

Марченко Наталья Владимировна, Чикалова Александра Евгеньевна  
Marchenco Natalia Vladimirovna, Chikalova Alexandra Evgenievna  
Научный руководитель: Павлюк В.П., к.э.н., старший преподаватель  
Филиал МГУ имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе  
Lomonosov Moscow State University Branch in Sevastopol

**Актуальные вопросы налоговой политики в современной российской экономике:  
проблемы и перспективы их решения**

**Actual issues of tax policy in Russian economy: problems and outlooks of their solvings**

**Аннотация.** В данной работе проанализированы проблемы налоговой политики в современной российской экономике с точки зрения многообразия ее форм и инструментов, что позволило сформулировать ряд решений по развитию экономики страны с помощью естественного потенциала экономики. Проанализировано влияние этих проблем на российскую экономику и сферы общественной жизни. Также рассмотрены перспективы их решения, предложены возможные ориентиры для решения проблем налоговой политики.

**Abstract.** The research deals with the issues of tax policy in modern Russian economy from the point of view of the diversity of its forms and tools, which made it possible to formulate a number of solutions for developing country's economy using the natural potential of the economy. The influence of these problems on spheres of social life has been analyzed. The outlooks of their solving have also been considered. This work suggests possible guidelines for solving the problem of tax policy.

**Ключевые слова:** налоговая политика; современная российская экономика; перспективы развития; потенциал экономики

**Key words:** tax policy; modern Russian economy; outlooks of developing; potential of the economy

На сегодняшний день наукой выделяются различные типы налоговой политики, каждая из которых учитывает особенности политической системы, различных социальных условий определенной страны, ее экономического развития и потенциала. Соответственно с этим различаются и задачи, связанные с налоговой системой. Для успешной работы государственных органов и развития частного бизнеса и предпринимательства должна быть обеспечена эффективность и доступность налоговой политики. В связи с этим актуальность изменения и реформирования налоговой политики государства остается неизменной.

Объектами нашего исследования является налоговое администрирование и практика правительства по разрешению вопросов в данной сфере.

Основной целью нашего исследования является определение основных проблем в современном российском налоговом администрировании, а также анализ действий России по их решению. Основываясь на приведенных целях, выделяем следующие задачи:

1. Выявить существенные недостатки налоговой политики Российской Федерации.
2. Рассмотреть предпринимаемые государством действия по их искоренению.

### 3. Сделать вывод об эффективности этих действий.

Под налоговой политикой понимается совокупность предпринятых правительством мер в сфере налогового мониторинга частных лиц и компаний, а также системы пополнения государственного бюджета. При рассмотрении ее в микроэкономическом аспекте главная задача состоит в определении уровня общих налоговых сборов. Это является одним из существенных компонентов фискальной политики. Что касается макроэкономического аспекта, основной упор приходится на решение вопросов, связанных со справедливостью обложения налогом и эффективностью распределения налогового бремени в различных сферах.

Налоговая политика, осуществляемая государством, является одним из главных инструментов регулирования экономической системы. Содержание и цели данной политики зависят от задач, которые стоят перед конкретным государством, и политического строя, сформировавшегося в нем. Задачей первоочередной важности является необходимость сформулировать концепцию налоговой политики с учетом принятия предпосылки, заключающейся в том, что финансовые интересы государства и действующих в нем субъектов равны. Повышение благосостояния и уровня жизни граждан и формирование благоприятной среды для максимизации эффективности распределения финансовых ресурсов в государстве.

На нынешнем этапе развития России можно выделить следующие недостатки налоговой системы:

#### 1. Неполное и двоякое толкование положений Налогового Кодекса.

С точки зрения применения законодательства, в различных видах экономической деятельности, необходима стабильность его положений с течением времени, при этом важным условием является исключение возможности двойного толкования. В противном случае возможен риск появления негативных последствий, а именно, многочисленные случаи сокрытия реальных доходов физических и юридических лиц, что влечет за собой намеренный уход от уплаты налогов. Как результат, это может усугубить и так противоречивые отношения между государственной властью и так называемыми субъектами налогообложения.

#### 2. Нестабильная налоговая система.

Стабильность налоговой системы дает возможность для привлечения иностранных и отечественных инвесторов и предпринимателей в экономику, стимулируя тем самым отношение и взаимосвязь покупателей и продавцов, спроса и предложения на рынке. Потенциальные коммерсанты, выбирая между наемным трудом и созданием собственного бизнеса, в первую очередь, опираются на уровень устойчивости экономической и налоговой системы. Для нашей страны характерна нестабильность налогового законодательства.

