

**Шумилина В.Е.**, к.э.н., доцент, кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия, [shumilina.vera@list.ru](mailto:shumilina.vera@list.ru)

**Борzych А.А.**, студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; [borzyhanastasia@gmail.com](mailto:borzyhanastasia@gmail.com)

**Трандофилов А.А.**, магистрант кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия; [Anastasov.alexandr@yandex.ru](mailto:Anastasov.alexandr@yandex.ru)

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности и основные пути совершенствования функционирования налоговой системы Российской Федерации. Выявлены основные критерии функциональных характеристик категории налоги. Определены основные направления управления налоговой системой в финансовой деятельности государства. Определены наиболее эффективные меры по совершенствованию налоговой системы.

**Ключевые слова:** процессы налогообложения в экономике, налоги, экономические отношения, функционирование и развитие налоговой системы ,налоговая база, субсидии.

**Shumilina V. E.**, Ph. D., associate Professor, Department of economic security, accounting and law, don state technical University, Rostov-on-don, Russia; [shumilina.vera@list.ru](mailto:shumilina.vera@list.ru)

**Borzykh A.A.**, 3 year student of the department "Economic security, accounting and law" , the Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia; [borzyhanastasia@gmail.com](mailto:borzyhanastasia@gmail.com)

**Trandofilov A.A.**, graduate student of «Economic security, accounting and law» DSTU, Rostov-On-Don, Russia; [Anastasov.alexandr@yandex.ru](mailto:Anastasov.alexandr@yandex.ru)

## **THE BASIC DIRECTIONS OF PERFECTION OF TAX SYSTEM**

**Annotation** .The article discusses the features and main ways to improve the functioning of the tax system of the Russian Federation. The main criteria of functional characteristics of the category of taxes are revealed. The main directions of management of the tax system in the financial activities of the state. The most effective measures to improve the tax system are identified.

**Keywords:** taxation processes in the economy, taxes, economic relations , functioning and development of the tax system ,tax base, subsidies.

В условиях рыночных отношений налоговая система - это основа финансового механизма государственного регулирования экономики, один из важнейших экономических регуляторов. В наши дни, аккумулируя налоги в бюджетном фонде, государство финансирует важнейшие направления деятельности и жизни не только общества в целом, но и отдельных его участников: образование, правоохранительная деятельность, государственное управление, культура и искусство, здравоохранение, инвестиционная деятельность в областях промышленности и сельского хозяйства и многое другое. Важно понимать, что за счет именно налоговых поступлений государством удовлетворяются всевозможные потребности граждан. Так, доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80-90%[2]. Для выявления динамики налоговых доходов в бюджет страны возникает объективная необходимость в анализе структуры налогов.

Сам по себе термин "налоговая система" является обсуждаемым. Если посмотреть с одной стороны, это понятие постоянно используется в нормативных актах, судебных вердиктах, научных работах и в СМИ и является распространенным, но в то же время авторы редко где раскрывают его определение.

Значительная роль в формировании доходной части государственного бюджета принадлежит налогам. Без налогов не может существовать государство, собственно, их возникновение связывают с возникновением государства. Однако ранее налоги имели форму бессистемных платежей,

справлялись в натуральном виде, а в постоянный и весомый источник государственных доходов они превратились с течением веков.

Сегодня налоги рассматриваются как неотъемлемая часть государства, объективно необходимое и общепризнанное экономическое явление. Налоговая форма огосударствления ВВП стала не только финансовой основой существования государства, но и мерилom ее возможностей в мировом экономическом пространстве, орудием достижения социального мира и согласия, за ними закрепилась ведущая роль в системе финансовых отношений и функция сглаживания недостатков рыночного саморегулирования, создание дополнительных стимулов повышения предпринимательской, деловой, инвестиционной активности, решения проблем мотивации к труду, снижение уровня безработицы, социальной защиты населения. Как следствие, носители фискальной сути превратились в весомый рычаг регулирования макро- и микроэкономических пропорций. В рыночных условиях хозяйствования приоритет отдается косвенным методам регулирования, важное место среди которых занимает налоговое регулирование, используя такие инструменты, как налоги, сборы, взносы и другие обязательные платежи.

