

криминальных денежных средств. И в конечном итоге — направлять следователю качественный материал, имеющий реальную судебную перспективу. Введение уголовной ответственности юридических лиц позволит обеспечить репатриацию нажитого на территории России преступного капитала, выведенного за рубеж.

Четвертое, следует создать систему правового воспитания граждан. В России при проведении политических и рыночных реформ практически была разрушена прежняя система правового воспитания и не создана новая, в том числе ориентированная на формирование законопослушания в сфере налогообложения. Российская налоговая система в ее современном виде сформировалась лишь в конце 1991 года и несет в себе родовые черты советской налоговой системы, когда основную часть налогов в обществе платит бизнес, а не граждане. Неслучайно один из опросов представителей различных категорий наших граждан показал, что 60% опрошенных не считают себя налогоплательщиками [8].

В большинстве зарубежных стран институт налогообложения существует сотни лет, и граждане прямыми налогами формируют основную массу доходов государственных бюджетов. В этих странах налогоплательщики хорошо знают, на какие цели расходуются уплаченные ими налоги, осведомлены о порядке уплаты налогов и мерах ответственности за нарушения налоговых обязательств. Лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, осуждаются не только государством и обществом, но и самими гражданами.

Система правового воспитания должна начинаться со школы и основываться на познаниях в области налогового права, практики налогообложения и использования налоговых доходов органами власти. Более широкую и целенаправленную работу по профилактике налоговых правонарушений должны нести средства массовой информации и особенно телевидение. Важно, чтобы было налажено сотрудничество налоговых, следственных органов и средств массовой информации в деле формирования законопослушного поведения налогоплательщиков, профилактики налоговых преступлений и правонарушений, формирования у общественности негативного отношения к недобросовестным налогоплательщикам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Криминология: Учебник для вузов / Под общей ред. А.И.Долговой. М., 2007. С. 655.
2. <http://pravo.ru/review/face/view/67917/>
3. <http://be5.biz/pravo/k003/21.htm>
4. Новые известия. 2013. 23 мая.
5. Российская газета. 2013. 17 мая.
6. Российская газета. 2013. 19 марта.
7. Там же.
8. <http://be5.biz/pravo/k003/21.htm>.

**Ю. А. Максимов**

#### **ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

В Государственной стратегии экономической безопасности отмечено, что без обеспечения заданного уровня критериев экономической безопасности практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном,

так и в международном плане. Целью законодательной деятельности в финансовой сфере является обеспечение такого уровня развития экономики, при котором создавались бы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз.

Одними из ключевых условий достижения указанной цели являются, во-первых, соответствие государственного бюджета реальным потребностям, связанным с решением перечисленных задач, во-вторых, его фактическое наполнение денежными средствами [1. С. 254].

Проблема обеспечения заданного уровня экономической безопасности государства в налоговой сфере уже затрагивалась отдельными исследователями. Так, в литературе отмечается среди стратегических угроз экономической безопасности государства «низкий уровень налоговых поступлений, не покрывающий даже минимально необходимые расходы государства» [2. С. 134].

В настоящее время в нашей стране происходит реформирование системы налогообложения и администрирования налоговых доходов. Так, на юбилейном съезде общероссийской общественной организации «Деловая Россия» в 2011 году В. В. Путиным был объявлен решительный налоговый маневр. Было указано на необходимость современной структуры налоговой системы, оптимизации налогов, от которых зависит качественный экономический рост.

Сложившаяся экономическая обстановка указывает на тенденцию снижения налоговых доходов страны. Так, в 2013 году доходы федерального бюджета сократятся до 18,8% ВВП, а к 2015 году снизятся до 18,7% ВВП, отмечается в документе под названием «Основные направления бюджетной политики на 2013 году и плановый период 2014 и 2015 годы».

Нефтегазовые доходы федерального бюджета в 2013–2015 годах снизятся с 10,5% к ВВП до 8,5% к ВВП, нефтяные доходы федерального бюджета в 2013–2015 годах снизятся с 10,4% до 10,2% к ВВП.

