

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

**И. В. Филиппова**, студентка IV курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

**А. А. Розуваев**, преподаватель кафедры финансов и кредита экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

*В статье рассматриваются основные направления налоговой политики РФ в условиях мирового финансового кризиса. На основании внесенных изменений в законодательство о налогах и сборах анализируются предпринятые меры, а также рассматриваются перспективы решения проблем налогообложения и вопросы дальнейшего реформирования ставок, порядка уплаты отдельных налогов.*

Ключевые слова: налоговая политика, эффективная налоговая система, налоговое законодательство, антикризисные меры, стратегические решения

Налоговая политика является одним из наиболее действенных инструментов создания слаженного действующего фискального механизма, учитывающего особенности развития общественного производства и способного внести существенный вклад в обеспечение экономической и социальной стабильности в государстве.

Мировой финансовый кризис не только предопределил необходимость корректировки налоговой политики, но и сыграл для России роль катализатора для реализации ранее поставленных задач и проектов в этой сфере.

В октябре-ноябре 2008 г. в рамках «антикризисного налогового пакета» Федеральным Собранием РФ был принят ряд законов, реализующих антикризисную программу. Эти законы предусматривали как прямое, так и косвенное влияние на стабилизацию экономики страны и выход из кризисной ситуации.

Наиболее значимым и масштабным стал Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты

Российской Федерации».

В ходе реформирования налогового законодательства особое значение приобрел разработанный Минфином России и Минэкономразвития России новый документ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», учитывающий ряд мер, касающихся всех участников налоговых отношений на среднесрочный период.

Общий вектор обозначенных выше изменений – создание эффективной налоговой системы, сохранение сложившегося к настоящему моменту налогового бремени [5].

Таким образом, очевидна преемственность ранее поставленных базовых целей и задач.

Принятие серьезных нововведений продолжится и в ближайшие годы. Но прежде чем говорить о том, что ожидает бизнес в будущем, необходимо отметить итоги прошедшего полугодия, насыщенного налоговыми поправками.

По словам заместителя министра финансов РФ С.Д. Шаталова в целом изменения затронули четыре категории налогоплательщиков – малый бизнес, предприятия нефтяной отрасли, граждан и остальных юридических лиц.

С одной стороны это были экстренные меры, т. е. обусловленные финансовым кризисом, с другой – стратегические решения [1].

Стратегические решения были приняты в отношении нефтяной отрасли: серьезное снижение ставки НДС, налоговые каникулы для новых месторождений в определенных зонах, специальные правила в отношении затрат на приобретение лицензий на разработку месторождений, ускоренная амортизация оборудования и скважин.

Если говорить об экстренных мерах, то были снижены экспортные пошлины на нефть, сокращен период принятия решения по экспортным пошлинам и пр. В результате предпринятых мер Правительством РФ отрасль работает стабильно.

Был принят ряд важных решений, направленных на поддержку малого

бизнеса.

Новые возможности, связанные с использованием упрощенной системы налогообложения на основе патента, значительное сокращение отчетности, распространение ЕСХН на рыбную отрасль – все это стратегические решения для малых предприятий.

Как неотложную меру можно рассматривать решение предоставить субъектам РФ право устанавливать дифференцированные налоговые ставки по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков. Этим правом воспользовались уже многие регионы.

Что касается граждан, то они получили дополнительные вычеты.

В определенной мере это можно считать не столько антикризисной мерой, сколько реализацией социальной программы Правительства РФ, поэтому ясно, что и в перспективе тенденция продолжится, тем более что уровень инфляции делает ряд налоговых вычетов формальными – реальной выгоды налогоплательщикам они практически не дают.

Для создания благоприятных налоговых условий для формирования добровольных пенсионных накоплений с привлечением государственного финансирования было предусмотрено исключение из базы по налогу на доходы физических лиц суммы дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии и с 01.01.2009 г. увеличен размер социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц со 100 тыс. р. до 120 тыс. р.

Также с 01.01.2009 г. увеличены размеры стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Сумма дохода, при котором налогоплательщик имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 400 рублей, увеличена с 20 до 40 тыс. р. Для налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок (дети), стандартный налоговый вычет с 600 р. за каждый месяц налогового периода увеличен до 1000 р., а сумма дохода, при которой налогоплательщик вправе воспользоваться налоговым вычетом на ребенка, с 40 тыс. р., начисленных нарастающим итогом с начала налогового периода,

увеличена до 280 тыс. р. [5].

В условиях кризиса произошел спад спроса на рынке жилья, при этом в трудных условиях оказались лица, имеющие задолженность по ипотечным кредитам. Поэтому увеличение размера имущественного налогового вычета на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них с 1 млн. р. до 2 млн. р. актуально в сложившихся условиях. Причем уже в декларации за 2008 год налогоплательщики были вправе применить имущественный налоговый вычет в размере 2 млн. р.

