Воронов Владислав Викторович. Налоговые неплатежи (Социально-экономическое содержание и пути снижения) : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2002 158 c. РГБ ОД, 61:02-8/1815-2

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВЫХ НЕПЛАТЕЖЕЙ

1.1. Природа налоговых неплатежей и их методологическая характеристика

1.2. Социальные предпосылки возникновения налоговых неплатежей

1.3. Динамика налоговых неплатежей и экономические факторы их роста

Глава 2. ПУТИ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ НЕПЛАТЕЖЕЙ

2.1. Особенности развития налогового потенциала в переходной экономике

2.2. Совершенствование механизма налогообложения

2.3. Пути повышения эффективности контроля и налоговой дисциплины

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение к работе**

**Актуальность диссертационного исследования.**Экономика России находится в процессе преобразований, направленных на формирование эффективных рыночных отношений. Имеющие место негативные процессы в экономике тесно связаны с некоторыми неблагоприятными тенденциями в системе государственных финансов и, прежде всего, с иррациональным использованием таких государственных финансовых инструментов как налоги. Обладая значительным экономическим, социальным и политическим потенциалом, налоги являются важнейшими факторами, оказывающими влияние на макроэкономическую ситуацию в России. В этой связи особую актуальность приобретает полнота налоговых поступлений, являющаяся одним из основным критериев эффективности налоговой системы.

В последнее время имеется тенденция роста налоговых неплатежей. Так, по состоянию на 01.01.1999г., недоимка по налогам составляла 231,3 млрд. руб., на 01.01.2000г. - 335,7 млрд. руб., на 01.01.2001г. - 355,6 млрд. руб.1 О существенности имеющейся недоимки для государства говорит также тот факт, что прирост недоимки за 1999г. составлял величину в пять раз большую, чем дефицит консолидированного бюджета в том же году.

Известно, что реализация консолидированного бюджета находится в тесной зависимости от сбора налогов. Доля налоговых поступлений в общей величине доходов консолидированного бюджета за последние годы не опускалась ниже 82 %2. Наличие значительной суммы недоимки, составляющей более 20 % налоговых доходов консолидированного бюджета, в совокупности с динамикой её роста, свидетельствует о

Кочетов С. Долги растут медленнее // Ведомости. 2001. 12 марта. 2 Россия в цифрах: Крат. стат. сб. / Госкомстат России. -М.,2001. С. 286 Табл. 21.1. и Российский статистический ежегодник: Стат. сб. / Госкомстат России. - М., 2000. С. 504. Табл. 21.4.

важности полноты сбора налогов, выявления и анализа причин появления недоимки и выработки эффективных способов и путей ее снижения.

Исследование самой природы налоговых неплатежей как социально-экономического понятия не может ограничиваться анализом их сущности. Необходимо различать налоговый неплатеж и недоимку. Налоговые неплатежи являются более широким понятием, включающим в себя как уже существующую задолженность по налогам, так и латентные объекты налогообложения. Поэтому необходимо более глубокое осмысление содержания, причин и закономерностей, вызывающих налоговые неплатежи.

Деконструктивность налоговой политики в первые годы реформ привела к укреплению в правосознании граждан представления о возможности уклонения от уплаты налогов. Именно в первые годы налоговой реформы в результате ошибок в налоговой политике начал формироваться механизм ухода от налоговых платежей, в основном сохранившийся до сих пор. Б результате, по оценкам экспертов, в некоторых отраслях доля теневой экономики достигает 70 %'.

Все это в совокупности с анализом экономического развития России в целом позволяет сделать вывод, что налоговые неплатежи являются одним из основных дестабилизирующих факторов, а их величина, растущая из года в год в абсолютном выражении, становится серьезной проблемой для экономики страны.

