

§3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Тадгаева В. В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация.** В данной научной статье предметом научного исследования является выявление возможных направлений совершенствования отдельных федеральных налогов и сборов в Российской Федерации. Автор акцентирует свое внимание на наиболее важных и бюджетоформирующих налогах. К их числу он относит: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. Исследователь доказывает, что действующая система федеральных налогов и сборов несовершенна. На основе использования таких экономических методов, как научный, поисковый, исследовательский и сравнительный определены проблемы по обозначенным федеральным налогам и сборам и предложены пути повышения их роли в формировании системы доходов бюджета. В результате научного исследования найдены способы и инструменты укрепления составляющей отдельных федеральных налогов и сборов в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации. К таким способам и инструментам автор статьи отнес обязательные элементы налога и сбора, а именно: налоговые ставки и налоговые льготы. При этом следует учитывать, что повышение налоговых ставок может привести к развитию теневого сектора, уклонению от уплаты налогов и сборов.*

***Ключевые слова:** федеральные налоги, налоговые ставки, элементы налога, налоговые льготы, налоговая база, налоговое регулирование, налоговое законодательство, налоговая политика, налоговые органы, распределение налогов.*

Федеральные налоги и сборы занимают первостепенное место в системе доходов федерального бюджета Российской Федерации. Важно отметить, что среди установленных Налоговым кодексом РФ федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет зачисляется лишь определенная часть. Пропорции их распределения устанавливаются в законодательном порядке между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ.

Рассмотрим проблемы по отдельным федеральным налогам и сборам, имеющим место быть в практике применения, и предложим возможные пути их повышения в формировании системы доходов бюджета.

Наиболее актуальной проблемой федеральных налогов и сборов является противоречивое и нестабильное налоговое законодательство. Часто меняющиеся нормы законодательства негативно сказываются на показателях собираемости налоговых доходов. При этом, при исчислении налогов и сборов обязательным условием является соблюдение налогового законодательства, которое ежегодно претерпевает многочисленные изменения. Наиболее часто меняются такие элементы налога, как налоговые льготы и налоговые ставки. Плательщики налогов и сборов не всегда в курсе всех изменений в области налогообложения. Часто незнание норм закона способствует некорректному исчислению и уплате налогов. В данном случае возвращаются излишне перечисленные налоги, дончисляются налоговые платежи, выпадают налоговые доходы из бюджета, несвоевременно и не полностью поступают в бюджет налоги. Поэтому критикующие отзывы относительно налогового законо-

дательства, безусловно, оправданы и обоснованы.¹

В целях повышения роли федеральных налогов и сборов разумно проводить мероприятия в области налогового администрирования, что обеспечит более высокий уровень исполнения бюджетных показателей федеральных налогов и сборов. В последние годы сводится к минимуму спектр предоставления налоговых льгот. Данное обстоятельство провоцирует налогоплательщиков на осуществление коррупционных мер. И как следствие, к уклонению от уплаты налогов и сборов. Практика подтверждает, что неопределенность федеральных налогов, сборов и несправедливое налогообложение наиболее часто становятся основными причинами налоговых нарушений. Проблема преодоления и ликвидации налоговых правонарушений, во многом связана с усовершенствованием деятельности самих налоговых органов. Более того, чрезвычайно важным становится эффективное взаимодействие между налоговыми органами. Суть вопроса не только в том, что ликвидация налоговых нарушений способствует пополнению доходной части федерального бюджета, но и в кардинальном улучшении системы деятельности налоговых органов, а также исполнения возложенных на них обязанностей.

Заслуживает особого внимания порядок распределения федеральных налогов и сборов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации. На сегодняшний день большинство субъектов Российской Федерации дотационные. И это не удивительно, так как бюджетобразую-

¹ Агузарова Ф. С. Об изменениях российского налогового законодательства // Финансы и кредит. — 2014. — № 21. 46–51 с.

щие виды налогов сосредотачиваются в федеральном бюджете Российской Федерации. А все труднособираемые налоги остаются в регионах, например, имущественные налоги. Поэтому в большинстве регионов Российской Федерации плановые показатели бюджетов выполняется не в полном объеме. Хотя, в целом, несмотря на рост поступлений федеральных налогов и сборов, плановые показатели федерального бюджета Российской Федерации по отдельным видам налогов также не всегда выполняются. К вопросу о перераспределении федеральных налогов и сборов можно подходить двояко.

