

## **Содержание:**

### **Введение**

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-бюджетного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Налоговая система – совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. С помощью налогов государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для выполнения своих общественных функций. За счет налогов финансируются также расходы по социальному обеспечению, которые изменяют распределение доходов.

Таким образом, налоговая система государства призвана обеспечивать реализацию общественно значимых мероприятий, направленных на экономическое развитие, а также укрепление в России принципов социального равенства и партнерства. Все вышесказанное обуславливает актуальность данной курсовой работы по теме

«Налоговая система России: проблемы и направления совершенствования».

Объект исследования: налоговая система.

Предмет исследования: налоговая политика.

Целью курсовой работы является изучение Российской налоговой системы и ее проблемы.

Задачи курсовой работы:

1. Рассмотреть теоретические аспекты развития налоговой системы Российской Федерации;
2. Провести анализ Российской налоговой системы и ее проблемы;
3. Сделать вывод по изученной теме.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

## **Глава 1. Теоретические аспекты развития налоговой системы Российской Федерации**

### **1.1 Понятие и структура налоговой системы Российской Федерации**

Рыночная налоговая система начала формироваться в России в 2004-2005 годах. Становление введенной с 2005 года принципиально новой для России налоговой системы проходило в жестких условиях политических, экономических и структурных преобразований при отсутствии преемственности в области налогового права. За годы функционирования налоговой системы было внесено значительное количество различных изменений в налоговое законодательство с целью его приведения в соответствие с протекающими в жизни общества процессами. Тем не менее, очевидно, что имеющаяся на сегодняшний день налоговая система по основным характеристикам схожа с системами развитых экономических государств Европы и Америки в смысле структуры [11,с.76].

Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которыми устанавливаются конкретные методы построения и

взимания налогов, т.е. определяются элементы налога.

Согласно положениям Налогового кодекса налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все без исключения основные элементы налогообложения. При этом налоги в Российской Федерации должны устанавливаться исключительно законодательством о налогах и сборах. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

К элементам налога относятся:

а) налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы;

б) объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого возникают у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

в) налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика налогообложения;

г) налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

д) ставка – величина начислений единицу налоговой

е) исчисления – самостоятельно сумму подлежащую за период, из базы, ставки налоговых

Различают пропорциональные, и налоговые

1. ставки в сумме единицу независимо размеров (например, тонну или
2. – в процентном к налога учета его (например, в до июля г. на плату размере %)
3. – ставка налога по возрастания При ставке налогоплательщик не большую сумму но большую долю.

4. – ставка налога по роста Регрессивный может большую сумму, может не к абсолютной налога увеличении [13,

Изменена налогов, на налогов сборов, целевую В согласно в кодексе системы действовавшие налоги реализацию материалов, на минерально-сырьевой приобретение средств, содержание фонда объектов сферы, зональные местные и на или товары перемещении по России), также других и

Таким можно что задачей любой будет создание и налоговой с всех налогообложения, обеспечить устойчивость.

## **1.2 реформирования системы**

Реформирование системы налогового в началось принятия РФ 27.12.2004 № «Об налоговой в Федерации» других актов, порядок конкретных Для законодательных характерна невозможность прямого применения. реализация принятия ведомством актов инструкций, порядок и налогов. инструктивных регулирующих между и органом, до Нормы налогообложения в актах, в разные и по юридической и принадлежности. развитие налогового происходило пути объема правовых

Другой отечественного законодательства 90-х прошлого можно его и изменчивость. в налоговый изменения дополнения в по раза год, в по налогу 4-5 в [8,

Поспешная как предпочтительная совершенствования обеспечивающая решение налогообложения, неизбежной привела созданию и системы нормативно-правовых различного содержащих регулирующие в налогообложения. нормативные и собой систему законодательства.

Переход рыночной в сопровождался социально-экономическим который следующие налоговой

1. высокое бремя возможности простого у налогоплательщиков способствовало масштабного сектора экономике
2. сложность противоречивость системы условия построения рода «ухода» налогов;
3. многочисленные льготы ненадежные расчетов означали налогообложение;
4. преобладание структуре платежей налогов влияло финансовые предприятий.

Указанные во обусловлены что течение этапа реформ власти налоги как формирования части т.е. упор их функцию.