В ходе ведущихся в последнее время дискуссий о величине налогового бремени и налоговом стимулировании производства, часто упускается из виду актуальнейшая проблема роста налоговых неплатежей и способов борьбы с ними. Большинство экономистов, как теоретиков, так и практиков, видит причину налоговых неплатежей исключительно в

1 Баскин Л.И., Сааюш Р.А. О прогнозировании развития налоговой системы // Налоговый вестник.-2001.-№6.-С. 15

размере налогового давления на субъекты рыночной экономики, упуская при этом тот факт, что причины налоговых неплатежей гораздо глубже.

Все это обусловило выбор темы, её актуальность, цели и задачи, объект и предмет исследования, а также его теоретико-методологическую базу.

**Состояние научной разработанности темы.**Теоретико-методологической основой диссертационной работы послужили фундаментальные положения рыночной экономики и теории налогов, работы российских ученых по анализу современной российской налоговой системы и выработке мер повышения её эффективности.

В исследовании принципов налогообложения и его влияния на различные сферы экономических, социальных и общественных отношений существенный вклад внесли такие классики зарубежной и российской экономической мысли, как А. Смит, А. Самуэльсон, Т.-Гоббс, Дж. Локк, Дж, Кейнс, Ф. Кенэ, А. Лаффер, М. Фридман, Н. Тургенев, И. Озеров, Н. Соболев, И. Янжул и др.

В период перестройки, в середине 80-х - начале 90-х годов ХХ-го века, в нашей стране концептуальные предложения по реформе российской системы налогообложения вносили Б. Рогозин, И. Горский, В. Пансков.

В условиях перехода к рыночной экономике интерес к российской налоговой системе существенно возрос. Проблеме сбалансированности налоговой системы и соразмерности налогового бремени уделялось особое внимание в трудах таких современных ученых, как А. Кочетков, Л. Окунева, Т. Юткина, С. Пепеляев, Д. Черник и др.

**Объектом исследования**является налоговая система России, в процессе функционирования которой возникают налоговые неплатежи.

**Предметом исследования**выступают налоговые неплатежи как особая форма финансово-экономических отношений государства и

плательщиков налогов.

**Целью диссертационного исследования**является выявление социально-экономической природы и причин появления налоговых неплатежей путем исследования факторов, влияющих на их возникновение, а также разработка механизма противодействия их образованию и обеспечения снижения.

**Основными**задачами исследования являются:

установление особенностей социально-экономической природы и содержания налоговых неплатежей, присущих российской экономике;

анализ и систематизация причин, вызывающих налоговые неплатежи в разрезе экономических и социальных аспектов;

выявление зависимости появления налоговых неплатежей от воздействия на предприятия (фирмы, корпорации) различных внешних и внутренних факторов;

раскрытие социально-экономического содержания налогового потенциала и выработка механизма его расширения государством;

оценка действующего механизма и порядка уплаты налогов с позиции удобства их уплаты для налогоплательщика **и**его влияние на возникновение налоговых неплатежей;

разработка действенного механизма и путей предотвращения появления задолженности по уплате налогов.

Теоретико-методологической **основой**исследования послужили диалектический и сравнительно-аналитический методы, системный анализ социально-экономических процессов, работы отечественных и зарубежных ученых по общим проблемам экономики и финансов, а также в области налогообложения и построения эффективных налоговых систем.

**Эмпирической**базой исследования послужили статистические данные об основных показателях функционирования налоговой системы

России, в том числе данные Госкомстата Российской Федерации, Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации и других органов государственной власти.

При работе над диссертационным исследованием были также использованы федеральные законы, нормативно-правовые акты Президента, Правительства, других органов законодательной и исполнительной власти Российской Федерации, международные соглашения, материалы научных и практических конференций, семинаров, конгрессов, совещаний, касающихся Налоговой системы России.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в работе обоснован вывод о том, что налоговые неплатежи выступают частью финансово-экономических отношений переходной экономики. В период становления рыночных отношений взаимодействие экономических и социальных факторов сопровождается кризисными явлениями, вследствие которых возникают и увеличиваются налоговые неплатежи;

