



## Налоговым реформам — научную основу

1—4 февраля 2011 г. в Тернополе на базе кафедры налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета был проведен третий Украинско-Российский симпозиум «Теория и практика налоговых реформ», в котором приняли участие руководители и представители налоговых кафедр 68 вузов из 5 стран.

И. А. Майбуров  
Ю. Б. Иванов  
А. И. Крисоватый

**Ключевые слова:**  
налоговый симпозиум,  
доклад, налоговые  
реформы, налогообло-  
жение, существующие  
проблемы, пути решения

**УЖЕ** несколько лет налоговый симпозиум работает не только в режиме ежегодного очного общения, но и в режиме непрерывного Интернет-взаимодействия. Причем последний аспект не менее продуктивен, чем первый. За прошедшие три года совместные

налоговые исследования реализованы более чем в 10 изданиях, совокупный тираж которых почти 20 тыс. экземпляров [1—11]. Более половины этих изданий подготовлены как раз в интерактивном режиме.

На мероприятии было представлено более 100 докладов, некоторые из них по результатам конкурсного отбора вынесены на коллективное обсуждение. Считаю необходимым ознакомить налоговое сообщество с тезисами наиболее интересных выступлений.

**Турбулентности налоговых реформ транзитивных экономик** было посвящено выступление ректора Тернопольского национального экономического университета, д. э. н., профессора **С. И. Юрия** (г. Тернополь). По мнению докладчика, сегодня все мы являемся свидетелями краха популярной еще недавно концепции отмирания государства в условиях глобализации. В современном мире бизнес все больше будет подстраивать-

ся под требования государственных институтов, т. е. не капитал будет диктовать условия национальным правительствам, а развитые бюрократические машины, манипулирующие мнением миллионов, станут дирижировать экономикой. В связи с этим возрастает роль налогов как мощнейшего орудия в руках тех, кто определяет социально-политические и экономические ценности в государстве.

Профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ, д. э. н. **В. Г. Пансков** (г. Москва) рассказал о **налоговых аспектах модернизации российской экономики**.

Первоочередной задачей докладчик считает превращение амортизационных отчислений из источника возмещения основного капитала в источник инвестиций в расширенное воспроизводство. Он предлагает провести в целом по экономике переоценку основных средств с установлением их реальной рыночной стоимости и ввести обязательную прогрессивную ускоренную амортизацию активной части основных фондов, что позволит существенно сократить сроки их обновления. Кроме того, по его мнению, следует установить жесточайший контроль за целевым использованием амортизационных отчислений (восстановить ранее существовавший фонд

↓ С. И. Юрий



амортизационных отчислений; предусмотреть финансовые санкции за нецелевое использование начисленных сумм амортизационных отчислений; включать в расходы организаций для целей налога на прибыль не суммы начисленной амортизации, а суммы, фактически направленные на финансирование инвестиций).

В. Г. Пансков также считает необходимым восстановить ранее действующую ставку налога на прибыль организаций в размере 35% при установлении инвестиционной и инновационной льгот по этому налогу. Одновременно должна быть существенно снижена, не менее чем на 5 процентных пунктов, действующая ставка НДС.

Доклад о **глобальных кризисных и посткризисных тенденциях в национальном налоговом регулировании** сделал профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета, д. э. н. **А. И. Погорлецкий** (г. Санкт-Петербург). Наиболее интересной тенденцией в современном мире, по мнению докладчика, является то, что в кризисный и посткризисный периоды прежние диаметрально противоположные взгляды стран, представляющих англосаксонскую и социально-рыночную модели развития, поменялись в оценке роли налогов для национальной экономики с точностью до наоборот. Сегодня именно социально-рыночные экономики (такие как Германия и Франция) ратуют за умеренную правительственную финансовую политику и прекращение масштабной экспансии государства в экономику. А англосаксонские страны, напротив, делают акцент на большее вмешательство в экономику с существенным ростом налогового бремени как для населения, так и для компаний.

**К. В. Новоселов** (начальник отдела Контрольного управления Федеральной налоговой службы, к. э. н.) остановился на **налоговых рисках государства в системе налогового администрирования** и рассказал о действующей в России уже в течение нескольких лет Концепции системы планирования выездных налоговых проверок.



↑ В. Г. Пансков

Так, количество проведенных ФНС России выездных налоговых проверок уменьшилось с 219,7 тыс. в 2005 году до 75,5 тыс. в 2010 году, в то время как за этот же период объем доначислений на одну выездную проверку увеличился с 1,2 до 4,5 млн руб. Основной объем доначислений осуществляется по двум налогам: на прибыль (42%) и на добавленную стоимость (37%).

Им были озвучены и задачи на ближайшую перспективу: автоматизация анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков; мониторинг и сопровождение налоговых проверок в режиме онлайн; качественный предпроверочный анализ и отбор налогоплательщиков в план проверок с уже выявленными и определенными зонами риска совершения налоговых правонарушений; повышение качества самих проверок; приоритетный налоговый контроль за деятельностью крупнейших налогоплательщиков.

**Теоретические и практические аспекты предоставления налоговых льгот** — такова тема выступления заместителя директора Научно-исследовательского финансового института Академии финансового управления Министерства финансов Украины, д. э. н., профессора **А. М. Соколовской** (г. Киев). Ею было дано следующее определение налоговой льготы. Это предусмотренное законодательством о налогах и сборах отклонение от нормативных требований налогообложения, позволяющее отдельным категориям налогоплательщиков получить преимущества, состоящие в полном или частичном освобождении их от уплаты налога (сбора) или в освобождении от выполнения отдельных обязательств и правил.

