

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Агузарова Л.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»;

Мартиросова М.П., соискатель, кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Предметом исследования статьи является изучение налоговой политики Российской Федерации с помощью проведения анализа основных направлений и показателей. В работе рассматривается понятие «налоговая политика» с точки зрения разных авторов, обозначаются перспективы развития и цели такой политики. Особое внимание уделяется установлению ее роли и значения в российской налоговой системе на современном этапе, а также выявлению приоритетных задач налоговой политики как в долгосрочной, так и в среднесрочной перспективе, призванные обеспечить эффективное развитие в области налогообложения.

В статье рассмотрены основные направления налоговой политики за определенный период времени, приведены планируемые нововведения и изменения в налоговой системе РФ. В проведенном исследовании с помощью горизонтального и вертикального анализа за несколько лет сопоставляются показатели доходов и расходов бюджетов бюджетной системы, рассчитываются темп роста, удельный вес и другие показатели, сопоставляя приоритетные задачи и недочеты в расходной части. Так, проведен сравнительный анализ предполагаемых показателей за конкретный период, в ходе которого определено несоответствие планируемых (проектных) и реальных величин и объяснены негативные явления, которые так или иначе повлияли на их снижение.

Основные выводы данного исследования сводятся к тому, что российская экономика на современном этапе нестабильна, вследствие чего многие предполагаемые показатели и цели прошлых лет были частично или вовсе не достигнуты в настоящее время. Однако именно налоговая политика является таким инструментом, способным обеспечить развитие и рост экономики.

Одним из главных условий существования государства является не только большой объем поступлений доходов в бюджет, но и проведение эффективной налоговой политики государства. Она представляет собой своего рода ключ к достижению стабильности во всех сферах, ведущей к экономическому росту всей страны. Разработка основных направлений налоговой политики Российской Федерации является приоритетной задачей государства на современном этапе.

Отмечая ее значимость, следует констатировать, что на сегодняшний день в науке нет единого подхода к понятию «налоговая политика». Многие выделяют отдельные характеристики, специфические черты, особенности формирования в различных условиях. Приведем несколько определений данного понятия, сформулированных разными экономистами.

Так, согласно определению М.В. Селюкова, «современная налоговая политика РФ является значимой компонентной социально-экономической политики, направленной на достижение экономического ро-

ста в стране, что должно привести к увеличению уровня жизни населения и созданию благоприятных условий для развития предпринимательской среды» [8, с. 1]. Немного другое определение в своей статье дают Г.А. Александров, Г.Г. Скворцова, Е.В. Павлова, «налоговая политика может быть определена как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп, а также социально-экономического развития страны» [5, с. 261]. Н.М. Турбина определяет налоговую политику как «...систему налоговых мероприятий, осуществляемых государством при формировании доходов государства и регулировании экономики» [9, с. 102].

Иными словами, рассмотрев разные трактовки термина, налоговую политику рассматривают как целостный объект, который выражает волю государства в области налогообложения. Это последовательные действия по выработке концепции налоговой системы, использовании ее механизма, а также по практическому внедрению.

Основная задача налоговой политики заключается в том, чтобы обеспечить соразмерность интересов государства и налогоплательщиков, т.е. сформировать такую налоговую систему, которая бы отвечала потребностям современной российской экономики.

Цели политики в области налогообложения зависят от задач, которые стоят перед государством на каждом конкретном этапе своего становления и развития. А именно, изучить факторы, которые в той или иной мере могут воздействовать при ее использовании, снизить их негативное влияние, предсказать будущие показатели, как на макро-, так и на мезоуровне.

В РФ в законодательство по налогам и сборам ежегодно вносятся многочисленные изменения [3, с. 9]; важное значение имеют основные направления налоговой политики, разрабатываемые государством каждый год, которые представляют собой определенный план намерений и действий в налоговой сфере, определяемых и предпринимаемых на текущий год и плановый период. Согласно Е.Н. Горбуновой, эти направления, формируемые государством, должны отвечать современным глобальным вызовам, среди которых, в первую очередь, санкции, введенные против РФ, а также низкие цены на нефть [6, с. 226].

Следует отметить, что вне зависимости от того, какие конкретно были выдвинуты цели на тот или иной год, перед РФ стоит решение таких долгосрочных задач:

- обеспечение принципа справедливости соблюдения налогового законодательства [1];
- формирование единого экономического пространства для устранения диспропорции в социально-экономическом развитии регионов;
- предотвращение массового вывоза капитала за рубеж путем занижения налоговой базы при заключении определенных сделок для отдельных субъектов налогообложения;
- развитие малого предпринимательства;

- повышение роли местных налогов в структуре доходов бюджета [4, с. 148];
- совершенствование налогового администрирования и др.

