

УДК 336.226

Основные направления совершенствования государственной налоговой политики на современном этапе развития национальной экономики

*Ермакова Л.В., кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени И.Г. Пет-*

ровского»

Россия, Брянск

Белугина А.И., бакалавр кафедры

*«Бухгалтерский учет и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академи-*

ка И.Г. Петровского»

Россия, Брянск

Аннотация: В статье рассматриваются альтернативные механизмы совершенствования государственной налоговой политики, способные привести к экономическому росту и значительно увеличить предпринимательскую активность экономических субъектов. Основное внимание уделяется природной ренте, которая является тем рычагом, способным стабилизировать национальную налоговую систему и стать двигателем роста национальной экономики.

Ключевые слова: налоговая система, государственная налоговая политика, правовые и финансово-экономические условия для развития бизнеса, налоговое бремя, фискальный механизм, природная рента, эффективность налогообложения.

**THE BASIC DIRECTIONS OF PERFECTION OF THE STATE TAX
POLICY AT THE PRESENT STAGE OF DEVELOPMENT OF THE NA-
TIONAL ECONOMY**

Ermakova L.V. candidate of economic sciences,
associate professor financial accounting and taxation,
Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk
State Academician I.G. Petrovski University

Russia, Bryansk,

Belugina O. I., Bachelor Chair

«Accounting and taxation»

Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk
State Academician I.G. Petrovski University

Russia, Bryansk

Abstract: this article discusses alternative mechanisms to improve State tax policies that would lead to economic growth and significantly increase entrepreneurial activity of economic agents. The focus is on natural rent, which is a lever that can

stabilize the national tax system and become an engine of growth of the national economy.

Keywords: tax system, state tax policy, legal and financial and economic conditions for business development, tax burden, fiscal mechanism natural rent, tax efficiency.

Более пяти лет назад Россия вступила в период рецессии, которая связана с воздействием на экономику страны как внутренних, так и внешних факторов. Основными проблемами, влияющими на экономический рост, являются введение санкций со стороны ряда государств, имевших с Россией широкие экономические связи, снижение доходов населения, и, как следствие, потребительского спроса.

Глубина кризисных последствий во многом зависит от экономической политики правительства, которая требует значительных изменений с учетом сложившихся условий. Одним из основных рычагов воздействия государства на экономические процессы является действующая в стране система налогообложения.

Налоговая политика является одним из ключевых элементов проводимой в стране экономической политики. Она служит инструментом регулирования доходов и расходов с целью достижения планируемых макроэкономических пропорций и воздействия на негативные явления посредством корректировки условий налогообложения [6].

Ухудшение финансово-экономических условий для бизнеса может быть нивелировано созданием эффективных механизмов налоговой политики. Изменение налоговой политики в условиях экономического кризиса должно быть направлено на рост предпринимательской инициативы и формирование таких условий налогообложения, которые бы послужили стимулом для экономического развития государства при обеспечении финансовыми ресурсами всех его социальных обязательств.

На наш взгляд, совершенствуя организацию налогообложения, особое внимание следует уделить проблеме определения справедливой налоговой нагрузки (налогового бремени). Российские экономисты рассчитывают величину налогового бремени следующим образом:

$$\text{НБ} = \text{Н}_{\text{общ}} / \text{ВВП} * 100 \%, (1)$$

где

НБ - налоговое бремя;

$\text{Н}_{\text{общ}}$ - общая сумма налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком;

ВВП - совокупный национальный продукт.

Мы считаем, что государство должно взимать налоги и сборы в размерах, адекватных величине средств, выделяемых на развитие «человеческого капитала» и выполнение других, внутренних и внешних своих функций.

Вложения в «человеческий капитал» предусматривают государственные расходы на образование, здравоохранение и проведение социальной политики. Социальная политика имеет гуманитарное значение, так как преодолевает социальное неравенство (расходы на социальное обеспечение, помощь безработным, пенсии, здравоохранение). Помимо социальной, не менее важны и другие функции государства, например, правоохранительная и оборонная [7].

Следовательно, на наш взгляд, уровень налоговой нагрузки на российскую экономику должен приблизительно соответствовать размеру государственных расходов для решения социальных задач и выполнения других функций государства в процентном соотношении к ВВП:

$$НБ = S_i / ВВП * 100 \%, (2)$$

где

S_i - количество средств, выделяемых государством для решения i -той социальной задачи или выполнения определенной государственной функции.

