

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОХОДНОЙ БАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Е. В. Данкова, студентка IV курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва»

В статье рассматриваются основные проблемы налоговой системы страны, особенности доходной базы государственного бюджета и ее недочеты. На основе выявленных тенденций автор предлагает основные направления совершенствования доходной базы государственного бюджета.

Ключевые слова: государственный бюджет, доходы бюджета, налоговая система, налоговые и неналоговые поступления, совершенствование, налоговая реформа

Несовершенство налоговой системы является одним из факторов на пути развития экономики и предпринимательства. Налоговая система РФ долгое время являлась фактором, сдерживающим экономическое развитие страны.

Масштабы фактической мобилизации доходов в бюджетную систему, достигаемые ценой огромных потерь, для социально-экономического развития страны, мягко говоря, неудовлетворительны. Налогообложение в целом направлено на текущее увеличение налоговых поступлений, что приводит к образованию фактически завышенного совокупного бремени начисленных налогов, которые не в состоянии нести даже среднестатистический российский налогоплательщик. Это одна из немаловажных причин того, что около половины промышленных предприятий в России убыточны, а еще столько же прибыльных предприятий являются низкорентабельными.

Нездоровая ориентация российской налоговой системы на косвенные формы налогообложения – еще один негативный стереотип в налоговой политике [2]. До 70% всех налоговых поступлений в бюджет составляют косвенные налоги на бизнес. Такого дисбаланса налоговой структуры в пользу инфляционных регрессивных по отношению к доходам потребителей налогов, которыми являются косвенные налоги на бизнес, нет ни в одной развитой стране. Вы-

сокие косвенные налоги, будучи ценообразующим фактором, сокращают платежеспособный спрос, а, следовательно, и объемы производства, реализации и потребления товаров и услуг, что влечет за собой сокращение налоговых поступлений [5].

При неблагоприятном в целом налоговом режиме разрастаются теневой и льготный секторы экономики, которые практически не участвуют в формировании государственных доходов. Налоговая политика сосредоточена преимущественно на фискальных целях, не выполняя должным образом задачи стимулирования и регулирования экономики.

Невзирая на множество способов и методов прогнозирования бюджетных доходов, они являются, как правило, результатом усовершенствования известных и достаточно распространенных общих подходов к прогнозированию, в том числе путём органического сочетания нескольких методик, которые Россия должна учитывать.

Увеличение доходов федерального бюджета должно происходить не за счет увеличения налоговой нагрузки на экономику, а за счет расширения налогооблагаемой базы в результате создания благоприятных условий для развития частного бизнеса. Таким образом, есть принципиальная возможность увеличения доходов бюджета в 2 раза при сокращении в 1,5 – 2 раза бремени налогов для отечественных товаропроизводителей в целом. Реализация этого принципа находит отражение в установлении плоской шкалы на доходы физических лиц и в понижении ставки налога на прибыль предприятий с 24% до 20%.

Важными условиями являются также дальнейшее развитие налоговой реформы в части налогообложения прибыли; уточнение параметров регрессии при начислении единого социального налога с последующим снижением его ставок; введение и постепенное расширение применения рентных принципов в отношении налоговых платежей за пользование недрами.

Говоря о более долгосрочном развитии налоговой реформы, надо подчеркнуть, что для российской экономики принцип – облагать налогами не результаты труда, а ресурсы – перспективен, однако в сложившейся экономиче-

ской ситуации весьма рискован. На его основе можно выстроить налоговую систему, объединяющую многочисленные разработки российских ученых и высокоэффективную с точки зрения решения фискальных задач и развития бюджетного федерализма, стимулирования экономического роста и структурных изменений. С другой стороны, не стоит забывать, что именно изъятие сверхдоходов нефтяных компаний – при помощи НДСП – в пользу государственной казны позволили России за последние четыре года накопить третьи в мире международные резервы. Они стали той подушкой безопасности, при помощи которой Россия рассчитывает относительно безболезненно пережить мировой финансовый кризис. Но сейчас наши международные резервы постепенно истощаются, а облегчение налогообложения нефтяного сектора не позволит им восполняться в должной мере. В среднесрочной перспективе целесообразно отказаться от корректировки налога на добычу полезных ископаемых с учетом мировых цен на нефть. Мировые цены на нефть резко упали. В середине июля 2008г. они достигли абсолютного исторического максимума – \$147 за баррель; 30 сентября за баррель «черного золота» еще давали \$100. В ноябре же они стабилизировались у черты \$60 за баррель. В ноябре 2009г. цена за баррель нефти установилась в размере \$78. С этой целью следует создать систему внутрироссийских ценовых индикаторов. Основным источником профильной информации должна стать создаваемая в настоящее время российская нефтяная биржа.