Первые усилия изменению системы предприняты 2009 и связи обсуждением Государственной Налогового Однако во консервировал в время налоговой и силу был Для этапа налоговой характерным также между намерением налоговое и налоговую и шагами противоположном

Вторая была в г. связана обсуждением программы которая уменьшение бремени и его население. предложения были введен с отменена часть по принят налог вмененный Однако не сохранились налоговые и налоговые Кроме для 2004-2012 (первый реформирования системы) характерна концентрация по налоговым регулирования на уровне. власти право льготы только региональным, и некоторым регулирующим в сумм, в бюджеты с.2].

Налоговое осуществлялось помощью налоговых и инвестиционного кредита целях негативного реформ отрасли экономики социальной стимулирования приоритетных экономики, дифференциации муниципальными Наиболее регионы налог прибыль на предприятий.

Налог прибыль федеральным налогом. первом региональные могли ставку на зачисляемого региональный в от до Налог имущество - налог; законодательством него предельная 2%. использование льгот к снижению в на уровнях. консолидированного в году связи предоставлением составили 200 руб.

В эффективность налоговых как федеральном, и региональном оказалась всего недостаточной проработки формирования реализации политики, научно стратегии экономики в и регионов, налоговых между их [4,

Второй реформирования системы России с января г. введения действие части кодекса На время часть НК включены представленные таблице

Таблица Разделы кодекса, структуру системы

Раздел Наименование

1 Общие

- Налогоплательщики плательщики
- 2 Налоговые
  - Представительство налоговых
  - Налоговые
- 3 Таможенные
  - Финансовые
  - Ответственность органов
- 4 Общие исполнения по налогов сборов
- 5 Налоговая и контроль
- 6 Налоговые и за совершение

Позже, 1 2014 начали основные налоговой – II РФ. нее включены о налогах, и налогах о налоговых

Структура налоговой по основным соответствует системам стран, которых источником доходов и является плата. условиях низких большей населения конструкция системы обеспечить бюджетной даже минимальным

Решение проблем ищет сокращении расходов, всего счет так иначе с базовых человека образовании, жилищных Низкие препятствуют бюджетных частными, приводит дальнейшей социальной

Поэтому к ставке на физических равной является обоснованным. направление реформы широкую и декларируемая состоит создании для «теневом» По ряда следует с что предшествующий верхняя подоходного (30%) достаточно что при отсутствии со государства доходами расходами способствовало широкого сектора.

Однако только из стимулирующих возникновение, не значимый. показывают, «теневой» широко во отраслях в хозяйстве промышленности, малом крупном

Основная его формируется топливно-энергетическом Парадокс в что здесь государства возможности Большинство сходятся мнению, главной является государственного над комплексом, тем, доходы природных использовались восстановления и сферы. этом удастся налоговое на отрасли сектора что приведет снижению них «теневое»

Если результаты этапа налоговой можно ряд

1. прогрессивного доходов лиц дифференциацию населения
2. налогового предприятий в за региональных местных что заинтересованность органов в собственной базы.
3. льгот инвесторов налогу прибыль фактически росту нагрузки предприятия, занимающиеся основных
4. годы произошло различий регионами, рыночных смогли только сырьевые Социально-экономические между доходят 10 тогда в странах 2-4 Это условия роста настроений, целостности

Первый становления системы России в преобладающей децентрализации В на уровне большие по налоговой которые недостаточно

Второй совпадал тенденцией что к налогового за региональных местных Результатом рост территориальных от со федерального В положительного такой следует появление возможностей федерального по резкой дифференциации, в отрицательного снижение территорий улучшению доходной и иждивенческих [8,

Таким роль современной системе велика. только основой части . выступает один основных регулирования и сферы, с помощью может влияние распределение дохода. России налогообложения инструмента политики последние существенно что с налоговой

## **Глава 2. Анализ Российской налоговой системы и ее проблемы**

## **2.1 Основные проблемы действующей налоговой системы и пути их решения**

В российской науке на сегодняшний день не сформировалось единого мнения понятия налоговой системы, поскольку задачи налоговой системы меняются с учетом политических, экономических и социальных условий. Изменения затрагивают практически все стороны современной налоговой системы – изменяются ставки налогов и сборов, льготы налогов и сборов, их состав, методика расчета, налоговое законодательство, система налогового администрирования, характер работы налоговых органов. Налоговая система представляет собой комплекс взаимодействующих мероприятий в области налогов и налогообложения [3, с.52].

