

---

---

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 1991–2008 ГГ.: СТАНОВЛЕНИЕ, РАЗВИТИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**Е.А. Аринин**

Инспекция ФНС России по г. Москве  
*ул. Б. Переяславская, 16, Москва, Россия, 129110*

В статье раскрываются этапы формирования и функционирования налогового законодательства в России в 1991–2008 гг., показываются основные направления правового совершенствования налоговой системы как условия инновационного развития экономики.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговое законодательство, налоговая реформа.

С начала 1990-х гг. в России были заложены правовые основы ныне действующей в Российской Федерации налоговой системы. В этот период в стране начались крупномасштабные преобразования, затронувшие все аспекты налоговых отношений. По времени это совпало с периодом глобальной налоговой реформы, захватившей большинство передовых стран мира уже в начале 1980-х гг.

В связи с этим существующая российская налоговая система создавалась на базе передового опыта зарубежных стран. Благодаря этому она по общей структуре и принципам построения в основном соответствует общераспространенным в мировой экономике системам налогообложения. Однако основные элементы российской налоговой системы не копировались полностью с западных образцов, а формировались с учетом национальной специфики.

Важной отличительной чертой стало создание совершенно новой системы налоговых отношений, а не просто структурные преобразования (как в промышленно развитых государствах), которая должна была отвечать потребностям перехода к рыночной экономике. Долгие годы регулирование налоговой сферы не признавалось важнейшей государственной задачей и осуществлялось подзаконными актами, в том числе множеством ведомственных инструкций. Чисто фискальная функция налогов выражалась в прямом их изъятии и накоплении на союзном уровне с последующим распределением средств «сверху вниз». Проведение реформ в России потребовало коренного изменения налоговых отношений.

Налоговая реформа в Российской Федерации 1991–2008 гг. прошла в своем развитии три этапа. Первый этап налоговой реформы начался в 1991 г. с принятия целого комплекса законов. Базовым стал Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», принятый 27 декабря

1991 г., за № 2118-1 [2]. Этот закон определил общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, виды налогов, сборов, пошлин и других платежей (федеральные, субъектов Федерации и местные налоги), а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Вслед за ним были приняты и другие законы: Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость», Закон Российской Федерации от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц», Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», Закон Российской Федерации от 20 декабря 1991 г. № 2071-1 «Об инвестиционном налоговом кредите», Закон Российской Федерации от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий», Закон Российской Федерации от 12 декабря 1991 г. № 2020-1 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения», Закон Российской Федерации от 12 декабря 1991 г. № 2023-1 «О налоге на операции с ценными бумагами». Принятие этих законов позволило определить основные принципы и черты налогового права и ввести новые виды налогов (среди них — налоги на добавленную стоимость, прибыль и доходы, имущество, землю, операции с ценными бумагами и др.).

Основы существующей налоговой системы были заложены принятием Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и соответствующих законов по конкретным видам налогов. В нем были определены, как отмечалось выше, общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, ее структура и общий механизм функционирования, установлены перечни налогов, сборов и платежей, порядок их исчисления и взимания, обозначены обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков.

Однако в процессе становления новой налоговой системы законодателем не было сформулировано ни одного налогово-правового принципа, не было четко выработан налогово-терминологический инструментарий, что в дальнейшем негативно сказалось на становлении всей финансовой системы России, а также на развитии налоговой политики в стране.

Вместе тем, по мере дальнейшего углубления рыночных преобразований, присущие налоговой системе недостатки становились все более заметными, а ее несоответствие происходящим в экономике изменениям — все более очевидным. Не случайно на протяжении 1990-х гг. в законодательство о налогах ежегодно, а нередко и по несколько раз в год вносились многочисленные поправки. Но они решали лишь отдельные узкие вопросы, не затрагивая основополагающих моментов налоговой системы. В результате сложившаяся в Российской Федерации к концу 1990-х гг. налоговая система во все большей степени из-за несовершенства ее отдельных элементов становилась тормозом экономического развития страны.

Огромная налоговая нагрузка на законопослушных налогоплательщиков, наличие большого числа налоговых льгот, а также многочисленных лазеек для сокрытия доходов и налогов создали в стране атмосферу отсутствия честной

конкуренции законопослушных и законнепослушных налогоплательщиков, а также способствовали развитию теневой экономики.

