

Тихомирова Анастасия Константиновна
Tikhomirova Anastasia Konstantinovna
студентка 4-го курса СЗИУ РАНХиГС
A.K. Tikhomirova student of the fourth year of the Russian Presidential Academy of
National Economy and Public Administration RANEPA
E-mail: nstikh@gmail.com

Соавторы:

Co-authors:

Газдалеева Рузанна Рустемовна
Gazdaleeva Ruzanna Rustemovna
студентка 3-го курса СЗИУ РАНХиГС
R.R. Gazdaleeva student of the third year of the Russian Presidential Academy of
National Economy and Public Administration RANEPA
E-mail: ruzanna10@mail.ru

Научный руководитель:

Кудряшов Вадим Сергеевич
Kudryashov Vadim Sergeevich
доцент кафедры менеджмента СЗИУ РАНХиГС
Associate Professor of Management of the Russian Presidential Academy of National
Economy and Public Administration RANEPA
E-mail: kudvad88@yandex.ru

Налоговое планирование на предприятии Tax planning at the company

Аннотация

Осуществление финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики предполагает наличие большого количества факторов, обуславливающих эффективность деятельности организации. К подобным факторам можно отнести налоговую нагрузку организации, влияющей на объем получаемой прибыли. Реализация грамотной налоговой политики организации определяет эффективность ее экономической деятельности.

Abstract

The implementation of financial and economic activity in a market economy implies the presence of a large number of factors that determine the effectiveness of the organization. Such factors include the tax burden of the organization, which affects the amount of profit received. Implementation of the competent tax policy of the organization determines the effectiveness of its economic activity.

Ключевые слова

Планирование на предприятии, налоговая политика, налоговое планирование, государство.

Keywords

Enterprise planning, tax policy, tax planning, the state.

В современных условиях наблюдается повышение налоговой нагрузки на экономические субъекты. Сложившаяся ситуация, связанная с введением

политических и экономических санкций против РФ, а также сложная ситуация на рынке сырья, когда наблюдается снижение стоимости нефти, является вызовом для отечественной экономики. Наблюдается необходимость повышения поступлений в бюджет для реализации обязательств государства в полной мере. В связи с чем возникает сложная ситуация для экономических субъектов, стремящихся сохранить объемы прибыли в кризисной ситуации, и при угрозе повышения налоговой нагрузки. Таким образом, для многих экономических субъектов одной из главных задач в долгосрочном планировании стоит необходимость законного снижения налогового бремени.

Осуществляя анализ налогового планирования на предприятии, необходимо иметь представление относительно процесса налогообложения в государстве, которое осуществляется на основании принципов налоговой системы государства. Налогами являются обязательные, невозвратные, безвозмездные платежи, собираемые уполномоченными государственными органами с целью обеспечения государства в необходимых финансовых ресурсах. Необходимость государства в финансовых ресурсах определяется спектром функций, осуществляемых государством по отношению к физическим и юридическим лицам государства. Функции государства делятся на внутренние (направленные непосредственно на резидентов и гостей страны) и внешние.

Среди основных внутренних функций государства можно назвать следующие:

- *Хозяйственная* – осуществление организации и регулирования экономической жизни;
- *Стабилизационная* – поддержание стабильности и мира в обществе;
- *Координационная* – контроль общественного согласия и единства;
- *Социальная* – обеспечение справедливого распределения благ между всеми субъектами государства;
- *Культурно-воспитательная* – поддержание необходимого морального уровня, духовных ценностей, культуры в целом;
- *Правовая* – осуществление контроля норм права, конституционного строя, законотворческая;
- *Экологическая* – поддержание необходимого уровня защиты окружающей среды.

Среди перечисленных функций государства, наиболее важными с точки зрения налогообложения экономических субъектов, являются хозяйственная и социальная функции. Перераспределение капитала экономических субъектов, посредством осуществления налогообложения является одним из главных источников формирования финансовых ресурсов государства. В виду высокого количества рабочих мест, финансируемых за счет государства, возникает необходимость осуществления перераспределения финансовых средств, нельзя исключать необходимость обеспечения минимального социального уровня жизни субъектов. Рассматривая данный процесс с точки зрения экономического

субъекта, являющегося объектом налогообложения, можно выделить, как отрицательные, так и положительные стороны.

