

УДК 336.2

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ: ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

<sup>1</sup>Алиев Б.Х., <sup>2</sup>Султанов Г.С.

<sup>1</sup>ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет», Махачкала,  
e-mail: fef2004@yandex.ru;

<sup>2</sup>ГАОУ ВПО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства», Махачкала,  
e-mail: sirius2001@mail.ru

Современная налоговая политика России выступает одним из наиболее важных звеньев экономической политики в целом, регулирующим экономические процессы в обществе. Успешное функционирование налоговой политики достигается за счет соблюдения равновесия интересов государства и налогоплательщиков. Для страны в целом эффективность системы налогообложения сводится первоначально к увеличению доходов за счет налоговых поступлений, а также к развитию базы налогообложения. Для хозяйствующих субъектов эффективность заключается в получении максимально возможной прибыли и минимизации налоговых платежей. Для населения эффективность налогообложения сводится к получению социальных льгот и услуг при уплате обязательных налоговых платежей. В статье рассматриваются основные принципы налогообложения и цели современной налоговой политики РФ. Среди недостатков действующей налоговой системы РФ указываются: несправедливость в распределении налогового бремени, неоправданное усложнение налогового процесса, запутанность нормативной базы, сложность расчета налогооблагаемой базы и др.

**Ключевые слова:** налоговая политика, эффективность налогообложения, налоговое бремя, нормативная база, макроэкономическая политика, бюджетная устойчивость

## TAX POLICY OF RUSSIA: CHARACTERISTIC FEATURES AND PROSPECTS

<sup>1</sup>Aliyev B.H., <sup>2</sup>Sultanov G.S.

<sup>1</sup>Dagestan state university, Makhachkala, e-mail: fef2004@yandex.ru;

<sup>2</sup>Dagestan State university of a National Economy, Makhachkala, e-mail: sirius2001@mail.ru

The modern tax policy of Russia acts as one of the most important links of economic policy in general regulating economic processes in society. Successful functioning of a tax policy is reached due to observance of balance of interests of the state and taxpayers. For the country in general system effectiveness of the taxation is reduced is paramount to increase in the income at the expense of tax revenues, and also to development of taxation basis. For accounting entities efficiency consists in receipt of the greatest possible profit and minimization of tax payments. For the population efficiency of the taxation is reduced to receipt of social privileges and services in case of payment obligatory tax payment. In article the basic principles of the taxation and purpose of a modern tax policy of the Russian Federation are considered. Among shortcomings of the operating taxation system of the Russian Federation are specified: injustice in distribution of tax burden, unjustified complication of tax process, a complexity of the regulatory base, complexity of calculation of taxable basis, etc.

**Keywords:** tax policy, efficiency of the taxation tax burden, regulatory base, macroeconomic policy, budget stability

От успешного проведения налоговой политики во многом зависит качество налоговой системы и состояние экономики страны в целом. Создание оптимальной соответствующей макроэкономической политике страны налоговой системы является ключевой макроэкономической задачей любого государства.

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, задача которых установить оптимальный уровень налогового бремени и зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач. Налоговая политика является важнейшей составной частью экономической политики страны. Одновременно она является рычагом, с помощью которого государство оказывает огромное воздействие на процесс производства и распределения.

С одной стороны, налоговая политика призвана обеспечить необходимые ресурсы для правительственной деятельности (расходы на военные, экономические и социальные программы); экономическое регулирование (т.е. налоги и расходы должны использоваться как рычаги управления хозяйственной деятельностью и осуществления определенных целей экономической политики); выравнивание доходов (т.е. с ее помощью перераспределяется национальный доход благодаря прогрессивной системе налогообложения, а также систем трансфертных платежей бедным, безработным, инвалидам и т.п.).

С другой стороны осуществляя эти основные функции, государство в то же время вынужденно заботиться и о том, чтобы общий уровень налогов, их структура, степень прогрессивности, а также структура расходов и трансфертов не ослабляли стимулов

к сбережению, предпринимательской и трудовой деятельности.

Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе имеет несколько характерных черт, в числе которых:

1. Несоответствие уровня налогообложения финансовым возможностям налогоплательщиков. Высокий уровень налогового бремени является ярким тому примером, хотя это весьма относительно. Для таких отраслей, как нефте- и газодобыча, финансовая деятельность, металлургия – ставка единого социального налога 26% весьма приемлема. Но для производственных предприятий, а также для предприятий легкой промышленности ставка является завышенной и обеспечить эффективное функционирование предприятия достаточно сложно.

