

# ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ: УСЛОВИЯ, МЕТОДЫ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

## OPTIMIZATION OF THE RUSSIAN TAX SYSTEM: CONDITIONS, METHODS, PROBLEMS AND SOLUTIONS

*F. Bayramkulova*

*Summary.* The stability of Russia's economic growth presupposes the search for ways to improve the efficiency of the functioning of the country's tax system, one of which is optimization in the field of taxation. Tax optimization is reflected in the adopted and implemented tax policy, in which the state is represented as an active subject of the process of social production. Based on the results of the analysis of the current state of the Russian tax system, the significance and role of tax optimization in improving the tax policy of the state are clarified. The concept and content of tax optimization and the features of the process of its organization at various levels of tax relations are revealed, the content of the process of complex optimization of the tax system of Russia ensuring the effective functioning of its investment and competitive potential is considered. The scientific significance of the study of the problem of optimization of the Russian tax system is to identify conditions, optimization methods that are based on certain principles inherent in a particular economic system. The materials of the article will expand and deepen the understanding of the tax policy of the state, taking into account the changing socio-economic situation in Russia.

*Keywords:* tax policy of the state, optimization of the tax system, types of tax optimization, levels of tax relations, tax risks.

**Байрамкулова Фаина Юруслановна**

Кандидат педагогических наук, доцент,  
Карачаево-Черкесский государственный университет  
им. У.Д. Алиева (г. Карачаевск)  
Valerype@mail.ru

*Аннотация.* Стабильность экономического роста России предполагает поиски путей повышения эффективности функционирования налоговой системы страны, одним из которых является оптимизация в сфере налогообложения. Налоговая оптимизация находит свое отражение в принимаемой и реализуемой налоговой политике, в которой государство представлено в качестве активного субъекта процесса общественного производства. На основе результатов анализа современного состояния налоговой системы России уточнено значение и роль налоговой оптимизации в совершенствовании налоговой политики государства. Раскрыто понятие и содержание налоговой оптимизации и особенности процесса её организации на различных уровнях налоговых отношений, рассмотрено содержание процесса комплексной оптимизации налоговой системы России обеспечивающее эффективное функционирование ее инвестиционного и конкурентного потенциала. Научная значимость исследования проблемы оптимизации налоговой системы России заключается в выявлении условий, методов оптимизации, которые базируются на определенных принципах, свойственных конкретной экономической системе. Материалы статьи позволяют расширить и углубить представления о налоговой политике государства с учетом изменяющейся социально-экономической ситуации в России.

*Ключевые слова:* налоговая политика государства, оптимизация налоговой системы, виды налоговой оптимизации, уровни налоговых отношений, налоговые риски.

С момента зарождения государства необходимым звеном экономических отношений в обществе стали налоги. Их природа сложна и многогранна и может быть рассмотрена с позиции философии, экономики, права, финансово-распределительных отношений. Для большинства стран мира налоги выступают основной формой доходов, а механизмы налогообложения применяются в качестве экономического воздействия на развитие производства, научно-технического прогресса и повышения уровня жизни граждан [4].

Успешность экономических реформ, проводимых в России, зависит от эффективности преобразований в налоговой сфере. В перспективе налоговая система должна обеспечить стабильность экономического роста страны. В этой связи к системе налогообложения должны быть предъявлены повышенные требования — она должна быть адаптирована к Международным принципам и стандартам учета и отчетности, ориентирована на более широкое использование положительного отечественного и зарубежного опыта [6, с.34]. Их реализа-

ция предполагает дальнейшее развитие теоретических и методологических положений налогообложения, её правовых оснований, разработки новых форм и способов получения, обработки и анализа налоговой информации и налогового администрирования. Таким образом, необходима комплексная оптимизация налоговой системы России, в результате которой должен заработать ее инвестиционный и конкурентный потенциал.

Оптимизацию налогообложения в широком смысле следует рассматривать как непрерывный процесс повышение эффективности налоговой системы и налогообложения.

Процесс налоговой оптимизации включает:

- изучение и анализ теории, истории и практики налогообложения, международного опыта функционирования налоговых систем;
- оценка налоговых проблем на макро- и микроуровнях;
- совместную работу экономистов, бухгалтеров, юристов и руководителей разного уровня;

- разработку мероприятий по обеспечению необходимого уровня налоговых доходов;
- совершенствование регулирующей функции развития экономики и социальной функции перераспределения доходов граждан;
- анализ и использование имеющегося опыта в сфере налогообложения.

