ситуациях, в которых доначисления по внутренним сделкам у одной стороны сделки не приводят к занижению доходов консолидированного бюджета Российской Федерации (по результатам симметричных корректировок) [2, стр. 55,56].

Налоговая политика позволяет оптимизировать соотношение расходов и доходов бюджета страны. Исторически сложились три формы налоговой политики:

- 1) политика максимальных налогов;
- 2) политика разумных налогов;
- 3) политика экономического развития.

Рассмотрим каждую форму налоговой политики более подробно.

Политика максимальных налогов ориентирована на установление максимального количества налогов с максимальными налоговыми ставками. Такая форма налоговой политики сталкивается с сопротивлением со стороны налогоплательщиков, которые скрывают налоговую базу, тем самым развивая «теневую» экономику. Россия использовала эту форму налоговой политики в период становления рыночных отношений.

Политика разумных налогов ищет интерес между интересами государства и налогоплательщиков. Результатом использования такой формы налоговой политики выступает развитие экономики и поддержка отдельных категорий населения. Однако, политику разумных налогов крайне сложно реализовать на практике. Это связано с тем, что налогоплательщики стремятся минимизировать свои расходы на содержание бюджета, а государство получает дефицит бюджета.

Политика экономического развития ориентируется на поддержку предпринимательства и ослабление расходов на реализацию социальных

программ. Такая форма налоговой политики ставит перед собой задачи расширения капитала и привлечения наибольшего количества инвестиций. Наиболее уместно использование политики экономического развития в ситуации, способной перейти в экономический кризис.

Выбор тех или иных форм налоговой политики зависит от целей, преследуемых государством. Целями налоговой политики государства могут являться следующие: экономическая, фискальная, социальная, стимулирующая, экологическая, контрольная, международная.

Реализация налоговой политики осуществляется посредством налогового механизма, который представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов налогообложения и форм налогового контроля, с помощью которых обеспечивается достижение целей налоговой политики.

Налоговое регулирование выступает экономическим процессом, который с одной стороны аккумулирует усилия сотрудников финансовых и налоговых органов, ориентируя их на привлечение денежных ресурсов за счет налоговых поступлений. А с другой стороны, контролирует налогообложение и управляет налоговыми и финансовыми органами.

Налоговое регулирование должно постоянно оптимизироваться в соответствии с изменениями экономических условий страны.

Налоговое регулирование ставит перед собой ряд задач, базовыми из которых являются:

1. формирование бюджетных и внебюджетных фондов за счет налоговых платежей;
2. краткосрочное и долгосрочное планирование состояния бюджетных и внебюджетных фондов;
3. разработка механизма учета налогооблагаемой базы;
4. исчисление налогооблагаемой базы;
5. контролирование налогового потока;
6. привлечение к ответственности недобросовестных плательщиков и т.д.

Налоговая политика и налоговое регулирование в Российской Федерации регламентируется налоговым законодательством, в частности, Налоговым Кодексом.

До принятия НК РФ, налоговая политика и налоговое регулирование в России имели множество недочетов, самыми существенными из которых являлись:

- наделение налоговых органов неограниченными правами;
- установление сложных методов исчисления налоговых сумм;
- нестабильное состояние налоговой системы;
- широкий спектр налогов, сборов и пошлин;
- несовершенство налогового законодательства;
- отсутствие экономических стимулов для налогоплательщиков [3, стр.67-68].

Мировая практика выделяет оптимальный комплекс принципов организации налогового регулирования, к которым относятся:

- 1) применение налоговых льгот не носит избирательного характера;
- 2) инвестиционные льготы предоставляются исключительно плательщикам, обеспечивающим выполнение государственных инвестиционных программ и заданные объемы производства;
- 3) применение льгот не должно наносить существенного ущерба государственным экономическим интересам;
- 4) порядок действия налоговых льгот определяется законом и не подлежит существенным корректировкам на местном уровне [1].

Современными приоритетами Правительства РФ в области налоговой политики выступает создание эффективной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Министерство финансов постоянно ищет новые направления для оптимизации налоговой политики.