Таким образом, первый этап налоговой реформы представлял собой настоящую налоговую революцию. Переход от системы централизованного планирования к рыночной экономике означал полный разрыв со старой налоговой системой. В этот период определился новый подход к пониманию роли налогов как основных источников финансовых ресурсов государства. Возникло и новое представление о стимулирующих функциях налогов.

Второй этап налоговой реформы начинается с принятием Конституции Российской Федерации 12 декабря 1993 г. В ней были зафиксированы важные конституционные принципы налогового права, в частности, обязанность всякого лица уплачивать налоги, обратная сила налоговых законов и т.д.

22 декабря 1993 г. Президентом Российской Федерации был принят Указ № 2268 «О формировании республиканского бюджета Российской Федерации и взаимоотношениях с бюджетами субъектов Российской Федерации в 1994 году» [11]. Этим указом был осуществлен переход от принципа единства налоговой политики к налоговой децентрализации. Указ установил, что «дополнительные налоги и сборы в республиках в составе Российской Федерации, краях, областях, автономных округах, городах Москве и Санкт-Петербурге, дополнительные местные налоги и сборы, не предусмотренные законодательством Российской Федерации, могут вводиться решением органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных органов государственной власти. При этом уплата этих налогов должна производиться за счет прибыли, остающейся у предприятий и организаций после уплаты налога на прибыль». Таким образом, в дополнение к налогам, установленным федеральным законодательством, органы власти субъектов Федерации и местные органы власти могли устанавливать и вводить в действие любые налоги без ограничения их размера.

Второй этап налоговой реформы, начавшийся после принятия Конституции РФ, носил эволюционный характер. Речь шла о рационализации, упорядочении уже введенной в действие системы. По целому ряду причин, о которых будет сказано несколько позже, в этот период налоговая система развивалась бесконтрольно, носила хаотичный характер [8, с. 170–171]. По признанию специалистов, нормативная база превратилась в «лоскутное одеяло» [4. С. 22–23].

Средством упорядочения и систематизации налогов стала кодификация налогового законодательства. Работа над Кодексом началась в 1996 г. Первая часть НК РФ была принята Государственной Думой 16 июля 1998 г., одобрена Советом Федерации 17 июля, а 31 июля 1998 г. подписана Президентом России. Первая часть Налогового кодекса была введена в действие с 1 января 1999 г., вторая — с 1 января 2001 г.

Принятие Налогового кодекса РФ стало важной вехой в развитии российского налогового права и определило начало третьего этапа налоговой реформы, который начался в 1999 г. и продолжается до сих пор. В стране появился всеобъемлющий налоговый закон, охватывающий всю совокупность правил,

регулирующих принципы налогообложения; порядок установления, изменения, отмены налогов; нормы, регулирующие отдельные налоги.

В данном Законе был провозглашен ряд крайне важных принципов налогообложения, которые, по существу, заложили основу новой налоговой политики. В частности, речь идет о том, что:

- 1) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы;
- 2) законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения;
- 3) при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога исходя из принципа справедливости;
- 4) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из политических, идеологических, этнических, конфессиональных и иных различий между налогоплательщиками;
- 5) не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;
- 6) допускается установление особых видов пошлины либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара;
- 7) налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;
- 8) недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;
- 9) не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации;
- 10) ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым кодексом РФ признаками налогов и сборов;
- 11) акты законодательства о налогах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в какой сумме он должен платить;
- 12) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Федеральный закон «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.98 № 147-ФЗ носил не только концептуальный, но и чисто технический характер. В нем определен перечень статей, которые вступают в действие после основного текста Налогового кодекса, установлен порядок изменения норм действующего законодательства, противоречащих принятой части Налогового кодекса, а также дата вступления в силу первой части Налогового кодекса.

На момент вступления в силу Налогового кодекса Государственная Дума и законодательные органы многих субъектов Российской Федерации не успели

рассмотреть и принять законодательные акты о налогах и сборах, регулирующие порядок взимания налогов и сборов в 1999 г. Поэтому был принят Федеральный закон «О приостановлении действия пункта 1 статьи 5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 30.03.1999 № 51-ФЗ, предусматривающий отсрочку введения ст. 5 Налогового кодекса до 1 января 2000 г. (указанная статья определяет порядок вступления в силу законодательных актов о налогах и сборах). С целью уточнения формулировок и устранения внутренних противоречий некоторых положений и статей, содержащихся в части первой Налогового кодекса, был принят Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 09.07.1999 № 154-ФЗ.

