

Е. В. Надточий, О. В. Фишер

СИСТЕМА ПРИОРИТЕТОВ СОВРЕМЕННОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация. В статье рассмотрены приоритеты современной государственной налоговой политики как совокупность целевых управленческих установок, что позволяет системно представить взаимосвязь налоговой политики с развитием функций налога. Проанализированы статистические данные по различным параметрам социально-экономического развития России. Авторами обосновано включение в рассматриваемую систему приоритетов такой целевой установки как усиление взаимодействия субъектов налоговых отношений.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, политика, функции, приоритеты, бюджет, потенциал, модернизация, взаимодействие, субъекты, отношения.

Необходимость ускорения всесторонней модернизации национальной экономики при обеспечении ее системной устойчивости, на сегодняшний день остается важной стратегической задачей для социально-экономического развития нашей страны, и требует существенных финансовых затрат со стороны государства. В этих условиях, одной из ключевых становится проблема формирования налоговой политики, которая при наименьших затратах на ее осуществление позволит не только обеспечить пополнение доходной части бюджетов всех уровней, но и достигнуть ее фактической сбалансированности с расходами бюджетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

На наш взгляд, налоговая политика государства определяет вектор развития налоговой системы. Многозначная сущность налога проявляется в его функциях. Выбор предпочтений в развитии функций налога формирует содержание налоговой политики, являясь ее концептуальной основой, и реализуется в системе главных целевых установок – в системе приоритетов налоговой политики государства.

Налоговая политика России на сегодняшний день определена следующими актами органов власти Российской Федерации (далее – РФ):

1. Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года (Утверждена распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. №1662-р);
2. Основные направления налоговой политики РФ на 2011 г. и на плановый период 2012 и 2013 гг. (одобreno Правительством РФ 20.05.2010 г.);

3. Основные направления налоговой политики РФ на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 гг. (одобreno Правительством РФ 07.07.2011 г.);
4. Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 30.11.2010 г.;
5. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29.06.2010 «О бюджетной политике в 2011-2013 годах»;
6. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах»;
7. Прогноз социально-экономического развития РФ на 2012 г. и плановый период 2013-2014 г. (разработан Минэкономразвития).

Анализ указанных актов органов власти РФ позволил выявить следующие приоритеты современной государственной налоговой политики (см. рисунок 1).

Реализуя **фискальную функцию налогов**, органы власти в качестве ведущего приоритета государственной налоговой политики в условиях курса страны на всеобщую модернизацию выделяется создание эффективной налоговой системы, обеспечивающей *бюджетную устойчивость* в среднесрочной и долгосрочной перспективе, что представляет собой достижение фактической сбалансированности доходов и расходов бюджетов всех уровней ¹.

¹ Хорошавкина А.В. Налоговые планы: чего ожидать в 2011 году [Интервью с М.Ю. Орловым] // Главная книга. – 2010. – №15. – С. 83–88.



Рис. 1. Функции налога в системе приоритетов государственной налоговой политики

Составлено авторами.

Анализ динамики данных консолидированного бюджета России за период с 2005-2010 гг. (табл. 1) позволяет сделать вывод о том, что обеспечение бюджетной устойчивости действительно важ-

но на современном этапе, поскольку на любые структурные перестройки в экономике требуются существенные финансовые ресурсы со стороны государства.

Таблица 1

Консолидированный бюджет в РФ за период 2005-2010 гг.

Наименование показателя	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Доходы – всего	8579,6	10625,8	13368,3	16003,9	13599,7	16031,9
из них:						
налог на прибыль организаций	1332,9	1670,6	2172,0	2513,2	1264,6	1774,6
налог на доходы физических лиц	707,1	930,4	1266,6	1666,3	1665,8	1790,5
налоги и взносы на						
социальные нужды	1178,1	1441,3	1980,8	2113,2	2300,5	-
из них единый социальный налог	436,5	614,2	782,5	811,9	976,0	-
страховые взносы на обязательное социальное страхование	-	-	-	-	-	2477,1
налог на добавленную стоимость:						

