

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРОБЛЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ  
НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**  
АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса 367 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета  
**Шаповаловой Алёны Олеговны**

Научный руководитель

доцент, к.ю.н., доцент  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_   
подпись, дата

Т.Г. Касаева  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой:

к.ю.н.  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_   
подпись, дата

С.А. Овсянников  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Саратов 2019

**Введение.** Основным приоритетом России в области налоговой политики в последние годы является создание эффективного и стабильного налогового законодательства.

Налоговое законодательство всегда демонстрировало и продолжает демонстрировать приоритеты общества в указанной сфере, которые изменяются в зависимости от периода развития общества. При этом в первую очередь установление надлежащего законодательного регулирования налоговых отношений предполагает формирование эффективных норм налогового законодательства.

Безусловно, законодательство о налогах и сборах является одной из самых динамично развивающихся отраслей российского законодательства. В Налоговый кодекс РФ ежегодно вносится большое количество поправок, что, с одной стороны, говорит об усовершенствовании правовых механизмов, но, с другой стороны, не позволяет бизнесу осуществлять долгосрочное налоговое планирование.

Изменения, вносимые в налоговое законодательство направлены на повышение эффективности правового регулирования налоговых отношений, ориентированы на недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику, а также призваны обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов, о чем указывается в документе Основные направления налоговой политики РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов .

При этом процесс совершенствования налогового законодательства в нашей стране длящийся, трудно назвать отрасли законодательства, подвергающиеся столь систематическим изменениям, как законодательство о налогах и сборах. Как следствие, налоговые законы полны противоречий и несостыковок.

Вышеизложенное обуславливает актуальность рассмотрения проблем оптимизации налогового законодательства.

Степень разработанности темы. В юридической и экономической литературе вопросы совершенствования налогового законодательства неоднократно становились предметом исследования. Однако такие исследования ограничивались отдельными направлениями применения норм законодательства о налогах и сборах. Комплексного исследования оптимизации налогового законодательства в науке финансового права не осуществлялось.

В качестве объекта исследования определен процесс совершенствования налогового законодательства, обусловленный происходящими в стране социально-экономическими и политическими преобразованиями.

Предметом исследования являются нормы налогового законодательства Российской Федерации, оптимизация которых сопряжена с определенными трудностями.

Цель данной работы – выявить основные проблемы оптимизации налогового законодательства и предложить пути их решения в современных условиях. Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить историю развития и современное состояние налогового законодательства российской Федерации;
- рассмотреть особенности систематизации налогового законодательства;
- проанализировать вопросы оптимизации налогового контроля в Российской Федерации ;
- охарактеризовать особенности совершенствования налогового законодательства в части предоставления налоговых льгот в инновационной сфере;
- определить пути совершенствования российского законодательства в области двойного налогообложения;

- проанализировать проблемы применения налогового законодательства и судебную практику разрешения выявленных проблем.

Методология исследования представлена совокупностью общенаучных и частнонаучных методов исследования. Основными методами, позволившими раскрыть заявленную тему, являлись аналитический метод, диалектический, логический, теоретико-правовой, формально-юридический и некоторые другие.

Теоретическую основу составили научные труды ученых-финансистов, исследования которых посвящены вопросам совершенствования налогового законодательства. Так, например, отдельные направления оптимизации налогового законодательства изучались Е.Ю. Грачевой, Д.В. Грибановым, А.Н., Козыриным, Н.Н. Лайченковой, С.В. Манаховым, Е.Б. Мурашкиной, С.О. Шохиним и некоторыми другими, чьи работы легли в основу настоящей работы.

Нормативную и эмпирическую основу исследования составляют Конституция РФ, международные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, законодательство о налогах и сборах, а также иные федеральные законы и подзаконные нормативные акты, регламентирующие рассматриваемые в работе вопросы.

Научная новизна работы заключается в комплексном исследовании основных проблем оптимизации налогового законодательства, выработке обоснованных предложений по решению выявленных проблем и дальнейшему совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

На защиту выносятся полученные в результате исследования положения, являющиеся новыми или содержащими элементы новизны:

1. Совершенствование налогового законодательства формирует положительную тенденцию его развития, так как регулярно обновляются правовые нормы. При этом наблюдается преемственность в развитии налогового законодательства, что следует признать положительной стороной процесса развития законодательства. Однако динамичное развитие

налогового законодательства имеет свои отрицательные стороны: сложность понятийного аппарата Налогового кодекса РФ, громоздкость правовых конструкций, объемность многих статей Налогового кодекса РФ и самого законодательного акта, изобилие отсылочных норм и т.д.