В странах, богатых природными ресурсами, существенным элементом бюджета является рента с природных ресурсов. Однако в России этот источник налогов используется слабо. По оценкам ученых РАН, на ренту приходится 75% общего прироста совокупного дохода России, но в доходах бюджета ее доля не превышает 10%. Уже сегодня надо приступать к отработке методов изъятия ренты в бюджет, в том числе через механизм роялти.

Одновременно с проведением налоговой реформы должно осуществляться дальнейшее укрепление системы налогового администрирования, отмена экономически необоснованных и неэффективных налоговых льгот, повышение экономической заинтересованности налогоплательщиков в своевременном и

полном исполнении налоговых обязательств, совершенствование налогового контроля за правильностью применения цен в целях налогообложения. Необходимо продолжить работу по погашению накопившейся налоговой задолженности предприятий; в отношении неработающих предприятий более решительно применять процедуру банкротства.

Еще одним важным источником укрепления доходной базы государственного бюджета является налог на добавленную стоимость. Следует, прежде всего, отметить, что в условиях значительного профицита федерального бюджета есть возможность снижения ставок по данному налогу, что позволит уменьшить налоговое бремя, противодействовать росту цен на потребительские товары в условиях кризиса. Другая важная проблема – совершенствование администрирования налога на добавленную стоимость, в частности упрощение механизма его изъятия в бюджет, а также возврата налогоплательщикам. Поскольку НДС один из главных источников доходов федерального бюджета, то проблемы с его администрированием чрезвычайно чувствительны как для государства, так и для налогоплательщиков.

Во-первых, необходимо поэтапно снижать уровень налога на добавленную стоимость с доведением его ставки к 2020г. до уровня 10 – 12% при сохранении соответствующих льготных режимов. Это позволит в определенной мере приостановить рост цен [7].

Во-вторых, упорядочение ситуации с возмещением НДС из бюджета при применении нулевой налоговой ставки. С 1 января 2007г. был осуществлен переход к единой декларации по НДС. Однако при изменении применяющейся системы возмещения НДС необходимо иметь в виду, что основные способы уклонения от налогообложения при возмещении налога связаны с неправомерным неначислением налога одним или несколькими поставщиками. В этой связи нужно рассмотреть вопрос об уточнении состава документов, которые подтверждают право на применение нулевой ставки НДС, учитывая при этом, что такое право дает факт потребления товаров за пределами Российской Федерации.

В-третьих, введение обязательной системы регистрации лиц в качестве налогоплательщиков НДС. Всем зарегистрированным в системе с 2008г. присваиваются особые идентификационные номера, которые необходимо будет указывать в счетах-фактурах. Регистрация станет обязательной для тех организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых выручка от реализации услуг превысит некоторую законодательно установленную величину. При этом предлагается установить срок, в течение которого налогоплательщик должен достигнуть этот объем выручки, чтобы регистрация в качестве налогоплательщика НДС стала для него обязательной. Для тех налогоплательщиков, чей объем выручки не превышает предельно установленную величину, такая регистрация будет являться добровольной.

В-четвертых, внедрение современных автоматизированных методов налогового контроля и отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок, обеспечивающий мониторинг и анализ операций по реализации налогооблагаемых товаров (работ, услуг) зарегистрированными налогоплательщиками НДС, что позволит значительно снизить нагрузку на налогоплательщиков с точки зрения представляемых им документов в обоснование права на применение нулевой ставки [10].