Известно, что в федеративных государствах, к которым в том числе относится РФ, налоговая система трехуровневая. Иерархическая трехуровневая налоговая система призвана обеспечивать сбалансированность федеральной, региональной и местной власти посредством наделения их налоговой компетенции и должна предусматривать четкое разделение компетенции органов власти каждого уровня в налоговых отношениях. Однако именно в федеративном государстве налоговая система потенциально содержит противоречие, которое заключается в проблеме прав по установлению налогов и сборов между государством и ее субъектами.

Современная налоговая система должна быть справедливой, эффективной и доступной для понимания. Однозначной и простой, в первую очередь, должно быть законодательство по налогам и сборам. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических и социальных решений экономического пространства.

Между тем, интересы участников налоговой системы противоположны: для государства первостепенной задачей является максимизация поступлений в бюджеты бюджетной системы, а для плательщика – минимизация налоговых изъятий. В этой связи, разумно находить середину интересов, как государства, так и налогоплательщиков. Если снизить до предельного уровня налоговые изъятия, то средств будет недостаточно для функционирования задач государства.

В налоговой системе продолжает оставаться ряд актуальных проблем, требующих неопременного решения. Проблемы возникают в области налогового законодательства; собираемости налогов и сборов; налогового администрирования и контроля. Наиболее актуально стоит проблема противоречивого, нестабильного и



двусмысленного толкования норм налогового законодательства в России. Имеет место быть недостаточно проработанные нормы налогового законодательства, нечеткости его отдельных положений, частые изменения [2, с.110].

Требуется обработка экономико-правовой и законодательной базы по налогам и сборам, которая в настоящее время не является четкой и стабильной. Данная задача встает по той причине, что при исчислении налогов и сборов обязательным условием является соблюдение норм налогового законодательства, которые часто меняются. Более того, планируется введение совершенно новых налогов (например, налог на недвижимость), что опять-таки подтверждает нестабильную законодательную основу страны в части налогообложения. В свою очередь, несоблюдение, незнание налогового законодательства, а также его недостаточно правовая проработка и экономическая обоснованность повышает налоговые риски, причем как государства, так и налогоплательщиков. Естественно, что государственными органами должны учитываться налоговые риски налогоплательщиков, связанные с возможностью их финансовых потерь в связи с предполагаемым введением новых налогов, повышением налоговых ставок, отменой налоговых льгот.

Другая проблема налогового законодательства проявляется в том, что наряду с основным законодательством (Налоговый кодекс РФ), действуют многочисленные подзаконные акты: инструкции, дополнения, изменения к ним, разъяснения и т.д., содержание которых противоречит основному закону. И, опять-таки, здесь подчеркиваем противоречие налоговое законодательство РФ [15, с.6].

Одним из основных критериев, характеризующих состояние налоговой системы страны и ее отдельных субъектов, является уровень собираемости налогов. Показатель собираемости налогов отражает эффективность функционирования всей налоговой системы и, в частности, налоговых органов и других органов власти и управления в сфере налогообложения. Показатель собираемости рассчитывается, как соотношение фактически зачисленных и планируемых налоговых доходов за вычетом задолженности по налогам и сборам.

Первоочередной задачей налоговой политики является повышение налоговых доходов в бюджетную систему РФ, поскольку уровень собираемости налогов и сборов недостаточно высок, особенно в региональных и местных бюджетах. Плательщики налогов и сборов стремятся снизить налоговое бремя, что сокращает показатель собираемости.

Налоговый контроль является необходимым условием результативного функционирования налоговой системы страны (через налоговые проверки, налоговый учет). С помощью проведения и организации грамотного налогового контроля зависит своевременное и полное поступление налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Огромное значение имеет налоговая культура, а именно, то, как налогоплательщики относятся к своим обязательствам перед государством. Каждый гражданин должен понимать, что обязан уплачивать налоговые платежи в целях пополнения бюджетного фонда страны. Кроме того, существенную роль имеет материально-техническое и кадровое обеспечение налоговых органов, усиление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками, что, в свою очередь, способствует повышению налоговой культуры, грамотности и дисциплины населения.

Частью первой НК РФ достаточно четко и подробно установлены формы изменения сроков уплаты конкретных налогов, а также порядок и условия их применения. В случае если налогоплательщик не может уплатить налог или сбор по определенным причинам, налоговым законодательством предусмотрена возможность отсрочки или рассрочки. Изменить сроки уплаты налогов и сборов возможно также с помощью налоговых кредитов (инвестиционный налоговый кредит). Других форм изменения сроков уплаты налогов НК РФ не предусматривает.

