

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ

УДК 336.221

ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ ГОСУДАРСТВА

Д.С. Волобуева,
соискатель

ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и
государственной службы при Главе Донецкой
Народной Республики», г. Донецк, ДНР,
e-mail: Dashulik_Volobueva@mail.ru

OPTIMIZATION OF THE LEGISLATION IN THE AREA OF MANAGEMENT OF THE TAX SYSTEM OF THE STATE

D.S. Volobueva,
applicant

SEI HPE «Donetsk Academy of Management and
Public Service under the Head of the Donetsk
People's Republic», Donetsk, DNR
e-mail: Dashulik_Volobueva@mail.ru

Реферат

Цель статьи. Исследование направлений по совершенствованию налогового законодательства ДНР.

Методика. В процессе исследования использованы методы теоретического обобщения и сравнения, анализа и синтеза, абстрактно-логический метод.

Результаты. Выявлены основные проблемы законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики; предложены направления оптимизации законодательства в сфере управления налоговой, которые являются необходимым условием финансового развития государства и требуют внесения соответствующих изменений в нормативно-правовые акты Республики, реализация которых обеспечит оптимизацию и повышение эффективности бюджетного перераспределения в государстве.

Научная новизна. Предложены мероприятия по оптимизации законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, которые являются необходимым условием финансового развития государства.

Практическая значимость. Реализация предложенных направлений оптимизации законодательства в сфере государственной налоговой политики позволят повысить налоговые доходы бюджета ДНР.

Ключевые слова: *налоговое законодательство, оптимизация, бюджет, налоги, налогообложение, налоговая система.*

Постановка проблемы в ее связь с важными научными и практическими заданиями. На формирование доходной части бюджетов всех

уровней и развитие государства в целом влияет действующая система налогообложения, которая на данном этапе не способствует эффективному развитию общества. В связи с этим возрастает потребность в оптимизации налогового законодательства в ДНР.

В результате стремления к улучшению экономической ситуации, увеличению высокой конкурентоспособности, повышению доверия общества создаются предпосылки к финансовому, экономическому, инновационному и социальному развитию. Поскольку власти ДНР избрали курс интеграции в мировое сообщество, необходимо определение важных направлений оптимизации законодательства по вопросам налогообложения, а также исследование опыта применения эффективных инструментов, управления налоговой системой.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы, связанные с оптимизацией налогового законодательства, освещены в работах Д. Винницкого, Е. Ашмариной, Е. Ивановой, Е. Кудряшовой, Т. Мыктыбаевой, М. Клейменовой, О. Сорокиной и др. [1-5]. Однако, существует немало проблем в этой сфере, которые требуют решения, в частности разработка и принятие программ по развитию доходного потенциала бюджетно-налоговой системы, в том числе реализацию мероприятий, направленных на легализацию доходов от финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, борьба с «теневой экономикой».

Изложение основного материала исследования. Эффективность налоговой политики зависит не от одного конкретного фактора или звена, а от эффективности взаимодействия всех элементов налоговой системы государства. Взаимосвязь налогового законодательства и других элементов налоговой системы отражена на рис. 1.

