

УДК 336.2

К.А. Тихонов, И. Вальшин

Студенты 2 курса

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Статья рассматривает актуальные проблемы системы налогообложения в РФ и меры по ее улучшению на законодательном уровне. От системы налогообложения зависит состояние бюджета РФ, своевременное реагирование служб на правонарушения, функционирование системы влияет на привлечение иностранного капитала и участие иностранных граждан в бизнес-процессах. Анализ проблем, существующих в данной системе, предполагает их решение с помощью мероприятий, предложенных в основной части. Результатом применения является приобретение набора инструментов для выстраивания правоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Ключевые слова: налоговая система, налоговая политика, двойное налогообложение, налоговые правоотношения.

К.А. Tikhonov, I. Valshin

ANALYSIS OF THE TAXATION SYSTEM IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article is devoted to the basic problems of taxation in Russian Federation, as well as recommendations for improving tax legislation. The state of the budget of the Russian Federation, the timely response of services to offenses, the functioning of the system affects the attraction of foreign capital and the participation of foreign citizens in business processes. The analysis of the problems existing in this system assumes their solution with the help of the measures proposed in the main part. The result of the application is the acquisition of a set of tools for building legal relations between tax authorities and taxpayers.

Keywords: tax system, tax policy, double taxation, tax legal relationship.

Введение

По мере становления и формирования экономической системы в Российской Федерации, появилась необходимость проведения системы улучшения и пересмотра аспектов законодательства в отношении налогов. Влияние в вопросе поддержки и создания благоприятных условий для различных сфер, функционирующих в отечественной экономике. Безусловно на уровне государственной финансовой ответственности в процессе регулирования этими отраслями. Действия, проводимые для возможности наиболее эффективного функционирования, не достигали целей, возложенных на этапе планирования. Результатом всех применимых мер есть становление проблемы отношений между государством и её системой налогообложения с налогоплательщиками: физическими и юридическими лицами.

Гипотеза

Анализ системы налогообложения в РФ позволяет обнаружить существующие ключевые проблемы и несогласованные между собой правовые акты, а проработка мероприятий помогает повысить эффективность действия системы налогообложения в РФ.

Методы

Авторы статьи проанализировали существующую систему налогообложения в РФ на предмет наличия существенных проблем и поиска путей их решения на основании статистической и нормативно-правовой информации из российских источников. На

основании дедукции и классификации были сформулированы обобщения, подведены итоги и предложены пути совершенствования в исследуемом направлении.

Результаты и обсуждение

Налоговая система РФ состоит из взаимосвязи элементов, методов сбора и уплаты налогов и нормативно-правовых актов их регулирования. Сюда относят все виды налогов, страховые взносы, которые утверждаются на территории нашей страны, а именно:

- субъекты федерации, которые облагаются налогами и сборами;
- нормативно-правовая база;
- государственные органы власти в области налогообложения и финансов.

К налогам и сборам относятся платежи, определённые Налоговым Кодексом РФ для тех налогоплательщиков, на которых возлагается данное обязательство. Само понятие налога, а также порядок уплаты, определяется отдельной статьёй в кодексе.

Субъектом в данном процессе заявлены налогоплательщики, подразделяющиеся на юр. лицо и физ. лицо. Организации (юр. лица) уплачивают налог с начисленной суммы доходов на входящий персонал в эту организацию [1].

Налоговые органы в Российской Федерации состоят из:

- Министерства финансов РФ;
- Федеральной налоговой службы РФ.

Министерство финансов РФ определяет главные направления налоговой политики нашего государства, прогнозирует налоговые поступления и вносит предложения по улучшению налоговой системы РФ в целом. В его ведомстве находится ФНС РФ как исполнительный орган государственной власти.

