
РЕТРОСПЕКТИВЫ ЭТАПОВ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

Щеглов Вадим Юрьевич,

старший преподаватель кафедры менеджмента Пензенского государственного университета; vadimbas@mail.ru

В статье акцентируется внимание на проблеме сборов налогов государством, проанализированы размеры и способы взимания налогов в разных странах мира. Рассматриваются методы, с помощью которых можно увеличить поступления в бюджет, а налогоплательщику улучшить финансовые показатели предприятия.

Ключевые слова: налоги, предприятие, государство, налогоплательщик.

Одна из важнейших функций государства сбор налогов. С помощью налогов функционирует работа государственных органов власти, местные муниципалитеты, силовые структуры, образовательные учреждения, система здравоохранения. Налоги помогают государству влиять на темпы развития экономики. Как мы видим, налоги в жизни и развитии страны играют очень большую роль. От того, в каком объеме будут собраны налоги, зависит дальнейшее развитие страны.

Появление налогов своими корнями уходит далеко в древность. Подтверждение о их существовании уходит в V в. до н.э. Вместе с появлением государства появились и налоги, которые с введением денежной системы стали играть главную роль в формировании казны государства.

Позднее непомерное налоговое бремя часто вызывало раздражение жителей страны. Это вело даже к восстаниям [1].

Первые налоги в России появились в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.) В Древнерусском государстве (конец IX в.) основным источником доходов казны стала дань — прямой налог (подать), собираемый с населения. Первые упоминания о взимании дани относятся к эпохе князя Олега. При этом древнерусские летописи именуют «данью» военную контрибуцию.

Первые налоги в основном взимали за пользование землями. После количество налогов стало увеличиваться. Так, в Римской империи брали налоги: налог на количество фруктовых деревьев, виноградники, недвижимость и средства производства. Так же появились налог с оборота, налог на покупку лошадей. До VII в. список налогов содержал двадцать один вид.

Современный вид налоги стали приобретать в Европе в XVII–XVIII вв. в связи с тем, что налоги были очень сильно запутаны, не было единого стандарта по уплате налогов. Власти Европы решили сделать более простую, понятную и стабильную систему налогообложения. Так, появились налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и подоходный налог.

По мере роста и усиления Киевского феодального государства дань перестала быть контрибуцией и превратилась в подать. Единицей обложения данью в Киевской Руси был «дым», определявшийся количеством печей и труб в каждом домохозяйстве, рало или плуг (известное количество пашни). Обложение «по дыму» известно с давних времен. Дань платили предметами потребления (мехами и пр.) или деньгами — «по шлягу от рала» (под ралом понималась единица обложения — плуг или соха, а шляг — арабские монеты, платежное средство того времени на Руси) [2].

С приходом Петра I в XVIII в. к власти были введены чрезвычайные налоги: драгунские деньги, рекрутские, корабельные. При Петре была введена новая государственная должность прибыльщик. Прибыльщик должен был придумывать новые виды податей. Так появились: гербовый сбор, налог с постоянных дворов, налог с плавных судов, налог с арбузов, с орехов, налог с найма домов.

В начале XX века началось становление современной налоговой системы России. Так, появился налог с прироста прибыли от промышленных предприятий, доход от личных промыслов, акцизы пошлины и т.д. В 40-е годы появился экзотический налог на холостяков, который был призван стимулировать создание семьи. Позже появился налог на одиноких и малосемейных граждан. В 60-е Хрущев, строя коммунизм, предпринял попытку ликвидировать налоги. Однако с наступлением перестройки разрешили индивидуальную трудовую деятельность, в связи с чем появился закон о кооперации. И стала взиматься пошлина за начало деятельности, но более цивилизованная и современная налоговая система появилась с 1991 г., когда предпринимательство набрало большую силу и в налоговой системе появились такие налоги, как: НДС, НДФЛ, НП, ЕНВД и т.д. (табл. 1). Так для контроля за налогами были созданы налоговая инспекция и налоговая полиция.