Налоги и налогообложение – №5(95) • 2012

Наименование показателя	2005	2006	2007	2008	2009	2010
на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1025,8	924,4	1390,6	998,7	1176,9	1329,1
на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	446,5	586,7	871,1	1133,8	873,4	1169,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции):						
производимым на территории Российской Федерации	236,1	253,3	288,2	314,7	327,4	441,4
ввозимым на территорию Российской Федерации	17,6	17,3	26,2	35,3	19,8	30,1
налоги на совокупный доход	77,5	110,0	141,9	185,1	175,5	207,7
налоги на имущество	253,1	310,9	411,2	493,4	569,7	628,2
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	928,6	1187,3	1235,1	1742,6	1080,9	1440,8
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	53,9	28,8	22,9	6,2	5,2	56,1
из них единый социальный налог	-	-	-	-	-	45,7
доходы от внешнеэкономической деятельности	1680,9	2306,3	2408,3	3584,9	2683,3	3227,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	255,8	352,5	526,6	439,5	653,9	679,7
платежи при пользовании природными ресурсами	73,0	94,4	82,4	136,9	85,2	77,6
безвозмездные поступления	22,1	21,6	18,2	74,3	132,4	114,1
доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	59,1	79,5	98,0	80,2	64,2	46,1
Расходы – всего	6820,6	8375,2	11378,6	13991,8	16048,3	17616,7
из них:						
на общегосударственные вопросы	754,3	827,4	1171,3	1291,0	1313,8	1440,6
из них на обслуживание государственного и муниципального долга	239,2	202,6	175,1	188,2	236,3	260,7
на национальную оборону	581,8	683,4	834,0	1043,6	1191,2	1279,7
на национальную безопасность и правоохранительную деятельность	585,2	714,1	864,3	1092,1	1245,9	1339,4
на национальную экономику	764,2	948,9	1558,0	2258,6	2782,1	2323,3
из них расходы:						
на топливно-энергетический комплекс	10,5	18,1	33,5	40,1	74,7	48,5
на сельское хозяйство и рыболовство	78,6	110,8	146,4	238,3	279,1	262,3

Наименование показателя	2005	2006	2007	2008	2009	2010
на транспорт	250,5	412,1	580,4	290,0	372,7	461,7
на дорожное хозяйство	640,4	601,9	645,0
на связь и информатику	13,8	20,3	36,8	52,9	49,1	69,2
на прикладные научные исследования в области национальной экономики	39,5	47,2	62,9	75,5	113,6	122,9
на другие вопросы в области национальной экономики	319,2	267,6	589,5	788,1	1119,4	535,2
на жилищно-коммунальное хозяйство	471,4	631,7	1102,3	1153,2	1006,1	1071,4
на социально-культурные мероприятия	3642,0	4546,4	5822,3	7122,1	8479,6	10133,8
из них расходы:						
на образование	801,8	1036,4	1343,0	1658,1	1783,5	1893,9
на здравоохранение, физическую культуру и спорт	797,1	962,2	1381,5	1546,3	1653,0	1708,8
Профицит, дефицит (-)	1759,0	2250,6	1989,7	2012,1	-2448,6	-1584,7

Источник: Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2011 / А.Е. Суринов, Э.Ф. Баранов, М.И. Гельвановский, Л.М. Горберг, М.А. Дианов и др. – М.: ИИЦ «Статистика России». – С. 425.

Другим важным приоритетом в налоговой политике России является *увеличению доходного потенциала налоговой системы*:

1. Планируется повышение роли налогов, взимаемых с компаний нефтегазовой, табачной и алкогольной отраслей. Так, повышение акцизов на алкогольную, спиртосодержащую и табачную продукцию будет производиться опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции.

Продолжится работа по установлению дополнительной фискальной нагрузки на газовую отрасль путем дифференциации ставки налога на добычу полезных ископаемых, взимаемого при добыче газа. При этом планируется, что в совокупности принимаемые меры по увеличению доходов федерального бюджета от налогообложения газовой и нефтедобывающей отраслей должны привести к увеличению доходов федерального бюджета в 2012 году – на сумму до 150 млрд. руб., в 2013 году – на сумму до 168,3 млрд. руб. и в 2014 году – на сумму до 185,9 млрд. руб.².

² Основные направления налоговой политики РФ на 2012г. и на плановый период 2013 и 2014гг. (одобрено Правительством РФ 07.07.2011г.) Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. В ближайшей перспективе предполагается завершить подготовку и ввести в действие налог на недвижимость физических лиц. Механизм данного налога позволит взимать его исходя из рыночной стоимости облагаемого имущества с необлагаемым минимумом для семей с низкими доходами.