Проведем сравнительный анализ приоритетных направлений налоговой политики на 2015-2017 гг. и 2017-2019 гг. Этот анализ поможет нам сопоставить ожидаемые и реальные результаты и понять степень их исполнения. В первую очередь, рассмотрим основные задачи, которые были выдвинуты в 2015-2017 гг., нашедшие также свое отражение в налоговой политике, принятой в 2017-2019 гг. К ним относятся такие из них.

1. Меры по стимулированию развития малого предпринимательства. Они были сформулированы еще на 2015 г., однако не были достигнуты. Таким образом, их включили в документ на текущий год и дополнили следующим: для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (ИП) и оказывающих по найму некоторые виды услуг, предусмотрено освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) до 3 декабря 2018 г.; корректировка механизма установления значения коэффициента-дефлятора и т.д.
2. В 2015-2017 гг. в перечень налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, были включены самозанятые граждане; в текущем 2017 г. предполагается определение в гражданском законодательстве правового статуса данной категории.
3. На 2015-2017 гг. предполагалась выработка предложений, направленных на совершенствование налогового механизма для консолидированной категории налогоплательщиков, также предполагалось сглаживание эффекта от действий консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на устойчивость региональных бюджетов. В 2017-2019 гг. предполагается также продолжить совершенствования налогообложения для КГН и проведения мониторинга результатов применения данного инструмента. Также предлагается изменить подход к формированию консолидированной налоговой базы для КГН.
4. В 2015 г. в отношении налогообложения природных ресурсов была предложена разработка так называемого налогового маневра, предусматривающего снижение ставок экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты при соответствующем увеличении ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на нефть. В 2017 г. предполагается продолжить работу, начатую ранее.
5. Если в 2015 г. создавались общие подходы к установлению налоговых льгот, то на 2017 г. планируется осуществление оптимизации действующих налоговых льгот по региональным и местным налогам, а также по федеральным налогам в части, зачисляемой в региональные и местные бюджеты.

Обозначим эффективные направления, призванные обеспечить динамичное развитие страны во всех сферах, в том числе в области налогообложения, принятые на 2015 г., и сравним их с мерами, принятыми на текущий 2017 г.

К мерам 2015-2017 гг. относятся:

- стимулирование развития малого предпринимательства;
- меры, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций;
- налоговые аспекты улучшения инвестиционного климата в РФ;
- совершенствование налогообложения недвижимого имущества физических лиц, доходов физических лиц от продажи имущества, а также акцизного налогообложения, а именно индексация ставок и порядок исчисления и уплаты акцизов;
- налоговые аспекты создания Евразийского экономического союза;

- меры, направленные на создание особых условий для ведения предпринимательской деятельности на Дальнем Востоке и Восточной Сибири;
- усовершенствование налогообложения природных ресурсов;
- сокращение числа дотационных регионов РФ [2, с. 9].

Рассмотрим ряд мер в области налогообложения 2017-2019 гг.:

- стимулирование малого и среднего бизнеса;
- совершенствование налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций;
- создание условий для улучшения трансфертного ценообразования;
- изменение ставок НДСПИ;
- решение задач в области международного налогообложения;
- оптимизация действующих налоговых льгот;
- создание, развитие и поддержка информационно-коммуникационной инфраструктуры налогоплательщиков [10, с. 6].

Таким образом, рассмотрев основные направления налоговой политики, можно сделать вывод о том, что в 2015 г. были выдвинуты меры, нашедшие отражение в 2017 г., которые предполагается усовершенствовать и доработать в текущем году, а именно в области малого предпринимательства, в системе налоговых льгот, акцизного налогообложения, налогообложения ресурсов и др.

Для того чтобы сопоставить количественные показатели, воспользуемся данными программы налоговой политики на 2015 г. и сопоставим их с данными бюджетной политики на 2017 г., что является не менее важным источником для проведения анализа.

В таблицах представлены показатели за период 2015-2017 гг. с целью наглядного просмотра динамики поступления доходов как в федеральный бюджет, так и во внебюджетные фонды, а также произведенных расходов.

