

УДК 378.147

УПРАВЛЕНИЕ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ

Н.Н. Беденко¹, А.Л. Досаева²

^{1,2}Тверской государственной университет, г. Тверь

Представлены результаты исследований в сфере налогового менеджмента. Выявлены и обоснованы следующие налоговые тренды: развитие системы налогового администрирования и совершенствование институционального сопровождения системы налогообложения; противодействие налоговому уклонению; совершенствование системы налогового контроля; сложность и неоднозначность подходов к формированию налоговой базы; слабое содействие налогового законодательства развитию предпринимательства; стремление к введению прогрессивной шкалы налогов на доходы; развитие налогового планирования и оптимизация налогообложения.

Ключевые слова: *налоговый менеджмент, налоговые тренды, система налогообложения, налоговое администрирование.*

В настоящее время действия российского государственного менеджмента направлены на обеспечение экономического роста, под которым понимается прирост результатов производства в условиях ограниченности ресурсного обеспечения. Основным макроэкономическим показателем измерения экономического роста является ВВП, темпы изменений которого в России подвержены значительным колебаниям – от +10,05% в 2000 г. до –3,8% в 2015 г. [5]. В силу ряда объективных причин запланировано снижение отрицательных значений данного показателя лишь к 2020 г.

В качестве основных факторов экономического роста выделяются:

- *факторы предложения*, которые фактически являются факторами производства (земля, труд, капитал, предпринимательские способности, инновации, информация);
- *ценовые и неценовые факторы спроса* (уровень цен, потребительские и государственные расходы, объем экспорта и др.);
- *факторы распределения* (эффективность использования ресурсов, рациональная организация труда, расширение ассортимента и повышение качества конечного продукта, эффективность управления и др.).

По нашему мнению, к последним целесообразно отнести *организацию и эффективность управления в системе налогообложения*, посредством которой перераспределяются ресурсы между различными экономическими агентами, отраслями, территориями; обеспечивается покрытие государственных расходов; создаются условия для обеспечения социально-экономического развития страны.

Рациональная налоговая система «позволяет эффективно управлять экономикой. Именно налоговое регулирование должно стать эффективным инструментом промышленной политики» [1, с. 30].

Сегодня в российском налоговом менеджменте проявляется ряд трендов.

Развитие системы налогового администрирования и совершенствование институционального сопровождения системы налогообложения

Нам близка точка зрения, отмечает автор, что у России «есть одно большое конкурентное преимущество перед другими странами – огромные резервы совершенствования управления» [1, с. 21]. На практике в системе налогообложения понятие «управление» трансформировалось в понятие «администрирование», хотя по сути они практически идентичны.

В настоящее время основной институциональной структурой управления налоговой системой является Министерство финансов РФ, при этом руководство отраслевыми экономическими сферами осуществляют другие министерства и ведомства, что формирует определенные проблемы в системе налогообложения. В 2016 г. Президент В.В. Путин в Послании Федеральному собранию призвал «сформировать единый, целостный механизм администрирования налоговых, таможенных и других фискальных платежей» [3]. Причем, как свидетельствует мировой опыт, «комплексный» орган управления должен быть максимально приближен к высшему уровню государственной власти в целях повышения уровня ответственности, что позволит устранить имеющиеся несоответствия в современной российской налоговой системе и в управлении налоговыми процессами.

Руководство страны гарантирует «стабильные налоговые и другие базовые условия для инвесторов, которые готовы вкладывать средства в проекты импортозамещения» [3]: например, в начале обособленного оборота не отделяется использование современных институциональных образований, специальный инвестиционный контракт, новые структуры по управлению малым предпринимательством (Федеральная корпорация развития малого и среднего бизнеса) и др.

Противодействие налоговому уклонению

Налоговые агенты постоянно находятся в стадии поиска путей оптимизации налогообложения своей деятельности, их стремления понятны, особенно с учетом современных условий экономической нестабильности. Налоговыми органами выявляются схемы уклонения от уплаты налогов и факты взаимоотношений с недобросовестными контрагентами, что в структуре доначислений составляет более 80 %.

В качестве оснований усиления внимания налоговых органов к деятельности налогового агента можно выделить следующие:

- низкая налоговая нагрузка;
- ведение убыточной деятельности;
- высокий удельный вес налоговых вычетов по налогам;
- приближение уровня средней заработной платы в организации в расчете на одного сотрудника к минимальному уровню данного показателя по отрасли или субъекту РФ.

