

## ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО МАНЕВРА НА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ РОССИИ

Муссова С.А.

Северо-Кавказский федеральный университет

Исследованы основные тенденции изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации. Рассмотрено влияние этих изменений на развитие предпринимательства. Особое внимание уделено вопросу налогообложению внешнеэкономической деятельности. Проанализировано состояние налогообложения ВЭД в Российской Федерации. Предложены основные направления реформирования налоговой системы

**Ключевые слова:** налог, налогообложение, налоговая система, внешнеэкономическая деятельность.

**Постановка проблемы.** Действующая в течение последних лет в России налоговая система создавалась практически заново. Отечественный опыт функционирования такой системы в условиях, когда дается простор рыночным отношениям, очень невелик. Поэтому в ходе реализации налоговых законов возникает множество острых проблем, касающихся взаимоотношений налогоплательщиков и государства, ответственности физических и юридических лиц за выполнение налогового законодательства, прав и обязанностей налоговых органов. Для того чтобы определить пути реформирования налоговой системы РФ, необходимо, в первую очередь, проанализировать основные проблемы системы налогов и сборов нашей страны на современном этапе её развития.

**Анализ последних исследований и публикаций.** В среде современных экономистов продолжается дискуссия, связанная с пониманием роли налогов в налоговой системе. Так, по мнению Мамрукова О. И. налоговая система представляет собой систему экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами, возникающих по поводу формирования доходной части государственного бюджета путём отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов и других обязательных платежей. Исчисление, уплата и контроль за их поступлением осуществляется по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе [7, с. 26].

Алиев Б. Х. считает, что налоговая система – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законодательством порядке [8, с. 41]

Пансков В. Г. считает, что налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных законодательством налогов, сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства [10, с. 46]

По мнению Александрова И. М. налоговая система представляет собой совокупность и структура различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные требования и принципы налогообложения [1, с. 37]

По мнению Майбурава И. А. налоговую систему можно определить как целостное единство четырех основных ее элементов: системы законодательства о налогах и сборах, системы налогов и сборов, налогоплательщиков налогов и сборов и систем налогового администрирования, каждый из которых при этом находится друг с другом в тесной взаимосвязи и взаимозависимости [6, с. 55].

Налоговая система любой страны базируется на принципах, разработанных еще Адамом Смитом, но каждая страна обычно имеет свой собственный подход при их разработке и использовании в национальной налоговой системе [8, с. 115].

При этом практически все экономисты согласны с тем, что налогообложение должно осуществляться на принципах простоты и низкого уровня издержек при взимании налогов [10, с. 89].

В мировой практике имеет место использование и ряда других принципов налогообложения, к которым можно отнести принцип доступности и открытости информации по налогообложению; принцип презумпции невиновности; принцип стабильности налогового законодательства; принцип создания максимального удобства для налогоплательщиков; принцип обложения чистых доходов налогоплательщика и др. [8, с. 117].

**Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.** На современном этапе остается дискуссионным вопрос о том, какой должна быть налоговая политика в развивающейся стране в кризисных условиях. Современная международная экономическая ситуация, требующая, часто, молниеносных управленческих решений предлагает два варианта: усиление налоговой составляющей доходной части бюджета и снижение налогового бремени.

**Цель статьи.** Проанализировать различные варианты налоговой политики в кризисных условиях и выявить ее основные приоритеты.

**Изложение основного материала.** Налоги играют немалую роль в укреплении экономической позиции России. Налогам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. Сложившаяся в российской экономике кризисная ситуация ставит перед бизнесом и правительством сложные задачи поиска оптимального механизма налогообложения, позволяющего решать возникающие социально-экономические проблемы [4, с. 21].

Среди этих проблем можно выделить следующие:

1. Неэкономичность и неэффективность налоговой системы по решению задач собираемости налоговых платежей и формированию бюджетов соответствующих территориальных образований;
2. Значительное количество налоговых платежей, большие налоговые ставки, что в значитель-

ной мере способствует уклонению от уплаты налогов налогоплательщиками;

3. Большое количество законодательных актов (около 900 документов), огромное количество льгот по объектам и субъектам каждого вида налога делает налоговую систему России сложной и противоречивой в понимании законодательной базы, а отсутствие методик и алгоритмов не позволяет оперативно производить налоговые вычисления;

4. Субъективная недооценка или переоценка роли и значения отдельных видов налогов способствует частому изменению налогового законодательства, налоговой базы, налоговых ставок, внесения других изменений в налоговые акты, что не делает налоговую систему стабильной, снижает привлечение инвестиционных проектов, особенно иностранных, в российскую экономику;

5. Несовершенство законодательной базы в отношении обложения налоговыми платежами природных ресурсов способствует не только снижению благосостояния российских граждан, но и «уводу» денежных сумм в зарубежные банки и снижению инвестиций в российскую экономику, что не стимулирует уровень развития национальной экономики;

6. Громоздкость налоговых, таможенных служб и государственного аппарата всех уровней и ветвей власти, участвующих в налоговом процессе, делают систему децентрализованной, неоперативной, неэкономичной, неэффективной, не ответственной за собираемость налоговых платежей [11, с. 78].

