

ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Становление эффективной налоговой системы чрезвычайно актуально на современном этапе развития российской экономики. На основе использования опыта налогового законодательства в странах с рыночной экономикой и с учетом национальных особенностей социально-экономического и политического развития страны, используя незадействованные ресурсы, необходимо максимально повысить эффективность отечественной налоговой системы.

Оценка эффективности налоговой системы России на современном этапе политического и социально-экономического развития зиждется на основе анализа основных ее функций на предмет того, как она реализует свои стимулирующую и фискальную функции. При рассмотрении проблем совершенствования ее были изучены специфические особенности системы национального характера и возможности использования опыта функционирования налоговых систем развитых стран.

Анализ системы налогообложения Российской Федерации с этих позиций на современном этапе позволил сделать ряд выводов и оценок.

В этой связи необходимо отметить, что законодательная база налоговой системы носит противоречивый характер. С одной стороны, теоретически она выведена на четкий общегосударственный уровень регулирования в виде второго по значению после Конституции страны законодательного документа, а именно Налогового Кодекса. Это в то время когда, во многих странах с высоким уровнем экономического развития, например, в Германии, США, налоговые отношения регламентируются только системой общегосударственных и региональных законов.

С другой – несмотря на такой достаточно высокий уровень регламентации государством своей налоговой политики, сам по себе этот документ при руководстве им в реальных налоговых правоотношениях носит недоработанный в юридическом плане характер. Вследствие этого почти каждая статья, а то и пункт (подпункт) его ведет за собой появление большого количества различных разъяснительных посланий, методических рекомендаций и других документов по их применению, которые издаются различными органами и ведомствами (государственным таможенным комитетом, комитетом по налоговой и таможенно-тарифной политике, Центробанком, налоговыми органами и т.д.). Несовершенство Налогового Кодекса порождает также другие многочисленные проблемы.

Споры по налоговым вопросам, разрешенные в судебном порядке, приводят к появлению документов судебной практики – решений Арбитражных

судов различных инстанций и уровней. В дальнейшем они используются налогоплательщиками и налоговыми органами наравне с законодательными документами. Таким образом, в государственной налоговой системе России на практике появилась и активно используется в налоговых правоотношениях целая система не установленной государством «законодательной» документации. Такое положение дел не может являться допустимым для цивилизованного государства, идущего по пути поступательного политического и экономического развития.

Юридическое несовершенство Налогового Кодекса приводит к тому, что законодатели постоянно вносят поправки и изменения в его текст, часто носящие противоречащие друг другу характер, действия которых часто переносятся на прошедшие периоды. Все это порождает сложности и проблемы для налогоплательщиков.

Серьезным недостатком законодательной базы налоговой системы является чрезмерное количество различных налогов и сборов. В результате этого, во-первых, теряется стимулирующий характер налогов, во-вторых, налогоплательщики (в основном юридические лица) испытывают постоянные проблемы и сложности в их исчислении и уплате. Из опасения допустить ошибки, грозящие финансовыми санкциями, налогоплательщики нередко идут на искажение финансовой отчетности и даже сокрытие объектов налогообложения. Последнее обстоятельство не способствует реализации фискальной функции налоговой системы.

Возложение основной части налогового бремени в основном на хозяйствующие субъекты является спорным в формировании налоговой политики страны. Согласно статистическим данным прямые налоги на доходы и косвенные налоги, уплачиваемые юридическими лицами, формируют около 60% бюджета страны, налоги с физических лиц - менее 15%. Представляется, что вклад последних мог бы быть гораздо значимым, если налоговая ставка была дифференцирована в зависимости от величины дохода, как это делается во многих странах с развитой экономикой. К примеру, физические лица, доходы которых на уровне прожиточного минимума, вообще освобождались бы от налогов; лица с доходами в размере до 5 среднемесячного уровня зарплаты в стране платили бы налоги по ставке 13%, от 5 до 10 – 20%, свыше 10 – 25%. Или дифференцировать ставки в зависимости от доходов: до 50тыс.руб., от 50 до 100, от 100 до 250, от 250 до 500 и свыше 500 тыс. руб. в месяц.

Несовершенство налоговой системы страны проявляется не только на законодательном, но и на исполнительном уровне.

Например, высокая степень чиновничьего бюрократизма препятствует льготированию налогообложения при финансировании предприятиями различных внебюджетных программ, к примеру, научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок. Не работает стимулирующая роль налогов и в реализации приоритетных национальных программ развития здравоохранения, образования, АПК и т.д.

На современном уровне развития налоговой системы страны крайне

слабо реализуется и ее фискальная функция.

Уровню текущих взаимоотношений «налогоплательщик-налоговая инспекция» также свойственен бюрократизм в принятии налоговых решений. Предприятию, имеющему переплаты по налогам, практически невозможно без судебного вмешательства осуществить их возврат. Это несмотря на то, что Налоговый Кодекс четко прописывает процедуру решения подобных вопросов без такой волокиты.

Как правило, «базой» таких неурядиц в налоговой системе является низкая квалификационная подготовка работников налоговых инспекций. Учет расчетов налогоплательщиков по налогам и сборам в инспекциях поставлен на крайне неудовлетворительном качественном уровне. Это в свою очередь приводит к тому, что предприятия постоянно получают от инспекций письма и требования об оплате якобы существующих задолженностей по налогам и сборам, являющихся на практике результатом безграмотной работы налоговых инспекторов. Это также говорит о том, что утвержденный в Налоговом Кодексе принцип презумпции невиновности налогоплательщика на практике не работает.

Даже неполный анализ практики применения налоговой системы РФ с точки зрения повышения ее эффективности в выполнении поставленных перед ней государством задач, подсказывает необходимость решения следующих проблем.

1. Государство должно пересмотреть всю совокупность налогов и сборов, их ставок, с тем, чтобы оставить в налоговой системе гораздо меньшее количество налогов, но таких, которые бы действительно имели стимулирующее значение, способствовали развитию экономики страны, стимулировали развитие национального предпринимательства.

2. Налоговый кодекс и другие составные части законодательной базы по налогам и сборам должны разрабатываться с позиции максимальной определенности и юридической грамотности с тем, чтобы не порождать возможности разночтения их сторонами в налоговых правоотношениях. Необходимо минимизировать введение изменений и дополнений в законодательную базу, в особенности относящихся к отчетному году.

3. В части исполнения налогового законодательства существует реальная потребность в выработке системы повышения качества подготовки специалистов для работы в налоговых органах.

4. Важно реализовать настоятельную потребность в восстановлении принципа презумпции невиновности налогоплательщика, а также на государственном уровне повысить уровень уважения к субъектам коммерческой деятельности, которые прямо и опосредованно, т.е. через налогообложение, способствуют подъему экономической мощи государства.

Список использованной литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. М.: «Омега», 2006. – 624с.
2. Белоусова С.В. Оптимизация и минимизация налогообложения: способы экономии. – М.: «Вершина», 2007. – 160с.
3. Обзор материалов журналов «Финансы», «Налоговый вестник» (2000-2008гг.)