Важно отметить, что часть первая Налогового кодекса в отрыве от второй, специальной части, не может быть полноценной. Многие ее положения не могут быть реализованы без специальной части, которая регулирует механизм налогообложения. Между тем острая борьба различных социальных групп интересов крайне затянула процесс принятия второй части Налогового кодекса, где регламентирован конкретный порядок взимания налогов и сборов, определены все их элементы.

Принятие второй части Налогового кодекса 5 августа 2000 г. стало знаковым моментом для всего налогового законодательства.

Во-первых, часть вторая Кодекса является особенной и включает нормы, регулирующие конкретные виды налогов.

Во-вторых, положения части второй Кодекса вносят принципиальные изменения в систему законодательства о налогах и сборах. Появились совершенно новые налоги, например единый социальный налог. Правовое регулирование ранее существующих налогов идет по пути объединения и упрощения, что значительно видоизменяет их характер.

В-третьих, часть вторая Кодекса очень часто дополняет, а также изменяет и уточняет нормы первой части. Например, все элементы налога, которые перечислены в ст. 17 части первой НК РФ, а также специфические понятия («объект налогообложения», «налоговая база», «особенности определения налоговой базы», «освобождение от налогообложения по конкретным видам налогов») конкретизируются и раскрываются применительно к каждому налогу во второй части Налогового кодекса.

Налоговый кодекс, заменив Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г., стал первой российской «налоговой конституцией». Налоговый кодекс РФ устанавливает принципы построения и функционирования налоговой системы, порядок введения, изменения и отмены федеральных налогов, сборов и пошлин, принципы установления региональных и местных налогов и других обязательных платежей. Кодекс определяет также основы осуществления и порядок проведения налогового контроля — деятельности уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками

сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Налоговым кодексом создается единая комплексная система налогов в стране, определяются функции, полномочия и ответственность всех уровней власти в проведении налоговой политики [9. С. 153]. Наряду с определением системы налогов и сборов в Российской Федерации, налоговых, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов внутренних дел, их ответственности, а также общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, объектов налогообложения, порядка и способов исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, изменения срока их уплаты, определения способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов НК РФ регламентировал порядок и содержание осуществления налогового контроля в Российской Федерации. Следует отметить, что работа над второй частью Кодекса, регулирующей отдельные налоги, еще далека от завершения — она постоянно совершенствуется.

В этом процессе можно выделить несколько основных направлений, по которым идет совершенствование налогового законодательства: 1) упрощение и упорядочение состава налогов (сокращение их числа, отмена, ротация); 2) изменение соотношения отдельных видов налогов; 3) трансформации, связанные с решением проблемы налогового гнета; 4) модификация; 5) изменение уровня налогообложения.

Упрощение и упорядочение состава налогов качественно изменило условия хозяйствования для предприятий, достаточно резко повысило их уверенность в незыблемости налоговой системы. О реализации общей тенденции к сокращению числа налогов можно судить по списку налогов, отмененных за годы реформы. Уже в первые годы были упразднены налоги на доходы банков, доходы от страховой деятельности; налог с биржевой деятельности; специальный налог с предприятий, учреждений и организаций для финансовой поддержки отраслей народного хозяйства. В 2001 г. был отменен 1,5-процентный налог на содержание жилищно-коммунального хозяйства. В 2003 г. перестал существовать налог на покупку наличной иностранной валюты, введенный в 1998 г. как дополнительная антикризисная мера. В 2004 г. отменен налог с продаж, введение которого дополнительно к налогу на добавленную стоимость вызывало критику и дискуссии. Были отменены некоторые региональные налоги и сборы, целевые сборы на содержание милиции, уборку территорий, сборы с владельцев собак, за парковку автотранспорта и т.д. [3. С. 3].

Крупным изменением состава налогов стала отмена в 2005 г. налога на имущество, переходящего в порядке наследования и дарения.

Отмена некоторых налогов подчас сопровождается их ротацией, когда вместо отмененных вводятся новые налоги. Примером ротации можно считать, в частности, выделение в 1998 г. налога на игорный бизнес из налога на прибыль: игорный бизнес освобождался от уплаты налога на прибыль, поскольку он числился независимо от прибыли. В 2002–2003 гг. произошла ротация транс-

портных налогов. Вместо трех видов таких налогов — на пользователей автодорог, налога с владельцев автотранспортных средств и налога на приобретение автотранспортных средств — Федеральным законом № 110-ФЗ был введен транспортный налог. Цель нового налога состояла в том, чтобы компенсировать финансовые потери регионов из-за упразднения дорожных фондов. В 2005 г. вместо отмененного налога на рекламу вступил в силу специальный налоговый режим для распространителей наружной рекламы.

