

## **Содержание:**

# **Введение**

Что такое налоги? Как они устанавливаются и взимаются, почему люди так много о них спорят и почему от налогов нельзя отказаться? Во всем мире люди относятся к проблемам налогообложения очень внимательно, и мировая история полна свидетельств того, как неверные налоговые решения разрушали государства или стоили карьеры популярным до того политикам. Можно в этой связи вспомнить о роли налоговых ошибок в возникновении войны за независимость от Великобритании ее североамериканских колоний, войны, итогом которой стала потеря этих колоний и возникновение США. Богата налоговыми ошибками и российская история. Один из примеров – знаменитый Соляной бунт 1648 г., порожденный введением акцизного налога на соль.

Налоги – один из самых древних атрибутов государства. Но несмотря на то что опыт управления налоговой деятельностью огромен и описан во множестве книг, каждой стране приходится вновь выстраивать самую удобную для себя систему налогов. Причина проста – наряду с общими принципами налогообложения, обнаруженными, осмысленными и отшлифованными экономической наукой, существуют и особые условия каждой страны, определяемые состоянием ее хозяйства, уровнем благосостояния граждан и даже спецификой национальной психологии и культуры. И все это государство должно учитывать, строя систему налогообложения.

Вопросы налогообложения всегда находятся в центре политических дискуссий, и граждане оказываются вовлеченными в них, когда им приходится решать, за кого из политиков голосовать на выборах. А самое главное – каждый гражданин, даже если он далек от политики, сталкивается с налогами каждый день, совершая покупки и оплачивая их цену с учетом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, а иногда еще и акцизов, а менеджеры или предприниматели занимаются ими по роду занятий.

Цель данной работы – раскрытие сущности налога и анализ налоговой системы РФ и политики в целом.

Для достижения цели работы необходимо решить такие задачи как:

- определить виды, функции и сущность налогов;
- рассмотреть классификацию налогов,
- раскрыть структуру и принципы налогообложения;
- рассмотреть задачи и виды налоговых систем;
- дать определение налоговой политике, раскрыть ее сущность, значение и механизм действия.

## **Глава 1. Налоговая система**

### **1.1 Из истории Российского налогообложения**

Непростым и долгим был процесс развития системы налогообложения в России. Истоки его прослеживаются с самого зарождения на Руси государственного устройства, т. е. примерно с конца IX в. Как и в большинстве других стран, главным видом налогов была обычная дань – прямой налог, который русские князья регулярно собирали со своих подданных. При этом, как пишет знаменитый русский историк С. М. Соловьев, величина налога устанавливалась с «дыма» (обитаемого жилища) или с сохи – главного в то время орудия труда.[1]

Любопытно, что с самого зарождения Российского государства его развитие стало зависеть от поведения властей в вопросах налогообложения. Например, князь Олег (879-912), расширяя границы своих владений, мудро сочетал воинские походы с предоставлением налоговых льгот новым подданным. Так, в 884 г. он присоединил к своему княжеству днепровских северян. Победа над ними далась ему довольно легко, так как северяне сопротивлялись не особенно ожесточенно: они прознали, что подданные Олега платят дань меньшую, чем требовали хазары – прежние владыки северян.[1]

К сожалению, мудрость князя Олега в налоговых вопросах не передалась его преемнику – князю Игорю (912-945). Он ввел для одного из своих подданных племен – древлян – налог куда более тяжкий, чем при Олеге. Более того, уже получив дань, он решил, что ему ее мало, и вернулся к древлянам за дополнительной данью. Такое двукратное требование дани возмутило древлян, и они восстали и убили князя Игоря.

Дальнейшее развитие налоговой системы в России, так же как и во всем мире, пошло по пути изобретения различного рода косвенных налогов. Первые косвенные общегосударственные налоги на Руси появляются с принятием христианства (988). (табл. 1)

### **Косвенные налоги в Древней Руси** таблица 1

#### **Название налога За что взимался**

Мыт	За провоз товаров через горные заставы
Перевоз	За перевоз товаров через реку
Гостиная	За право иметь склады для товаров
Торговая	За право иметь в поселении рынок
Мера	За оказание услуг по измерению товара
Вес	За оказание услуг по взвешиванию товара

Затем, после поражения русских войск в войне с монгольскими ханами, основным налогом на Руси стал «выход» - налог с каждой души мужского пола и со скота.[1]

Этот налог русские князья, ставшие вассалами монголов, должны были собирать сами, а потом передавать великому князю, который все собранное отправлял в Орду. При этом споры о размерах налоговых выплат становились причиной очередных нашествий татаро-монголов и приносимых этим бедствий.

Ситуация несколько изменилась лишь при Иване III (1462-1505), когда русские войска успешно выдержали «стояние на Угре» и страна, обретя свободу, прекратила платить татаро-монголам «выход». А это означало, что теперь доходы казны стало возможным формировать за счет не только косвенных, но и прямых налогов. именно этой налоговой реформой Иван III и занялся после наступления мира. На смену «выходу» пришел прямой налог в русскую казну - «данные деньги».