В 2009г. ставка налога на прибыль была снижена на 4% за счет федеральной части налога. Сейчас ставка налога на прибыль составляет 20%, из них 2,5% уходят в федеральный бюджет. При этом налог рассчитывается из фактической прибыли предприятия. Впрочем, не стоит забывать, что срок действия ослабления налоговой нагрузки рассчитан ровно на год. С 1 января 2010 года правительство запланировало фактическое повышение ЕСН (точнее, его аналога, который будет состоять из страховых взносов) с 26 до 34%.

Налоговая политика в ближайшие три года должна быть ориентирована на создание максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности и перехода экономики на инновационный путь развития, а также на дальнейшее снижение масштабов уклонения от налогообложения, что приведет к значительному росту налоговых доходов федерального бюджета [1].

При внесении новых поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации нужно думать не только о том, как увеличить налоговые поступления, но и о том, чтобы указанные поправки способствовали преодолению кризисной ситуации в экономике, расширению производства, росту экономики государства.

При определении направлений совершенствования доходной базы государственного бюджета необходимо затронуть и неналоговые доходы. Так же, как и другие платежи в бюджет, неналоговые доходы устанавливаются высшими органами законодательной государственной власти и органами государственного управления Российской Федерации и направляются на образование государственного бюджета.

Большинство неналоговых платежей имеет сравнительно небольшой удельный вес в доходах бюджета, однако порядок их исчисления и взимания имеет важное значение для организации контроля за использованием отдельных видов имущества, правомерностью и целесообразностью совершения определенных действий, правильностью образования и использования некоторых сумм, поступающих в распоряжение предприятий и организаций.

В целях уменьшения неблагоприятных последствий отсутствия четких критериев деления фискальных сборов и неналоговых доходов необходимо принять следующие меры: квалифицировать платежи, зачисляемые в бюджет, как налоговые или как гражданско-правовые; полностью отказаться от гражданско-правового режима взимания компенсаторных платежей, так как нельзя признать допустимым регулирование, при котором однородные по своей сути платежи поступают в бюджет в одном случае как сборы, в другом – как неналоговые платежи.

Круг администраторов неналоговых доходов достаточно широк. Система администрирования неналоговых доходов продолжает требовать совершенствования, поскольку одни и те же неналоговые доходы закреплены за рядом администраторов, а также существует обширная группа неналоговых доходов, закрепленных за всеми администраторами доходов бюджета, что является неоправданным и способно привести к нечеткому разграничению полномочий меж-

ду ведомствами и снижению качества администрирования неналоговых доходов.

В области формирования неналоговых доходов можно предложить следующие направления совершенствования:

– применение более прогрессивных методов планирования и прогнозирования, обеспечивающих многовариантность расчетов на основе экономико-математических методов и моделирования, выбор оптимального варианта; переход к многовариантному составлению проекта бюджета.

– повышение обоснованности макроэкономических показателей как основы планирования неналоговых доходов бюджета.

– получение достоверной и объективной информации о предполагаемых изменениях в законодательстве для исчисления неналоговых доходов.

– отказ от планирования сумм штрафов и санкций в составе доходов бюджета.

Как известно, одними из основных источников неналоговых доходов можно считать поступления от продажи и использования федерального имущества. Состав неналоговых доходов сложно назвать стабильным, их перечень носит открытый характер, при этом доходы от использования и продажи государственного имущества относятся к неналоговым доходам по своей правовой природе, а не могут быть причислены к неналоговым только в силу законодательного решения. В условиях рыночной экономики государство является предпринимателем, заинтересованным в получении предпринимательского дохода от имеющегося у него имущества. На протяжении последних лет прослеживается рост неналоговых доходов, в то время как количество объектов федеральной собственности сокращается в результате приватизации. При этом именно в процессе совершенствования системы неналоговых доходов от продажи и использования федерального имущества (в том числе ее правовых основ) Российская Федерация может проявлять себя как специфический участник гражданского оборота, обладающий собственностью.

