

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Дроздова О. А.

*Студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В данной статье рассматривается способ совершенствования налоговой системы РФ путем замены трех действующих федеральных налогов на новые, часть из которых в настоящее время успешно применяются в практике зарубежных стран.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, НЕДОСТАТКИ, РЕФОРМИРОВАНИЕ, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Основными задачами государственной политики России официально провозглашены создание рыночной экономики и ускорение экономического роста. В какой-то степени они решаются – рост ВВП страны в последние годы близок к поставленным целям¹.

При этом РФ медленно продвигается в сторону создания конкурентоспособного на мировом рынке производственного потенциала – весь рост фактически сводится к наращиванию объемов добычи сырья, а также оборотов, связанных с ввозом из-за рубежа. И такой результат в значительной степени обуславливается особенностями применяемой системы налогообложения, включающей в себя и действующие налоги, и порядок налогового администрирования².

Среди недостатков налоговой системы РФ можно выделить следующие:

1. НДФЛ не содействует смягчению неравенства в распределении доходов и практически превратился в косвенный налог на заработную плату, который через включение его в издержки производства вызывает непосредственный инфляционный эффект;

2. Налог на прибыль, наряду с налогом на имущество, серьезно тормозят рост в реальном производственном секторе;

3. НДС облагается ввоз новой техники и технологий, необходимых для обновления производственного потенциала страны и в то же время неоправданно поощряет экспортеров необработанного природного продукта.

Сейчас вносится немало предложений по частичному устранению тех или иных недостатков в рассматриваемых федеральных налогах, но они радикальных улучшений не дадут. Конкурентоспособность российской экономики на мировом рынке остается и сейчас крайне низкой. Поэтому в целях решения поставленных вопросов можно предложить замену данных трех федеральных налогов на другие².

Первый из них – это всеобщий прогрессивный налог на расходы, предложенный еще 50 лет назад британским экономистом Николасом Калдором вместо подоходного налога. Этот налог пока нигде не применяется. При этом по сравнению с действующим НДФЛ налог на расходы устраняет сразу несколько недостатков:

- новым налогом автоматически стимулируются частные накопления (НДФЛ одинаково облагает и сбережения и накопления);

- налог на расходы социально более справедлив, поскольку относительный уровень благосостояния гражданина определяют именно расходы (и по количеству, и по качеству), а не доходы;

- в современных условиях значительно легче контролировать расходы граждан, чем их доходы, что позволяет экономить на издержках по налоговому контролю. При этом если установить достаточно высокий необлагаемый минимум (около 7 тыс. руб. на человека в месяц) и умеренную градацию налоговых ставок (например, 15%, 25% и 40%), то контролировать придется только избыточное потребление, объекты которого либо подлежат обязательной регистрации, либо обычно страхуются в добровольном порядке³.

Второй налог из трех предлагаемых новых налогов – это налог на выводимые с предприятия доходы. Он должен заменить собой налог на

прибыль. Новый налог легко администрируется – обложению им подлежат все выводимые из делового оборота предприятия доходы и капиталы – дивиденды, возврат капитала акционерам, кредиты управляющим и пайщикам, неоправданно высокие оклады директоров, расходы на предоставление материальных благ работникам, то есть все, что не касается затрат на материалы, на зарплату работникам и на уплату кредитов. Фактически такой налог существует практически во всех странах – в виде налога «у источника», удерживаемого со всех переводимых за рубеж доходов. Остается только распространить режим этого налога на все выводимые с предприятия доходы, определить нормативные, экономически оправданные пределы заработной платы и установить единую ставку этого налога на уровне около 25%.

Предлагаемый новый налог лишен всех известных недостатков налога на прибыль организаций, а именно:

- нет необходимости вмешиваться в бухгалтерский учет предприятия и использовать особые методы контроля для установления чистой прибыли;

- нет потребности применять значительное число льгот по этому налогу, которые создают почву для многих злоупотреблений – для борьбы с последними в США даже ввели минимальный налог;

- нет необходимости также применять особый налоговый учет амортизации, а также внедрять и поддерживать целую систему мер по взаиморегулированию режимов налога на прибыль и подоходного налога, и вообще поддержания разных налоговых режимов в отношении предпринимательской прибыли.

Третий из названных выше налогов – уже давно известный налог с оборота, которым должна облагаться выручка любых предприятий всех форм собственности – по ставкам до 5% (можно с градацией: 3% – федеральный налог, до 2 % – надбавка, устанавливаемая местными органами власти)². Этот налог легко администрируется, просто и эффективно собирается. База у этого налога намного шире, чем у налога с продаж (любые обороты, а не только в торговой сети), он избавлен от возвратов и необходимости сочетать разные

налоговые режимы (как при НДС), он не требует применения какой-либо особенной налоговой отчетности (денежные обороты берутся из выписки по банковскому счету, бартерные сделки выявляются по складским и отгрузочным документам). Взимание этого налога осуществляется в упрощенном порядке – путем удержания банком суммы налога при совершении платежей, и в большинстве случаев налогоплательщики могут быть избавлены от представления сводных деклараций по этому налогу.

Часто высказываются возражения против налога с оборота, ссылаясь на то, что сумма налога умножается на каждом этапе продвижения товара, что якобы препятствует процессам кооперации и специализации производства. На самом деле этот налог затронет интересы чистых посредников, зарабатывающих на «накрутке» цен в искусственно создаваемых цепочках движения товара.

Эффект вытеснения излишних посредников и спекулянтов из сферы обращения товаров и услуг можно отнести к позитивным качествам налога с оборота. При этом совокупная ставка этого налога на федеральном уровне даже при прохождении товара через три звена составит всего 9%, а если товар доводится до конечного потребителя всего через 2 звена, то эта ставка составит всего 6%, что точно соответствует режиму обложения при упрощенной системе налогообложения.

Таким образом, основными преимуществами рассмотренных новых налогов являются:

1. Отсутствие льгот по этим налогам, которые обычно создают массу возможностей для злоупотребления ими;
2. Устранение необходимости ведения для налогоплательщиков особого налогового учета;
3. Создание условий для перевода налогового планирования из сферы полуполюгальной деятельности в состав стимулируемых снижением налога простых, социально полезных и экономически значимых действий;

4. Сокращение числа посреднических звеньев при движении товаров от производителя к потребителю.

В целом за счет предлагаемых федеральных налогов должно формироваться до 50% всей суммы налоговых сборов в стране. Другая половина легко может быть обеспечена через акцизное налогообложение спирта, пива, табака и сахаробогащенных напитков, а также посредством применения «энергетического» акциза.

При системе новых налогов общие бюджетные расходы могут быть сокращены не менее чем на 30-40%⁴.

Во-первых, за счет устранения «встроенных» налоговых компонентов в заработной плате бюджетников (НДФЛ и ЕСН и плюс НДС – всего до 60% от ее суммы) и в общей стоимости государственных закупок (НДС, налог на прибыль, налог на имущество).

Во-вторых, за счет уменьшения неоправданно громоздкой структуры административного управления и экономии на ряде видов социальных затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹Ким, В.Н. Международный симпозиум по актуальным вопросам налоговой политики / В.Н. Ким // Финансы. 2008. №5. С. 39 - 41

²Актуальные налоговые проблемы: взгляд с разных сторон // Финансы. 2008. №8. С. 30 – 37.

³Кашин, В.А. Налоговая система: как ее сделать более эффективной? / В.А. Кашин // Финансы. 2008. №10. С. 39 – 42.

⁴См. 1