

ЭКОНОМИКА

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КОНТЕКСТЕ ПРОБЛЕМ УПРАВЛЕНИЯ ПОСТУПЛЕНИЕМ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ СТРАНЫ

Озеров Н.В., аспирант

*Всероссийская государственная
налоговая академия Минфина РФ*

В статье рассмотрены актуальные проблемы и направления налоговой политики нашей страны на 2009 г. и на плановый период 2010-го и 2011 гг., проанализированы наиболее важные стратегические цели, сделан акцент на таких, как сохранение неизменного уровня реального налогового бремени в среднесрочной перспективе при условии поддержания сбалансированности бюджетной системы; унификации налоговых ставок; повышение эффективности и нейтральности налоговой системы за счет внедрения современных подходов к налоговому администрированию, оптимизации применяемых налоговых льгот и освобождений, интеграции российской налоговой системы в международные налоговые отношения и т.п.

На состоявшемся 26 мая 2008 г. заседании Президиума Правительства РФ были рассмотрены и одобрены Основные направления налоговой политики на 2009 г. и на плановый период 2010-го и 2011 гг., что по своей сущности является продолжением очередного этапа налоговой реформы, осуществляемой в нашей стране. В связи с этим представляется целесообразным оценить, каким образом намеченные мероприятия повлияют на поступление налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Следует подчеркнуть, что в трехлетней перспективе приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики остаются такими же, какими они были запланированы на период 2008-2010 гг.:

- создание эффективной, сбалансированной налоговой и бюджетной системы;
- отказ от необоснованных мер в области увеличения налогового бремени.

С точки зрения количественных параметров российской налоговой системы с учетом изменений, которые предполагается реализовать в среднесрочной перспективе, цели налоговой политики, поставленные в Основных направлениях налоговой политики на предыдущий плановый период, остаются неизменными. Речь идет о следующих стратегических целях:

1. Сохранение неизменного уровня номинального налогового бремени в среднесрочной перспективе при условии поддержания сбалансированности бюджетной системы. При этом с учетом принятых расходных обязательств бюджетной системы, а также заложенного в долгосрочном периоде увеличения социальной направленности бюджетной политики, в условиях изменчивости прогнозов внешнеэкономической конъюнктуры снижение налоговой нагрузки на экономических агентов возможно при сбалансированном снижении налоговых ставок, а также путем перераспределения налоговой и административной нагрузки с помощью проведения структурных преобразований налоговой систе-

мы на основе повышения качества налогового администрирования, обеспечения нейтральности и эффективности основных налогов.

2. Унификация налоговых ставок, повышение эффективности и нейтральности налоговой системы за счет внедрения современных подходов к налоговому администрированию, оптимизации применяемых налоговых льгот и освобождений, интеграции российской налоговой системы в международные налоговые отношения.

Введенные в действие к настоящему времени основы российской налоговой системы были сформированы во многом с учетом лучшей мировой практики в области налоговой политики. Вместе с тем, эффективность функционирования российской налоговой системы хотя и соответствует нынешнему уровню развития экономики, но все же далека от ожидаемой. Однако проблемы с внедрением в РФ инструментов налоговой политики, которые успешно функционируют во многих зарубежных странах, свидетельствуют не о недостаточной эффективности данных инструментов, а о том, что причины этих проблем лежат вне системы принятия решений в отношении налоговой политики.

Отчасти подобные проблемы могут быть решены с помощью адаптации широко используемых инструментов налоговой политики к современным условиям российской экономики, положительным примером является успешное использование в РФ плоской ставки налога на доходы физических лиц. Вместе с тем, во многих случаях неэффективность налоговой системы связана с недостаточной результативностью системы применения и администрирования законодательства о налогах и сборах, судебной системы, органов государственной власти и управления в целом. В связи с этим в среднесрочной перспективе предполагается принимать последовательные меры по исправлению указанных недостатков налоговой системы, однако основным условием повышения эффективности таких мер будет их тесная координация с социально-экономическими преобразованиями в иных областях.