Минэкономразвитие также ожидает снижения экспорта нефти из РФ в 2015 году на 0,9% по сравнению с 2011 годом — до 242 млн тонн.

Вступление РФ в ВТО в совокупности приведет к снижению по сравнению с действующими условиями прогнозного объема доходов федерального бюджета в 2013 году на 190,3 млрд рублей (0,3% к ВВП), в 2014 году — на 186,4 млрд рублей (0,3% к ВВП), в 2015 году — на 100 млрд рублей (0,1% к ВВП).

Специфика структуры налоговой системы России заключается в преобладании в РФ косвенного федерального налогообложения и прямого налога с физических лиц. Большое значение прямым налогам уделяют такие страны, как ЕС и США. В большинстве стран Латинской Америки, как и в России, косвенное налогообложение занимает примерно 50% общего объема налогообложения, в США и Германии — почти весь объем налогообложения за малым исключением составляют прямые налоги. (В США доля налога на доходы физических лиц в общей структуре доходов составляет 38–40%).

Налоговая нагрузка в РФ в последние годы возрастает. В 2010 году она составляла 32,3% ВВП, а в 2011 — 35,6%. Для сравнения, в США налоговая нагрузка составляет 30% ВВП, а в развитых странах ЕС от 37 до 40%.

Основными задачами перед реформированием налоговой системы являются:

- 1) поиск дополнительных доходов бюджета в замен утраченных;
- 2) повышение качества администрирования налоговых доходов;
- 3) повышение ответственности налоговых органов за уровень собираемости налогов;
- 4) повышение уровня ответственности налогоплательщика за уплату налогов.

Однако следует упомянуть о необходимости учета проблем, стоящих перед государственными органами при решении поставленных задач в рамках налогового маневра, к которым в первую очередь относятся:

- 1) существование теневой экономики (черной и серой), снижающей видимый сектор налоговой базы;
- 2) применение необоснованных льгот и преференций в следствии существования коррупции в государственных органах;
- 3) применение различных налоговых схем уклонения от уплаты налогов (в том числе с помощью фирм-однодневок).

Одной из существенных проблем, набирающей силу в последние годы, выступает усиление проблемы конкуренции налоговых юрисдикций в условиях расширения мирохозяйственных связей и образования единого экономического пространства среди многих стран. В этих условиях возникают такие дополнительные проблемы, которые необходимо учитывать при оптимизации налогообложения, как:

- 1) существование оффшорных зон, снижающих долю налоговых резидентов;
- 2) существование налоговой конкуренции между странами;
- 3) существование транснациональных корпораций;
- 4) требования международных экономических организаций.

Задачи государственной налоговой политики:

- 1) защита экономического суверенитета;
- 2) обеспечение экономической (финансовой) безопасности;
- 3) стимулирование развития национальной экономики;
- 4) обеспечение заданной доли доходов;
- 5) обеспечение условий эффективной интеграции РФ в мировую экономику.

В качестве основных угроз при совершенствовании налогообложения в бюджетно-налоговой сфере можно указать:

1) уклонение от налогообложения в результате умышленного сокрытия доходов, получаемых в ходе осуществления экономической деятельности, в том числе путем необоснованного возврата НДС из бюджета, а также путем изменения резидентства субъектов ЭД в целях оптимизации налогообложения в условиях оффшорных зон;

2) сохранение достаточно широкой зоны теневой и криминальной внешней экономики (включая в значительной степени сектор транснациональных корпораций), «освобождающей» себя от налогообложения посредством изолированных и постоянно совершенствуемых финансовых, правовых, учетных, информационных и организационных «технологий»;

3) отсутствие экспертизы и оценки законодательства с точки зрения критериев экономической и финансовой безопасности, устойчивости налоговой системы и эффективности налоговой политики.

Направлениями совершенствования налогообложения могут быть следующие меры:

1. Введение расширенного дифференцированного списка действующих ставок налога на добавленную стоимость с учетом степени переработки товаров, направленного на увеличение ставок по сырьевым товарам и снижение ставок по высокотехнологичным товарам.

