

ЗАДАЧИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

Безгина Ю.Р.

к.э.н., доцент Рябич О.Н.

Донецкий национальный технический университет

Последние годы ознаменовались для налогоплательщиков существенными нововведениями в налоговое законодательство, связанными с реализацией социальной задачи налоговой политики. В то же время нельзя игнорировать тот факт, что фискальная функция налогов – если не единственная, то, несомненно, самая важная, поэтому законодательство, естественно, совершенствуется в первую очередь с целью получения большего количества налоговых поступлений.

Говоря о социальной составляющей налоговой политики, важно учесть, что крайне актуальной задачей реформирования налогового законодательства является необходимость привести его в соответствие с принципами справедливости налогообложения, провозглашенными еще в XIX в. английским экономистом А. Смитом. Эта задача может быть реализована только в условиях наличия развитой системы налогообложения при достаточно высоком уровне состояния экономики государства, которая к настоящему времени в России достигнута.

На рассмотрении находятся два варианта решения проблемы: введение прогрессивной шкалы налогообложения и налогообложение роскоши, т.е. определенных предметов потребления.

Социальная составляющая НДФЛ в российском налоговом законодательстве в настоящее время реализуется только через механизм налоговых льгот и вычетов.

В данном случае налоговые льготы в чистом виде – это доходы, не подлежащие налогообложению. Несмотря на то что список таких доходов располагается на нескольких страницах НК РФ, их можно объединить в доходы, связанные с государственными пособиями и выплатами, а также вознаграждениями (например, донорам за сданную кровь, за сдачу государству клада) и доходами, которые уже один раз налогом облагались (алименты, которые являются частью дохода плательщика, у получателя налогом не облагаются), т.е. концепция введения таких льгот вполне понятна.

В свою очередь, **налоговые вычеты**, т.е. снижение величины налоговой базы на определенную величину, носят всеобщий характер, при этом при установлении трех из четырех предусмотренных законодательством налоговых вычетов основным мотивом является социальная составляющая.

Непосредственно **социальные налоговые вычеты**, предусмотренные для расчета налоговой базы по НДФЛ, связаны с компенсацией затрат налогоплательщиков на медицинское обслуживание, обучение (налогоплательщика и членов семьи) или негосударственное пенсионное обеспечение. Недостаток механизма тот же – вычеты малы и незначительно покрывают соответствующие затраты налогоплательщиков, при этом выпадающие доходы бюджета, так же как и в предыдущем случае, значительны.

Наибольший социальный эффект имеет механизм предоставления имущественных налоговых вычетов, связанный с реализацией или приобретением имущества. Так, реализация имущества, которое находилось в собственности налогоплательщика более трех лет, от налогообложения освобождается, а при реализации квартир, комнат, домов, которые не были в собственности три года, предоставляется налоговый вычет в размере 1 млн руб. При реализации другого имущества, в частности автомобилей, которые не были в собственности три года, также предоставляется имущественный вычет в размере 250 тыс. руб.

Покупка жилого имущества связана с предоставлением имущественного налогового вычета в размере 2 млн руб., при этом вычет может предоставляться в течение ряда лет.

Социальная составляющая налогообложения реализуется также при помощи изъятия в пользу государства части собственности при ее передаче в другие руки. Как известно, при определении набора федеральных налогов в НК РФ присутствовал *налог на наследство и дарение*, но с 2004 г. этот налог был упразднен. Такое мероприятие оправдывалось низким сбором налога и высокими затратами на его администрирование, что можно объяснить практически полным отсутствием налоговых баз вследствие редко производимого акта передачи имущества по наследству тому контингенту, который не попадал под льготы как наследник первой очереди, и тем более редких актов дарения. Механизм налога, кроме того, был таков, что избежать уплаты не представлялось сложным.

В то же время, если поставлен вопрос о социальной ориентированности налогообложения, игнорировать потенциал налога нельзя. Такой налог присутствует практически во всех странах, причем история его возникновения относится к Средневековью. Так, в Великобритании – родине современного налогообложения такой налог составляет до 40% стоимости соответствующего имущества, в Италии налог состоит из двух частей: первая зависит от стоимости имущества (до 27%), а вторая – от степени родства (до 34%). В Испании налог взимается при передаче имущества при наличии соответствующего акта, движимого – 4%, недвижимого – 6%, в США налог составляет от 18 до 50% в зависимости от степени родства, в Японии достигает 70%, а в Китае при смене владельца налог составляет от 30 до 60%.