По мере развития рыночных отношений присутствие налоговой системе недостатки приводят к несоответствию происходящих в обществе и государстве изменений (что является тормозом экономического и социального развития государства и его территориальных образований, вызывает массовое недовольство налогоплательщиков), уходу субъектов налога от уплаты или снижению налоговых платежей, несвоевременности выплат, углублению и расширению сети теневой экономики.

Большой проблемой для малых и средних предприятий является усиление налогового бремени, которое не позволяет не только развиваться, но и внедрять новейшие современные технологии и оборудование.

Выходом из этой ситуации является создание всевозможных институтов развития, оказывающих все необходимые виды поддержки: информационную, учетно-аналитическую, технологическую, маркетинговую и т. д. [5, с. 30; 2, с. 38; 3, с. 235]. Необходимо не только создать необходимую институциональную структуру, но и обеспечить беспрепятственный доступ к ней всех предпринимательских структур. Если в условиях кризиса невозможно сокращать налогообложение бизнеса, то необходимо, по крайней мере всемерно содействовать ему в решении любых возникающих проблем, в том числе и связанных с необоснованно высоким количеством проверок контролирующими органами. Большой проблемой является и наличие, а так же введение новых сборов, увеличивающих фактическую налоговую нагрузку на предпринимателей, несмотря на обещание Президента и Правительства Российской Федерации о ее не повышении. Да, номинально налоги не повышаются, но количество всевозможных сборов увеличивается в арифметической прогрессии и фактически ведет к увеличению налогового бремени.

Необходимо тщательно изучить опыт других развивающихся стран, столкнувшихся с похожими проблемами. Безусловно в каждой стране своя, индивидуальная экономическая система и невозможно просто перенести опыт другой страны в рос-

сийскую экономику и тем не менее, его необходимо проанализировать и применить те механизмы, которые принесли положительный эффект.

Например, Республика Казахстан, имеющая примерно такую же структуру экономики, как и Российская Федерация и так же испытывающая экономические проблемы вследствие снижения цен на нефть не пошла по пути повышения налогов. В ближайшее время в этой стране будет увеличена помощь малым и средним предприятиям, проведена ревизия институтов поддержки предпринимателей на предмет ее эффективности. В Казахстане пока не планируется повышение налогов на малый бизнес, и это при том, что и раньше, в прошлые годы налоговая нагрузка на бизнес и система действия малым и средним предприятиям была намного ниже и эффективнее.

Выдержит ли российский малый бизнес все те нововведения, которые будут введены в следующем году. Не произойдет ли дальнейшее снижение предпринимательской активности, удар по которой был нанесен еще в 2013 году.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о необходимости реформирования налоговой системы России.

В интересах достижения поставленной цели необходимо законодательно и практически решить проблемы:

1) законодательно ликвидировать многочисленные налоговые льготы как по отдельным видам налогов и сборов, так и по категориям налогоплательщиков;

2) законодательно и организационно обеспечить полноту и эффективность сбора платежей со всех категорий субъектов налога;

3) ликвидировать в налоговом законодательстве все условия, способствующие легитимным способом избежать снижения сумм уплаты налогов и сборов;

4) законодательно и организационно упростить налоговую систему за счет уменьшения числа налогов и сборов, заменив их единым налогом на доход, сокращения или ликвидации всевозможных внебюджетных и бюджетных фондов, сокращения органов, ответственных за собираемость налоговых платежей [5].

Решение данных проблем позволит:

1) выровнять условия налогообложения для всех субъектов налога посредством отмены исключений и налоговых льгот;

2) добиться отмены налогов и сборов, взимаемых без учета результатов реальной хозяйственной деятельности субъектов налога;

3) привести налоговую базу по взимаемым налогам в соответствие с экономическим содержанием деятельности субъекта налога;

4) провести комплекс мер организационного характера по повышению уровня собираемости налогов и сборов, в частности, за счет включения в налоговое законодательство механизма повышения ответственности должностных лиц за налоговый контроль;

5) снизить общее налоговое бремя посредством более равномерного распределения налоговой нагрузки между категориями налогоплательщиков, снижения нагрузки на фонд оплаты труда, снижения налоговых ставок на НДС, акцизы и другие виды налогов;

6) упростить налоговую систему за счет сокращения общего числа видов налогов и сборов, унификации порядка уплаты налоговых платежей, замены ряда видов налогов единым налогом на доход субъекта налога;

7) обеспечить стабильность, предсказуемость и простоту налоговой системы.

