

Развитие социальной функции налогов и налогообложения в современной России

© 2013 Зотова Юлия Викторовна

главный бухгалтер

Российский государственный социальный университет

Филиал в г. Серпухове

142210, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 137

E-mail: yuliy-zotova@yandex.ru

Обосновывается необходимость становления предпринимательства, при котором развита возможность самореализации определенных слоев общества, а также налоговой системы, а именно усиления стимулирующей и социальной функций налогов.

Ключевые слова: налоговая система, налог, функции налогов, социальная функция налогов, совершенствование налоговой системы.

Социально-экономические преобразования, проводимые в настоящее время в России и за ее пределами, направлены на поиск новой модели современного социального государства. Современность отражает основные закономерности и тенденции развития общества, актуальные социальные потребности и интересы.

При построении новой модели современного социального государства не стоит забывать конституциональные принципы социального общества - развитие действующих норм, находящихся во взаимных связях с действительной реальностью и испытывающих на себе обратное преобразовательное воздействие.

Налогообложение, как социальный процесс общества, в настоящее время чаще всего выполняет перераспределительную функцию, реализация которой затрагивает социальные интересы и уровень доходов всех слоев населения.

Действующий порядок налогообложения не сглаживает социального разрыва разных групп налогоплательщиков, а напротив, усиливает социальную поляризацию. До настоящего момента налогообложение носит всеобщий характер, что усиливает отклонение налогового поведения, связанного с нарушением установленных законом обязанностей налогоплательщика. В частности, требует совершенствования понятийный аппарат; отсутствие единого мнения относительно такого ключевого вопроса, как налогообложение и социальная функция налогообложения, не позволяет построить должную эффективную модель развития социального государства. При решении вопроса современного механизма налогообложения, как правило, имеет место его недооценка, что обусловлено отсутствием целостной методики его анализа и обеспечения влияния

налогового регулирования на социально-экономическую политику России.

Экономическая сущность и значимость налога проявляется через его функции. Каждая из выполняемых налогом функций проявляет внутреннее свойство, признаки и черты налога, а также показывает, каким образом реализуется социально-общественное назначение налога как части единого процесса воспроизводства, инструмента распределения и перераспределения доходов.

На настоящем этапе развития теоретических представлений в отечественной и зарубежной науке в области налогообложения нет единой устоявшейся точки зрения о количестве выполняемых налогом функций. Одни ученые называют только две функции: фискальную и стимулирующую. По мнению других, кроме фискальной, налоги выполняют, по меньшей мере, еще три функции: распределительную (социальную), регулируемую и контрольную. Функции налога не могут существовать независимо одна от другой, они взаимосвязаны и в своем проявлении выступают как единое целое.

Разграничение функций налога в значительной мере условно, поскольку они осуществляются одновременно и отдельные особенности одной функции присущи другим функциям.

Как основное звено распределительных и перераспределительных процессов налоги не могут не оказывать существенного воздействия на сам процесс воспроизводства, здесь находит свое проявление социальная функция налогов. Ее практическая реализация осуществляется через систему налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций. Так, государство,

применяя эти инструменты, вынуждает хозяйствующие субъекты действовать в том направлении, которое выгодно государству.

Льготы, предоставляемые работодателям по уплате взносов, призывают их к использованию труда инвалидов. Участие в благотворительной деятельности дает возможность гражданам использовать налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и т.д.

В реализации социальной функции имеет значение налоговая система сама по себе: вводя одни налоги и отменяя другие, государство стимулирует развитие определенных производств, регионов и отраслей, одновременно сдерживая развитие других. С помощью налогов государство целенаправленно влияет на дальнейшее развитие экономики и отдельных ее отраслей, структуру и пропорции общественного воспроизводства, накопление капитала.

Всем государственным системам хозяйствования как рыночного, так и нерыночного типа присущ экономический элемент общественного строя - налогообложение. Государством выполняется процесс взимания налогов и сборов, который является непосредственно его функцией.

Каждый член общества обязан участвовать в финансировании публичных затрат государства и общества наравне с другими. Всеобщность налогообложения состоит в том, что определенные налоговые обязанности устанавливаются по общему правилу, для всего круга лиц, соответствующего конкретным требованиям.

Помимо общеизвестных факторов, влияющих на систему налогообложения, существуют еще такие внешние и внутренние факторы, как "устранение двойного налогообложения со странами, осуществляющими прямые иностранные инвестиции в Российской Федерации" и "льготы по налогообложению", которые формируют более целостную картину системы налогообложения.

На сегодняшний момент в налоговой политике России типична фискальная направленность, но, несмотря на это, при повышении налогов и сборов не происходит увеличения доходов государства.

К основным проблемам в области налогообложения, которые наибольшее влияние оказывают на современную налоговую систему при реализации экономической политики России, относятся:

- неустойчивость политики в области налогов и налогообложения;
- непомерное в большинстве случаев налоговое бремя;

- постоянные попытки законодательных органов власти увеличить уровень отчислений с фонда оплаты труда.