В целях обеспечения устойчивости бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов предлагается окончательно отказаться от установления новых льгот, включая освобождения от налогообложения, исключение из налоговой базы объекта налогообложения по региональным и местным налогам [8, с.52].

Все выше обозначенные проблемы, имеющие место в современной налоговой практике России, требуют незамедлительного решения. Первоочередной задачей финансовых и налоговых органов, безусловно, должно стать повышение роли налоговых поступлений в системе доходов бюджетов бюджетной системы РФ. Основными источниками роста налоговых поступлений может стать как повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов, так и принятие мер в области налогового администрирования. Отдельным направлением политики в области повышения доходного потенциала налоговой системы может стать оптимизация системы налоговых льгот.

## 2.2 Оценка влияния налоговой системы на экономику России

Налоговая система РФ является одним из наиболее действенных инструментов регулирования экономических отношений. Многие видят в налогах лишь фискальный смысл, при этом упускается из виду, что налоги служат также мощным экономическим регулятором, способным влиять на все стороны хозяйственной и социальной жизни общества.

Налоговые поступления составляют преобладающую часть доходов бюджетов всех уровней. Налоговая нагрузка на российскую экономику, по данным Госкомстата, составляет в среднем около 30-32% ВВП (рис. 1), а вместе с внебюджетными фондами социального характера – более 29%.

Рисунок 1 – Налоговая нагрузка в России, %

Анализ социально-экономического развития России с 1991-2012 гг. по некоторым важнейшим макроэкономическим показателям показывает, что после периода глубокого экономического кризиса, достигшего своего максимума в 2002 года, начался период постепенного восстановления экономики страны, продолжившийся и в 2010-2012 гг.

Особого внимания заслуживает сравнение ВВП России и ряда зарубежных стран. Трансформационный кризис 1990-х качественно изменил место в мире российской экономики в мире, отбросив ее далеко назад (рис. 3). Вклад России в мировой ВВП сократился с 3,4% в 1991 году до 1% в 2009 году, а по приоритету покупательной способности (ППС), Россия занимает в настоящее время 44-е место: на одного россиянина приходится 16,3 тыс. долл. Наша страна отстает от США более чем в 2 раза. Таким образом, разрыв в уровнях жизни между Россией и США превысил тот, который существовал в начале XX в. Однако следует отметить, что после десятилетнего кризиса темпы роста российской экономики (6%) существенно опережают темпы роста развитых стран (демонстрирующих в среднем не более 2-3%), но уступают как отдельным развивающимся странам, так и некоторым странам с переходной экономикой.

Рисунок 2 – ВВП (по ППС) по странам мира в 2016 году

Показатели социально-экономического развития РФ, а также относительная макроэкономическая стабильность и финансовая устойчивость свидетельствуют о

приемлемой эффективности проведенных системных преобразований. За последние 15 лет темпы роста российской экономики значительно превышали среднемировой уровень (около 107% и 104% соответственно), хотя в отдельные годы (2000, 2002 и 2013), они оставались достаточно низкими и не превышали 92% и 95% соответственно (Приложение В - Рисунок 4 - Темп роста валового внутреннего продукта РФ).

Отчасти преодолен спад производства и потребления 90-х годов. В 2014 году объем валового внутреннего продукта, по некоторым оценкам, составил к уровню 1991 года 110%. При этом в структуре экономики повышается доля отраслей, ориентированных на рыночный спрос.

Объем валового внутреннего продукта (по ППС) в 2015 году превысил 2,2 трлн. Долларов США, и по этому показателю Россия вышла на 6-е место в мире (рис. 3). Но продолжает отставать от наиболее динамично развивающихся экономик Индия и Китая, а также наиболее развитых экономик США, Японии и Германии. Россия в этой ситуации, должна снова стать лидеров на постсоветском пространстве и восстановить утраченные и ослабленные экономические, культурные и политические связи.

Необходимо отметить, что налоговая система в первую очередь является инструментом мобилизации доходов в бюджеты всех уровней. Одним из существенных последствий кризисных явлений в экономике является уменьшение налогооблагаемой базы по основным налогам, что привело сокращению налоговых поступлений государству. Так, с 2009-2017 года налоговые доходы консолидированного бюджета можно рассмотреть в рис.5.