Налоги – это обязательные платежи, размер и порядок отчисления которых устанавливаются государством. Налоговые отчисления направляются на формирование государственных целевых фондов и на финансирование функций государства. В соответствии со ст. 8 Налогового Кодекса Российской Федерации, под налогами следует понимать «... обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»[1]. Социально-экономическая сущность налогов имеет прямую противоположность – это и компонент всей экономической системы, которая не может функционировать

без нее, и с другой стороны они являются причиной социально-экономических потрясений. Налоги имеют общественное значение, которое раскрывается в их функциях – фискальной и распределительной. Среди современных исследователей существуют определенные различия в определенности практических направлений реализации указанных функций. Это определяется экономическим базисом общества и обусловлено «многоукладностью» налоговой структуры в условиях неопределенности финансовых приоритетов[3].

Определяющим критерием установления функциональных характеристик категории «налоги» становится формат ее определенности как самостоятельного экономического явления с четким описанием общественного назначения, сферы применения, организационно-правовых технологий администрирования.

Учитывая это, целесообразно осуществить определенное разграничение в системе исходящих признаков данных функций – фискальную природу и обусловленный ею механизм налогового регулирования развития национальной экономики, финансирование социальной сферы, обеспечение выполнения ряда других общегосударственных задач и полномочий. Фискальная функция должна основываться на принципах постоянства, стабильности, равномерности распределения налогового бремени в территориальном разрезе. Регулирующая функция налогов, хотя и считается производной от фискальной, играет ведущую роль в системе финансовых рычагов государства. В то же время субъективная целеустремленность налогового вмешательства в социально-экономические процессы не всегда приводит к достижению желаемых результатов. Учитывая это, использование налогов как финансовых инструментов должно основываться на оптимальном сочетании критериев фискальной достаточности, экономической эффективности, социальной справедливости. Первый заключается в формировании адекватной бюджетной модели общественного развития

налогового механизма, то есть уровень и объем фискального вмешательства не должны приводить к уменьшению величины бюджетных поступлений. Второй основывается на создании благоприятных условий для развития предпринимательства, повышения его эффективности в качестве основной предпосылки наращивания экономического потенциала страны. Третий обусловлен потребностью реализации социальных гарантий населению, прежде всего малообеспеченным его слоям, путем дифференциации налоговой нагрузки в зависимости от реальной платежеспособности плательщиков - физических лиц. В то же время налоги сигнализируют о количественных и качественных соотношениях между составляющими стоимостной структуры общественного воспроизводства. Как следствие, это создает предпосылки для использования налогов в качестве инструментов контроля.

Социально-экономическая неоднородность регионального развития создает противоречия и некоторые «провалы» в формировании эффективной налоговой системы. В России модель фискальной политики основывается на активном перераспределении финансов между бюджетами. Она является важным условием для уменьшения заинтересованности субфедеральных властей в формировании своей собственной налоговой базы.

Из сложившейся ситуации есть выход - переставить концептуальные приоритеты фискальной политики, связанные со сменой парадигмы перераспределения бюджетных средств на парадигму их результативной территориальной генерации.

В России много депрессивных территорий, по которым размеры налоговых отчислений находятся на крайне маленьком уровне. Таким регионам необходимо уделять особое внимание, поскольку им требуется финансовая помощь для балансирования собственных бюджетов.

Стоит отметить, что стимулирование вложения инвестиций в такие регионы является очень сложной задачей экономической политики, для реализации которой необходим учет фактора и возможностей фискальной

продуктивности территорий. Макроэкономические условия расширения налоговой базы должны обязательно сопровождаться тактическими действиями, направленными на уменьшение дифференциации налоговых поступлений в рамках трансформации существующего порядка зачисления налогов по уровням бюджетной системы[4].

Данные мероприятия являются целесообразными, что доказывают выявленные ранее тенденции гиперконцентрации фискального потенциала. Также это подтверждает современная практика экономического роста на мезоуровне, показывающая повышение неравномерности социально-экономического развития за счет тяготения производственных факторов к более развитым регионам страны, а внутри регионов к крупным городам. В итоге, главные фискальные преимущества экономического роста преимущественно концентрируются в более развитых районах, дотационные субъекты при этом все также продолжают вести безуспешную тактику «догоняющего» развития.