2. Основу оптимизации налогового законодательства составляет его систематизация, которая способствует облегчению пользования нормативным массивом, создает благоприятные условия для правильного и быстрого ориентирования в значительных объемах нормативного массива, а также содействует повышению уровня правового воспитания, юридической и налоговой культуры в обществе.

3. Несмотря на применение в судебной практике такого принципа налогового права как презумпция добросовестности налогоплательщика, данный принцип до настоящего времени не получил законодательного закрепления в законодательстве о налогах и сборах. В этой связи предлагается дополнить ст. 3 НК РФ частью 8 следующего содержания: «Налогоплательщик считается действующим добросовестно и подлежит защите с использованием всех способов, предусмотренных налоговым законодательством, до тех пор пока налоговым органом не будет доказана его недобросовестность».

4. Для улучшения действенности механизма налогового контроля необходимо продолжить совершенствование законодательства РФ о налогах и сборах в аспекте уточнения процедур осуществления налогового контроля и системы налогового администрирования, совершенствование информационных технологий, что позволит обеспечивать взаимодействие государственных органов в процессе осуществления налогового контроля.

Практическая значимость работы заключается в том, что проанализированные в работе проблемы оптимизации налогового законодательства и разработанные на основе этого выводы и предложения, могут быть использованы в правотворческой деятельности при внесении изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах.

Отдельные положения, приведенные в работе, могут быть использованы при разработке учебно-методических рекомендаций, практических занятий по дисциплинам юридического и экономического профилей.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, включающих в себя пять параграфов. заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава магистерской работы посвящена рассмотрению историко-правовых и теоретических основ оптимизации налогового законодательства.

Взимание налогов всегда было и продолжает оставаться значимым инструментом экономической политики государства, необходимым условием его существования, способствующим повышению экономической конкурентоспособности и обеспечивающим реализацию фискального суверенитета. В настоящее время налоги – основная часть государственных доходов. Так, например, в федеральный бюджет России за январь-октябрь 2018 г. их поступило 9 792,2 млрд. рублей, а в консолидированный бюджет РФ – 17 566,3 млрд рублей<sup>1</sup>.

Налоговое законодательство является динамично развивающейся отраслью права. Налоговое законодательство отражает политику страны в вопросах налогообложения, и соответственно демонстрирует приоритеты общества в указанной сфере, которые изменяются в зависимости от периода развития общества.

В соответствии со ст. 1 НК РФ установлена трехуровневая структура законодательства о налогах и сборах:

1) федеральный уровень, представленный Налоговым кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами;

---

<sup>1</sup> Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 28.12.2018).

2) региональный уровень, в основе которого лежат законы субъектов Российской Федерации о налогах;

3) местный уровень, на котором действуют муниципальные правовые акты о налогах и сборах.

Кроме Налогового кодекса РФ в систему налогового законодательства включены подзаконные нормативные акты, приказы Федеральной налоговой службы, решения высших судебных инстанций о соответствии нормативных ведомственных актов закону.

Совершенствованию налогового законодательства способствует его систематизация, в результате которой оно освобождается от устаревших актов, противоречивых норм.

Ценность систематизации сводится к тому, что она неизбежно приводит к облегчению пользования нормативным массивом, создает благоприятные условия для правильного и быстрого ориентирования в значительных объемах налогового законодательства, облегчая тем самым доступ к налоговому праву, а также содействует повышению уровня правового воспитания, юридической и налоговой культуры в обществе.

Задача современного этапа развития законодательства о налогах и сборах состоит в максимально возможной унификации и гармонизации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с налоговыми законодательствами иных государств - членов ЕАЭС.

Во второй главе рассматриваются отдельные направления совершенствования налогового законодательства: оптимизация налогового контроля, особенности предоставления налоговых льгот в инновационной сфере, проблемы избежания двойного налогообложения.

Совершенствование налогового законодательства напрямую способствует оптимизации всех институтов налогового права. Не является исключением и налоговый контроль, формы и методы которого постоянно совершенствуются.