В процессе реализации программы реформирования налоговой системы в первоочередном порядке необходимо решить проблему выбора видов налогов: какие из имеющихся оставить, какие исключить, какие ввести в новое законодательство. С этой целью следует законодательством четко и жестко предписать, что налоговые ставки и налоговая база не должны подлежать изменениям в течение хотя бы одного срока работы Федерального Собрания РФ, не должны ухудшать положение субъектов налога, за исключением таможенных пошлин и коммунальных платежей, которые могут пересматриваться не чаще, чем один раз в год. [1]

На современном этапе реформирования налоговой системы Российской Федерации и организации бюджетных отношений особую актуальность получают вопросы совершенствования налогового законодательства Российской Федерации. Доходы бюджетов как регионального уровня, так и местных бюджетов определяются проводимой налоговой политикой, уровнем совершенства налогового законодательства Российской Федерации.

Целью реформирования налогового законодательства должно стать:

- 1) увеличение поступлений налогов в бюджетную систему не за счет фискального увеличения, а за счет создания условий для развития бизнеса и увеличения числа налогоплательщиков;
- 2) повышение её нейтральности по отношению к налогоплательщикам;
- 3) снижение административных издержек исполнения налогового законодательства государственных органов и налогоплательщиков;
- 4) обеспечение приоритетности формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федера-

ции и муниципальных образований за счет собственных доходных источников;

5) расширение налоговых полномочий законодательных субфедеральных органов власти и представительных органов местного самоуправления;

6) закрепление уплаты налогов, поступающих в региональные и местные бюджеты по месту осуществления фактической деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;

7) уточнение видов налогов и сборов, специальных налоговых режимов, формирующих систему налогов и сборов Российской Федерации;

8) удовлетворение потребностей бюджетного законодательства.

Реализации этих задач будет способствовать повышению эффективности Российской налоговой системы.

**Выводы и предложения.** Таким образом, со времени появления налогов проблема совмещения интересов государства и прав налогоплательщиков стоит на первом месте. Государство стремится максимально пополнить казну, а налогоплательщик стремится защитить свои интересы, добиваясь, чтобы налоговый гнет был минимальным и не губил интереса к предпринимательству. Для российской действительности актуальность этой проблемы чрезвычайно высока. Ведь ни для кого ни секрет, что укрывательство доходов от налогов в нашей стране приобрело характер национальной катастрофы.

Государство всеми доступными для него способами, в том числе и с помощью силовых методов, стремится получить от налогоплательщика все, что положено по закону, а также закрыть лазейки, с помощью которых налогоплательщик минимизирует свои налоговые платежи. Отсюда многочисленные ежегодные поправки в налоговые и бюджетные законы.

### Список литературы:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник для студентов, обучающихся по направлению 521600 – Экономика и другим экономическим специальностям – М.: ИНФРА-М, 2008.
2. Белоусов А.И., Сергеева Е.А. Учетно-статистические аспекты оценки устойчивого развития хозяйствующих резидентов // Вестник Новосибирского государственного университета. Серия: Социально-экономические науки. – 2009. – Т. 9. – № 1. – С. 37-41.
3. Белоусов А.И., Шелухина Е.А. Анализ инновационно-инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов на региональном уровне // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2013. – № 5(38). – С. 232-236.
4. Блудова С.Н. Международная торговля, кризис и государственный протекционизм // Российское предпринимательство. – 2010. – № 5-2. – С. 21-26.
5. Блудова С.Н. Система институтов развития в РФ // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. – 2012. – № 3. – С. 29-38.
6. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухг. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» – СПб.: Питер, 2006.
7. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2007.
8. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – М.: Финансы и статистика, 2005.
9. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: учебник – М.: Финансы и статистика, 2006.
10. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие – М.: Юрайт-Издат, 2007.
11. Хохлова Е.В. К вопросу о проблеме уклонения от уплаты налогов // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. – 2014. – № 2(10). – С. 77-81.