Можно отметить, что основные факторы дифференциации отдельных фискальных инструментов имеют несколько общих детерминант, которые заключаются в следующем:

1) несбалансированное распределение налоговой базы, вызванное как объективными причинами (такими как, отсутствием или наличием природных ресурсов – в случае НДС), так и особенностями сложившегося распределения производительных сил (НДС, налог на прибыль, частично налог на доходы физических лиц);

2) наличие возможностей территориального «экспорта» налогового бремени через вертикально-интегрированные компании (НДС, налог на прибыль), а также система трудовой межтерриториальной миграции внутри страны (налог на доходы физических лиц);

3) административные причины, вызванные наличием недочетов в организации всестороннего учета налоговой базы, слабым уровнем собираемости некоторых видов налоговых платежей.

Такая ситуация конечно же требует активизации административно-директивных методик по регулированию налоговых компетенций регионов, которые не эффективно используют свои налоговые возможности в условиях мягких бюджетных ограничений со стороны федерального центра.

Для того, чтобы налоговые компетенции привести в систематизированный вид и достигнуть большего порядка в данной системе, предлагается внедрить механизм административно-регулирующих и стимулирующих мероприятий, которые будут способствовать коррекции оппортунистического поведения субфедеральных органов власти в налоговой деятельности[5].

В этих целях рекомендуется ввести ограничения полномочий дотационных субъектов РФ на установление пониженных (нулевых) ставок субфедеральных налогов, а также вести жесткий контроль за осуществлением процесса введения дополнительных льгот.

В качестве стимулирующих мероприятий по реализации ответственной фискальной политики предлагается создать систему учета взаимосвязи региональных индикаторов налогового администрирования и объемов финансовой помощи, выделяемой из Фонда финансовой поддержки регионов. Для устранения негативной практики фискального иждивенчества рекомендуется провести методику корректировки предоставляемых межбюджетных трансфертов на объемы «выпадающих» доходов, возникающих собираемости налогов.

В общем, ограничение налоговой компетенции в сфере установления ставок и льгот по субфедеральным налогам в большинстве своем отвечает приоритетным направлениям бюджетного федерализма, чего нельзя сказать о перманентном увеличении объемов финансовой поддержки в условиях уменьшения фискальных усилий. Коррекция объемов межбюджетных трансфертов также может послужить действенным средством стимулирования фискально-ответственного поведения региональных

органов, направленного на задействование резервов повышения поступлений в налоговые фонды.

Оценку эффективности выше задействованных мер следует произвести, целесообразно осуществлять с помощью следующих показателей:

1. Коэффициент расслоения общества определяется как соотношение между доходами богатых и бедных людей в стране;
2. Показатель нищеты населения - удельный вес субсидий и дотаций в структуре доходов населения или доля населения, получающего социальную помощь, в общей численности населения;
3. Удельный вес субсидий (льгот), предоставленных из бюджета, на единицу продукции в различных отраслях регионов экономики.

Оценка, кроме количественного определения параметров, имеет еще и систему качественных показателей, которые в значительной степени определяются субъективным фактором, а именно: отношение человека к этой системе, которое, в свою очередь, определяется социальной позицией, мировоззрением, уровнем культуры, интеллектуальным и нравственным уровнем развития человека и тому подобное. Еще одним важным критерием оценки эффективности следует считать доверие населения к налоговой службе и к государству вообще.

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации <http://nalogovyukodeks.ru/>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. –[Электронный ресурс] .- Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn36/>
3. Вайсберг В. // Коммерсант «Об основных направлениях налоговой реформы» — 2016. — № 9/П. —С.39–45
4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2015. - 320 с.

5. Захожай В.Б. Система налогообложения и налоговая политика: Учеб. Пособие В.Б. К. : Центр учебной литературы, 2016. - 468 с.

#### **References:**

1. Tax code of the Russian Federation <http://nalogovyykodeks.ru/>
2. Official website of the Federal tax service of the Russian Federation. – [Electronic resource. ]- Mode of access: <http://www.nalog.ru/rn36/>
3. Weisberg V. // Kommersant "on the main directions of tax reform" - 2016. - № 9/P. - P. 39-45
4. Zakhar'in WR Taxes and taxation : textbook / R. B. Zakhar'in. - 2nd ed., pererab. I DOP. - M.: Infra-M, 2015. - 320 p.
5. Zahozhay V. the system of taxation and tax policy: Studies. Posobie.V. To .: Center for educational literature, 2016. - 468 p.