Обратим внимание, что во всех таблицах приведены колонки показателей за 2017 г., условно обозначенные следующим образом: проектные (которые были составлены, согласно Основным направлениям налоговой политики в 2015 г.) и ожидаемые показатели (которые были получены согласно последним данным и реально планируются получить в 2017 г.).

Следует отметить, что в ходе всего анализа мы будем ориентироваться именно на последние колонки таблиц. Проведем анализ показателей доходов бюджетной системы РФ (табл. 1).

При составлении направлений налоговой политики в 2015 г. предполагали, что доходы бюджета в 2017 г. составят 31 688,2 млрд. руб., однако, оценивая экономическую ситуацию в стране, доходы в 2017 г. ожидают получить в размере 28 408 млрд. руб., где в федеральный бюджет зачислится не 16 272,7 млрд. руб., как предполагалось изначально, а 13 488 млрд. руб. Таким образом, в федеральный бюджет поступит на 3 млрд. руб. меньше.

Соответственно, происходит уменьшение по всем параметрам бюджетов бюджетной системы РФ: меньше доходов в 2017 г. поступит и в консолидированный бюджет – 9 823 млрд. руб., когда изначально предполагалось получить 10 135,6 млрд. руб., в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов снизятся с 8735,1 до 8 241 млрд. руб. Произойдет не-

значительное снижение доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов с 10 620,7 до 10 550 млрд. руб.

Таблица 1

ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ЗА 2015-2017 гг. [7]

Показатели	2015 г.	Доля ВВП, %	2016 г.	Доля ВВП, %	2017 г., проект	2017 г., ожидания
Доходы, всего, в том числе	27 917,6	36,7	29 990,9	36,2	31 688,2	28 408
В том числе федеральный бюджет	14 923,9	19,6	15 493,2	18,8	16 272,7	13 488
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	9 927,8	11,7	9 441,9	11,5	10 135,6	9 823
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	7 498,8	9,9	8 092,5	9,8	8 735,1	8 241
Бюджеты государственных внебюджетных фондов, всего	9 210,1	12,1	10 085,0	12,3	10 620,7	1 055
Бюджет Пенсионного фонда РФ (ПФ РФ)	7 163,8	9,4	7 761,2	9,4	8 154,8	8 202
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	4 160,5	5,5	4 556,0	5,5	4 913,5	4 416
Бюджет Фонда социального страхования	892,6	0,8	615,8	0,7	666,8	642
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	345,2	0,7	587,2	0,7	637,1	581
Бюджеты фондов обязательного медицинского страхования	1 453,7	1,9	1 707,9	2,1	1 799,1	1 706
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	789,1	1,0	1 041,8	1,3	1 129,7	1 679

Наблюдается и положительная динамика, например, в ПФ РФ произойдет увеличение с 8 154,8 до 8202 млрд. руб., предполагаемые доходы без учета межбюджетных трансфертов сильно сократятся в 2017 г. (с 4913,5 до 4416 млрд. руб.). Также уменьшатся доходы Фонда социального страхования на 24,6 млрд. руб. (исходный прогноз составлял 666,8 млрд. руб.), в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов составят 581 млрд.

руб. вместо планируемых 637,1 млрд. руб. Заметно сократятся доходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования – на 85 млрд. руб. (план 1 799,1 млрд. руб.), произойдет значительное увеличение доходов без учета межбюджетных трансфертов по данной категории и составит 1 679 млрд. руб. вместо ожидаемых 1 129,7 млрд. руб. Рассмотрим показатели расходов бюджетной системы РФ (табл. 2).

Таблица 2

ПОКАЗАТЕЛИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ЗА 2015-2017 гг. [7]

Показатели	2015 г.	Доля ВВП, %	2016 г.	Доля ВВП, %	2017 г., проект	2017 г., ожидания
Расходы, всего	29 577,0	38,9	31 282,3	38,0	33 003,2	31 400
В том числе федеральный бюджет	15 252,3	20,0	15 975,5	19,4	16 827,4	16 241
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	10 722,0	14,2	11 390,5	13,8	12 178,8	10 805
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	9 870,1	13,0	10 388,1	12,6	11 041,5	9 995
В том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	9 225,2	12,1	9 742,8	11,8	10 368,4	9 992
Бюджеты государственных внебюджетных фондов (с территориальными фондами обязательного медицинского страхования (ФОМС)), всего	9 598,8	12,6	10 168,1	12,4	10 475,1	10 602
Бюджет ПФ РФ	7 558,4	9,9	7 844,9	9,5	8 022,5	8 202
Бюджет Фонда социального страхования	586,7	0,8	615,2	0,7	653,5	683
Бюджеты ФОМС	1 434,7	1,9	1 688,9	2,1	1 708,1	1 717