Учитывая преемственность проводимой налоговой политики, целесообразно, по нашему мнению, выделить те направления, по которым предусмотрено первоочередное внесение изменений. К ним относятся:

- контроль за трансфертным ценообразованием в целях налогообложения;
- налогообложение дивидендов, выплачиваемых российским лицам;
- регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- проблемы определения налогового резидентства юридических лиц;
- введение института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций;
- совершенствование налога на добавленную стоимость (НДС);
- индексация ставок акцизов;
- налогообложение организаций при совершении операций с ценными бумагами;
- налогообложение налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) при совершении операций с ценными бумагами;
- совершенствование налога на имущество физических лиц (введение налога на недвижимость);

- совершенствование системы вычетов, предоставляемых по НДФЛ;
- совершенствование налога на добычу полезных ископаемых;
- создание особых экономических зон портового типа;
- внесение изменений в налоговое законодательство в связи с созданием целевого капитала некоммерческих организаций и создания благоприятных условий для функционирования некоммерческих организаций в социально значимых областях;
- совершенствование налогового законодательства в части регулирования учетной политики налогоплательщиков;
- международное сотрудничество, интеграция в международные организации и соглашения, информационный обмен;
- введение в налоговое законодательство понятия индексированной налоговой единицы;
- создание налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности;
- реформирование налога на игорный бизнес;
- совершенствование порядка налогообложения при реализации концессионных соглашений.

Наряду с этими направлениями, повышенное внимание уделено введению института консолидированных групп налогоплательщиков в налоговое законодательство и особого порядка исчисления налога на прибыль организаций для участников таких групп.

Для этих целей Министерство финансов РФ разработало и направило на согласование в заинтересованные федеральные органы исполнительной власти проект федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ (НК РФ) в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».

В настоящее время для организаций, входящих в единую группу или холдинг с высокой степенью участия, невозможно консолидировать налоговые обязательства по налогу на прибыль организаций, хотя фактически управление финансовыми потоками организаций – участников холдингов из единого центра означает наличие единой налоговой базы для всех участников. Препятствия для формальной консолидации обязательств по налогу на прибыль для участников холдинга создают стимулы для применения различных косвенных инструментов управления налоговыми обязательствами – например, путем использования трансфертных цен по сделкам между организациями-участниками с целью перераспределения финансовых ресурсов.

Для исправления этого недостатка предлагается внедрить в РФ широко используемый в зарубежных странах институт консолидированной налоговой отчетности при исчислении группой компаний своих обязательств по налогу на прибыль. При применении данных норм возможно суммировать финансовый результат в целях налогообложения различных налогоплательщиков, входящих в состав группы.

Одновременно внесено уточнение, что под «консолидированной группой» предлагается признавать добровольное объединение налогоплательщиков на основе договора в целях консолидации обязанностей по уплате налога на прибыль. При этом в состав группы включаются компании, прямо или косвенно принадлежащие материнской компании на основании критерия в виде минимальной доли участия. Организации – участники одной консолидированной группы налогоплательщиков не могут входить в другие консолидированные группы налогоплательщиков».

В то же время отмечено, что в состав консолидированной группы не могут включаться организации, являющиеся резидентами особых экономических зон, а также организации, применяющие специальные налоговые режимы.

Предполагается, что кредитные организации могут формировать консолидированную группу налогоплательщиков исключительно с участием других кредитных организаций, страховые организации – исключительно с участием страховых организаций, негосударственные пенсионные фонды – исключительно с участием негосударственных пенсионных фондов, профессиональные участники рынка ценных бумаг – исключительно с участием профессиональных участников рынка ценных бумаг.

В консолидированную группу налогоплательщиков не могут одновременно входить организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации, а также негосударственные пенсионные фонды и организации, не являющиеся кредитными, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами или профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту налогового учета участника группы, который, в соответствии с договором, является налогоплательщиком, ответственным за исполнение консолидированных обязанностей группы.