Снижение объемов прибыли организации является непосредственным минусом, так как данные суммы могут быть направлены на необходимые направления финансово-хозяйственной деятельности организации. Обновление основных производственных фондов нуждается в финансировании, также существует необходимость формирования капитальных вложений в финансовые и нефинансовые активы с целью сохранения денежных средств. Таким образом, уплата налогов является «тормозом» развития предприятия, что и предопределяет необходимость осуществления налогового планирования на предприятии для снижения налоговых отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.

Однако денежные средства, получаемые от экономических субъектов в процессе налогообложения, подлежат перераспределению между другими субъектами. Обеспечивая социально незащищенные слои населения, также происходит увеличение эффективного потребительского спроса, следовательно, согласно эффекту мультипликатора, увеличиваются возможности экономических субъектов в реализации производимой продукции, оказываемых услуг и пр. Таким образом, экономическим субъектам необходимо осуществлять налоговые отчисления в бюджет для интенсификации уровня эффективного спроса.

Однако большая часть экономических субъектов склоняется к выбору максимально возможного сокращения налоговых выплат, что поддается объективному объяснению. Каждый игрок рынка стремится максимизировать полезность использования экономических ресурсов, другими словами, чем выше уровень рентабельности производства, оказания услуг, тем выше полезность. На добровольное повышение издержек не готово идти ни маленькое, ни крупное предприятие.

Перейдем к рассмотрению непосредственно налоговой системы РФ. Под налоговой системой понимается совокупность всех налогов, платежей и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Эффективность налоговой системы зависит от соблюдения установленных критериев. Основные критерии были сформулированы А. Смитом в его работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.). Представим четыре основных принципа налогообложения:

1. *Принцип справедливости.* Предполагается всеобщность налогообложения, а также налоговая нагрузка соразмерно доходам экономических субъектов. В связи с данным принципом выдвигаются идеи относительно установления прогрессивной шкалы налогообложения. Однако появляется высокий уровень риска уклонения от налогообложения крупных игроков.

2. *Принцип определенности.* Время, способ и сумма налогового платежа должны быть заранее известны налогоплательщику, в противном

случае возникают затруднительные ситуации, связанные с невозможностью взыскания налогов;

3. *Принцип удобства.* Налоги должны взиматься в то время и тем способом, который наиболее удобен налогоплательщику, в ином случае может возникнуть ситуация, при которой будет нарушаться режим деятельности организации;

4. *Принцип экономии.* Затраты на осуществление налогообложения не должны превышать сумму полученных налогов, в ином случае теряется сама суть налогообложения.

Каждый экономический субъект, являющийся физическим либо юридическим лицом, должен осуществлять выплату законно установленных налогов. В данном процессе осуществляется проявление и соблюдение принципа справедливости, другими словами, равноправия. При определении суммы взимаемого налога учитывается фактическая способность субъекта к выплате налогов.

Также стоит отметить, что налогообложение не может быть основано на дискриминации по тому или иному признаку. Например, по национальному, расовому, социальному, религиозному и другим. В противном случае нарушался бы принцип равенства перед налоговым законодательством. Не допускается устанавливать различного рода льготы, градацию налоговых ставок, основываясь на форме собственности, происхождения капитала, а также гражданства собственника имущества, капитала и прочее.

Налоги и сборы должны иметь четкое экономическое обоснование и не иметь произвольный характер, что объясняется объективными причинами. Установление налоговых сборов в произвольной форме противоречит большинству статей Конституции РФ, а также способно вызывать социальные волнения. Стоит отметить, что в сложившейся экономической ситуации в национальной экономике прослеживались попытки введение налогов, чья экономическая обоснованность выражалась неявно, например, увеличение транспортного налога на грузовые автомобили, являлось рычагом увеличения налоговых поступлений в бюджет. Однако в условиях экономических санкций подобное введение не является долгосрочным инструментом, в виду снизившегося объема грузоперевозок. Запрещено устанавливать налоги и сборы прямо или косвенно ограничивающие единое экономическое пространство РФ. Нарушение процессов осуществления финансово-хозяйственной деятельности, не запрещенной на территории страны недопустимо. Введение налогов и сборов, так или иначе, ограничивающих товарооборот и финансовые потоки на территории страны не допускается.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Кодексом признаками налогов и сборов не предусмотренные им, либо установленные в ином порядке, чем это определено Кодексом. В процессе установления налогов и сборов, должны быть точно установлены все элементы налогообложения. Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс налогообложения, должны содержать точную информацию относительно субъектов

налогообложения. Другими словами, каждый должен знать, когда, в каком объеме, какие налоги и сборы должны быть погашены. В ином случае возникает ситуация, когда субъект перекладывает вину за невыплату налогов и сборов на ошибки и неполноту информации нормативно-правовых актов. В ситуации возникновения неясности в нормативно-правовых документах, в результате которых произошли ошибки в процессе выплаты налогов и сборов, толкуются в пользу налогоплательщика, что также определяется объективными причинами.

