DOI <https://doi.org/10.18551/rjoas.2017-06.07>

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РФ КАК
СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**
DIRECTIONS OF IMPROVING TAX POLICY IN THE RUSSIAN FEDERATION
AS A METHOD OF ENSURING ECONOMIC SAFETY

Грядунова А.В.*, **Кожанчиков О.И.**, **Тишаев В.В.**, **Шалаев И.А.**,
кандидаты экономических наук
Gryadunova A.V., Kozhanchikov O.I., Tishaev V.V., Shalaev I.A.,
Candidates of Economic Sciences

**Среднерусский институт управления, Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте России, Орёл, Россия**
Central Russian Management Institute, Russian Academy of National Economy and Public
Administration under the President of Russia, Orel City, Russia
*E-mail: alina.ch-2208@yandex.ru

АННОТАЦИЯ

В статье оценивается роль и место налогового блока как одного из элементов общей системы экономического управления. Рассмотрены основные направления совершенствования налоговой политики как один из способов обеспечения и укрепления системы экономической безопасности. Выявлены наиболее острые спорные аспекты современной действующей налоговой системы и последствия их применения на практике. Дана оценка эффективности действующей налоговой системы, взаимодействия всех элементов налогового пространства. Определены перспективные направления развития и совершенствования налоговой политики и налогового законодательства.

ABSTRACT

The article assesses the role and place of the tax block as one of the elements of a common system of economic management. The main directions of improving the tax policy are considered as one of the ways to ensure and strengthen the system of economic security. The most acute controversial aspects of the current tax system and the consequences of their application in practice were revealed. The effectiveness of the current tax system, interaction of all elements of the tax space is assessed. Prospective directions of development and improvement of tax policy and tax legislation have been determined.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Налоговая политика, процентная ставка, государственная поддержка, платежеспособность, налоговое бремя, малое предпринимательство, экономическая безопасность, налоговая угроза, дифференцированное налогообложение.

KEY WORDS

Tax policy, interest rate, state support, solvency, tax burden, small business, economic security, tax threat, differentiated taxation.

Экономическое развитие любого государства зависит от многих составляющих, экономическая среда, в свою очередь, многоэлементна, сложна, пронизана обширной сетью взаимоотношений. В этой цепочке одно из первых мест занимают представители государственного управления в лице различных государственных учреждений, регламентирующих деятельность всех игроков экономической арены, контролируя, упорядочивая и поддерживая их функционирование, исключая нарушение чьих-либо интересов. Среди участников системы госуправления налоговая система заслуживает особого внимания с точки зрения органа, способствующего поддержанию экономической безопасности. В вопросе ее обеспечения налоговые

органы ведут постоянную работу по совершенствованию разрабатываемых и реализуемых мероприятий.

Экономическую политику страны можно представить в виде сложной системы взаимоотношений, своего рода цепи, одним из звеньев которой является налоговая политика. Приемы налогового управления на практике становятся как правило эффективным рычагом воздействия со стороны госорганов на производственную и распределительную сферы. Можно с уверенностью заявить, что именно от эффективности мероприятий по реформированию налоговой системы зависит успех общего экономического реформирования. Главное в процессе преобразований выбрать верное направление и учитывать специфику складывающейся экономической ситуации, т.е. меры должны быть действенными, результативными, актуальными, применимыми на практике.

В вопросе обеспечения экономической безопасности следует сделать акцент на налоговой безопасности, с этой точки зрения налоговая система рассматривается как элемент государственного управления, гарантирующий защищенность интересов как физических лиц, так и организаций от негативных экономических факторов, кризисных явлений, а также от самой налоговой сферы в ситуации нарушения законодательства, превышения полномочий и пр. Среди угроз, относящихся к категории налоговых, выявляются два вида – связанные с материальными потерями (доплата налогов, штрафные санкции) и нематериальные соответственно (уголовная ответственность в отношении руководства, дополнительный налоговый контроль, ухудшение деловой репутации, отзыв лицензии или банкротство). Нематериальные угрозы сложнее выявить, но их последствия для организаций более серьезные. Отсюда можно сделать вывод о необходимости разработки и применения мероприятий эффективной налоговой политики.