Ротация коснулась и других важных для налоговой системы налогов. В результате включения во вторую часть Налогового кодекса РФ главы 26 вместо трех отдельных налогов (плата за пользование природными ресурсами; отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз на нефть и стабильный газовый конденсат) появился один налог — на недра. Вскоре Федеральными законами от № 126-ФЗ от 08.08.01 и № 57-ФЗ от 29.05.02 он был преобразован в налог на добычу полезных ископаемых.

В целом, за 2000–2007 гг. Россия, по мнению Министра финансов РФ А.Л. Кудрина, «прошла беспрецедентный путь по снижению налогов». Так, если в 2000 г. действовало 53 налога, то в марте 2008 г. — только 15 [5].

Вопрос о том, какими должны быть налоги — высокими или низкими, относится к числу извечных проблем теории и практики налогообложения. В работах по налогообложению постоянно обсуждается тема: что целесообразнее — обеспечить финансирование бюджета чисто фискальными методами либо добиваться снижением налогов стимулирования предпринимательства и расширения налоговой базы. При всем этом специалисты единодушны в том, что снижение налогов не может осуществляться произвольно по желанию власти: оно возможно лишь на прочной экономической основе [7. С. 31].

Установление оптимального уровня налогообложения — важнейшая предпосылка экономического роста. Снижение налоговой нагрузки — одна из общих задач налоговой реформы в Российской Федерации на всех ее этапах. Наиболее яркий пример — налог на доходы физических лиц. Первоначально в законодательстве предусматривалось пять ставок (максимальная — 35%, минимальная — 12 и три промежуточные — 20, 25 и 30%). С принятием Налогового кодекса РФ число ставок было сокращено до двух — максимальной (30%) и минимальной (12%). Кардинальная модификация налога произошла с введением в 2000 г. единой ставки налога, равной 13%. Шло также постепенное снижение ставки налога на прибыль. При введении налога его ставка равнялась 38%, в 1995 г. она была снижена до 35%, в 1999 г. — до 30%, в 2002 г. составляла 24%.

Не менее длительные дискуссии велись по поводу снижения ставки единого социального налога (ЕСН). Этот налог причисляют к числу «вредных» для бизнеса. Его снижение рассматривается поэтому как одно из средств ослабления давления на предпринимателей. Налог выплачивается из фонда оплаты труда, и высокая ставка вынуждает работодателя прибегать к использованию нелегальных схем для ухода от налога и вывода заработных плат «в тень». Высокое

налоговое бремя препятствует развитию бизнеса, ограничивает возможности инвестиций и экономического роста.

С другой стороны, ЕСН играет важную социальную роль — служит основным источником финансирования социальных фондов. Его резкое снижение может привести к уменьшению поступлений в эти фонды. Таким образом, снижение ЕСН влечет важные экономические и социальные последствия. Принципиальное решение состоит в том, что этот налог необходимо снижать, а разногласия касаются вопросов о путях и сроках его снижения, размере ставок, шкале регрессии.

Проблема налоговой нагрузки обсуждается и в связи с другими важными видами налогов, в частности, налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Этот налог был введен в качестве одной из компенсационных мер, вызванных отменой в 2004 г. налога с продаж, снижением ставок НДС, ЕСН. Налог эффективно выполняет свои фискальные функции. Однако установленные законодательством принципы налогообложения основаны на действии единой плоской ставки налога. Они не учитывают особенности отрасли и свойственных ей различий в качестве месторождений. Повышение налоговой нагрузки отрицательно сказывается на развитии отрасли, особенно средних месторождений: налоговая нагрузка на них оказывается слишком высокой. Ключевыми вопросами в дискуссиях, которые ведутся вокруг этого налога, являются пределы налоговой нагрузки на отрасль, критерии налогообложения и принципы дифференциации ставок [1. С. 14–15].

Важное значение имеет Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также внесении других изменений, направленных на повышение эффективности налоговой системы» от 27.06.06 № 144-ФЗ [14]. Закон позволяет включать расходы на НИОКР в состав прочих расходов равномерно в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производства.

27 июля 2006 г. принят Федеральный закон № 137-ФЗ [15]. Закон позволяет решить многие задачи правового контроля, упорядочить налоговые проверки и документооборот. Значительно облегчает процедуру отчетности налогоплательщиков Федеральный закон № 269-ФЗ «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» [19].