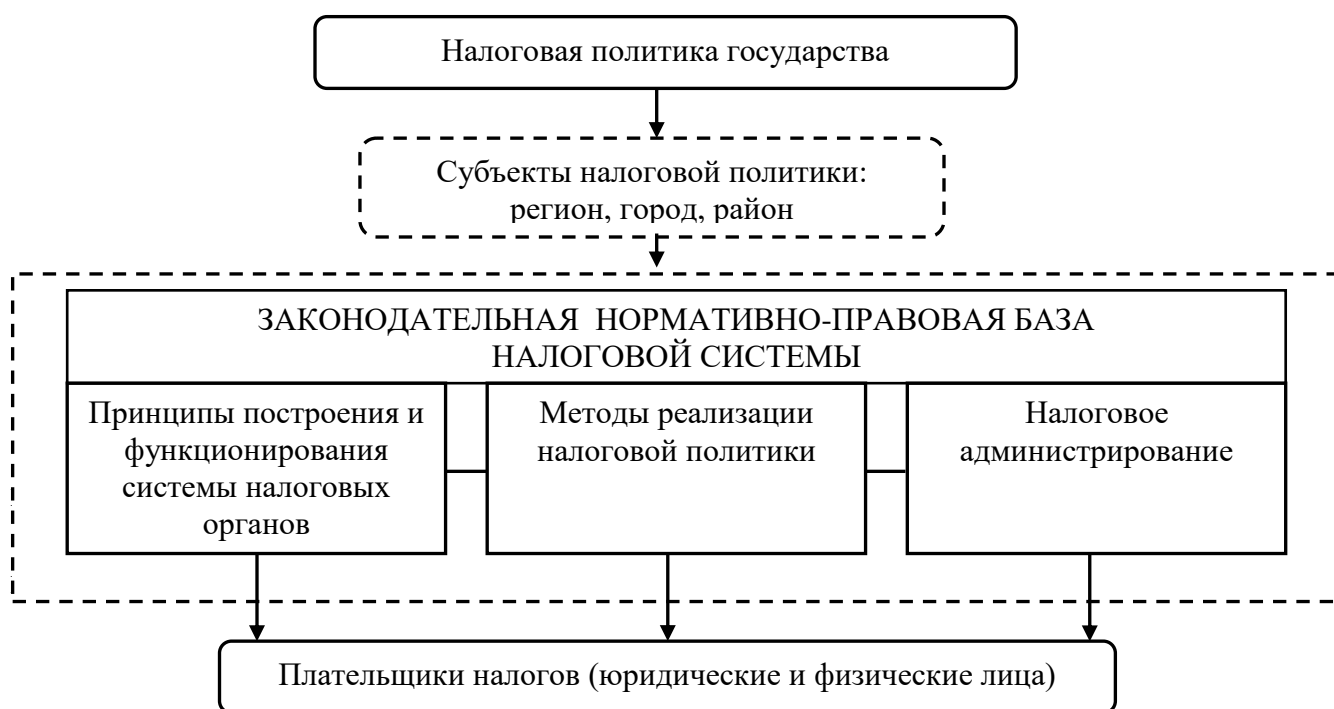


Рисунок 1 – Взаимосвязь налогового законодательства с составляющими налоговой системы государства (составлено автором)

Налоговая система как основной механизм государственного регулирования при условии полной практической реализации налоговых норм способна создать условия для ускоренного роста экономики ДНР, эффективного развития бизнеса и финансовой независимости государства. При этом важную роль играют стабильность и прогнозируемость норм налогового законодательства.

Необходимо отметить, что эффективность управления налоговой системой Республики зависит не только и не столько от оптимальности количества и содержания нормативно-правовых актов в сфере налогообложения, сколько от уровня соблюдения налогового законодательства, который определяется уровнем исполнения налогоплательщиками своих обязательств.

В европейской практике поведенческие науки объясняют «налоговую мораль» в стремлении раскрыть положительные мотивы соблюдения налогового законодательства. Практика налогообложения в странах ЕС подтверждает, что граждане и государство видят развитие своих фискальных отношений в соответствии с психологическим «налоговым соглашением», которое устанавливает финансовый обмен между налогоплательщиками и налоговыми органами [1, с. 200].

Базовыми факторами влияния на поведение по соблюдению налогового законодательства, то есть сознательной уплаты налогов, является сочетание индивидуальных ценностей и норм, социальных ценностей и норм, веры в справедливость налоговой системы, простота соблюдения налогового законодательства. Несоответствие указанных факторов регулируется системой ограничивающего характера, в частности, скоростью и точностью обнаружения фактов несоблюдения налогового законодательства (вероятностью быть пойманным), скоростью и точностью корректирующих мероприятий, тяжестью или влиянию сдерживающих мер в сфере налогообложения.

В рамках индивидуального подхода европейские специалисты рассматривают более подробно факторы сознательной уплаты налогов, которые определяют, когда и в какой мере конкретный налогоплательщик выполнит свои налоговые обязательства, а именно:

величина налогового бремени;

объемы расходов, связанных с соблюдением налогового законодательства;

знания налогоплательщика, то есть знания и практические навыки, которые позволяют ему платить налоги в пределах осознания того, почему и как они выплачиваются;

вероятность обнаружения и масштаб наказания за несоблюдение налогового законодательства;

прямые выгоды, которые получает налогоплательщик при содействии соблюдению налогового законодательства. Такой подход способствует регистрации налогоплательщика в более лояльной группе налогового риска, которая соответствует лояльной системе налогового контроля [2, с. 150]. Вероятность наступления наказания за несоблюдение налоговой дисциплины и

прямые выгоды от ее соблюдения считаются основными факторами-мотиваторами;

нормы и ценности, то есть внутренние факторы, которые вызывают у налогоплательщика желание «добровольно» платить налоги. «Добровольному» соблюдению налогового законодательства в европейских странах способствует справедливое и прозрачное отношение к налогоплательщику со стороны органов управления налогами и эффективность расходования государственными органами доходов от налоговых поступлений.