3. В целях расширения налоговой автономии региональных и местных властей будет продолжена работа по оптимизации установленных на федеральном уровне льгот по региональным и местным налогам. Такая политика является не только средством изъятия дополнительных финансовых ресурсов у налогоплательщиков, но и служит задачам бюджетного федерализма. Так же планируется создание системы мониторинга применяемых налоговых льгот и оценки результативности их действия, позволяющей принимать решения об их продлении или отмене.

Для проведения рассматриваемого мониторинга в существующие формы налоговых деклараций будут внесены изменения, направленные на получение сведений, характеризующих количественные параметры использования налогоплательщиками определенного перечня налоговых льгот.

Реализуя **воспроизводственную и дестимулирующую подфункции регулирующей функции**

налога, органы власти в качестве приоритета государственной налоговой политики выделяют использование налоговых рычагов для модернизации экономики.

Содержательно категория «модернизация» достаточно близка к категории «экономическое развитие». Однако если экономическое развитие понятие эволюционное, то модернизация связана с обновлением экономической, технико-технологической, политической, общественно-культурной сфер общества. Модернизация экономики делает возможным переход к инновационной модели развития, рассматриваемой в качестве одной из важнейших задач, стоящих перед Россией. При этом назревшая потребность ускорения модернизации

экономического развития актуализируется необходимостью компенсации негативных эффектов глобализации и повышения конкурентоспособности отечественной экономики.

Одним из факторов перехода от трансформации к модернизационному этапу развития хозяйственной системы выступает долговременная положительная динамика макроэкономических показателей. В России, за последние 11 лет наблюдается положительная их динамика (табл. 2), и несмотря на очевидное замедление в последние годы темпов экономического роста, связанное с негативным влиянием мирового финансового кризиса, российская экономика обладает необходимым «запасом прочности» для модернизационного варианта развития.

Таблица 2

Динамика основных макроэкономических показателей России за период 2000 – 2010 гг.

Показатель	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ВВП											
млрд. руб.	7306	8944	10819	13208	17027	21610	26917	33248	41265	38797	44491
% к пред.пер.	10,0	5,1	4,7	7,3	7,2	6,4	8,2	8,5	5,2	-7,8	4,0
Промышленное производство											
% к соотв. пер. пред.года	11,9	4,9	3,7	8,9	8,0	5,1	6,3	6,8	0,6	-9,3	8,2
Инвестиции в основной капитал											
% к соотв. пер. пред.года	17,4	10,0	2,8	13,7	10,9	10,9	16,7	22,7	9,9	-16,2	6,0
Реальные доходы населения											
% к соотв. пер. пред.года	12,0	8,7	11,1	15,0	10,4	12,4	13,5	12,1	2,3	2,1	4,1
Инфляция											
% к пред.пер	20,2	18,6	15,1	12,0	11,7	10,9	9,0	11,9	13,3	8,8	8,8
Безработица											
% экон. актив. нас.	10,5	9,0	8,0	8,6	8,2	7,6	7,2	6,1	6,4	8,4	7,5
Федеральный бюджет											
доходы											
млрд. руб.	1132	1594	2205	2586	3429	5127	6279	7779	9274	7337	8304
% ВВП	15,5	17,8	20,4	19,6	20,1	23,7	23,3	23,4	22,5	18,9	18,7
профицит											
млрд. руб.	103	272	151	228	730	1613	1994	1796	1708	-2300	-1812
% ВВП	1,4	3,0	1,4	1,7	4,3	7,5	7,4	5,4	4,1	-5,9	-4,1