Важным результатом налоговой реформы на третьем этапе ее развития стал переход от ежегодного планирования в налоговой политике к среднесрочному. В 2007 г. в Российской Федерации был принят бюджет и утвержден конкретный план развития страны до 2010 г. В целом, подводя итоги налоговой реформы на третьем этапе ее развития в 1999–2007 гг., следует отметить, что основными принципами налоговой политики стали применение правовых норм, простота налогового учета, равенство субъектов налогообложения, разумный уровень налогов.



Вместе с тем у налоговой реформы есть и недостатки. В настоящее время налоговое законодательство развивается в отсутствие научно обоснованной, нормативно утвержденной концепции его формирования и совершенствования, что обуславливает постоянные противоречия в подходах и мерах, предпринимаемых для его совершенствования.

Значительным недостатком является также нестабильность налогового законодательства. Ярким тому примером являются постоянные изменения, вносимые в НК РФ. Например, только во второй половине 2006 г. количество поправок составило около 500. Частота вносимых в налоговое законодательство изменений явно превышает допустимый уровень. Все это препятствует строительству эффективной экономики в стране.

Между тем в настоящее время перед Россией стоит задача перехода к качественно новому — инновационному этапу — своего развития. Важным условием для строительства инновационной экономики является адекватная налоговая система. Она должна стимулировать инвестиции в развитие человеческого капитала, способствовать развитию высокотехнологичных производств с высокой долей добавленной стоимости, побуждать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, мотивировать развитие малого и среднего бизнеса.

Российская налоговая система должна быть конкурентоспособна по отношению к налоговым системам других стран. Только тогда можно надеяться на то, что в российскую экономику будут вкладывать деньги, причем не только зарубежный капитал, но, прежде всего, отечественный бизнес.

В настоящее время налоговая система в России не отвечает потребностям инновационного развития страны. Кроме этого, она не стимулирует развитие малонаселенных регионов, имеющих стратегическое значение, — Сибирь, Дальний Восток и Забайкалье. Все это требует существенных преобразований в нынешней налоговой системе.

В этой связи Президент РФ В.В. Путин, выступая на расширенном заседании Государственного Совета 8 февраля 2008 г. с докладом «О стратегии развития России до 2020 года», отметил, что «переход на инновационный путь развития связан, прежде всего, с масштабными инвестициями в человеческий капитал. Развитие человека — это и основная цель, и необходимое условие прогресса современного общества. Это и сегодня, и в долгосрочной перспективе наш абсолютный национальный приоритет» [10].

Для решения этих задач «необходимо активно задействовать налоговые механизмы для стимулирования инвестиций в развитие человеческого капитала. Для этого требуется в максимальной степени освободить от налогов расходы компаний и граждан... на образование и медицинское страхование, софинансирование пенсионных накоплений... Требуется также упростить налоговую систему, минимизировав возможности произвольного толкования законодательства, вводить налоговые стимулы для развития инновационной экономики. И в целом мы должны стремиться к дальнейшему снижению налогового бремени...

Мы должны, в том числе, стремиться к установлению единой и максимально низкой ставки НДС», — подчеркнул В.В. Путин [10].

Тему необходимости реформирования налоговой системы продолжил кандидат в Президенты России Д.А. Медведев. В выступлении 15 февраля 2008 г. на V Красноярском экономическом форуме «Россия 2008–2020. Управление ростом» он отметил, что, во-первых, необходимо как можно быстрее принять закон, определяющий сроки перехода на единую пониженную ставку НДС. Принятие решения по НДС позволит продвинуться и в вопросах налогового администрирования. Речь идет, прежде всего, о минимизации возможностей для регистрации компаний на подставные лица и адреса, о борьбе с неправомерным использованием налоговых льгот и специальных режимов, а также с занижением базы налогообложения по единому социальному налогу, что является одним из важнейших направлений налоговой реформы [6].

Вторым важным шагом налоговой реформы сегодня является модернизация налога на прибыль. По этому поводу Д.А. Медведев отметил необходимость «дать налогоплательщикам более гибко определять амортизационную систему, а также ввести механизмы, которые дополнительно стимулируют НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки), например, на основе введения повышающего коэффициента при учете затрат на исследования и разработки. В течение 15 лет мы «убивали» мотивацию к НИОКР у частных инвесторов. Сегодня мы просто обязаны, что называется, «вернуть долги» [6].