Некоторые из указанных факторов взаимосвязаны (рис. 2).

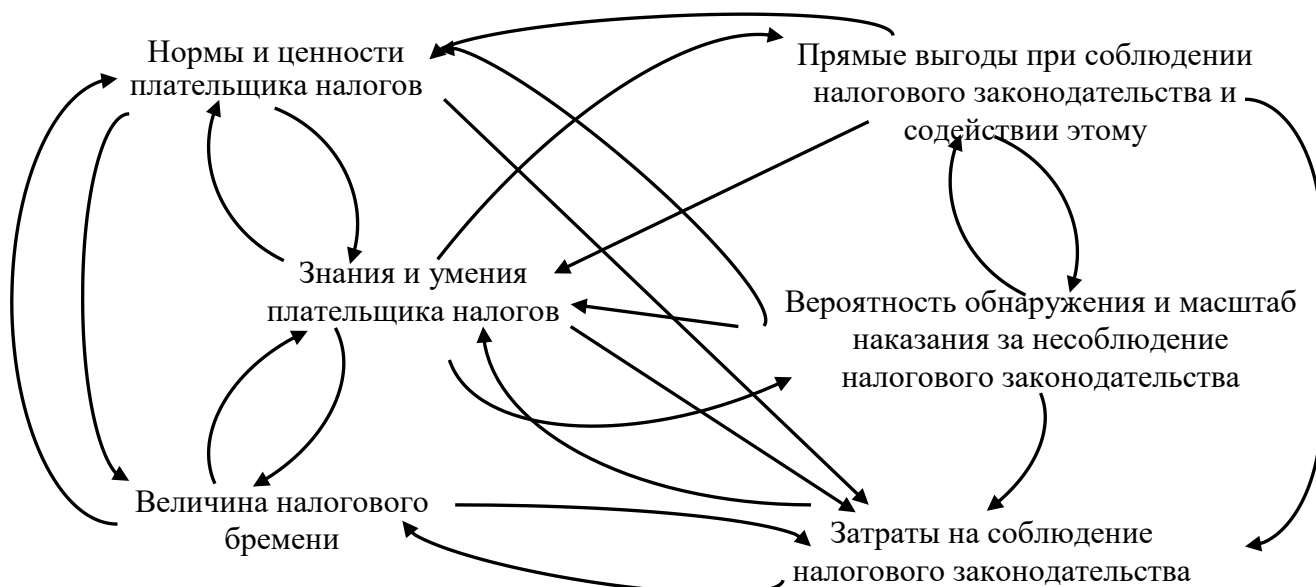


Рисунок 2 – Факторы сознательной уплаты налогов на уровне налогоплательщика

Таким образом, обобщающая система факторов, которая обуславливает поведение налогоплательщиков в рамках соблюдения налогового законодательства, требует уточнения в контексте области их функционирования, специфики видов деятельности, отношения к крупным или малым налогоплательщикам, юридическим или физическим субъектам [3,с.135]. Все вышеизложенное формирует систему специфических факторов сознательной уплаты налогов, является объектом управления для контролирующих органов и органов по управлению доходами в странах ЕС с целью повышения уровня налоговой культуры.

Это объясняет взаимосвязь между факторами, влияющими на соблюдение налогового законодательства, и тремя сферами введения соответствующих мер, а именно: налоговая политика, налоговое администрирование и экстерналии налоговой системы. К экстерналиям налоговой системы относятся мероприятия, осуществляемые за пределами налоговой системы. Следует признать, что усилия, направленные на расширение налоговой базы в рамках каждой сферы, могут вызвать сложные компромиссы. Например, реализация политики по налогообложению многих малых налогоплательщиков может привести к росту уровня затрат на администрирование налоговых поступлений. Также налоговая политика непосредственно влияет на расходы налоговой

дисциплины из-за сложности налогового законодательства. Однако освобождение малых фирм от налогообложения или предоставления им более благоприятного налогового режима может разрушить систему стимулов к развитию, а также узаконить уклонение от уплаты налогов фирмами, которым не предоставляются льготы.

Таким образом, режим освобождения от налогов может негативно повлиять на налоговую дисциплину плательщиков, не освобожденных от налогов в пределах уровня их оплаты. С другой стороны, высокие налоги для мелких фирм могут препятствовать предпринимательской деятельности, а потому помешать экономическому росту страны, поскольку налоговая политика является одним из ключевых факторов, определяющих уровень «эффективного» налогового бремени. Изменения в налоговой политике могут быть ключевыми для формирования налоговой культуры, которая характеризовалась бы широкой базой добровольного соблюдения налогового законодательства.

