УДК 336.02

JEL O31

DOI: 10.17213/2312-6469-2020-6-88-93

СИСТЕМООБРАЗОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ: ПРИЧИНЫ И ФАКТОРЫ ВЛИЯНИЯ НА ТРАНСФОРМАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

© *М.Ш. Баснукаев* 2020

***ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,
ФГБУН «Комплексный научно-исследовательский институт
им. Х.И. Ибрагимова Российской академии наук»,
г. Грозный, Россия***

В базовых характеристиках налогообложение не следует сводить только к бюджетной проблематике, хотя она остается важнейшей. Налогообложение изначально необходимо рассматривать как составной элемент экономической реальности. Совершенствование налогового законодательства, как правило, преследует множество целей и решаемых задач. От качества налогового законодательства зависит не только целесообразность и эффективность решаемых локальных задач, но и системных. Экономические причины такого понимания проблематики оценки различных трансформаций в системе налогообложения и изменений в составе налогов, их ставок подлежат особому учету в законодательстве, признанного регулировать всю практику налогообложения. Чрезвычайно важным являются многосторонний анализ и оценка возникающих факторов влияния на формирование источниковой основы налоговых доходов, а значит и налогов. Без этого становится все труднее определять базу налогообложения. В практической плоскости актуализируется проблематика эластичности (изменчивости) состава налоговой базы и её влияния на уровень собираемости налоговых доходов.

Ключевые слова: экономика, налоги, налогообложение, системообразование, бюджет, налоговые инструменты.

SYSTEM FORMATION IN TAXATION: REASONS AND FACTORS INFLUENCING THE TRANSFORMATION AND CHANGES IN THE TAX BASE

© *M.Sh. Basnukaev* 2020

***Chechen State University, Kh.I. Ibragimov Integrated Research Institute
of the Russian Academy of Sciences, Grozny, Russia***

In the basic characteristics, taxation should not be reduced only to the budget problem, although it remains the most important one. Taxation should initially be considered as an integral element of economic reality. Improvement of tax legislation, as a rule, pursues

many goals and tasks to be solved. The quality of tax legislation depends not only on the expediency and effectiveness of the local tasks being solved, but also on the system ones. The economic reasons for this understanding of the problems of assessing various transformations in the tax system and changes in the composition of taxes and their rates are subject to special consideration in the legislation recognized to regulate the entire practice of taxation. A multi-pronged analysis and assessment of the emerging factors influencing the formation of the source basis of tax revenues, and hence taxes, is extremely important. Without this, it becomes increasingly difficult to determine the tax base. In the practical plane, it is updated.

Keywords: *economy, taxes, taxation, system formation, budget, tax instruments.*

Налогообложение следует рассматривать с разных позиций, но при этом важнейшее значение имеет его сущностная характеристика как метода законодательного установления норм и правил изъятия части произведенного дохода в экономике в бюджеты разных уровней единой бюджетной системы. В таком определении фиксируется не только форма проявления сущности налога, его функционального назначения, но и свойство экономической содержательности налогообложения. Экономика, уровень ее доходности определяют не только специфические возможности налогообложения, но и его целесообразные границы, а значит и системный характер.

В базовых характеристиках налогообложение не следует сводить только к бюджетной проблематике, хотя она остается важнейшей. Налогообложение изначально необходимо рассматривать как составной элемент экономической реальности (доходы, облагаемые налогами, создаются и реализуются в экономике). Не следует путать проблематику возникновения налогов по бюджетным потребностям (публично-государственным) и их базовой экономической природы. Как правило изъятый налог в бюджет предназначается для удовлетворения общественных потребностей, но это не отменяет его экономическую природу. В оценке развития налогообложения такой акцент имеет определяющее значение с позиций уточнения его системности.

Обратим внимание и на то, что системообразование в экономике имеет свои базовые составляющие, с которыми связано формирование налогообложения (выбираемая модель налогообложения обязана быть системной). В экономике системообразование происходит на основе развития товарного производства и рынка (в совокупности), а логика требований в производстве доходов и их использовании определяется отношениями, возникающими на основе указанной совокупности. Если за основу брать только государственные потребности, то это будет неверно, неточно (имеем в виду институты государства и их функциональную задействованность). В качестве первопричинной необходимости совершенствования системы налогообложения надо рассматривать логику детерминант экономического роста и развития. Как развиваются товарное производство и рынок

– это диктует требования к системности налогообложения, в том числе и к его трансформациям и изменениям. Набор трансформаций и изменений направления их осуществления, методов и способов и т.д. уточняются государственными органами управления, но в любом случае должны соответствовать экономическим требованиям и требованиям НК РФ [1].