Рисунок 3 - Поступление налогов в бюджеты различных уровней в 2009-2017 гг., млрд. руб.

Снижение налоговых поступлений в бюджетную систему РФ за 2014 г. составило 1 657,3 млрд. руб. по сравнению с 2013 г. лидерами снижения поступлений явились налог на прибыль организации и НДС. Несколько возросли лишь поступления по НДС, акцизов и налогам, базой которых является фонд оплаты труда. В дальнейшем, с ростом экономики и цен на основные экспортные товары поступлений по этим налогам также выросли. Анализ показывает, что налоговые доходы менялись волнообразно (рис.4). Существенно сократилась номинальная нагрузка, если учесть масштабы накопления налоговой задолженности в докризисный период.

Отметим, что снижение налоговых поступлений обуславливалось двумя причинами. Первоначально налоговые платежи снизились из-за резкого сокращения налоговых баз при падении мировых цен на нефть и другие экспортные товары. Затем, после глубокой девальвации сказалась неспособность докризисной налоговой системы адаптироваться к структурным сдвигам в экономике.

#### Рисунок 4 – Удельный вес налогов в структуре ВВП

Рост налоговых доходов в исследуемый период был обусловлен следующими факторами:

- макроэкономической стабилизацией в стране
- приспособлением налоговой системы к изменившимся условиям
- более полным исполнением налоговых обязательств
- существенным ростом мировых цен на нефть и другие ресурсы

Для того чтобы проанализировать современное состояние налоговой системы необходимо провести анализ поступлений платежей в консолидированный бюджет РФ в разрезе конкретных налогов. Так за последние годы основную долю поступлений в федеральный бюджет составили следующие налоги: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых и налог на доходы физических лиц.

Следует отметить, что налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами возросли с 17% за 2009 году до 22% за 2016 году, доходы от внешнеэкономической деятельности – с 7,8 до 8,7% к ВВП, поступления по налогу на прибыль организации – с 1,7 до 1,9% к ВВП.

Прирост поступлений НДС составил в 2016 году 20,6% в определенной степени, связан с повышением среднемесячной начисленной заработной платы, номинальный размер которой по сравнению с 2016 году увеличился на 24,5%.

В 2016 году поступление акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, увеличилось. Во многом такой рост был обусловлен увеличением специфических ставок акцизных сборов на большинство подакцизных товаров. В то же время платежи по НДС сократились, основные причины снижения поступления обусловлены переходом с 1 января 2010 года на новый порядок исчисления и уплаты данного налога, а также увеличением объемов возмещения по этому налогу.

Изменения, произошедшие в налоговой системе страны, обусловлены в основном тем, что рост инфляции и снижение темпов экономического роста оказывают более сильное влияние на доходы, получаемые от прямых налогов, а не от косвенных. Главным критерием оценки служит отношение изменения отдельных налоговых доходов и относительное изменение ВВП в номинальном выражении. Ключевой чертой многих налоговых реформ середины 90-х явилось установление главенствующей роли НДС вместе с подоходным налогом.

По данному пути пошли в России, несмотря на то, что налоговыми платежами, оказывающими наибольшее влияние на структуру и уровень цен, являются косвенные налоги. Косвенные налоги не только увеличивают налоговую нагрузку на налогоплательщиков – физических лиц, но и оказывают прямое воздействие на финансовое состояние предприятий, что в конечном итоге значительно снижает их конкурентоспособность. Проводимые в последние годы налоговые реформы не затронули основ налога, за исключением снижения основной процентной ставки с 28 до 20%, а затем и до 18%. Введение в России двух ставок НДС – основной и пониженной – должно способствовать более гибкому ценообразованию, хотя пониженная ставка должна быть существенно ниже и находиться на уровне 3-5%, а по отдельным группам товаров необходимо вообще отменить уплату НДС или ввести нулевую ставку налога. Изменение ставок НДС должно затронуть, прежде всего, интересы потребителей и способствовать снижению цен на многие товары будет наблюдаться рост цен, но в итоге это должно способствовать росту уровня потребления. Подобная практика активно применяется в Европейском Союзе (ЕС).