США считается великой державой и без налоговой системы ее существование было бы невозможно, так первые налоги, которые собирались, были незначительными. В период с 1791 по 1802 г. федеральные власти США ввели налоги на процесс дистилляции спирта, на конные экипажи, на рафинированный сахар, табак, имущество, продаваемое с аукциона, корпоративные ценные бумаги и на рабов.

После начала войны с Британской империей ситуация изменилась. Для пополнения бюджета ввели налог с продаж. При продаже золота, серебра, ювелирных изделий взимался налог с продаж. Однако в 1817 г. Конгресс США отменил эти налоги — их заменой стали таможенные ставки на им-

портные товары [3]. Так, постепенно налоговая система США постоянно реформировалась. В 1935 г. подоходный налог составлял 75%, но он брался с тех, чей доход превышал 500 тыс. долл., а во время Второй мировой войны он доходил до 96%. В современной истории, когда к власти пришел Джордж Буш-младший, он в 2001 г. установил налоговый минимум на подоходный налог в размере 10%, а для богатых он составил 25%. Основные налоги приведены в табл. 2.

Таблица 1

Ставки налогов в России на 01.01. 2013 г.

Вид налога	Ставка налога, %	Примечание
Налог на добавленную стоимость (НДС)	10–18 %	
Налог на прибыль организаций (НП)	18 %	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13 %	
Акцизы		Ставки по различным видам подакцизных товаров указаны в ст. 193 НК РФ
Страховые взносы	в ПФ РФ – 22% в ФСС РФ – 2,9% в ФФОМС РФ – 5,1%	
ЕНВД	15 %	
УСН	6 % 15 %	от доходов от доходов, уменьшенные на величину расходов
Транспортный налог		устанавливают местные власти

Таблица 2

Налоговые ставки в США

Вид налога	Ставка налога
Налоги на доходы	0–49 %
Налог на социальное обеспечение	7,65%
Налог на имущество юридических лиц	1–2,5%
Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения	18–50%
Акцизы	Зависит от штата
Налог с продаж	10,25
Налог на охрану окружающей среды	Зависит от штата
Налоги на добычу и переработку нефти и иных полезных ископаемых	От добываемых полезных ископаемых
Таможенные пошлины	Зависит от продукции

Первые упоминания о налоговой системе в Великобритании относятся к 1954 г.

Благодаря реформам 1965 г. и 1973 г. сложилась современная британская система налогообложения. До реформ подоходный налог платили как юридические, так и физические лица. После введения налога на прибыль корпораций подоходный налог стали взимать с личных доходов граждан, в том числе и индивидуальных предпринимателей. Еще более серьёзные изменения в подоходное налогообложение были внесены реформой 1973 г., в результате которой заработанный и инвестиционный доходы стали облагаться по единой шкале ставок. Это не только упростило технику взимания налога, но и коренным образом изменило [4]. В современное время в Великобритании появились множество налогов: НДС, налог на имущество, отчисления на социальное страхование, акцизы и т.д. (табл. 3). Как мы видим, налоговая система Великобритании очень разнообразна.

Таблица 3

Ставки налогов в Великобритании

Вид налога	Ставка налога
Подоходный налог	10–30%
Налог на прирост капитала	0–40%
Единый социальный налог	11% платит налогоплательщик, 12,8 – работодатель
НДС	20%
Гербовый сбор	0,5–7%
Акцизный сбор	начисляется на определенные товары индивидуально
Налог на наследство	до £300 000 не облагается, свыше 40%
Корпоративный налог	19–30%

Как мы видим, проблемы налогов и их сборов являются одной из основных проблем государства: как сделать, чтобы налоги были не слишком низкими и не слишком высокими. Если сделать налоги низкими, то тогда казна может не получить денежные средства, которые ей необходимы для содержания армии, гос. аппарата, поддержки социальных органов и т.д. Если сделать слишком высокими, то для некоторых налогоплательщиков они окажутся слишком непомерными, что приведет к закрытию многих организаций. Это мы можем наблюдать на примере повышения социальных отчислений, так на (рис. 1) [5] видно, как годами начинают расти налоговые сборы. Для многих предпринимателей это повышение стало непомерной ношей, и многим пришлось уйти из бизнеса.