Процесс налоговой оптимизации имеет свои особенности на различных уровнях налоговых отношений. На федеральном уровне разрабатывается и регулируется налоговое законодательство, формируется государственный бюджет. Оптимизация в сфере налогообложения должна найти свое отражение в принимаемой и реализуемой налоговой политике, в которой государство представлено в качестве активного субъекта процесса общественного производства. Налоговая политика государства предполагает реализацию комплекса мероприятий, обеспечивающих максимальную мобилизацию доходов для выполнения государством его функций. Выбор типа налоговой политики обусловлен различными факторами: историческими, политическими, экономическими, социальными, ментальными [6, с.36].

Не все типы налоговой политики следует считать оптимальными. Так в России 90-х годов XX века политика максимальных налогов дала отрицательный эффект, привела к деформации общественного производства, снижению деловой активности предпринимателей и формированию теневого сектора экономики. Доминировала фискальная, а не регулирующая функция налоговой системы. Последствия этой политики и сегодня являются тормозом в развитии многих отраслей народнохозяйственного комплекса страны [4, с. 23].

Оптимальной для нашей страны, по нашему мнению, должна стать политика разумных налогов, способствующая развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат.

На региональном уровне одной из сложнейших проблем остается обеспечение финансовой самостоятельности территорий. В связи с этим потребность в оптимизации законов субъектов РФ о налогах и сборах крайне высока.

Оптимизация на уровне муниципальных образований должна быть направлена на обеспечение самостоятельности местных бюджетов.

Оптимизация на уровне налогоплательщиков имеет свои особые черты. Для данного субъекта налоговых отношений оптимизация предполагает уменьшение налоговой нагрузки посредством использования предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений.

Оптимизация налоговой нагрузки юридических и физических лиц на практике вступает в определенное противоречие с интересами государства. Суть этого противоречия заключается в следующем: стремление к уменьшению налогов, со стороны налогоплательщика, а со стороны государства не допустить сокращения поступления налоговых денежных средств в бюджет. При реализации конкретного способа минимизации налоговых обязательств необходимо, во-первых, провести анализ налоговой политики, проводимой государством; во-вторых, придерживаться принципа разумности.

Налоговая оптимизация станет эффективной только при условии учета ряда факторов: выгодное с налоговой точки зрения место нахождения организации или ИП; выбор правовой формы организации; рациональной учетной политики в сфере налогообложения; определение стратегии развития субъекта.

Основой оптимизации на каждом из уровней должно стать налоговое планирование и прогнозирование, учитывающее ее виды, методы и методики.

Виды оптимизации, по нашему мнению, можно классифицировать по следующим критериям.

1. Вид налога. Оптимизация по видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, отчисления в социальные фонды) весьма распространенное явление в современной России.

Для определённого вида налога должны быть подобраны соответствующие методы оптимизации, к ним следует отнести: изменение вида деятельности или сделки; рациональное увеличение затрат; максимальное использование налоговых льгот на основе действующего законодательства.

2. Использование специальных налоговых режимов. В настоящее время в нашей стране действуют следующие налоговые режимы: Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); Упрощенная система налогообложения для субъектов малого бизнеса (УСН); Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); Система налогообложения при разделе имущества; Патентная система налогообложения (ПСН).

Оптимизация в рамках этих режимов нацелена на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования организаций малого бизнеса.

3. Отраслевая принадлежность налогоплательщика с учётом их принадлежности к определённой сфере финансово-хозяйственной деятельности.
4. Категории налогоплательщиков, к которым относятся организации, предприниматели, физические

ские лица, крупные, средние и малые налогоплательщики. Оптимизация для данной категории нацелена на обеспечение стабильности доходов устойчивость развития, и увеличение доходов.