Одним из факторов, характеризующих эффективность проводимой налоговой политики, является сбалансированность бюджета. Другими словами, установленная налоговая система должна обеспечивать поступления финансовых ресурсов, полученных в процессе налогообложения, для обеспечения жизнедеятельности государства и осуществления основных социально-экономических функций. Одной из главных доходных статей бюджета РФ являются налоговые поступления, следовательно, от эффективности проводимой налоговой политики и полноты денежных поступлений зависит возможность обеспечения расходных статей бюджета. Не менее важным аспектом проводимой налоговой политики является оказание положительного эффекта, интенсификация роста и производительности производства. Первоочередной задачей, стоящей перед государством, является максимальная интенсификация темпов экономического развития. В-первую очередь, следует обратить внимание на реальный сектор экономики, так как именно от развития реального сектора зависит уровень экономического развития национальной экономики. Сокращение инфляционных ожиданий, посредством достижения стабильности общего уровня цен также является одним из факторов, характеризующих эффективность и результативность проводимой налоговой политики. Стабилизация достигается путем уравнивания доли прямых и косвенных налогов в общем объеме налоговой нагрузки. Помимо экономического содержания, стабилизация общего уровня налоговой нагрузки на экономические субъекты носит также политический и социальный характер. В период социального напряжения, политической неустойчивости стабильность общего уровня цен определяет стабильность большей части населения, а как следствие, стабильность эффективного потребительского спроса на тот или иной вид производимой продукции, что благоприятно влияет на производителя. Отсюда вытекает социальный аспект проводимой налоговой политики. Соблюдение принципа всеобщности и равномерности в процессе налогообложения определяет социальное равенство. Иначе говоря, каждый экономический субъект, осуществляющий выплату налогов и сборов, является равным другим экономическим субъектам налоговой системы.

Своевременная и полная информативная осведомленность относительно величины, состава и срока предстоящих налогов определяет полноту налоговых поступлений в бюджет, что напрямую определяет полноту достижения указанных ранее аспектов эффективности налоговой системы. Таким образом, в современном информационном обществе все большее место в вопросах

осуществление налоговой политики отдается информационной составляющей. Использование передовых информационных технологий не только увеличивает эффективность проводимой налоговой политики, но также способствует интенсификации научных разработок в области коммуникационных систем.

Осуществляя рассмотрение налоговой системы, определим основные принципы налогообложения, существующие в национальной экономике РФ. Определение основных принципов налоговой системы, позволит определить положения осуществления налогового планирования на предприятии, другими словами, для осуществления анализа налогового планирования на предприятии необходимо знать основные принципы налоговой системы в национальной экономике, где существует экономический субъект.

В национальной экономике существует большое количество налогов, в связи с чем возникла необходимость их классификации. При отнесении того или иного налога к определенной группе раскрывается также его суть и содержание. В экономической теории используется множество различных критериев, необходимых для осуществления классификации налогов.

В экономике Российской Федерации налоги подразделяются на:

- 1) Федеральные налоги и сборы;
- 2) Региональные налоги;
- 3) Местные налоги.

Установленный нормативно-правовыми актами объем федеральных и региональных налогов гарантирует налогоплательщику защиту от возможности введения несанкционированных налогов со стороны муниципальных органов власти. В ином случае возникает вероятность превышения полномочий со стороны уполномоченных органов в вопросах установления налогов для экономических субъектов. Классификация налогов данным образом напрямую зависит от политического устройства государства. Классификация по признаку принадлежности к уровням власти происходит вследствие федеративного устройства государства. Налоговый федерализм представляет собой совокупность отношений между РФ и ее субъектами по поводу формирования, использования бюджетных средств для реализации основных функций государства, другими словами происходит разграничение и распределение денежных средств, поступающих от налогов и обязательных выплат в бюджеты различных уровней. Вышеуказанные отношения закреплены на законодательном уровне. Основной целью налогового федерализма является обеспечение устойчивого социально-экономического развития государства, а также обеспечение необходимым объемом денежных средств субъектов РФ для реализации основных функций государства.