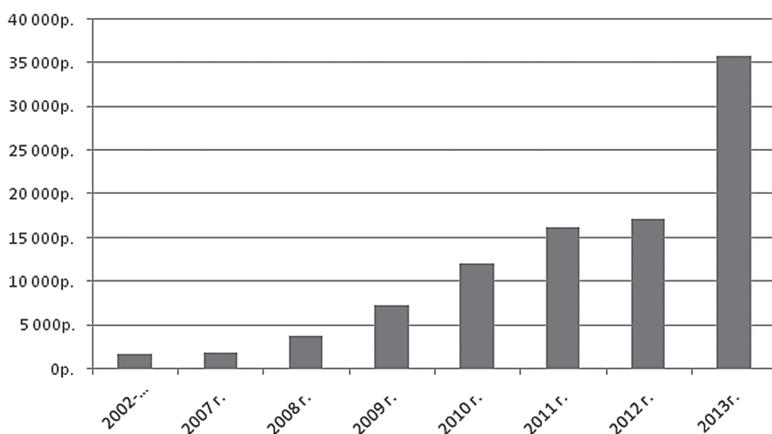


Рис. 1. Размеры страховых взносов самого занятого населения (руб. в год в РФ) (на 1.10.2013 г.)

Крупные фирмы, на которых повышение налогов сказывается, начинают экономить, и «белую» зарплату уводят в тень. Некоторые организации, чтобы сэкономить на социальных отчислениях, занижают реальную зарплату. Как видим на рис. 2, самый большой сектор – это зарплаты до 25 000 руб. Даже если проанализировать налоговые сборы ФНС России (табл. 4) [6], то мы видим, что резкого увеличения налоговых отчислений по социальному страхованию не произошло, из этого видно, что государство неэффективно провело налоговые реформы. Как избавиться от зарплаты в конвертах и как уменьшить количество закрытий индивидуальных предприятий?

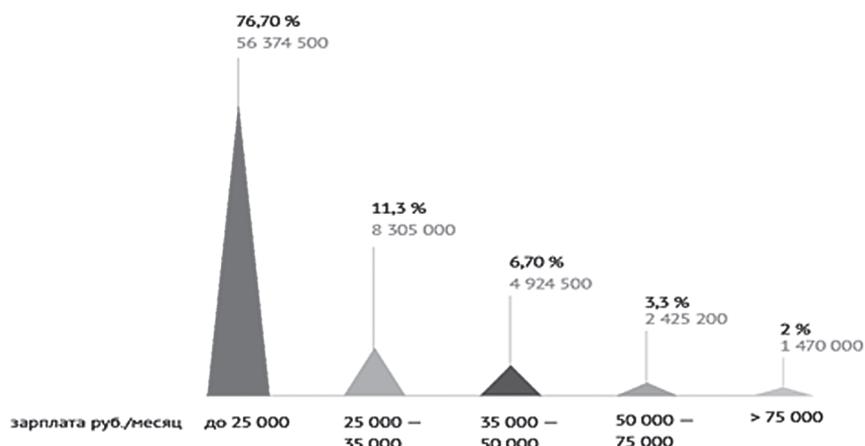


Рис. 2. Заработная плата на 01.01.2013 г.[7]

Повышение налогов никогда не проходило безболезненно для налогоплательщиков. В 1932 г. в США было проведено крупнейшее повышение налогов. Этот период Великой депрессии. В результате началась большая череда банкротств, снизилась налоговая активность и не была достигнута главная цель повышения налогов – сокращение дефицита бюджета. В дальнейшем заметных повышений в стране больше не происходило.

Одной общей проблемой сборов налогов во всех странах мира является

уклонение от уплаты налогов и увод части капитала в тень. Еще с далеких времен разрабатывались схемы, как уменьшить уплату налогов либо избежать вовсе.

Таблица 4

Поступления налогов по видам в консолидированный бюджет РФ за I полугодие 2012; 2013 гг.