Приоритетными направлениями налоговой политики в среднесрочной перспективе являются повышение инвестиционной привлекательности, государственная поддержка производственного сектора экономики, акцент на наукоемкие производства, модернизация оборудования, совершенствование производственного процесса, выбор направления развития малого и среднего предпринимательства в качестве перспективного, создание условий для возврата капитала в российскую юрисдикцию (налоговая амнистия), дальнейшее совершенствование налогового администрирования и адаптация налогового законодательства к современным специфическим условиям, проверка на практике применимости нормативно-правовой базы, сближение правил бухгалтерского и налогового учета, минимизация расхождений и спорных моментов, усиление их взаимозависимости и взаимопроникновения.

Безусловно, одним из основных аспектов, обеспечивающих действенность налоговой политики, является стабильность, устойчивость налоговой системы в целом, исключение ее уязвимости перед негативными факторами экономической и политической сфер.

Обозначенные выше приоритеты в той или иной степени представлены в проекте основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, однако проект можно дополнить рядом мероприятий по отдельным видам налогов.

Например, в вопросе налогообложения малого и среднего бизнеса следует рассмотреть процедуру применения правил налогообложения непосредственно для индивидуальных предпринимателей, субъектов малого предпринимательства, являющихся организациями.

На сегодняшний день распространена концепция дифференцированного налогообложения в зависимости от специфики представителей малого предпринимательства без учета размера бизнеса. Совершенство применения на практике такого подхода можно оспорить. Если анализировать особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, между ними существует заметная разница. Говоря о прибыли (доходы за вычетом расходов) в

предпринимательстве рассматривается ставка 20% по налогу на прибыль в организации, в отношении доходов (за вычетом расходов) у индивидуальных предпринимателей речь идет о 13 % по налогу на доходы физических лиц.

Ставки по налогам в организациях и по предпринимателям, соответствующие критериям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации», должны иметь одинаковый размер. Для решения подобного вопроса размер налоговой ставки по налогу на прибыль следует уравнивать до 13% в отношении всех участников малого бизнеса.

Федеральный закон от 29 декабря 2014 года № 477 – ФЗ дает право применения нулевой налоговой ставки в течение двухлетнего периода для вновь организовавшихся и зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах. Федеральный закон от 13 июля 2015 года № 232-ФЗ в дополнение применения нулевой процентной ставки рассматривает сферу бытовых услуг населению. Практика применения налогового законодательства в этом вопросе имеет ввиду нормативно-правовую базу субъектов Российской Федерации, которая касается непосредственно индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и патентную систему.

Если на практике создавать равные условия уплаты налогов для всех участников малого бизнеса, независимо от организационно-правовой формы, в качестве действенной меры по совершенствованию региональной налоговой политики станет применение «налоговых каникул» и для вновь созданных организаций, которые задействованы в сфере производства, области социального-бытового обслуживания, науке, применяющих упрощенную систему налогообложения.

В качестве поддержки малого предпринимательства стоит рассмотреть предложение по освобождению представителей малого бизнеса от налога на имущество. С первого января 2015 года субъекты малого бизнеса применяющие упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход не освобождаются от уплаты налога на имущество в отношении имущества, по которому налоговая база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости. Малый бизнес пока не испытывает серьезных проблем с уплатой подобного налога и увеличением налогового бремени в связи с тем, что большинство субъектов Российской Федерации пока не перешли на исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций и по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. В ситуации перехода субъектов к данной системе налогообложения имущества при оценке его по кадастровой стоимости малый бизнес претерпит нежелательные изменения и потеряет привлекательность. Именно поэтому целесообразным будет освобождение от имущественного налога представителей малого бизнеса.

В качестве мероприятий по совершенствованию системы налогообложения стоит реализовывать на практике возможности переноса убытка, полученного индивидуальным предпринимателем на будущие периоды. Нередко у предпринимателей возникают непредвиденные ситуации в бизнесе, чреватые значительным финансовым ущербом, который крайне сложно возместить за короткий период в условиях ограниченности ресурсов и потери работоспособности. Данная мера будет способствовать своего рода поддержке малого бизнеса.