С целью уменьшения возможного налогового бремени в налоговой системе национальной экономики существует возможность использования специальных налоговых режимов. Возможность использования, а также основные характерные черты регламентируются Налоговым кодексом РФ. Специальные налоговые режимы могут освобождать от уплаты федеральных, региональных и местных налогов, установленных в соответствии с 13-15 статьями Налогового кодекса. Специальные налоговые режимы могут

оказывать, как положительное влияние на величину налогового бремени в отношении экономического субъекта, так и отрицательное. Следовательно, осуществляя выбор того или иного налогового режима, необходимо ориентироваться на специфику деятельности организации. Проведение налоговой политики является неотъемлемой частью интенсификации темпов социально-экономического развития национальной экономики. В связи с этим возникает необходимость осуществления контроля результатов проведения налоговой политики. Орган, напрямую осуществляющий контроль результатов осуществления налоговой политики, а также целый спектр различных функций и задач, направленных на организацию процесса развития и модернизации налогового процесса, является Федеральная Налоговая Служба (ФНС).

Осуществление налоговой политики обособленно от направлений социально-экономического развития невозможно в силу множества причин, одной из главных является высокая степень корреляции между ними. Повышение уровня налогообложения в условиях экономического кризиса пагубно влияет на возможность выхода из подобной ситуации. Развитие системы невозможно при противоречащих действиях руководящего аппарата. Для рассмотрения направлений развития налоговой политики РФ на ближайшее будущее следует воспользоваться нормативно-правовыми актами, регламентирующими основные направления развития, а также необходимые изменения в реализуемой налоговой политике. В результате ознакомления с нормативно-правовыми документами, посвященными данной теме, экономические субъекты способны оценивать дальнейшее развитие не только налоговой политики, но также возможные колебания рынка, конъюнктуры и пр.

Стоит отметить, что принимаемые нормативно-правовые акты, касающиеся осуществления налоговой политики принимаются не обособленно. При принятии документа происходит анализ предшествующего периода, консолидируется собранная информационная база относительно налоговой политики предыдущего периода, в результате чего становится возможна корректировка под потребности экономических реалий. При принятии документа на перспективу анализируется ситуации не только государственного значения, но также основные события мирового масштаба.

Основным документом, регулирующим и отражающим изменения налоговой политики, является Налоговый кодекс РФ. Налоговый кодекс представляет собой кодифицированный законодательный акт, являющийся основой российской налоговой законодательства. Согласно НК РФ устанавливаются виды налогов и обязательных сборов, принципы осуществления процесса налогообложения, а также осуществляется формирование налоговой системы РФ.

Отметим, что Налоговый кодекс РФ является обычным федеральным законом, однако принятие законов о налогах и сборах должно осуществляться в соответствии с НК РФ согласно ст. 1 НК. Следовательно, вся налоговая политика, проводимая в государстве, должна осуществляться в соответствии с НК РФ, что и определяет всю значимость данного документа. Можно выделить основные направления развития налоговой политики на современном этапе:

1) Перечень налогов определен в НК РФ. Последнее время перечень налогов не увеличился и сохранялся на одном уровне, вследствие тяжелой социально-экономической ситуации в стране. Введение санкций политического и экономического характера в отношении государства оказывает пагубное влияние на интенсификацию экономического развития страны. Осуществление налоговой политики, с целью повышения уровня интенсификации социально-экономического развития, является неотъемлемой частью антикризисной политики.

2) Отмечается процесс ликвидации существующих неточностей в формулировках, что способствует возникновению различных неточностей и ошибок в осуществлении тех или иных операций, что в конечном итоге, приводит к замедлению интенсификации социально-экономического развития.

3) В связи с усложнением экономической ситуации в стране, а также в виду введения экономических санкции со стороны стран Запада, наблюдается осуществление мероприятий по повышению заинтересованности граждан к ведению индивидуального предпринимательства. Малый и средний сектора экономики являются основным направлением развития экономики развитых стран, в виду высокого уровня распространенности, а также возможности формирования эффективного потребительского спроса. Высокое число малых и средних предприятий позволяет увеличиваться число рабочих мест. До последнего времени отмечалось снижение уровня налогового бремени, однако, в связи с внешнеэкономическими обстоятельствами, побудившими развитие структурного экономического кризиса, появилась необходимость дополнительного финансирования бюджета. Дефицит бюджетных средств является следствием снижения доходной части, но роста обязательств государства по осуществлению основных функций, в-первую очередь, социального обеспечения граждан основными благами.

