

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ
РАЗВИТИЯ**

Выпускная квалификационная работа студентки

**очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
4 курса группы 06001307
Евсюковой Елены Сергеевны**

Научный руководитель
к.э.н., проф. кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
Тарасова В.Ф.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА	
1.1. Сущность и функции налоговой политики государства	6
1.2. История становления и развития налоговой политики России.....	13
1.3. Инструменты и методы налоговой политики	22
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ	
2.1. Основные направления налоговой политики	28
2.2. Проблемы современной налоговой политики Российской Федерации	34
2.3. Налоговая политика как инструмент формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации.....	41
2.4. Перспективы развития налоговой политики Российской Федерации	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Налоговая политика – это область экономики, непосредственно связанная с взаимодействием государственных органов и всех остальных субъектов хозяйственной деятельности. Это взаимодействие достигается через систему государственных заказов, налогообложения и трансфертных платежей. Поскольку осуществление государственных расходов означает использование средств государственного бюджета, а налоги являются основным источником его пополнения, налоговая политика сводится к манипулированию государственным бюджетом.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Помимо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. На современном этапе развития общества проблемы и особенности налоговой политики России являются наиболее актуальными и значимыми, так как государственные органы заняты поиском лучшей системы налогообложения, поэтому ей посвящено большое количество исследований и научных работ.

Степень научной разработанности. Оценивая состояние и степень разработанности темы исследования, следует отметить, что к изучению налоговой политики обращалось большое количество отечественных и зарубежных ученых. В работах А.М. Алиева, А. Гончарова, рассматриваются организация и функционирование налоговой системы, региональный уровень

налоговой политики в современной России исследуют Т.В. Бушинская, Д.Ю. Дойхен, А.М. Гринкевич.

Т.М. Гамзатов, И.В. Караваева, М.А. Смирнова, Т.И. Пугановская рассматривают влияние налоговой политики на социальную ситуацию в Российской Федерации, анализируя социальные аспекты государственной налоговой политики. А Ф.С. Агузарова исследует вопрос о введении в стране налога на роскошь, выделяя как позитивные, так и возможные негативные последствия в случае реализации данной меры для отечественной экономики и социального климата в стране.

Однако существует мало литературы, обобщающей основные проблемы налоговой политики Российской Федерации и перспективы ее развития.

Цель и задачи исследования. Целью выпускной квалифицированной работы является комплексное и всестороннее исследование налоговой политики Российской Федерации, ее значение и современное состояние в России, а также проблемы и перспективы развития.

Эта цель реализуется путем решения следующих задач:

- определить сущность и функции налоговой политики государства;
- рассмотреть историю становления и развития налоговой политики России;
- охарактеризовать инструменты и методы налоговой политики;
- рассмотреть основные направления современной налоговой политики РФ, а также ее проблемы;
- провести анализ налоговой политики, как инструмента формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации;
- определить перспективы развития налоговой политики РФ.

Объект исследования – государственная налоговая политика Российской Федерации.

Предметом исследования являются теоретический анализ процесса выработки и реализации современной налоговой политики России.

Границы исследования – период с 2014 по 2016 год.

Методологической базой исследования являются методы статистических группировок, методы анализа и синтеза информации, методы экономико-статистического анализа, структурно-функциональный метод, сравнительно-исторический метод и другие методы.

Теоретической и информационной базой исследования являются учебные пособия, научная литература, нормативно-правовые акты Министерства Финансов и Федеральной налоговой службы России, статистическая отчетность Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, законодательные акты РФ, а также иные информационные материалы, нормативные документы, опубликованные в экономической литературе.

Практическая значимость исследования заключается в возможности дальнейшего использования и применения основных положений, содержащихся в работе для публикации статей, для обучения в магистратуре, а также можно включить в лекционный материал по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Структура работы. Выпускная квалифицированная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений.

Работа состоит из текста на 68 страницах, включает в себя 6 таблиц, 53 источника литературы, 3 приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

1.1. Сущность и функции налоговой политики государства

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику – экономическую, социальную или налоговую.

Важно отметить такие понятия, как «финансовая политика» и «налог». Эти понятия являются неотъемлемой частью налоговой политики.

Финансовой политикой принято считать совокупность определенных мероприятий государства по использованию финансовых отношений с целью распределения, использования и мобилизации финансовых ресурсов, в соответствии с законодательством. Финансовая политика государства выполняет вспомогательную роль и является только лишь средством осуществления социально-экономической политики.

Финансовая политика включает в себя следующие компоненты: налоговая политика, бюджетная политика, денежно-кредитная политика, социальная политика, таможенная политика и так далее. Посредством налоговой политики осуществляется взаимодействие бюджетов всех уровней, обеспечивается единство бюджетной системы государства [13].

Бюджет является фундаментом финансовой системы страны и выражает денежные отношения, возникающие у государства и местных органов самоуправления с юридическими и физическими лицами по поводу образования и использования централизованного денежного фонда, предназначенного для финансового обеспечения задач и функций государства и муниципальных образований.

В соответствии со ст. 8 НК РФ, налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве

собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [1].

Налоги являются одним из основных источников финансирования различных сфер деятельности государства, а также они являются неким инструментом в реализации государственных приоритетов.

В Российской Федерации определены следующие типы налоговых сборов: федеральные, региональные и местные. Также существуют специальные налоговые режимы.

Перечень федеральных налогов и сборов: налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

К местным налогам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, а также система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции [1].

Налоговая политика, являясь частью финансовой политики, обязана осуществляться только на компромиссе интересов государства и налогоплательщиков. Интересы государства основываются на принципе достаточности налогообложения [13].

В экономической литературе существуют различные концепции налоговой политики. К сожалению, независимо от ее абсолютной важности, понятие «налоговая политика» не имеет в нашем государстве юридического признания и подтверждения. Этот термин не наблюдается в проекте любого

налогового или бюджетного законодательствах. Единственным исключением является упоминание о нем в статье 15 Федерального конституционного закона «О Правительстве Российской Федерации», в котором представляется, что правительство Российской Федерации вырабатывает и осуществляет налоговую политику. Этот термин используется также и в других подзаконных актах, однако, не раскрывая саму его суть [7].

Итак, принято считать, что налоговая политика – это комплекс мер в области налогового регулирования, которые направлены на установление оптимального уровня налогового бремени в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач.

Также можно отметить, что налоговая политика - это система определенных целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий [27].

Субъектом налоговой политики выступает государство в лице органов законодательной и исполнительной власти. С учетом государственного устройства субъектами налоговой политики могут быть общегосударственные органы власти и управления, а также органы законодательной и исполнительной власти территориальных образований.

В Российской Федерации субъектами налоговой политики выступают Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения – Москва и Санкт-Петербург, а также муниципальные образования. Каждый субъект налоговой политики обладает налоговым суверенитетом в пределах своих полномочий, которые установлены налоговым законодательством [29].

Объектами налоговой политики принято считать социально-экономические процессы (например, развитие малого бизнеса; повышение инвестиционной активности; создание дополнительных рабочих мест; поддержка социально незащищенных слоев населения и т.д.)

Научный подход к выработке налоговой политики предполагает ее соответствие закономерностям общественного развития, постоянный учет выводов финансовой теории. Нарушение такого важного требования может привести к большим потерям в народном хозяйстве [32].

На выбор определенного варианта решения в области налоговой политики имеют влияние следующие факторы:

- общая экономическая ситуация в стране, которая характеризуется темпами роста или падения производства;
- уровень инфляции;
- кредитно-денежная политика государства;
- соответствие между сферой производства, которая находится под государственным контролем, и приватизированным сектором [29].

Налоговая политика должна быть справедливой и стимулировать экономический рост страны. Налоговая политика должна отвечать требованиям обеспечения использования налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решения фискальных задач государства, а также использования налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности [38].

Налоговая политика государства определяется тем, что государство само может выступать в качестве активного участника процесса общественного воспроизводства, даже несмотря на национальные, экономические, политические и другие различия. Государство должно решать экономические и социальные задачи, которые стоят перед обществом, что также влияет на формирование налоговой политики.

Чаще всего цели и задачи налоговой политики определяются в зависимости от конкретной экономической конъюнктуры. Основы налоговой политики заключены в принятии государственного бюджета на каждый финансовый год. Проведение самой налоговой политики оформляется путем принятия соответствующих нормативных актов: федеральных законов,

указов Президента России, постановлений Правительства России и иных подзаконных актов [39].

Основные задачи налоговой политики Российской Федерации заключаются в следующем:

- совершенствование отечественного налогового законодательства в целях оптимизации налоговой базы и снижения уровня неплатежей;
- оптимизация налоговых льгот и преференций;
- наиболее жесткий контроль за постановкой налогоплательщиков на учет;
- рационализация налогового администрирования;
- реструктуризация в обоснованных случаях задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды [39].

На рисунке 1.1 представлены основные цели государственной налоговой политики.

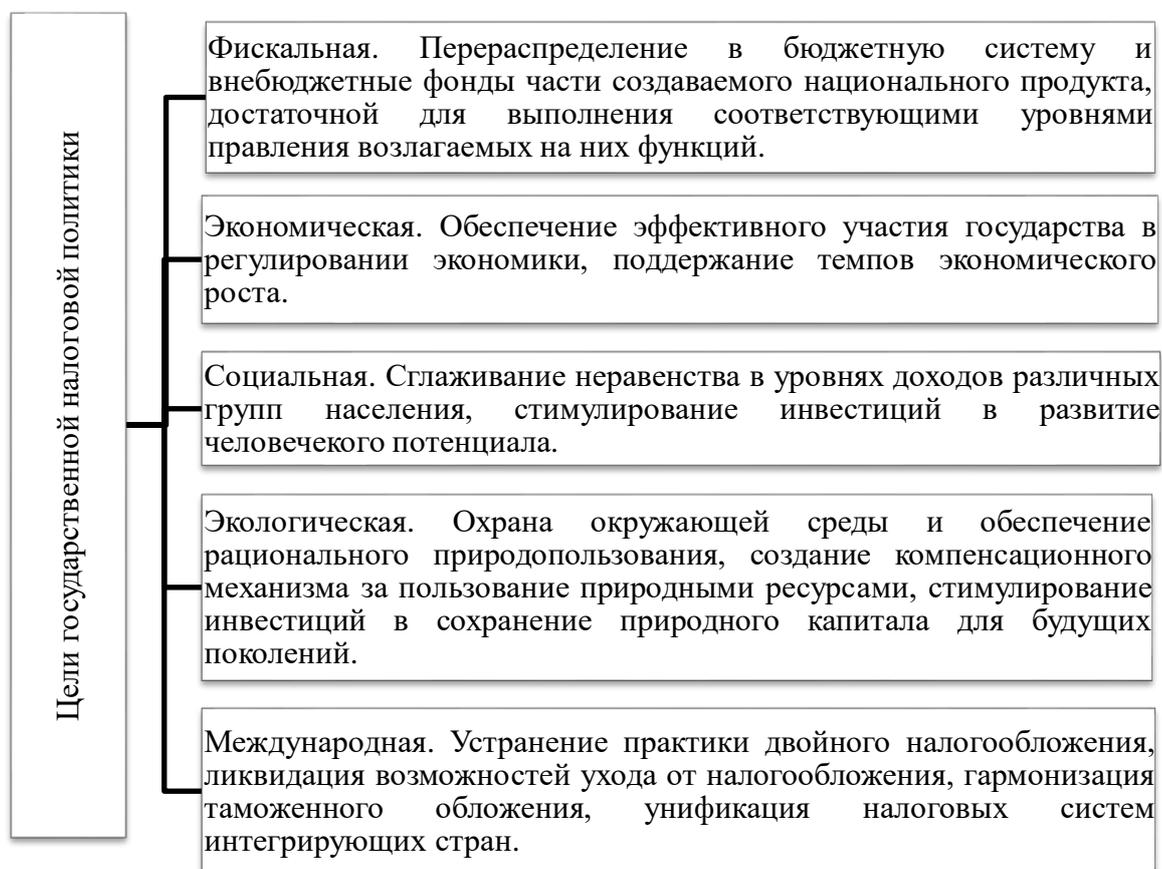


Рис. 1.1. Цели налоговой политики государства

Исходя из рисунка 1.1, важно отметить, что фискальные цели всегда были основными. Другие же цели носят второстепенный характер, хотя и важны для государства. Это можно объяснить тем, что фискальная функция считается основной в налогообложении, а все остальные функции вторичны. Указанные второстепенные цели являются основными для соответствующих политик государства — социальной, экономической, экологической, внешней. То есть, для этих целей налоговая политика только один из методов их реализации [38].

Существует три типа налоговой политики государства:

- политика максимальных налогов, т.е. повышение налогов обычно не сопровождается ростом государственных доходов;
- политика разумных налогов, обеспечивает благоприятный налоговый климат для предпринимательской деятельности;
- налоговая политика, предполагает высокий уровень обложения.

Если в государстве экономика достаточно сильная, то все три типа налоговой политики сочетаются успешно. Для России характерен первый тип налоговой политики в сочетании с третьим [27].

Налоговая политика при реализации поставленных перед ней целей делится на налоговую стратегию и налоговую тактику.

Налоговая стратегия предполагает достаточно долгий курс налоговой политики, который рассчитан на долгосрочную перспективу и предусматривающий решение масштабных задач, которые поставлены социально-экономической стратегией. При ее разработке:

- прогнозируются основные тенденции развития налогов;
- формируются концепции их использования;
- намечаются принципы организации налоговых отношений;
- составляются целевые программы в целях концентрации финансовых ресурсов на главных направлениях социально-экономического развития [13].

Налоговая тактика предусматривает пути адекватного изменения способов организации финансовых отношений, а также маневрирования

финансовыми ресурсами. Именно эти пути направлены на решение определенных задач на конкретном этапе развития страны. Налоговая стратегия относительно стабильна в отличие от налоговой тактики. Налоговая тактика гибкая и подвижная. Стратегия и тактика налоговой политики взаимосвязаны. Стратегия создает возможности для решения тактических задач. Тактика же выявляет решающие области, своевременно изменяет способы и формы организации налоговых отношений, решает задачи, которые поставлены налоговой стратегией.

Если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов, то в этом случае стратегия и тактика весьма незаменимы. Очень часто тактические шаги, которые предпринимает руководство государства по координации налогообложения на текущий момент, экономически не обоснованы. Это не только препятствует реализации налоговой стратегии, но и деформирует весь экономический курс государства [40].

Таким образом, налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

При реализации налоговой политики государство опирается на налоговые функции и использует их для проведения активной налоговой политики. Однако не существует единого для всех понятия, сущности, функции налоговой политики, каждый экономист-финансист выделяет и объединяет это по-своему, опираясь на законодательство Российской Федерации [39]. Государство и налогоплательщик должны всегда находить компромисс между своими интересами. В этом заключается налоговая политика [40].

1.2. История становления и развития налоговой политики России

В России, как и в других странах, налоговые отношения развивались от варварства к цивилизации, от дани к налогу, от произвола к закону. За многовековую свою историю налоги выступали в самых разнообразных формах, однако современные черты налогообложения стали складываться лишь в 19 веке, когда произошло оформление финансов как самостоятельной науки. Идеи обновления налогов, их правовые начала в государственном устройстве и другие прогрессивные социально-экономические проекты были в ходу в 17 веке, но их практическая реализация началась двумя столетиями позже [41].

Исследуя становление налоговой политики, в первую очередь нужно упоминать развитие налоговой системы, потому что именно она выполняет фискальную функцию налоговой политики, т.е. именно она обеспечивает запланированные объёмы финансовых поступлений на государственные расходы [10].

В древнейший период существовали такие формы налогообложения, как личные повинности и натуральные сборы. Эти сборы, в обязательном порядке, направлялись на проведение различных военных мероприятий, содержание князя, а также его окружения. Но постепенно обосновалась разветвленная система личных повинностей окрестного населения в пользу князя и его двора.

