

# Недостатки налоговой системы Российской Федерации и возможные направления ее совершенствования на примере Красноярского края

## Васильева А. Е.

Васильева Анна Евгеньевна / Vasileva Anna Evgenevna – студент,  
кафедра экономики и управления бизнес-процессами, факультет экономической безопасности,  
Сибирский федеральный университет, г. Красноярск

**Аннотация:** в статье анализируются основные проблемы функционирования налоговой системы Российской Федерации и возможные направления ее совершенствования.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговая нагрузка, недостатки налоговой системы.

Понятие «налоговая система» относится к наиболее сложным проблемам юридической и экономической наук. В современном законодательстве в области налогообложения отсутствует нормативное определение понятия налоговой системы. Действовавшая ранее статья 2 Закона «Об основах налоговой системы» устанавливала следующее определение: «совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей (далее – налогов), взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему». Однако оно не включало ряд важных составляющих, характеризующих любую налоговую систему, а именно условия, порядок налогового производства, систему налоговых органов, формы налогового контроля, принципы и систему законодательства в области налоговых отношений, принципы налоговой политики и др.

Исходя из вышесказанного, можно определить налоговую систему как совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, осуществления налогового контроля, применения мер по обеспечению их уплаты, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства [2].

Налоговая система Российской Федерации проходила долгий путь становления, постоянно совершенствуясь. Однако на современном этапе функционирования налоговой системы существует ряд недостатков, которые оказывают значительное влияние на реализацию налоговых отношений в Российской Федерации. Рассмотрим проблемы налогообложения на примере Красноярского края.

Одной из важнейших проблем является уклонение от уплаты налогов и теневая экономика. Ниже представлена диаграмма налоговой задолженности Красноярского края по состоянию на 1 марта 2016 года.

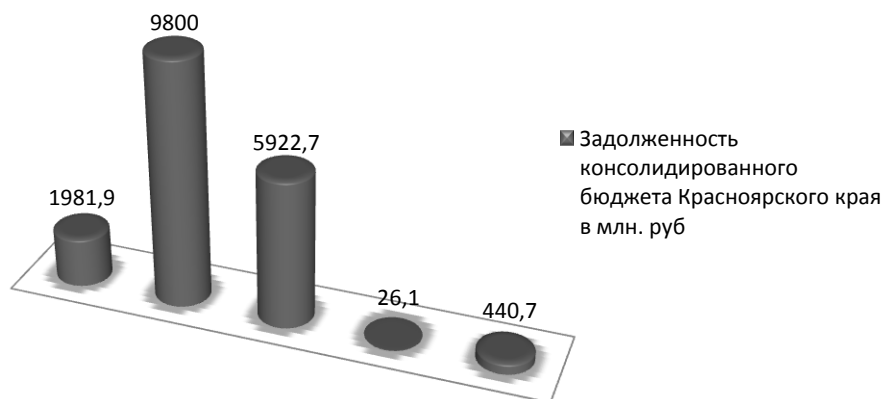


Рис. 1. Задолженность консолидированного бюджета Красноярского края в млн руб. на 1 марта 2016 года

Из данной гистограммы видно, что большую часть составляет долг по уплате НДС. НДС занимает значительную часть в налоговом бремени предприятия. Из-за несовершенства и сложности определения налогооблагаемой базы, исчисления суммы НДС и заполнения счетов-фактур предприниматели уклоняются от уплаты данного налога. Происходит это различными способами: многоступенчатая переуступка товаров с последующей реализацией продукции по заниженным ценам, «исчезновение» организации – перекупщика после реализации товаров (работ, услуг) и получения денежных средств, использование не отчитывающихся организаций в целях необоснованного возмещения НДС из государственного бюджета [3].

Для того чтобы решить данную проблему необходимо ввести комплекс определенных мер по совершенствованию налогового администрирования НДС. Например, совершенствовать контрольно-аналитическую работу налоговых органов, то есть анализировать схемы, применяемые для возмещения

НДС из государственного бюджета и повышать эффективность налоговых проверок. Повысить эффективность камеральных проверок по НДС можно за счет анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, а также за счет оценки достоверности показателей налоговой отчетности. Для упорядочивания контроля НДС также необходимо развивать системы центров обработки данных. В настоящее время очевидно, что необходимо направить технические усилия и финансовые средства на разработку программного обеспечения, которое обеспечило бы централизацию и сопоставление данных. На региональные центры обработки данных возлагается обязанность обеспечения обмена информацией между Федеральной налоговой службой, региональными подразделениями органов государственного управления РФ, иными внешними организациями и налогоплательщиками.

