

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. НОВОЕ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Агузарова Л.А., д.э.н., доцент, зав. кафедрой
«Налоги и налогообложение»

*Северо-Осетинский государственный
университет им. К.Л. Хетагурова*

В результате проведенного исследования с использованием таких эконометрических методов, как научный, сравнительный и др., выявлено, что, несмотря на положительную динамику в российской налоговой системе последних лет, налоговое законодательство остается нестабильным, крайне запутанным и неясным. Также указано, что постоянные изменения и поправки делают налоговую систему уязвимой. Устаревшая информация и незнание новых норм законодательства по налогам и сборам приводит к налоговым рискам. Предлагается уравнивать российское налоговое законодательство в соответствии с мировыми стандартами.

Налоговое законодательство представляет собой совокупность юридических, правовых норм, устанавливающих виды налогов и сборов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением, прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции. Обычно налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов страны, но в определенных пределах нормы налогового регулирования устанавливают и высшие исполнительные органы.

Ежегодно в законодательство по налогам и сборам вносятся многочисленные изменения. Налоговое реформирование положило свое начало еще в 1990 г., когда началось институциональное возрождение новой налоговой системы. Принимались новые законы и инструкции по отдельным видам налогов и сборов. В 1991 г. принят Закон «Об основах налоговой системы РФ», который вступил в силу с 1 января 1992 г. Этим законом были установлены принципы налогообложения, перечень налоговых платежей, определены плательщики, права и обязанности плательщиков и органов налоговых служб [2]. Закон «Об основах налоговой системы РФ» действовал до 1 января 1999 г.

Вместе с тем, до сих пор налоговая система находится на стадии реформирования и постоянно совершенствуется. Бесконечное внесение поправок в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) делает систему налогов неустойчивой, нестабильной, противоречивой и слабой. Рассмотрим кратко некоторые изменения отдельных налогов и сборов, которые вступили в силу с 1 января 2014 г.

Налог на добавленную стоимость. В частности, от уплаты освобождается исполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР) за счет средств бюджетов фондов поддержки научно-инновационной деятельности, направленных на приобретение и использование

новых знаний. Если предусмотрено освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС), то для применения права на освобождение нужно предоставлять регистрационное удостоверение. Новым является то, что третьи лица налога, которые осуществляют работу в интересах плательщика НДС, обязаны вести журнал учета счетов-фактур [5].

Акцизы. В 2014 г., помимо того, что было запланировано по ставкам акцизов, проиндексированы ставки акциза на автомобильный бензин классов 4 и 5. Введены изменения для экспортеров, уплачивающих акцизы. Передача собственнику подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, освобождается от налогообложения в случае, когда такие товары экспортируются в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь. От уплаты акцизов освобождаются налогоплательщики за совершение операций, при подаче в органы налоговых служб банковской гарантии. Производители продукции при покупке этилового спирта-сырца в государствах – членах Таможенного союза обязаны платить авансовый платеж этого налога [1].

Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщик, не получивший при покупке одного объекта всю сумму вычета, может теперь получить остаточную сумму вычета при покупке или строительства другого объекта имущества. Увеличен порядок предоставления имущественного вычета по расходам на погашение процентов по целевым займам на приобретение жилого имущества. Он может быть не более 3 млн. руб. при наличии подтверждающих документов. Определена сумма фиксированных авансовых платежей, уплачивающих иностранными гражданами, работающими по найму у физических лиц на основании патента, – 1216 руб. в месяц [6].

Налог на прибыль организаций. Не используется увеличивающий коэффициент к основной норме амортизации по тем объектам, которые применяются в условиях агрессивной среды. Бюджетные учреждения (музеи, библиотеки, театры и концертные организации) могут отдавать предпочтение при выборе способа учета затрат при покупке имущества. Бюджетные учреждения не уплачивают авансовые платежи, они подают декларацию по налогу один раз в год.

Налог на добычу полезных ископаемых. Изменилась ставка по налогу в отношении нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, она составила 493 руб. за 1 т (пп. 9 п. 2 ст. 342). В то же время стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до 2-го знака после запятой (пп. 2 и 3 ст. 340). Установлен коэффициент, определяющий метод добычи кондиционных руд черных металлов $K_{подз}$ (пп. 2 и 3 ст. 340). Определены ставки налога в отношении углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добытого на новых морских месторождениях с учетом особенностей, установленных налоговым законодательством (ст. 340.1 НК РФ). Вступили в силу разработанные специалистами формулы для расчета ставок НДС и в

отношении газа горючего природного и газового конденсата (пп. 10, 11 п. 2 ст. 342, ст. 342.4) [1].

Транспортный налог. Изменения по транспортному налогу коснулись легковых автомобилей стоимостью от 3 до 5 млн. руб. При исчислении налога для этих категорий плательщиков используется повышающий коэффициент.

Налог на имущество организаций. Налоговая база может определяться как их кадастровая стоимость, в частности, для административно-деловых и торговых центров, а также нежилых помещений, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (п. 2 ст. 375, ст. 378.2).

Налог на имущество физических лиц. Важно отметить, что ставка налога будет определяться как произведение общей инвентаризационной стоимости объектов имущества и коэффициента-дефлятора [3].

В целом по всем налогам с 1 января 2014 г. при их взимании сумма рассчитывается в полных рублях (п. 6 ст. 52). Привлекает внимание то, что при замораживании операций по счетам создать счет в другом банке не представляется возможным (п. 12 ст. 76). Кредитные учреждения будут сообщать налоговым структурам по месту нахождения об открытии или закрытии счетов (п. 1 ст. 86).