Исследование показало, что средняя ставка НДС в анализируемых странах составляет 14,41% (Приложение В - Таблица 7). Наиболее высокая ставка равна 25% и применяется в Дании, Норвегии и Швеции. Самая низкая основная ставка НДС составляет 5%. Она действует в Сингапуре, Малайзии и Японии. Сравнительный анализ по регионам показывает, что наиболее высокая основная ставка НДС применяется в Европе (18,35%), а самая низкая – в Азиатско-Тихоокеанском регионе (9,85%). Средние региональные ставки в Африке (16,80% в исследуемых странах) и в Северной и Южной Америке (15,44% в исследуемых странах) также ниже среднего мирового уровня. Очевидно, что на этом фоне у России есть резерв для снижения ставки. Ведь сочетание низких темпов экономического роста и высокой инфляции способствует повышению налогообложения налогоплательщиков и снижению количества налоговых льгот.

Разграничение роли системы прямого и косвенного налогообложения позволило возложить на НДС, акцизы и другие косвенные налоги задачи по формированию

доходной части бюджета. Стабильному пополнению бюджета за счет этих налогов способствует относительная простота их расчета и то, что они фактически уплачиваются потребителем. В частности, НДС рассчитывается, исходя из установленной законом ставки и объема оборота реализованной продукции. Но самое большое влияние на структуру и уровень цены НДС оказывает на подакцизные товары, так как в этом случае ставка НДС начисляется на цену товара, уже включающую акциз, а ставки акцизов порой достигают 80-90% от стоимости товара.

Косвенные налоги играют важную роль в механизме ценообразования. Но в отличие от НДС, акцизы, как правило, устанавливаются на ограниченный круг товаров массового спроса и товары, потребление которых желательно ограничить. За счет этого акцизы являются более справедливым налогом, чем НДС, так как они позволяют контролировать уровень потребления отдельных групп товаров и в то же время пополнять бюджет за счет акцизов на бензин, нефтепродукты и т.д. Они устанавливаются на строго определенный перечень товаров и дифференцируются по их видам в зависимости от соотношения себестоимости и цены.

Кроме акцизов и НДС на цены товаров внутри страны влияют еще и таможенные пошлины. Они тесно связаны не только с внутренней ценой продукта, но и с мировыми ценами. Система таможенных пошлин используется во всем мире, как средство защиты национального рынка товаров от продукции, поступающей из-за границы по ценам ниже цен товаров, реализуемых отечественными производителями.

Одновременно с этим товары, идущие на экспорт, как правило, налогом не облагаются, чтобы повысить их конкурентоспособность на мировом рынке. В данный момент в РФ действуют как импортные, так и экспортные таможенные пошлины. Установлены они с целью покрытия дефицита бюджета.

В настоящее время экспортные пошлины установлены на продукцию нефтехимической, газовой и энергетической отраслей, так как спрос на нее неизменно растет, а источники поставки существенно ограничены. Кроме того, потребители вынуждены оплачивать не только добавленную стоимость национальных компаний, но и добавленную стоимость иностранных фирм, которые ввозят свою продукцию для реализации на российском рынке. Соответственно, чем выше доля импорта, тем большую часть своих доходов население тратит на их оплату, тем меньше средств остается для приобретения товаров, работ, услуг отечественного производителя. Высокий уровень интеграции способствует трансферу капитала.

Таким образом, высокие налоги способствуют увеличению государственного дохода, но при более длительной политике изъятия средств происходит противоположное: ни предприятию, ни рабочему при чрезмерно высоких ставках налога работать оказывается невыгодным. Но в то же время низкие ставки налогов значительно сократят доходы государственного бюджета.

## **Заключение**

Подводя итог проделанной работе, можно выделить ряд ключевых моментов, связанных с ролью налогов и налоговой системы в целом в экономике страны.

Под налогом, пошлиной, сбором понимается обязательный взнос в бюджет или во внебюджетный фонд, осуществляемый в порядке, определенном законодательными актами. Налоги бывают прямыми и косвенными они различаются по объекту налогообложения, по механизму расчета и взимания и по их роли в формировании доходной части бюджета.

Налоговая система представляет собой совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, а также комплекс налоговых отношений и налоговых мероприятий между государством, с одной стороны, налогоплательщиками, в том числе агентами (субъектами), с другой стороны.

Из анализа данной работы, все сказанное обуславливает объективную необходимость пристального внимания к современному состоянию налогообложения. Необходим и методологический, и методический пересмотр основ налогообложения с целью выведения налоговой системы на оптимальный уровень. Налоги должны стать не только орудием обеспечения сбалансированного бюджета, но и мощным стимулом развития народного хозяйства страны. Они должны способствовать структурно-техническому совершенствованию производства, сбалансированию на паритетных началах всех форм собственности.