С одной стороны, это правильно, так как «сверху» лучше видно какой регион нуждается в помощи, и каков размер этой помощи. С другой стороны, если повысить налоговую культуру и дисциплину плательщиков налогов и сборов, усилить административные меры по взиманию налогов и сборов, можно попробовать оставить налоговые поступления, собранные на конкретной территории на местах. Вероятно, тогда не будет такой зависимости в субъектах федерации от центра.

Повысить налоговые поступления от федеральных налогов и сборов представляется возможным с использованием таких инструментов как способы расчета налоговой базы, определение продолжительности налогового периода, налоговая ставка и налоговые льготы.

Действительно повышение налоговых ставок может кардинально решить проблему. С одной стороны, это хорошо для государства. Поскольку, чем выше ставка налога, тем больший объем поступает от налога в казну государства. С другой стороны, разумно учитывать интересы налогоплательщика, у которого и без того налоговая нагрузка ощутимая. Поэтому к данному

вопросу следует подходить осторожно и рационально.

Рассмотрим налоговые ставки по отдельным федеральным налогам.

Целесообразным представляется повышение ставок акцизов. Бесспорно, высокие ставки акцизов приводят к высоким ценам на подакцизную продукцию. В данном случае велика вероятность снижения налоговой базы из-за сокращения контингента потребителей подакцизной продукции. Кроме того, резкое увеличение налоговой ставки на подакцизную продукцию провоцирует рост нелегального оборота этой продукции, что уже имело место в практике применения. К счастью, значительное повышение акцизов на подакцизную продукцию дало положительный эффект: поступления акцизов выросли. Однако своеобразным сигналом служит резкое сокращение реализации алкогольной продукции за первые три месяца 2014 г. Такое стечение обстоятельств может вызвать негативные явления на рынке алкогольной продукции, а так же на состояние бюджетной наполняемости.

Важно отметить, что ставка налога на доходы физических лиц в Российской Федерации самая низкая и составляет 13%. Представляется логичным пересмотреть налоговую ставку по налогу на доходы физических лиц для отдельных категорий плательщиков (с высокими доходами). Возможно, адаптировать в российскую практику зарубежный опыт, где ставка налога гораздо выше, чем в России. Хотя пропорциональная ставка налога на доходы физических лиц выглядит достаточно уместно, что подтверждается фискальным эффектом. Имеется ввиду его повышающая тенденция в бюджетах субъектов Российской Федерации. Более того, повышая ставку налога на доходы физических лиц, не исключено, что часть

доходов «уйдет» в тень. Заметим, что на показатель собираемости налога на доходы физических лиц оказывает существенное влияние величина налоговых вычетов.

Вместе с тем, если поступления по налогу на доходы физических лиц повышаются в бюджетах субъектов, то поступления по налогу на прибыль организаций, напротив, сокращаются. Первоочередной причиной сокращения налога на прибыль организаций является увеличение убыточных предприятий, а также переход предприятий на специальные налоговые режимы, что освобождает такие организации от уплаты налога на прибыль организаций. Кроме того, снижение ставки налога на прибыль организаций также повлияли на объем поступлений по налогу. Напомним, что согласно Федеральному закону от 26.11.2008 № 224-ФЗ ставка налога на прибыль организаций с 1 января 2009 года снижена сразу на 4% (с 24 до 20%) в период экономического кризиса.

Предметом дискуссии ученых много лет является снижение ставки налога на добавленную стоимость. На наш взгляд, снижать ставку налога на добавленную стоимость в действующей системе налогообложения не актуально и не оправдано, коль скоро это «ударит» по федеральному бюджету Российской Федерации. Более того, динамика поступлений по налогу на добавленную стоимость оказалась отрицательной в последние годы. Причина невыполнения бюджетных показателей по налогу заключается в предоставлении налоговых вычетов и возвратов по налогу, достигших почти триллиона рублей.

Что касается ставок налога на добычу полезных ископаемых, то здесь следует применить дифференцированную ставку налога. Например, определять ставки налога

от вида полезного ископаемого, категории плательщика, качества добытого полезного ископаемого.

Итак, повышая или понижая ставки налогов и сборов можно регулировать налоговые доходы федерального бюджета.

Между тем, налоговые поступления федеральных налогов и сборов можно регулировать с помощью такого инструмента как налоговые льготы. Опять-таки при внедрении в практическую деятельность любой льготы надо учитывать потерю доходов бюджета, и обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Важно принимать во внимание возможности налогоплательщика при уплате налога.

Стратегия действующей налоговой политики направлена на проведение анализа применения налоговых льгот по всем налогам. Целесообразно эффективно применять налоговые льготы в экономической системе общества с учетом интересов обеих сторон — государства и налогоплательщика. Сегодня нет достоверных данных, которые позволяли бы принимать объективное решение при использовании налоговых льгот. Невозможно рассчитать сумму выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы РФ в связи с применением налоговых льгот.