Ядром проблемы взаимоотношений, представленных выше, является наличие конфликта между двумя сторонами. Первая сторона налоговых правоотношений (ФНС) наделена властью от государства по отношению к другой стороне (налогоплательщикам) посредством принуждения в той или иной степени. В ситуации, где есть сторона, наделенная большей властью, у нее возникает потребность формирования механизма по надзору или контролю за процессом сборов налогов, а у налогоплательщика возникает потребность в защите от злоупотреблений со стороны государства. Налоговый орган, конечно же, преследует цель увеличить поступления средств в бюджет через штрафы или всевозможные санкции и поэтому чаще всего стоит на месте и оказывается неэффективным в долгосрочной перспективе, а законодательная база, регламентирующая их действия, подвергается частому пересмотру со стороны государства. По этой причине права участников законодательно заверены в строгой форме, при этом не предусматриваются исключения, которые не входят в штатную процедуру. Обязанности налогоплательщиков и налогового органа имеют рамки и требования к исполнению. том случае, если одна из участвующих в процессе сторон не выполняет регламент или нарушает права друг друга – это задекларировано и имеет свои меры пресечения. Однако на практике встречаются не тривиальные случаи, которые могут неоднозначно трактоваться, что может приводить, например, к ситуациям двойного налогообложения или спорным вопросам порядка уплаты налогов. Устоявшаяся проблема, долго не подвергающаяся изменениям со стороны законодательства — это отсутствие четкой и применяемой на практике системы ответственности со стороны налогоплательщика за возникающие налоговые правонарушения [6].

Нарушение баланса между правами налогоплательщиков и налоговых органов заключается в том, что некоторые правовые акты составлены в пользу налогоплательщиков, но другие явно трактуются в пользу налоговых органов. Отсутствие внимания со стороны государства к вопросу противоречия нормативных актов между собой, а также нечеткости некоторых аспектов и процедур в них, приводит, как правило, к тому, что одна из сторон использует эти “серые зоны” все больше с течением времени.

Более того, наличие больших территорий и сложность реализации эффективной системы контроля на местах приводит к проблеме недостаточного и разрозненного налогового контроля, несогласованного применения норм налогового законодательства в различных регионах страны. Заметно, что чем дальше от налогового центра находится организация и чем меньше объемы ее выручки, тем более упрощенные методы процедуры выездных налоговых проверок. Как следствие указанной проблемы, формируется тенденция, когда организации регистрируют свои предприятия в труднодоступных территориях, подкрепляя свои неправомерные действия в условиях отсутствия четкой системы ответственности за налоговые правонарушения.

Таким образом, за долгое время функционирования отлаженных процессов в условиях постоянно появляющихся новых отраслей, а также изменение политики, местных и региональных льгот, тарифов, накопился целый пласт проблем. Единственным выходом является изменение базы налогообложения, устранение конфликта и перекосов в вопросе федеральных тарифов и местных, разработка и внедрение абсолютно новой системы штрафов и ответственности, введение более точной системы отслеживания проверок и работ с зонами нашей страны, на которые обращалось меньшее внимание.

Оптимизация законодательной базы и увеличение согласованности нормативных документов между собой, ясности трактовки налогового законодательства позволяет привлечь в страну дополнительные иностранные инвестиции. В свою очередь, это является началом притока значительного объема иностранных инвестиций. Во-первых, такие инвестиции могут быть использованы для развития ключевых отраслей и инфраструктуры. Этот приток капитала может способствовать ускорению экономического роста и созданию новых рабочих мест для граждан. Во-вторых, иностранные инвестиции могут способствовать повышению конкурентоспособности местных предприятий. Когда иностранные компании инвестируют в государство, они приносят с собой новые технологии, методы управления и ноу-хау. Это может помочь местным фирмам повысить свою производительность и эффективность, тем самым сделав их более конкурентоспособными на мировом рынке. В-третьих, иностранные инвестиции могут способствовать инновациям в государстве. Иностранные компании часто инвестируют в исследования и разработки, что может привести к созданию новых продуктов и услуг. Это, в свою очередь, может привести к повышению экономической активности и созданию новых рабочих мест для людей.