Лицо, ответственное за исполнение консолидированных обязанностей группы, исполняет обязанности группы по представлению деклараций, уплате налога, представляет группу при проведении мероприятий налогового контроля и т.п.

Консолидированная группа налогоплательщиков составляет единую налоговую декларацию, отражающую сведения о консолидированной расчетной базе, определенной в целом по группе, а также о налоговой базе каждого участника группы. Консолидированная расчетная база при этом определяется путем суммирования по установленным правилам налоговой базы по налогу на прибыль всех организаций – участников консолидированной группы налогоплательщиков. В частности, при определении консолидированной расчетной базы по налогу на прибыль организаций для участников консолидированной группы в этот показатель не включаются доходы и расходы по операциям между организациями – участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Также не учитываются прибыли и убытки от операций между организациями – участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Система консолидированной отчетности о прибыли группы компаний должна предусматривать порядок учета убытков, формирования резервов, в том числе при изменении состава лиц, формирующих консолидированного налогоплательщика, ликвидации группы и т.д.

При этом распределяться суммы налога на прибыль такого консолидированного налогоплательщика между бюджетами субъектов РФ будут так же, как в настоящее время распределяется налог, исчисленный в отношении обособленных подразделений, не являющихся юридическими лицами, то есть пропорционально средней арифметической доле компании в совокупной стоимости основных фондов и фонда оплаты труда консолидированной группы.

Предполагаемый срок вступления в силу вышеназванных поправок – 2009-2010 гг., одновременно с вступлением в силу новых норм, регулирующих трансфертное ценообразование в налоговых целях.

Целесообразно в рамках данной статьи кратко рассмотреть направления по совершенствованию наиболее важного федерального налога – НДС.

В рамках работы по совершенствованию НДС с 2007 г. введена единая декларация по НДС и общий порядок возмещения этого налога. Налогоплательщики уменьшают суммы налога, начисленные по операциям, облагаемым налогом по ставкам в размере 10% или 18%, на суммы налога по материальным ресурсам, использованным при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), как облагаемых налогом по ставке 10% или 18%, так и по ставке в размере 0%, без специального решения налогового органа. Это позволяет производить зачет соответствующих сумм налога, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг), использованных для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке, в течении одного налогового периода.

С 1 января 2008 г. налоговый период по НДС установлен как квартал.

Принятие указанных норм упростило процедуру применения нулевой ставки налога и налоговых вычетов и в ряде случаев привело к сокращению сроков возмещения налога и уменьшению налоговой отчетности.

В целях предотвращения фиктивного экспорта и усиления контроля за возмещением НДС по экспортным операциям проведена работа по подготовке необходимых документов, направленных на создание единой государственной автоматизированной информационной системы контроля за вывозом товаров с таможенной территории РФ и возмещением налога на добавленную стоимость при экспорте товаров.

Наряду с этими мерами разработана Концепция создания системы контроля вывоза товаров с таможенной территории РФ и контроля правомерности применения ставки 0% по НДС при экспорте товаров и подготовлено распоряжение Правительства РФ об одобрении этой концепции¹.

Создание такой системы позволит организовать оперативное взаимодействие между таможенными и налоговыми органами по обмену информацией в электронном виде о фактическом вывозе товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ, повысить эффективность контрольных мероприятий налоговых органов и сократить потери федерального бюджета из-за неправомерного возмещения сумм НДС по экспортным операциям.

С 1 января 2008 г. установлен упрощенный порядок применения нулевой ставки НДС в отношении товаров, реализуемых на экспорт, в случае их вывоза за пределы территории РФ через портовые особые экономические зоны.

Установлен льготный порядок применения НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) российскими организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр, а также товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ для их использования в целях проведения указанных игр.

Безусловно, принятые и предполагаемые меры направлены на дальнейшее увеличение налоговых по-

ступлений в консолидированный бюджет в виде НДС и таможенных платежей. Наряду с косвенными налогами, взимаемыми с юридических лиц, предполагается совершенствование налогообложения физических лиц, что нашло свое выражение в мерах по НДФЛ.