2. Запутанность нормативной базы и сложность расчета налогооблагаемой базы. Некоторые статьи Налогового кодекса РФ весьма спорны, из-за чего предприятиям приходится обращаться в суд, чтобы отстоять свое толкование тех или иных статей;

3. Отказ некоторых предприятий платить налоги в полном объеме. Из-за непомерных ставок многие предпочитают уходить в тень и скрывать часть полученных доходов и понесенных расходов, в частности, на фонд оплаты труда. Решение этой проблемы видится в снижении налоговых ставок и перераспределении налогового бремени между низкодоходными и высокодоходными отраслями.

Основные направления современной налоговой политики:

– обеспечение бюджетной устойчивости путем создания стабильной налоговой системы;

– поддержка инвестиций;  
– повышение предпринимательской активности;

– развитие человеческого капитала.

Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» одобрены Правительством РФ 01.07.2014, проанализировав данные табл. 1.

Из данной таблицы видно, что величина налоговых доходов (рассчитывается как сумма всех налоговых поступлений, поступлений сборов, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное социальное государственное страхование и прочих платежей), характеризуемая как доля ВВП, на протяжении последних шести лет снизилась на 3,2 процентных пункта: с 36,5% к ВВП в 2007 году до 33,3% к ВВП в 2013 году.

При анализе уровня налогового бремени по отдельным группам налогов в России необходимо обратить внимание НДС и вывозные таможенные пошлины (нефтепродукты, на нефть и газ), так как в России по-прежнему существенную долю бюджетных доходов составляют доходы, получаемые от этих видов налогов (табл. 2).

Из представленной табл. 2 видно, что доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, составляют почти одну треть от общей величины уровня налоговых изъятий в ВВП.

Необходимо отметить, что расчет уровня налоговой нагрузки на экономику в Российской Федерации сопоставим с аналогичными расчетами по странам – членам ОЭСР (табл. 3).

**Таблица 1**

Доходы бюджета расширенного правительства Российской Федерации в 2007–2013 гг. (% к ВВП)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Доходы всего	40,21	39,17	35,04	34,62	37,48	37,91	36,11
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
в том числе							
Налог на прибыль организаций	6,53	6,09	3,26	3,83	4,08	3,81	3,11
Налог на доходы физических лиц	3,81	4,04	4,29	3,87	3,59	3,66	3,75
Налог на добавленную стоимость	6,80	5,17	5,28	5,40	5,84	5,74	5,31
Акцизы	0,95	0,85	0,89	1,02	1,17	1,35	1,52
Таможенные пошлины	7,06	8,51	6,52	6,74	8,13	8,06	7,29
Налог на добычу полезных ископаемых	3,60	4,14	2,72	3,04	3,67	3,98	3,86
Единый социальный налог/страховые взносы	5,96	5,52	5,93	5,35	6,34	6,64	6,65
Прочие налоги и сборы*	1,78	1,73	1,99	1,88	1,72	1,75	1,82

Примечание. \*Налоги на совокупные доходы, налоги на имущество, налог на добычу полезных ископаемых (кроме НДС) и без учета государственной пошлины. Источники данных: ВВП – Росстат, доходы консолидированного бюджета РФ – Казначейство России.

Таблица 2

Доходы бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи нефти и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2007–2013 гг. (% к ВВП)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
Доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	9,27	11,17	8,19	8,64	10,81	11,22	10,58
из них:							
НДПИ на нефть	3,22	3,81	2,41	2,74	3,32	3,45	3,28
НДПИ на газ	0,29	0,24	0,21	0,20	0,26	0,43	0,49
Акцизы на нефтепродукты	0,40	0,34	0,38	0,37	0,51	0,59	0,63
Вывозные таможенные пошлины на нефть	3,46	4,32	3,10	3,61	4,19	4,03	3,50

Таблица 3

Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР (% ВВП)