К первым налогам часто относят жертвоприношения. Налоги в основном были прямыми, т.е. взимались непосредственно с лиц, которые получали доход, совершали операции и владели определенным имуществом. Взимали эти налоги соответственно светская и духовная власть самостоятельно. Таким образом, налогообложение развивалось на всех исторических этапах человечества [10].

В истории содержится множество различных случаев, которые связаны с налоговой политикой. Так, участь князя Игоря определенно указывает, что чрезмерное налогообложение довольно опасно, но в итоге оказалось, что «налоги, даже несправедливые, лучше все-таки платить» [41].

Последствия налоговых решений довольно-таки не всегда сказываются быстро. Чаще всего, результаты тех или иных мер в налогообложении начинают проявляться позже. Это повышает ответственность власти.

Огромное влияние на становление российской налоговой политики оказало монголо-татарское нашествие. В результате этого нашествия, на русские княжества была наложена дань, которая представляла собой прямой денежный налог. Чтобы определить точный размер дани, периодически проводились переписи населения. Другим важнейшим событием стало освобождение Руси от финансовой и иной зависимости от Золотой орды после победы на Куликовом поле и отказа платить "выход" в 1480 г. при Иване III Васильевиче [15].

Во время правления Ивана IV Грозного, Московское государство требовало большой и серьезной перестройки всей системы государственного и финансового управления. Изменения в налогообложении при Иване IV представляли собой комплексный процесс кардинальных преобразований налогообложения с целью приведения его в соответствие с новым содержанием социально-политической стратегии государства, состоявшей в создании и укреплении единого централизованного русского государства. Он осуществил ряд кардинальных преобразовательных реформ. Их главной целью было обеспечение финансовых потребностей государства [15].

Громадные перемены в Российском государстве связаны с именами Екатерины II, Александра I, Александра II, Александра III. Но более важные изменения связаны с именем Петра I.

Петр I вошел в историю Российского государства как великий преобразователь, который осуществил крупномасштабные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер жизни страны. Главная цель его деятельности

заклучалась в том, чтобы расширить территории государства, обеспечить выход к морям, укрепить мощь Российского государства. Большое влияние на ход реформ оказали войны, которые длились практически все время его царствования. В преобразовательной деятельности Петра главным фактором была война. Начальным моментом была военная реформа, а конечной целью является устройство финансов. Из-за нехватки финансовых средств на начальном этапе реформ, Петр выдумывал новые налоги и повышал общую налоговую нагрузку. И только позже он стал понимать, что необходимо развивать промышленность, торговлю, сельское хозяйство [45].

Налоговые преобразования Петра I с полным основанием по их содержанию можно квалифицировать как системную налоговую реформу, в ходе которой были проведены кардинальные преобразования налогообложения с целью приведения его в соответствие с новым содержанием социально-политической стратегии государства [45].

Так, была введена подушная подать вместо подворного налога и увеличилось число податных лиц, также увеличилось число налогов и появились новые, такие как гербовый сбор, горная регалия, налог на бороды и др. [45].

С точки зрения целей налоговые реформы Петра I можно квалифицировать как ограниченно целевые: главной их целью была фискальная, т.е. обеспечение финансовых потребностей государства, в первую очередь, на военные нужды.

По мнению Ф.А. Менькова «Русская финансовая литература не может похвастаться ни быстрым развитием, ни богатством содержания, ни каким-либо завоеванием в области теории финансов. Общая отсталость страны, неразвитость русских финансов, самодержавно-бюрократический строй, державший финансы под секретом, были тому причиной. Финансовая наука была перенесена в Россию из Германии немецкими учеными, приглашенными в Россию» [49, с. 82].

Первыми российскими исследователями в области финансов и налогов были В. Лебедев и Н. Тургенев [49].

Заслугой в отечественной налоговой политике 18х-19х веков, было строгое следование теоретическим основам обложения, а также использовалось множество различных смелых идей. Особо важные мероприятия в налоговой сфере существовали после освобождения крестьян от крепостной зависимости [45].

Важнейшими событиями, произошедшими в 20 веке, стали - Первая мировая война, революционные события 1917г. и Гражданская война. Они губительно сказались на финансовом положении советской России. В это время военные расходы стремительно росли, и чтобы их покрыть правительство увеличило действующие налоги и сборы, бумажно-денежную эмиссию и ввело новые акцизы. После Февральской революции положение еще более ухудшилось - продолжалась война с Германией, экономика разрушалась, бремя налогов достигло сверх предельного уровня, а эмиссия денег достигла такого размера, что собранные налоги обесценивались, не принося должной пользы. После Октябрьской революции произошел окончательный развал денежной и финансовой систем [49].

Налоговая политика в период 1917-1919 гг. привела практически к исчезновению объектов обложения. Денежные налоги прекратили существование из-за ликвидации основного инструмента - денег, а развитие натуральных - вело к сокращению производства и активности производителей. В результате национализации промышленности косвенное налогообложение утратило смысл.

Также важные события для страны произошли в 1930-1932 гг. В этот период осуществлялись налоговые преобразования, которые изменили систему взимания налогов. Налоговая реформа заключалась в том, чтобы уничтожить множественность платежей и внести в систему государственных доходов больше четкости и ясности, исходя из новых форм управления промышленностью, новых форм и методов хозяйственного руководства [49].

В период Великой Отечественной войны 1941–1945 гг. преобразования носили достаточно ограниченный характер и их следует отнести к совершенствованию налоговой системы. Изменялись соотношения между поступлениями от налога с оборота и отчислениями от прибыли. Этот период также богат изменениями и преобразованиями в стране. Был издан ряд указов, а также введены некоторые налоги. Так, в начале войны, был издан указ «Об установлении на военное время временной надбавки к сельскохозяйственному налогу и к подоходному налогу с населения», в дальнейшем, эта надбавка была заменена военным налогом [15].

В послевоенный период до 1953 г. налоговая политика и налоговая система были практически неизменны. В 1946 г. был отменен военный налог, из-за чего поступления от населения сократились почти на 5,5% по сравнению с последним годом Великой отечественной войны. Но несмотря на это, был установлен ряд налоговых льгот для воевавших в Отечественной войне. Также, для некоторых категорий граждан, был увеличен необлагаемый минимум по подоходному налогу [41].

В течение послевоенного периода налоговая система СССР развивалась как один из инструментов механизма централизованного регулирования плановой экономики. Ее задача состояла в том, чтобы привлечь в бюджет запланированные объемы финансовых поступлений в виде отчислений от доходов хозяйственной деятельности государственных, общественных, кооперативных организаций и населения.

На рубеже 1980-1990-х гг., интеграция постсоциалистической системы в единый мировой хозяйственный комплекс потребовала создания новой налоговой системы [41].

События, произошедшие в 1991 – 1992 гг., привели к разрушению СССР и отказу от идеи общенародной собственности в пользу частной, что, в свою очередь, потребовало корневой перестройки системы управления государством, проведения разгосударствления и приватизации, создания

новой финансовой системы и налоговой системы, соответствующих капиталистическому способу хозяйствования.

Можно выделить несколько этапов становления налоговой системы в России с 1980 по 1998 гг. (таблица 1.1) [15].

Этапы становления налоговой системы в 1980х-1998х гг.

Таблица 1.1.

Название этапа и период	Описание
1. Становление (вторая половина 1980 – 1993 гг.)	Введение в действие закона СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций». Установлены такие налоги как: налог на прибыль, на доходы, на экспорт, импорт и т.д. Условия налогообложения стали более льготными.
2. Неустойчивое налогообложение (1993-1996 гг.)	Слишком изменчивое законодательство, вносились многочисленные поправки.
3. Подготовка налоговой реформы (1996-1998 гг.)	Отмена отдельных налогов, сокращение некоторых льгот, подготовка к принятию налогового кодекса.
4. Реформирование (начиная с 1998 г.)	Принятие и вступление в действие первой части Налогового Кодекса Российской Федерации, в дальнейшем вступает в силу специальная часть НК РФ.

Рассмотрев таблицу 1.1, можно отметить, что у всех этих периодов есть определенные последствия. Так, в результате этапа становления постепенно изменился экономический слой общества. Последствием второго этапа стало отсутствие четкой конкуренции законопослушных и незаконопослушных налогоплательщиков, произошло начало развития теневой экономики, нарушен принцип единства налоговой системы, требовалось существенное изменение налоговой политики.

Третий этап восстановил нарушенный принцип единства налоговой системы, также в результате этого периода было ликвидировано право региональных и местных органов власти устанавливать новые налоги.

Так, в 1998 г. была принята и с 1 января 1999 г. вступила в действие первая, или общая часть Налогового кодекса Российской Федерации. С вступлением в действие этого законодательного документа начался этап реформирования всей системы налогообложения. Но принятие первой части

Кодекса не обеспечило достаточно всестороннее решение принципиальных вопросов конкретного применения федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Поэтому с 1 января 2001 года вступила в действие вторая часть НК РФ. Она включала в себя четыре главы, которые были посвящены налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на доходы физических лиц, акцизам и единому социальному налогу. В последующие периоды продолжалось введение налогов во вторую часть Кодекса. В настоящее время она содержит законодательные положения по порядку исчисления и уплаты всех налогов, предусмотренных НК РФ, кроме налога на имущество физических лиц.

Наряду с работой по упорядочиванию налоговой системы государством проводилась налоговая политика по снижению налогового бремени налогоплательщиков, что выражалось в снижении налоговых ставок. Налоговая ставка по налогу на прибыль была снижена с 35 до 24%, по налогу на добавленную стоимость - с 28 в 1992 г. до 20% с 1 января 1993 г. и 18 % с 1 января 2004 г. По налогу на доходы физических лиц применялась прогрессивная шкала налогообложения: в 1992 г. максимальная ставка составляла 60%, в 1998 г. - 35%, а с 2000 г. главой 23 НК РФ введена единая ставка 13%. Это так же способствовало выводу доходов организаций и физических лиц из теневой экономики [43].

Посредством налогообложения активно проводилась и социальная политика государства. Например, с 1 января 2000 г. главой 23 «налог на доходы физических лиц» НК РФ вводилась в действие система налоговых вычетов, которые уменьшают облагаемую базу и имеют тенденции к увеличению. Так, размер социального вычета за обучение в образовательных учреждениях увеличился с 25000 до 38000 руб. с 1 января 2003 г. и до 50 000 руб. с 1 января 2006 г.

Принятые меры области налогообложения явились одним из факторов стабилизации экономики страны и в дальнейшем увеличение темпов её развития.

Поступательное развитие экономики РФ было приостановлено в связи с возникшим мировым финансовым кризисом. На государственном уровне был принят ряд решений в целях преодоления его последствий, в том числе и в области налогообложения.

Совокупность изменений, направленных на преодоление экономического кризиса, можно сгруппировать по плательщикам налогов, т.е. относительно юридических и физических лиц. В отношении физических лиц - увеличиваются размеры вычетов, что позволит ослабить последствия финансового кризиса, повысит социальную защищенность граждан.

В таблице 1.2 (Приложение 1) представлены налоговые последствия изменения налогового законодательства [43].

На основании данных таблицы 1.2 можно сделать вывод, что не все законодательные решения при применении их на практике приводят к положительным результатам. В некоторых случаях они определенным образом ухудшают налоговое положение хозяйствующих субъектов, в том числе малого и среднего бизнеса.

Но все же, следует отметить, что был сделан и ряд важных положительных шагов в части смягчения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес.

Так, субъектам Российской Федерации было предоставлено право устанавливать дифференцированные ставки единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков [43].

Таким образом, региональные власти могли стимулировать развитие субъектов малого предпринимательства. Однако не все регионы пошли на такой шаг.

Кроме того, с 2010 г. отменено действие единого социального налога и введена система уплаты страховых взносов. Основное изменение в том, что страховые взносы начисляются на базу только до достижения ею размера 415

тыс. руб. в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода. С доходов свыше 415 тыс. руб. страховые взносы не начисляются. С одной стороны, это можно рассматривать как положительное изменение. С другой стороны, возникнут сложности с выполнением обязательств по пенсионному обеспечению граждан страны, медицинскому обслуживанию и т.д.

Практика применения этих изменений выявила ряд недостатков принятого закона: увеличение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, особенно на субъекты малого бизнеса, применяющие специальные налоговые режимы. Это привело к увеличению ухода деятельности в теневую экономику как посредством не оформления работников в соответствии с трудовым законодательством при выполнении ими работ, услуг, так и частичной выплаты заработной платы в «конвертах» [43].

С 1 января 2010 г. произошло увеличение ставок акцизов, например в среднем на 20% повысились ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно. Это позволит частично снизить последствия кризиса в области формирования доходов бюджетов страны.

С января 2013 г. введена в действие глава 26.5 по специальному налоговому режиму «Патентная система налогообложения», которая может применяться индивидуальными предпринимателями. Произошла реализация налоговой политики в отношении единого налога на вмененный доход, который вводился как временный, и в соответствии с Основными направлениями налоговой политики на 2013 г. и плановый период 2014 и 2015 гг. будет отменен в 2018 г.

В области налогообложения в 2015 году произошло некоторое сближение бухгалтерского и налогового учета. В налоговом учете исключили метод ЛИФО, применяемый ранее в целях списания стоимости материально-производственных запасов на расходы. Так же в 2015 году стало возможным

использование амортизационных начислений на малоценное имущество. Произошло включение суммовых разниц в состав курсовых разниц.

В 2016 году мероприятия в области налогообложения, направленные на стабилизацию экономики государства, продолжались без изменений.

Еще одним важным нововведением можно считать изменения, коснувшиеся в 2015 году контролируемых иностранных компаний, чьи доходы будут облагаться налогами в размере 20% (компании) и 13% (физические лица). Прибыль таких компаний подлежит налогообложению, если она превысила 50 млн. руб. в 2015 году, 30 млн. руб. – в 2016 году, 10 млн. руб. – в 2017 году [15].

Развитие налоговой политики государства в соответствии с существующими экономическими условиями внутреннего и внешнего порядка является крайне важной составной частью эффективной экономики государства, инструментом обеспечения достижения основных целей социально-экономической политики, а также экономического роста России.

Таким образом, можно сделать вывод, что налогообложение существует достаточно большое количество времени. Развитие и совершенствование налоговой политики всегда сопровождается налоговыми реформами. Именно на них построена налоговая система Российской Федерации. Поэтому налоговые реформы являются важной и неотъемлемой частью налоговой политики. Социально-экономическое развитие привело к тому, что правительство стало активно развивать налоговую систему государства. Так начало свое зарождение понятие «налоговая политика».

1.3. Инструменты и методы налоговой политики

Инструменты и методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которые стремится достичь государство, проводя налоговую политику.

Налоговую политику осуществляют президент РФ, Федеральное Собрание РФ, Правительство РФ и иные органы исполнительной власти, наделенные соответствующей компетенцией. Ответственным органом за проведение единой налоговой политики на территории Российской Федерации является Минфин Российской Федерации, а за выработку налоговой политики – Федеральная Налоговая Служба России [32].

Методами налоговой политики считают приемы или способы, которые используют для практического решения поставленных целей налоговой политики государства [28].

В современной практике широкое распространение получили такие методы, как изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, введение дифференцированных налоговых ставок, установление или отмена налоговых льгот и др. Можно выделить следующие методы осуществления налоговой политики:

- метод управления. Он заключается в создании эффективной системы налогообложения, с помощью организующей и распорядительной деятельности финансовых и налоговых органов, а так же основывается на объективных закономерностях развития;

- информирование. Этот метод предполагает действия финансовых и налоговых органов, направленные на правильное предоставление налогоплательщикам информации о налогах, сборах, порядке исчисления, уплаты и т.д.;

- метод воспитания. Заключается в том, чтобы привить налогоплательщикам осознанное добросовестное исполнение своих налоговых обязательств;

- метод консультирования. Имеет целью проводить разъяснительные работы в сфере текущего налогового законодательства;

- льготирование. Этот метод сводится к тому, что отдельные категории налогоплательщиков имеют возможность не уплачивать какие-либо налоги и сборы;

- контролирование. Представляет собой деятельность налоговых органов с использованием специальных форм и методов по выявлению нарушений законодательства о налогах и сборах;

- принуждение. Этот метод заключается в том, чтобы в принудительном порядке осуществлять меры взыскания и иных санкций у недобросовестных налогоплательщиков [28].