Таким образом, наиболее острой проблемой федеральных налогов и сборов является налоговое законодательство. Плательщики налогов и сборов не всегда в курсе всех изменений в области налогообложения. Незнание законодательство приводит к налоговым правонарушениям. Разумно проводить мероприятия в области налогового администрирования, что обеспечит более высокий уровень исполнения бюджетных показателей федеральных налогов и сборов.



Нами выявлено, что повышение налоговых ставок акцизов может привести к нелегализованному сбыту продукции, безакцизному сбыту продукции. Так, повышение ставки налога на доходы физических лиц спровоцирует введение двойной бухгалтерии и выдачу заработной платы в «желтых конвертах». Имеет место быть отрицательная динамика поступления налога на добавленную стоимость. Это связано с предоставлением налоговых вычетов. Поэтому повышать ставку налога на добавленную стоимость пока не стоит. По налогу на добычу полезных ископаемых следует ввести дифференцированную ставку налога. Что касается снижения ставки налога на прибыль организации до 24% (ранее 24%) в период экономического кризиса, то это не сильно повлияло на состояние доходной части бюджетов. Считаем более разумным введение налоговых льгот, которые существовали ранее по налогу.

Отметим, что снижение поступлений по таким федеральным налогам, как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организации, налог на доходы физических лиц может быть вызвано применением специальных налоговых режимов, так как с их введением отменяются указанные налоги.

Таким образом, совершенствование налогообложения неразрывно связано с созданием прочного экологического базиса и стабильных политических условий общественного развития. От того, как скоро это будет создано, зависит формирование устойчивых предпосылок для постепенного превращения системы налогообложения в фактор экономического роста.

## **Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. 2015.
3. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов//СПС «Консультант Плюс».
4. ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»//СПС «Консультант Плюс».
5. Агузарова Л.А. Тенденция институциональной адаптации предпринимательских структур//Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН.—2013.—№ 1. - 230 с.
6. Агузарова Л.А. Пути укрепления доходов местных бюджетов в дотационном регионе (на материалах РСО-Алания) //Финансовое право и управление.—2017.—№ 4. - 521 с.

7. Агузарова Ф.С. Об изменениях российского налогового законодательства// Финансы и кредит.—2014.—№ 21. - 541 с.
8. Агузарова Ф.С., Тезиева М.Р. Налоговые льготы как механизм стимулирования инновационной деятельности экономики // В сборнике: Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России и др.; Под общей редакцией: Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. 2014. -230 с.
9. Балаева Д. А. Экономическое развитие региона: современный аспект //Право и инвестиции.—2017.—№ 3-4. - 236 с.
10. Дадашев А.З. Налоговый фактор финансово-экономической безопасности государства// Национальные интересы: приоритеты и безопасность.—2016.—№ 33. - 415 с.
11. Дзгоева М.Р. Влияние налоговой политики региона на инвестиционную активность предприятий// Управление экономическими системами.—2016.—№ 37. - 652 с.
12. Козаева О.Т., Сугарова И. В. Косвенные налоги в России и перспективы их развития// Terra Economicus. 2017. Т. 11. № 3-3. - 236 с.
13. Козаева О.Т. Налоги с физических лиц: оценка и пути оптимизации// Terra Economicus. 2017. Т.11. № 3-3. - 415 с.
14. Пансков В.Г. Новые подходы к теории и практике налогового администрирования// Международный бухгалтерский учет.—2014.—№ 10. - 632 с.
15. Пансков В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации//Экономика. Налоги. Право.—2017.—№ 4. - 745 с.
16. Сугарова И. В. Экономический потенциал-основа формирования налогового потенциала региона// Право и инвестиции. 2017. № 3-4. -325 с.
17. Токаева С.К. Экономическое развитие региона и пути укрепления налогового потенциала// Право и инвестиции.—2017.—№ 3-4. -325 с.
18. Впервые зарегистрированный малый бизнес в России освободят от налогов.- //официальный сайт новостей "ПРОНЕДРА".-  
URL:<http://pronedra.ru/money/2015/04/08/rossija-malyi-biznes-nalogi>.

Малый бизнес в России. Статистика не радует. 01.03.2015. - //Сайт бизнес Консалтинг. URL:<http://artistconsalt.com/maly-biznes-v-rossii-2017-statistika-ne-raduet>.