Показатель	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Консолидированный бюджет											
доходы											
млрд. руб.	2098	2684	3519	4139	5430	8580	10626	13368	16004	13421	
% ВВП	28,7	30,0	32,5	31,3	31,9	39,7	39,5	40,2	38,8	34,6	
профицит											
млрд. руб.	138	264	97	174	760	1759	2251	1990	2012	-2427	
% ВВП	1,9	3,0	0,9	1,3	4,5	8,1	8,4	6,0	4,9	-6,3	
Стабилизационный фонд											
млрд. руб.					522	1237	2347	3849			
Резервный фонд											
млрд. руб.									4028	1831	775
Цена нефти Urals											
долл./барр.	26,7	23,0	23,9	27,3	34,2	50,0	61,1	68,9	94,8	60,4	77,9
Экспорт											
млрд. долл.	105,0	101,9	107,3	135,9	183,2	243,8	303,6	354,4	471,6	303,4	398,0
% ВВП	40,4	33,2	31,1	31,6	31,0	31,9	30,7	27,3	28,4	24,8	27,2
Импорт											
млрд. долл.	44,9	53,8	61,0	76,1	97,4	125,4	164,3	223,5	291,9	191,8	248,8
% ВВП	17,3	17,5	17,7	17,7	16,5	16,4	16,6	17,2	17,5	15,7	17,0
Золотовалютные резервы											
млрд. долл.	28,0	36,6	47,8	76,9	124,5	182,2	303,7	478,8	427,1	439,0	479,4
мес. импорта	5,5	5,9	6,8	8,9	11,4	13,3	17,4	20,4	14,0	20,8	22,7
Денежная масса M2											
% к соотв. пер. пред. года	61,5	39,7	32,4	50,5	35,8	38,6	48,8	47,5	1,7	16,3	28,5
Внешний долг РФ (государственный и частный)											
млрд. долл.	160,0	146,3	152,3	186,0	213,5	257,2	313,2	463,9	480,5	467,2	483,0
% ВВП	61,6	47,7	44,1	43,1	36,1	33,6	31,6	35,8	28,9	37,9	33,0

Источник: Фишер О.В. Современная налоговая политика России: приоритеты и тенденции // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. – №28 (70). – июль. – С. 21.

Для сохранения сложившихся позитивных макроэкономических тенденций первостепенное значение на сегодняшний день приобретает государственное регулирование экономики, важнейшим инструментом которого, без сомнения, является налоговая политика. Такая налоговая политика, с одной стороны, должна стабилизировать экономику и социальные процессы, обеспечивать текущие бюд-

жетные потребности, основываясь на партнерских отношениях с частным капиталом в налоговой сфере. С другой, одновременно создать предпосылки преодоления функционально-стабилизационного этапа, и обеспечить скорейшее формирование инвестиционной налоговой системы, ориентированной на потребности развития как государства, так и частного капитала. Здесь налогообложение

рассматривается как фактор расширенного воспроизводства, во главу угла ставится инвестиционный процесс, а налоговая политика интегрируется в общую экономическую политику³.

Реализуя **стимулирующую подфункцию** регулирующей функции налога, органы власти стре-

мятся к *формированию институциональной среды инновационного развития*.

Анализ активности организаций инновационной сферы (табл. 3, табл. 4) позволяет сказать, что данная отрасль действительно нуждается в развитии, в том числе за счет ее налогового стимулирования.

Таблица 3

Число организаций, выполнявших исследования и разработки за период 1995 – 2010 гг.

Наименование показателя	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Число организаций – всего	4059	4099	3566	3622	3957	3666	3536	3492
в том числе:								
научно-исследовательские организации	2284	2686	2115	2049	2036	1926	1878	1840
конструкторские бюро	548	318	489	482	497	418	377	362
проектные и проектно-изыскательские организации	207	85	61	58	49	42	36	36
Опытные заводы	23	33	30	49	60	58	57	47
образовательные учреждения высшего профессионального образования	395	390	406	417	500	503	506	517
научно-исследовательские, проектно-конструкторские подразделения в организациях	325	284	231	255	265	239	228	238
прочие	277	303	234	312	550	480	454	452

Источник: Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2011 / А.Е. Суринов, Э.Ф. Баранов, М.И. Гельвановский, Л.М. Горберг, М.А. Дианов и др. – М.: ИИЦ «Статистика России». – С. 545.

Таблица 4

Численность персонала, занятого исследованиями и разработками за период 1995 – 2010 гг.

Наименование показателя	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Численность персонала – всего	1061044	887729	813207	807066	801135	761252	742433	736540
в том числе:								
исследователи	518690	425954	391121	388939	392849	375804	369237	368915
техники	101371	75184	65982	66031	64569	60218	60045	59276
вспомогательный персонал	274925	240506	215555	213579	208052	194769	186995	183713
прочий персонал	166058	146085	140549	138517	135665	130461	126156	124636

Источник: Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2011 / А.Е. Суринов, Э.Ф. Баранов, М.И. Гельвановский, Л.М. Горберг, М.А. Дианов и др. – М.: ИИЦ «Статистика России». – С. 547.