5. Практика применения действующего налогового законодательства и особенности его реализация с учётом видов оптимизации (пассивный и активный). Пассивный вид предполагает осуществление альтернативного пути оптимизации, при условии существования в налоговом законодательстве двух и более норм. Активный вид оптимизации предполагает разработку и использование методы планирования деятельности организации, включающих в себя активные действия её сотрудников, обеспечивающих минимизацию налогов.
6. Временные рамки процесса оптимизации (кратковременная — текущая и долгосрочная — стратегическая). Кратковременная оптимизация позволяет использовать различные инструменты и механизмы для реализации имеющихся пробелов в законодательстве получая при этом определённые налоговые льготы.

Долговременная оптимизация представляет собой механизм, предоставляющий хозяйствующему субъекту выгодные условия налогообложения: учет особенностей объекта и субъекта налогообложения, эффективности методов налогообложения, возможностей налоговых режимов и убежищ, применение международных соглашений, позволяющих избежать двойного налогообложения и другое.

К методам налоговой оптимизации относятся:

- выбор способа минимизации налогов в зависимости от вида налога и особенностей деятельности налогоплательщика;
- выбор условий оптимизации предполагающих более выгодных условий налогового администрирования и налогового контроля.

Успешность оптимизации основывается на соблюдении базовых принципов налогообложения, регламентирующих исчисление и взимание налогов. Такие принципы работают как на макро-, так и микроуровне.

На макроуровне различают экономические, юридические и организационные принципы.

Основные экономические принципы налогообложения, на базе которых действуют современные налоговые системы всех развитых стран мира, сформулированы в XVIII веке А. Смитом. К ним относятся принципы всеобщности налогообложения, определенности, экономической обоснованности (экономичности) [5, с.12].

К юридическим принципам относят следующие общие и специальные принципы, основывающиеся на базовых положениях налогового права:

1. Принцип равного налогового бремени и способности налогоплательщика.
2. Принцип законности налогов. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не быть произвольными.
3. Принцип отрицания обратной силы налоговых законов. Законы не действуют «задним числом» и не учитывают те действия и отношения, совершённые до его принятия.
4. Принцип приоритета налогового законодательства над неналоговыми. Его реализация предполагает комплекс мер по приведению в соответствие норм неналоговых законов к нормам налогового законодательства.
5. Принцип наличия и описания всех элементов налогообложения в налоговом законодательстве. К таким элементам относят: объект и субъект налога (налогоплательщик); налоговая база налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.
6. Принцип сочетания интересов государства и налогоплательщиков). При реализации этого принципа предполагается, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу последних [5, с.19].

Организационные принципы, т.е. принципы построения налоговых систем.

1. Принцип единства налоговых систем. Налоги не могут иметь дискриминационного характера по социальному, расовому, национальному, религиозному, территориальному признакам.
2. Принцип равенства правовых статусов субъектов государственного устройства. Он предполагает необходимость разграничение полномочий между различными уровнями власти.
3. Принцип подвижности в изменении налоговых отношений, которые оперативно изменяться в зависимости от влияния объективных факторов и социально-экономических условий.
4. Принцип стабильности. Предполагает наличие стабильного и понятного всем субъектам налоговой деятельности законодательства.
5. Принцип множественности налогов. Его реализация основана на том, что налоговая система должна предполагать наличие различных субъектов и объектов налога.
6. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов — все налоги устанавливаются только НК РФ, регионы и органы местного самоуправления не вправе сами устанавливать налоги.
7. Принцип гармонизации налогообложения с другими странами, унификация налоговой системы [2, 5].

Для создания благоприятных условий развития предпринимательства необходимо наличие стратегии развития организации или индивидуального предпринимателя при соблюдении следующих принципов налогообложения на микроуровне:

- законности, соблюдения требований действующего налогового законодательства;
- целесообразности, заключающийся в выгоды, снижения совокупных налоговых обязательств при минимальном риске штрафных санкций;
- реальности и эффективности использования существующего законодательства и инструментов налоговой экономии по сравнению с фактически затратами, связанными с их реализацией;
- альтернативности — использования различных вариантов налогового планирования и установления наиболее оптимального из них;
- оперативности, возможности корректировки налоговой деятельности с целью учета без изменений положений действующего законодательства;
- обоснованности, правового обоснования используемых схем минимизации налогов, определение логики, условий и допущений, сопутствующих любой налоговой акции и операции;
- оптимальности используемых механизмов снижения налоговых обязательств [1,3].