Эти направления ориентируются на качественное изменение администрирования доходных поступлений и повышение собираемости налогов. Такие меры не только способствуют наполняемости доходов бюджета, но также позволяют устранить неравные конкурентные условия, являющиеся одним из факторов, ограничивающих рост производительности труда и сдерживающих процессы модернизации и внедрения инноваций. В противном случае дефицитные ресурсы (трудовые и капитальные) замораживаются у неэффективных собственников и менеджеров, получающих конкурентные преимущества за счет недобросовестного поведения.

Обеспечение равных конкурентных условий для различных групп экономических агентов, таким образом, способствует повышению эффективности распределения ресурсов в экономике и расширению ее потенциала. При этом необходимо придерживаться главного подхода – соблюдения такого баланса между мерами административного (санкционного) и побудительного (стимулирующего) характера, при котором повышение нагрузки и рисков ведения «серых» практик происходит на фоне снижения издержек для легального бизнеса.

Применение новых информационных технологий в налоговом администрировании за последние годы наглядно демонстрирует существенный потенциал расширения налогооблагаемой базы и повышения доходных поступлений без увеличения налогового бремени.

Можно выделить следующие меры [2, стр. 42,43] налоговой политики, направленные на облегчение администрирования и снижение административных издержек:

1. Возможность для налогового агента уведомить налогоплательщика о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога по установленной форме как письменно, так и посредством электронных сервисов при условии обеспечения гарантированной доставки указанной информации до налогоплательщика.

2. Предоставление физическим лицам возможности уплаты налогов и платежей через МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в случаях, когда субъектами на них (МФЦ) возложены соответствующие функции.

3. Расширение возможности использования института «уточнение платежа», в том числе в случаях ошибочного указания при уплате таких платежей счетов Федерального казначейства, а также предоставление полномочий налоговым органам при определенных условиях самостоятельно (без заявлений плательщиков) принимать решения об уточнении платежей для исключения начисления пеней.

4. Введение института специальных авансовых взносов, которые указанные лица смогут добровольно перечислять в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства в счет уплаты ими предстоящих платежей по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

5. Расширение перечня оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате платежей, установленных Налоговым кодексом в целях повышения эффективности мер по урегулированию задолженности перед бюджетной системой и предотвращения банкротства организаций, с предоставлением данной возможности организациям, выполняющим особо важные заказы по социально-экономическому развитию регионов, предоставляющим особо важные услуги населению, а также включенным в перечень стратегических предприятий и организаций, который определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве). Представляется целесообразным при определенных условиях, исключающих злоупотребление участниками налоговых правоотношений их правами, и с предоставлением банковских гарантий использование рассрочки по уплате сумм налогов и иных регулируемых Налоговым кодексом платежей, начисленных по результатам налоговых проверок, в случаях невозможности единовременной уплаты должником таких сумм при наличии достаточных оснований полагать, что

возможность уплаты указанных сумм возникнет в течение срока, на который предоставляется рассрочка.

6. Обеспечение определенности налогообложения доходов физических лиц за счет:

- уточнения порядка признания расходов при определении налоговой базы в случае реализации доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества;
- уточнения стоимости имущества (имущественных прав), внесенных в иностранную структуру без образования юридического лица, в пределах которой не подлежат налогообложению доходы, полученные от такой структуры и не являющиеся распределением прибыли такой структуры;
- уточнения порядка признания расходов при определении налоговой базы в случае реализации (погашения) ценных бумаг, которые были получены налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования;
- уточнения особенностей налогообложения доходов участников договора доверительного управления имуществом по аналогии с особенностями, предусмотренными при доверительном управлении ценными бумагами.

7. Включение в объект обложения страховыми взносами выплат и иных вознаграждений по договорам об отчуждении исключительного права на все виды результатов интеллектуальной деятельности, и лицензионным договорам о предоставлении права использования всех результатов интеллектуальной деятельности (не включая приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий) с целью установления единообразного подхода налогообложения.

Список использованной литературы:

1. Конституция Российской Федерации \ Москва 2018
2. Проект «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» \ Москва, 2017
3. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение, ЭСКМО 2015