Таким образом, в части формирования неналоговых доходов вопросы эффективного использования федеральной собственности, создания системы управления государственными активами занимают особое место [3]. Необходимо:

- установить жесткий контроль за использованием объектов недвижимости, находящихся в хозяйственном ведении государственных предприятий и учреждений, условиями сдачи их в аренду и за поступлением доходов от аренды государственной собственности в федеральный бюджет;

- осуществить работу по оптимизации государственного участия в капиталах банков, инвестиционных, фондовых, финансовых компаний;

- с максимальной выгодой для федерального бюджета провести распродажу рекомендованных к отчуждению государственных акций, долей и паев.

Другой вопрос, требующий внимания – таможенные пошлины и сборы. Они составляют около 90 процентов поступлений неналоговых доходов и немногим более трети всех доходов федерального бюджета. Ставки таможенных пошлин, размер которых меняется в течение финансового года в зависимости от конъюнктуры мирового рынка и необходимости принятия протекционистских мер, являются гибким финансовым инструментом. В связи с этим прогнозирование ставок таможенных пошлин на предстоящий финансовый год, а тем более на плановый период весьма затруднено.

В качестве меры по совершенствованию администрирования таможенных платежей нужно упорядочить систему предоставления таможенных льгот. Для оптимизации установленного режима беспошлинного ввоза технологического оборудования для различных отраслей промышленности необходимы четкие критерии его отнесения к этой категории. Кроме того, важно продолжить работу по выработке нормативно-правовых актов, которыми устанавливаются источники достоверной ценовой информации о стоимости идентичных и однородных товаров. Это должно содействовать созданию более эффективной системы контроля заявленной таможенной стоимости товаров.

Целесообразно также усилить контроль за принятием решений по вопросам дивидендной политики компаний представителями государства в управляющих органах компаний с высокой долей государственного участия.

Устранение необоснованных льгот по налогообложению импортеров и лазеек для уклонения от таможенных пошлин даст возможность получить ощутимые дополнительные доходы бюджета.

Представляется, что только благодаря увеличению неналоговых доходов федерального бюджета станет возможным достижение цели снижения налогового бремени при сохранении роста доходов бюджета, и в этом заключается основополагающее значение неналоговых доходов. И, наоборот, при благоприятных экономических условиях в государстве необходимо снижать или прекращать продажу государственной (федеральной и региональной) недвижимости.

Необходимость сохранения объема доходов бюджетной системы в современных кризисных условиях и снижение налоговой нагрузки на экономику предполагает активизацию работы по дальнейшему выявлению и использованию дополнительных финансовых ресурсов.

Реализация выше предложенных мер позволит нарастить объемы получаемых налоговых доходов, повысить уровень неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и, в конечном счете, приведет к повышению доходности государственного бюджета в целом и мобилизации средств для преодоления кризисной ситуации в экономике.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1 ФЗ № 198 от 24 июля 2007 года «О Федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» // система КонсультантПлюс – Выпуск 12. – 2009.

2 Александров И. М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / И. М. Александров – М.: Дашков и К^о, 2006. – 488с.

3 Белозеров С. А. Финансы: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / С. А. Белозеров, С. Г. Горбушина / под ред. В.В. Ковалева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 512 с.

4 Бюджетная система России: учеб. для студентов вузов, обуч. по экон. спец. / под ред. Г. Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 703 с.

5 Васильева Л. А. Доходы федерального бюджета в 2008-2010 годах / Л. А. Васильева // Финансы. – 2007. – № 9 – С. 8-10

6 Зевакин М. Ю. Механизм формирования доходов федерального бюджета от прибыли федеральных государственных унитарных предприятий. / М. Ю. Зевакин // Финансы и кредит. – 2008 – № 22 – С. 30-33.

7 Иншина Р. С. Налоговые доходы федерального бюджета / Р. С. Иншина // система КонсультантПлюс. – 2008.

8 Качур О. В. Некоторые аспекты налоговой политики / О. В. Качур // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 2 – С. 28-33.

9 Лермонтов Ю. М. Об основных характеристиках доходных источников федерального бюджета на 2008 – 2010 гг. / Ю. М. Лермонтов // Финансы и кредит. – 2007. – № 44 – С. 49–57.

10 Шаталова С. Д. Актуальные налоговые проблемы: взгляды с разных сторон / С. Д. Шаталова // Финансы. – 2008. – №8 – С.24-31.