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Австралия	29,71	27,06	25,82	25,62	26,51	н.д.
Австрия	41,77	42,70	42,45	42,20	42,32	43,18
Бельгия	43,60	44,16	43,10	43,54	44,06	45,28
Великобритания	35,75	35,67	34,17	34,86	35,75	35,25
Венгрия	40,33	40,18	39,85	38,04	37,05	38,92
Германия	36,10	36,97	37,37	36,17	36,93	37,59
Голландия	38,73	39,09	38,18	38,95	38,56	н.д.
Греция	32,47	32,57	30,49	31,65	32,17	33,76
Дания	48,90	48,18	47,76	47,42	47,68	47,96
Израиль	36,39	33,77	31,35	32,42	32,60	31,58
Ирландия	31,12	28,76	27,59	27,38	27,90	28,28
Исландия	40,64	36,79	33,88	35,18	35,98	37,19
Испания	37,29	33,26	30,92	32,50	32,15	32,87
Италия	43,19	43,27	43,39	42,96	43,01	44,42
Канада	32,27	32,33	31,42	30,56	30,39	30,74
Люксембург	35,63	35,55	39,05	37,34	37,00	37,76
Мексика	17,74	21,00	17,42	18,87	19,72	19,63
Новая Зеландия	34,49	33,72	31,11	31,14	31,52	32,88
Норвегия	42,93	42,60	41,99	42,64	42,51	42,21
Польша	34,77	34,29	31,74	31,71	32,31	н.д.
Португалия	32,48	35,25	30,71	31,24	33,00	32,48
Словакия	29,48	29,32	29,08	28,29	28,73	28,45
Словения	37,66	37,18	36,99	38,13	37,05	37,38
США	26,86	26,06	23,29	23,76	24,01	24,35
Турция	24,08	24,22	24,64	26,20	27,83	27,66
Финляндия	42,97	43,13	42,85	42,51	43,68	44,08
Франция	43,67	43,18	42,46	42,87	44,07	45,29
Чехия	35,87	36,04	33,76	33,95	34,93	35,50
Чили	22,78	22,50	17,21	19,53	21,21	20,84
Швейцария	27,69	29,08	28,74	28,05	28,55	28,17
Швеция	47,36	46,30	46,56	45,42	44,19	44,31
Эстония	31,43	31,70	35,35	34,01	32,28	32,52
Южная Корея	26,52	26,52	25,53	25,06	25,91	26,81
Япония	28,51	28,15	26,96	27,60	28,63	н.д.
Средняя по ОЭСР	35,03	34,72	33,62	33,76	34,12	34,91
Россия	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99
Россия (без учета нефте-газовых доходов)	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76

Примечание. Источники данных: данные по ОЭСР – Revenuestatistics1965-2012.

Средний уровень налоговой нагрузки на экономику в странах – членах ОЭСР в 2012 году составил 34,91% к ВВП, что на 0,8 процентных пункта ниже значения в России – 34,99% к ВВП. При этом уровень налоговой нагрузки в России без учета нефтегазовых доходов в 2012 году составил – 23,8% к ВВП, что на 11,1 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР.

Кроме того, уровень налоговой нагрузки без учета в ВВП доходов от организаций, осуществляющих деятельность в области добычи сырой нефти и природного газа и предоставление услуг в этих областях, составил 23,5% к ВВП в 2012 году, что также на 11,5 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР. Корректность такого сопоставления обеспечивается двойственным характером платежей от нефтегазового сектора – с одной стороны, НДС и вывозные пошлины на нефть имеют явно выраженный фискальный характер, с другой стороны, они могут рассматриваться как форма платежей недропользователя их собственнику – государству.

#### Список литературы

1. Абдулгалимов А.М., Алиев Б.Х. Методологические аспекты реализации стимулирующего потенциала налоговых отношений // *Налоги-журнал*. – 2008. – № 5. – С. 5–8.
2. Алиев Б.Х. Промышленная политика и экономика. – М.: Издательство «ЗАО «Экономика», 103 с.
3. Кадиева Р.А., Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы роста // *Финансы и кредит*. – 2011. – № 4(436). – С. 2–7.
4. Кадиева Р.А., Алиев Б.Х., Вагабова Э.С. Маркетинговые аспекты развития региональных рынков страхования в России // *Финансы и кредит*. – 2011. – №15(447). – С. 15–19.
5. Мусаева Х.М., Алиев Б.Х. Государственное регулирование и поддержка малого бизнеса в условиях кризиса // *Финансы и кредит*. – 2010. – № 32(416). – С. 16–23.
6. Мусаева Х.М., Алиев Б.Х., Алиев Б.Х. К вопросу о развитии налогового федерализма в РФ: проблемы и перспективы // *Финансы и кредит*. – 2009. – № 36(372). – С. 19–24.
7. Сулейманов М.М., Алиев Б.Х., Стратегические ориентиры совершенствования налоговой системы России // *Финансы и кредит*. – 2013. – № 42(570). – С. 43–47.
8. Сулейманов М.М., Алиев Б.Х. Модернизация российской модели налогового федерализма как фактор повышения эффективности налоговой системы // *Налоги и финансовое право*. – 2011. – № 7. – С. 178–182.