

УДК 336.2

Налоговая политика и тенденции налогового реформирования

*Османов М.А Студент 2 курса ФИиИТ
Научный руководитель Камилова Р. Ш. к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО "Дагестанский государственный университет",
Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала,
Email:osmanov@mail.ru*

Налоговые системы различных стран с момента их возникновения по настоящее время находятся в постоянном развитии. Налоговые реформы, в различных странах мира, должны проводиться:

- на основе всестороннего исследования и обобщения теоретических аспектов проблем налогообложения;
- исходя из общих тенденций развития систем налогообложения в различных юрисдикциях;
- комплексе реализуемых на соответствующем историческом этапе экономических, налоговых, преобразований в конкретной стране;
- с учетом критического изучения генезиса становления и развития соответствующего налога, в том числе правоприменительной практики по данному вопросу.

В условиях развития национальных экономик и их глобализации чрезвычайно актуально сравнение действующих международных систем налогообложения в исторической ретроспективе.

Выявление тенденций в части наиболее мобильных (в которые чаще всего вносились изменения) и наиболее кардинально изменяемых направлений налоговой политики, налогов и элементов налогообложения в новейшей истории налогообложения в России позволит грамотно формировать и реализовывать реформирование налогообложения в

перспективе. Практика реформирования налоговых систем различных стран показала, что налоги – это объективно необходимый элемент рыночной экономики, что облегчая налоговое бремя, в перспективе можно добиться роста темпов экономического развития страны.

Налоговая политика должна быть нацелена на решение двух приоритетных задач: модернизацию российской экономики и обеспечение необходимого уровня доходов бюджетной системы в соответствующий исторический период.

Эффективная налоговая система должна соответствовать следующим основным требованиям:

- должна обеспечивать устойчивое формирование бюджетных доходов, необходимых для выполнения государством своих функций;
- уровень и структура налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов и физических лиц не должны ухудшать условия для экономического роста, искажать условия конкуренции, препятствовать притоку инвестиций;
- администрирование налоговых платежей должно осуществляться максимально эффективно.

В мае 2012 года Правительство РФ одобрило Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, согласно этому документу в 2013 - 2015 гг. предлагается продолжение совершенствование налоговой системы РФ путем проведения налогового маневра.

В качестве механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов следует считать так называемые антиофшорные меры. Минфин России полагает, что если иностранная дочерняя компания не выплачивает дивиденды российской материнской компании, то прибыль офшора должна войти в налоговую базу российской компании. В этих целях в НК РФ должен быть закреплён термин «иностранная контролируемая компания». Однако для того, чтобы эти нормы заработали в реальной жизни, нужно создать четкие механизмы контроля, поскольку недобросовестные

налогоплательщики довольно быстро научатся скрывать свою принадлежность к тем или иным фирмам.

В международных соглашениях об избежание двойного налогообложения содержатся правила определения резидентства, в том числе для юридических лиц. Нормы международных соглашений будут иметь большую силу над вновь введенными нормами НК РФ. При этом порядок определения резидентства в различных соглашениях не имеет полного совпадения.

Целесообразно предусмотреть в НК РФ отсылочную норму к соответствующим соглашениям. В этом случае нормы НК РФ, регламентирующие понятие универсального налогового резидентства, будут действовать непосредственно только в отношении тех стран, с которыми соответствующие соглашения не заключены. Однако следует иметь в виду, что могут возникнуть коллизии с национальным законодательством таких стран, а также возможны случаи двойного налогообложения доходов.

Основными недостатками предлагаемой нормы представляются:

- риск субъективного подхода проверяющих лиц к доказательствам налогового резидентства
- невозможность выработки четких критериев для всех случаев хозяйственной деятельности
- субъективность принимаемых судами решений

Особую значимость для России имеет повышение эффективности инвестиционной деятельности. Вопрос, необходимость решения которого в ближайшее время обусловлена совокупностью причин:

- существенное повышение роли инвестиций в подъеме национальной экономики, неуклонном повышении уровня жизни населения.
- необходимость коренных перемен в инвестиционной сфере, которая сегодня находится далеко не в лучшем состоянии.
- эти перемены вызваны перспективами крупномасштабной структурной перестройки экономики, предстоящих качественных изменений в её

технологическом укладе и другими важными обстоятельствами, требующими массового привлечения отечественных и иностранных инвестиций и резкого повышения эффективности всей инвестиционной деятельности, осуществляемой сегодня в России. Что касается налогового стимулирования инвестиций, то в Основных направлениях налоговой политики предлагается лишь одна из возможных мер - уточнение порядка восстановления в доходах суммы расходов на капитальные вложения в размере не более 10% в случае реализации основных средств, в отношении которых такие капитальные вложения были осуществлены, ранее чем по истечении 5 лет с момента введения их в эксплуатацию .

Литература:

1. Проблемы налоговой политики РФ на 2013 - 2015 годы [Электронный ресурс]//Налоговое планирование: сайт. Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/>
2. Зыкова Т. Налоговые маневры // Российская газета. – 2012. - № 5769 (69)
3. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2 (45-2). С. 593-596.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.