В таком случае, и фискальная нагрузка на хозяйствующие субъекты будет справедливой. Фискальную нагрузку, по мнению Кузнецовой О.Н. [4], следует рассчитывать как:

$$ФГ = (Н_{\text{без НДС, акцизов}} + ОСВ) / (В_{\text{без НДС, акцизов}} + ПД) \times 100 \%, (3)$$

где

ФГ - фискальная нагрузка;

$Н_{\text{без НДС, акцизов}}$ - сумма налогов (за исключением НДС), уплаченных по данным отчетности в течение года;

ОСВ - сумма обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, уплаченных по данным отчетности в течение года;

$В_{\text{без НДС, акцизов}}$ - сумма бухгалтерской выручки за год без НДС и акцизов;

ПД - сумма прочих доходов за год.

В настоящее время налогоплательщики пытаются снизить налоговое бремя, а также нагрузку, обусловленную обязательными страховыми взносами. При этом зачастую используются незаконные схемы, поскольку современное налоговое бремя для значительного числа экономических субъектов, является неподъемным, и они изыскивают различные варианты для его оптимизации [5].

Адекватная налоговая политика государства, базирующаяся на рациональном подходе к налогообложению функционирующих в национальной экономике хозяйствующих субъектов, позволит значительно сократить нелегальные схемы ухода от налогов и позволит сделать налоговое пространство более прозрачным.

По нашему мнению, фискальная система, действующая в России, подлежит серьёзному реформатированию. В налоговой практике различных государств, применяются различные модели налогообложения, и действующая

щая в нашей стране налоговая модель не является идеальной. Она сфокусирована на существенных налоговых изъятиях от получаемой экономическими субъектами прибыли в результате хозяйственной деятельности, а также на серьезных налоговых платежах, от имеющегося в распоряжении предприятия имущества. Данный вектор реализации фискальных потребностей государства значительно снижает предпринимательскую инициативу и не способствует экономическому росту национальной экономики [2].

Поэтому, мы придерживаемся мнения, свойственного большому числу экономистов, что национальная фискальная система не должна быть тяжелым бременем для главных источников эффективной организации производственных процессов, которыми являются: труд, капитал и научно-технические знания.

Современная фискальная система должна быть направлена на облегчение налоговой нагрузки по тем производственным факторам, которые наиболее «чувствительны» к налогообложению.

Мы считаем, что сложившиеся налоговое бремя, возникшее в результате действующей системы налогообложения, следует переориентировать на рентные доходы экономических субъектов, функционирующих в сырьевой сфере экономики.

Это связано с тем, что традиционно Российская Федерация на международных рынках является одним из главных сырьевых экспортеров, и значительная часть национального дохода приходится именно на природную ренту. Поэтому увеличение налоговых поступлений за счет природной ренты, при сокращении фискальных взиманий за счет трудовой деятельности персонала экономических субъектов, налогообложения капитала и научно-технических разработок, не приведет к сокращению налоговых поступлений в государственный бюджет. Однако такая трансформация налоговой системы может послужить реальным стимулом для экономического роста национальной экономики [8].

Применение указанного фискального механизма видится нами в условиях развития национальной экономики наиболее справедливым. Рента с экономической точки зрения является формой прибыли, которая в большей степени получается экономическими субъектами в результате права на добычу естественных сырьевых ресурсов, являющихся достоянием страны и народа, проживающего на ее территории.

Это позволяет говорить об общегосударственном значении природных ресурсов, и с этой точки зрения рентная плата является соответствующим дополнительным налоговым бременем за право добывать и распоряжаться национальным природным достоянием.

Поэтому изъятие сверхприбыли у корпораций, осуществляющих предпринимательскую деятельность путем добычи, переработки и продажи полезных ископаемых, позволяет более рационально использовать добытые природные ресурсы для социальных проектов и наполнения государственного бюджета.

При этом налогообложение рентных доходов практически не влияет на

темпы роста производственных процессов, чего не скажешь о налогообложении труда и капитала коммерческих предприятий.

К фискальным платежам, изымающим природную ренту в государственный бюджет, относятся налоги, введенные в области природопользования. Важнейшими из них являются налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами растительного и животного мира, водный и земельный налоги.