³ Фишер О.В. Современная налоговая политика России: приоритеты и тенденции // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. – №28 (70). – Июль. – С. 20.

В рамках создания институциональной среды инновационного развития:

1. С 2011 г. был принят комплекс мер, связанных с налогообложением инновационных компаний:

- Пересмотрены условия перехода на упрощенную систему налогообложения для некоторых инновационных организаций;
- Произведена корректировка страховых взносов индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, производящих выплаты физическим лицам, и организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.
- Участники проекта «Сколково» получили возможность использования освобождения от уплаты налога на прибыль организаций в течение 10 лет с момента регистрации в качестве участника проекта при условии, что размер выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) такого участника не превышает 1 млрд. руб. в год.

При превышении предельного размера выручки в размере 1 млрд. руб. в год участник проекта получает право на применение ставки 0% при налогообложении прибыли в размере, не превышающем 300 млн. руб. нарастающим итогом с момента применения указанной ставки.

- Предусмотрена возможность списания в налоговом учете стоимости нематериальных активов инновационной направленности (исключительных прав на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и др.) в течение двух лет через механизм амортизации.

В 2012г. установлен новый порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Так же предполагается дальнейшее снижение тарифов страховых взносов на обязательное страхование.

2. В рамках создания стимулов для технологического обновления производства:

- С 2012г. предусмотрена возможность освобождения от налога на имущество организаций энергоэффективного оборудования сроком на три года с момента ввода в эксплуатацию, а также оборудования, используемого для создания научно-технической продукции.

- Предполагается продолжить разработку новых подходов к классификации основных средств на группы и определение норм амортизации для этих групп, учитывающих скорость развития технологий, влияющих на обновление основных средств. В частности, предлагается предусмотреть возможность амортизации энергоэффективного оборудования с применением повышающего коэффициента 2. Для этого разработан и утвержден перечень основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности.
- Увеличена сумма инвестиционного налогового кредита с 30 до 100 процентов стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого для проведения НИОКР либо технического перевооружения собственного производства.

3. С 1 января 2011 года в целях стимулирования долгосрочного венчурного финансирования и повышения привлекательности инновационного бизнеса для частных инвестиций была установлена ставка налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц в размере 0 процентов, применяемая к налоговой базе по операциям с акциями российских организаций, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг и являющимися акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, при условии владения этими акциями на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет.

В целях реализации указанной нормы в ближайшее время планируется разработать и утвердить порядок отнесения акций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

4. В ближайшей перспективе будет введена в действие новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй НК РФ. Указанный режим налогообложения будет предназначен для применения индивидуальными предпринимателями. Критерием его введения должно стать создание максимально благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса. Предполагается, что данный режим постепенно заменит применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД). С 1 января 2013г. предусматри-

вается постепенное сокращение сферы применения ЕНВД. С 1 января 2014 года ЕНВД отменяется.

Реализуя **распределительную функцию** налога, органы власти стремятся к *развитию социальных институтов*, через изменение параметров налогооблагаемых баз по налогам и сборам российской налоговой системы для отдельных, социально незащищенных слоев населения.

В рамках создания благоприятных условий для роста и функционирования некоммерческих организаций, оказания социальных услуг населению, развития благотворительной деятельности добровольцами будет предлагаться введение набора мер в области совершенствования налогообложения добавленной стоимости, формируемой при оказании услуг в социальной сфере, а также налогообложе-

ния доходов физических лиц благополучателей при осуществлении некоммерческими организациями благотворительной деятельности.

В частности, будет предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг по социальному обслуживанию детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации; физкультурно-оздоровительных услуг, оказываемых населению.

В последнее время число некоммерческих организаций постепенно растет (табл. 5), в 2010г. число общественных объединений выросло на 6218 шт. Закреплению данной тенденции, несомненно, будут способствовать предлагаемые меры.