В этой связи в перспективе предлагаем получать сведения о количестве налоговых льгот, контингенте и категории налогоплательщиков, их применяющих, о выпадающих налоговых доходах бюджета из анализа отчетности Федеральной налоговой службы Российской Федерации, формируемой по налоговым декларациям. Но поскольку на сегодняшний день полная информация по налогу в налоговой декларации не отражается, представляется целесообразным уточнить содержание и структуру налоговых деклараций, чтобы отразить в них все

данные налогоплательщика, путем введения новых строк.¹

Таким образом, наиболее острой проблемой федеральных налогов и сборов является налоговое законодательство. Плательщики налогов и сборов не всегда в курсе всех изменений в области налогообложения. Незнание законодательства приводит к налоговым правонарушениям. Разумно проводить мероприятия в области налогового администрирования, что обеспечит более высокий уровень исполнения бюджетных показателей федеральных налогов и сборов.

Федеральные налоги и сборы регулируются такими налоговыми инструментами, как налоговые ставки и налоговые льготы. Нами выявлено, что повышение налоговых ставок может привести к развитию теневой экономики в стране. Например, повышение ставок акцизов может привести к нелегализованному сбыту продукции, безакцизному сбыту продукции. Так, повышение ставки налога на доходы физических лиц спровоци-

рует введение двойной бухгалтерии и выдачу заработной платы в «желтых конвертах». Имеет место быть отрицательная динамика поступления налога на добавленную стоимость. Это связано с предоставлением налоговых вычетов. Поэтому повышать ставку налога на добавленную стоимость не стоит пока. По налогу на добычу полезных ископаемых следует ввести дифференцированную ставку налога. Что касается снижения ставки налога на прибыль организаций до 20% (ранее 24%) в период экономического кризиса, то это не сильно повлияло на состояние доходной части бюджетов. Считаем более разумным введение налоговых льгот, которые существовали ранее по налогу.

Отметим, что снижение поступлений по таким федеральным налогам, как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц может быть вызвано применением специальных налоговых режимов, так как с их введением отменяются указанные налоги.

Библиография

1. Агузарова Ф. С. Об изменениях российского налогового законодательства // Финансы и кредит. — 2014. — № 21. 46–51 с.
2. Агузарова Ф. С., Тезиева М. Р. Налоговые льготы как механизм стимулирования инновационной деятельности экономики // В сборнике: Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России и др.; Под общей редакцией: Э. В. Соболева, С. И. Берлина, В. В. Сорокожердьева. 2014. С. 9–11.

¹ Агузарова Ф. С., Тезиева М. Р. Налоговые льготы как механизм стимулирования инновационной деятельности экономики // В сборнике: Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России и др.; Под общей редакцией: Э. В. Соболева, С. И. Берлина, В. В. Сорокожердьева. 2014. С. 9–11.

3. Козаева О. Т., Сугарова И. В. Косвенные налоги в России и перспективы их развития // *Terra Economicus*. 2013. Т. 11. № 3–3. С. 42–45.
4. Козаева О. Т. Налоги с физических лиц: оценка и пути оптимизации (на примере Республики Северная Осетия-Алания) // *Terra Economicus*. 2013. Т. 11. № 3–3. С. 138–141.
5. Сугарова И. В. Экономический потенциал-основа формирования налогового потенциала региона // *Право и инвестиции*. 2013. № 3–4. С. 29–32.
6. Токаев Н. Х. Самостоятельность и автономия экономического развития местных территориальных образований // *Стратегия устойчивого развития регионов России*. 2013. № 17. С. 230–234.
7. Aguzarova FS On changes of Russian tax legislation // *Finance and Credit*.—2014.—№ 21. 46–51 sec.
8. Aguzarova FS, MR Teziev Tax incentives as a mechanism to stimulate innovation economy // In: *Problems and contradictions and prospects of Russia in the modern world: the economic and legal aspects*. Collected papers of the International scientific-practical conference. Krasnodar University of the Russian Interior Ministry and other.; Under the general editorship of EV Sobolev, SI Berlin, V. Sorokozherdeva. 2014 S. 9–11.
9. Kozhaeva OT, Sugarova IV Indirect taxes in Russia and prospects of their development // *Terra Economicus*. 2013 T. 11. № 3–3. S. 42–45.
10. Kozhaeva OT Taxes on individuals: assessment and optimization ways (for example, the Republic of North Ossetia-Alania) // *Terra Economicus*. 2013 T. 11. № 3–3. S. 138–141.
11. Sugarova IV Economic potential-the basis of the formation of the tax potential of the region // *Law and investment*. 2013. № 3–4. S. 29–32.
12. Tokayev NH Independence and autonomy of the economic development of local territorial entities // *Sustainable Development Strategy of the Russian regions*. 2013. № 17. S. 230–234.
13. Макевнина Д. Ю., Филиппова Н. А. Законодательство о налоговых правонарушениях: недостатки и направления реформирования // *Налоги и налогообложение*.— 2012.— 11.— С. 8–14.
14. Гираев В. К. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции // *Налоги и налогообложение*.— 2014.— 3.— С. 251–269. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.3.11566.
15. Никиткова У. О. Об оптимизации предоставления налоговых льгот по имущественным налогам // *Налоги и налогообложение*.— 2013.— 11.— С. 825–833. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.11.10243.