Введение налога преследует две цели: во-первых, ограничить финансовые возможности наследников для того, чтобы не уничтожить лично для них стимулы к производительной деятельности, и, во-вторых, изъять часть доходов в пользу слоев населения с низкими доходами.

Представляется, что ситуация в России созрела для того, чтобы вернуться к налогу на переход права собственности, поскольку прошло достаточно времени с начала процесса первоначального накопления капитала и появился значительный пласт населения, который заинтересован в передаче всей или части собственности в руки наследников или других собственников.

Следующий вариант реализации социальной направленности системы налогообложения – *пересмотр механизма расчета и взимания имущественных налогов*.

В современной налоговой системе РФ имущественные налоги занимают достаточно незначительное место, и удельный вес этих налогов в доходах бюджетной системы крайне низок, что, кстати, не характерно для других развитых стран. Так, за 2013 г. удельный вес имущественных налогов, включающих в себя налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный и земельный налог, составлял 3,25% налоговых доходов консолидированного бюджета. При этом налог на имущество физических лиц составляет только 0,7% величины имущественных налогов, а транспортный налог – 12,2%. Одновременно можно отметить тот факт, что при очевидном значительном росте стоимости имущества физических лиц и транспортных средств, являющихся объектом налогообложения, налоговые поступления растут крайне низкими темпами.

Подход к налогообложению второго вида имущества – движимого имущества, т.е. транспортных средств, в определенной степени включает элементы социальной налоговой политики: транспортные средства, принадлежащие некоторым слоям населения, в частности инвалидам, и транспортные средства малой мощности налогом не облагаются (кстати, эти транспортные средства не облагаются и акцизами).

Социальная составляющая присуща также и косвенным налогам. Так, налогом на добавленную стоимость не облагается реализация ряда медицинских товаров и услуг медицинских учреждений, а также учреждений образования и культуры. Пониженная до 10% ставка НДС для продуктов питания, входящих в потребительскую корзину, – тоже элемент социальной налоговой политики.

К социальной налоговой политике можно отнести и выбор контингента товаров, облагаемых акцизами, таких как табачная и алкогольная продукция, потребление которых отрицательно влияет на здоровье населения.

Вывод: Социальные налоги, прошедшие в своем развитии длительную эволюцию, имеют огромное значение в современной системе налогообложения развитых стран.

На наш взгляд в ДНР необходим пересмотр прожиточного минимума как в части приведения его в соответствии с реалиями экономики, так и как базы для расчета большинства финансовых показателей. Также следует выделить, что необходимо увеличение размера финансирования затрат из бюджета на экономическую деятельность. Комплекс таких мер позволит снизить процент убыточных предприятий и создает базу для экономического роста, а следовательно, и для повышения уровня заработной платы.

Литература:

1. Тюрина Ю.Г. Механизм реализации социальной функции налогообложения доходов физических лиц // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2012. – № 4. – С. 48–50.
2. Карбушев Г. И. совершенствование налоговой системы России // ЭКО. – 2010. – №2. – С. 24 – 31.
3. Фадеев Д.Е. Экономика. Налоги. Бизнес. М.: Налоговый вестник, 2011. 288 с.

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Борис А.М.

к.э.н., доцент **Манеров Г.Н.**

Донецкий национальный технический университет

Высокий уровень государственного долга, ослабление научно-технического потенциала, разрушение индустриальных основ национальной экономики, региональная экономическая дезинтеграция, возникновение чрезвычайных ситуаций, отток финансовых средств за границу показывают, что обеспечение экономической безопасности Украины составляет достаточно актуальную проблему. Важнейшим элементом экономической безопасности страны в современных условиях – является налоговая безопасность. Экономическую базу для существования государства создают налоги, поэтому налоговая безопасность – это неотъемлемая часть экономической безопасности общества. Налоговая безопасность предприятия – это финансово-экономическое положение налогоплательщика, обеспечивающее минимизацию налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта полностью и своевременно оплачиваются насчитанные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита налогоплательщика. Это способствует росту чистой прибыли и повышению экономической безопасности налогоплательщиков. В основу налоговой безопасности предприятия положена оценка налоговых рисков и налоговой нагрузки путем использования специальных методов по оценке их влияния на экономическую безопасность и эффективность деятельности предприятия. Налоговый риск – это вероятность возникновения потенциальной угрозы для налогоплательщика понести финансовые потери или недополучить доходы за неуплату налогов, осуществления налоговых правонарушений и т.п.

К основным видам налоговых рисков относятся:

- риск неоплаты налогов;
- риск налогового контроля;
- риск усиления налоговой нагрузки;