В рамках мер по противодействию уклонению от уплаты налогов в настоящее время активно обсуждается проект федерального закона о введении так называемого «теневого» налога, касающегося физических лиц. По различным данным, от 20 до 38 млн чел. в России составляют «неучтенную рабочую силу» [1, с. 10]. Это российские граждане, которые пользуются услугами системы здравоохранения, образования, социальными программами

общества, хотя в их содержании не участвуют. Для таких налоговых агентов планируется ввести налог в виде твердой суммы 20 000 руб., рассчитанной на основе прожиточного минимума и 13-процентного налога на доходы физических лиц.

Совершенствование системы налогового контроля

Эффективным инструментом современного налогового контроля является выездная налоговая проверка. Налогоплательщику необходимо помнить о некоторых особенностях данной процедуры: трехлетний период, подлежащий проверке; запрет проводить две и более проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период и более двух в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года. Сейчас в налоговом контроле два тренда:

- повышение избирательности и результативности проверок,
- снижение количества выездных проверок.

Следует отметить, что охват выездными проверками составляет менее 2% налогоплательщиков. Выявлен рост доначислений по результатам данного вида контроля, которые в среднем составляют около 8 млн руб. на одну проверку.

Сложность и неоднозначность подходов к формированию налоговой базы

Не способствуют росту налоговых отчислений случаи двойного, а то и тройного налогообложения предпринимательской деятельности. Например, деятельность корпоративных организаций облагается налогом на прибыль в 20%. Из чистой прибыли корпорации формируется дивидендный фонд, из которого акционерам выплачивается соразмерный доход, облагаемый налогом по различным ставкам в зависимости от того, как выплачены дивиденды – в равных долях или непропорционально, а также в зависимости от того, являются акционеры резидентами или нерезидентами РФ.

Другой пример: транспортные компании, занимающиеся перевозками по федеральным трассам, обязаны оплачивать расходы по системе «Платон», которые формально не носят статуса налога, но по своей сути таковыми являются.

Руководство страны постоянно декларирует принцип оптимизации налогового бремени для плательщиков. Поставлена задача «освободить от налогообложения купонный доход на облигации, в том числе от налога на доходы физических лиц» [3]. Согласно Налоговому кодексу РФ, НДФЛ не облагается лишь купонный доход по государственным облигациям, с купонов по корпоративным облигациям и с прироста курсовой стоимости всех видов долговых бумаг налоговые агенты уплачивают налог в размере 13%. Представляется, что новые правила налогообложения купонного дохода, которые сейчас обсуждаются, могут устранить одно из препятствий развития рынка финансовых инвестиций.

Слабое содействие налогового законодательства развитию предпринимательства

Налоговое законодательство вызывает много нареканий в бизнес-среде, в первую очередь ввиду многочисленности законов и их запутанности, неоднозначной трактовки налоговых постулатов и т.д. Налоговый кодекс РФ постоянно уточняется и пересматривается, что является тормозом на пути развития предпринимательства, активизации инвестиционных процессов, экономического развития страны.

В современных экономических условиях, «вызванных как проблемами

внутреннего порядка, так и санкциями против России со стороны стран Европейского сообщества и США, следует обратить внимание на некоторые механизмы, которые могут быть успешно запущены в рамках интегрированных экономических моделей организации деятельности. Среди них особое место занимает механизм государственно-частного партнерства (ГЧП)» [2, с. 95].

Стремление к введению прогрессивной шкалы налогов на доходы

В зарубежных странах с разным уровнем экономического развития отмечается значительная дифференциация ставок по налогу на доходы физических лиц (см. таблицу).

Ставки подоходного налога в мировой практике

Страны	Уровень налога, %
Казахстан, Болгария	10,0
США	1,0-11,0
Россия, Беларусь	13,0
Литва, Венгрия	15,0
Румыния	16,0
Египет	10,0-25,0
Аргентина	9,0-35,0
Норвегия	9,5-39,0
Индия	10,0-40,0
Великобритания	20,0; 40,0; 45,0
Китай	5,0-45,0
Израиль	10,0-50,0
Бельгия	До 50,0
Канада	15,0-50,0
Испания	24,0-52,0
Дания	до 55,6%
Швеция	до 56,9
Франция	5,5-75,0

Источник: составлено авторами по [4]

Во многих странах (Норвегия, Швеция, Франция и др.) принята прогрессивная шкала НДФЛ, а в пяти штатах США данный налог вообще отсутствует. Концепция прогрессивного налогообложения такова – имеющий большие доходы должен платить большие налоги. Однако прямое следование ей в российской практике может привести к неоднозначным последствиям. В первую очередь необходимо модернизировать налоговое законодательство в данной сфере: главная цель налогообложения – выгоды физического лица, а не простое взимание налога с официальной заработной платы.

