

**Шпак А. В.,**  
*старший преподаватель кафедры гражданско-правовых дисциплин,  
кандидат юридических наук, подполковник полиции  
(Ростовский юридический институт МВД России, г. Ростов-на-Дону)*

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В КОНТЕКСТЕ КРИЗИСНОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ В XXI ВЕКЕ**

Общественная жизнь России во всем многообразии ее проявлений находится в глубоком, системном кризисе, в результате которого за чертой бедности оказались 22 миллиона человек, т. е. каждый седьмой индивид. Реальная зарплата в мае 2015 г. за год уменьшилась на 14 %. Инфляция с начала 2015 г. оценивается на уровне не ниже 15 %. Резко упали бюджетные поступления. По данным экономических экспертов, к 2018 г. реальные доходы федерального бюджета будут на 30 % ниже, чем в 2014 г.

Согласно ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы бюджета классифицируются по следующим видам: налоговые (федеральные, региональные и местные налоги), неналоговые и безвозмездные перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, а также по взаимным расчетам.

В доходы районных, городских бюджетов (кроме Москвы и Санкт-Петербурга) в случаях и на условиях, установленных законами России, зачисляются: подоходный налог (налог на прибыль) с предприятий и организаций (полностью или частично); подоходный налог с физических лиц (полностью или частично); налоги за пользование недрами; местные налоги и сборы и др.

Совершенно очевидно, что государственные органы заинтересованы в увеличении налоговых платежей. Налоги — это платежи, обладающие следующими свойствами: беспричинностью, т. е. отсутствием каких-либо конкретных услуг, за которые они взимаются; относительной стабильностью; регулярностью уплаты. Традиционно выделяют следующие виды налогов: налоги с граждан; реальные (или имущественные) налоги; акцизы (налог на незаслуженный прирост стоимости); налоги за потребление.

Налоги — один из основных источников финансирования государственной и муниципальной власти, основной источник доходов. Власти вправе вводить собственные налоги самого разнообразного содержания, но при этом должны учитывать, что инвесторы пугаются слишком больших налогов и могут уйти в другие территориальные образования. Поэтому создание благоприятного инвестиционного климата на своих территориях — одна из основных задач властных образований. Это закреплено конституционно: в ст. 132 Конституции РФ органам местного самоуправления предоставлено право самостоятельно формировать, утверждать и исполнять местный бюджет, устанавливать местные налоги и сборы.

Налоги как инструмент хозяйственной политики выполняют двойную роль: источника дохода и мощного регулятора хозяйственных и общественных отношений. От ставки налогообложения зависит стимулирование или торможение экономических или иных процессов в обществе. Налоги также систематизируют и регламентируют определенные виды человеческой деятельности.

В Налоговом кодексе РФ зафиксирована норма, в соответствии с которой при продаже компанией своего товара более чем на 20 % дешевле налогообложение должно производиться по рыночным ценам.

По Налоговому кодексу РФ налоги при отклонении цен налогоплательщика доначисляются более чем на 20 % от рыночной цены. При этом рыночные цены могут устанавливаться только на основании официальных источников информации, а налоговая тайна не является таким источником (ст. 40).

Существует проблема распределения налоговых полномочий, которая относится к уровням государственной власти, ответственным за установление ставок и структуры распределения доходов от определенных налогов по уровням бюджетной системы.

Имеется три варианта закрепления налоговых полномочий за субнациональными органами власти (приставка «суб» (лат. «под») обозначает: расположение внизу, под чем или около чего-либо; подчиненный; неосновной; неглавный; меньший). В первом варианте за субнациональными органами власти могут быть закреплены полномочия по регулированию всех налогов, находящихся под юрисдикцией этих органов; во втором — все налоговые полномочия закрепляются за национальным правительством и, возможно, средства передаются нижестоящим органам различными путями; в третьем — часть налоговых полномочий закрепляется за региональными или местными органами власти. В каждом из перечисленных вариантов наличествуют как позитивные, так и негативные составляющие.

В зависимости от разграничения доходов между уровнями власти в государстве выделяют определенные системы налогообложения, основными из которых являются: система надбавок и отчислений; система разменивания источников доходов между государством и местным самоуправлением по внутреннему признаку; система разменивания источников доходов между государством и местным самоуправлением по конструкции налогов. Эти системы не существуют в «чистом» виде, а берутся и применяются в качестве основы. Естественно, что налоги в их различных видовых характеристиках постоянно изменяются.

Минфин РФ опубликовал основные направления налоговой политики на 2016—2018 гг. За эти три года налоги в стране расти не будут. Мораторий должен обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов. Минфин планирует вывести из тени несколько миллионов самозанятых граждан: репетиторов, уличных музыкантов, личных водителей и других, которые не платят налоги и должны будут легализовать страховые взносы, т. е. приобрести патент по упрощенной схеме «одного окна».

Неналоговые сборы, т. е. отчисления, поступающие не в казну, а направляемые на счета специальных фондов либо организаций, будут расти и охватывать все новые и новые платежи. При этом мораторий на неналоговые сборы будет распространяться только на предпринимательскую деятельность, насчитывающую 73 вида.

В Минфине предлагают уточнить порядок освобождения отдельных видов доходов от обложения (НДФЛ). От уплаты этого налога при увольнении будут освобождаться гражданские служащие, военные и судьи. Изменят правила получения доходов в иностранной валюте и уплату налога при выигрыше в лотереи. Многолетние разговоры о введении прогрессивной шкалы НДФЛ остаются разговорами и только.

На два года будут заморожены акцизы на табак и алкоголь, для новых промышленных предприятий, реализующих инвестиционные проекты в регионах, будут снижены ставки налога на прибыль до 10 %, значительно расширятся права местных органов власти по налоговому стимулированию предпринимательской активности на территориях.

Регионам дано право снижать ставки налога по упрощенной и вмененной системам налогообложения, упростится возмещение НДС, расширится перечень информации, не относящейся к налоговой тайне, путем консервации налогов на индивидуальных предпринимателей, занятых в сфере услуг, будет поддержан малый бизнес.

Эти направления налоговой политики позволят минимизировать налоговый кризис и качественно изменить экономику России в ближайшие годы.