Таким образом, выше изложенные изменения законодательства по налогам и сборам подтверждают нестабильное состояние современной налоговой системы Российской Федерации. Такая тенденция развития налогового законодательства наблюдается ежегодно, что, безусловно, порождает много проблем в практической деятельности. Наиболее часто меняются такие элементы налога, как налоговые льготы и налоговые ставки. Налогоплательщики не всегда в курсе новаций в области налогообложения. Подвижные нормы закона не усваиваются своевременно налогоплательщиками. Иногда незнание норм закона способствует некорректному исчислению и уплате налогов. Здесь можно столкнуться с такими проблемами, как возврат излишне перечисленных налогов, доначисление налоговых сумм, выпадение доходов из бюджета, несвоевременная уплата налогов и другие факторы, которые снижают налоговый потенциал. Поэтому критикующие отзывы аналитиков по поводу налогового законодательства, безусловно, оправданы и обоснованы, несмотря на положительную динамику налоговой системы в целом. Между тем есть ряд направлений, которые успешно могут повысить налоговый потенциал [9]. Например, сегодня остро стоит вопрос реформирования имущественных налогов. Предлагалось внести изменения в налогообложение доходов граждан.

В целях укрепления налогового компонента государства следует применять налоговые маневры, а также такие эффективные меры в области российской налоговой политики. Прежде всего следует развивать и поддерживать малый и средний бизнес путем предоставления налоговых льгот и займов со стороны государства, что даст дополнительные

налоговые потоки в казну страны, так как будут созданы новые рабочие места, новые предприятия (как имущественный комплекс), будет вестись производство и реализация выпущенной продукции. Важным фактором укрепления налогового компонента государства может стать упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом. Далее, бухгалтерский и налоговый учет должны дублироваться в части налогообложения. Тогда имеющиеся сегодня противоречия в части учета перестанут существовать. Кроме того, целесообразно развивать инвестиционную деятельность в субъектах. Для этого необходимо создать благоприятные налоговые условия с помощью применения налоговых льгот, низких налоговых ставок. Важнейшим механизмом стимулирования доходов бюджетной системы РФ является совершенствование налогового администрирования. Ужесточение мер администрирования позволит избежать уклонения от уплаты налогов и сборов, исключит двойное налогообложение.

Из всего изложенного следует полагать, что не стоит с легкостью менять статьи налогового законодательства. К этому нужно относиться разумно, обдуманно, проводя мониторинги и наблюдения.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об основах налоговой системы РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 дек. 1991 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О налогах на имущество физических лиц [Электронный ресурс] : федер. закон от 9 дек. 1991 г. №2003-1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 гг. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Агузарова Ф.С. Об изменениях Российского налогового законодательства [Текст] / Ф.С. Агузарова // Финансы и кредит. – 2014. – №21. – С. 46-51.
6. Балаева Д.А. Налоговое администрирование: взгляд в будущее [Текст] / Д.А. Балаева, А.Х. Моргоева // Налог и налогообложение. – 2014. – №2. – С. 174-183.
7. Балаева Д.А. Экономическое развитие региона: современный аспект (на примере РСО-Алания – Алания) [Текст] / Д.А. Балаева // Право и инвестиции. – 2013. – №3-4. – С. 26-28.
8. Дзагоева М.Р. Влияние налоговой политики региона на инвестиционную активность предприятий [Текст] // М.Р. Дзагоева // Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л. – 2012. – №37. – С. 17.
9. Токаева С.К. Экономическое развитие региона и пути укрепления налогового потенциала (на примере РСО-Алания) [Текст] / С.К. Токаева // Право и инвестиции. – 2013. – №3-4. – С. 33-36.
10. Токаева С.К. Теоретические и методологические подходы к оценке налогового потенциала [Текст] / С.К. Токаева, Ф.С. Агузарова // Terra Economicus. – 2013. – Т. 11. – №3-3. – С. 10-13.
11. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.gns.ru>.

12. Dzagoeva M.R., Aguzarova F.S., Tokaeva S.K. Theoretical and practical aspects of deferred taxes in IFRS // Middle-East journal of scientific research. 2013. №17. Pp. 315-320.

Ключевые слова

Налоговая система; налоговое законодательство; налоги; сборы; налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; налог на добычу полезных ископаемых; имущественные налоги.

Агузарова Лариса Асланбековна

РЕЦЕНЗИЯ

Проблемы налогового законодательства всегда имели место быть в российской налоговой практике. Налоговое законодательство представляет собой совокупность норм, содержащих в законах РФ, устанавливающих систему налогов и сборов, основания возникновения, изменения и прекращения отношений по уплате налогов и сборов.

Автор справедливо отмечает, что нормы налогового законодательства ежегодно корректируются. Однако новые изменения так же подвержены сомнениям, неясностям и неточностям. Данное обстоятельство актуализирует тему исследования и требует рациональных методов решения в практической деятельности.

Заслуживает внимание мнение автора, что постоянные изменения и поправки делают налоговую систему уязвимой. Устаревшая информация и не знание новых норм законодательства по налогам и сборам приводит к налоговым рискам.

Данная статья рекомендуется к опубликованию в научном журнале «Аудит и финансовый анализ».

Дзагоева М.Р., д.э.н., проф. кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВПО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»