Для остальных категорий налогоплательщиков были введены ускоренная амортизация, новые правила реализации государственного имущества.

Серьезные изменения коснулись НДС: для преодоления кризиса ликвидности в 2008 году был изменен порядок уплаты данного налога по результатам деятельности налогоплательщиков за квартал.

Такую меру можно рассматривать как беспроцентную рассрочку по уплате сумм налога в бюджет.

С 01.01.2009 г. освобождены от налогообложения операции по реализации лома и отходов черных металлов. Были также освобождены от НДС операции по ввозу технологического оборудования, которое не производится в России. Недавно вышло Постановление Правительства РФ, в котором опубликован Перечень такого оборудования (от 30 апреля 2009 г. № 372) [1].

В отношении данного налога налоговые органы теперь могут выносить два решения по одной декларации, в которой предусмотрено возмещение налога; появилось право вычета по авансовым платежам.

Все это – меры стратегические.

Одной из антикризисных мер, не предусмотренных Основными направлениями налоговой политики на 2008-2010 годы, явилось значительное снижение налога на прибыль организаций с 01.01.2009 г. с 24 % до 20 % [5].

К безотлагательным мерам заместитель министра отнес и решение, которое позволило налогоплательщикам, уплачивающим авансовые платежи по на-

логу на прибыль организаций исходя из результатов предыдущего квартала, в конце года перейти на иной порядок и тем самым минимизировать свои налоговые обязательства. Также вместо единого квартального платежа страна перешла на уплату НДС в рассрочку равными долями в течение всего налогового периода. Значительно увеличены нормативы процентов по займам, учитываемым при налогообложении прибыли, введена 30-процентная амортизационная премия для основных средств третьей – седьмой амортизационных групп.

Была принята еще одна норма, которой, по словам С.Д. Шаталова, пока никто не воспользовался: право министра финансов предоставлять отсрочку по уплате налогов, если задолженность предприятия составляет более 10 млрд. р. и есть угроза возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий (ст. 64.1 Налогового кодекса РФ) [1].

Итак, мы видим, большинство из предпринятых властями мер носили скорее антикризисный характер.

В ходе обсуждения мер налоговой политики в период экономического кризиса важно отметить возможные изменения в части реформирования отдельных налогов.

В отношении НДС в ближайшей перспективе предполагаемого снижения ставки не предвидится.

Но дискуссии сейчас об этом ведутся.

По этому поводу интересно мнение Д. Г. Черника, который считает, что небольшое (в пределах 2 – 3 процентных пунктов) снижение, которое не нанесет вреда. Но, с одной стороны, это даст улучшение реального положения предприятий, потому что почти все мы являемся плательщиками НДС. А с другой стороны, это возможность психологически воздействовать на людей, которые увидят, что государство выполняет свои обещания. Что, несмотря на кризис, государство последовательно проводит обещанную политику снижения налогов [2].

Что касается непосредственно уплаты НДС, то по словам С. Д. Шаталова налогоплательщиков ждет упрощение порядка возмещения НДС. Правительст-

во готово к введению заявительного порядка возмещения налога в течение 30 дней после подачи декларации. По мнению финансового ведомства, процесс будет сопровождаться банковскими гарантиями.

Если подробнее, механизм ускоренного (заявительного) порядка возмещения будет примерно следующим: налогоплательщик, представив налоговую декларацию, в которой заявлена определенная сумма к возмещению, получит возможность до завершения камеральной проверки получить те суммы налога, на которые он претендует. Камеральная проверка будет продолжена и завершится в установленном порядке. Не исключено, что в результате проверки выяснится: сумма, уже полученная налогоплательщиком, была выплачена ему неправомерно. Тогда банк гарантирует возврат в государственную казну причитающегося НДС.

Не налоговые органы, а банки будут оценивать налогоплательщиков и обоснованность их претензий на возмещение суммы НДС.

По замыслу властей, новым налогом – налогом на сверхприбыли – станет облагаться нефтяная отрасль. Как отметил С. Д. Шаталов, название налога не принципиально, важно другое. Вместо нынешнего НДС необходимо ввести более гибкий налог, который перераспределял бы нагрузку не по размеру, а по времени, переносил бы максимальное налоговое изъятие на период, когда месторождение работает наиболее эффективно.

Сейчас наиболее важным вопросом является реформирование ЕСН с 2010 г.

В 2010 г. ЕСН будет заменен на взносы во внебюджетные фонды, которые пойдут на медицинское, социальное и пенсионное страхование сотрудников, но совокупная ставка останется неизменной – 26 % для годового дохода до 415 тыс. р. С 2011 г. ставки будут повышаться. Однако здесь кроется серьезная проблема, связанная с администрированием взносов. Эта обязанность переходит к Пенсионному фонду Российской Федерации, причем данная организация будет заниматься администрированием взносов во все фонды. Естественно, она получит право проводить проверки, которые будут аналогичны налоговым.