установлено, что основные причины налоговых неплатежей в  
России кроются в смещении акцента налоговой политики в сторону  
фискальной функции налогообложения, высокой криминализации  
экономики, отсутствии действенной ответственности за неуплату  
налогов, недостаточной активности налоговых органов по взысканию  
причитающихся сумм, сложности законодательства по

налогообложению, недостатках в организации налогообложения и в налогового учета;

на основе анализа причин налоговых неплатежей предложен механизм их снижения. Его основой выступает планирование оптимальной величины налоговых поступлений, построенное на

многофакторном анализе налогового потенциала, исходя из приемлемой нормы налогообложения, скорректированной на влияние таких факторов, как экономическая ситуация в отрасли, достаточность средств как для уплаты налогов, так и для развития предприятия на основе инновационно-инвестиционной стратегии;

в целях снижения налоговых неплатежей разработаны методы приема отчетности и система безналичных расчетов по налоговым платежам, предусматривающие применение новых инструментов -«налоговое поручение» и «налоговый депонент», которые существенно упрощают исполнение налоговых обязательств для налогоплательщиков;

анализ практики проведения налогового контроля позволил обосновать основные методы повышения эффективности борьбы с налоговыми неплатежами: усиление контроля за регистрацией налогоплательщиков, переход к более удобной и аналитичноЙ форме налоговой отчетности, изменение «карательной» направленности в деятельности налоговых и иных контролирующих органов на оказание помощи налогоплательщику при исчислении и уплате налогов;

установлено, что снижение налоговых неплатежей возможно посредством создания благоприятного налогового климата, уменьшения (вплоть до полной отмены) ответственности за ранее совершенные налоговые правонарушения при добровольной легализации ранее полученных доходов, а также общее снижение уровня ответственности за незначительные и усиление ответственности за умышленные налоговые правонарушения.

В результате проведенного исследования разработаны следующие **положения, которые выносятся на**защиту:

1. Налоговые неплатежи в России следует рассматривать как социально-экономическое явление, опосредованное определенными просчетами в социально-экономической политике и теми условиями, в

которых функционирует налогоплательщик. Они неразрывно связаны с кризисными процессами в переходной экономике. Размер налогового изъятия должен стремиться к равенству с государственными расходами, финансируемыми за счет налоговых поступлений, а его рост допустим, исключительно, при увеличении обоснованных бюджетных расходов.

1. Методологически обоснована и подтверждена расчетами методика определения сумм налоговых неплатежей по подоходному налогу и взносам во внебюджетные фонды. В основе методики лежат данные о фактической и зарегистрированной безработице в России. На основе рассчитанных данных о размере скрытой безработицы и величины средней заработной платы, с применением ставок подоходного налога и взносов во внебюджетные фонды, была рассчитана сумма возможных налоговых неплатежей.
2. Предложена система определения налогового потенциала и конкретные меры по обеспечению его роста, которые должны осуществляться со стороны государства. В основе этой системы лежит многофакторный анализ финансовых и материальных ресурсов, находящихся в распоряжении предприятий. Основными показателями, определяющими налоговый потенциал, являются численность налогоплательщиков, наличие объектов налогообложения и достаточность средств для уплаты налогов. Определение направлений динамики налогового потенциала возможно по данным статистики.
3. Одним из способов сокращения налоговых неплатежей и упрощения для налогоплательщика процесса уплаты налогов может стать предложенная автором система безналичных расчетов по налогам с использованием «налогового поручения». Налоговый орган самостоятельно готовит и отправляет в подразделение Федерального казначейства «налоговое поручение» на перечисление налога, на основании сданной налогоплательщиком бухгалтерской и налоговой

отчетности.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.**

Выводы, сделанные в ходе анализа причин налоговых неплатежей, могут быть использованы органами государственной власти, при разработке и совершенствовании законодательства по налогообложению и налогового механизма в целом, а также, при осуществлении предприятиями и организациями налогового планирования. Реализация положений диссертационного исследования позволит значительно повысить эффективность налогового контроля и налоговую дисциплину налогоплательщиков.