Перед обновлением элементов налоговой системы и ее введением в действие, каждый гражданин, являясь налогоплательщиком, должен знать, в каких вопросах произошло изменение, а не платить штрафы за что-либо из-за постоянных перемен.

На сегодняшний день существует нечеткость и противоречие нормативных документов, путаница контекста и смысла между правовыми актами. Наличие этого аспекта усложняет взаимоотношения сторон и данный фактор способствует ошибке налогоплательщика в подсчете и уплате суммы налогов. Постоянство и отлаженность функционирования операций по взиманию и оплате налогов будет содействовать исполнению обязанностей сторон. Наличие прозрачной и понятной налоговой политики поможет взрастить доверие к государству и культуре уплаты налогов со стороны граждан и иностранных инвесторов.

Кроме того, возникает проблема, связанная с прекращением функционирования различных предприятий или иных юридических лиц, применяемых разные налоговые режимы: из-за существенных финансовых потерь у налогоплательщика могут не оставаться средства для уплаты штрафов и пеней. В результате предприятия будут наращивать прибыль, а налоговые органы увеличивать запас собираемых средств в силу масштаба этой прибыли. Все это поспособствует экономическому развитию обеих сторон [7].

Государству необходимо обратить внимание и улучшить регулирование финансового контроля посредством законодательства, так как сегодня нет информации и требований по

тому, как часто должны проводиться проверки, порядок и временной интервал принятия решений. Данная цель достижима при выполнении следующих условий:

- упрощение налогового кодекса является эффективным способом оптимизации налогового законодательства. Чрезмерно сложные налоговые кодексы могут сбивать с толку и быть трудными для понимания, что приводит к ошибкам и недоразумениям. Упрощение налогового кодекса может облегчить налогоплательщикам соблюдение закона, снизив вероятность ошибок и уклонений. Кроме того, более простой налоговый кодекс может сократить административные расходы как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов, высвобождая ресурсы для решения других приоритетных задач;

- использование технологий для оптимизации налогового администрирования может значительно улучшить соблюдение требований и сократить расходы. Например, использование электронных систем подачи и оплаты может упростить процесс сбора налогов, облегчая налогоплательщикам выполнение своих обязательств. Это также может снизить административные расходы налоговых органов за счет автоматизации многих ручных процессов. Кроме того, цифровые технологии могут поддерживать обмен информацией между налоговыми органами, упрощая отслеживание и выявление потенциального уклонения от уплаты налогов;

- внедрение налоговых льгот может стимулировать налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства. Налоговые стимулы могут использоваться для поощрения определенных моделей поведения, таких как инвестиции в возобновляемые источники энергии или наем местных работников. Предоставляя налоговые льготы или другие стимулы тем, кто соблюдает эти требования, правительства могут побуждать налогоплательщиков вести себя таким образом, чтобы приносить пользу экономике и обществу в целом

- обучение и поддержка налогоплательщиков могут помочь им понять свои налоговые обязательства и соблюдать закон. Многие налогоплательщики могут чувствовать себя ошеломленными сложностью налогового законодательства или им не хватает знаний для его надлежащего соблюдения. Предоставляя образование и поддержку, правительства могут помочь налогоплательщикам понять свои обязанности, снизив вероятность ошибок и уклонений [8].

В налоговом кодексе РФ существенным обременением для граждан есть налог на имущество - это прямой налог, который имеет определенный размер и не допускает свое уменьшение за вычетом каких-либо льгот. В этот вид входит: налог с транспортных средств, хотя в законодательстве утвержден транспортный налог, как отдельный вид. В реальном применении это два налога взыскиваемые с одного человека и на одно и то же имущество.

Постоянное изменение законодательства за весьма короткий период влечет лишь противоречия и очередные несостыковки с другими видами налогов [5].