Совершенствование налогового законодательства, как правило, преследует множество целей и решаемых задач. От качества налогового законодательства зависит не только целесообразность и эффективность решаемых локальных задач, но и системных. Экономические причины такого понимания проблематики оценки различных трансформаций в системе налогообложения и изменений в составе налогов, их ставок подлежат особому учету в законодательстве, призванном регулировать практику налогообложения.

Если возникают вопросы неразвитости товарного производства, низкой его доходности, то они должны иметься в виду и в законодательстве о налогообложении. В таком же ракурсе возникают задачи определения воздействия происходящих трансформаций и налоговых изменений на результирующие показатели рынка и экономики. Неприемлемо, в силу отрицательного воздействия, когда неразвитый рынок товаропроизводства с низкими доходами «забрасывается» всевозможными трансформациями в системе налогообложения и изменениями в уровне налогов.

Экономические взгляды на трансформации в системе налогообложения и в налоговых изменениях (особенно в сторону роста налогов) необходимо в большей степени рассматривать с позиции: объективного процесса в экономических требованиях; системности самих трансформаций и изменений, объясняемых подчиненным характером развивающейся экономической системы в стране; структурных изменений в экономике, социальной практике, институтах государства. Вопросы состоят в том, чтобы более полно и системно анализировать, а также оценивать происходящие трансформации и изменения, выявить то, что реально происходит, и таким образом устранять те слагаемые, которые отрицательны, в том числе и для системы налогообложения. Нельзя допускать, чтобы трансформации и изменения в налогообложении были простыми преобразованиями, не имеющими положительной необходимости, целесообразности и рациональности.

Чрезвычайно важным являются многосторонний анализ и оценка возникающих факторов влияния на формирование источниковой основы налоговых доходов, а значит, и налогов. Без этого становится все труднее определять базу налогообложения. Такой подход к решаемым задачам налогообложения, если он реализуется, определяет его системность и он же способствует улучшению требовательной практики совершенствования налогового администрирования. Налоговое законодательство определяет порядок установления налоговых норм, ставок налогов, методов изъятия налогов в бюджеты, порядок поступления налоговых платежей в различ-

ные бюджеты [2]. Развитие подходов к формированию системы налогообложения устанавливает, и еще раз подчеркнем, его предназначение и экономическую обоснованность. Без обоснованной по критериям целесообразности, рациональности и эффективности достоверной оценки налоговой базы -положительная отдача системы налогообложения не будет усиливаться, а необходимость этого усиления имеет место. Полнота учета и достоверная оценка факторов формирования налоговой системы, а в ее рамках и системы налогообложения позволяют экономически оптимизировать практику применяемых налогов. В этом же ключе следует рассматривать все формы трансформаций и изменений как в налогообложении, так и в самих налогах.

В практической плоскости актуализируется проблематика эластичности (изменчивости) состава налоговой базы и её влияния на уровень собираемости налоговых доходов. Она в большей степени касается (в своей актуальности) регионов и их бюджетов, в том числе и консолидированных, но имеет непосредственную связь с общей практикой налогового регулирования (определение налоговой нагрузки, уровня доходности экономик, полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджеты, формирования стимулов налогоплательщиков, обеспечения новых возможностей повышения эффективности деятельности в сфере социально-экономической практики). В эту проблематику также следует включать: имеющуюся неравномерность развития фискально-бюджетной децентрализации и значимость улучшения налоговых распределений доходов между бюджетами; налоговые нарушения и их влияние на собираемость налогов (теневая практика неуплаты налогов); оценки, которые допускаются при расчетах налоговых назначений; низкую роль экспертизы налоговых назначений и др.

Конечно, налоговые инструменты позволяют уменьшать налоговые нагрузки, налоговое бремя, но возникает необходимость большего критического осмысливания и реализации не только собственной их расчетной основы, что может служить дополнительным стимулом оценки чрезмерного доминирования нарушения принципов налогообложения. Заметим, что в большинстве регионов наблюдается уменьшение внимания к оценке и легитимизации ресурсов «теневой экономики». Нет достаточных ответов на вопросы: почему, какие причины и насколько это оправданно, какова определённость таких ответов на 2021-2023 годы (трехлетние бюджеты), размерность коэффициентов трансформации налоговых баз, а следом и изменений налогов?

