

# ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

*Косарева Е.Ю.*

*Томский политехнический университет, г. Томск*

*Научный руководитель: Корнева О.Ю., к.э.н., доцент кафедры экономики*

Налоговая система один из самых важных рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятия с государством в современных условиях рыночного хозяйства. Роль налоговой системы заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач.

Очевидно, что после налаживания механизма налогообложения наступает желание его оптимизировать с целью повышения общего уровня эффективности налоговых отношений. Основной причиной актуальности вопросов оптимизации налоговой системы следует назвать закономерность развития национальной налоговой системы России [1].

Актуальность статьи заключается в том, что действующая на сегодняшний день налоговая система России не обеспечивает оптимального выполнения своих функций, а именно достаточного уровня сбора налогов, для покрытия основных расходов бюджетов, а также не способствует нормальному функционированию экономики государства, экономическому росту и развитию предпринимательской среды. В такой ситуации особую важность приобретает для государства и предприятий усовершенствование, разработка новых и реализации существующих способов оптимизации налоговой системы.

Целью статьи является выявление основных направлений оптимизации налоговой системы России.

Закономерным этапом развития налоговых отношений в Российской Федерации, которые начали строиться с переходом к рыночной экономике, стало желание государства и его субъектов оптимизировать налоговую систему. Высокий уровень заинтересованности сторон, отсутствие сбалансированности в налоговых правоотношениях, специфическая роль предприятий в современной экономике, последовательность развития отечественной налоговой системы и ряд других более мелких предпосылок обусловили высокую актуальность данного направления для реформирования [1].

Оптимизация налоговой системы, ее трансформация в разрезе секторов и отраслей экономики также актуальна с точки зрения выстраивания отношений между налогоплательщиками и государством для регулирования величины налоговых потоков, потребностей в денежных ресурсах, обоснования налоговой выгоды налогоплательщиков и проработки понятийного аппарата.

Несмотря на большое количество исследований в данной области до настоящего времени в российской налоговой практике отсутствует единое понимание термина оптимизация налоговой системы, не представлен и не утвержден унифицированный механизм оптимизации налогообложения, отсутствует согласованность позиций в части порядка расчета налоговой нагрузки. Возникают налоговые споры, обусловленные не проработанностью понятийного аппарата, а также недостатками практической реализации существующего «налогового механизма». Кроме того, весьма затруднительно построение критериев оптимальности налоговых отношений и налогообложения экономики в целом [2].

Для решения вопросов оптимизации налогообложения следует прежде всего выявить закономерности возникновения оппортунистического поведения в отношениях между государством и налогоплательщиками при налогообложении. В период становления рыночных отношений российская налоговая система претерпела значительные изменения, общее направление которых можно охарактеризовать как перенос налоговой нагрузки на сырьевой сектор при ее снижении в остальной экономике. По величине налоговой нагрузки Россия считается формально близкой к другим странам мира, где этот показатель составляет 30 – 20 % ВВП. При этом речь идёт именно о среднем показателе. Полным набором налогов (на прибыль, на добавленную стоимость – НДС, налог на имущество) у нас - в единственной стране в мире – облагается только производственный сектор. Поэтому для предприятий, производящих материальные товары и продукты, эффективное (реальное) налоговое бремя намного превышает 50%. Можно сказать: государство средствами налоговой политики налагает запрет на производство в нашей стране любых полезных товаров [2].

Международные исследования, проведенные Всемирным банком в рамках проекта Doing business, показывают, что существует огромный потенциал улучшения условий ведения бизнеса в России. Согласно последней оценке, в среднем по показателю «простота ведения бизнеса» Россия занимает 123-е место из 183 стран. Показатели простоты

уплаты налогов немного лучше – 105-е место из 183. Одной из основных проблем российской налоговой системы, с точки зрения налогоплательщика, является время, затрачиваемое на оформление документов для уплаты налогов и получения соответствующих льгот. В России это показатель составляет 320 часов год [1]. Понимая необходимость упрощения процедуры налогового учета для предприятий, в последние годы правительство приняло ряд мер по решению этой проблемы, в том числе развивается система налоговых платежей через Интернет, совершенствуется механизм расчета налоговых льгот, амортизационная политика [3].