В Российской Федерации довольно часто наблюдаются изменения норм в Налоговом Кодексе, что объясняется поиском наилучших форм налогообложения действующими органами власти. Это отпугивает возможных предпринимателей, которые боятся понести убытки при введении или изменении очередного положения.

#### 3. Чрезмерное повышение налоговых ставок

Изменение налоговых ставок играет ведущую роль в формировании конъюнктуры рыночных структур. Что касается российской налоговой системы, ее главным недостатком является направленное изъятие доходов хозяйствующих субъектов с целью сокращения бюджетного дефицита. Налоговая система не опирается на уровень развития экономики в различных регионах страны, а так же на финансовые возможности предприятий. В результате чего каждая сфера имеет собственный путь развития, что непременно может привести сокращению численности малых и средних предприятий на рынке и банкротству крупных компаний.

В последние годы наблюдается тенденция к сокрытию реальных доходов фирм, так как это позволяет им «держаться на плаву» посредством сохранения большей прибыли. Это, в свою очередь, уменьшает конкуренцию и препятствует торговым отношениям.

Рассмотрим налоговые поступления в бюджет Российской Федерации за период 2012-2018 гг. (% к валовому внутреннему продукту (далее – ВВП)) в табл.1.

Таблица 1. Налоговые поступления в бюджет Российской Федерации за период 2012-2018 гг. (% к ВВП)

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Доходы всего	34,38	33,42	33,80	32,40	32,76	33,71	35,93
Налоговые доходы и платежи в том числе	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
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 налог на имущество, налоги и платежи, связанные с добычей полезных ископаемых (кроме НДС) и без учета государственной пошлины.

Источники: ВВП-Росстат (данные по состоянию на 02.04.2018), доходы бюджета расширенного правительства - Федеральное казначейство.

На основании приведенных данных можно сделать вывод о том, что доля налоговых поступлений в бюджет страны на протяжении исследуемого промежутка колебалась в диапазоне 28%-31% от ВВП. Этот диапазон был превышен в 2018 году, когда он составил 33%.

#### 4. Отсутствие заинтересованности в развитии малого и среднего бизнеса

Деятельность малого и среднего бизнеса играет значительную роль в развитии экономики страны, обеспечивая рабочие места для населения. Другим наиболее важным результатом деятельности малого предпринимательства является стимулирование внутренних отношений между потребителями и производителями, что дает возможность для наполнения внутреннего рынка дифференцированными по качеству и стоимости товарами и услугами. Кроме того, отсутствие строгой иерархической и формальной структуры управления фирмой дает возможность для развития тесных взаимоотношений между работодателями и работниками. Это позволяет обеспечивать развитие творческого потенциала и деловой активности обоих субъектов предпринимательской деятельности.

Исходя из всего вышесказанного, мы можем сделать вывод, что стимулирование малого и среднего бизнеса является одним из важнейших направлений, необходимых для устойчивого и прогрессивного развития как экономики в целом, так и отдельных рыночных структур.

Нами приведены данные о численности субъектов МСП за период 2017-2020 гг., рассмотренные на 10 января каждого года в табл.2.

Таблица 2. Численность субъектов МСП с 2017 по 2020 гг.

	На 10.01.2018г.		На 10.01.2019г.		На 10.01.2020г.	
	количество	доля в общей численности	количество	доля в общей численности	количество	доля в общей численности
Всего субъектов МСП	6 039 216, 00	100,0	6 041 195, 00	100,0	5 916 906, 00	100,0
Микро	5 751 885, 00	95,24	5 771 626, 00	95,54	5 675 756, 00	95,92
Малые	267 033, 00	4,42	250 758, 00	4,15	224 105, 00	3,79
Средние	20 298, 00	0,34	18 811, 00	0,31	17 045, 00	0,29

Источник данных табл.2.: Бизнес-Аналитика (данные по состоянию на 18.02.2020), количество и доля в общей численности субъектов МСП - Единый реестр субъектов МСП, Федеральная налоговая служба.

По данным таблицы, прослеживается рост общего количества субъектов малого и среднего бизнеса в течение 2017-2018 гг. и его постепенное снижение в течение двух последних лет. В связи с этим растет число микропредприятий.