References (transliterated)

1. Aguzarova F. S. Ob izmeneniyakh rossiiskogo nalogovogo zakonodatel'stva // *Finansy i kredit*.— 2014.—№ 21. 46–51 s.
2. Aguzarova F. S., Tezieva M. R. Nalogovyel'goty kak mekhanizm stimulirovaniya innovatsionnoi deyatel'nosti ekonomiki // V sbornike: *Problemy, protivorechiya i perspektivy razvitiya Rossii v sovremennom mire: ekonomiko-pravovye aspekty*. Sbornik statei Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. Krasnodarskii universitet MVD Rossii i dr.; Pod obshchei redaktsiei:

- E. V. Soboleva, S. I. Berlina, V. V. Sorokozherd'eva. 2014. S. 9–11.
3. Kozaeva O. T., Sugarova I. V. Kosvennye nalogi v Rossii i perspektivy ikh razvitiya // Terra Economicus. 2013. T. 11. № 3–3. S. 42–45.
 4. Kozaeva O. T. Nalogi s fizicheskikh lits: otsenka i puti optimizatsii (na primere Respubliki Severnaya Osetiya-Alaniya) // Terra Economicus. 2013. T. 11. № 3–3. S. 138–141.
 5. Sugarova I. V. Ekonomicheskii potentsial-osnova formirovaniya nalogovogo potentsiala regiona // Pravo i investitsii. 2013. № 3–4. S. 29–32.
 6. Tokaev N. Kh. Samostoyatel'nost» i avtonomiya ekonomicheskogo razvitiya mestnykh territorial'nykh obrazovaniy // Strategiya ustoichivogo razvitiya regionov Rossii. 2013. № 17. S. 230–234.
 7. Aguzarova FS On changes of Russian tax legislation // Finance and Credit.—2014.—№ 21. 46–51 sec.
 8. Aguzarova FS, MR Teziev Tax incentives as a mechanism to stimulate innovation economy // In: Problems and contradictions and prospects of Russia in the modern world: the economic and legal aspects. Collected papers of the International scientific-practical conference. Krasnodar University of the Russian Interior Ministry and other.; Under the general editorship of EV Sobolev, SI Berlin, V. Sorokozherdeva. 2014 S. 9–11.
 9. Kozaeva OT, Sugarova IV Indirect taxes in Russia and prospects of their development // Terra Economicus. 2013 T. 11. № 3–3. S. 42–45.
 10. Kozaeva OT Taxes on individuals: assessment and optimization ways (for example, the Republic of North Ossetia-Alania) // Terra Economicus. 2013 T. 11. № 3–3. S. 138–141.
 11. Sugarova IV Economic potential-the basis of the formation of the tax potential of the region // Law and investment. 2013. № 3–4. S. 29–32.
 12. Tokayev NH Independence and autonomy of the economic development of local territorial entities // Sustainable Development Strategy of the Russian regions. 2013. № 17. S. 230–234.
 13. Makevnina D. Yu., Filippova N. A. Zakonodatel'stvo o nalogovykh pravonarusheniyakh: nedostatki i napravleniya reformirovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie.— 2012.— 11.— С. 8–14.
 14. Giraev V. K. Struktura i dinamika nalogovykh postuplenii i ikh territorial'nye disproportsii // Nalogi i nalogooblozhenie.— 2014.— 3.— С. 251–269. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.3.11566.
 15. Nikitkova U. O. Ob optimizatsii predostavleniya nalogovykh l'got po imushchestvennym nalogam // Nalogi i nalogooblozhenie.— 2013.— 11.— С. 825–833. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.11.10243.