Преимущества налогообложения стран с развитой рыночной экономикой:
либеральное налоговое законодательство для малого бизнеса;
наличие налоговых льгот и скидок при условии доходности;
большое количество свободных экономических зон;
наличие оффшорных зон;

упрощенная процедура отношений с налоговыми органами – абсолютно весь документооборот проходит в электронном режиме.

Однако для ДНР необходимо более эффективное государственное управление, а именно: создание и финансирование из бюджета высокодоходных предприятий с применением зарубежной практики управления ими; повышение социальных стандартов, улучшение государством общественных благ, обязательное развитие рыночной инфраструктуры и реформирование социальной сферы. Если в ДНР будут созданы условия для роста ВВП, появится возможность быстро реагировать на ухудшение мировой конъюнктуры, то будет достигнута эффективная интеграция в мировое экономическое пространство.

Согласно исследованиям [4] Донецкая Народная Республика движется в правильном направлении. Первоочередная задача заключается в соответствующих изменениях в сфере законодательства.

Общими для ДНР и постсоциалистических стран являются нерешенные транзитивные проблемы: сокращение теневого сектора экономики, совершенствование финансовых механизмов поощрения инвестиций в высокотехнологичные производства, реформирование социальной сферы и т.д.

Важными направлениями оптимизации законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики должны быть соответствующие изменения в нормативно-правовых актах в части:

- уменьшения затрат времени на подготовку и подачу отчетности, уплаты налогов путем составления полной электронной отчетности налогоплательщиками через собственный электронный кабинет в системе

учета, начисления и уплаты налогов и сборов, который в настоящее время отсутствует. Необходимо наладить полный электронный документооборот между хозяйствующими субъектами и фискальными органами;

- создания системы электронного администрирования налогов. Как указывает опыт развитых стран, улучшение автоматизации может оказать значительное влияние на уровень административных расходов;

- сокращения налоговой нагрузки. Это возможно за счет постепенного снижения ставок и расширения баз налогообложения, увеличения количества налогоплательщиков, что будет способствовать росту поступлений в бюджет;

- введения налоговых стимулов для инвестиционно-инновационного развития предприятий, внедрения налоговых льгот, а также применения метода ускоренной амортизации для обновления производственных основных фондов;

- формирования контролирующей структуры по уклонению и уплате налогов, службы финансовых расследований;

- урегулирования налогообложения в зонах проведения боевых операций;

- устранения расхождений между нормативно-правовыми актами, которые негативно влияют на качество работы фискальных служб и налогоплательщиков.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. За счет того, что налогоплательщики уклоняются от уплаты налогов, скрывают свою экономическую деятельность, уменьшаются доходы бюджета государства, а это, в свою очередь, сопровождается недофинансированием государственных программ. Уклонение от налогообложения одних субъектов хозяйствования влечет за собой увеличение налоговой нагрузки на других. Государству необходимо побороть коррупцию, незаконное продвижение идейных интересов компаний.

Адаптация налоговой системы Донецкой Народной Республики к современным условиям должно иметь характер постепенных сдвигов, которые будут опираться на экономическую, политическую и социальную стабильность в стране. Оптимизационные сдвиги возможны при условии анализа состояния, определения преимуществ и недостатков в налогообложении и соответствующих выводов относительно негативного опыта в фискальной политике зарубежных стран.

Список литературы

1. Винницкий Д.В. Налоговое право / Д.В. Винницкий. – М.: Юрайт, 2013. – 360 с.

2. Ашмарина Е.М. Налоговое право: учебник для вузов / Е.М. Ашмарина, Е.С. Иванова, Е.В. Кудряшова, Т.Д. Мыктыбаев. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.

3. Клейменова М.О. Налоговое право / М.О. Клейменова. – М.: Синергия, 2012. – 368 с.

4. Сорокина О.Н. Анализ законодательного регулирования правоотношений в налоговой сфере ДНР / О.Н. Сорокина // Вопросы российского и международного права. – 2017. – Том 7. – №5А. – С. 17-26.

Научный журнал
ТОРГОВЛЯ И РЫНОК

Выпуск 4'(48), том 1, 2018

Scientific publication
TRADE AND MARKET

Collection of research papers
Edition 4'(48), volume 1, 2018

Свидетельство о регистрации средства массовой информации
№ 000056 от 28.10.2016 г.

Подписано к печати 31.10.2018 г. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Times New Roman. Печать – ризография. Усл. печ. л. 13,37.
Уч.-изд. л. 12,51. Тираж 150 экз.