Рассмотрев эти методы можно сделать вывод, что при проведении налоговой политики налоговыми органами, до недавнего времени, преимущественно использовались методы управления, контролирования и принуждения. В настоящее время стали развиваться методы информирования, консультирования и воспитания населения. Это значит, что налоговая политика в большей степени стала учитывать интересы налогоплательщиков.

Прежде чем рассматривать инструменты налоговой политики, важно отметить, что на практике реализация налоговой политики осуществляется через налоговый механизм. Он представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, а также включает богатый арсенал различного рода инструментов [43].

Принятие оптимального налогового механизма очень важно, чтобы осуществлять эффективную налоговую политику. Непосредственно должен присутствовать оптимальный выбор разумных налогов и правил их исчисления и уплаты в бюджет. Здесь важны установленные налоговые льготы, возможности их применения, система санкций, которая применяется при налоговых правонарушениях. Посредством этих элементов происходит не только налоговое регулирование, но и осуществляется налоговый контроль [43].

Основные инструменты налоговой политики государства представлены на рисунке 2.1 [28].



Рис. 2.1 Инструменты налоговой политики государства

Важную роль в осуществлении налоговой политики государством имеет налоговая ставка, которая относится к области регулирования доходов. Она представляет собой процент налоговой базы или ее части, где денежная оценка является величиной налога. Государство может осуществлять налоговое регулирование изменяя или корректируя налоговую ставку, но не изменяя всего массива налогового законодательства [32, с 378]. Например, в 2017 году, в соответствии с последними изменениями, изменилась ставка НДС в отношении услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на поездах дальнего следования по территории РФ. Ранее применялась ставка 10%, а с 2017 года – 0%. Произошли изменения в отношении акцизов, с 2017 года возрастут ставки на этиловый спирт, алкоголь и табачные изделия.

Огромный эффект от проведения налоговой политики достигается благодаря дифференциации налоговых ставок, чтобы определить категории налогоплательщиков в различных регионах и различных отраслях. Из сущности этого понятия следует, что в каждой конкретной категории налогоплательщиков отражаются наиболее общие признаки и существенные свойства, характерные только для соответствующей совокупности налогоплательщиков. К ним можно отнести виды экономической деятельности (промышленность, сельское хозяйство и др.), размеры предприятий (большие, малые, средние предприятия), для кого выполняются работы или услуги (государственный и муниципальный заказ, услуги для

населения и др.), место расположения (удаленные, малозаселенные) и так далее. Ставка налога обеспечивает относительную мобильность финансового законодательства, позволяет правительству быстро и эффективно осуществить смену приоритетов в политике регулирования доходов [46].

Благодаря налоговым ставкам единая централизованная налоговая система является достаточно гибкой. Это обеспечивается за счет уточнения ставок налогов и приведения налоговой политики в соответствие с реальной экономической конъюнктурой [46].

Наряду с налоговой ставкой эффективным средством реализации налоговой политики являются также налоговые льготы. Соответствующие категории юридических и физических лиц, которые отвечают установленным требованиям, может быть предоставлено частичное или полное освобождение от налогообложения. В Российской Федерации на пользование налоговыми льготами имеют Герои России и СССР, инвалиды 1 и 2 групп, участники ВОВ, ликвидаторы негативных последствий техногенного характера и лица, участвующие в испытаниях ядерного оружия и подвергшиеся лучевому воздействию, пенсионеры, многодетные семьи и т.д.

Проведению активной налоговой политики способствует также и то, что законодательство устанавливает, как правило, многочисленные и разнообразные основания предоставления налоговых льгот, связанных с видами и формами предпринимательской деятельности [43].

К наиболее используемым формам налоговых льгот можно отнести: полное или частичное освобождение прибыли, дохода или другого объекта от налогообложения; отнесение убытков на доходы будущих периодов; применение уменьшенной налоговой ставки; освобождение от налога (полное или частичное) на определенный вид деятельности или дохода от такой деятельности; освобождение от налога отдельных социальных групп; отсрочка или рассрочка платежа и некоторые другие.

Так, например, пенсионеры могут пользоваться привилегией на получение транспортных льгот в отношении одного транспортного средства

и т.д. Многодетные семьи могут получать такие льготы как, 50% скидка на оплату коммунальных услуг, возможность получения бесплатного курортного лечения для ребенка, льготный проезд в общественном транспорте и т.д.

Предоставляя налогоплательщикам те или иные налоговые льготы, государство, прежде всего, активизирует воздействие налогового регулятора на различные экономические процессы. Формы и способы предоставления льгот в любом государстве постоянно развиваются [28].

Не менее важным элементом налогового механизма являются налоговые санкции. С одной стороны, они являются инструментом, который нацелен на обеспечение безусловного выполнения налогоплательщиком налоговых обязательств, с другой же стороны, они нацеливают налогоплательщика на использование наиболее эффективных форм хозяйствования. Налоговые санкции являются косвенной формой налогового механизма, потому что они не воздействуют на эффективность хозяйствования [28].

Также, серьезным элементом налоговой политики государства является налоговая база. От формирования налоговой базы зависит увеличение или уменьшение налоговых обязательств различных категорий налогоплательщиков. Это создает дополнительные стимулы или же ограничения для расширения производства, инвестиционных проектов и соответствующего роста или снижения экономического развития [32].

Система налогообложения предусматривает различные виды формирования налоговой базы, которая связана с амортизационными отчислениями. На практике, в основном, используют нормативную, пропорциональную и ускоренную амортизацию.

Таким образом, инструменты налоговой политики по-своему влияют на экономическую ситуацию, помогая достичь целей, поставленных перед налоговой политикой. Инструменты налоговой политики взаимосвязаны и их роль в реализации той или иной политики государства велика.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

2.1. Основные направления налоговой политики

Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе формируется Минфином, который ежегодно публикует информацию о планируемых направлениях ее развития. В ней приводятся данные о том, какой же будет налоговая политика в последующие 2 года. Таковым документом является документ об основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019.

В документ входит своеобразный отчет об уже проделанной работе и реализации ранее задуманных проектов, а также этот документ содержит данные о выполнении направлений на 2015 - 2016 гг. Так у плательщиков создается четкое представление о том, что у чиновников слова не расходятся с делами. Регулирование политики налогообложения призвано решить комплекс задач по стимулированию деловой активности, противодействию кризисным явлениям, повышению наполняемости казны. Рассмотрим реализацию основных направлений налоговой политики РФ в 2015-2017 гг. (2018 – 2019 гг. будут рассмотрены в ходе дипломной работы в п. 2.4).

В первую очередь важно рассмотреть реализованные направления в области налоговой политики России на период 2015 – 2016 годов:

- поддержка и привлечение инвестиций, развитие человеческого капитала;
- улучшение налогообложения финансовых инструментов и создание Международного финансового центра;
- упрощение налогового учета и установление тесной связи с бухгалтерским учетом;

- улучшение налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на отдельных территориях;
- преобразование налогообложения торговой деятельности;
- налогообложение добычи полезных ископаемых;
- совершенствование страховых взносов;
- улучшение налогообложения недвижимого имущества физических и юридических лиц;
- акцизное налогообложение;
- противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций;
- преобразование налогового администрирования [25].

Все эти направления были реализованы, остановимся на более подробном рассмотрении важных преобразований для большинства налогоплательщиков. Произошло множество изменений, связанных с улучшением налогообложения физических лиц, что связано с привлечением и поддержкой частных инвестиций и развитием человеческого капитала.

В сфере налогообложения недвижимого имущества физических лиц с 2015 года в Кодекс введена новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц». Целью введения нового налога на имущество физических лиц является переход к более справедливому налогообложению исходя из кадастровой стоимости имущества, как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества [34].

В целях удобства осуществления расчетов физическими лицами по имущественным налогам с 1 января 2015 года предусмотрены единые сроки уплаты физическими лицами транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц – не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Также, изменился механизм освобождения от налогообложения доходов физических лиц, полученных от продажи жилых помещений. Приняты изменения, которые позволяют избежать двойного

налогообложения НДФЛ сумм пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по которым пенсионные взносы были внесены работодателями в указанные фонды с удержанием и уплатой НДФЛ до 1 января 2015 года [34].

Основной задачей стало выравнивание налогового бремени для доходов от различных видов инвестиций. В налогообложении финансовых инструментов изменился порядок уплаты налогов на финансовых рынках, произошло снижение контроля над ценами по сделкам на фондовых рынках и ставками по банковским кредитам. Также произошло увеличение ставки транспортного налога в отношении дорогостоящих автомобилей [25].

В акцизном налогообложении произошло очередное повышение ставок на бензин, алкогольную продукцию и табак. В целях предотвращения нелегального оборота алкогольной продукции, а также создания равных условий для предпринимательской деятельности в государствах-членах Таможенного союза на 2015 и 2016 годы, размеры ставок акцизов на крепкую алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов сохранены на уровне 2014 года [33].

Проиндексированы ставки акцизов на табачную продукцию. При этом на сигареты и папиросы адвалорная составляющая комбинированной ставки акциза увеличена в 2015 году до 11 процентов к стоимости сигарет, исчисленной в максимальных розничных ценах. Это позволит увеличить налоговую нагрузку на дорогие сигареты в большей степени, чем на дешевые.

В отношении НДС предполагается:

- на операции, которые облагаются по нулевой ставке, распространить общий порядок применения налоговых вычетов по мере постановки приобретенных товаров (работ, услуг) на учет и получения от поставщиков счетов-фактур;

- предоставление права на применение заявительного порядка возмещения налогоплательщикам, предоставившим поручительство материнской компании, у которой совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций, НДСПИ, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка, составляет не менее 10 млрд. рублей [37].

Также произошли изменения в налогообложении некоторых природных ресурсов. Так, Правительством РФ разработана реформа налогообложения добычи и экспорта нефти и нефтепродуктов, которая предусматривает перенос фискальной нагрузки с экспорта на добычу нефти.

В действующее законодательство внесены изменения, которые направлены на реализацию «большого налогового маневра», предусматривающие поэтапное снижение размера вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты (в 1,7 раза за 3 года на нефть, и в 1,7 - 5 раз на нефтепродукты в зависимости от вида нефтепродуктов), сокращение нефтепродуктов (в 2,2 раза за 3 года) и одновременное увеличение ставки НДСПИ на нефть (в 1,7 раза) и газовый конденсат (в 6,5 раз) [37].

Для приведения положений главы 25.2 Кодекса в соответствие с законодательством Российской Федерации в области использования подземных объектов уточнен порядок налогообложения водным налогом пользования подземными водными объектами.

Изменения затронули и социальные услуги. С 1 января 2015 г. льготный режим налогообложения, установленный для медицинских и образовательных учреждений, распространен также и на организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан. Так, по 1 января 2020 г. организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций [34].

В отношении налогообложения прибыли организаций, появился новый порядок учета средств в виде субсидий. Ранее порядок учета средств в виде

субсидий в целях налога на прибыль организаций не предусматривал отражение сумм полученных субсидий в доходах по мере признания расходов, произведенных за счет этих субсидий, отношении налогоплательщиков. Согласно внесенным в законодательство изменениям на всех налогоплательщиков – получателей субсидий (за исключением случаев получения субсидий в рамках возмездного договора) распространяется единый порядок их учета, согласно которому доходы в виде полученных субсидий в целях налога на прибыль организаций будут признаваться по мере признания расходов, которые произведены за счет этих субсидий [34].

Достаточно большие и важные изменения произошли в области налогового администрирования. В настоящее время совершенствование налогового администрирования реализуется в рамках указанной «Дорожной карты». При этом разработаны все запланированные Дорожной картой проекты федеральных законов, ряд из которых уже принят. В законодательство о налогах и сборах внесены следующие изменения:

- введен институт налогового мониторинга, целью которого является формирование оптимальной для Российской Федерации модели института предварительного налогового разъяснения на основе проведенного анализа, повышение прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, улучшение восприятия инвесторами делового климата. Внедрение налогового мониторинга позволит повысить прогнозируемость налоговых платежей, своевременно выявлять пробелы и коллизии в законодательстве о налогах и сборах, сокращать затраты на проведение налоговых проверок, судебные издержки в связи с сокращением налоговых споров, а также обеспечивать повышение уровня правовой культуры налогоплательщиков [33];

- в законодательство о налогах и сборах введено понятие «личный кабинет налогоплательщика», и урегулированы положения, которые связаны

с использованием личного кабинета налогоплательщика самими налогоплательщиками и налоговыми органами;

- предусмотрено право покупателя, который получил счет-фактуру от продавца товаров (работ, услуг), принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость в отношении таких товаров, имущественных прав в том налоговом периоде, в котором указанные товары, имущественные права были приняты на учет;

- предусмотрено исключение из доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога и единого налога, который уплачивался в связи с применением упрощенной системы налогообложения сумм НДС, уплаченных в бюджет при выставлении счетов-фактур с НДС, а также невключение в расходы уплаченных в указанных случаях сумм НДС [5];

- исключено существующее ограничение на применение упрощенной системы налогообложения для организаций, имеющих представительства;

- в области налогового администрирования НДФЛ предусмотрено:

а) установление обязанности налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ;

б) установление ответственности налоговых агентов за непредставление и несвоевременное представление в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представление недостоверных расчетов и недостоверных сведений о доходах физических лиц;

в) предоставление права налоговым органам на приостановление операций налогового агента по счетам в банке в случае непредставления налоговым агентом указанного расчета.

Кроме вышеперечисленных совершенствований существуют и иные не маловажные изменения в сфере налогового администрирования. Так, произошло урегулирование внесудебного порядка взыскания налогов с лицевых счетов организаций, но если взыскиваемая сумма не превышает

пяти миллионов рублей, а так же произойдет расширение возможности использования банковских гарантий. Введен запрет на открытие налогоплательщиком нового счета в другом банке, если по существующим счетам приостановлены операции, а также введена обязательность досудебного порядка обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц [5].

Изменения затронули и налогообложение дивидендов, с 1 января 2015 года к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, установлена налоговая ставка в размере 13 процентов [3].

Таким образом, анализируя некоторые основные направления налоговой политики РФ в 2015-2017 гг., можно сделать вывод, что в целом указанный документ содержит неотложные меры, которые направлены на дальнейшее развитие налогового законодательства, его стабилизацию, а также совершенствование налогового администрирования. Это, в свою очередь, не может не сказаться положительно на развитии бизнеса и предпринимательской инициативы, улучшении инвестиционного климата в России. Произошел ряд изменений в различных сферах, с целью усовершенствования и преобразования налоговой системы.

2.2. Проблемы современной налоговой политики

Основными задачами налоговой политики на современном этапе развития России является обеспечение государства финансовыми ресурсами в достаточном объеме, создания условий для развития и регулирования хозяйства страны, сглаживание неравенства в уровнях доходов населения и повышения в целом его благосостояния. От эффективности государственной

налоговой политики зависит экономическое развитие страны, ее конкурентоспособность в системе мировой экономики, а также благосостояние всех граждан России [2].

Выявление проблем существующей налоговой системы состоит главным образом в выбранной налоговой политики Правительства РФ, которая тормозит развитие рыночных отношений в стране.

Существует ряд недостатков и проблем в современной налоговой политике России.

Большой проблемой является то, что налоговой системе России присущ преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию стимулирующей и регулирующей функций налогообложения. В первую очередь, это определяется высокой завышенной по сравнению с развитыми странами ставки налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, вследствие чего приоритетное направление по налоговым изъятиям в России приходится на обложение хозяйствующих субъектов (т.е. юридических лиц). Необходимо постепенно переносить основную тяжесть налогообложения на физических лиц, но этот процесс требует последовательной и целенаправленной политики в течение многих лет. Налоги должны стать не только основным источником формирования государственного бюджета, но и мощным стимулом к развитию производства страны [2].