Ряд положений диссертационной работы может быть использован в высших учебных заведениях для выполнения учебных планов и в учебном процессе по дисциплинам экономического цикла.

**Апробация диссертационного исследования.**Основные положения работы были использованы при разработке законопроектов Московской области по налогообложению, а также применены при составлении методических рекомендаций по усилению налогового контроля и практическом использовании органами исполнительной власти Московской области.

## Природа налоговых неплатежей и их методологическая характеристика

Первопричины экономических и социальных предпосылок налоговых неплатежей невозможно абстрагировано выявить без детального рассмотрения и изучения самой категории «налог».

Так, одной из первых разновидностей налога, сложившейся еще при первобытнообщинном строе, являлось отчуждение собственности (в виде имущества, земли и т.п.) от слабых к сильным.

В дальнейшем налог приобретает привычные нам формы в виде отчуждения государству предметов, продуктов, денег, имущества, земли и т.д. в обмен на исполнение государством своих функций, таких как соблюдение прав на землю, свободу, труд, оборону и т.д. Президент США Б. Франклин (1706-1790гг) писал: «Платить налоги и умереть должен каждый». Это актуально и в наше время, ибо обязанность гражданина уплачивать налоги записана в Конституции России: «каждый обязан платить законно установленные налоги»2.

Таким образом, становится очевидным, что налоги, как экономическая категория всегда были платежом государству, основанном на принципах обязательности и возмездное, а не добровольности. В целях обеспечения налоговых поступлений государство применяет власть, используя принцип приоритета общественного и государственного над частным.

В современной экономике налог, как социально-экономическая категория, представляет собой обязательный платеж государству, взимаемый с различного рода объектов налогообложения. В налоговом кодексе России зафиксировано, что «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»1.

Налоги являются одним из важнейших звеньев в системе экономических отношений, которые связывают реализацию государством своих функций с их финансовым обеспечением. Упоминание о налогах можно встретить в исследованиях таких ученых как Ж. Боден, Ф.Кенэ. Более глубокие исследования принципов налогообложения были проведены Т. Гоббсом и Дж. Локком. Их работы, появившиеся в период становления налоговых систем европейских стран, стали первыми углубленными исследованиями налогообложения. Однако основоположником теории налогообложения принято считать Адама Смита, который в своем «Исследовании о природе и причинах богатства народов» (1776 г.) не только установил принципы, соответствующие действенной налоговой системе, но и поставил налогообложение в разряд неотъемлемой части финансовой науки. В дальнейшем теория налогообложения развивалась такими учеными-экономистами, как Д. Рикардо, Ж.-Б. Сэй, Н. Тургенев и др.

## Социальные предпосылки возникновения налоговых неплатежей

Сферы социальных и экономических отношений, как никакие другие» находятся в зависимости друг от друга, особенно в условиях рыночной экономики. Экономическая сторона, в том числе и размер получаемого дохода, зачастую определяет социальный статус индивидуума. Посредством получаемых экономических благ гражданин реализует свои потребности социального характера, которые не могут быть обеспечены государством в рамках предоставляемого населению социального минимума, либо предоставляются не в полном объеме.

Так, например, граждане дополнительно приобретают полисы добровольного медицинского страхования, поскольку медицинское обслуживание, предоставляемое в государственных медицинских учреждениях, не соответствует должному уровню. В результате, возникает некая абстрактная модель взаимосвязи социальных и экономических отношений, в которой социальная сторона является побуждающей, а экономическая реализующей. Именно социальные проблемы в условиях перехода к рыночной экономике и ее становления являются основным фактором, определяющим экономическую мотивацию поведения предпринимателя, как индивида. Основным направлением деятельности человека в условиях социальной незащищенности является получение такого уровня доходов, который мог бы в полной или частичной мере обеспечить его главные потребности, в том числе социальные.