Предполагаемые расходы в конце 2017 г. составят 31 400 млрд. руб., когда в 2015 г. прогнозировалось 33 003,2 млрд. руб., т.е. в 2017 г. планируется произвести расходов на 3 млрд. руб. меньше чем в 2015 г. Из них расходы федерального бюджета составят 16 827,4 млрд. руб., а не 16 241 млрд. руб., в том числе расходы без учета межбюджетных трансфертов составят на 2 млрд. руб. меньше (10 805 млрд. руб.). Расходы консолидированных бюджетов субъектов уменьшатся с 11 041,5 до 9 995 млрд. руб., в том числе расходы без учета межбюджетных трансфертов сократятся с 10 368,4 до 9992 млрд. руб. Расходы

бюджетов государственных внебюджетных фондов незначительно увеличатся (на 127 тыс. руб.) и составят 10 602 млрд. руб. вместо планируемых 10 475,1 млрд. руб. Увеличатся на 200 тыс. руб. расходы бюджета ПФ РФ и составят 8202 млрд. руб., также увеличатся расходы Фонда социального страхования и составят не 653,5, а 683 млрд. руб., расходы ФОМС уменьшатся и составят 1 717 млрд. руб. (планируемый показатель 2017 г. был равен 1 780,1 млрд. руб.).

Рассмотрим расходы бюджетов РФ по разделам классификации расходов бюджета (табл. 3).

Согласно последним прогнозам, ожидается уменьшение будущих расходов на 2017 г. ожидается в области национальной обороны: они снизятся с 3 523,4 до 2 387 млрд. руб., небольшое изменение расходов ожидается в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – с 2 096,9 до 2 057 млрд. руб., однако это говорит о том, что в 2015 г. не ошиблись с перспективным показателем. Замет-

но уменьшатся расходы жилищно-коммунального хозяйства – на 58 млрд. руб. – и составят 942 млрд. руб., ожидается уменьшение в 2017 г. расходов на образование (с 3 748,2 до 3142 млрд. руб.), что является заметным сокращением расходов в этой области, то же ожидает такую область, как культура и кинематография (уменьшатся расходы с 606,1 до 465 млрд. руб.).

Таблица 3

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ
ПО РАЗДЕЛАМ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ ЗА 2015-2017 гг. [7]**

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		2017 г., ожидания
	млрд. руб.	доля, %	млрд. руб.	доля, %	млрд. руб.	доля, %	
Расходы всего	29 577,0	100,0	31 282,3	100,0	33 003,2	100,0	31 400
В том числе:							
общегосударственные вопросы	1 655,1	5,6	1 702,1	5,4	1 837,8	5,6	1 961
национальная оборона	3 033,3	10,3	3 341,9	10,7	3 523,4	10,7	2 837
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 251,6	7,6	2 236,7	7,1	2 096,9	6,4	2 057
национальная экономика	3 767,6	12,7	3 621,2	11,6	3 675,6	11,1	3 799
жилищно- коммунальное хозяйство	1 022,9	3,5	994,2	3,2	1 000,7	3,0	942
охрана окружающей среды	71,1	0,2	73,8	0,2	70,4	0,2	100
образование	3 282,4	11,1	3 503,9	11,2	3 748,2	11,4	3142
культура, кинематография	478,8	1,6	541,2	1,7	606,1	1,8	465
здравоохранение	2 718,6	9,2	3 082,9	9,9	3 386,5	10,3	3643
социальная политика	10 379,6	35,1	10 800,6	34,5	11 153,1	33,8	11 308
физическая культура и спорт	268,0	0,9	272,0	0,9	268,6	0,8	293
средства массовой информации	94,6	0,3	89,3	0,3	102,2	0,3	121
обслуживание государственного и муниципального долга	552,7	1,9	623,2	2,0	692,4	2,1	880

Из них больше средств потратится на общегосударственные вопросы (1 961 вместо 1 837,8 млрд. руб.), на национальную экономику (3 799 вместо 3 675,6 млрд. руб.) на охрану окружающей среды расходы увеличатся на 30 млрд. руб. и составят 100 млрд. руб., на здравоохранение (3 463 вместо планируемых 3386,5 млрд. руб.), также на социальную политику (расходы будут равны 11 308, а не 11 153,1 млрд. руб.), произойдет увеличение расходов на физическую культуру и спорт – 25 млрд. руб., расходы составят 293 млрд. руб. Увеличение расходов не обойдет и средства массовой информации (121 млрд. руб. вместо 102,2 млрд. руб.).