Главным недостатком действующей налоговой системы является то, что финансово-правовое регулирование и ее совершенствование основано на переориентации налоговой системы в основном на прямые налоги, налоги на потребление, а также на усиление налогового пресса в отношении физических лиц при всей недоработки системы подоходного налогообложения. В нашей стране присутствует чрезмерно высокая доля косвенных налогов. Косвенные налоги и сборы в целом не способствуют стимулированию экономики и увеличению сбора налогов, скорее наоборот. По потребительским товарам физические лица являются основными носителями косвенных налогов. Косвенные налоги имеют регрессивный

характер, что приводит к существенному снижению жизненного уровня малообеспеченных слоев населения, а это, в свою очередь, является причиной недостаточной реализации социальной функции российских налогов [29].

Не менее важной проблемой является неоптимальная шкала ставок подоходного налога с физических лиц. Разрыв между группами лиц с наименьшими и наивысшими доходами составляет 1:25, а в ставках налогообложения всего лишь 1:3. Поэтому основная налоговая нагрузка падает на малообеспеченные слои населения, а не на наиболее богатых, то есть эта проблема заключается в несправедливом перераспределении доходов между различными категориями граждан для поддержания социального равновесия в обществе [2].

Это связано с тем, что в 2001 г. в России был осуществлён отказ от прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц взамен на единую ставку в размере 13%.

Такая мера аргументировалась тем, что при такой ставке крупные доходы будут выведены из теневого сектора экономики. При этом, со стороны фискального подхода, государство ничего не теряет, так как ставка подоходного налога накануне реформы находилась в интервале 13,0-13,2%. Однако со стороны социального государства введение единой ставки подоходного налога привела к довольно массовым негативным явлениям в самом обществе так, как получается то, кто получают большую заработную плату платят 13 %, и те, кто получают маленькую - тоже 13%. Быть может, для разрешения несправедливости такого характера стоит рассмотреть введение дифференцированной ставки налога на доходы физических лиц. В таком случае, конечно, есть риск того, что никакой социальной справедливости не будет достигнуто. Ведь те, кто получали меньше денег, так и будут получать, и соответственно будут платить меньше, но те, кто будет получать высокую заработную плату, будут однозначно получать её в конвертах, для уменьшения налогооблагаемой базы. Для исключения такой

ситуации необходимо принимать жёсткие меры в области контроля. Если осуществляется недостаточно эффективный контроль за сбором налогов то, это приводит к сокрытию доходов, вследствие чего, по различным оценкам, бюджетная система РФ может недополучать от 30% до 50% налоговых поступлений [2].

Исходя из вышесказанного, можно выявить следующую проблему, которая заключается в недостаточно эффективном контроле за сбором налогов, что выражается в сокрытии доходов. В РФ велика доля «теневого экономики», большинство предприятий не показывают в своих отчетах реальную заработную плату работников, вследствие чего в будущем люди останутся без пенсии, так же распространено уклонение от налогообложения. Такая отрицательная тенденция не только лишает бюджетную систему налоговых доходов, но и способствует неравной конкуренции, ставя в свою очередь добросовестных налогоплательщиков в условия менее выгодные [5].

В действующей налоговой системе РФ к одной из насущных проблем налогообложения можно отнести также, например, незаконное возмещение сумм НДС. А другой проблемой при взимании налога на добавленную стоимость является уклонение от его уплаты. Возникает такая проблема когда, недобросовестные предприниматели, импортируя товары, продают их с наценкой в размере ставки налога на добавленную стоимость и присваивают разницу. Таким образом, налог на добавленную стоимость в бюджет не перечисляется.

К основным причинам уклонения предприятий от уплаты налога можно отнести: тяжесть налогового бремени, узкие знания в области налогового законодательства, корыстный умысел предпринимателей, нежелание исполнять свои обязанности перед государством, последнее на прямую связано с ментальностью российского населения.

Также, особенно важное значение приобретает борьба за устранение неучтенного в налоговых целях наличного оборота денежных средств (т.н. «черный налог»), доля которого, по разным источникам, достигает 40%

денежного оборота страны, вследствие чего расчеты между юридическими лицами не через расчетные счета приводят к недобору платежей в бюджет не менее чем на 20-25% [29].

Неэффективность существующих льгот также является немаловажной проблемой в отношении налоговой политики РФ. Сокращение налоговых льгот не только сделает налоговую систему более нейтральной по отношению к отдельным участникам экономической деятельности, не только поставит дополнительные барьеры перед злоупотреблениями и коррупцией, но и расширит налогооблагаемую базу. Но льготы, связанные со структурной перестройкой экономики, развитием малого предпринимательства и стимулированием инвестиций необходимо сохранить и даже расширить. В этих условиях льготы должны иметь временный и направленный характер, и, что важно, должны даваться участникам экономической деятельности, а не отдельным территориям [2].

Налоговая система, существующая в РФ, не отвечает всем потребностям в инновационном развитии страны в целом. Ведь для России проблема инновационного развития является и остаётся одним из самых актуальных и сложных проблем, так как наблюдается существенное отставание России в сфере развития инновационной инфраструктуры от зарубежных стран, к сожалению, на сегодняшний день социально-экономическое состояние страны предоставляет весьма невысокие возможности для этого. Объясняется, сложившаяся ситуация, отсутствием или неразвитостью информационной инфраструктуры, инструментов финансирования из государственных источников, законодательной базы по защите интеллектуальной собственности. Как известно, во многих развитых зарубежных странах инновационный бизнес имеет преференции и льготы. В России система поддержки инновационного предпринимательства только формируется. Рационально было бы внести изменения в НК РФ, в области налоговых преференций по налогу на прибыль, то есть специальный налоговый режим, в инновационной сфере. Например, ввести льготу по

налогу на прибыль, на капитальные вложения в инновационную сферу - возможность исключения из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль средств, направляемых на капитальные вложения в инновационную деятельность. Или же рассмотреть введение налоговых каникул для создаваемых инновационных предприятий, хотя бы на первые три года существования, с возможностью частичного освобождения от уплаты налога на прибыль [6].

Нестабильность российских налогов, постоянное изменение ставок и льгот играют негативную роль на пути развития государства. Нестабильность налоговой системы России это одна из важнейших проблем налогообложения. Налоговая система РФ чрезмерно усложнена, т.к. на данный момент в России насчитывается вместе с местными налогами свыше 100 различных налогов и сборов. Требуется существенное упрощение налоговой системы страны, при существенном снижении общего числа налогов и сборов [2].

Налоговая система не стимулирует развития таких регионов как: Сибирь, Дальний Восток и Забайкалье.

Явным недостатком налоговой системы РФ к тому же является нестабильность налогового законодательства. Это обусловлено тем, что в НК РФ очень часто вносятся поправки и они необоснованно часты. Также важно то, что НК принимался поспешно и не может отличаться исключительной качественностью: противоречивости формулировок, наличии терминологических ошибок. Все это, естественно, не способствует долгосрочному вложению капиталов и росту экономики. Необходимо законодательно установить стабильные (в течение нескольких лет) базовые нормативы ставок и отчислений от основных налогов (в первую очередь это федеральные регулирующие налоги: подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также на некоторые другие) [2].

Также существует такая проблема, как не квалифицированные работники в сфере налогообложения, которые не изучают должным образом налоговое законодательство и не основываются в своих действиях на налоговую науку.

И мировой, и отечественный опыт свидетельствует о преимуществах налоговой системы перед любой другой формой изъятия части доходов граждан и предприятий в государственный бюджет.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно выделить проблемы макроэкономического и микроэкономического характера. Проблемами налоговой политики России на макроэкономическом уровне являются:

- неравномерное распределение налогового бремени между добросовестными и уклоняющимися налогоплательщиками;
- отсутствие благоприятного налогового режима для частных инвестиций в экономику;
- высокая нагрузка на фонд оплаты труда;
- отсутствие налогоплательщиков среднего класса, что является причиной переложения налогов на производственную сферу [29].

Проблемами налоговой политики России на микроэкономическом уровне являются:

- запутанность и противоречивость многочисленных инструкций и разъяснений Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы;
- расхождения между стандартами налогового и бухгалтерского учета, приводящие к трудоемкому исчислению налогооблагаемой прибыли;
- ежемесячные авансовые платежи многих налогов, что приводит к вымыванию собственных оборотных средств предприятий;
- множественность налогов [29].

Правительство РФ должно совершенствовать элементы налогов и сборов с учетом происходящих изменений в социально-экономическом развитии страны. Структурные изменения позволят преобразовать нынешнюю налоговую систему. Это будет и стимулировать инвестиции в

развитие малонаселенных регионов, и способствовать развитию высокотехнологичных производств, и мотивировать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, и обеспечить развитие малого и среднего бизнеса [5].

Также, исходя из вышесказанного, правительство в качестве одного из своих приоритетных устремлений должно видеть в первую очередь борьбу с налоговыми злоупотреблениями, основанные на культуре уплаты налогов. Поэтому, на сегодняшний день, стране нужна детально проработанная федеральная программа в области налогообложения, направленная на воспитание законопослушного налогоплательщика.

Таким образом, налоговая политика сегодня поддается прогнозированию и стала более устойчивой. Но несмотря на это, налоговая система России на данный период времени является несовершенной. Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба постоянно вносят поправки и изменения в налоговый кодекс, надеясь на улучшение уровня налогообложения и финансового состояния страны. Однако данные действия как положительно, так и отрицательно влияют на совершенствование налоговой системы России. Итак, в настоящее время главными проблемами налоговой политики России являются именно нестабильность и несовершенство налогового законодательства.

2.3. Налоговая политика как инструмент формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации

Очевидно, что налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета. Нестабильная политическая ситуация, снижение курса рубля, санкции, снижение потребительской активности, присоединение Крыма – все это привело к серьезному кризису российской экономики и усугубило финансово-экономическое положение бюджетов. В этих условиях первоочередной задачей для государства

становится сохранение стабильного уровня поступления доходов в бюджетную систему и необходимость поддержания ее сбалансированности. Поэтому крайне важным является вопрос о способности налоговой системы обеспечить доходы всех уровней бюджетов гарантированными налоговыми поступлениями.

Итак, исходя из вышесказанного, важно рассмотреть динамику поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в таблице 2.1 [48].

Таблица 2.1

Динамика поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2014-2016 гг.

Виды доходов	Годы			Изменение (темп роста)	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
	млрд. руб.	млрд. руб.	млрд. руб.	%	%
1	2	3	4	5	6
Всего потупило в консолидированный бюджет РФ	12670,2	13788,1	14482,9	108,8	105,0
В том числе:					
1. Налог на прибыль организаций	2372,8	2598,8	2770,2	109,5	106,6
2. Налог на доходы физических лиц	2688,7	2806,5	3017,3	104,4	107,5
3. Налог на добавленную стоимость, на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2181,4	2448,3	2657,4	112,2	108,5
4. Акцизы	999,0	1014,4	1293,9	101,5	127,6
5. Имущественные налоги	955,1	1068,4	1116,9	111,8	104,5
6. Налог на добычу полезных ископаемых	2904,2	3226,8	2929,4	111,1	90,8

Исходя из данных таблицы 2.1. можно констатировать, что поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2016 году составило 14 482,9 млрд. рублей, что на 694,6 млн. рублей, или на 5,0% больше, чем в 2015 году. А в 2015 году доходы составили 13788,1 млрд. рублей, что на 8,8 % выше, чем было в 2014 году. В 2014 году размер поступлений составил 12670, 2 млрд. рублей.

Формирование всех доходов в 2014-2016 гг. в основном обеспечено за счет поступления НДС, НДФЛ, НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС.

В 2014 году поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет РФ составило 2688,7 млрд. рублей, налог на добычу полезных ископаемых составил 2904,2 млрд. рублей, размер налога на прибыль - 2372,8 млрд. рублей, сумма налога на добавленную стоимость составила 2181,4 млрд. рублей, размер акцизов - 999,0 млрд. рублей.

В 2015 году размер поступления в консолидированный бюджет РФ налога на добычу полезных ископаемых составил 3226,8 млрд. рублей, что на 11,1 % выше, чем в 2014 году. Поступление акцизов составило 1014,4 млрд. рублей, или на 1,5 % выше, чем в 2014 году. Доля НДС составила в 2015 году 2448,3 млрд. рублей, что на 12,2 % выше, чем в 2014 году. НДФЛ - 2806,5 млрд. рублей и на 4,4 % выше к 2014 году. Налог на прибыль составил 2598,8 млрд. рублей, это на 9,5 % выше, чем в 2014 г.

В 2016 году размер суммы поступлений в консолидированный бюджет РФ:

- НДФЛ составил 2929,4 млрд. рублей, что на 9,2 % ниже, чем в 2015 году;
- НДС – 3017,3 млрд. рублей и на 7,5 % выше к 2015 году;
- НДС – 2657,4 млрд. рублей, это на 8,5 % выше, чем в 2015 году;
- акцизы составили 1293,9 млрд. рублей или на 27,6 % выше, чем в 2015 году;

- налог на прибыль организаций – 2770,2 млрд. рублей или на 6,6 % выше к 2015 году.

Таким образом, на основе этих данных, можно сделать вывод, что такие налоги, как акцизы, НДС, НДФЛ и НПО являются основными доходобразующими налогами бюджетной системы Российской Федерации. Их доля в 2016 году составила 80 % всех доходов консолидированного бюджета РФ.

Далее рассмотрим динамику поступлений налогов и сборов в федеральный бюджет. В таблице 2.2 приведена структура поступлений в федеральный бюджет за 2014-2016 гг. [48].

Таблица 2.2

Динамика поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации за 2014-2016 гг.

Виды налогов	2014 год		2015 год		2016 год	
	млрд.руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд.руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд.руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет
1	2	3	4	5	6	7
Всего поступило в федеральный бюджет	6 214,6	100,0	6 880,5	100,0	6 929,1	100,0
Из них:						
Налог на прибыль организаций	411,3	6,6	491,4	7,1	491,0	7,1
НДС	2 181,4	35,1	2 448,3	35,6	2 657,4	38,4
Акцизы	520,8	8,4	527,9	7,7	632,2	9,1
НДПИ	2 858,0	46,0	3 160,0	45,9	2 863,5	41,3
Другие налоги и сборы	243,1	3,9	252,8	3,7	285,1	4,1

Данные, представленные в таблице 2.2 показывают, что основными налогами, которые формируют доходную часть федерального бюджета РФ

являются налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы и налог на добычу полезных ископаемых. Также можно отметить, что величина поступлений увеличивается, в 2015 году поступлений больше, чем в 2014 году на 665,9 млрд. рублей. А в 2016 году поступления выше, чем в 2015 году на 48,6 млрд. рублей.

В 2014 году налог на прибыль организаций составил 411,3 млрд. рублей или 6,6 % объема поступлений в федеральный бюджет. Поступление акцизов составило 520,8 млрд. рублей или 8,4 % доходов федерального бюджета. Огромный процент доли поступлений в федеральный бюджет составили НДС и НДПИ: налог на добычу полезных ископаемых – 2858,0 млрд. рублей или 46,0 % объема поступлений; НДС – 2181,4 млрд. рублей или 35,1 % объема поступлений в бюджет.

Таким образом, в 2014 году эти налоги в совокупности составили 96,1 % объема поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации.

Анализируя 2015 год, можно отметить, что в сравнении с 2014 годом, объем поступлений по налогам значительно увеличился. НДС составил – 2448,3 млрд. рублей, что больше на 266,9 млрд. рублей, а объем поступлений в бюджет составил 35,6 %. Сумма НДС составила 3160,0 млрд. рублей, в сравнении с предыдущим годом это выше на 302,0 млрд. рублей, объем поступлений в бюджет практически не изменился – 45,9 %. Сумма поступлений НПО в 2015 году составила 491,4 млрд. рублей, это на 50,1 млрд. рублей выше, чем в 2014, а объем поступлений в федеральный бюджет РФ составил 7,1 %. Поступления акцизов составили 527,9 млрд. рублей, что на 7,1 млрд. рублей выше по сравнению с предыдущим годом, а доля в федеральном бюджете составила 7,7 %.