#### 5. Увеличение числа необоснованных налоговых льгот

С каждым годом растет число затрат, связанных с налоговыми льготами и выплатами, большинство из которых являются неэффективными и невостребованными. Потери от них наносят серьезный удар по бюджету нашей страны, что негативно сказывается на общей динамике развития тех сфер, которым необходимо субсидирование со стороны государства. Это подрывает всяческий потенциал для совершенствования производства во многих направлениях и внедрения новых интенсивных методов вследствие недостатка финансирования инновационных проектов.

Рассмотрим показатели налоговых расходов бюджета на период с 2014 по 2020 гг. (все данные представлены в млн. руб.)

Таблица 3. Налоговые расходы бюджета с 2014 по 2020 гг.

Показатели	2014г.	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Налоговые расходы Федерального бюджета	2 189 405	2 164 427	2 237 960	2 589 054	2 678 647	2 717 200	2 901 649
1.Общегосударственные вопросы:	2 792	2 535	2 634	2 690	2 747	2 808	2 873
2. Национальная оборона:	-7	0	0	0	0	0	0
3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:	675	715	968	1 113	1 207	1 305	1 421
4. Национальная экономика:	1 879 757	1 811 534	1 854 910	2 161 463	2 217 156	2 225 750	2 381 604
5. Жилищно-коммунальное хозяйство:	2 765	3 258	1 020	1 175	1 275	1 380	1 503
7. Образование:	44 940	52 718	55 649	56 277	60 976	66 162	65 493
8. Культура, кинематография:	17	18	18	19	19	19	20
9. Здравоохранение:	211 894	235 320	261 958	300 745	326 186	348 898	373 676
10. Социальная политика:	39 952	50 880	52 975	56 561	59 304	60 297	63 535
12. Средства массовой информации:	6 621	7 449	7 827	9 012	9 777	10 582	11 526

Источник табл.3: Минфин России - распределение налоговых расходов по государственным программам в 2014-2020 гг.

По приведенным данным можно проследить тенденцию увеличения расходов государства на налоговые выплаты приблизительно на одну треть в 2020 г. по сравнению с 2014 г. Среди них эффективное применение получили только 60% (по данным экспертов РосБизнесКонсалтинг).

В заключении можно добавить, что значительная часть выделяемых средств используются не по назначению, а, соответственно, замедляется процесс эффективной реализации поставленных государством целей.

#### 6. Большое количество отчислений с заработной платы

В Российской Федерации существует 5 налогов, которые обязаны платить все работодатели, в том числе индивидуальные предприниматели, не заключившие со своими работниками трудовых договоров. Ежегодно происходит повышение предельной базы по взносам с заработной платы, что опережает инфляцию, отмеченную в официальных источниках. С одной стороны, оплата труда работников становится больше, что приводит к отсутствию возможности работодателя поддерживать то же количество рабочей силы на прежнем уровне. С другой стороны, повышение заработной платы сопровождается снижением налога на прибыль, а, значит, вся тяжесть налогового бремени ложится на работников.

Все эти проблемы усугубляют и так нестабильную и ослабленную налоговую систему России. Поэтому совершенно очевидна необходимость реформирования налогового законодательства. Для решения поставленной задачи в стране был предпринят ряд мер, направленных на оживление и оздоровление российской налоговой политики.

В 2018 году государственной властью Российской Федерации были разработаны приоритетные направления, среди которых можно выделить следующие:

1. Включение в НК РФ неналоговых платежей, которые носят характер налогов, в прозрачной и доступной форме
2. Развитие и реализация национальных проектов по внедрению системы справедливого и равного распределения социальных благ
3. Форсирование инвестиционной деятельности и активности инвесторов
4. Формирование честной и безопасной конкурентной борьбы
5. Сокращение числа фирм, работающих в теневой зоне

Для реализации поставленной задачи о необходимости совершенствования администрирования и упрощения системы взимания налогов наиболее важной целью становится выведение как можно большего числа фирм из теневой экономики. Министерство финансов Российской Федерации применяет ряд различных мер для урегулирования налогового законодательства, среди которых можно выделить следующие:

1. Повышение ставки НДС с 18% до 20%
2. Отмена налога для юридических лиц на движимое имущество
3. Освобождение от госпошлины предприятия при регистрации в электронном виде
4. Индексация по уровню инфляции акцизов в 2021 году
5. Предоставление возможности оплаты налогов в МФЦ

Несмотря на достигнутые правительством успехи, остается еще много направлений, которые требуют реформирования. В 2021 году планируется изменение некоторых видов налогов:

1. Повышение ставки НДФЛ с 13% до 15% с 1 января 2021 года

Согласно Комитету Государственной Думы, такое изменение соответствует политике более простого налогового администрирования, так как не окажет влияние на благосостояние населения. Полученные от повышения ставки деньги, около 5 млн рублей в год, планируется потратить на финансирование лечения тяжелобольных детей.