Для этих целей предложено реформировать систему налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам:

- введен новый вычет на сумму отчислений на добровольное пенсионное страхование;
- объединены все социальные вычеты на образование и здравоохранение в один с увеличением предельной общей суммы такого вычета до 100 000 рублей.

Объединение социальных налоговых вычетов по НДФЛ позволит налогоплательщику управлять своим социальным пакетом и направлять при необходимости совокупную сумму социальных вычетов на одну цель:

- на образование;
- на лечение;
- на страхование;
- или распределять ее иным образом по своему усмотрению².

В целях развития рынка добровольного негосударственного пенсионного обеспечения осуществлен переход к системе налогообложения, при которой налогообложению подлежат только пенсионные выплаты.

Особое внимание уделено внесению изменений в налоговое законодательство в целях создания благоприятных условий для функционирования некоммерческих организаций в социально значимых областях. Следует напомнить, что Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. №276-ФЗ уже были внесены изменения в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В частности, согласно внесенным поправкам в гл. 25 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:

- денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;
- денежные средства, полученные некоммерческими организациями – собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;
- денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Федеральным законом от 19 июля 2007 г. №195-ФЗ было предусмотрено вступление в силу внесенных изменений с 1 сентября 2007 г., что позволило учесть их при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль уже в 2007 г.

В целях поддержки развития некоммерческих организаций, функционирующих в социально значимых областях, Министерством экономического развития и торговли РФ подготовлен проект федерального закона «О внесении изменений в некоторые законодательные

¹ Распоряжение Правительства РФ от 7 марта 2008 г. №288-р.

² Федеральный закон от 24 июля 2007 г. №216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ».

акты РФ». Данный законопроект направлен на совершенствование правового регулирования отношений государства, некоммерческих организаций и гражданского общества и предполагает, в частности, изменение порядка налогообложения некоммерческих организаций (а также физических лиц – благополучателей при осуществлении благотворительной деятельности).

В целях создания благоприятных налоговых условий для функционирования некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность в социально-значимых областях, разработан законопроект, направленный на установление равных условий для некоммерческих организаций и государственных и муниципальных учреждений при применении освобождения от налогообложения НДС социально-значимых услуг, в том числе услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, услуг по содержанию детей в дошкольных организациях.

Предлагается также дополнительно установить освобождение от налогообложения НДС ряда услуг по социальному обслуживанию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, граждан пожилого возраста, безнадзорных и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, услуг в сфере физической культуры и спорта, профессиональной ориентации и культуры и искусства, оказываемых в рамках государственных или муниципальных контрактов.

Особое значение в настоящее время в нашей стране при совершенствовании налоговой системы уделяется созданию налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности.

Напомним, что с 1 января 2008 г. в целях стимулирования инновационной деятельности установлено освобождение от НДС при передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Кроме того, налогоплательщикам предоставлено право применять освобождение от НДС при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, независимо от источников оплаты.

Создание налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности включает в себя, в частности:

- включение в состав средств целевого финансирования, не учитываемых при определении базы налога на прибыль научных организаций, средств, получаемых из зарегистрированных в установленном порядке фондов поддержки научной и (или) научно-технической деятельности;
- установление к основной норме амортизации специального повышающего коэффициента (не более трех) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для научно-технической деятельности³.

Федеральным законом от 27 июля 2006 г. №144-ФЗ в ч. 2 НК РФ были внесены изменения в части создания

благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, за исключением налогоплательщиков, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются особая шкала налоговых ставок, согласно которой регрессия начинает применяться с налоговой базы, превышающей 75 001 руб. на одно физическое лицо.

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право не применять установленный порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники. В этом случае расходы указанных организаций на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами налогоплательщика в порядке, установленном подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, – включаются в состав расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Для использования предоставленных преимуществ организацией должен быть получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Порядок государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, был установлен постановлением Правительства РФ от 6 ноября 2007 г. №758.

В этой связи практика применения вышеназванных положений незначительна, поэтому дополнительные меры по стимулированию деятельности в области информационных технологий могут быть рассмотрены с учетом результатов, полученных по истечении 2008-2009 гг.