В целях обеспечения финансовой безопасности государства необходимо совершенствовать эффективный механизм осуществления налогового контроля налоговыми органами. В связи с этим отметим, что для улучшения действенности механизма налогового контроля необходимо продолжить совершенствование законодательства РФ о налогах и сборах в аспекте уточнения процедур осуществления налогового контроля и системы налогового администрирования, совершенствование информационных технологий, что позволит обеспечивать взаимодействие государственных органов в процессе осуществления налогового контроля.

Современный период экономического развития Российской Федерации характеризуется проведением комплекса мероприятий, инициированных в большинстве случаев государством, с целью инновационного развития, внедрения во все сферы производства, управления, социального обеспечения высоких технологий, продуктов интеллектуального развития, позволяющего минимизировать ресурсные, материальные, временные затраты.

В этой связи важнейшей составляющей налоговой реформы должна стать выработка и реализация налоговых мер, стимулирующих развитие науки, создание и внедрение инноваций.

По мнению ряда авторов наиболее эффективным инструментом налогового стимулирования является комплексное использование налоговых льгот<sup>2</sup>.

Для реализации эффективных законодательных мер по налоговому стимулированию инновационной деятельности, принимаемые на уровне государства решения должны иметь комплексный, системный и стратегический характер.

Для создания целостной системы налогового стимулирования инновационной деятельности, необходимо осуществление комплекса мероприятий, нацеленных на:

---

<sup>2</sup> Громов, М.А. Правовое регулирование налогового планирования в Российской Федерации: проблемы правовой сущности: дис. ... канд. юрид. наук / М.А. Громов. М., 2003, С. 169.



1. создание налоговых стимулов, обеспечивающих расширения спроса на результаты научно-исследовательской деятельности;
2. стимулирование долгосрочного финансирования и повышение привлекательности инвестиций в развитие инновационной деятельности;
3. стимулирование граждан к участию в инновационной деятельности;
4. создание налоговых стимулов, нацеленных на снижение издержек при осуществлении научной и инновационной деятельности (общие меры налогового характера).

Налогообложение может быть основано на резидентном и территориальном принципах, однако современные налоговые системы редко используют только один из них, предпочитая их одновременное использование. Территориальный принцип основан на том, что налоги взимаются с объектов, которые возникают только на территории государства и не зависят от статуса лиц, на которых будут возложены соответствующие обязанности.

Проблема двойного налогообложения возникает, как правило, в трех случаях: при обложении доходов резидентов, получаемых за границей; при смешанном порядке уплаты налога – у источника с последующим декларированием; при обложении распределенной прибыли компании<sup>3</sup>.

Устранение двойного налогообложения достигается либо путем применения специального внутреннего законодательства, предусматривающего корректировку налогового обязательства, либо заключением межгосударственных договоров, позволяющих закрепить за каждой страной право приоритетного налогообложения определенных видов доходов.

Третья глава магистерской работы посвящена исследованию проблем применения налогового законодательства и практике их разрешения.

---

<sup>3</sup> Налогообложение доходов и прибыли: Учеб. пособие / Под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М., 2015.

Проблема применения норм законодательства о налогах и сборах стала очевидной с момента вступления в силу первого кодифицированного нормативного акта в сфере налогообложения – Налогового кодекса РФ.

Действующее российское законодательство, как и законодательство любого государства, неизбежно содержит в себе определенные пробелы, противоречия, неясные, дублирующие и двусмысленные формулировки. Законодательство о налогах и сборах не является исключением, и налоговые нормы не успевают своевременно оформлять, закреплять и регулировать новые правоотношения в налоговой сфере. Так, в практике применения норм законодательства о налогах определенные обстоятельства, имеющие юридический характер, часто остаются не охваченными сферой налогового регулирования, что свидетельствует о наличии очередного пробела в праве.

Пробелы в законодательстве о налогах и сборах возникают по трем причинам:

- 1) в силу того, что законодатель не смог охватить формулировками актов законодательства о налогах и сборах все жизненные ситуации, требующие налогового регулирования;
- 2) в результате недостатков юридической техники;
- 3) вследствие постоянного развития налоговых отношений.

Устранить существующие пробелы и неясности Налогового кодекса РФ возможно только путем принятия четких, ясных и понятных законов. Однако и роль судебной практики при разрешении налоговых споров не следует недооценивать в силу того, что судебный прецедент в России официально не является источником права, поскольку судебная практика во многом способствует инициированию процедуры внесения изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах.

**В заключении** подводятся итоги проведенного исследования, формулируются выводы и предложения по совершенствованию налогового законодательства.