А. М. Соколовская продемонстрировала конкретные расчеты по оценке объема налоговых льгот применительно к Украине, а также ряда оригинальных коэффициентов,

показывающих эффективность применения этих льгот.

Заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета, д. э. н., профессор **И. А. Майбуров** (г. Екатеринбург) в своем докладе осветил **проблему отражения теневой экономики в расчетах совокупной налоговой нагрузки**. По мнению докладчика, в вопросе корректировки данного показателя сложились два подхода. Первый состоит в том, чтобы уплачиваемые налоги соотносить с результирующим источником их уплаты — официально рассчитываемым ВВП; второй — в том, чтобы ВВП (знаменатель) корректировать в сторону увеличения на величину теневого сектора экономики.

Основываясь на проведенном анализе, докладчик аргументировал следующий вывод: существующий досчет Росстатом скрытой и неформальной экономической деятельности в объеме ВВП России вполне адекватен. Имеющиеся неточности в целом укладываются в допустимую системой национального счетоводства 5%-ю погрешность. Невключение в эти досчеты нелегальной (незаконной) экономической деятельности, а также неэкономических операций вполне обоснованно, поскольку они не увеличивают, а наоборот, чаще всего уменьшают благосостояние нации. В лучшем случае эти перераспределительные операции (воровство, взяточничество) не влияют на величину ВВП.

Поэтому наиболее обоснованным подходом к расчету налоговой нагрузки на экономику страны с учетом неучтенной (ненаблюдаемой) экономики он считает отнесение всей совокупности обязательных платежей к ВВП без какой-либо корректировки его величины (в случае производимых ранее статистическими органами досчетов).

По каждому докладу задавались многочисленные вопросы, открывалась оживленная дискуссия. В результате по итогам работы симпозиума была составлена объемная аналитическая записка, которую предложено адресовать министерствам финансов Ук-



↑ К. В. Новоселов,  
Л. И. Гончаренко

раины и России. Вот только несколько ключевых идей этой записки:

- у государства должна быть налоговая доктрина, т. е. принципиальная, понятная и поддерживаемая обществом система взглядов на архитектуру построения налоговой системы страны, на направления ее совершенствования и (или) реформирования;
- главными принципами налоговой политики должны стать осмотрительность, экономическая обоснованность, здоровый консерватизм, достижение прагматичных компромиссов основных социальных групп, следование врачебному принципу «не навреди»;
- необходимо менять не только методы, но и саму философию налогового администрирования.

#### Литература

1. Налогообложение: проблемы науки и практики — 2009: моногр. / Под ред. Ю. Б. Иванова. Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2009.
2. **Иванов Ю. Б., Майбуров И. А.** Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы и тенденции развития: моногр. Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2009.
3. Финансовые инструменты социально-экономического развития государства и регионов / Под ред. А. Д. Данилова: моногр. Киев: Компьютерпресс, 2009.
4. Налоговая политика. Теория и практика: учеб. для магистрантов / Под ред. И. А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
5. Налоговые реформы. Теория и практика: моногр. / Под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
6. Финансовый механизм социально-экономического развития государства в условиях экономической нестабильности: моногр. / Под ред. А. Д. Данилова. Киев: ДКС центр, 2010.
7. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій (на укр. мові): навчальний посібник / Під редакцію Іванова Ю. Б., Майбурова І. А. Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010.
8. Фискальное регулирование экономического развития государства в посткризисный период: моногр. / Под ред. А. Д. Данилова. Киев: ДКС центр, 2010.
9. **Майбуров И. А., Соколовская А. М.** Теория налогообложения. Продвинутый курс: учеб. для магистрантов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
10. **Юрий С. И., Крисоватый А. И., Майбуров И. А., Коцук Т. В.** Турбулентность налоговых реформ: моногр. Киев: Знання, 2011.
11. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика: моногр. / Под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, А. И. Крисоватого. Киев: Кондор, 2011.

стрирования. Следует переходить к стимулированию добровольной уплаты налогов, и уровень добровольности уплаты должен являться главным критерием эффективности функционирования налоговой службы;

- следует развивать теорию и практику построения такой системы налогового контроля, которая была бы нацелена на проверки налогоплательщиков, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность с высоким уровнем налоговых рисков;
- механизм финансового обеспечения территорий должен обеспечивать возможность региональных органов власти реализовывать собственную налоговую политику, учитывающую территориальную специфику и направленную на развитие собственного экономического потенциала.

В заключение принято решение о проведении четвертого симпозиума «Теория и практика налоговых реформ» в июне 2012 г. в Москве. «Эстафетную палочку» принимает кафедра налогообложения Финансового университета при Правительстве РФ. **ПП**

#### об авторах



##### **И. А. Майбуров**

заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, доктор экономических наук, профессор  
[maiburov@mail.ustu.ru](mailto:maiburov@mail.ustu.ru)



##### **Ю. Б. Иванов**

заведующий кафедрой налогообложения Харьковского национального экономического университета, доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины  
[ivn77@bk.ru](mailto:ivn77@bk.ru)



##### **А. И. Крисоватый**

заведующий кафедрой налогов и фискальной политики Тернопольского национального экономического университета, доктор экономических наук, профессор  
[aik\\_65@mail.ru](mailto:aik_65@mail.ru)