По словам А. П. Починка, всем странам Европы в ближайшее время предстоит поднимать ставки налогов, связанных с социальными обязательствами. Везде соотношение численности работающих и пенсионеров необратимо меняется в сторону последних. Нынешняя демографическая волна не должна создавать иллюзий у властей: через 15 лет показатели рождаемости снизятся, на 30 лет вперед можно прогнозировать снижение количества работающих граждан. Это необратимый процесс, и придется гораздо больше ВВП тратить на пенсии и государственные пособия. Именно поэтому недостаточно просто отменить ЕСН, нужна серьезная реформа пенсионной системы. Что касается администрирования взносов в ПФР, то в этой части все решено верно [1].

По мнению А. П. Починка, нужно создавать две пенсионные системы: для тех граждан, которые уже на пенсии или в предпенсионном возрасте, и для тех, кто в состоянии накопить себе на обеспеченную старость. Он считает, что сейчас наша пенсионная система очень уязвима лишь потому, что мы пытаемся делать вид, что она носит страховой характер. А это не так. Мы должны признать, что государство не в состоянии обеспечить нетрудоспособных граждан, и создать условия для платежей работника и работодателя.

До настоящего времени не решена задача внесения в НК РФ изменений, касающихся трансфертного ценообразования, актуальная для расчета налоговых баз по всем важнейшим бюджетообразующим налогам. Предполагается введение в НК РФ самостоятельного раздела, регулирующего проблемы ценообразования, в котором будет уточнен критерий признания лиц взаимозависимыми. Введение показателя «контролируемая сделка», порядка представления в налоговый орган документов, обосновывающих цену сделки, порядка вынесения решения налоговым органом о несоответствии цены сделки рыночной, ряда других понятий должно будет способствовать предотвращению способов минимизации налоговых обязательств, в основе которых лежит использование в сделке цены, отклоняющейся от цены, которая была бы применена независимыми лицами [3].

Предполагается, что введение новых правил контроля за использованием

трансфертного ценообразования будет увязано с изменениями, связанными с введением института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

В современных условиях финансовой нестабильности важным является урегулирование проблем предоставления отсрочки по налогам и сборам, предоставления инвестиционного налогового кредита, а также изменения сроков уплаты налогов и сборов, пеней и других обязательных платежей. Дело в том, что в настоящее время предоставление отсрочки, рассрочки по уплате налогов крайне усложняется необходимостью предоставления доказательств их целесообразности, неясностью полномочий органов исполнительной власти или самих организаций, а по федеральным налогам нет регламента предоставления их по решению Правительства РФ. Соответствующие документы разрабатываются и должны быть приняты в ближайшее время.

Большой проблемой как для налогоплательщиков, так и для государственных органов является сложность постановки налогоплательщиков на учет, что зачастую предопределяет уклонение от выполнения данной обязанности. Минфин России предлагает упростить порядок учета в налоговых органах организаций и их обособленных подразделений, в том числе и физических лиц, и крупных налогоплательщиков. В частности, предлагается порядок постановки на учет филиалов и представительств сделать аналогичным порядку постановки на учет физических лиц.

Минфин России предлагает также ряд мер, направленных на совершенствование налогового администрирования, в том числе и уточняющих положения, касающиеся ответственности за нарушение налогового законодательства, совершение налогового правонарушения, несоблюдение сроков уплаты налогов.

В целом можно сделать вывод о том, что, в отличие от ранее введенных изменений в налоговое законодательство, внесенные изменения нацелены на перспективу и в большей степени ориентированы на устранение тех пробелов, которые способствуют уклонению от уплаты налогов, наносят экономический ущерб государству, что вполне логично при сохранении достаточно низкого



уровня налогового бремени.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1 Зубарева Е. И. Налоговые новации как антикризисная мера: российский и зарубежный опыт [Электронный ресурс] / Е. И. Зубарева // Ваш налоговый адвокат. – 2009. – № 5. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 Куликовский Д. А. Дмитрий Черник: «При кризисе нужно снижать налоги. Но не все и не всегда» [Электронный ресурс] / Д. А. Куликовский // Бухгалтерия и кадры. – 2008. – № 12. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Малис Н. И. Кризис: Налоги реформируются [Электронный ресурс] / Н. И. Малис // Налоговый вестник. – 2009. – № 5. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4 О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федер. закон Рос. Федерации : принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 ноябр. 2008 г. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов [Электронный ресурс] : одобрено Правительством Рос. Федерации 25 мая 2009 г. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».