

УДК 34

## Особенности современной налоговой системы Российской Федерации

**Максимкин Кирилл Игоревич**

Студент,

Институт менеджмента и маркетинга,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,

119571, Российская Федерация, Москва, просп. Вернадского, 82;

e-mail: kirill2102@bk.ru

### Аннотация

В данной статье рассматривается современное состояние налоговой системы Российской Федерации, а также особенности осуществления правоприменительной деятельности в условиях экономического кризиса. Говорится о трех основных принципах реализации налоговой политики: доминирование фискальной политики, сбалансированный подход и финансовая централизация. Представлен анализ актуальных проблем налогового законодательства и налогового администрирования в России, предложены пути их решения. Автор отмечает, что необходима работа по комплексному реформированию налогового законодательства России с учетом правоприменительной практики арбитражных судов, практической деятельности Федеральной налоговой службы России и, самое важное, мнений и обоснований научного сообщества. Новое, теоретически обоснованное налоговое законодательство будет способствовать разрешению существующих проблем налоговой системы России в целом.

### Для цитирования в научных исследованиях

Максимкин К.И. Особенности современной налоговой системы Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 1А. С. 180-185.

### Ключевые слова

Налоговое законодательство, налоговое администрирование, инновационное развитие, фискальная политика, налоговая децентрализация, бюджетирование, финансовая нагроможденность, пробелы в налоговом праве.

## Введение

Налоговое право с правовой точки зрения представляет собой подотрасль финансового права, совокупность правовых норм, которые призваны регулировать общественные отношения в сфере налогообложения. Экономическая же сущность налогового права заключается в ключевом значении налогового регулирования и гармонизации налогового права в вопросе формирования и функционирования сбалансированной налоговой системы страны, которая обеспечивает необходимый для экономического и социального развития государства баланс между устойчивым бюджетом и инвестиционной привлекательностью страны, ее возможностями инновационного развития. Таким образом, проблемы современного налогового права, и в первую очередь несовершенство налоговой системы Российской Федерации, имеют важное значение и требуют дальнейшей разработки и решения.

### Современное состояние налоговой системы Российской Федерации

В мировой практике принято выделять три основных принципа реализации налоговой политики:

1) доминирование фискальной политики – свойственная России налоговая политика, при которой государство активно реализует лишь одну экономическую функцию налогов – фискальную, то есть стремится к созданию максимальной налоговой нагрузки для пополнения и стабилизации бюджета;

2) сбалансированный подход – умеренный размер налогообложения, свойственный классическим рыночным экономикам;

3) финансовая централизация – так называемая «шведская модель» экономики, для которой характерны высокие ставки налогообложения наряду с высоким уровнем социальной поддержки и обеспечения.

Налоговая система Российской Федерации, как и ее налоговое законодательство, сформировалась после значительных социально-экономических, культурных и политических потрясений, в условиях правовой и финансовой неопределенности и стремления законодателей как можно скорее поставить Россию на «рельсы» рыночной экономики [Юшаева, 2015, www]. Особенности исторического развития России предопределили развитие налогового законодательства и налоговой системы в направлении доминирования фискальной политики и высокого уровня централизации финансов, однако с низким содержанием компонента социальной поддержки населения. На сегодня в налоговой системе России имеются определенные, четко обозначенные проблемы, отчасти унаследованные из 90-ых годов, отчасти сложившиеся в ходе реформирования и развития налогового законодательства в последнее время в условиях экономического кризиса и международной изоляции. Кроме того, определяющим аспектом развития налоговой системы Российской Федерации является сырьевая ориентация экономики и отсутствие развитого реального и инновационного производства практически во всех сферах.

Таким образом, можно выделить два самостоятельных блока проблем: отдельно налогового законодательства РФ и налоговой системы РФ в целом.

Основными актуальными проблемами налогового законодательства России являются следующие:

1. Отсутствие стабильной законодательной базы, поскольку Налоговый кодекс РФ – кодифицированный нормативно-правовой акт, который подвержен внесению частых корректировок и правок [Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая, 2017]. Подобная ситуация понижает уровень доверия к налоговому законодательству и налоговой системе в целом, что отрицательно сказывается на инвестиционном климате и инвестиционной привлекательности государства (внешний фактор) и желании резидентов соблюдать налоговое законодательство (внутренний фактор).

2. Отсутствует экономическое обоснование вводимых или изменяемых налогов и сборов в виде экономически правовой документации.

3. Отсутствуют указания на нормы и принципы Конституции РФ при вводе новых налогов и сборов.

