механизм обложения

принципы действия налогового механизма

Налоговый механизм – это своеобразное производство, основанное на правовой базе, которое представлено совокупностью форм и методов регулирования различных сторон жизни организации и направлено на упорядочение налоговых отношений. Его действие обусловлено особенностями управленческой деятельности государства в финансовой сфере; оно способствует достижению конкретной цели, соответствующей этапу экономического развития страны.

Налоговый механизм должен соответствовать налоговой политике, поскольку именно она его устанавливает и определяет. Чем он лучше функционирует в конкретном регионе (административном образовании), тем выше будет налоговый потенциал этого региона.

Данный механизм воздействует на экономические отношения посредством вполне конкретных инструментов, в свою очередь, подчиняясь определенным принципам, которые так же, как и их экономическое содержание не формализованы и являются объектом для полемики.

Можно выделить следующие принципы, которым должен соответствовать налоговый механизм:

1) всеобщности;
2) эластичности;
3) диспозитивности;
4) информативности;
5) обратной связи;
6) децентрализации;
7) соответствия.

Принцип всеобщности подразумевает обложение всех доходов и лиц, их получающих, если

Кузнецова В.В.
советник налоговой службы Российской Федерации 3 ранга, аспирантка Института экономики, права и гуманитарных специальностей, г. Краснодар

чем лучше функционирует налоговый механизм конкретного региона (административного образования), тем выше будет налоговый потенциал этого региона

на них распространяется действие законов, регулирующих порядок налогообложения. Следует отметить, что данный принцип достаточно полно реализован и задействован в Российской Федерации.

Под *принципом эластичности (подвижности)* следует понимать способность налогового механизма к быстрому реагированию на происходящие изменения без экономических потрясений.

Юридический термин «диспозитивность» означает право участников договора или судебного процесса действовать по своему усмотрению. Объединяя все толкования данного термина, *принцип диспозитивности* можно квалифицировать как установление единого механизма, например, на территории одного государства, но при этом должна обеспечиваться допустимость выбора.

Применение *принципа информативности* означает, что только при доведении информации до сведения адресата налоговый механизм будет работать. Реализуется этот принцип через одну из форм налогового администрирования – разъяснение законодательства.

Применение *принципа обратной связи* можно считать вытекающим из предыдущей позиции: при условии донесения информации можно рассчитывать на то, что тот, кому предназначена информация, ее получит и будет совершать действия, адекватные содержанию полученной им информации.

Под *принципом соответствия* налогового механизма подразумевается применение соответствующей совокупности форм и методов поставленной конкретной цели.

В качестве примера неполного соблюдения данного принципа в Российской Федерации можно привести многолетнее декларирование упрощения системы учета и снижения налого-

вого бремени для предприятий малого бизнеса. Фактически грядущие изменения в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» могут усложнить порядок ведения учета для предприятий малого бизнеса.

За период проведения налоговой реформы (1999-2005) были реализованы основные мероприятия, направленные на снижение налоговой нагрузки, упрощение налоговой системы, а также улучшение налогового администрирования. В ходе данного преобразования были осуществлены важнейшие шаги в реформировании налоговой системы, а именно:

– упразднены экономически неоправданные и оказывавшие наиболее негативное влияние на хозяйственную деятельность «оборотные» налоги и налог с продаж, а также некоторые другие неэффективные налоги, что обеспечило заметное упрощение налоговой системы;

– вместо имевшихся ранее самостоятельных отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды введен единый социальный налог с несколько меньшей эффективной ставкой и возможностью снижения относительной суммы налога при увеличении размера выплат;

– снижены налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций;

– введен принципиально новый порядок исчисления налога на прибыль, соответствующий системам налогообложения, применяющимся в международной практике;

– реформирована система налогообложения добычи полезных ископаемых, обеспечившая при существенном упрощении налогообложения прямую зависимость объема изъятия финансовых ресурсов от уровня мировых цен на экспортируемое сырье (нефть);

фактически грядущие изменения в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» могут усложнить порядок ведения учета для предприятий малого бизнеса

– определен режим налогообложения малого бизнеса и сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет введения трех глав налогового кодекса, регулирующих применение специальных налоговых режимов;
– начата реформа имущественного налогообложения, предусматривающая снижение числа объектов налогообложения по налогу на имущество организаций и новую систему земельного налога, ориентированную на кадастровую стоимость земельных участков;
– удалось обеспечить более равномерное распределение налоговой нагрузки на всех налогоплательщиков, в том числе за счет отмены неэффективных налоговых льгот и ликвидации «внутренних оффшоров» (при этом следует сказать, что появилось понятие *особых экономических зон*), кроме того, заметно улучшилось налоговое администрирование, что привело к росту собираемости налоговых платежей.

Самым важным результатом налоговой реформы необходимо признать существенное снижение налоговой нагрузки на экономику. При этом, несмотря на снижение налоговой нагрузки на налогоплательщиков, в последние годы удалось обеспечить опережающее, по сравнению с ростом валового внутреннего продукта, увеличение доходной базы бюджетов всех уровней. Среди причин увеличения абсолютных сумм налогов следует выделить и факторы, обусловленные налоговой реформой, включая:
– расширение налоговой базы за счет отмены налоговых льгот;
– ликвидацию некоторых каналов уклонения от налогообложения;
– улучшение работы налоговых и таможенных органов.

При этом общая либерализация налоговой системы способствовала сокращению теневого сектора экономики и легализации доходов, ранее укрывавшихся от налогообложения. Все результаты улучшения налоговой системы стали возможны благодаря усовершенствованию налогового механизма.

Несмотря на внесенные позитивные измене-

ния, налоговой системе, а значит и налоговому механизму, присущи следующие недостатки:
– однобокая фискальная направленность и недостаточное использование налоговой системы в целях стимулирования инвестиционной, инновационной и предпринимательской деятельности;
– нестабильность, сложность, запутанность и неоднозначность нормативной базы и процедур налогообложения, приводящие к большим затратам на ведение бухгалтерского и налогового учета и содержание налоговых органов;
– все еще значительные возможности для уклонения от уплаты налогов, стимулирующие развитие теневой экономики, коррупции и организованной преступности.
Специалистами, занимающимися вопросами налогового реформирования, одной из основных целей текущего периода налоговой реформы названо усовершенствование налогового администрирования.
Мероприятия по изменению ставок налогов, тексту налоговых норм правильнее было бы назвать совершенствованием налогового механизма, а не только налогового администрирования. Ведь налоговые нормы – это нормы налогового законодательства. И именно налоговый механизм позволяет упорядочить соответствующие отношения, в том числе и налоговое администрирование, опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением.
Таким образом, по соблюдению принципов действия налогового механизма можно судить и о самой эффективности функционирования налогового механизма.