2. Предусмотреть налоговые льготы для налогоплательщиков, осуществляющих экспорт высокотехнологичных товаров.

3. Внести изменения, учитывающие особенности потребления подакцизных энергоносителей на территории РФ и стран Таможенного союза. А также предусмотреть снижение ставок на бензин, нефть, газ, моторные масла и другие углеводороды, реализация которых осуществляется в рамках Таможенного союза.

4. Введение налогообложения по принципу резидентства налоговой системы РФ-территориальности, при которой весь доход, получаемый гражданином или зарегистрированной в этой стране компанией, подлежит налогообложению в этой стране независимо от места получения дохода.

5. Создание правовых механизмов, которые создают эффект «материнства» налоговой системы РФ, при котором помимо обязанности платить налоги, налогоплательщик имеет возможность использовать по льготным тарифам социальную, судебную и экономическую инфраструктуру РФ, информационные системы, услуги торгово-промышленных палат и торговых представительств РФ в других странах.

6. Создание правовых механизмов, позволяющих отслеживать соотношение объема уплаченных налогов и уровня правовой защиты государством субъекта.

7. Создание механизмов по дифференциации налогообложения корпораций, осуществляющих экономическую деятельность, в зависимости от степени участия государства в управлении делами, ее конкурентного статуса на рынке, количества дочерних фирм, филиалов за рубежом.

8. Создание механизмов для налогообложения дивидендов и подоходного налога, выплачиваемых в головных организациях от продаж в филиалах и представительствах за рубежом.

9. Введение дифференцированного исчисления налога на прибыль для юридических лиц с учетом условий получения доходов в зависимости от типа рынка и страны, реализации продукции: активный доход (в условиях активной конкуренции на рынке товаров) и пассивный доход (в налоговых оффшорных зонах).

В сфере налогового администрирования в рамках налогового маневра Правительством РФ предполагается обеспечить выполнение ряда мероприятий, необходимых для совершенствования деятельности налоговой службы.

Тем не менее принятые меры не смогли существенно изменить соотношение сил в борьбе с такой проблемой, как уклонение от налогообложения с использованием фирм-однодневок, использование номинальных руководителей и т. д. Предлагаются следующие меры в сфере налогового администрирования.

1. Внести в Налоговый кодекс РФ предложения об обязательном ознакомлении юридических руководителей организаций, главных бухгалтеров налоговыми органами (механизм должен быть аналогичен согласованию расчетов по налогам, т. е. заказным письмом с уведомлением с обязательным письменным ответом) в течение одного месяца с момента государственной регистрации юридического лица о возможности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений.

2. Обязать налоговые органы производить проверку соответствия паспортных данных учредителей, руководителей и бухгалтеров, а также их подписей в расчетных и налоговых документах, действительным данным на указанных лиц, при подаче отчетов по налогам и бухгалтерским документам.

3. Внести изменения в обязательность проведения консультаций по вопросам исчисления и уплаты налогов налоговыми органами не реже одного раза в год для указанных в учредительных документах руководителей и главных бухгалтеров.

4. Наделение Федеральной налоговой службы полномочиями органа дознания по вопросам налоговых преступлений и правонарушений путем создания отделов административных расследований (по аналогии с ФТС).

5. Создание качественно нового ведомства, осуществляющего финансовый, бюджетный и налоговый контроль — Федеральной службы экономической безопасности, обладающей правом ведения оперативно-розыскной деятельности, которому передать

функции по противодействию преступлениям, посягающим на финансовую систему государства как в сфере использования бюджетных средств, обеспечения соблюдения налогового законодательства, так и обеспечения финансовой безопасности в сфере бюджета в целом.

Думается, именно применение системного подхода позволит решить стоящую перед государством задачу обеспечения поступательного социально-экономического развития страны.

#### *ЛИТЕРАТУРА*

1. Формирование национальной финансовой стратегии России. Путь подъему и благосостоянию / Под ред. В. К. Сенчагова. М.: Дело, 2004.
2. Экономическая безопасность: производство, финансы, банки / Под ред. В. К. Сенчагова. М.: Финстатинформ, 1998.