4) Наблюдается совершенствование налогового администрирования. Эффективность деятельности налоговой системы напрямую зависит от качества контроля.

5) Осуществление налоговых проверок является очень важным звеном налогового контроля, входящего в налоговую систему, другими словами, необходимость проведения налоговых проверок напрямую трактуется самой сущностью управления налоговой системой. Наблюдается повышение уровня доступности критериев налоговых проверок. Прозрачность осуществление налогового контроля оказывает прямое влияние на степень уклонения экономических субъектов от процесса налогообложения. Понятность выдвигаемых критериев налогового контроля способствует снижению случаев уклонения от налогообложения.

6) Осуществление финансово-хозяйственной деятельности, особенно на первоначальных этапах, является сложным процессом, требующим определенный период времени для налаживания контактов, установления партнерских отношений, увеличения клиентской базы. Введение налоговых

каникул, освобождающих экономические субъекты от уплаты одного или нескольких налогов на основании нормативно-правового акта, способствуют формированию базы, необходимой для создания устойчивого бизнеса.

Осуществление налоговой политики на современном этапе направлено на усовершенствование уже существующей нормативно-правовой базы, а не на формирование новой. Такая тенденция обусловила большой уровень предсказуемости и возможности планирования дальнейших изменений. В предыдущие годы Налоговое законодательство проходило путь формирования, что обуславливало высокий уровень нестабильности законодательства, однако на современном этапе высокий уровень стабильности благоприятно способствует развитию секторов экономики.

Совершенствование нормативно-правовой базы является неотъемлемой частью осуществления управления налоговой системой страны. Налоговое администрирование представляет собой деятельность уполномоченных органов, направленную на формирование и улучшение налогового законодательства, а также обеспечение соблюдения данного законодательства всеми участниками налоговых отношений. Осуществлением данного процесса занимается преимущественно ФНС РФ и его территориальные органы, частично на себя данные функции берет МФ РФ. Осуществление контроля соблюдения налогового законодательства всеми участниками процесса налогообложения является первоочередной задачей налоговых органов, а, следовательно, и центральным элементом налогового администрирования. Реализация данной функции напрямую является предметом полномочий налоговых органов, а также это вытекает из экономической сущности налогов. Налоги представляют собой обязательные платежи со стороны экономических субъектов, неуплата которых ведет к административному или уголовному наказанию. Однако осуществление данных мер наказания невозможно без специализирующихся органов администрирования. Развитие рыночной экономики возможно в условиях гармонического соответствующего развития норм гражданского права. Налоговое администрирование должно преследовать основной целью соблюдение равноправия между налогоплательщиками и интересами государства. В случае, когда налоговое администрирование отдает предпочтение тому или иному субъекту правоотношений, то оказывает негативное влияние, способствуя диспропорциям в развитии экономики в целом. Отмечу, что выполнение норм налогового законодательства требуется и от налоговых органов, в том числе при проведении проверочных мероприятий.

Осуществление налогового администрирования предполагает двухуровневую диверсификацию. Субъектами первого уровня являются ФНС, Министерство финансов РФ, основной задачей которых является осуществление мероприятий по поводу повышения эффективности налогообложения, максимизации налоговых поступлений на основе проведения анализа текущего состояния экономики, возможных преобразований в нормативно-правовой базе и пр. Второй уровень представлен территориальными налоговыми органами и отдельными подразделениями ФНС

РФ. Налоговое администрирование данного уровня заключается в налоговом контроле соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, а также предоставлении отсрочек по оплате различных платежей и привлечение к ответственности за нарушение налогового законодательства.

В настоящее время уделяется большое влияние формированию достаточно развитого уровня налогового администрирования, в виду повышению напряженности в обществе, а также фоне не снижающегося уровня уклонения от налогов.

Современное состояние налоговой системы РФ характеризуется главным образом уровнем налоговой нагрузки и налоговыми условиями осуществления предпринимательской деятельности.