4. Доминирование фискальной политики порождает конфликт интересов между налогоплательщиками и бюджетом, что является одним из проявлений экономической необоснованности законотворческой деятельности в налоговой сфере.

5. Пробелы и недостаточная конкретика правовых норм в Налоговом кодексе РФ порождают бюрократизацию и чрезмерно комплексный (сложный) для налогоплательщиков подход к расчету и уплате налогов, что способствует уменьшению доверия налогоплательщиков к законодательству.

Все перечисленные проблемы налогового законодательства России имеют свое отражение в недостатках налогового администрирования и правоприменения, среди которых можно назвать следующие:

1. Громоздкая и непродуктивная система налогообложения в совокупности с чрезмерной налоговой нагрузкой на физических лиц и организаций среднего и малого бизнеса в совокупности с жесткой финансовой централизацией при доминировании фискальных интересов государства создают в российском обществе ситуацию, при которой значительная часть налогов «утекает» через теневую экономику [Алиев, Абдулгалимов, 2004]. То есть рост теневого сектора экономики, который составляет до 40% ВВП России, стимулируется отсутствием сбалансированности между социально-экономическими нуждами общества и стабильностью бюджета. Таким образом, одной из ключевых проблем налоговой системы РФ является ее ориентация на удовлетворение нужд бюджета при полном или частичном игнорировании таких функций налогов, как стимулирование инновационного развития, формирование системы социально справедливого распределения общественного продукта. Налоги и сборы в России играют роль основных источников доходов бюджета, не способствуя развитию экономики и общества.

2. Сложившаяся бюрократизация, сложность отчетности и порядка расчетов налогов при недостаточной конкретизации законодательной базы формируют у населения негативное восприятие налоговой политики государства и приводят к ухудшению финансовой грамотности населения.

3. Описанная выше ситуация создает отталкивающий инвестиционный климат на внешнем рынке. Инвесторы не готовы рисковать долгосрочными вложениями в российскую экономику ввиду нестабильности налоговой системы и высокой доли теневой экономики. С другой стороны, текущая ситуация повышенного риска создает благоприятные условия для инвестирования краткосрочного спекулятивного капитала, который в долгосрочной перспективе оказывает негативное воздействие на экономику и приводит к оттоку финансового капитала из страны [Баташева, 2015, www].

4. Недостаточный уровень стимулирования реального сектора экономики (проблема нецелесообразного распределения налогов и сборов) на фоне благоприятной среды, которая сложилась в современных налоговых условиях, для экспортеров энергоресурсов поддерживает сырьевой тип экономики России, тормозит инновационное развитие и модернизацию реального производства, способствует потере конкурентных преимуществ на международном рынке.

Представленный перечень проблем можно дополнить, однако именно эти аспекты являются основополагающими недостатками современной налоговой системы РФ. Для разрешения данных проблем необходима в первую очередь работа по комплексному (а не эпизодическому) реформированию налогового законодательства РФ с учетом правоприменительной практики арбитражных судов, практической деятельности Федеральной налоговой службы России и, самое важное, мнений и обоснований научного сообщества (финансово-правовой и экономической сферы деятельности). Это будет способствовать формированию нового, теоретически обоснованного налогового законодательства, способного разрешить описанные выше актуальные проблемы налогового законодательства и налоговой системы России в целом. Так, например, реформа призвана гармонизировать налоговое администрирование, снизить уровень бюрократизации, повысить финансовую доступность налоговой информации, снять налоговое бремя с самых незащищенных слоев населения, сформировать систему корреляционного баланса между интересами бюджета и интересами общества, что также повысит уровень инвестиционной привлекательности страны [Гажиев, Пепеляв, 1998].

Исходя из общего направления необходимого развития налоговой системы РФ, реформирование налогового законодательства может включать следующие мероприятия [Карасев, 2004]:

1) конкретизацию положений налоговых нормативно-правовых актов; наделение правом трактовки и конкретизации налоговых органов;

2) упрощение налоговой отчетности;

3) упрощение налоговой системы путем создания исчерпывающего перечня налогов и сборов с подробным экономически обоснованным описанием; сокращение общего налогового бремени путем перераспределения налоговой нагрузки на крупный сегмент бизнеса;

4) введение прогрессивной шкалы налогообложения, что способствует более рациональному сбору и распределению общественного продукта для развития положений социально-ориентированного общества;

5) упрощение расчета НДС, принимая при расчете данного налога в качестве налоговой базы не реализацию продукции, а ее добавленную стоимость (реализация изначальной модели НДС, применяемая во Франции), которая состоит из амортизации, прочих налогов и сборов и т.д.;

6) модернизация принципов налоговой политики, направленных на формирование устойчивых распределительных налоговых потоков в реальный сектор экономики для развития инновационного производства, что способствует появлению новых более устойчивых и менее социально волатильных источников доходов бюджета.