Налоговой базой по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. При анализе результатов работы организации по отчетному периоду, равному 12 месяцам, можно выявить либо положительную, либо отрицательную тенденцию, т.е. либо превышение доходов над расходами, либо превышение расходов над доходами соответственно. Во втором случае при превышении расходов над доходами получается отрицательная разница, оцениваемая с налоговой точки зрения как убыток. Тогда налоговая база оценивается применительно к данному налоговому

периоду как нулевая. По закону организация имеет право переносить полученный убыток на будущие налоговые периоды, но не более чем на десять. Ситуация переноса убытка означает возможность уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на сумму убытка, полученную ранее или на часть этой суммы.

Налоговая база по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей, согласно главы 23 НК РФ, определяется как денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 – 221 Налогового Кодекса (в том числе на сумму профессиональных налоговых вычетов).

В случае превышения суммы налоговых вычетов в налоговом периоде над суммой доходов за этот же налоговый период, налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период отрицательная разница (убыток) между суммой налоговых вычетов и суммой доходов не переносится.

В отношении индивидуальных предпринимателей, работа которых признана за отчетный период убыточной, правило уменьшения налоговой базы текущего налогового периода по налогу на доходы физических лиц на сумму убытка полученного в предыдущем налоговом периоде главой 23 НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, создание равных условий применения налогового законодательства для всех участников малого бизнеса, независимо от организационно-правовой формы, должно осуществляться не только в вопросе процентных ставок, но и в отношении показателя убыточности и возможности переноса убытков на будущие периоды в целях своего рода стабилизации работы и минимизации негативного воздействия экономических факторов. Следует внести дополнения в нормативно-правовую базу по данному вопросу в рамках налога на доходы физических лиц.

В качестве методов совершенствования организации и применения приемов налоговой политики следует провести реформирование в области использования патентной системы налогообложения. Данная система служит своего рода способом замены единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности. Согласно Налогового Кодекса РФ плательщиками единого вмененного налога являются как индивидуальные предприниматели, так и организации. Патентная система налогообложения в современных условиях распространена только на плательщиков физических лиц. В связи с этим возникает необходимость пересмотра перечня плательщиков патентной системы за счет организаций, соответствующих базовым условиям применения данного специального налогового режима.

Существенной проблемой, тормозящей эффективное применение патентной системы налогообложения, является отсутствие возможности уменьшения начисленной суммы патента на страховые взносы, уплачиваемые за работников, занятых в сферах деятельности, в отношении которых уплачивается патент, а также на страховые взносы, которые уплачивает индивидуальный предприниматель за себя. Данный аспект в большей степени расценивается как неблагоприятный, отрицательно сказывается на налоговой нагрузке предпринимателя, а, следовательно, эта система налогообложения при применении на практике оказывается не столь действенной и эффективной. В рамках применения единого налога на вмененный доход такое правило действует и предполагает уменьшение начисленных за налоговый период сумм налога на страховые взносы.

Поскольку патент вводился с целью замены единого налога на вмененный доход, эффективным станет практика уменьшения суммы исчисленного с налоговой базы единого налога и на патентную систему, а именно возможность уменьшения исчисленного патента на страховые взносы с заработной платы работников, но не более чем на пятьдесят процентов. В ситуации, когда индивидуальный предприниматель в своей деятельности не привлекает наёмных работников, необходимо предусмотреть возможность уменьшения патента без ограничений на сумму страховых взносов, уплаченных за себя.

Часто обсуждаемым и критикуемым остается вопрос транспортного налогообложения как у физических лиц, так и у представителей малого бизнеса. В данном направлении следует провести переоценку именно отношения с точки зрения экологического воздействия и пользователей автотранспортных средств. Например, система налогообложения должна иметь в своей основе ключевые принципы. Во-первых, с точки зрения увеличения транспортных средств в современной жизни, первостепенное место должен занимать показатель экологичности транспортных средств и экологической безопасности автомобилей. Кроме того, наибольшую негативную реакцию вызывает ненадлежащее состояние автомобильных дорог и завышение налоговых процентных ставок в рамках региона. Следовательно, расчет процента по транспортному налогу в региональном аспекте должен проводиться с учетом взаимосвязи степени износа дорожного покрытия, состояния транспортного средства и его негативного влияния на состояние дорог.