Законодательство постоянно находится в стадии решения двух взаимоисключающих проблем: значительного увеличения поступлений налоговых доходов в бюджеты разных уровней, с одной стороны, и возможность уменьшения налогового бремени возложенного на налогоплательщиков - с другой.

При правке налогового законодательства необходимо учитывать следующее: по отдельности все правки выглядят грамотными и логичными. Но если проанализировать эти же заключения за полгода, складывается ощущение, что государство движется в различных направлениях в зависимости то ли от государственных корпораций, то ли от каких-то людей, то ли от каких-то поручений, которые рождаются по итогам тех или иных совещаний. Чтобы не множить количество законов:

- очень многое можно было бы решить вообще на уровне субъектов Федерации;
- делать это актами правительственных ведомств.

От количества принимаемых законов не изменится налоговое законодательство, надо менять их качество, которое должно быть направлено на особенности устройства государственной системы современной экономики. Поскольку в настоящее время законы у нас "количественные", а не "качественные", происходит девальвация законов. Во избежание этого к законам, которые формируют налоговую политику, должно быть привито уважение и относительно процедуры его принятия, и относительно его исполнения. Уважение к закону, а следовательно, и к исполнению налоговой политики начнется тогда, когда законы будут приниматься в соответствии с социально значимыми вопросами.

В ходе проведенного исследования было установлено, что применяемое в настоящее время налоговое бремя негативно влияет на желания уплачивать налоговые платежи и сборы как юридическими, так и физическими лицами, в связи с чем происходит преднамеренное уклонение от уплаты налогов.

Повышение налоговых ставок во внебюджетные фонды ставят работодателя в рамки, в которых работник вынужден получать неофициальную заработную плату, а как следствие, работодатель недоформирует базу работника для расчета пенсионного обеспечения и социального страхования. По нашему мнению, снижение налоговых ставок для внебюджетных фон-

дов будет стимулировать работодателей от ухода применения неофициальной заработной платы. Полное и своевременное выполнение обязанностей работодателя по уплате налогов будет стимулировать работника, помимо обязательных отчислений на социальное страхование и обеспечение, делать добровольные дополнительные вклады денежных средств в негосударственные или государственные пенсионные фонды с целью формирования достойной пенсии. Чтобы каждый гражданин задумался о добровольном формировании своего социального страхования и обеспечения в будущем, необходимо его стимулирование в виде льгот и вычетов при расчете налога на доходы физических лиц в сумме десяти прожиточных минимумов ежегодно.

В любой стране налоговая система является основополагающим фактором функционирования национальной экономики. В любом государстве, которое имеет свою специфику выполнения задач, важную роль в мобилизации денежных ресурсов общества играет налоговая система. На сегодняшнем этапе развития негативные последствия необходимо преодолевать за счет становления предпринимательства, при котором развита возможность самореализации определенных слоев общества, для достижения предпочтений, а также с помощью налоговой системы, а именно усиления стимулирующей и социальной функций налогов.

Увеличение налога на доходы и взносов в фонды социального страхования произошло практически во всех более или менее развитых странах. Если сравнивать ставки по отдельным налогам и платежам, то нельзя определить степень тяжести налогового бремени в разных странах, также нельзя четко оценить влияние налоговой системы на финансово-хозяйственную способность населения.

В Германии подоходным налогом облагаются все доходы промышленной и сельскохозяйственной деятельности, доходы от самостоятельного и наемного труда, владения капиталом, сдачи в аренду собственности. Налог изымается из зарплаты работника, а в случае частного предпринимательства определенный процент вычитается из дохода. В отличие от России подоходный налог в Германии прогрессивен. Чем выше доход, тем выше ставка налога, подлежащая уплате. Минимальная ставка - 14 %, максимальная - 45 %. В России же ставка НДФЛ фиксирована (13 %).

Во Франции и Италии так же, как и в Германии, ставка подоходного налога зависит от полученного дохода, т.е. чем выше доход, тем значительнее ставка.

Более подробное рассмотрение опыта зарубежных стран в области налогообложения доходов свидетельствует о том, что практически во всех странах установлен на законодательном уровне минимум, который является необлагаемым. Его величина соответствует так называемому прожиточному минимуму, который необходим каждому гражданину страны для удовлетворения жизненных потребностей.

Анализируя зарубежный опыт, можно сделать вывод о необходимости применения прогрессивной шкалы налогообложения, которая зависит от доходов. За счет так называемых повышенных налоговых ставок налогообложения доходов в странах с развитой экономикой происходит реализация программы поддержки социально не защищенных слоев общества при правильном распределении благ. Таким образом, обеспечивается выполнение одной из основных функций государства, а именно социальной.

