

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Смирнов П.П., студент 5 курса, экономического факультета
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Замальдинова Ю.М., студентка 5 курса
ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»

Научный руководитель – Лаврова Е.Е.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: налоговая система, налоговое законодательство, дивиденды, налоговая база.

В статье рассмотрены основные проблемы налогового законодательства РФ на современном этапе в различных сферах, определены возможности решения рассмотренных проблем.

В настоящее время к одной из главных проблем налоговой системы можно отнести противоречивое написание норм, определяющих необходимые изменения бизнеса у предпринимателей. Такие проблемы приводят к несоблюдению налоговой системы в Российской Федерации, проявляющиеся как в виде теневой экономики; незнанию налогового законодательства; использованию лазеек недостаточно проработанной правовой базы законодательства. Все эти проблемы в свою очередь ведут к значительному повышению налоговых рисков, причем не только в отношении государства, но налогоплательщиков.

Исходя из этого наблюдается негативная тенденция развития малого и среднего бизнеса и одновременно позволяет недобросовестным предпринимателям уходить от уплаты налогов, пользуясь несовершенством налогового законодательства, что в реалиях экономической ситуации РФ весьма объяснимая ситуация. Чтобы решить эту проблемы необходимо доработать действующую экономико-правовую базу, законодательную базу по налогам и сборам.

Не стоит забывать о необходимости пересмотра распределения денежных средств между уровнями бюджетной системы. Так как, основной массив налогов уходит в руки федерального центра, из чего следует урезание доходов местного самоуправления. Субъекты РФ сталкиваются с проблемой управления обеспечения полноты сбора доходов, администрируемых налоговыми органами, на долю которых приходится 90 % от общей суммы поступивших доходов.

Также следует отметить высокий уровень налоговой нагрузки на малый бизнес и уклон в сторону косвенного налогообложения в целом. Следует отметить ряд проблем в сфере налогообложения операций по ценным бумагам. В России есть два основных налога, которыми облагаются операции с ценными бумагами: налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налогами облагаются такие доходы по ценным бумагам, как дивиденды, проценты, доходы от реализации и материальная выгода от приобретения. Первая проблема заключается в том, что, согласно российскому законодательству, ведется раздельный учет налоговых баз по различным видам доходов ввиду разных ставок налогообложения. Так, если по одной налоговой базе, например, по дивидендам и процентам, была прибыль, а по другой налоговой базе, например, по изменению курсовой разницы, был убыток, то этот убыток никак не может уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль, по причине разных ставок налогообложения. Расчет и определение налоговой базы отдельно по каждой операции приводит зачастую к следующим ситуациям: налогоплательщик, получивший дивиденды, в это же время, имеет, как правило, и убыток от падения цены акций компании, которая выплатила доход. Это ведет к тому, что держатель акций платит налог, не имея фактически дохода. Решить данную проблему можно с помощью упрощения расчёта и определения налоговой базы посредством объединения в одну налоговую базу всех доходов по ценным бумагам.

Вторая проблема касается того, что налоговая база исчисляется и по итогам налогового периода, и во время выведения денежных средств со счета, и при получении дивидендов, и в случае начисления процентного дохода по облигациям. Это приводит к следующим ситуациям: налогоплательщик получает доход в конце налогового

периода и платит по нему доход, но в течение следующих нескольких месяцев теряет существенную сумму на изменениях курсовой разницы, таким образом, держатель ценных бумаг терпит убытки, но всё равно должен платить налог на доход. Хорошим решением данной проблемы будет исчисление налоговой базы и удержание налога на прибыль только в момент выведения средств со счёта, когда можно уже окончательно судить о прибылях или убытках налогоплательщика.

Третьей проблемой является отсутствие отражения в налоговом законодательстве того, что уровень инфляции в некоторых случаях выше роста котировок акций. Тогда налогоплательщик получает номинальный доход, но реальный доход при этом отрицательный. Решить это несовершенство налоговой системы можно с помощью введения налогового вычета в размере официального уровня инфляции.

Четвертая проблема – двойное экономическое налогообложение. Компании, прежде чем выплатить дивиденды, отчисляют в бюджет налог на прибыль, после чего выплаченные дивиденды облагаются либо налогом на доходы физических лиц (13 % согласно статье 224 НК РФ), либо налогом на прибыль (согласно статье 284 НК РФ налог на доход организаций в виде дивидендов устанавливается по общему правилу на уровне 13%). Так общий уплачиваемый налог составляет достаточно высокую долю от прибыли. Для решения этой проблемы во многих странах уже применяются различные меры. Так, в некоторых странах, например, Дании, Нидерландах и Италии, для налогообложения дивидендов применяется специальная сниженная ставка. В других странах, таких как Швеция, Финляндия и Норвегия, функционируют налоговые системы, в которых ставка налога на доходы в виде заработных плат выше, чем на доходы от капитала. В Италии, где система налогообложения является прогрессивной, ставка подоходного налога для итальянцев со средним доходом (от 28 до 55 тыс. евро в год) установлена на уровне 38 % в то время, как ставка налога на дивиденды равна 26 %. Таким образом, хорошим решением этой проблемы может стать снижение ставки налога на доходы в виде дивидендов. Это повысит инвестиционную привлекательность страны и содействует притоку капитала.

Таким образом, необходимо и далее совершенствовать налоговое законодательство, т.к. это неотъемлемый механизм налоговой системы

страны, от которого зависит вся экономика в целом. Необходимо постоянно проводить анализ и поиск уязвимостей. Изменения должны иметь не только фискальную составляющую, позволяющую бесцельно аккумулировать денежные средства в бюджете страны, они должны представлять собой способ исполнения социальных обязательств перед гражданами страны, которые гарантированы им конституцией РФ.

Библиографический список:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).*

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).

2. Ефремова, Т. М. Оценка эффективности налогового регулирования специальных налоговых режимов в Тюменской области / Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, А.А. Пряхина // *Агропродовольственная политика России.* – 2017. – № 7 (19).- С. 32-35.

3. Лесовая, Н. В. Уровень собираемости налогов в РФ как показатель качества налогового администрирования страны / Н.В. Лесовая // *Инновационные научные исследования: теория, методология, практика.* – 2019. – С. 23-25.

4. Маслова, О. С. Налогообложение на рынке ценных бумаг: состояние, проблемы, пути решения. Российский и зарубежный опыт / О.С. Маслова, К.С. Черноусова // *Colloquium-journal.* – 2019. – № 12-8 (36). – С. 60-64.

5. Перов, А. В. *Налоги и налогообложение. Учебное пособие.* М.: Юрайт-Издат, 2021. – 800 с.

6. Козаева, О.Т. Косвенные налоги в России и перспективы их развития / Т.О. Козаева, И.В. Сугарова // *Terra Economicus.* – 2013. Т. 11. – № 3-3. – С. 42-45

7. Агузарова, Ф.С. Об изменениях российского налогового законодательства / Ф.С. Агузарова // *Финансы и кредит.* – 2014. – № 21. – 46-51 с.

**PROBLEMS OF TAX LEGISLATION OF THE RUSSIAN
FEDERATION AT THE PRESENT STAGE**

Smirnov P.P., Zamaldinova Yu.M.

***Keywords:** tax system, tax legislation, dividends, tax base.*

The article considers the main problems of the tax legislation of the Russian Federation at the present stage in various fields, determines the possibilities for solving the problems considered.