Mussova S.A.  
North-Caucasus Federal University

## IMPACT OF THE TAX MANEUVER ON SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF RUSSIA

### Summary

The main trends of changes in the tax legislation of the Russian Federation are investigated. The influence of these changes on the development of entrepreneurship is examined. Particular attention is paid to the taxation of foreign economic activity. Taxation of FEA in the Russian Federation is analyzed. The main directions of reforming the tax system are suggested.

**Keywords:** tax, taxation, tax system, foreign economic activity.

УДК 330.111.4:330.59:331.5

## КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ СОЦІАЛЬНОЇ ДИНАМІКИ ТА ОЦІНКА ЇЇ СТАНУ І ЗМІН СКЛАДОВИХ

Огданський К.М.

Дніпропетровський регіональний інститут державного управління  
Національної академії державного управління при Президентові України

Обґрунтовано концепцію соціальної динаміки і її складових – соціального зростання і соціального розвитку. Оцінено стан з забезпеченням соціального зростання та соціального розвитку за роки ринково-трансформаційних перетворень в Україні. Встановлено наявність інформаційного забезпечення керованих змін соціальної динаміки за офіційною статистичною звітністю. Окреслено коло питань, які потребують нагального вирішення в контексті посилення соціальної компоненти в стратегії сталого розвитку.

**Ключові слова:** соціальна динаміка, складові, концепція, вимір, оцінка, перспективи.

**Постановка проблеми.** В сучасний період для всіх країн без винятку незалежно від рівня їх розвитку надзвичайно гостро постала проблема оконтурення і забезпечення майбутнього у всьому спектрі його життєво важливих питань. Як варіант рішення перспектив життєзабезпечення майбутніх поколінь понад двадцять років тому було репрезентовано на конференції ООН з навколишнього середовища і розвитку у Ріо-де-Жанейро програму суспільної динаміки для країн світової спільноти на XXI століття, яка отримала назву «моделі сталого розвитку». Її базовим принципом було започатковано посилення взаємозв'язку економічних, соціальних і екологічних аспектів та формування на їх основі єдиної системи суспільного поступу.

Для України проблема забезпечення «сталого розвитку» є актуальною як ніколи і більш нагальною у порівнянні з іншими країнами. Справа у тому, що здавалося б за достатньої наявності техніко-технологічних засобів і способів та інфраструктурного оснащення економіки у вихідному стані країна виявилася неспроможною за результатами двадцяти-трьохрічної ходи до збалансованого економічного, соціального і екологічного поступу. Подібні колізії віднаходять пояснення в непрофесійному вирішенні поточних питань проблеми, які ускладнюють і без того складні проблеми функціонування суб'єктів економіки, доповнюючи об'єктивні труднощі суб'єктивними і створюючи, тим самим, явища локальної та системної некерованості. Усунути ці негаразди можливо лише шляхом формування нового типу управління, здатного трансформувати узагальнену інформацію щодо стану соціуму в ефективні управлінські рішення. У даному випадку ми досить щільно стикаємося з проблемою, яка в останні роки набула уваги при

розгляді стану економіки в урядових документах та досить гостро дебатуються на сторінках фахових наукових видань і пов'язується з динамікою соціально-економічних процесів.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** У зв'язку з актуалізацією дослідження теоретичних проблем сталого розвитку у центрі уваги наукового загалу своєчасно опинилися питання суспільної динаміки. В силу того, що перший кроку досягненні сталого розвитку мали б зробити окремі господарюючі суб'єкти, то вони і стали об'єктом наукової розробки в контексті дієвих способів забезпечення здатності адаптуватися до зовнішніх і внутрішніх впливів і збереження цілісності. В подальшому у зв'язку з недосконалістю інструментарію вибору оптимальних варіантів управлінських рішень на рівні окремого підприємства і скочування у питаннях забезпечення росту обсягів виробництва до фрагментарних і безсистемних дій дослідження вчених перейшли у площину системних трансформацій з охопленням окремих напрямків, а саме економічного, соціального і екологічного.

Спроби наукового обґрунтування забезпечення виробничої та суспільної динаміки на різних рівнях управління реалізовані у працях таких вітчизняних вчених як В. Базилевич, А. Бутук, А. Гальчинський, В. Геєць, Н. Гражевська, В. Гришкін, Н. Деєва, П. Єщенко, О. Зайцев, Г. Клишко, П. Круш, Г. Лавінський, Л.Г. Мельник, С. Мочерний, В. Семиноженко, В. Тарасевич, Л. Тимошенко, А. Філіпенко і ін. Тим не менше, не дивлячись на наявність досить успішних теоретико-методологічних розробок щодо трансформаційних перетворень в напрямку переходу на траєкторію сталого розвитку, ними у повній мірі не змогла скористатися на-