Вид налога	I полугодие, млрд руб.		Темп, %
	2012	2013	
НДПИ	1 247,2	1 251,8	100,4
Соц. страхование	1 005,9	1 118,8	111,2
Налог на прибыль	1 297,5	995,2	76,7
НДС	978,4	978,7	100,0
Акцизы	361,6	444,3	122,9
Имущественные налоги	351,0	406,0	115,7

Прежде всего, когда налогоплательщик уменьшает налоговые платежи, считает, что его налоговую декларацию могут не проверить и поэтому занижает сумму, которая подлежит налогообложению. Таких уклонистов около 8%. Основная же неуплата налогов происходит путем использования схем по оптимизации налогов. Больше всего капитала, который находится в тени, наэодится в России около (21% суммы всех налогов, которые подлежат уплате в бюджет). Большая часть денег выводится через оффшорные зоны. Данная проблема серьезно бьет по бюджетам разных стран.

В России появился метод, как практически не платить налоги – это создание фирм-однодневок. После проведения определенных операций данную фирму закрывают.

Проблемы со сбором налогов будут всегда, если есть возможность уклониться от уплаты налогов или как-то их минимизировать, то налогоплательщик обязательно воспользуется этим случаем.

Из-за того, что налогоплательщик применяет разные схемы снижения бремени по налогообложению, государства теряют на этом достаточно большие денежные средства.

Решить проблему по налогам вполне реально. Налогоплательщик должен видеть, куда идут его деньги и за что он должен платить больше, чем платил до этого. Не найдя ответа на этот вопрос, налогоплательщик решает уменьшить налоговые платежи путем применения серых схем. Если государство стремится получать налоговые платежи в бюджет в полном объеме, ему надо вначале создать налоговую систему, более благоприятную для налогоплательщика, предоставить налогоплательщику налоговые льготы, которые необходимы для становления и развития предприятия, по возможности оказать финансовую помощь, которая позволит увеличить производство и создать новые рабочие места.

Параллельно надо усилить контроль за сбором налогов и ужесточить за

это ответственность. Так, в США уклонение от уплаты налогов приравнивается к тяжкому преступлению и, согласно обвинительному приговору, наказывается штрафом от 100 тыс долл. для физических лиц и 500 тыс долл. для корпораций или лишением свободы на срок до 5 лет, или тому и другому одновременно, а также на лицо, совершившее преступление, возлагаются все издержки по судебному разбирательству [8].

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод.

Если руководство страны сегодня уменьшит налоговую нагрузку на предприятие, предоставит налоговые льготы, финансовую помощь, уменьшит количество документов, которые необходимо предоставлять в налоговые органы, и начнет поощрять честных налогоплательщиков, которые не уклоняются от уплаты налогов, (например возвращать 10% от уплаченных налогов), то, по нашим расчетам, государство сможет в будущем увеличить налоговые поступления в бюджет.

Список источников

1. Сайт Андрея Началова [электронный ресурс]. – URL:<http://andrey-nachalov.narod.ru/prof-hobbies/taxes/tax-history.htm>.
2. Сайт Центра дистанционного образования Елитарум [электронный ресурс]. – URL:http://www.elitarium.ru/2009/01/28/istorija_nalogov_rossii.html.
3. Сайт Kontinent Media Group [электронный ресурс]. – URL:http://www.kontinent.org/article_rus_45fb3278704ef.html.
4. Козырев, В.М. Основы современной экономики : учеб. [текст] / В.М. Козырев. – М.: Финансы и статистика, 1999.
5. Сайт live journal [электронный ресурс]. – URL:<http://ru-ivanteevka.livejournal.com/88542.html>.
6. Сайт ФНС России [электронный ресурс]. – URL:<http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.html>.
7. Международное налогообложение : учеб. [текст]. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2008. – 384 с.

RETROSPECTIVES STAGES OF DEVELOPMENT AND IMPROVEMENT OF TAX SYSTEMS

Shcheglov Vadim Yurievich,

Head teacher of Management department, Penza State University;
vadimbas@mail.ru

The article focuses on the problem of tax collection by the state, the size and methods of levying taxes in various countries of the world. Discusses the methods by which you can increase revenues, and improve taxpayer's financial performance.

Keywords: taxes, enterprise, state, taxpayer.