В зарубежных странах, так же как и в России, действуют налоговые льготы, всевозможные вычеты, налоговые кредиты, но, несмотря на это, сохраняются поступления на высоком уровне в бюджет государства, а значит, реализуется как социальная, так и фискальная функция налогообложения. Во многих странах Евросоюза на высоком уровне осуществляется социальная политика на основании успешного распределения общественных благ.

Опираясь на европейский опыт в области налогообложения и не забывая о специфике России, следует остановиться на вопросе о применении прогрессивной шкалы в области налогообложения, так как это будет способствовать снижению налоговой нагрузки на малообеспеченные и социально незащищенные слои общества.

Для эффективного построения налоговой политики, по нашему мнению, необходимо организовать программу объединения информационного пространства по сбору и обработке данных, которые лежат в основе определения и исчисления налогов. На сегодняшний момент в России довольно успешно работает такая программа, как "Портал государственных услуг", в которой каждый гражданин после прохождения определенной регистрации имеет возможность общаться с государственными органами. На портале отсутствует связь государственных структур с инспекциями по налогам и сборам. И даже несмотря на существование так называемой системы "единого окна", налогоплательщики сталкиваются с отсутствием информации в том или ином ведомстве, касающейся изменений, произошедших

в отношении определения налогооблагаемой базы. От того, будет ли существовать данная система или нет, ничего не изменится, необходимо менять качество работы данного направления. Необходимо создать так называемую информационную площадку, которая, в свою очередь, будет иметь возможность объединять данные не только налоговых инспекций, но и других органов государственной власти, предоставляющих информацию. Площадка будет иметь название «Российский налогоплательщик». Вся информация, когда поступает в налоговую инспекцию, является уже либо неактуальной, либо недостоверной. От этого страдают все слои общества. Известно, что существует такой порядок декларирования своих доходов гражданами при получении дохода от продажи транспортного средства или квартиры. Каждый гражданин обязан отчитываться в инспекции по налогам и сборам, находящейся по месту жительства, о полученном доходе, несмотря даже на то, что фактического дохода не было или доход составил менее предоставляемого вычета. Возникает ситуация уклонения налогоплательщика от исполнения своих обязанностей, так как не каждый гражданин располагает достаточной информацией о налоговом законодательстве и в результате чего возникают нарушения, а следующим этапом являются наказания и штрафные санкции. На предлагаемой площадке «Российский налогоплательщик» будет обрабатываться информация из органов регистрации права собственности на транспортное средство о стоимости проданного имущества, и если сумма дохода будет составлять меньше предоставляемого вычета, то автоматически будет решаться вопрос об отсутствии необходимости предоставления налоговой декларации. Данная процедура в первую очередь сократит не только трудоемкость обработки налоговой документации, но и сократит бюрократическую направленность всей системы декларирования.

На сегодня среди основных функций государства следует назвать контролирующую. Преднамеренное уклонение от уплаты налогов является одной из основных причин недоимки при формировании доходной части бюджетов разных уровней, тем самым подрывается положительная динамика при реформировании налоговой политики. С помощью контролирующих органов государство пытается предотвратить сокрытие и занижение налоговых доходов. В резуль-

тате особое внимание уделяется специфике работы контролирующего органа. В настоящий момент просматривается негативное отношение к инспекции по налогам и сборам со стороны как физических, так и юридических лиц, которое связано с неустойчивым социально-экономическим развитием России. Особое внимание необходимо уделять пропаганде исполнения обязанностей налогоплательщика.

Большим прорывом в сокращении объемов и качественной обработке поступающих документов в контролирующие органы является предоставление их через телекоммуникационные каналы связи. Но и в этом вопросе возникла проблема. Все компании, которые оказывают услуги по доставке налоговой отчетности через телекоммуникационные каналы связи, это коммерческие организации, основной задачей которых служит получение прибыли. Необоснованно высока стоимость электронно-цифровой подписи и сертификата для передачи отчетности через Интернет. Многие налогоплательщики просто не желают отдавать часть своего заработка для оформления доступа к этим каналам связи.

По нашему мнению, необходимо дать возможность отчитываться как физическим, так и юридическим лицам на безвозмездной основе через «Личный кабинет» на сайте контролирующего органа. Это даст возможность сократить трудоемкий процесс обработки документов. Своевременность подачи сведений о полученных доходах является залогом своевременного выполнения обязательств налогоплательщика перед государством.

Контролирующие органы также для обеспечения правопорядка в области налоговой политики должны более тесно работать с правоохранительными органами и органами судебных приставов.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (принят ГД ФС РФ 16 июля 1998 г.): [с изм. и доп. с 28 дек. 2010 г.].

2. *Дадашев А.* Функции налогов. Налоги: учеб. пособие / под ред. Д. Черника. М., 2007.

3. *Глухарева Л.И.* Современные проблемы теории прав человека. М., 2004. С. 168.

4. *Морозова Л.А.* Теория государства и права. М., 2002. С.105.

5. *Родионова О.В.* Характерные черты социальной функции современного государства // История государства и права. 2007. □ 3.

Поступила в редакцию 04.08.2013 г.