Не осталось без внимания со стороны органов государственного управления такое важное направление, как улучшение качества налогового администрирования.

Практика показала, что налоговая политика не может быть инструментом краткосрочного регулирования экономики. Следует добиваться стабильности налогового законодательства и не допускать изменений, снижающих устойчивость доходной части бюджета к резким изменениям внешнеэкономических факторов. Уточнение налогового законодательства должно быть направлено на ликвидацию неопределенности норм законодательства и возможности его неоднозначной трактовки. С учетом роста расходных обязательств бюджетной системы, неопределенности прогнозов внешнеэкономической конъюнктуры снижение нагрузки возможно прежде всего за счет повышения качества налогового администрирования.

Исходя из этой концепции, с 2007 г. в нашей стране введен в действие комплекс изменений в налоговое законодательство, направленных на совершенствование налогового администрирования⁴. Внесенные в НК РФ поправки касаются наиболее конфликтных сторон взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, возникающих в процессе осуществления

³ Федеральный закон от 19 июля 2007 г. №195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности».

⁴ Федеральный закон от 27 июля 2006 г. №137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и в отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования».

налогового контроля, истребования документов у налогоплательщика в ходе налоговых проверок, взыскания недоимки.

Несмотря на то, что эти изменения были приняты еще в 2006 г., они носят масштабный характер, а их эффективное внедрение является отдельной и весьма сложной задачей.

Работа по повышению эффективности налогового администрирования призвана создать баланс прав и обязанностей налогоплательщиков и государства в лице налоговых органов. С тем, чтобы, с одной стороны, избавить налогоплательщиков от излишнего административного воздействия, с другой – сохранить за налоговыми органами достаточные полномочия по контролю за соблюдением законодательства.

В этой связи, начиная с 2009 г., обжалование решений налоговых органов о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в судебном порядке будет возможно только после административного обжалования этого решения в вышестоящий налоговый орган. Мировой опыт показывает, что при эффективном функционировании досудебных процедур до разбирательства дела в суде доходит незначительное количество споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Совершенствование налогового администрирования основывается не только на законодательстве, но и требует изменения культуры и идеологии взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. В рамках этой деятельности проводятся организационные преобразования в системе налоговых органов. Будут приняты и внедрены административные регламенты деятельности налоговых органов, определяющие процедуры рассмотрения заявлений налогоплательщика, выдачи необходимых документов и т.д.

Утверждены критерии оценки деятельности налоговых органов, которые учитывают не только эффективность мероприятий по контролю за соблюдением налогового законодательства, но и состояние работы с налогоплательщиками в целом. Анализ результатов в соответствии с этими критериями позволит более точно оценить результативность работы налоговых органов, в том числе и в отношении налогов, поступающих в бюджеты субъектов и местные бюджеты. На основании этих критериев утверждена и начала применяться система премирования сотрудников налоговых органов в зависимости от достигнутых результатов.

Также в налоговых органах была создана система внутреннего налогового аудита. Подход, основанный на разделении функций по принятию решений по результатам налоговых проверок, выполняемых контрольными подразделениями Федеральной налоговой службы (ФНС), и рассмотрению жалоб налогоплательщиков на указанные решения, оправдывает себя. Изменение подходов к организации налогового контроля, а также усиление аналитической составляющей в деятельности ФНС приводит к заметному сокращению количества выездных налоговых проверок. Так, если в 2004 г. было проведено 306 тыс. выездных налоговых проверок, то по итогам 2007 г. количество выездных налоговых проверок составило 106 тысяч. С 56 тысяч в 2006 г. до 17 тысяч в 2007 г. сократилось количество «тематических проверок», что свидетельствует о комплексном подходе налоговых органов к организации проверки, а также приводит к снижению административной нагрузки на бизнес.