Вопросы эти возникают в острой форме в связи с изменяющейся структурой ВРП регионов, которыми осваивается значительное количество разнообразных инвестиционных проектов и социальных объектов. Разумеется, речь не идет о «скороспелой» и полной легитимизации неформальной («теневой») экономики за 2021-2023 годы, но надо знать суммарное значе-

ние резервов доходов от этого источника в консолидированные бюджеты регионов.

По нашей оценке, возникает вопрос: каково будет на ближайшие годы соотношение пропорций прибавляемых доходов от усилий по обеспечению экономического роста и от обеспечения «детеневизации» экономик и изъятия дополнительных от этого доходов в консолидированные бюджеты регионов? В бюджетной политике, проводимой в регионах, необходимо поддерживать использование инструментов устойчивости обеспечения нарастающего итога доходов бюджетов.

В условиях «пандемии» регионам надо более основательно знать количественное значение устойчивости налоговых поступлений. Речь идет:

- о количественном значении прироста совокупных налоговых доходов;

- об ограничениях доли отдельных налогов, формирующих доходы консолидированного бюджета регионов: акцизы; налог на прибыль; НДФЛ; НДС; налог на имущество (в том числе и земельный налог); транспортный налог и прочее.

Нельзя допускать, чтобы выявлением новых источников доходов регионы стали заниматься меньше, но при этом фиксируется определенная успокоенность собираемостью двух налогов: НДФЛ и налог на имущество. Разумеется, эти налоги действительно в большей степени способны стабилизировать доходы консолидированных бюджетов регионов. В то же время экономическое качество доходов базы этих налогов не является равнозначным, например, доходам от прибыли. Этот факт требует осмысления с позиций уровня достигаемой устойчивости бюджетных доходов в регионах.

Альтернативные варианты позиций отдельных налогов, которыми могут пользоваться регионы, имеют право быть, но при этом они обязаны являться легитимными, находиться в рамках поиска наиболее приемлемых налоговых нагрузок для налогоплательщиков и государства. Законодательство, устанавливая состав налогов, их ставки и нормы, условия предоставления льгот, каникул, освобождения и т.д., обязано исключать теневую практику с содержанием факторов негативного влияния не только на систему налогообложения, но и на социально-экономическую составляющую.

Деловая экономическая активность, если она реальна, положительно реагирует на те налоговые трансформации и изменения, которые связаны с необходимостью обеспечения роста доходов, как отмечает ряд авторов, созданием новых организаций и поиском инновационных путей развития национальной экономики [3]. В таком контексте не следует умалять и значения тех процессов, которые разворачиваются в связи с появлением на 2021-2023 гг. дополнительных доходных вложений в регионах [4]: на цели выравнивания бюджетной обеспеченности регионов ежегодно будет

направляться 700 млрд руб.; на цели поддержки занятости 421 млрд. рублей (для наиболее пострадавших отраслей экономики); на льготную ипотеку дополнительно будет направлено в 2021 году 12,6 млрд руб., в 2022 г. – 25,4 млрд рублей, в 2023 году – 20 млрд рублей; расходы на здравоохранение вырастут и составят 1 трлн., 123 млрд. рублей; на повышение качества жизни на селе только в 2021 году будет направлено 217 млрд рублей.

Состояние этих доходных вложений, их обратное влияние на развитие налогообложения и налоговые изменения, требуют к себе пристального внимания. Экономика, налоги и бюджеты – это взаимообусловленные слагаемые, и надо самым серьезным образом изучать, учитывать все тонкости связей и процессов, которые возникают между ними.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – режим доступа: <http://consultant.ru>.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – режим доступа: <http://consultant.ru>.
3. Шуваева Е.А. Проблемы формирования доходов федерального бюджета // Альманах мировой науки. 2015. № 2-4 (2). С. 124-125.
4. Сайт Государственной Думы РФ. <http://duma.gov.ru/>.

Поступила в редакцию

14.11.2020

Баснукаев Муса Шамсудинович – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогообложения, ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», ведущий научный сотрудник лаборатории экономических исследований, ФГБУН «Комплексный научно-исследовательский институт им. Х.И. Ибрагимова Российской академии наук», г. Грозный, Россия.

Basnukaev Musa Sh. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Taxes and Taxation, Chechen State University, Leading Researcher of the Laboratory of Economic Research, Kh.I. Ibragimov Integrated Research Institute of the Russian Academy of Sciences, Grozny, Russia.

Россия, 366021, г. Грозный,
ул. Асланбека Шерипова, 32
32, Aslanbek Sheripov str., Grozny,
366021, Russia
e-mail: basnukaev@hotmail.com