Для примера, рассмотрим налог на незарегистрированное имущество. Роль Минфина здесь следующая - взимание налогов при эксплуатации имущества с наличием прав на него или даже при их отсутствии.

Так, в Письме Минфина России от 11.04.2007 № 03-05-06-01/30 довольно недвусмысленно заявлено, что регистрация права собственности зависит от волеизъявления самого собственника и что, если он уклоняется от регистрации по фактически эксплуатируемому объекту, то это не что иное, как попытка уклониться от уплаты налогов.

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом обложения налога на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета [2].

Для наглядности рассмотрим налог на паевые фонды. Согласно ст. 10 Федерального

закона РФ № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», паевый инвестиционный фонд - это обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. При этом ПИФ – это не юридическое лицо и владелец этого пая имеет долю в собственности на все имущество, входящее в этот самый ПИФ. ПИФ записывается на счет 58 по правилам бухгалтерского учета.

Вложения же в него не подвергаются обложению налогом на имущество. С другой стороны, все, кроме финансовых вложений, является объектом налогообложения. Следует вывод, что появляется конфликт интересов и возникает вопрос: «Кто является налогоплательщиком в этом процессе?» На законодательном уровне вопрос остался открытым и по сей день.

Не менее важной и требующей внимания проблемой стоит отметить незаконное производство и сбыт алкогольной продукции. Огромная прибыль, получаемая в этом нелегальном бизнесе на территории региона, составляет от 290 млн. рублей. Нелегальное производство остается вне юрисдикции налоговых органов и конечно же государственный бюджет не пополняется на эти суммы. При этом решают возникающие последствия после того, как продукция неизвестного происхождения не соответствует качеству и нацелена только на быстрое извлечение прибыли до дня, когда антимонопольная служба узнает о ней.

Учитывая все описанные проблемы, государство пересматривало налоговое законодательство множество раз за последние десятилетия. В 2000-е годы количество изменений в налоговом законодательстве было относительно небольшим. В 2002 году в Налоговый кодекс было внесено всего 13 изменений. Однако к 2008 г. их число увеличилось до 46. Столь внезапный всплеск количества изменений был связан с мировым финансовым кризисом 2008 г., который вынудил правительство ввести новые налоговые правила, чтобы смягчить негативное влияние кризиса на российскую экономику. В последующие годы произошло некоторое снижение количества изменений, вносимых в налоговое законодательство. В 2010 г. было всего 31 изменение, а в 2014 г. – 38. Однако в 2015 г. их количество снова увеличилось, и в Налоговый кодекс было внесено 53 изменения. Это увеличение было связано с экономическими санкциями, введенными против России США и Европой, которые вынудили правительство ввести новую налоговую политику для поддержки экономики страны. В последние годы наблюдается неуклонный рост количества изменений, вносимых в налоговое законодательство. В 2017 году было внесено 57 изменений, а в 2018 году — 59. В 2019 году количество изменений достигло рекордного уровня — 90. Это увеличение количества изменений было связано с усилиями правительства по увеличению сбора доходов, борьбе с уклонением от уплаты налогов, и с целью упорядочить налоговую систему. Важно отметить, что количество изменений в налоговом законодательстве не обязательно означает увеличение налоговой нагрузки на физических и юридических лиц. Одни изменения вносятся для упрощения налоговой системы, другие направлены на снижение налоговой нагрузки на отдельные группы налогоплательщиков. Тем не менее, частые изменения в налоговом законодательстве могут затруднить соблюдение налогоплательщиками правил и норм, что приводит к несоблюдению и усилению правоприменительных мер со стороны налоговых органов.