Таким образом, в 2015 году доля этих четырех налогов составила 96,3 % федерального бюджета Российской Федерации. Это значительно выше, чем в 2014 году.

В 2016 году все поступления в федеральный бюджет в совокупности увеличились. Однако, НДС, по сравнению с 2015 годом, уменьшил свои

показатели, его поступления составили 2863,5 млрд. рублей, что на 295,5 млрд. рублей ниже, чем в прошлом году, а его доля в федеральном бюджете составила 41,3 %. Так же, снизилось на малую часть поступление налога на прибыль организаций – 491,0 млрд. рублей, то есть ниже на 0,4 млрд. рублей, его объем в федеральном бюджете составил 7,1 %. По поступлениям акцизов и НДС, наоборот, наблюдается увеличение показателей. Сумма НДС за 2016 год составила 2657,4 млрд. рублей, это выше на 209,1 млрд. рублей, чем в 2015 году, а доля в бюджете составила 38,4 %. Поступления акцизов составили 632,2 млрд. рублей или на 104,3 млрд. рублей выше, чем в 2015 году, доля в федеральном бюджете – 9,1 %. Другие налоги и сборы в 2016 году составили 285,1 млрд. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод, что особо значимыми налогами по формированию федерального бюджета стали НДС, акцизы и НПО. Их совокупная доля составила в 2016 году 95,6 % всех доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Также важно рассмотреть структуру налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ, которая представлена в таблице 2.3 [48].

Представленные данные в таблице 2.3 показывают, что налоговые поступления в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации постоянно растут. В 2014 году число поступлений всех доходов составило 6455,6 млрд. рублей. В 2015 году это число значительно возросло на 452, 2 млрд. рублей, то есть сумма за 2015 год составила 6907,8 млрд. рублей. В 2016 году также наблюдается рост поступлений – 7553,7 млрд. рублей или на 645,9 млрд. рублей больше относительно прошлого года.

Структура налоговых поступлений в консолидированные бюджеты
субъектов Российской Федерации

Виды налогов	2014 год		2015 год		2016 год	
	млрд.руб	в % к объему пост. в консолид. бюджеты субъектов РФ	млрд.руб	в % к объему пост. в консолид. бюджеты субъектов РФ	млрд.руб	в % к объему пост. в консолид. бюджеты субъекто в РФ
1	2	3	4	5	6	7
Всего поступило доходов	6 455,6	100,0	6 907,8	100,0	7 553,7	100,0
Из них:						
Налог на прибыль	1 961,5	30,4	2 107,5	30,5	2 279,1	30,2
НДФЛ	2 679,5	41,5	2 806,5	40,6	3 017,3	39,9
Акцизы	478,1	7,4	486,5	7,0	661,7	8,8
Налог на имущество физических лиц	27,1	0,4	30,3	0,4	36,1	0,5
Налог на имущество организаций	634,6	9,8	712,4	10,3	764,5	10,1
Транспортный налог	117,5	1,8	140,0	2,0	139,1	1,8
Земельный налог	175,3	2,7	185,1	2,7	176,4	2,3
НДПИ	46,2	0,7	66,8	1,0	65,9	0,9
Остальные налоги и сборы	335,7	5,2	372,7	5,4	413,6	5,5

Исходя из данных таблицы 2.3, можно констатировать, что в 2014 году налог на прибыль составил 1961,5 млрд. рублей или 30,4 % объема поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ. НДФЛ занял самую большую долю поступлений – 2679,5 млрд. рублей или 41,5 %. Доля акцизов составила 478,1 млрд. рублей, это 7,4 % бюджета. Налог на

имущество организаций составил 634,6 млрд. рублей или 9,8 % поступлений в консолидированные бюджеты субъектов. Транспортный налог – 117,5 млрд. рублей и 1,8 % доли бюджета. Сумма земельного налога составила 175,3 млрд. рублей или 2,7 % объема поступлений в бюджет.

Таким образом, в 2014 году транспортный налог, земельный налог, налог на доходы физических лиц, акцизы и налог на имущество организаций в совокупности составили 93,6 % объема поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ.

В 2015 году налог на прибыль составил 2107,5 млрд. рублей или 30,5 % доли поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ. Эта сумма превышает сумму прошлого года на 146 млрд. рублей. Налог на доходы физических лиц в 2015 году составил 2 806,5 млрд. рублей или 40,6 % объема поступлений в бюджет. В 2014 году эта сумма была ниже на 127 млрд. рублей. Поступление налога на имущество организаций в 2015 году выше, чем в 2014 году на 77,8 млрд. рублей, эта сумма составила 712,4 млрд. рублей и 10,3 % доли поступлений в бюджет. Акцизы, по сравнению с прошлым годом, увеличились на 8,4 млрд. рублей, их процент в доле поступлений бюджет составил 7,0 %, а сумма – 486,5 млрд. рублей. Объем поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ земельного налога оставил 2,7 %, или 185,1 млрд. рублей. В 2014 году эта сумма была ниже на 9,8 млрд. рублей. Транспортный налог увеличил свои показатели на 22,5 млрд. рублей и составил 140,0 млрд. рублей или 2,0 % от доли поступлений в бюджет.

Таким образом, вышеперечисленные налоги в 2015 году по сравнению с прошлым годом в совокупности увеличили суммы поступлений в бюджет. Однако их совокупный объем поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ составил 93,1 %, что на 0,5 % ниже, чем в прошлом году. Это означает, что поступление иных налогов и сборов возрастает.

В 2016 году наблюдается значительное увеличение поступлений акцизов, налога на прибыль, НДС и налога на имущество организаций. Так, сумма акцизов в 2016 году, по сравнению с прошлым годом увеличилась на

175,2 млрд. рублей, полностью эта сумма составила 661,7 млрд. рублей или 8,8 % доли поступлений в бюджет. Налог на прибыль в 2016 году увеличился на 171,6 млрд. рублей, и его сумма составила 2279,1 млрд. рублей и 30,2 % объема поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ. В отношении НДС в сравнении с прошлым годом произошло увеличение суммы поступления на 210,8 млрд. рублей. Полная сумма составила 3017,3 млрд. рублей или 39,9 % доли поступлений. Налог на имущество организаций в 2016 году составил 764,5 млрд. рублей, это на 52,1 млрд. рублей больше, чем в 2014 году. Его доля поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ составила 10,1 %.

В отношении транспортного и земельного налога в 2016 году наблюдается уменьшение поступлений в бюджет субъектов РФ. Так, поступления транспортного налога в 2016 году составили 139,1 млрд. рублей или 1,8 % доли поступлений в бюджет. Эта сумма ниже, чем в 2015 году на 0,9 млрд. рублей. Поступления земельного налога снизились на 8,7 млрд. рублей. В 2016 году они составили 176,4 млрд. рублей или 2,3% объема поступлений в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации.

Таким образом, совокупная доля представленных налогов, по сравнению с 2015 годом, в 2016 году увеличилась на 645,9 млрд. рублей. Объем поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ составил 93,1 %. В сравнении с прошлым годом этот процент остался неизменным.

Анализируя 2014-2016 гг., можно отметить, что самыми значимыми налогами по объему поступлений в бюджет стали: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество организаций и акцизы. Также не малую долю в бюджете заняли транспортный налог и земельный налог.

Рассматривая налоговую политику как инструмент формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации, важно рассмотреть задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему. В таблице 2.4

(Приложение 2) представлена задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему РФ по видам задолженности [47].

В ходе рассмотрения таблицы 2.4 можно отметить, что на 1 января 2017 года большинство из задолженностей увеличилось. Так, совокупная задолженность в бюджетную систему РФ составила 1402,1 млрд. рублей, а темп роста составил 121,4 %, то есть задолженность увеличилась на 21,4 %. В 2016 году задолженность была ниже, чем в 2015 году на 246,9 млрд. рублей и составляла 1155,2 млрд. рублей, а темп роста к прошлому году составлял 97,8 %, то есть задолженность была ниже на 2,2 %. На 1 января 2015 года задолженность составляла 1 181,5 млрд. рублей, это выше, чем в 2016 году на 26,3 млрд. рублей.

Исходя из этого, можно сказать, что в течение 2015 года или на 1 января 2016 года налоговая политика в РФ была эффективнее, чем в течение 2016 года или на 1 января 2017 года. Это обусловлено многими причинами. Одна из них нестабильность политической ситуации в стране, а также то, что страна находится в непрестом положении в плане экономики.

Не менее важно рассмотрение задолженностей по налогам и сборам, администрируемым Федеральной налоговой службой, в консолидированный бюджет Российской Федерации, данные представлены в таблице 2.5 [48].

Исходя из таблицы 2.5 и по данным Федеральной налоговой службы, задолженность по налогам и сборам, учитываемая с момента ее возникновения, в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2016 г. составила 827,3 млрд. рублей. По сравнению с 1 января 2015 г., она увеличилась на 24,6 млрд. рублей.

Основной частью задолженности является задолженность по федеральным налогам и сборам, в 2014 году она составляла 610,2 млрд. рублей, в 2015 году эта сумма увеличилась – 613,6 млрд. рублей, а в 2016 году произошло понижение – 602,5 млрд. рублей.

Задолженность по налогам и сборам, администрируемым Федеральной налоговой службой, в консолидированный бюджет РФ

Виды налогов	2014 (на начало года; миллиардов рублей)	2015 (на начало года; миллиардов рублей)	2016 (на начало года; миллиардов рублей)
Всего	770,3	802,7	827,3
в том числе:			
по федеральным налогам и сборам	610,2	613,6	602,5
из них:			
налог на прибыль организаций	165,6	137,7	113,6
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	332,6	368,0	374,2
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	60,9	53,7	45,5
из них на:			
табачную продукцию	0,6	1,7	5,0
автомобильный бензин	0,1	0,1	0,6
легковые автомобили и мотоциклы	0,6	0,4	0,3
дизельное топливо	0,0	0,4	0,6
алкогольную продукцию (за исключением пива)	59,0	49,5	35,7
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4,6	4,7	13,8
из них налог на добычу полезных ископаемых	3,7	3,9	13,0
остальные федеральные налоги и сборы	45,6	49,4	54,0
по региональным налогам и сборам	96,6	113,7	136,8
по местным налогам и сборам	39,3	49,6	60,2
по налогам со специальным налоговым режимом	24,3	25,7	27,9

Также, по данным таблицы 2.5, задолженность по региональным налогам и сборам в 2014 году составляет – 96,6 млрд. рублей, в 2015 году – 113,4 млрд. рублей, а в 2016 – 136,8 млрд. рублей. Таким образом, с каждым годом мы наблюдаем повышение задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет РФ.

Рассматривая местные налоги и сборы, также наблюдается повышение задолженности. В 2014 году она составляла 39,3 млрд. рублей, в 2015 году на 10,3 млрд. рублей выше – 49,6 млрд. рублей, на 1 января 2016 года задолженность возросла до 60,2 млрд. рублей.

Задолженность по специальным налоговым режимам на 1 января 2014 года составляла 24,3 млрд. рублей, на 1 января 2015 года она увеличилась до 25,7 млрд. рублей, а на 1 января 2016 года задолженность составила 27,9 млрд. рублей, то есть выше чем в прошлом году на 2,2 млрд. рублей.

В результате проведенного анализа, можно сделать следующий вывод: основными доходобразующими налогами бюджетной системы Российской Федерации являются налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на прибыль организаций и налог на добычу полезных ископаемых, их совокупная доля в целом составляет больше 90 % всех доходов бюджетной системы Российской Федерации. Во все уровни бюджетов РФ наблюдается постоянный рост поступлений по налогам и сборам. Так, наблюдается стабильный рост НДС, акцизов, НДФЛ и НПО, в отношении НДС наблюдается снижение поступлений.

Снижение поступлений НДС обусловлено в основном уменьшением поступлений по НДС на нефть в результате снижения цены на нефть марки Urals в декабре 2015 года – ноябре 2016 года на 24,0% по отношению к аналогичному периоду предыдущего года.

Рост НДС обусловлен:

- ростом исчисленной суммы налога по налогооблагаемым объектам на 5,7% относительно уровня соответствующего периода 2015 года в связи с ростом объема ВВП в номинальном выражении суммарно в IV квартале 2015 года и в I-III кварталах 2016 года на 3,0% относительно соответствующих периодов 2014-2015г.г.;

- снижением доли налоговых вычетов в исчисленной сумме налога на 0,18 п.п. (с 93,16% до 92,98%) по отношению к соответствующему периоду

2015 года, что связано со снижением инвестиционной активности и улучшением налогового администрирования [17].

Росту поступлений НДФЛ способствовали следующие экономические факторы:

- темп роста просроченной задолженности по выплате заработной платы в 2016 году резко сократился и составил 76,3% против 178,1% в 2015 году;

- сокращение темпов роста общей численности безработных со 107,4% в 2015 году до 99,5% в текущем году[17].

На прирост задолженности в 2016 году помимо экономической ситуации большое влияние оказали следующие факторы:

- доначисления по выявленным схемам уклонения от уплаты налогов;
- изменение администрирования НДФЛ;
- внедрение программного комплекса АСК НДС-2;
- перенос срока уплаты имущественных налогов.

Кроме того, на рост задолженности оказали влияние организации-банкроты, а также сокращение суммы произведенных зачетов.

2.4. Перспективы развития налоговой политики Российской Федерации

Большинство поправок в налоговом законодательстве имеют свою предысторию – о том, что они готовятся, можно узнать задолго до разработки, утверждения и вступления в силу соответствующих нормативных актов. В первую очередь стоит обратить внимание на налоговую политику государства на ближайшую перспективу [29]. Учитывая сложную экономическую обстановку в стране, что стало причиной возникновения дефицита бюджета, особый интерес представляют Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, разработанные Минфином. Пока это только проект, но уже на его

основании можно сделать определенные выводы. И хотя, по сути этот документ нормативным актом не является, именно на его основе разрабатываются проекты соответствующих изменений, которые впоследствии прописываются непосредственно в Налоговом кодексе [37].

Необходимо отметить, что проблема нехватки средств в бюджете становится все более острой - резервы, за счет которых государство в настоящее время пытается выполнить, в том числе, взятые на себя социальные обязательства, не бесконечны. Увеличить поступления налогов в бюджет можно разными способами - повысить налоговые ставки, усилить контроль за уплатой налогов и т.д. В последнее время все чаще стали говорить о том, что в условиях «заморозки» роста налоговой нагрузки обеспечить увеличение налоговых доходов бюджета возможно лишь за счет граждан-налогоплательщиков. В целях реализации Послания Президента РФ и антикризисных мер Правительства РФ планируется проведение ряда мер, направленных на стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса [53]. Итак, рассмотрим перспективы развития налоговой политики.

Налоговая нагрузка является одним из важнейших показателей, который характеризует налоговую политику государства. Финансовое ведомство постоянно проводит мониторинг уровня налоговой нагрузки. Результаты его анализа показывают, что налоговые доходы бюджетной системы (рассчитываемые как сумма поступлений всех налогов и сборов, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование и прочих налоговых платежей) в доле ВВП на протяжении последних четыре лет оставались примерно на одном уровне (изменяясь в диапазоне 31 – 32% ВВП) [53].

При анализе уровня налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в Российской Федерации традиционно выделяются нефтегазовые доходы – НДС и вывозные таможенные пошлины (на нефть, газ и нефтепродукты), поскольку в России по-прежнему существенную долю доходов бюджета составляют доходы от этих источников. Средний уровень прочих сборов,

таких как государственные пошлины, и неналоговых платежей, уплачиваемых организациями и предпринимателями в бюджеты бюджетной системы страны, составляет менее 1% ВВП [53].