Одним из главных измерителей качества налоговой системы страны также является показатель налоговой нагрузки на налогоплательщика. Необходимо поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, стимулирует предпринимательскую деятельность, развивает инициативу, с другой стороны, отвечает потребностям в бюджетных доходах, необходимых для предоставления важнейших государственных услуг. От величины данного показателя напрямую зависит прозрачность экономики, поскольку при высоком показателе налоговой нагрузки происходит уход части экономики в теневой сектор. Рассчитаем налоговую нагрузку Красноярского края на 2016 год. Для этого используем формулу (1).

$$НН = \frac{Нрег}{ВРП}, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Нрег – сумма налогов, уплаченных регионом в текущем периоде;

ВРП – валовой региональный продукт текущего года.

Подставим имеющиеся значения в формулу (1).

$$НН = \frac{32\,978,3}{1423,2} = 23,17$$

Чтобы оценить величину данного показателя и сделать выводы о налоговой нагрузке Красноярского края, необходимо сравнить показатель налоговой нагрузки Красноярского края с показателями других субъектов Сибирского федерального округа. Данные расчетов представлены на рисунке 2.

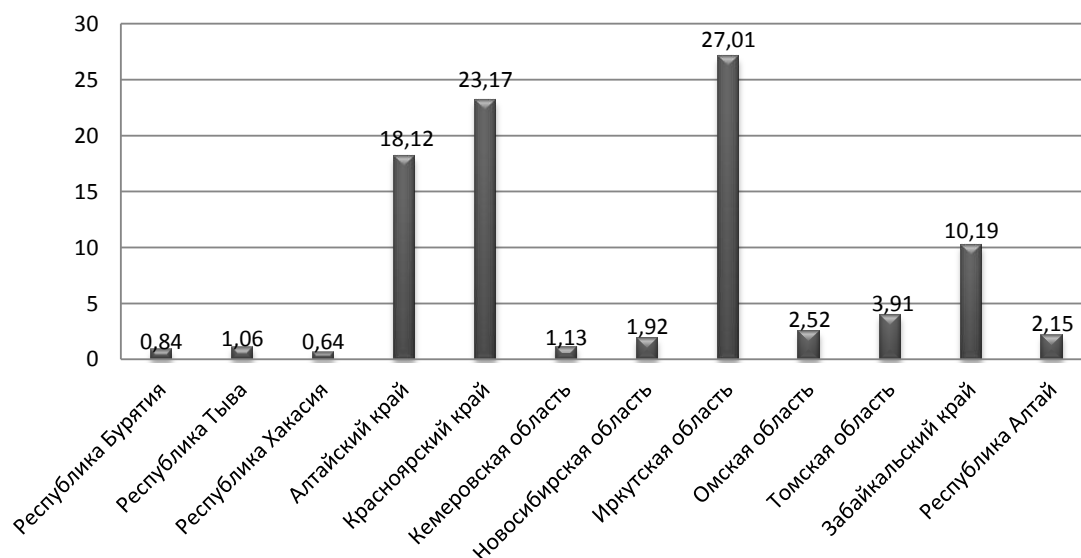


Рис. 2. Налоговая нагрузка регионов Сибирского федерального округа на 2016 год

Из графика видно, что Красноярский край находится на втором месте по размеру налоговой нагрузки среди регионов Сибирского федерального округа. Следовательно, показатель Красноярского края достаточно высокий. Можно рассчитать оптимальный уровень налоговой нагрузки по методу «6 сигм» [4]. Он представляет собой формулу следующего вида:

$$Нг = \frac{Нmin + Нmax + 4 * Нv}{6}, \quad (2)$$

где Нг – рекомендуемый уровень налоговой нагрузки;

Нmin – минимальное значение налоговой нагрузки;

Нmax – максимальное значение налоговой нагрузки;

Нv – наиболее вероятное значение налоговой нагрузки (среднее арифметическое значение)

Подставим найденные значения в формулу (2).

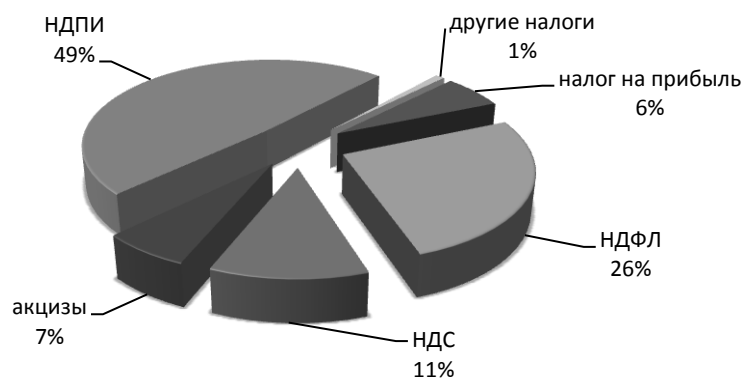
$$Hr = \frac{0,64 + 27,01 + 4 * 7,72}{6} = 9,8$$

Из полученного значения следует, что при существующем показателе налоговой нагрузки Красноярского края и оптимальным значением предполагаемая корректировка равна 13,37. Разница существенна, и такой большой разброс значений может привести к снижению предпринимательской деятельности, инвестиционной активности и увеличению теневого сектора экономики. Чтобы этого не допустить, государство должно провести ряд мер по снижению налоговой нагрузки.