Третьим направлением налоговой реформы является изменение принципов установления налогов и экспортных пошлин таким образом, чтобы они стимулировали строительство новых производств с высокой глубиной переработки природных ресурсов, в частности, чтобы инвестиции в нефтепереработку были направлены на внедрение новейших технологий и выпуск нефтепродуктов по самым современным мировым стандартам.

Четвертым шагом в налоговой реформе «должно стать принятие особого решения по малому бизнесу. Речь идет, прежде всего, о радикальном упрощении налоговой отчетности. Ее объем должен быть соразмерен масштабу бизнеса. Базовые налоговые декларации должны помещаться на одну страницу» [10].

Реализация данных задач позволит преобразовать налоговую систему. Это будет стимулировать инвестиции в развитие человеческого капитала, способствовать развитию высокотехнологичных производств с высокой долей добавленной стоимости, побуждать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, мотивировать развитие малого и среднего бизнеса. Следствием данных преобразований станет формирование конкурентоспособной инновационной экономики в России.

#### ЛИТЕРАТУРА

- [1] Беседа с президентом Палаты налоговых консультантов Д.Г. Черником: Что в реформе хорошо, а что в реформе плохо // Налоговые споры. — 2008. — № 1.

- [2] Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. — 1992. — № 11. — Ст. 527.
- [3] Горский И.В. Налоговая политика России начала XXI века // Налоговый вестник. — 2007. — № 7.
- [4] Кучеров И.И. Налоговое право России. — М., 2001.
- [5] Лапкина К. Наложная тревога. Наконец-то решена судьба НДС // Российская газета. — 2008. — 26 марта.
- [6] Медведев Д.А. Официальный сайт кандидата на должность Президента России. URL: [http://www.medvedev2008.ru/performance\\_2008\\_02\\_15.htm](http://www.medvedev2008.ru/performance_2008_02_15.htm)
- [7] Налоги / Под ред. Д.Г. Черника. — М., 2002.
- [8] Налоги и налоговое право / Под ред. А.В. Брызгалина. — М., 1997.
- [9] Налоговый менеджмент / Под общ. ред. А.Г. Поршнева. — М., 2003.
- [10] Путин В.В. Выступление на расширенном заседании Государственного Совета «О стратегии развития России до 2020 года». URL: <http://president.kremlin.ru/text/appears/2008/02/159528.shtml>
- [11] Собрание Актов Президента и Правительства РФ. — 1993. — № 52. — Ст. 5074.
- [12] Федеральный закон «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.98 № 147-ФЗ // СЗ РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3825.
- [13] Федеральный закон «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса РФ и некоторые законодательные акты РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» от 21 июля 2005 г. № 101-ФЗ // СЗ РФ. — 2005. — № 30 (ч. 1). — Ст. 3112.
- [14] Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также внесении других изменений, направленных на повышение эффективности налоговой системы» от 27 июля 2006 г. № 144-ФЗ // СЗ РФ. — 2006. — № 31 (ч. 1). — Ст. 3443.
- [15] Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и в отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ // СЗ РФ. — 2006. — № 31 (ч. 1). — Ст. 3436.
- [16] Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства РФ» от 8 августа 2001 г. № 126-ФЗ // СЗ РФ. — 2001. — № 33 (ч. 1). — Ст. 3429.
- [17] Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и в отдельные законодательные акты РФ» от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ // СЗ РФ. — 2002. — № 22. — Ст. 2026.
- [18] Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ // СЗ РФ. — 2002. — № 29. — Ст. 3027.
- [19] Федеральный закон «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» от 30 декабря 2006 г. № 269-ФЗ // СЗ РФ. — 2007. — № 1 (ч. 1). — Ст. 32.
- [20] Федеральный закон «О признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ в связи с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» от 1 июля 2005 г. № 78-ФЗ // СЗ РФ. — 2005. — № 27. — Ст. 2717.

---

**LEGAL REGULATION OF TAX SYSTEM  
IN THE RUSSIAN FEDERATION PER 1991–2008:  
BECOMING, DEVELOPMENT AND PROSPECTS  
OF PERFECTION**

**E.A. Arinin**

The Federal Tax Service of Russia (N 2) Inspection within Moscow  
*16, B. Pereyaslavskaya st., Moscow, Russia, 129110*

Clause opens stages of formation and functioning of the tax laws in Russia per 1991–2008, shows the basic directions of legal perfection of tax system as conditions of innovative development of economy.

**Key words:** tax system, tax laws, tax reformation.