В целях снижения административной нагрузки на бизнес будет проведен анализ всех неналоговых платежей на предмет выявления платежей, имеющих налоговую природу, с последующим перенесением основ правового регулирования таких платежей в НК РФ [35].

Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП) предложено оценивать уровень фискальной нагрузки как соотношение суммы налоговых платежей (за вычетом налога на доходы физических лиц) в консолидированный бюджет, взносов во внебюджетные фонды РФ и страховых премий на обязательное страхование ответственности владельцев опасных производственных объектов в разрезе видов экономической деятельности. Особенностью данного подхода в том, что оценивается доля налоговых платежей в доходах организаций по видам экономической деятельности. Тем самым выявляется, на какие отрасли больше и на какие меньше остальных приходится уплаченных в бюджетную систему РФ налогов [52].

Существует ситуация, в которой превышение предложения над спросом тормозит развитие добычи углеводородов. В целях стимулирования разработки новых месторождений и рационального недропользования предлагается предусмотреть введение новой системы налогообложения (Налог на Добавленный Доход) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения. Новая система предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей (НДПИ на нефть и таможенная пошлина на нефть), и введение налогообложения дополнительного дохода от добычи. В результате обеспечивается бóльшая гибкость налогообложения за счет зависимости величины налогов от экономического результата разработки запасов [19].

Налоговую базу НДС предлагается определять как расчетные доходы от добычи углеводородного сырья за вычетом эксплуатационных и капитальных расходов на разработку месторождений; налоговую ставку установить в размере 50%. Налог на добавленный доход будет уменьшать базу налога на прибыль организаций, в остальном сохраняется действующий порядок исчисления этого налога. Не исключена и минимизация налогообложения в части завышения вычитаемых из налоговой базы затрат.

Чтобы не произошло минимизации налогообложения, вычитаемые расходы для зрелых месторождений будут ограничены определенной величиной (около 10 тыс. руб. на тонну добытого углеводородного сырья), индексируемой с учетом инфляции. В зависимости от результатов по внедрению НДС на пилотных проектах будет приниматься решение о корректировке его применения [19].

В целях сокращения дефицита бюджета предлагается увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в период 2017 – 2019 годов посредством уточнения порядка расчета ставки НДС в отношении нефти – дополнения формулы ее расчета новым слагаемым. Но такое увеличение налоговой нагрузки на нефтяную отрасль в долгосрочной перспективе формирует вероятность резкого снижения темпов добычи нефти в традиционных регионах нефтедобычи (Западная Сибирь, Республика Коми). Значительный объем запасов нефти в местах с развитой инфраструктурой, готовой производственной базой может оказаться не вовлеченным в промышленный оборот [19].

В связи с этим разрабатывается альтернативный механизм обеспечения дополнительных доходов федерального бюджета, не предполагающий увеличения фискальной нагрузки на добычу нефти. Среди вариантов дальнейшей реформы рассматривается поэтапная отмена экспортных пошлин на нефтепродукты с одновременным увеличением ставок НДС на нефть и корректировкой системы акцизов на нефтепродукты. Цель – уход от использования таможенных пошлин для не свойственных им функций по

изъятию нефтяной «ренты» и субсидирования нефтеперерабатывающей промышленности [19].

Акцизы, как и НДС, являются одним из основных источников наполнения бюджета. Причем речь идет не только о федеральном, но и о региональных бюджетах. В целях обеспечения их сбалансированности предусматривается увеличение в два раза ставок акциза: с 9 до 18 руб. в отношении вин (за исключением игристых вин (шампанских), фруктовых вин, винных напитков) и с 5 до 10 руб. в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (за исключением игристых вин (шампанских)) [53].

В целях выравнивания условий налогообложения различных видов продукции табачной индустрии предлагается включить в перечень подакцизных товаров электронные системы доставки никотина одноразового использования (со ставкой акциза 40 руб. за 1 шт.) и никотиносодержащую жидкость, используемую в многоразовых электронных системах доставки никотина (со ставкой акциза 10 руб. за 1 мл). Также будет признаваться подакцизным товаром табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания, установив ставку акциза 4 800 руб. за 1 кг. Аналогичную ставку акциза установят на табак трубочный, курительный, жевательный, нюхательный, кальянный. Проще говоря, новые виды табачных изделий охватят акцизным обложением [53].

Необходимо добавить, что в целях финансового обеспечения дорожного хозяйства и развития транспортной инфраструктуры будут проиндексированы акцизы на нефтепродукты (автомобильный бензин, дизельное топливо). Причем рост ставок акцизов на моторное топливо в 2018 – 2019 годах не должен превысить прогнозируемые уровни инфляции в эти годы [48].

В целях создания стимулов для роста товарооборота российских розничных сетей, реализующих потребительские товары, будет внедряться механизм для возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС,

уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в России. Не обойтись в этом случае без эффективного механизма прослеживаемости соответствующих товаров, которым будут присваиваться уникальные классификационные признаки [22].

Заложенные в проекте Основных направлений налоговой политики изменения в части налога на прибыль организаций имеют цель обеспечить сбалансированность бюджетов субъектов РФ. Для компаний это обернется тем, что убытки прошлых лет они будут списывать дольше - 10-летнее ограничение на перенос убытков планируется отменить. Однако будет установлено новое ограничение - учитывать разрешат убытки в размере не более 30 процентов от налоговой базы текущего отчетного периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет [9].

Кроме того, при сохранении общей ставки налога на прибыль в 20 процентов предлагается изменить существующее соотношение ставок налога между федеральным и региональным бюджетами. Федеральная часть налога составит 3 процента, а региональная - 18. Полученные таким образом дополнительные доходы федерального бюджета будут направлены на поддержку наименее обеспеченных регионов [12].

Что касается налоговых льгот, то в 2017-2019 гг. планируется их оптимизация. Предполагается отменить налоговые льготы, установленные на федеральном уровне по региональным и местным налогам, и передать соответствующие полномочия на региональный и местный уровень соответственно. Однако сделано это будет поэтапно. Для начала все льготы поделят на три категории в зависимости от срока, в течение которого они будут обязательны для предоставления на всей территории РФ (пять лет, три года и год). По истечении указанного срока дальнейшую судьбу данных льгот будут решать региональные или местные власти [12].

Изменения коснутся и отдельных льгот по федеральным налогам - по НДФЛ и по налогу на прибыль. Предполагается ввести правило «двух

ключей», по которому льгота будет предоставлена только в случае принятия соответствующего решения законом субъекта РФ.

Отдельно стоит выделить предложения Минфина, касающиеся имущественных налогов физических лиц. Чиновники планируют вовлечь в налоговый оборот объекты капитального строительства, поставленные на кадастровый учет, но права на которые не зарегистрированы. То есть по действующему законодательству в отношении таких объектов налог не уплачивается, поскольку даже неясно, кто является его плательщиком [20].

Также, важно отметить такие изменения как:

- освобождение от НДФЛ на срок до 31 декабря 2018 года доходов от деятельности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, оказывающих некоторые виды услуг физическим лицам (например, уборка, ведение домашнего хозяйства, репетиторство, присмотр и уход за детьми, больными и престарелыми);

- предоставление права уменьшать суммы ЕНВД на расходы по приобретению ККТ, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы [53].

Таким образом, можно прийти к выводу, что основополагающие цели при разработке основных направлений налоговой политики – обеспечение стабильного развития российской экономики, предотвращение ухудшения финансового положения граждан России. Общие контуры сформированной к настоящему моменту налоговой системы останутся без изменений, однако с учетом складывающейся экономической ситуации и состояния бюджетной системы налоговые инициативы, намеченные к реализации в 2017 – 2019 годах, равно как и иные параметры налоговой системы (включая взносы на обязательное государственное социальное страхование), могут быть скорректированы в 2018 году при определении налоговой политики на 2019 и последующие годы.

По мнению экспертов «Налоговая политика на 2017-2019 годы не сулит россиянам каких либо приятных сюрпризов. Россия вступила в затяжную

полосу роста налогового бремени, объясняемую сложностями финансового положения государства в связи с санкциями западных стран» [12].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика возникла и развивалась вместе с государством. Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

В ходе выпускной квалифицированной работы в первой главе была определена сущность и функции налоговой политики государства, рассмотрена история становления и развития налоговой политики России, охарактеризованы инструменты и методы налоговой политики.

Итак, налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования осуществляемых государством. Также, она является ключевым звеном экономической политики и представляет собой инструмент регламентирования макроэкономических пропорций.

Основными задачами налоговой политики России являются:

- совершенствование отечественного налогового законодательства в целях оптимизации налоговой базы и снижения уровня неплатежей;
- оптимизация налоговых льгот и преференций;
- более жесткий контроль за постановкой налогоплательщиков на учет;
- рационализация налогового администрирования.

Рассмотрев историю становления РФ, можно сделать вывод, что налоговая политика возникла и развивалась вместе с государством. За многовековое существование России произошла масса величайших событий. Многочисленные войны, реформы, революция, каждое из таких событий по-своему отразилось на экономике страны и ее налоговой системе. Особо тяжелым периодом для России стал конец 19 и 20 век: Первая мировая война, революционные события, Гражданская война, в последующем Великая

Отечественная Война, тяжелый послевоенный период восстановления экономики, распад СССР.

В 1998 г. была принята и с 1 января 1999 г. вступила в действие первая, часть Налогового кодекса Российской Федерации. С 1 января 2001 года вступила в действие вторая часть НК РФ. Преобразования и изменения в законодательстве происходят по сегодняшний день.

Далее можно выделить основные инструменты налоговой политики государства: налоговая ставка, налоговые льготы, налоговые санкции и налоговая база. Инструменты налоговой политики по-своему влияют на экономическую ситуацию, помогая достичь целей, которые поставлены перед налоговой политикой.

Во второй главе рассмотрены основные направления современной налоговой политики РФ, а также ее проблемы, проведен анализ налоговой политики, как инструмента формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации, а также определены перспективы развития налоговой политики РФ.

Рассмотрев проблемы, можно сделать вывод, что в настоящее время главными проблемами налоговой политики России являются: нестабильность и несовершенство налогового законодательства, постоянное изменение налоговых ставок, неэффективность налоговых льгот, проблема инновационного развития, не малая доля «теневой экономики» и уклонение от уплаты налогов. Исходя из этого, можно констатировать, что требуется существенное упрощение налоговой системы страны, при существенном снижении общего числа налогов и сборов. Льготы должны иметь временный и направленный характер и даваться участникам экономической деятельности, а не отдельным территориям.

В ходе анализа налоговой политики РФ как инструмента формирования доходов бюджетной системы, можно отметить следующее:

- основными доходобразующими налогами бюджетной системы Российской Федерации являются налог на добавленную стоимость, налог на

доходы физических лиц, акцизы, налог на прибыль организаций и налог на добычу полезных ископаемых, их совокупная доля в целом составляет больше 90 % всех доходов бюджетной системы Российской Федерации;

- постоянный рост поступлений наблюдается по таким налогам, как НДС, НПО, НДФЛ и акцизы.

Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2016 году составило 14 482,9 млрд. рублей. Налоговые поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2016 году составили 7553,7 млрд. рублей. Поступления налогов и сборов в федеральный бюджет в 2016 году составили 6929,1 млрд. рублей.

Также была рассмотрена задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему РФ по видам задолженности, которая составила на 1 января 2017 года 1402,1 млрд. рублей, а также задолженность по налогам и сборам - на 1 января 2016 г. составила 827,3 млрд. рублей.

Рассмотрев перспективы развития РФ на 2017 и плановый период 2018-2019 гг., можно отметить, что изменения коснутся многих сфер деятельности. Так, произойдут изменения в области налоговых льгот, предусмотрено введение новой системы налогообложения (НДД), предлагается увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль, а ставки акцизов увеличатся.

Дальнейшее рассмотрение вопросов развития и функционирования налоговой системы несомненно будет способствовать ее совершенствованию в целях обеспечения благосостояния населения страны.

Несомненно, вся эта неразбериха с налогами приводит к нестабильному положению в нашей экономике и еще больше усугубляет экономический кризис. Таким образом, для выхода из кризисного состояния необходимо одним из первых шагов наладить налоговую систему РФ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: АБАК, 2017. – 784 с.
2. Актуальные проблемы налоговой политики [Электронный ресурс] / сборник статей / Школа экономики и менеджмента, Дальневосточный федеральный университет. - IX Международная научно-практическая конференция молодых налоговедов (Владивосток, апрель 2017 г.). – 359 с. Режим доступа: <https://www.dvfu.ru/science/publishing-activities/catalogue-of-books-fefu/>.
3. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Алексейчева Е. Ю., Магомедов М. Д., Куломзина Е. Ю. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. - 300 с.
4. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебник / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 291 с.
5. Аронов, А. Налоговая политика и налоговое администрирование. Учебное пособие [Текст] / А.В.Аронов, В.А.Кашин. – Магистр, 2013; Инфра-М, 2013.
6. Арцханова, М.М. Налоговая политика России настроена на решение задач инновационного развития экономики, совершенствование в целях развития науки [Текст] / М.М. Арцханова // сборник статей Международной научно-практической конференции (25 марта 2017 года, г. Пермь). В 3 ч. Ч. 1 / - Уфа: АЭСТЕРНА, 2017. – 257 с.
7. Аслаханова, С.А. Налоговая политика России и основные направления ее развития [Текст] / С.А. Аслаханова, М.А. Эскиев, А.И. Бексултанова // Молодой ученый. – 2015. - № 23. – С. 462-465.
8. Аулов, Ю.Л. Налоговое администрирование [Текст]: учебное пособие / Ю.Л. Аулов. – Белгород: Издательство «КОНСТАНТА», 2015. – 136 с.

9. Ашмарина, Е.М. Налоговое право [Текст]: учебное пособие / Е.М. Ашмарина. - М.: КНОРУС, 2015. – 284 с.
10. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения [Текст]: учебник / С.В. Барулин. - М.: КНОРУС, 2016. – 256 с.
11. Брызгалин, А. Налоги и налоговое право. Учебное пособие [Текст] / А.В. Брызгалин. – М.: Аналитик-Пресс, 2014. – 608 с.
12. Васильев, Ю.А. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Текст] / Ю.А. Васильев // Промышленность, бухгалтерский учет и налогообложение (журнал) / Издательский дом Аюдар-Инфо, 2017. – 257 с.
13. Врублевский, О. Бюджетная система РФ: Учебник [Текст] / О.В.Врублевский, М.В.Романовский. – Питер, 2013. – 324с.
14. Гончаренко, Л.И. Налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2015. – 136 с.
15. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
16. Данилевский, Ю. Налоги. Учебное пособие [Текст] / Ю.А.Данилевский, С.М.Шапигузов. – М.: Финансы и статистика. – 2014. – 395с.
17. Закупень, Т.В. «Некоторые аспекты налоговой политики» [Текст]: - // Финансы. - 2015. - № 5. - с. 30.
18. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
19. Иванова, Я.Я. Налогообложение добычи твердых полезных ископаемых в Российской Федерации. Проблемы и пути совершенствования [Текст]: Монография / Я.Я. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2015. – 175 с.

20. Калашникова, Н.Ю. Финансы коммерческих и некоммерческих организаций в схемах и таблицах [Текст]: учебно-методическое пособие / Н.Ю. Калашникова, Р.Г. Михайлян. – Директ-медиа, 2017. – 208 с.

21. Камысовская, С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Текст]: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Директ-Медиа, 2015. – 218 с.

22. Сеидова, А.М. Перспективы развития национальной экономики на период 2017-2019 годов [Электронный ресурс]: Экономика и менеджмент инновационных технологий. – Электрон. журн., 2017. № 3. – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/03/14556> (дата обращения: 26.05.2017).

23. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. — 224 с.

24. Косов, М.Е. Региональные и местные налоги [Текст]: учебное пособие / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев, В.Ф. Шаров. - ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.