Показательны результаты социологических опросов, проведенных фондом «Общественное мнение» 1 июля 2000 года среди 1500 городских и сельских жителей по вопросу «Мне бы больше всего хотелось, чтобы Россия ...», а также 23-24 сентября 2000 года, среди 1500 жителей 56 населенных пунктов 29 субъектов Российской Федерации по вопросу «Чего бы Вам больше всего хотелось для своей семьи?»1. Результаты данных опросов наглядно демонстрируют в первую очередь социальную направленность интересов граждан России.

Так, при проведении опроса на вопрос «Мне бы больше всего хотелось, чтобы Россия ...», 47% респондентов ответили - «Стала великой и могучей державой, имела мощную экономику и финансы»; 16% - «Вернула себе былое величие, уважение со стороны других держав»; 14% - «Жила в мире, завершила чеченскую войну»; 7% -«Любила, ценила, уважала своих граждан, чтобы слабые могли рассчитывать на государственную поддержку и все граждане были защищены законом»; 3% - «Вернулась к коммунистическому строю, была без долларов, была Советским Союзом, воспрянула, как при Сталине».2

Наиболее существенным социальным аспектом в данном социологическом опросе является мнение 7% граждан, которых волнует социальная и правовая защита населения со стороны государства, В сопоставлении с 47% граждан, которые хотели бы видеть, чтобы их страна была экономически сильной, ответ 7% опрошенных говорит о том, что население уже не видит зависимости между экономической силой государства и уровнем социальной защищенности. Ответ 7% опрошенных респондентов также указывает на то, что в настоящее время уровень социальной и правовой защищенности граждан уже не на столько важен для них, как в первые годы перехода к рынку.

## Особенности развития налогового потенциала в переходной экономике

Налоговые платежи в современной экономике России являются одним из ключевых факторов роста как для государственного бюджета, так и для предпринимателей. Их прогнозирование несет в себе огромное значение, посредством которого возможно изменять акценты налоговой политики. Основой прогнозирования налоговых поступлений является определение налогового потенциала различных категорий - страны, региона, предприятия.

При определении налогового потенциала в качестве прогнозируемой величины его иногда приравнивают к объекту налогообложения предприятия. Однако эти величины разные по своей природе. Объектом налогообложения является фактическая (планируемая) выручка, доход, прибыль, имущество и т.п., то есть конкретные финансово-хозяйственные операции, которые, уже совершены, либо результат этих финансово-хозяйственных операций. Налоговый же потенциал - это совокупность финансовых и имущественных ресурсов предприятия (физического лица), которая может стать объектом налогообложения и источником уплаты налога при изменении существующего порядка исчисления налогов. Слово «может» означает, что имея в своем распоряжении вышеуказанные ресурсы, предприятие стоит перед задачей такого их перераспределения, которое позволило бы учесть как интересы государства, так и интересы самого хозяйствующего субъекта.

В работах по проблемам современной теории налогообложения некоторые авторы рассматривают налоговый потенциал лишь с точки зрения определения возможности наполняемости бюджета с позиции постоянного увеличения государственных налоговых доходов. К примеру Т.Ф. Юткина пишет: «Стратегический налоговый потенциал - это потенциальная способность системы налогообложения обеспечивать постоянный рост общенациональных, преимущественно социальных, потребностей (потребностей экономики государственного сектора), качественные и количественные оценки которой базируются на платежеспособности субъектов сферы «бизнес» по завершению полного цикла кругооборота средств и удовлетворении ими своих инвестиционных потребностей.»1 В данном определении налогового потенциала основной упор делается на рост налоговых платежей, что происходит не всегда. Как было сказано ранее, повышение уровня налогообложения не является единственным способом удовлетворения растущих потребностей государственного бюджета. Это только один из возможных вариантов. Налоговый же потенциал - величина исключительно оценочная, вероятностная, призванная дать представление о максимально возможном уровне уплаты налогов хозяйствующим субъектом. Цель определения налогового потенциала состоит не только и не столько в удовлетворении бюджетных потребностей, сколько в определении величины максимально возможного уровня налогового изъятия с конкретных предприятий, отраслей и т.п. Сравнительный анализ данных величин позволяет сбалансировать общую налоговую нагрузку.