На практике оптимизационные процессы в сфере налогообложения часто входят в противоречия с существующей системой юридических, финансово-экономических и производственных отношений. Следовательно, методики оптимизации должны базироваться на определенных принципах, свойственных конкретной экономической системе. Построение методов налоговой оптимизации исключительно на использовании зарубежного опыта или на пробелах действующего законодательства, по нашему мнению, может дать отрицательный эффект. При разработке методов налоговой оптимизации необходим анализ различных аспекты деятельности экономических субъектов.

Как всякое экономическое явление налоговая оптимизация имеет ограничение, то есть определенные пределы. С одной стороны, это границы, определенные действующим законодательством, с другой стороны — возможный результат, его динамика.

Процесс оптимизации неизбежно сопряжен с фактором риска, который возникает на любом уровне финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Под рисками понимается вероятность потерь, убытков, неполучение планируемых доходов, вытекающая из неправильных действий государства, организации или индивида, природных и техногенных катастроф.

Особое место в числе предпринимательских рисков занимают налоговые риски.

В экономической теории выделяют активную, адаптивную и консервативную формы управления налоговыми рисками.

Активная форма управления рисками используется в период, предшествующий возникновению риска. Она обеспечивает минимизация налоговых рисков.

Адаптивная форма управления рисками используется в период вероятного несения риска и обеспечивает адаптацию принимаемых налоговых решений к сложившейся ситуации.

Консервативная форма управления рисками используется в случае возникновения рисков события. Её цель заключается в максимальной нейтрализации риска и ущерба. Результатом может стать локализация распространения ущерба при достижении минимального эффекта [7].

Оценив имеющиеся налоговые риски, субъект хозяйственной деятельности может принять такой тип решения, который соответствует стратегии, целям и задачам его развития. Рассмотрим возможные варианты принятия решений.

Первый тип — избежать риска, прекратив все виды хозяйственной деятельности, создающие ситуации риска.

Второй тип — принять риски, при допустимом по величине их уровне.

Третий тип — снизить влияние риска посредством нивелирования рисковенных факторов.

Четвертый тип — передать или разделить риски с другими субъектами.

Пятый тип — применить меры по страхованию от налоговых рисков.

Таким образом, на основе результатов анализа современного состояния налоговой системы России нами уточнено значение и роль налоговой оптимизации в совершенствования налоговой политики государства. Раскрыто понятие и содержание налоговой оптимизации и особенности процесса её организации на различных уровнях налоговых отношений (федеральном, региональном, муниципальном и отдельного налогоплательщика). Показано, что основой оптимизации на каждом из уровней должно стать налоговое планирование и прогнозирование, учитывающее её виды, методы и ме-

тодики. Произведена классификация видов оптимизации по предложенным критериям. Установлено, что методики оптимизации должны базироваться на определенных принципах, свойственных конкретной экономической системе поскольку на практике оптимизационные процессы в сфере налогообложения часто входят в противоречия с существующей системой юридических,

финансово-экономических и производственных отношений. Поскольку процесс оптимизации неизбежно сопряжен с фактором риска, который возникает на любом уровне финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов нами рассмотрено содержание налоговых рисков и возможные варианты принятия управленческих решений по их избежанию или минимизации.

---

ЛИТЕРАТУРА

1. Зарипов В.М. Пути совершенствования налогового администрирования // Налоговые споры: теория и практика. 2005. №9. С. 44–48.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Редакция 24.06.2023 (Раздел 3 ст. 30–33).
3. Попова Г.Л. Характеристики налоговой системы с позиции теории систем // Финансы и кредит. 2011. №46 (478). С.31–40.
4. Соколов А.А. Теория налогов. М.: ЮрИнфоР, 2003. 505 с.
5. Тюнин Д.В. Налоговое право. Курс лекций. Экспо, РАП, 2009. 300 с.
6. Шевченко И.В., Алеников А.С. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории // Финансы и кредит. 2012. № 30 (510). С.34–43.
7. Цыркунова Т.А., Мигунова М.И. Налоговые риски: сущность и классификация // Финансы и кредит. 2005. №33 (201). С.48–52.

---

© Байрамкулова Фаина Юруслановна (Valerype@mail.ru)  
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»