При этом о возросшем качестве работы налоговых органов в области налогового контроля свидетельствуют показатели результативности налоговых проверок: если в 2006 г. доля удовлетворенных исковых требований в судах в пользу налоговых органов составила 52% от общего объема требований, то по итогам 2007 г. этот показатель составил 67%. Внедрение процедур досудебного рассмотрения споров, а также критериев материального стимулирования работников налоговых органов позволил и далее повышать эффективность налогового администрирования при общем снижении административной нагрузки на налогоплательщиков.

Таким образом, анализ основных направлений налоговой реформы на 2009-2011 гг. позволяет сделать вывод о том, что предложен пакет мер, способствующих повышению эффективности налоговой системы нашей страны в части совершенствования технологии прогнозирования и планирования доходов консолидированного бюджета как действенного инструмента государственного управления социально-экономическим развитием РФ.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ, ч. 1 и 2. Принят Государственной Думой РФ 16 июля 1998 г.
2. Основные направления налоговой политики на 2009 г. и на плановый период 2010 и 2011 гг. Рассмотрены и одобрены на заседании Президиума Правительства РФ 26 мая 2008 г.

РЕЦЕНЗИЯ

Эффективная и взвешенная налоговая политика очень важна для Российской Федерации. Автор в своей статье рассмотрел принятую налоговую политику на 2009-2011 гг. и дал оценку ее приоритетам. Налоговая политика РФ на предстоящий трехлетний период отмечается следующими направлениями: создание сбалансированной бюджетной и налоговой системы, отказ от увеличения налогового бремени даже в условиях мирового кризиса ликвидности. Следует отметить, что автор рассмотрел инструментальный достижения поставленных целей, что положительно характеризует работу.

Озеров Н.В. определил основные направления реформирования налоговой системы, к которым отнес вопросы налогообложения дивидендных выплат, контроль за трансфертным ценообразованием, совершенствование налогообложения добавленной стоимости и прибыли организаций, операций с ценными бумагами и т.д.

Актуальным в условиях кризиса видится рассмотрение налогового аспекта сферы слияний и поглощений. Автор определяет проблематику невозможности применения холдингами консолидированной отчетности, выявляя доступные методы ее внедрения.

Озеров Н.В. справедливо отмечает важность внедрения инноваций в экономику РФ, в связи с чем определяет роль налоговых стимулов, рассматривая сущность самого понятия «налоговый стимул» и возможность его реализации в соответствии с законодательством РФ.

В целом работа характеризуется проработанностью нормативной и научной литературы по вопросу реформирования налоговой системы РФ и формировании налоговой политики государства и может быть опубликована.

Кирина Л.С., докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой «Налоги и налогообложение» Всероссийской государственной налоговой академии Минфина РФ

Ключевые слова

Налоговая политика, налоговая реформа, налоговое администрирование, налоговые льготы и освобождения, налоговый кодекс РФ.

1. TAXATION AND THE FINANCIAL SCREENING

1.1. REFORM IN RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF PROBLEMS OF MANAGEMENT THE RECEIPT OF TAX PROFITS IN THE CONSOLIDATED BUDGET OF STRANY

N.V. Ozerov, the Post-graduate Student

All-Russia State Tax Academy of the Ministry of Finance of the Russian Federation

In the article the issues of the day and directions of tax policy of our country are considered on 2009 and on the planned period 2010 and 2011 years, the most essential strategic aims are analysed, an accent is done on such, as saving of neizmennogo level of the real tax burden in a medium-term prospect on condition of maintenance of balanced of the budgetary system; standardizations of tax rates; increase of efficiency and neutrality of the tax system due to introduction of the modern going near tax administration, optimization of the applied tax deductions and liberations, integrations of the Russian tax system in international tax relations etc.

Literature

1. Internal revenue code of Russian Federation, parts 1 and 2. Accepted State Thought of Russian Federation of July, 16, 1998.
2. Basic sending of tax policy to 2009 and on the planned period 2010 and 2011 years. Considered and approved on meeting of Presidium of Government of Russian Federation of May, 26, 2008.

Keywords

Fiscal policy, fiscal reform, tax administration, tax deductions and liberations, Internal revenue code of Russian Federation.