Таким образом, более эффективным станет подход разделения транспортного налога на две составляющие – экологический налог и налог на пользователей автомобильных дорог. Предлагается, объектами налогообложения по экологическому налогу признать наземные, водные и воздушные транспортные средства, то есть те транспортные средства, которые оказывают негативное воздействие на окружающую среду. В отношении данных транспортных средств налоговую базу определить как экологический класс двигателя транспортного средства.

Налоговые ставки следует установить в зависимости от экологического класса транспортного средства, определяемого в соответствии с техническим регламентом «О требованиях к выбросам автомобильной техникой, выпускаемой в обращение на территории Российской Федерации, вредных (загрязняющих) веществ», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 октября 2005 г. N 609.

Для исчисления суммы экологического налога стоит использовать K1 – корректирующий коэффициент экологического класса двигателя транспортного средства, учитывающий объем двигателя транспортного средства.

Объектами обложения налогом на пользователей автомобильных дорог необходимо признать наземные транспортные средства, имеющие двигатель.

Налоговую базу определить как снаряженная масса транспортного средства. Снаряженная масса транспортного средства – это совокупная масса транспортного средства со стандартным оборудованием, всеми необходимыми эксплуатационными расходными материалами (например, моторное масло и охлаждающая жидкость), полным баком топлива, но без учета пассажиров и (или) груза.

Налоговые ставки необходимо дифференцировать в зависимости от снаряженной массы транспортного средства.

Преобразования в налоговой сфере подразумевают выбор наиболее эффективного вектора развития, применение актуальных и действенных мер налоговой политики, совершенствование налогового законодательства и системы управления. Все эти мероприятия станут стимулом к накоплению и рациональному использованию государственного потенциала и национального богатства, будут способствовать гармонизации интересов государства и общества, гарантируя прогрессивное социально-экономическое развитие и улучшение качества жизни.

Осознавая необходимость налогового реформирования, стоит учитывать, что система налогообложения должна быть конкурентоспособной в сравнении с другими государствами и их системами, следовательно, процедуры налогового администрирования должны максимально учитывать интересы всех сторон налоговых взаимоотношений, особенно поощрять законопослушных налогоплательщиков.

Кроме условия стабильности и сбалансированности налоговой системы, обязательным аспектом должен стать баланс российской бюджетной сферы. Однако не стоит вмешиваться в те сектора экономики, в которых достигнут оптимальный уровень налоговой политики – в таком случае она должна оставаться неизменной.

Система налогового контроля должна соответствовать ряду требований. Прежде всего, речь идет о законности, кроме того, система налогообложения должна быть

логичной, не противоречивой, согласованной с общей системой государственного управления. Обязательным условием является своевременный мониторинг и внесение изменений и корректировок в структуру с целью адаптации системы к современным условиям, т.к. экономическая среда, рыночная сфера динамичны, законодательство претерпевает постоянные перемены, особенно налоговое.

Налоговый контроль и управление представляет собой сложную многоэлементную систему взаимоотношений, поэтому любого рода изменения не должны приводить к дисбалансу, а осуществляться комплексно, т.е. если речь идет об оптимизации определенных видов налогов, недопустимо увеличение налогового бремени по другим.

Все изменения, вносимые и применяемые на практике, должны в результате доказывать свою целесообразность, т.е. быть эффективными, действенными, давать положительный эффект в большей степени, нежели затраченные некогда усилия и ресурсы на реализацию предложений.

Практика применения налоговой политики такова, что в ней задействованы абсолютно все участники экономических отношений, однако реакция на применяемые мероприятия неоднозначная. Одна часть налогоплательщиков относится к категории «полного послушания», когда выполняются все требования. Есть представители, которые занимают «оборонительную» позицию, когда каждое предписание государственных органов обсуждается, оспаривается. Существует «сбалансированная», оптимальная тактика, когда соблюдаются конструктивные отношения с контролирующими органами, но со стороны налогоплательщиков проводится сопоставление деятельности госорганов на предмет правильности и соответствия нормативным актам. Наиболее часто встречаются первые две позиции, они малоэффективны и негативно воздействуют на общую систему обеспечения налогового контроля и экономической безопасности, а самой трудной по реализации является третья, но она более эффективная. Методы налоговой политики можно подразделить на 2 уровня: стратегический (по охвату более масштабный и рассчитан на долгосрочную перспективу) и текущий (применение к конкретным операциям).