Значительно увеличатся к концу 2017 г. расходы по обслуживанию муниципального долга, они составят не 692,4 млрд. руб., как предполагалось при составлении Основных направлений налоговой политики на 2017 г., а 880 млрд. руб.

Подводя итог проделанному анализу, можно сделать вывод о том, что налоговая политика РФ не является чем-то застывшим и стоящим на месте, в нее на протяжении всего времени вносятся существенные изменения. Наша страна стоит на пути совершенствования налоговой политики. Об этом свидетельствуют программы, нововведения, усовершенствования в области налогообложения, начатые с 2015 г. и нашедшие свое отражение в трехлетней перспективе на 2017 г. Однако, если говорить о реально ожидаемых показателях в текущем году, то они будут ниже планируемых, полученных за прошедшие годы. Все это объясняется тем, что такие серьезные факторы, как экономический кризис, наступивший в последние годы в РФ, санкции, вы-

двинутые западными странами, высокий уровень инфляции, выражающийся в нестабильности курса национальной и иностранной валюты, не могли не сказаться на главных показателях бюджета – доходах, расходах, государственном долге и, соответственно, на дефиците бюджета. Таким образом, в целях избежания вероятности еще большего ухудшения экономического состояния в стране, а также выведения страны из фазы спада в фазу роста и стабилизировать экономику, разработка эффективной налоговой политики должна иметь приоритетный характер.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Агузарова Л.А. Имущественные налоги как основной источник формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ [Текст] / Л.А. Агузарова, Ф.С. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №3. – С. 9-11.
3. Агузарова Л.А. Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации [Текст] / Л.А. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №6. – С. 9-11.
4. Агузарова Ф.С. Транспортный налог: современное состояние, проблемы и повышение его роли в Российской Федерации [Текст] / Ф.С. Агузарова // Экономическая политика. – 2015. – Т. 10; №1. – С. 149-158.
5. Александров Г.А. и др. Роль налоговой политики в формировании инвестиционного климата региона [Текст] / Г.А. Александров, Г.Г. Скворцова, Е.В. Павлова // Проблемы современной экономики. – 2015. – С. 261-265.
6. Горбунова Е.Н. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в нефтяной отрасли

- экономики [Текст] / Е.Н. Горбунова // Вестн. Югорского гос. ун-та. – 2016. – С. 225-230.
7. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>
 8. Селюков М.В. Основные направления налоговой политики в России на современном этапе [Текст] / М.В. Селюков // Политика, экономика и инновации. – 2016. – С. 1-4.
 9. Турбина Н.М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние [Текст] / Н.М. Турбина // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – С. 102-105.
 10. Aguzarova L.A. Conceptual approaches to the management of social and labor potential reproduction of the region [Text] / L.A. Aguzarova // La Pensee. – 2014. – Vol. 76; no. 10. – Pp. 2-22.

Ключевые слова

Налоговая политика; финансовая политика; основные направления; налоговая система; сборы; налоги; бюджет, экономический рост; анализ; доходы.

Агузарова Лариса Асланбековна

Мартиросова Марианна Паркевовна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Л.А. Агузаровой и М.П. Мартиросовой посвящена налоговой политике государства. В ней дается понятие налоговой политики, а также проводится анализ ее основных направлений путем сопоставления показателей исполнения за разные периоды. Актуальность данной статьи не вызывает сомнения, поскольку сложившаяся в настоящее время экономическая обстановка в Российской Федерации требует корректировки проводимой налоговой политики. Принимаемые государством меры, изменения налогового законодательства необходимо знать, так как они могут оказывать серьезное влияние на налогоплательщиков и на функционирование всей экономики в целом. Авторами проведен глубокий анализ предполагаемых показателей доходов и расходов федерального бюджета в сравнении с коррективами, которые были внесены в текущем году. Результаты проведенного анализа позволили выявить проблемы в области темы исследования и дать оценку отклонений как налоговой, так и бюджетной политики. Научная статья Л.А. Агузаровой и М.П. Мартиросовой на тему: «Налоговая политика России: анализ основных направлений и показателей» может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Торчинова О.В., д.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