Необходимо совершенствовать законодательную базу. Проводить политику снижения налоговых ставок, отмены отдельных налогов, вводить специальные налоговых режимы, которые способствуют уменьшению налогового бремени и создают оптимальные условия для ведения бизнеса и исполнения налоговых обязательств. Подобная политика позволяет государству повысить свою инвестиционную привлекательность, а приток инвестиций способствует росту рабочих мест и развитию инфраструктуры.

Еще одной существенной проблемой является проблема преобладания косвенных налогов в общем объеме налоговых поступлений. Косвенные налоги в первую очередь имеют фискальное значение. Наибольший доход РФ получает от налога на добавленную стоимость, а второе место среди основных видов косвенных налогов занимают акцизы. Основная проблема заключается в том, что косвенные налоги не способствуют стимулированию развития экономики. Ниже представлена диаграмма налоговых поступлений Красноярского края.

**Структура налоговых поступлений Красноярского края**



*Рис. 3. Налоговые поступления Красноярского края за январь-февраль 2016 года*

Чтобы сделать вывод о процентном соотношении прямых и косвенных налоговых поступлений Красноярского края, необходимо также учитывать задолженность по данным налогам, которая отражена на рисунке 1. Интегрируя данные, можно сделать вывод, что доля косвенных налогов, уплачиваемых субъектами Красноярского края, составляет около 50% от всех налоговых поступлений. Из-за преобладания косвенного налогообложения снижаются инвестиции в основной капитал, растет инфляция, но, в свою очередь, увеличиваются поступления в бюджет, поэтому полностью исключать косвенные налоги нельзя.

Государству требуется проводить налоговую политику по реформированию косвенного налогообложения. Решением проблемы отрицательного влияния косвенного налогообложения на инвестиции главным образом представляется в изменении налогового законодательства в части стимулирования инвестиционной активности, например, введение дополнительных налоговых льгот, специальных налоговых режимов, связанных с налогообложением инвестиционной деятельности. Чтобы уменьшить влияние косвенного налогообложения на инфляцию, необходимо снизить уровень налоговой нагрузки, оказываемой этим налогом. Целесообразно снизить основную и пониженную ставку НДС, а также отменить ряд льгот по его уплате. Цель указанных изменений в упрощении системы администрирования НДС и предотвращения возможных злоупотреблений, так как любые льготы усложняют контроль уплаты налогов и способствуют уклонению от них.

Таким образом, в условиях современности одним из важнейших регуляторов, воздействующих на финансовые взаимоотношения, становится налоговая система. Она обеспечивает государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важных социально-экономических задач. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся основой налоговой системы, государство регулирует экономическое поведение налогоплательщиков, стремясь при этом создать равные условия для всех участников общественного воспроизводства.

Особенность устранения экономических проблем в Российской Федерации такова, что система налогообложения не сможет эффективно действовать в современных условиях без правового обеспечения. В данном случае речь идет не только о защите интересов государства, но и об обеспечении конституционных прав и законных интересов каждого налогоплательщика как субъекта налоговых отношений. Рассмотрев и проанализировав современное состояние налоговой системы РФ, можно сделать выводы, что обеспечение эффективного налогового администрирования является основой функционирования системы налогообложения РФ. Политика в области налогообложения должна быть ориентирована на создание максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности, так как от эффективности налоговой системы зависит экономическая обстановка как внутри страны, так и на международном уровне. Государству необходимо определить направления деятельности, которые будут отвечать современным тенденциям развития мировой экономики, то есть развивать предпринимательскую деятельность в рамках политики импортозамещения, создать условия для инвестиционной активности, а также обеспечить бесперебойный поток налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации.

### *Литература*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016).
2. *Бондаренко Л. В.* Основные принципы налоговой системы России // Science Time, 2014. № 9 (9). С. 29-32.
3. *Богачева Н. С.* Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития // Академический вестник. № 1 (27). С. 153-159.
4. *Семенов А. И.* Снижение налоговой нагрузки на предпринимательский сектор как существенный фактор стимулирования национальной инновационной системы России // Международный научно-исследовательский журнал, 2014. № 5-2 (24). С. 52-54.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Налоговая аналитика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm/> (дата обращения: 16.12.2016).
6. Государственная статистика. Валовой региональный продукт в основных ценах [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/33379/> (дата обращения: 16.12.2016).