Проведенный анализ структуры доходов в бюджете страны показал отрицательную динамику снижения доходной части бюджета, но в 2017/18 годах показал положительные изменения (см. Таблица №1). Налоговые поступления являются одной из основных источников формирования бюджета страны, следовательно, объем налоговый поступлений оказывает решающую роль в определении основных направлений расходованию бюджетных средств. Однако для осуществления анализа налоговой нагрузки, предпочтительным является сравнение с объемом ВВП, характеризующим размер национальной экономики.

Доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации в 2012-2018 гг. (% к ВВП)¹

Таблица 1

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы всего	34,38	33,42	33,80	32,40	32,76	33,71	35,93
Налоговые доходы и платежи	31,86	30,80	31,29	28,97	28,51	30,27	32,72
Налог на прибыль организаций	3,46	2,83	3,00	3,13	3,22	3,57	3,95
Налог на доходы физических лиц	3,32	3,42	3,41	3,38	3,51	3,53	3,52
Налог на добавленную стоимость	5,20	4,84	4,98	5,10	5,31	5,58	5,79
Акцизы	1,23	1,39	1,35	1,29	1,58	1,74	1,53
Таможенные пошлины	7,48	6,79	6,98	4,05	3,06	2,79	3,57
Налог на добычу полезных ископаемых	3,61	3,52	3,67	3,88	3,41	4,48	5,90
Страховые взносы	5,99	6,35	6,26	6,42	6,64	6,69	6,56
Прочие налоги и сборы*	1,59	1,66	1,64	1,73	1,78	1,88	1,90

* — налоги на совокупный доход, налоги на имущество, налоги и платежи, связанные с добычей полезных ископаемых (кроме НДС) и без учета государственной пошлины

¹ Источники данных: ВВП – Росстат (данные по состоянию на 02.04.2018), доходы бюджета расширенного правительства – Федеральное казначейство

Отметим, что наблюдалась тенденция снижения доли налоговых поступлений по отношению к общему объему ВВП, что свидетельствует о постепенном снижении уровня налоговой нагрузки в национальной экономике, что является положительным результатом деятельности уполномоченных государственных органов. Достижение подобных результатов является отражением доработки налогового законодательства.

Осуществление анализа современного состояния налоговой политики предусматривает рассмотрение планируемых мер совершенствования налогового законодательства с целью повышения эффективности процесса налогообложения. Правительство РФ осуществляет различного рода мероприятия на плановый период для достижения основной цели, а именно максимизация эффективности проводимой налоговой политики для увеличения объемов денежных поступлений в бюджет, а также составление бюджетных прогнозов, позволяющих корректировать те или иные статьи бюджета.

При разработке мер налоговой политики главными целями являются интенсификация экономического развития национальной экономики России, а также сохранение финансового благополучия граждан. Соответственно, при изменении налоговых ставок или иных аспектов налоговой политики, необходимо нахождение баланса интересов, увеличение темпов экономического роста с одной стороны и сохранение финансового благополучия граждан – с другой.

Общие контуры налоговой политики, сформированные ранее, будут сохранены. Однако учитывая текущее экономическое состояние национальной экономики, в будущем предусматривается корректировка аспектов проведения налоговой политики (налоговые ставки для бизнеса, страховые взносы на обязательное государственное социальное страхование и пр.).

Основными направлениями осуществления налоговой политики в плановом периоде является стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса. Одной из мер снижения уровня неформальной занятости населения является возможность регистрация деятельности граждан, занимающимися оказанием услуг или иным видом деятельности, не находящимися в статусе индивидуального предпринимателя. В срок до 31 декабря 2018 года данные лица будут освобождены от уплаты налогов, а также от наказания за ведения незаконной деятельности. При этом предполагается введение в законодательства правового статуса граждан, занимающихся собственной деятельностью.

Осуществление подобных мер приведет к снижению доли незарегистрированных предпринимателей. Однако в целях недопущения использования данного режима индивидуальными предпринимателями, стремящимися уклониться от уплаты налогов и обязательных страховых отчисления, воспользоваться данной возможностью могут только физические лица, ранее не зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя. В связи с введением подобных мер, к концу 2018 года, началу 2019 предполагается увеличение числа налогоплательщиков за счет тех лиц, которые осуществили регистрацию в качестве самозанятой категории

граждан. Однако существует риск того, что после окончания льготного периода, когда отсутствует налогообложения на данную категорию граждан, возникнет ситуация обратного ухода в теневую экономику. С целью недопущения подобного исхода необходима разработка мер, компенсирующих введение налогообложения, а также осуществление контроля деятельности самозанятых граждан.