Общие положения по применению общепринятой системы налогообложения. 27.05.2015.-//Бухгалтерский учет и налоги.

URL:[http://www.businessuchet.ru/content/document\\_r\\_BA05873D-906C-4450-AAED-](http://www.businessuchet.ru/content/document_r_BA05873D-906C-4450-AAED-)

90D7226F8CA6.

Проведено органами государственной статистики во исполнении ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ от 24.07.2011 г. " URL:<http://rgs.ru>.

## Приложение

### Приложение 1

Таблица А-3. Количество малых предприятий на 100 тыс. жителей на 1 января 2017 г. и 1 января 2014 г. на регионах, ЮФО и РФ

Субъект РФ	Количество МП на 100 тыс. жителей		
	На 1 января 2017 года, ед.	На 1 января 2014 года, ед	Изменение с 01.01.2017 по 01.01.2014
Российская Федерация	1395,9	1498,7	42,8
ЮФО, в том числе	5497,3	5591,0	153,5
Астраханская область	893,8	906,3	12,4
Волгоградская область	1046,2	1082,8	36,5
Краснодарский край	1038,6	1107,6	68,9
Республика Адыгея	825,0	834,6	9,7
Республика Калмыкия	311,5	372,7	61,2



Республика Калмыкия	7,5	103,3	12,4	0,76
Ростовская область	273,7	95,2	23,7	-0,95

## Приложение 2

Таблица А-5. Оборот малых предприятий в регионах ЮФО и РФ в 2017г.

Субъект РФ	Объем оборот МП в 2017 г.		
	Млн. рублей	В % к 2016 г. с учетом ИПЦ	На душу населения в % от среднего по РФ с учетом СН
Российская Федерация	24835033,6	99,4	100,0
ЮФО, в том числе	1945239,0	100,8	63,48
Астраханская область	76589,4	100,7	50,7
Волгоградская область	250654,5	96,7	61,9
Краснодарский край	935866,8	104,6	105,6
Республика Адыгея	38835,1	95,8	57,4

Республика Калмыкия	8263,0	111,3	18,4
Ростовская область	635030,2	95,7	86,9

Таблица А-6. Инвестиции в основной капитал на малых предприятий в регионах ЮФО и РФ в 2017 г.

Субъект РФ	Инвестиции в основной капитал на МП в 2017 г.		
	Млн. рублей	В % к 2016 г. с учетом ИПЦ	На душу населения в % от среднего по РФ с учетом СН
Российская Федерация	550441,3	99,1	100,0
ЮФО, в том числе	68479,0	89,65	117,23
Астраханская область	2298,9	80,1	68,7
Волгоградская область	10384,5	97,6	115,6
Краснодарский край	35010,3	76,4	178,2
Республика Адыгея	2732,9	150,1	182,3
Республика Калмыкия	499,3	42,4	50,3

Ростовская область	17553,1	91,3	108,3
--------------------	---------	------	-------

Приложение 3

Рисунок Б - 4 – Темп роста валового внутреннего продукта РФ, %

Приложение 4

Таблица В-7 – Ставки НДС в различных странах мира

Страна	Ставка НДС, %		
	Минимальная	Основная	Повышенная
Россия	10	18	-
Западная Европа			
Австрия	10 или 12	20	-
Бельгия	6 или 12	21	-
Великобритания	5	17,5	-
Германия	7	15	-
Греция	8	19	-
Дания	-	25	-
Испания	4 и 7	16	-

Италия	4 и 6	10	20
Нидерланды	6	19	-
Норвегия	8 или 13	25	-
Португалия	5 или 12	21	-
Финляндия	8	17	22
Франция	5,5	18,6	22
Швеция	6 или 12	25	-
Средняя ставка	8,00	18,35	19,75
Азия			
Индия	1 и 4	12,5	-
КНР	3 или 6	17	-
Малайзия	-	5	-
Сингапур	-	5	-
Таиланд	-	7	-
Южная Корея	-	10	-



Япония	-	5	-
Средняя ставка	5	9,85	-
Северная и Южная Америка			
Аргентина	10,5	21	-
Венесуэла	8	14	-
Мексика	-	15	-
Сальвадор	-	13	-
Эквадор	-	12	-
Средняя ставка	6	15,44	-
Африка			
Египет	-	10	-
Мавритания	-	15	-
ЮАР	4 или 7	14	-
Средняя ставка	6	13,30	-
Средне мировая ставка	6	15,11	19,75