## Заключение

На современном этапе трансформации экономической системы России важным условием ее целостности и стабильности является эффективное функционирование ее подсистем, в том числе налоговой системы. Одним из важнейших направлений налоговой политики в долгосрочной перспективе является поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который,

с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста, а с другой – отвечает потребностям в бюджетных доходах для предоставления важнейших государственных услуг.

Рассмотренный комплекс мероприятий является лишь малой частью большой комплексной работы по трансформации российской экономики и российского законодательства в соответствии со статьей 7 Конституции РФ, которая гласит, что Российская Федерация – социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

### **Библиография**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: Юрайт, 2017.
2. Баташева Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. 2015. № 17. С. 436-438. URL: <https://moluch.ru/archive/97/21802/>
3. Юшаева Р.С. Актуальные проблемы налоговой системы России // Концепт. 2015. Т. 13. С. 3546–3550. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85710.htm>
4. Алиев Б.Х., Абдугалимов А.И. Теоретические основы налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 159 с.
5. Гажиев Г.А., Пепеляев С.Г. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство. М.: ФБК-Пресс, 1998. 221 с.
6. Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России. М.: Вершина, 2004. 224 с.

## **Features of modern tax system of the Russian Federation**

**Kirill I. Maksimkin**

Student,  
Institute of Management and Marketing,  
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,  
119571, 82 Vernadskogo av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: kirill2102@bk.ru

### **Abstract**

This article discusses the current state of tax system in the Russian Federation, as well as the features of the implementation of legal activities in times of economic crisis. The article considers three main principles of tax policy implementation: dominance of fiscal policy, balanced approach and financial centralization. The author presents the analysis of actual problems of tax legislation and tax administration in Russia and offers the ways of their solution. It is necessary to work on the complex reformation of the tax legislation of Russia taking into account the law-enforcement practice of arbitration courts, the practical activities of the Federal Tax Service of the Russian Federation and the opinions of the scientific community. The new, theoretically justified tax legislation will contribute to solving the existing problems of the Russian tax system as a whole. The author concludes that at the present stage of transformation of the economic system of Russia an important condition of its integrity and stability is the effective functioning of its subsystems, including tax system. One of the most important directions of national policy in the long term is to maintain a level of tax burden, which, on the one hand, does not create obstacles to sustainable

---

economic growth, and, on the other hand, meets the needs of budgetary revenues to provide essential public services.

**For citation**

Maksimkin K.I. (2018) Osobennosti sovremennoi nalogovoi sistemy Ros-siiskoi Federatsii [Features of modern tax system of the Russian Federation]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (1A), pp. 180-185.

**Keywords**

Tax legislation, tax administration, innovative development, fiscal policy, tax decentralization, budgeting, financial clutter, gaps in tax law.

**References**

1. Aliev B.Kh., Abdulgalimov A.I. (2004) *Teoreticheskie osnovy nalogooblozheniya* [Theoretical foundations of taxation]. Moscow: YuNITI-DANA Publ.
2. Batasheva F.A. (2015) Problemy sovremennoi nalogovoi sistemy RF i pred-lozheniya po ee sovershenstvovaniyu [Problems of modern tax system of the Russian Federation and proposals for its improvement]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 17, pp. 436-438. Available at: <https://moluch.ru/archive/97/21802/> [Accessed 19/02/18].
3. Gazhiev G.A., Pepelyav S.G. (1998) *Predprinimatel'. Nalogoplatel'shchik. Gosudarstvo* [Entrepreneur. Taxpayer. State]. Moscow: FBK-Press Publ.
4. Karasev M.N. (2004) *Nalogovaya politika i pravovoe regulirovanie nalogooblozheniya v Rossii* [Tax policy and legal regulation of taxation in Russia]. Moscow: Vershina Publ.
5. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Chasti pervaya i vtoraya* [Tax Code of the Russian Federation. Parts one and two] (2017). Moscow: Yurait Publ.
6. Yushaeva R.S. (2015) Aktual'nye problemy nalogovoi sistemy Rossii [Actual problems of tax system of Russia]. *Kontsept* [Concept], 13, pp. 3546-3550. Available at: <http://e-koncept.ru/2015/85710.htm> [Accessed 17/01/18].