Любой участник экономических отношений, независимо от организационной правовой формы и масштаба деятельности, проводит большое число хозяйственных операций, часто осуществляя действия, связанные с налоговым учетом. С целью повышения эффективности налоговых мероприятий целесообразно иметь специально образованную службу, которая компетентна в реализации налоговой политики и в ведении действенного налогового учета и контроля. Такие структурные подразделения должны по роду деятельности активно взаимодействовать со службой экономической безопасности и быть в ее подчинении. Если компания небольшая по размеру, достаточно в штате сотрудников иметь налогового консультанта, тогда в вопросе ведения налоговой политики вся работа переходит службе безопасности с его участием, если нет такой службы – ответственным становится финансовый отдел.

Разрабатывая налоговую политику, стоит соизмерять масштабы ее применения и размер компании – масштабность налоговых мероприятий в сфере малого бизнеса может быть экономически нецелесообразной. Обычно в небольших компаниях налоговым и бухгалтерским учетом занимается бухгалтер в единственном лице. Для обеспечения эффективности сопоставления бухгалтерской и налоговой систем контроля следует использовать в работе разработанные и широко применяемые рекомендации по снижению налоговых рисков ФНС России, а также пользоваться услугами специализированных служб налоговых консультаций. Приобретает популярность процедура передачи представителями малого бизнеса налогового и бухгалтерского учета на аутсорсинг профессионалам.

При оценке влияния налоговой политики на обеспечение экономической безопасности организации или региона учитывается ряд показателей, среди которых финансовая устойчивость, займоспособность, платёжеспособность, ликвидность, кредитоспособность. Кроме того, учитывается показатель налоговой нагрузки по выручке (нагрузка по выручке рассчитывается как сумма всех начисленных налогов,

деленная на выручку), по активам (нагрузка по активам рассчитывается как сумма всех начисленных налогов, деленная на активы), по себестоимости (нагрузка по себестоимости рассчитывается как сумма всех начисленных налогов, деленная на себестоимость).

Применение вышеперечисленных коэффициентов достаточно относительное – следует проводить их отбор с точки зрения возможности их повсеместного использования и качества получаемого в итоге результата.

Таким образом, реализация на практике указанных предложений позволит создать условия для развития малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, а также устранить существенные недостатки действующей системы транспортного налогообложения.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Александрова А.И. Методы обеспечения экономической безопасности организации путем минимизации налоговых рисков: Дис. – СПб., 2012.
2. Алиев, Б.Х. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы роста // Финансы и кредит. – 2011. - № 4.- С. 2.
3. Дивина Л.Э. Налоговая составляющая экономической безопасности Российской Федерации // Российское предпринимательство. — 2014. — № 8 (254).— с. 39-45.
4. Королева Л.П., Танякина О.А. Оценка угроз налоговой безопасности РФ по индикаторам налоговых доходов консолидированного бюджета. // Национальная безопасность / nota bene. - 2016. - № 2. - С. 266-275.
5. Коростелкина, И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики: дис. ... д-ра экон. наук. Госуниверситет-УНПК, Орел. - 2011.
6. Нигматуллина Г. Р. О понятии «налоговая безопасность организации» [Текст] // Научное сообщество студентов : материалы IX Междунар. студенч. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 31 мая 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. — Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. — С. 215–217.
7. Павлов Д.В. Налоговая оптимизация как фактор правового регулирования в решении задачи инвестирования // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2015. — №10. — С. 103-107.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложения: теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2011.
9. Понамарева А.И. Актуальные проблемы налогового администрирования [Текст]: учебное пособие / кол. авторов; под ред. А.И. Понамаревой. – Ростов на Дону: Мини Тайп. – 2011. – 304 с.
10. Тимофеева И. Ю. Основы налоговой безопасности государства, бизнеса и общества: концепция и методология: Дис. – Смоленск, 2011.