25. Лазарева, Я. Основные направления налоговой политики на 2016 – 2018 годы [Текст] / Я.Лазарева // Практическая бухгалтерия. – 2015. – №8.

26. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.

27. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.

28. Майбуров, И.А. Налоговая политика. Теория и практика: Учебник [Текст] / И.А.Майбуров. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 518 с.

29. Малис, Н.И. Налоговая политика государства [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис. — М.:

Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.

30. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для СПО / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковский. – М.: Юрайт, 2016. – 503 с. – Серия: Профессиональное образование.

31. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем [Текст]: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.

32. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

33. Насырова, Г.М. Налоговая политика РФ на современном этапе: проблемы и пути совершенствования [Текст] / Г.М. Насырова // Проблемы экономики и менеджмента. - 2016. - № 12 (64).

34. Нефедьева, А.С. Актуальные проблемы налогообложения доходов физических лиц и пути их решения в налоговой системе РФ [Электронный ресурс] / А.С. Нефедьева, Е.В. Корнев // Современные проблемы науки и образования. – 2015. - № 2-1. – Режим доступа: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=20384> (дата обращения: 07.05.2017)

35. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности [Текст]: учебно-практическое пособие / Т.Н. Оканова. - Юнити-Дана, 2015. - 287 с.

36. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.

37. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов./ [Электронный ресурс]: Официальный сайт «Министерство финансов Российской Федерации». – Режим доступа: <http://minfin.ru>.

38. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.

39. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.

40. Modeling of the integrated interaction of the innovation process subjects and estimate of efficiency of its results// Vaganova O.V., Vladyka M.V., Kucheryanenko S.A., Sivtsova N.F. International Business Management. 2015. Т. 9. № 6. С. 1069-1073.

41. Management of innovative process in the economy at the regional level // Vaganova O.V., Vladyka M.V., Balabanova V., Kucheryavenko S.A., Galtsev A.V. International Business Management. 2016. № 10. С. 3443.

42. Соловьева Н.Е., Быканова Н.И., Скачкова И.В., Науменко Ю.В., Суворов Д.А. Налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии.-2017.-№ 1 (ч.1).С.189-190

43. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.

44. Мельникова, Н.С. Методический подход определения бизнес-процессов хозяйствующих субъектов, которые нуждаются в изменениях [Текст] / Н. С. Мельникова // Новая наука: от идеи к результату: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции (29 марта 2016 г., г. Сургут). – С. 146-150.

45. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.

46. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) /Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Учебник и практикум / Москва, 2016. Сер. 60 Бакалавр. Прикладной курс (6-е изд., пер. и доп).

47. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение, теория и практика [Текст]: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

48. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / Б.А. Романов. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 560 с.

49. Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. / [Электронный ресурс]: Официальный сайт «Министерство экономического развития Российской Федерации». – Режим доступа: economy.gov.ru.

50. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 3-е изд., перераб. — М.: КНОРУС, 2016. — 496 с. — (Бакалавриат).

51. Тедеев, А.А. Налоговое право России: Учебник. [Текст] / А.А.Тедеев, В.А.Парыгина. – М.: Юрайт, 2016.

52. Толкушин, А.В. История налогов в России [Текст]: учебник / А.В. Толкушин. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 124 с.

53. Учет, налогообложение и аудит [Текст]: учебное пособие / Издательство КНИТУ, 2015. - 380 с.

54. Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации (Росстат). / [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

55. Федеральная налоговая служба (ФНС) Российской Федерации. / [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

56. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения [Текст]: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.

57. Шкляр, М.Ф. Экономика кредитных кооперативов [Текст]: учебник / Шкляр М. Ф. Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. - 284 с.

58. Щепотьев, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Щепотьев, С.А. Яшин. – Тула: НОО ВПО НП «Тульский институт экономики и информатики», 2011. – 161 с.

59. Эриашвили, Н.Д. Налогообложение предпринимательской деятельности [Текст]: теория и практика: учебник / Н.Д. Эриашвили, М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко.- Юнити-Дана, 2015. - 431 с.

60. Ялмаев, Р. А. Налоговая нагрузка как фактор «искажающего» поведения хозяйствующих субъектов: политико-экономический аспект [Текст] / Р. А. Ялмаев, М. А. Эскиев, М. И. Чажаев // Молодой ученый. — 2015. — № 14. — С. 326–328.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Налоговые последствия изменений налогового законодательства

Вид налога, суть изменений	Период действия		Налоговые последствия
	до 31.12.2008 г.	с 01.01.2009 г.	
Юридические лица			
Налог на прибыль организаций			
Включение в расходы «амортизационной премии»	10 %	Для третьей-седьмой групп – 30 %	Позволит уменьшить налогооблагаемую прибыль
Отмена норматива по размеру суточных расходов во время командировок	В размере фактических расходов, но не более 100 руб. за сутки	Учитывается в расходах полностью, в размере фактических затрат	Позволит уменьшить налогооблагаемую прибыль и увеличить чистую прибыль организаций
Уменьшение ставки налога	24 %	20 %	Увеличит сумму чистой прибыли, остающуюся в распоряжении организаций
Упрощенная система налогообложения			
Учет затрат на приобретение сырья и материалов	Учитывались в расходах в момент списания в производство при условии оплаты	Учитываются в расходах после оплаты независимо от даты списания в производство	Позволит уменьшить облагаемую базу (доходы за вычетом расходов), увеличить чистую прибыль
Отмена норматива по размеру суточных расходов во время командировок	В размере фактических расходов, но не более 100 руб. за сутки	Учитывается в расходах полностью, в размере фактических затрат	Позволит уменьшить налогооблагаемую прибыль и увеличить чистую прибыль организаций
Порядок переноса убытков	В размере фактически полученных, но не более 30 % налогооблагаемой базы	В размере фактически полученных убытков	Уменьшит облагаемую базу, повысит финансовую устойчивость предприятий малого бизнеса
Изменение порядка выбора объекта налогообложения	Не подлежит изменению три года	Можно изменять ежегодно	Повысит конкурентоспособность
Порядок изменения сдачи налоговой отчетности	По отчетным периодам: 1 квартал, полугодие и девять месяцев	По окончании налогового периода	Позволит уменьшить трудовые затраты и тем самым увеличить финансовую устойчивость

Продолжение таблицы 1.1

Вид налога, суть изменений	Период действия		Налоговые последствия
	до 31.12.2008 г.	с 01.01.2009 г.	
Упрощенная система налогообложения			
Изменение периода, на который выдается патент	Патент выдавался на квартал, полугодие, девять месяцев, год	Патент выдавался от одного месяца до года	Позволит более гибко вести свою деятельность и получать положительные результаты
Ограничения по численности при применении патента	Только индивидуальный предприниматель	Численность наемных работников не должна превышать 5 человек	Позволит расширить сферу деятельности и дополнительно создать рабочие места, что снизит уровень безработицы в условиях кризиса
Физические лица			
Налог на доходы физических лиц			
Расчет материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами	Расчет происходил исходя из 3/4 ставки	Расчет происходит из 2/3 ставки рефинансирования Банка России	Уменьшатся налогооблагаемая база и, следовательно, сумма налога
Изменены размеры и порядок применения стандартных вычетов	В отношении каждого работника – 400 руб. до величины дохода 20 тыс. руб. В отношении детей – ежемесячно 600 руб. до величины дохода 40 тыс. руб.	В отношении каждого работника – 400 руб. до величины дохода 40 тыс. руб. В отношении детей – ежемесячно 1000 руб. до величины дохода 280 тыс. руб.	Уменьшатся налогооблагаемая база и, следовательно, сумма налога
Изменена величина имущественного налогового вычета, предоставляемого при строительстве, приобретении жилого помещения	Вычет предоставляется налогоплательщику в сумме фактических расходов, но не более 1 млн. руб.	Вычет предоставляется налогоплательщику в сумме фактических расходов, но не более 2 млн. руб.	Повысит социальную защищенность населения России

**Задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему РФ по
видам задолженности**

Вид задолженности	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	Изменение (темп роста), млрд. руб.			
				2016	2016	2017	2017
				к	к	к	к
				2015	2015	2016	2016
млрд. руб.				%	+/-	%	+/-
1	2	3	4	5	6	7	8
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	1 181,5	1 155,2	1 402,1	97,8	-26,3	121,4	246,9
Неурегулированная задолженность	640,6	643,4	834,3	100,4	2,8	129,7	190,8
Не подлежит взысканию налоговыми органами	540,9	511,8	567,8	94,6	-29,1	110,9	56,0
Отсроченная, реструктурированная задолженность	18,5	18,0	21,6	97,2	-0,5	120,1	3,6
Взыскивается судебными приставами	166,3	145,0	156,8	87,2	-21,3	108,2	11,8
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	55,3	55,6	49,3	100,5	0,3	88,7	-6,3
Приостановленная к взысканию по банкротству	288,9	284,4	334,2	98,4	-4,5	117,5	49,7
Задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	14,7	11,4	10,9	77,5	-3,3	96,2	-0,4

Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов

В настоящем разделе приведены основные меры в области налоговой политики, которые Правительство Российской Федерации будет предлагать реализовать в плановом периоде, а также приведены предлагаемые параметры налоговой системы, необходимые для составления бюджетных прогнозов.

Основополагающими целями при разработке основных направлений налоговой политики являлись обеспечение стабильного развития российской экономики, а также неухудшение финансового положения граждан России.

Предполагается, что, как и декларировалось ранее, в плановом периоде общие контуры сформированной к настоящему моменту налоговой системы останутся без изменений, однако с учетом складывающейся экономической ситуации и состояния бюджетной системы налоговые инициативы, намеченные к реализации в 2017 – 2019 годах, равно как и иные параметры налоговой системы (включая страховые взносы на обязательное государственное социальное страхование), могут быть скорректированы в 2018 году при определении налоговой политики на 2019 и последующие годы.

1. Реализация Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Антикризисных мер Правительства Российской Федерации

1.1. Стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса

1. В целях снижения неформальной занятости экономически активного населения предполагается введение для физических лиц, оказывающих на индивидуальной основе по найму некоторые виды услуг физическим лицам (например, уборка, ведение домашнего хозяйства, репетиторство, присмотр и уход за детьми, больными и престарелыми), и не являющихся

индивидуальными предпринимателями, возможности добровольного уведомления об осуществлении ими указанной деятельности с освобождением получаемых от такой деятельности доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, а также освобождением указанных граждан от уплаты обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и от ответственности за ведение незаконной предпринимательской деятельности на срок до 31 декабря 2018 года.

При этом предполагается определение в гражданском законодательстве правового статуса категории самозанятых граждан.

В качестве меры, исключаящей риск перехода действующих индивидуальных предпринимателей на предлагаемый режим в целях неуплаты налогов и страховых взносов, такими преференциями смогут воспользоваться только те физические лица, которые ранее не были зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей.

2. В связи с тем, что с 1 июля 2018 года на индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход или налогоплательщиками патентной системы налогообложения, возлагается ранее отсутствовавшая обязанность по применению контрольно-кассовой техники, в целях снижения их издержек, связанных с закупкой новой техники, предлагается предоставить им право уменьшать суммы исчисленного в соответствии со специальным налоговым режимом единого налога на сумму расходов по приобретению контрольнокассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных при условии регистрации контрольно-кассовой техники в налоговых органах, в размере не более 18 000 рублей за один аппарат.

Кроме того, прорабатывается вопрос о создании механизма снижения стоимости приобретаемой налогоплательщиками контрольно-кассовой техники путем предоставления из федерального бюджета грантов в форме субсидий изготовителям данной техники.

3. Предполагается корректировка механизма установления значения коэффициента-дефлятора, используемого в рамках системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для обеспечения прогнозируемости роста налоговой нагрузки для малого бизнеса по указанному налогу. В частности, будет предложено при принятии актов законодательства о налогах и сборах в рамках бюджетного процесса на очередной финансовый год и плановый период зафиксировать на трёхлетний период значения указанного коэффициента на каждый год исходя из уровня прогнозируемой инфляции.

4. В качестве дополнительных мер по развитию малого предпринимательства предлагается предоставить налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения, возможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов, по аналогии с плательщиками, применяющими ЕНВД и упрощенную систему налогообложения, а также исключить несвоевременную оплату патента из числа оснований для прекращения применения патентной системы налогообложения, одновременно установив применение штрафа в размере 20 процентов за несвоевременную уплату стоимости патента.

1.2. Совершенствование системы налогообложения добычи нефти

В целях стимулирования разработки новых месторождений и рационального недропользования предусматривается введение новой системы налогообложения (НДД) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения. Новая система предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей (НДПИ на нефть и таможенная пошлина на нефть), и введение налогообложения дополнительного дохода от добычи. В результате обеспечивается более высокая гибкость налогообложения за счет зависимости величины налогов от экономического результата разработки запасов.

Налоговую базу НДД предлагается определять как расчетные доходы от добычи углеводородного сырья за вычетом эксплуатационных и

капитальных расходов по разработке месторождений. Налоговую ставку предполагается установить в размере 50%. НДС будет уменьшать базу налога на прибыль организаций, в остальном сохраняется действующий порядок исчисления налога на прибыль организаций.

С целью ограничения стимулов к завышению затрат и минимизации выпадающих доходов бюджета вычитаемые расходы для зрелых месторождений ограничиваются величиной 9 520 рублей на тонну добытого углеводородного сырья, индексируемой с учетом инфляции. В зависимости от результатов по внедрению НДС на пилотных проектах будет приниматься решение о корректировке и расширении периметра его применения.

1.3. Освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям

При налогообложении доходов физических лиц в виде процента (купона) по обращающимся облигациям прорабатывается вопрос возможного применения пониженной ставки налога (до 0 процентов включительно). В то же время риски потери сбережений граждан в случае инвестирования в облигации существенно выше, чем риски при размещении сбережений во вклады в банках, по которым на законодательном уровне предусмотрена система страхования вкладов.

В случае выравнивания или улучшения условий налогообложения процентных доходов физических лиц от инвестиций в облигации по сравнению с банковскими вкладами высока вероятность того, что физическим лицам в целях инвестирования будут предлагаться облигации с повышенным кредитным риском, который при сопоставимой доходности не готовы принимать на себя квалифицированные инвесторы.

1.4. Неналоговые платежи

В целях снижения административной нагрузки на бизнес предполагается провести анализ всех неналоговых платежей на предмет выявления платежей, имеющих налоговую природу, с последующим

перенесением основ правового регулирования таких платежей в Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс).

2. Налог на прибыль организаций

1. В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предлагается:

- ограничить перенос убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 30 процентов налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет. При этом ограничение срока переноса убытков десятью годами предлагается отменить;

- изменить существующее соотношение ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации, установив для налога, зачисляемого в федеральный бюджет, ставку налога на прибыль в размере 3 процентов, для бюджетов субъектов Российской Федерации - 17 процентов. Полученные таким образом дополнительные доходы федерального бюджета будут направлены на поддержку наименее обеспеченных регионов.

2. В целях дальнейшего развития экономического потенциала Дальневосточного региона, определенного в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 г. в качестве важнейшего национального приоритета, предлагается предоставить налогоплательщикам, создающим в регионе объекты внешней инфраструктуры, налоговые льготы по налогу на прибыль организаций, а также по решению субъекта Российской Федерации по отдельным видам налогов в их региональной части. Льготы предлагается предоставить на основании закона субъекта Российской Федерации в виде налогового вычета (снижения налоговой ставки) из сумм исчисленных налогов в размере, не превышающем суммы инвестиций на создание этих объектов. Основные параметры налогового вычета (пониженной налоговой ставки) предлагается определять законами субъектов Российской Федерации,

вводящих на своей территории указанную льготу. Предельный период применения льготы будет действовать после ввода объектов внешней инфраструктуры в эксплуатацию до того момента, когда размер налогов, не уплаченных в связи с применением данных льгот, составит величину, равную объему осуществленных инвестиций в указанные объекты внешней инфраструктуры.