С точки зрения налоговых органов, главную проблему составляет высокая доля теневого сектора экономики и, как следствие, значительный процент уклонения от налогообложения. Согласно последним исследованиям, масштаб теневого сектора российской экономики очень высок – порядка 46 %, что существенно превышает показатели других стран.

Налоговое законодательство Российской Федерации меняется довольно часто. С момента принятия Налогового кодекса объемы налоговых поступлений, их структура значительно менялись. Как видно из рисунка, в 2013 г. объемы поступлений в различные уровни бюджета увеличились незначительно [3].

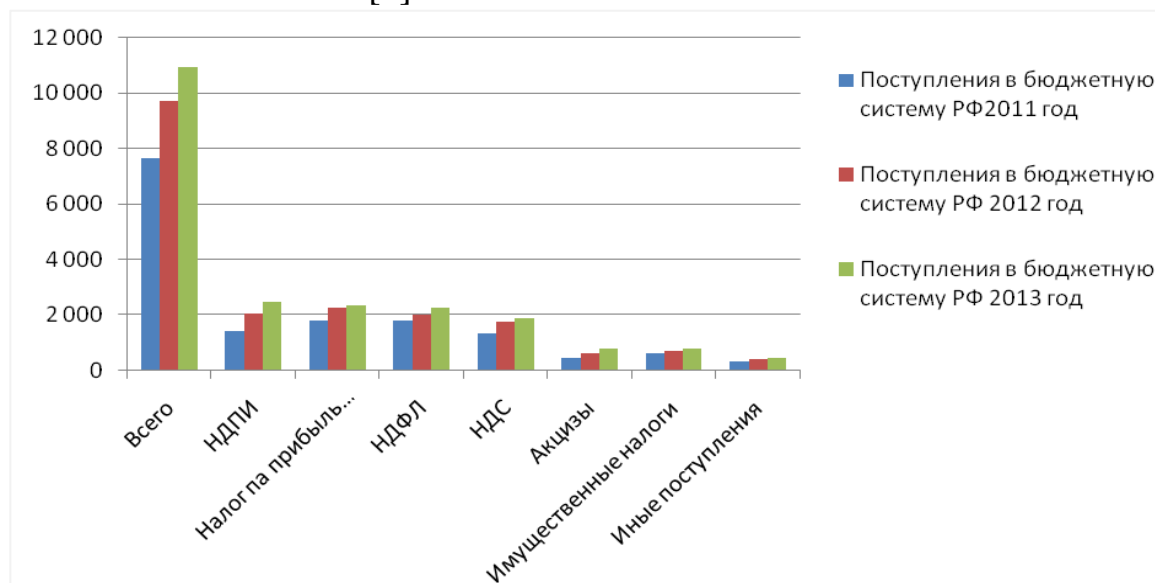


Рисунок 1 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2011–2013 гг.

Таким образом, целью государства является разработка такой политики в области налогообложения, чтобы размер налоговых поступлений был достаточен для обеспечения всех стоящих перед ним

задач по воспроизводству общественных благ и в то же время чтобы налоговое бремя не было чрезмерным и не подавляло экономическую деятельность и активность налогоплательщика.

Следовательно, политика оптимизации налогообложения в реальном секторе экономики есть система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации [3].

Следует заметить, что уклонение от уплаты налогов не является налоговой оптимизацией, так как использование нелегальных схем уклонения от уплаты налогов, снижение размеров налоговых обязательств достигаются путем нарушения налогового законодательства.

Важным видится рассмотрение оптимизации налогообложения как комплекса мер, которому следует уделять особое внимание не только предприятию, но и государству, так как в системе взаимодействия государства и налогоплательщика оптимизация налогообложения затрагивает интересы обоих участников этих отношений [4].

Налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику достаточно много возможностей для снижения размера налоговых платежей. Субъект налоговых отношений вправе выбирать любой из допустимых методов, учитывая эффективность операции как исключительно в экономическом плане, так и с позиций налогообложения. В настоящее время существуют следующие методы оптимизации налогов, которые необходимо учитывать как на этапе создания, так и на этапе функционирования предприятия:

- оптимальное место регистрации организации (т. е. оптимальную налоговую юрисдикцию)
- оптимальный режим налогообложения
- оптимальный вид договоров с контрагентами
- метод учета выручки (метод начисления, кассовый метод)
- метод амортизации основных средств и нематериальных активов
- метод списания товарно-материальных затрат состава и метод распределения прямых затрат.

Специальные налоговые режимы являются также методами налоговой оптимизации. Любой специальный налоговый режим предполагает замену нескольких основных налогов одним (единым):

- Упрощённая система налогообложения (УСН)
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

- Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

- Патентная система налогообложения

Соблюдая законные методы оптимизации налогообложения, можно значительно снизить налоговые платежи и налоговую нагрузку на предприятие. За счет чего произойдет высвобождение значительной части финансовых ресурсов предприятия и создаст условия для дальнейшего функционирования предприятия [4].

Основные направления налоговой оптимизации в России должны быть направлены на:

- ослабление налогового бремени и упрощение налоговой системы путем отмены низкоэффективных налогов и отчислений во внебюджетные фонды;

- расширение налоговой базы благодаря отмене ряда налоговых льгот, расширению круга плательщиков налогов и облагаемых доходов в соответствии с принципом «налоговой справедливости»;

- постепенное перемещение налогового бремени с предприятий на физических лиц;

- решение комплекса проблем, связанных со сбором налогов и контролем за соблюдением налогового законодательства.

На сегодняшний день наиболее целесообразным шагом в области реформирования налоговой системы можно предложить:

- расширение прав местных органов при установлении ставок налогов на имущество юридических лиц (но исключить налогообложение оборотных средств) и граждан;

- унифицирование прямого налогообложения всех юридических лиц, перейдя от налога на доход банков и страховых компаний к налогообложению их прибыли;

- расширение мер по налоговому стимулированию инвестиционного процесса и преимущественного направления предприятиями средств на развитие, совершенствование и расширение производства, развитие малого бизнеса, поддержку аграрного сектора;

- усиление социальной направленности налогов. Для этого нужно постоянно увеличивать, с одной стороны, необлагаемый минимум доходов граждан, а с другой – ставку подоходного налога лиц с очень высокими доходами, а также расширить круг подакцизных предметов роскоши и повысить ставки акцизов на них.

В перспективе, когда будет обеспечена финансовая стабилизация и в полную силу задействованы рычаги рыночной саморегуляции

экономики, можно ставить вопрос о формировании сбалансированной системы взимания налогов, выполняющей не только фискальную, но и в должной мере стимулирующую и регулирующую функции [5].

Реформирование действующей налоговой системы должно осуществляться в направлениях создания благоприятных налоговых условий для товаропроизводителей, стимулирования вложения заработных средств в инвестиционные программы, обеспечения льготного налогового режима для иностранных капиталов, привлекаемых в целях решения приоритетных задач развития российской экономики. Эти направления имеют непосредственное отношение практически ко всем федеральным и региональным налогам [5].

Цель государства - добиваться такой оптимизации налоговой системы со стороны самого государства, чтобы собранных налогов было достаточно для обеспечения всех стоящих перед ним задач по воспроизводству общественных благ и в то же время чтобы налоговое бремя не было чрезмерным и не подавляло экономическую деятельность и активность налогоплательщика.

### **Список информационных источников**

1. Никулина О.М. Экономическое содержание налоговой оптимизации // Проблемы учета и финансов. 2013. № 04(12). С. 41–49.

2. Шкрыль К.Ю., Пономаренко М.В. Основные направления реформирования налоговой системы РФ // Научпарк. 2013. № 4(14). С. 75–77.

3. Тюрина Ю.Б. К вопросу о распределении налогового бремени населения // Вестник оренбургского государственного университета. 2013. № 8(157). С. 214–219.

4. Никулина Е.В. Направления совершенствования налогового администрирования в Российской Федерации // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. 2013. № 6. С. 18–21.

5. Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации // Финансовый менеджмент. 2013. № 5. С. 98–105.