Также предлагается корректировка существующего коэффициент-дефлятора, используемого в рамках специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход. В результате чего, будет достигнут более высокий уровень возможного прогнозирования величины данного дохода в прогнозируемый период. Для этого значение данного коэффициента будет зафиксировано на трехлетний период с корректировкой на планируемый уровень инфляции.

Наибольший интерес с точки зрения интенсификации развития экономики в масштабах страны представляет изменение налоговой политики по отношению к налогу на прибыль организаций. По мнению Правительства на современном этапе наблюдается диспропорция в финансировании бюджета федерального и регионального уровня, с целью чего предлагается корректировка соотношения налоговых отчислений от налога на прибыль организаций в федеральный и региональный бюджет в размере 3% в федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъектов РФ. Эта мера используется с целью повышения налоговых отчислений в Федеральный бюджет. Дополнительное финансирование поможет финансированию наименее обеспеченных регионов РФ.

В связи с расширением способов осуществления продаж посредством интернет-площадок, предлагается осуществление налогообложения в виде НДС на товары, реализуемые на территории страны иностранными продавцами. В результате этого возможно повышение цен на товары, реализуемые иностранными интернет-площадками, что является негативным фактором для лиц активно, использующих подобный способ покупки. Однако появится дополнительный источник доходов бюджета.

Национальная экономика характеризуется высоким уровнем налоговых поступлений от добычи полезных ископаемых. Ухудшение экономического состояния национальной экономики диктует условия, следовательно, для реализации основных функций государства на фоне снижения доходной части бюджета, возникает необходимость нахождения дополнительных источников финансирования. В целях сокращения дефицита бюджета предлагается повышение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль, что является объективным решением для выхода из текущего кризисного состояния национальной экономики.

Для реализации данной задачи будет осуществлён пересчет ставки НДС. Нефтегазовая отрасль является наиболее развитой и финансово благополучной в нашей стране, следовательно, содержит в себе дополнительные источники финансирования. Предполагаются различные варианты осуществления реформаторских действий по отношению к

налогообложению нефтегазовой отрасли, среди которых поэтапная отмена экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставок НДС на нефть и корректировкой системы акцизов на нефтепродукты. На наш взгляд нефтегазовая отрасль является источником высокого объема дополнительного финансирования бюджета. Следует отметить, что сложившаяся экономическая ситуация характеризуется экономическими санкциями со стороны развитых стран, провоцирующих российскую экономику на самостоятельное развитие отстающих отраслей. Полученные средства от повышения налогового бремени нефтегазовой отрасли должны быть использованы с целью субсидирования отстающих отраслей экономики национальной экономики, а также формирования дополнительных денежных фондов, необходимых для обеспечения финансовой независимости страны. Несмотря на множество положительных аспектов подобного развития событий, существуют отрицательные факторы. В результате попыток сохранения объема прибыли, нефтегазовые компании будут осуществлять более крупные продажи полезных ископаемых, что на фоне перенасыщения нефтяного рынка пагубно скажется на цене на нефть. Использование подобных мер должно быть краткосрочным, в долгосрочной перспективе необходимо достижение независимости от объема реализации полезных ископаемых. Полученные денежные средства необходимо инвестировать в различные сектора экономики для оживления реального производства на территории страны.

До начала осуществления изменений в налоговой политике, МФ РФ публикуется перечень мероприятий налоговой политики на планируемый период, следовательно, возможные изменения в налоговой политике известны заранее, что дает дополнительное время экономическим субъектам подготовиться к возможным изменениям. Повышение предсказуемости налоговой политики является положительным фактором при формировании доходной части бюджета РФ.

С помощью налоговой политики достигаются различные задачи, основной целью которых является реализация налогового законодательства, а также интенсификация экономического развития РФ. Основными задачами являются: поддержка инвестиционных вложений в развитие производства, стимулирование малого и среднего сектора бизнеса, самозанятых граждан, а также уравновешение бюджетов различных уровней и др.

Список литературы:

1. <https://elibrary.ru/item.asp?id=41722538>
2. https://otherreferats.allbest.ru/finance/00597227_0.html
3. <https://russianpeople.ru/#1>
4. <http://ivo.garant.ru/#/document/5366634>