Одним из последних изменений, в направлении по повышению эффективности взаимодействия налоговых органов и бизнеса является внедрение новой формы налогового контроля, а именно - налогового мониторинга. Такая форма контроля, являющаяся добровольной для перехода, позволяет бизнесу получить ряд преимуществ, а также упростить механизм коммуникации между компаниями и ФНС. Для компаний в

режиме налогового мониторинга прекращаются выездные и камеральные проверки, а доступ к заранее обозначенным данным налогоплательщика в информационных системах налогоплательщика производится напрямую сотрудниками ИФНС через специальные ПО, например, через витрину данных. При такой форме взаимодействия, существенно сокращаются трудозатраты сотрудников, которые ранее должны заниматься подготовкой запрашиваемой для инспекторов ИФНС информации, заключающейся в сборе и отправке крайне большого объема пакетов документов и обработкой запросов налогового органа. Также важным направлением на пути повышения уровня коммуникаций и решения возникающих спорных вопросов, касающихся корректности уплаты налогов и сборов, является право налогоплательщика запросить мотивированное мнение налогового органа касательно как уже совершенных хозяйственных операций, влияющий на налогооблагаемые базы, так и о планируемых к совершению операциях в учете. Кроме того, если налогоплательщик не согласен с мотивированным мнением налогового органа, возможно совершить взаимосогласительную процедуру. Представители налогового органа, имея доступ к данным учета налогоплательщика, в свою очередь, оказывают влияние на снижение налоговых рисков путем нахождения ошибок, которые могут быть исправлены до уплаты налогов. Компания же, исправив ошибки, может сэкономить на судебных издержках, которые не будут совершены. В дополнение к обозначенным плюсам режима налогового мониторинга, следует выделить возможность НДС и акцизы в ускоренном порядке. Все эти меры, безусловно, направлены на повышение уровня взаимопонимания и культуры уплаты налогов между бизнесом и органами контроля и надзора [3].

Заключение

Огромное количество несогласованных между собой налогов, несоразмерность некоторых из них и долгий процесс между созданием предприятия, получением прибыли и уплатой налогов уводит отечественный бизнес все больше в тень или сокрытие налоговых документов, а в свою очередь службы и специалисты в силу отсутствия достаточных мощностей не могут справиться на всей территории нашей страны и реагировать сразу же. С социальной точки зрения это оказывает огромное влияние на мышление людей в отношении налоговой политики и ведения бизнеса. Если же система поменяется, равномерно распределяя права и обязанности сторон, тогда налогоплательщики будут стараться соблюдать и подавать пример создающимся предприятиям, после этих мер пропадет необходимость иметь тысячи и десятки тысяч проверяющих представителей всевозможных служб. Среди направлений по улучшению системы налогообложения в РФ, в частности, налогового контроля, четко выделяется внедрение режима налогового мониторинга с рядом преимуществ для обеих сторон: как налогоплательщика, так и государственных органов. Такой тренд задает повышение качества взаимодействия между бизнесом и налоговым органом. Тем не менее, для перехода на такой режим налогоплательщик должен удовлетворять ряду требований, в т.ч. Иметь выстроенную систему внутреннего контроля и поддерживать ее, а также сумма уплаты ей налогами должна быть чрезвычайно велика. Таким образом, нельзя говорить о системной и активно меняющейся системе налогообложения в РФ, на сегодняшнее время изменения носят точечный характер и достаточно невысокую скорость внедрения.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 28.12.2022), // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.07.2021 N 64409) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Бондарева А.В., Васильева Ю.А. Анализ соотношения прямых и косвенных налогов в налоговых доходах государственного бюджета Российской Федерации // Аллея науки. - 2018. - Т. 1. - № 6. - С. 249-256.
5. Демин А.В. Налоговый процесс и налоговые процедуры: в поисках компромисса /А.В. Демин // Налоги. - 2010. - №3. - С. 6-9.
6. Ильин А.В. Российская налоговая система на рубеже XXI века / А.В. Ильин // Финансы. - 2006. - №4. - С. 31-34.
7. Пименов И.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства / И.А. Пименов // Налоги. - 2010. - №4. - С.34-36.
8. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России /О.В. Турчина // Налоги. - 2010. - №4. - С. 3-6.