3. Консолидированные группы налогоплательщиков (КГН)

В целях повышения эффективности регулирования КГН в 2017 году будет продолжен мониторинг результатов применения данного инструмента, по результатам которого предполагается выработка предложений, направленных на совершенствование его механизма, в том числе на сглаживание эффекта от действия КГН на устойчивость региональных бюджетов.

Для обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предлагается изменить подход к формированию консолидированной налоговой базы КГН - ограничить сумму уменьшения налоговой базы КГН, формируемой прибыльными участниками КГН, на сумму убытка, полученного убыточными участниками КГН, размером, не превышающим 30 % от прибыли прибыльных участников КГН.

4. Совершенствование трансфертного ценообразования

В целях снижения контроля цен на внутреннем рынке предполагается рассмотреть возможность исключить из-под налогового контроля цены по сделкам между лицами, находящимися и осуществляющими деятельность на территории одного субъекта Российской Федерации.

Также будет рассмотрена возможность повышения порога контролируемости сделок на внутреннем рынке с целью исключения из-под контроля незначительных для бюджета сделок.

5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы на обязательное государственное социальное страхование

Предлагается признать не подлежащими налогообложению доходы пенсионеров в виде планируемой в 1 квартале 2017 года единовременной выплаты за счет средств федерального бюджета, являющейся по своей природе социальной доплатой к пенсии. В 2019 – 2020 гг. также предлагается снизить совокупный тариф страховых взносов во внебюджетные фонды с 34% до 30%, сохранив его на текущем уровне.

6. Совершенствование порядка налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС)

1. В целях создания стимулов для роста товарооборота российских розничных сетей, реализующих потребительские товары, предлагается реализовать механизм для возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС, уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в Российской Федерации, путем установления ставки НДС в размере 0 процентов по этим товарам в случае их вывоза за пределы таможенной территории ЕАЭС.

2. В связи с подготовкой Соглашения о механизме прослеживаемости товаров в рамках ЕАЭС, предусматривающего обеспечение возможности «сквозной» идентификации ввезенного товара от момента его ввоза на территорию ЕАЭС до момента реализации розничным продавцом, путем присвоения ему уникальных классификационных признаков (номер декларации на товары, порядковый номер товара в декларации на товары, наименование товара и его классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество единиц товара и пр.), предполагается дополнить состав показателей счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, соответствующими показателями.

3. С учетом опыта взимания НДС с контента, реализуемого в Российской Федерации зарубежными интернет-площадками, будут предложены изменения в законодательство о налогах и сборах, направленные на взимание, начиная с 2018 – 2019 годов, в Российской Федерации НДС с

ввозимых товаров, реализуемых зарубежными поставщиками российским физическим лицам с использованием интернетплощадок.

4. Предполагается проработка вопроса о возможности принятия законодательных мер, направленных на упрощение администрирования начисления НДС, полученного продавцом в составе авансового платежа, а также принятия к вычету у покупателя НДС, уплаченного в составе авансового платежа.

5. Предполагается установить ставку НДС в размере 0 процентов на услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении с 1 января 2017 года до 1 января 2030 года, а также продлить срок применения ставки НДС в размере 0 процентов на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении до 1 января 2030 года.

7. Акцизное налогообложение

1. В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предлагается:

- увеличение в 2 раза ставок акциза с 9 до 18 рублей в отношении вин (за исключением игристых вин (шампанских), фруктовых вин, винных напитков, изготовленных без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового суслу, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и с 5 до 10 рублей в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (за исключением игристых вин (шампанских));

- ставки акциза на сидр, пуаре, медовуху установить в таком же размере, как на пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно – 21 рубль за 1 литр.

2. В целях выравнивания условий налогообложения различных видов продукции табачной индустрии предлагается включить в перечень

подакцизных товаров электронные системы доставки никотина одноразового использования (со ставкой акциза 40 рублей за 1 штуку) и никотинсодержащую жидкость, используемую в многоразовых электронных системах доставки никотина (со ставкой акциза 10 рублей за 1 мл). Также предлагается признать подакцизным товаром табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания, установив ставку акциза 4 800 рублей за 1 кг. Аналогичную ставку акциза предполагается установить на табак трубочный, курительный, жевательный, нюхательный, кальянный.

3. В целях сокращения дефицита федерального бюджета специфические ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2017 год, предполагается увеличить на 10 процентов, а ставки акцизов на 2018 и 2019 годы проиндексировать на 10 процентов к предыдущему году.

Одновременно предлагается дополнить статью 193 Налогового кодекса нормой о том, что в отношении сигарет и папирос, реализуемых налогоплательщиками на территории Российской Федерации в период с 1 сентября по 31 декабря каждого календарного года, объем которых превышает в любом из указанных месяцев среднемесячный объем реализации данных подакцизных товаров в предыдущем календарном году, специфические ставки акцизов (в рублях за 1 тысячу штук), установленные пунктом 1 указанной статьи Налогового кодекса, умножаются на коэффициент 1,3. Реализация данной нормы позволит избежать сложившейся многолетней практики, когда налогоплательщики, зная о предстоящем с очередного года повышении ставок акциза, формируют в конце года значительные запасы готовой подакцизной продукции, при производстве которой акциз уплачивается по ставкам текущего года. Такое манипулирование запасами готовой продукции, которое в силу низкой стоимости хранения на единицу готовой продукции возможно именно в табачной отрасли, приводит к снижению доходов бюджетной системы.

4. В целях финансового обеспечения дорожного хозяйства и развития транспортной инфраструктуры в отношении акцизов на нефтепродукты предлагается:

- на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, и прямогонный бензин на период с 2017 года по 2019 год сохранить ставку акциза в размере, действующем в 2016 году, – 13 100 рублей за 1 тонну;

- на автомобильный бензин класса 5 установить ставку акциза на 2017 год в размере 10 130 рублей за 1 тонну, на 2018 год – 10 535 рублей за 1 тонну, на 2019 год – 10 957 рубля за 1 тонну;

- на дизельное топливо установить ставку акциза на 2017 год в размере 6 800 рублей за 1 тонну, на 2018 год – 7 072 рублей за 1 тонну, на 2019 год – 7 355 рублей за 1 тонну;

- на средние дистилляты – установить ставку акциза на 2017 год в размере 7 800 рублей за 1 тонну, на 2018 год – 8 112 рублей за 1 тонну, на 2019 год – 8 436 рублей за 1 тонну.

Таким образом, в 2018 – 2019 гг. рост ставок акцизов на моторные топлива не превысит прогнозируемых уровней инфляции в соответствующие годы.

5. Прочие ставки акциза на 2018 и 2019 годы предполагается проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции, за исключением алкогольной продукции.

8. Налогообложение природных ресурсов (НДПИ)

1. Предполагается уточнение понятийного аппарата Налогового кодекса в части определения термина «участок недр», определив его как блок недр (с ограничением по глубине или без такого ограничения), пространственные границы которого ограничены географическими координатами угловых точек в соответствии с лицензией на право пользования недрами, включая все входящие в него горные и геологические отводы.

2. В целях сокращения дефицита федерального бюджета предлагается увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в период 2017 - 2019 гг. посредством уточнения порядка расчета ставки НДС в отношении нефти в части дополнения формулы ее расчета новым слагаемым, определенным на 2017 год в размере 306 рублей, на 2018 год - 357 рублей, на 2019 год - 428 рублей.

В то же время необходимо отметить, что такое увеличение налоговой нагрузки на нефтяную отрасль в долгосрочной перспективе резко повышает вероятность ускорения темпов падения добычи нефти в традиционных регионах нефтедобычи (Западная Сибирь, Республика Коми). При этом значительный объем запасов нефти в местах с развитой транспортной инфраструктурой, готовой производственной базой может оказаться не вовлеченным в промышленный оборот.

В связи с этим прорабатывается альтернативный механизм обеспечения дополнительных доходов федерального бюджета, не предполагающий увеличения фискальной нагрузки на добычу нефти.

В частности, предлагается рассмотреть возможность изменения системы налогообложения добычи и переработки нефти, а также экспорта нефти и нефтепродуктов в период после завершения налогового маневра в 2017 году. Среди вариантов дальнейшей реформы рассматривается поэтапная отмена экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставок НДС на нефть и корректировкой системы акцизов на нефтепродукты. Основной целью такого маневра является уход от использования таможенных пошлин для несвойственных им функций по изъятию нефтяной ренты и субсидирования нефтеперерабатывающей промышленности.

При принятии такого варианта реформы изъятие нефтяной ренты будет осуществляться посредством увеличения НДС на нефть и на газовый конденсат соразмерно отменяемой таможенной пошлине. Вместо таможенной субсидии нефтепереработке предполагается введение

компенсационного механизма «отрицательных» акцизов на нефть. Механизм компенсаций должен обеспечить надежность поставок качественных товарных нефтепродуктов на внутренний рынок и дальнейшее повышение эффективности переработки нефти.

При этом источниками дополнительных доходов федерального бюджета станут увеличение поступления от НДС на нефть, а также отказ от предоставления нефтяной таможенной субсидии в рамках ЕАЭС.

3. Предлагается также внести изменения в формулу расчета базового значения единицы условного топлива, используемого при определении налоговой ставки НДС при добыче газа горючего природного и газового конденсата. Изменения направлены на увеличения ставки НДС при добыче природного газа исключительно для организаций, являющихся собственниками объектов Единой системы газоснабжения и аффилированными с ними компаниями. Дополнительные доходы федерального бюджета в 2017 году составят 170 млрд. рублей, в 2018 году – 125 млрд. рублей и в 2019 году - 130 млрд. рублей.

4. Предлагается изменение механизма налогообложения добычи многокомпонентных комплексных руд с установлением специфической ставки НДС в размере 730 рублей за тонну. Данный механизм будет применяться при добыче многокомпонентных руд на территории Красноярского края.

5. Предполагается осуществление мониторинга применения действующего механизма налогообложения добычи нефти, газового конденсата и горючего природного газа, в том числе на новых морских месторождениях и анализа целесообразности передачи региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДС и оценке налоговой базы по видам полезных ископаемых, относящимся к общераспространенным полезным ископаемым, и, при необходимости, внесение изменений в законодательство.

9. Имущественные налоги

В целях вовлечения в налоговый оборот объектов капитального строительства, которые поставлены на кадастровый учет и в отношении которых осуществлена кадастровая оценка, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, прорабатывается вопрос законодательного закрепления обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении таких объектов за собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты.

10. Государственная пошлина

1. В качестве меры усиления социальной поддержки ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны предлагается полное их освобождение от уплаты всех видов государственной пошлины, а также распространение указанной льготы на бывших узников фашистских концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных немецкими фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, бывших военнопленных во время Великой Отечественной войны.

2. Предлагается освободить граждан от уплаты государственной пошлины за нотариальное удостоверение сделок, связанных с отчуждением долей в праве общей собственности на недвижимое имущество, находящееся в аварийном, подлежащем сносу доме, а также с отчуждением недвижимого имущества, принадлежащего несовершеннолетним гражданам и гражданам, признанным ограниченно дееспособными, и расположенного в аварийном, подлежащем сносу доме.

11. Решение задач в области международного налогообложения

Предполагается решение ряда задач в области международного налогообложения, в частности, обеспечение перехода к автоматическому обмену налоговой информацией, реализация Плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее - План BEPS).

1. С целью осуществления взаимодействия налоговых администраций государств, направленных на борьбу с уклонением от уплаты налогов, в

рамках Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам и на основании подписанного Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией с 2018 года планируется начать такой обмен.

В целях имплементации норм и стандартов ОЭСР, выработанных, в том числе в рамках реализации Плана BEPS, планируется внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части автоматического обмена финансовой информацией и документацией по международным группам компаний, предусматривающих создание механизма сбора налоговыми органами Российской Федерации информации, необходимой для её обмена с компетентными органами зарубежных стран.

2. В рамках противодействия применению схем уклонения от налогообложения и искусственному избеганию статуса постоянного представительства, а также предотвращения нарушений законодательства Российская Федерация о налогах и сборах планирует присоединиться к разработанному ОЭСР Многостороннему соглашению для внесения изменений в соглашения об избегании двойного налогообложения, подписанные Российской Федерацией с иностранными государствами. Одновременно будет продолжена работа по заключению новых двусторонних соглашений об избегании двойного налогообложения.

12. Совершенствование налогового администрирования

12.1. Увеличение размера пени

В целях повышения эффективности использования в налоговых правоотношениях пеней, по своей правовой природе носящих компенсационный характер и подлежащих уплате в случае нарушения установленных законодательством о налогах и сборах сроков уплаты сумм налогов, сборов и страховых взносов, снижения задолженности по уплате указанных платежей и обеспечения устойчивого формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, необходимых для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований, предлагается увеличить размер пени для юридических лиц.

При этом будет предложено установить прогрессивную шкалу ставок пеней в отношении юридических лиц, сохранив действующую ставку пени для платежей, просроченных менее чем на 30 календарных дней, и установив ставку в повышенном размере (до одной стопятидесятой ключевой ставки Банка России) в случае превышения этого срока.

12.2. Улучшение условий для своевременного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. В настоящее время используются разнообразные способы уплаты платежей, регулируемых Налоговым кодексом, в наличной или безналичной форме через банки, кассы местных администраций, организации федеральной почтовой связи, в том числе с использованием интернет сервисов банков, с которыми налоговыми органами заключены соглашения, платежных терминалов банков и личных кабинетов налогоплательщиков. При исполнении обязанности по уплате таких платежей должна быть обеспечена надлежащая идентификация плательщиков для защиты их прав.

Предлагается внести в Налоговый кодекс изменения, не предполагающие увязку исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса и характеристик лица, осуществляющего уплату таких платежей.

2. В целях совершенствования условий уплаты государственной пошлины заявителями, обратившимися в многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг с запросами о предоставлении таких услуг, предлагается дополнительно урегулировать порядок уплаты государственной пошлины в указанных центрах без взимания с заявителей платы за прием и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации соответствующих денежных средств.

3. В качестве меры по предотвращению и сокращению задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам предлагается предоставить

налогоплательщикам возможность заблаговременного (до момента возникновения задолженности) переноса срока уплаты налога.

4. В целях стимулирования быстрой и добровольной уплаты сумм налогов и пеней предлагается предоставить возможность налогоплательщику - физическому лицу до вступления решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в законную силу уплатить налоговую санкцию в уменьшенном в два раза размере назначенного штрафа при условии уплаты в полном объеме недоимки и соответствующих пеней.

13. Оптимизация действующих налоговых льгот по региональным и местным налогам, а также по федеральным налогам в части, зачисляемой в региональные и местные бюджеты

В целях увеличения доходов субнациональных уровней бюджетной системы Российской Федерации планируется поэтапная отмена действующих налоговых льгот, установленных на федеральном уровне по региональным и местным налогам, с передачей соответствующих полномочий на региональный (местный) уровень.

При этом предполагается распределить действующие федеральные налоговые льготы по региональным и местным налогам на три категории в зависимости от срока их обязательного применения субъектами Российской Федерации на своей территории: льготы, обязательные к предоставлению на всей территории Российской Федерации в течение пяти лет, трех лет и одного года.

По истечении периода действия обязательного применения льготы субъект Российской Федерации получает право самостоятельно принимать решение о предоставлении на своей территории соответствующей налоговой льготы или отказа от нее.

Например, в отношении налоговой льготы по налогу на имущество организаций в части имущества, используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья

в Каспийском море, предлагается установить срок ее применения 1 год (2017) с последующей передачей полномочий по ее установлению на региональный уровень. Также с 2018 года предлагается отказаться от льготы по налогу на имущество организаций в части движимого имущества, установленной на федеральном уровне.

Также предполагается ввести правило «двух ключей» для отдельных видов льгот и преференций, установленных по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций. Для этого предполагается применять эти льготы (по аналогии с пониженными ставками налога на прибыль организаций в связи с осуществлением инвестиционных проектов) только в случае принятия соответствующего решения законом субъекта Российской Федерации