Таблица 5

Число общественных объединений в России Наименование показателя	Всего зарегистрировано	Из них зарегистрировано в 2010 г.	Наименование показателя	Всего зарегистрировано	из них зарегистрировано в 2010 г.
Общественные объединения –			иные виды общественных объединений	52569	1569
всего	114392	6218	из них:		
в том числе:			профессиональные союзы	40801	364
общественные организации	52626	4150	национально-культурные автономии	829	127
из них благотворительные	1665	81	Политические партии	7	-
общественные движения	1749	130	Некоммерческие организации – всего	83881	8974
из них благотворительные	2	1	в том числе благотворительные фонды	5376	721
общественные фонды	6657	319			
из них благотворительные	2554	117	Филиалы и представительства международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций	240	10
общественные учреждения	612	42			
из них благотворительные	-	-			
органы общественной самодетельности	179	8			

Источник: Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2011 / А.Е. Суринов, Э.Ф. Баранов, М.И. Гельвановский, Л.М. Горберг, М.А. Дианов и др. – М.: ИИЦ «Статистика России». – С. 373.

В рамках совершенствования налогообложения в социально значимых областях с 2011 г. для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, удовлетворяющих предусмотренным Налоговым Кодексом (далее – НК РФ) критериям, ставка налога на прибыль установлена в размере 0 процентов.

Указанные положения применяются с 1 января 2011 года до 1 января 2020 года.

Данная мера должна способствовать поддержке организаций, осуществляющих деятельность в областях образования и здравоохранения, за счет направления средств, сэкономленных в результате

применения нулевой налоговой ставки, на развитие собственной деятельности.

Реализуя **контрольную функцию** налога, органы власти стремятся к *совершенствованию механизмов исполнения обязанностей в сфере налогообложения*:

1. Завершена работа над законодательством, регулирующим налоговый контроль за трансфертным ценообразованием (глава 14.5 НК РФ). Данные изменения направлены на эффективное противодействие использованию трансфертных цен в сделках между организациями, осуществляющими свою деятельность в юрисдикциях с различными налоговыми режимами, в целях уклонения от налогообложения. Такой контроль с 2012г. осуществляется преимущественно в отношении налогоплательщиков, признаваемых крупнейшими, а также крупных операций.

2. Завершена подготовка и введен институт консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций. К консолидированной группе относятся добровольные объединения налогоплательщиков на основе договора в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного результата финансово-хозяйственной деятельности.

3. В рамках совершенствования порядка уплаты и взыскания налогов и сборов в среднесрочной перспективе предполагается:

- Уточнить положения НК РФ о взыскании налогов и сборов с организаций, которым открыты несколько лицевых счетов.
- Дополнительно проработать вопросы взыскания налогов за счет электронных денег.
- Урегулировать порядок обращения взыскания налогов на денежные средства налогоплательщиков, взыскания налогов с валютных счетов и счетов в драгоценных металлах в банках.
- Расширить использование института «уточнение платежа» в налоговых правоотношениях.
- Создать правовую основу для пересчета пеней в случаях своевременной и полной уплаты (перечисления) налогов и сборов в бюджетную систему РФ, а также для своевременного возврата излишне уплаченных (перечисленных) сумм налогов и сборов в бюджетную систему РФ.

4. Планируется внедрение инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов. Предлагается законодательно закрепить критерии злоупотребления нормами законодательства в целях минимизации налогов. Особое внимание необходимо

уделить критериям, отделяющим законное уменьшение налоговых платежей от незаконного, а также процедурам проверки установления «деловой цели».

Таким образом, обобщив выше сказанное о системе приоритетов современной государственной налоговой политики, можно сказать, что она обусловлена потребностями социально-экономического развития государства и достаточно полно учитывает функциональный потенциал налога как инструмента социально-экономического развития. Вместе с тем, на наш взгляд, данная система не способна обеспечить рациональную реализацию целевых установок налоговой политики и их адаптацию к изменяющимся условиям хозяйствования и запросам общества, так как в своем составе не учитывает реакцию субъектов налоговых отношений на властные веления. Опираясь на анализ влияния мероприятий налоговой политики на уровень (правильность, полноту и своевременность) исполнения обязанностей в налоговой сфере органы власти должны формировать информационную основу для оценки характера функционирования действующей налоговой системы и последующего государственного налогового планирования. Такая обратная связь позволяет принимать эффективные решения, а так же формулировать новые цели и задачи управления в соответствии с действительными запросами и потребностями общества.