Развитие налогового планирования и оптимизация налогообложения

Российское налоговое законодательство дает предпринимателю определенный простор для маневрирования в целях оптимизации налогообложения деятельности на законных основаниях.

Среди подобных инструментов можно перечислить современные методы налогового планирования, использование специальных налоговых режимов и налоговых льгот, получение временных отсрочек налоговых платежей.

Чёткость и обоснованность системы налогового планирования в рамках деятельности конкретного экономического агента являются надежным

и гибким инструментом по оптимизации системы налогообложения. Локальное налоговое планирование на уровне конкретного налогового агента может включать:

– выбор системы налогообложения на стадии организации бизнеса, причём не только между традиционной и упрощённой системами налогообложения, но и внутри упрощённой системы, в рамках которой необходимо принять решение, что будет объектом налогообложения – «доходы», «разница между доходами и расходами»;

– формирование рациональной учетной политики организации.

Необходимо отметить, что для управления процессом налоговой оптимизации определённый интерес представляет понимание современных *мировых трендов в налоговой сфере*:

- перенос налогового бремени из сферы производства в сферу потребления;
- оптимизация числа налогов;
- уменьшение доли налогов в национальном ВВП.

Таким образом, российская система налогообложения должна быть выстроена с учетом современных социально-экономических реалий и базироваться на принципах объективности и результативности. Эффективность налоговой системы является одним из факторов обеспечения экономического роста. Возникает вопрос: как ее оценить? Подходы могут быть разные: степень охвата налоговых агентов, имеющих доходы, подлежащих обложению налогами; минимизация расходов по управлению системой налогообложения; максимизация доходов государства в результате увеличения налоговых поступлений.

Список литературы

1. Абрамов М.Д., Кашин В.А. Налоги против развития: моногр. М. : Издательство, 2016. 221 с.
2. Беденко Н.Н. Государственно-частное партнерство в здравоохранении в условиях нестабильности // Вестник Тверского государственного университета. Сер. Экономика и управление. 2015. № 2. С. 92-99.
3. Послание Президента В.В. Путина Федеральному Собранию. 3 декабря 2015г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/50864>.
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance
5. Школа инвестора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://investorschool.ru/vvp-rossii-po-godam>.

MANAGEMENT IN THE FIELD OF TAXATION: MODERN TRENDS

N.N. Bedenko¹, A.L. Dosaeva²

^{1,2}Tver State University, Tver

The article presents the results of tax management research. The authors analyse the following tax trends: the development of the tax administration system and improving institutional taxation system; countering tax evasion; improving tax control system; the complexity and ambiguity of approaches to

the formation of the tax base; weak promotion of the tax laws, business development; the desire to introduce progressive taxes on income; development of tax planning and tax optimization.

Keywords: *tax management, tax trends, tax system, tax administration.*

Об авторах:

БЕДЕНКО Надежда Николаевна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой менеджмента Института экономики и управления, Тверской государственной университет, e-mail: bednad@mail.ru

ДОСАЕВА Альфия Лимаровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента Института экономики и управления, Тверской государственной университет, e-mail: daltver@yandex.ru

About the authors:

BEDENKO Nadezhda Nikolaevna – doctor of economic Sciences, Professor, head of management Department of Institute of Economics and management, Tver state University, e-mail: bednad@mail.ru.

DOSAEVA Al'fija Limarovna – candidate of economic Sciences, associate Professor of management, Institute of Economics and management, Tver state University, e-mail: daltver@yandex.ru

References

1. Abramov M.D., Kashin V.A. Nalogi protiv razvitija / M.D. Abramov, V.A. Kashin: monografija. M., 2016. 221 s.
2. Bedenko N.N. Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo v zdavoohranenii v uslovijah nestabil'nosti / N.N. Bedenko // Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija Jekonomika i upravlenie. 2015.№ 2. S. 92-99.
3. Poslanie Prezidenta V.V. Putina Federal'nomu Sobraniju. 3 dekabrja 2015 g. – [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/50864>
4. Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki. – [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance
5. Shkola investora – [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://investorschool.ru/vvp-rossii-po-godam>