2. Отмена единого налога на вмененный доход (ЕНВД) с 1 января 2021 года

В соответствии с этим юридические лица смогут перейти на упрощенную или общую систему налогообложения, а индивидуальным предпринимателям будет предоставлена возможность выбора между указанными выше системами и патентной системой налогообложения.

3. Увеличение как федерального, так и регионального МРОТ с 1 января 2021 года

В результате принятой реформы произойдет рост налоговой нагрузки, что позволит увеличить поступления в бюджет по налогам с заработной платы.

4. Увеличение ставок на акцизы с 2020 по 2022 гг.

Планируется увеличить акцизы на 20% на ввоз таких продуктов, как табак, алкоголь и электронные сигареты. Данный процесс займет три года в период с 2020 по 2022 гг. Это позволит не только снизить потребление приведенных товаров, что соответствует политики Минздрава против распространения табачной и алкогольной продукции среди населения, но и увеличить в связи с этим доходы бюджета.

5. Распространение налога на самозанятых на всю территорию России с 1 января 2019 года

В соответствии с ним регионы могут вводить данный налог самостоятельно, тем самым регулируя объем поступлений в государственный бюджет. По мнению Счетной Палаты, это создаст дополнительный стимул для людей, занятых на теневом рынке труда, перейти на чистый доход от профессиональной деятельности.

Причин, по которым налоговая система Российской Федерации находится в неоформленном состоянии с множеством противоречий и проблем, которые требуют незамедлительного решения, существует немало, но следует выделить две наиболее существенные из них.

Первая причина заключается в том, что Россия до сих пор переживает «постсоветский синдром» с сохранением нединамичных и слабых государственных структур. На данный момент основная часть налоговых поступлений в бюджет исходит от крупных предпринимателей страны, большая часть состояний которых нажита в период приватизации государственной собственности после распада Союза Советских Социалистических Республик. Соответственно, мы можем сказать, что предприятия, за счет которых происходит основное пополнение бюджета, находится под управлением людей с консервативным менталитетом, не готовых к введению инновационных технологий и переходу на новые стратегии. Это создает непреодолимый барьер для взаимодействия с европейскими

прогрессивными странами. Данная ситуация не только тормозит развитие экономики страны, но и замедляет процесс становления российской государственности.

Вторая причина состоит в том, что основной промышленный бизнес находится в руках привилегированной части населения и является по большей части монопольной собственностью олигархов. В результате, малый и средний бизнес не имеет возможности войти на рынок промышленного и сырьевого производства. Все это не создает стимула для развития свободной конкуренции, которая должна способствовать развитию предприятий, то есть внедрению новых интенсивных методов хозяйствования и поиска современных решений проблем.

Несмотря на множество сдерживающих факторов, система налогообложения России развивается вполне плавно и равномерно. По результатам нашего исследования, делаем вывод о том, что повышение эффективности налоговой политики предусматривает:

- более обоснованное и правильное прогнозирование объемов налоговых поступлений
- планирование доходной части бюджетов и обеспечение их формирования
- правильное оценивание финансовых возможностей субъектов хоз. деятельности
- определение обеспеченности и дефицитов бюджетов разных уровней заранее
- рассмотрение эффективности введения или отмены отдельных видов налогов, полноту их уплаты и другие параметры

#### **Список литературы:**

1. Данькина И.А., Клевкова А.С. Проблемы налогообложения в России // Символ науки. 2016. С. 44–47.
2. Жданова В.Г., Кадыкова С.А. ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, 2018 [Электронный ресурс] // [Elibrary.ru](http://elibrary.ru): ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА - справочный портал, 2000–2020. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35067003>.
3. Воробьева С.А. Уменьшение количества субъектов малого и среднего предпринимательства, 18.02.2020 [Электронный ресурс] // [Biznesanalitika.ru](http://biznesanalitika.ru): ООО "Бизнес-Аналитика" Бухгалтерские услуги в Москве, информ.-справочный портал., 2005–2020. URL: <https://biznesanalitika.ru/article/umensheine-subjekt..>
4. Росстат представляет данные о валовом региональном продукте за 2018 год и уточненную оценку за 2017 год [Электронный ресурс] // [Rosstat.gov.ru](http://rosstat.gov.ru): федеральная служба государственной статистики, информ.-справочный портал., 1999–2020. URL: <https://rosstat.gov.ru/about>.