Так как реализация целевых установок налоговой политики и трансляция налоговых ценностей, главным образом, осуществляется в процессе взаимодействия субъектов налоговых отношений, то усиление взаимодействия субъектов налоговых отношений и повышение его эффективности должно стать одним из приоритетов налоговой политики. Поскольку 1) полнота реализации функционального назначения налога в стратегическом и тактическом планах зависит от способности и готовности субъектов налоговых отношений к выполнению обязанностей, возложенных на них законодательством о налогах и сборах; 2) поведение субъектов налоговых отношений характеризует реакцию на мероприятия налоговой политики, даёт информационные сигналы для оценки действующей налоговой системы и ориентиры для последующего государственного налогового воздействия на экономику; 3) усиление взаимодействия субъектов налоговых отношений и повышение его эффективности способствуют формированию налоговой культуры общества, более полной реализации функционального потенциала налога, предотвращению финансовых потерь бюджета.

Дополненная система приоритетов современной государственной налоговой политики, сможет наиболее действенно и с наименьшими затратами

обеспечить развитие функций налога как инструмента социально-экономического развития страны.

Библиография

1. Основные направления налоговой политики РФ на 2012г. и на плановый период 2013 и 2014гг. (одобрено Правительством РФ 07.07.2011г.) Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»;
2. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2011 – 2013 годах». URL: <http://президент.рф/acts/8192>;
3. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012 – 2014 годах» // Парламентская газета. – №32, 01.07.2011;
4. Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 30.11.2010 // Российская газета. – №271, 01.12.2010;
5. Прогноз социально-экономического развития РФ на 2011г. и плановый период 2012-2013гг. (разработан Минэкономразвития). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Распоряжение Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. №1662-р; Основные направления налоговой политики РФ на 2011г. и на плановый период 2012 и 2013гг. (одобрено Правительством РФ 20.05.2010г.) Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»;
7. Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2011 / А.Е. Суринов, Э.Ф. Баранов, М.И. Гельвановский, Л.М. Горберг, М.А. Дианов и др. – М.: ИИЦ «Статистика России». – 720 с.
8. Фишер О.В. Современная налоговая политика России: приоритеты и тенденции // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. – №28 (70). – июль. – С. 17–26.
9. Хорошавкина А.В. Налоговые планы: чего ожидать в 2011 году [Интервью с М.Ю. Орловым] // Главная книга. – 2010. – №15. – С. 83–88.

References (transliteration)

1. Osnovnye napravleniya nalogovoy politiki RF na 2012g. i na planovyy period 2013 i 2014gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 07.07.2011g.) Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus»;
2. Byudzhetnoe poslanie Prezidenta RF Federal'nomu sobraniyu ot 29.06.2011 «O byudzhetnoy politike v 2011 – 2013 godakh». URL: <http://prezident.rf/acts/8192>;
3. Byudzhetnoe poslanie Prezidenta RF Federal'nomu sobraniyu ot 29.06.2011 «O byudzhetnoy politike v 2012 – 2014 godakh» // Parlamentskaya gazeta. – №32, 01.07.2011;
4. Poslanie Prezidenta RF Federal'nomu Sobraniyu RF ot 30.11.2010 // Rossiyskaya gazeta. – №271, 01.12.2010;
5. Prognoz sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya RF na 2011g. i planovyy period 2012-2013g. (razrabotan Minekonomrazvitiya). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».
6. Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 17 noyabrya 2008 g. №1662-r; Osnovnye napravleniya nalogovoy politiki RF na 2011g. i na planovyy period 2012 i 2013gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 20.05.2010g.) Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus»;
7. Surinov A.E. Rossiyskiy statisticheskiy ezhegodnik. 2011 / A.E. Surinov, E.F. Baranov, M.I. Gel'vanovskiy, L.M. Gorberg, M.A. Dianov i dr. – M.: IITs «Statistika Rossii». – 720 s.
8. Fisher O.V. Sovremennaya nalogovaya politika Rossii: priority i tendentsii // Finansovaya analitika: problemy i resheniya. – 2011. – №28 (70). – iyul'. – S. 17–26.
9. Khoroshavkina A.V. Nalogovye plany: chego ozhidat' v 2011 godu [Interv'yu s M.Yu. Orlovym] // Glavnaya kniga. – 2010. – №15. – S. 83–88.