Предлагаемый нами механизм перестройки фискальной системы абсолютно не нов. Он успешно реализуется в странах, где развит сырьевой сектор и в экономике страны велика доля промышленного производства добычи полезных ископаемых. Примерами могут служить большинство стран Персидского залива, Норвегия и Чили, где рентные платежи являются основой развития национальных экономик.

Данная система налогообложения имеет много противников среди представителей предпринимательской элиты в нашей стране, чей бизнес непосредственно связан с добычей и переработкой полезных ископаемых. Они категорически против такого изменения налогового механизма и всеми силами лоббируют его не принятие на законодательном уровне. Для этой олигархической группы бизнес элиты существующая на данный момент система налогообложения является залогом получения сверхприбылей, от которых очень тяжело отказаться.

Кроме серьезного лоббистского пресса, внедрение такого налогового механизма останавливает еще такой фактор, как сложность расчета рентных доходов. Правительство не готово пока решить такую проблему, как проведение объективной и экономически обоснованной кадастровой оценки земельных угодий и месторождений полезных ископаемых. Данный процесс, безусловно, является очень трудоемким, затратным, но чрезвычайно важным для объективного учета имеющихся природных ресурсов и планирования возможных налоговых поступлений с рентных доходов бизнеса.

Также неурегулированным вопросом в сфере налогового законодательства является дифференциация налоговых платежей в зависимости от рынков реализации продукции. Международная практика стран, добывающих полезные ископаемые, показывает, что на внутреннем рынке цены на природные ресурсы и производящиеся из них продукты гораздо ниже, чем на мировом. Это преимущество любой ресурсодобывающей страны. Таким образом, и рентные платежи от реализации продукции внутри страны должны быть на порядок ниже, чем при ее экспорте [3]. Это стимулирует развитие национальной экономики и дает ей преимущество перед ресурсопотребляющими странами. Потери в рентных платежах за реализуемую по более низким ценам продукцию внутри страны, с лихвой компенсируют налоговые платежи от потребителей этого сырья и продукции. Так как национальным потребителям будут предоставлены конкурентные преимущества в результате низких цен на потребляемые национальные природные ресурсы, по сравнению с экспортными поставками. Такой индивидуальный дифференцированный подход к налогообложению рентных доходов экспортно-ориентированных

товаропроизводителей и экономических субъектов, поставляющих продукцию на внутренний рынок, позволит качественно улучшить экономическую ситуацию и стимулировать развитие отечественных предприятий [1].

Разработка налогового механизма изъятия части рентных доходов с учетом указанных особенностей позволяет не только стимулировать экономический рост, но и обеспечить соблюдение принципа справедливости налогообложения.

Государственная налоговая политика должна не только не препятствовать, но и стимулировать инновационное развитие экономики. Это достигается путем обеспечения преференций и благоприятных налоговых условий для экономических субъектов, активно инвестирующих в инновационные сферы бизнеса, внедряющие в свою деятельность высокотехнологичные производственные процессы, производящих качественно новые, востребованные обществом товары и услуги, основанные на современных научных разработках.

Таким образом, задачи государства в части формирования эффективной налоговой политики должны решаться на основе комплексного научного подхода, интегрирующего передовой опыт по созданию налогового механизма, способного исключить возможность использования налогоплательщиком неконкурентных преимуществ, стимулировать их к уплате причитающихся налогов и обеспечить формирование доходов бюджета на достаточном уровне для осуществления государством своих функций.

Библиографический список:

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы № 2 по Брянской Области). – Брянск: РИО БГУ, 2012г. - 136 с.
2. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Налоги как составляющая формирования бюджета Брянской области. В сборнике: Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций. Международный форум «Бакановские чтения». 2014. – С.259-262.
3. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - №9. – с. 58-67.
4. Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-1. С. 34-37.
5. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор развития региональной экономики (на примере микро- и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. Брянск. 2012. 155 с.

6. Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Налогообложение имущества физических лиц: региональный аспект // Вестник Брянского государственного университета. – 2015. - №3. – С. 307-313.

7. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Глушак Н.В., Глушак О.В., Карзаева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Каткова Е.А., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. - Иркутск, 2017.

8. Современные налоговые парадигмы российской экономики /Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Кузнецова О.Н., Катков Ю.Н., Дедова О.В., Ермакова Л.В. /Монография/ Под научной редакцией Н.Н. Ковалевой. -Брянск: РИО БГУ, 2017 г. -169 с.