Этот налог должны были платить черносошные крестьяне и посадские люди.[1]

А для того чтобы собрать налоги полностью, Иван III повелел провести перепись земли Русской, чтобы (как мы выразились бы сегодня) идентифицировать всех налогоплательщиков. Надо признать что такие шаги Ивана III вполне соответствуют и современным правилам налогообложения: применительно к организациям и гражданам оно начинается с их регистрации, поскольку без этого невозможно определить, кто должен платить налоги.[1]

Благодаря налоговой переписи Ивана III стало возможно брать не только «данные деньги», но и так называемую посошную подать, включавшую поземельный налог. При этом размер налога определялся вполне грамотно – в зависимости не только от площади земельного участка, но и от качества земли. Ведь именно качество почвы влияет на урожайность, а значит, и на доход владельца участка от продажи урожая.

И когда Иван IV Грозный (1547-1584) упорядочил заложенную Иваном III разумную российскую налоговую систему (земельный налог плюс косвенные налоги на ввоз и вывоз товаров, а также продажу спиртных напитков), русская казна стала пополняться вполне успешно.

Новый этап в развитии российской налоговой системы связан с именем Екатерины II (1762-1796). В период ее правления было сделано многое, чтобы налоговая система стала более продуманной, а налоговое бремя – менее тяжким. Например, размер налога на купца зависел от того, в какую гильдию он входил: чем богаче был купец, тем к более высокой гильдии он относился и тем больший налог с принадлежащего ему торгового имущества платил.[1]

На протяжении XIX в. главным источником доходов оставались государственные прямые и косвенные налоги. Доходы бюджета России формировались главным образом за счет налогов с крепостного крестьянства. Такие поступления в бюджет, как подушная подать, оброчный сбор, «питейный доход» и другие составляли 2/3 всех поступлений.

Отмена крепостного права 1861 г. императором Александром II (1855-1881) не могла не отразиться на состоянии финансовой системы России. Реформа дала огромный толчок капиталистическому развитию страны.

XIX век и начало XX были для России периодом постепенного построения эффективных систем налогообложения и государственных финансов в целом.[1]

Стабильное развитие российской налоговой системы было прервано началом Первой мировой войны. Война губительно сказалась на финансовом положении страны. Чтобы покрывать растущие военные расходы, правительству потребовалось систематически повышать налоги и сборы, вводить новые акцизы.

После Февральской революции положение дел еще более ухудшилось временное правительство ни при одном из своих лидеров не сумело справиться с экономическими и финансовыми трудностями. Нарастали темпы инфляции. Война с Германией продолжалась, хозяйство развалилось, финансовые источники иссякали, выдержать бремя новых налогов никто уже был не в состоянии.[1]

После Октябрьской революции Совнаркомом подтверждается обязательность уплаты налогов, введенных ранее указами царя и постановлениями Временного правительства.

В целом можно выделить 6 этапов существования советской налоговой системы.

Первый этап (1918-1921). Налоговая система практически ликвидируется. После революции основная тяжесть налогов переходит на имущие классы. В гражданские военные годы главную роль играли не налоговые поступления, а прямая экспроприация «буржуазии». Применялись контрибуции с богатых, за счет которых государственная казна пополнялась на 80%.

В феврале 1921г. Наркомфин приостановил взимание всех денежных налогов. был полностью расформирован налоговый аппарат.

Второй этап(1921-1930). Происходит восстановление и развитие налогообложения во времена нэпа. Прямые налоги составляют основу налоговой системы. Государственные предприятия были освобождены от поимущественного обложения, но платили подоходный налог. Основным налогом, который взимали с сельского населения, был сельскохозяйственный налог.[1]

Третий этап. Ликвидируется созданная во время нэпа система. Начата налоговая реформа. Около 60 видов налогов, которые раньше взимались, заменены на два основных: налог с оборота и прибыли для госпредприятий, налог с оборота и подоходного налога для кооперативных предприятий. Вводится обязательная регистрация налогоплательщиков о объектов налогообложения. Налоговая система стала еще сложнее.[1]

Четвертый этап (1941-1960). Частичное восстановление налоговой системы. Возникает необходимость мобилизации ресурсов во время Великой Отечественной войны. ВОВ заставила прибегнуть к принудительным мерам взыскания недоимок по налогам. Полученные средства шли на социальные нужды. Народный комиссариат финансов преобразовывается в Министерство финансов СССР.

Пятый этап (1960-1964). Частичная ликвидация налоговой системы, созданной на четвертом этапе. Вносятся существенные изменения в формы и методы аккумуляции централизованных и децентрализованных фондов денежных ресурсов. Основным доходом государственного бюджета составляют денежные накопления, поступающие от государственных предприятий и общественных организаций. Предпринята попытка постепенного снижения, вплоть до отмены, налогов с заработной платы рабочих и служащих.[1]

Шестой этап. Начинается поиск путей реформирования командно-административной и налоговой системы. Установлен обязательный платеж гос. предприятий, который называется «плата за основные фонды и оборотные средства». Вводится подоходный налог с колхозов. Установлена плата за патент на право занятия индивидуальной трудовой деятельностью.

Современный этап строительства налоговой системы начался в России с 1990-х гг. страна начала долгий и мучительный путь от прогнившей командной экономической системы к совсем новому устройству хозяйственной и общественной жизни.[1]

## **1.2 Налог. Понятие и виды**

Что же такое налоги? Знаменитый дореволюционный энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона предлагал такой ответ на этот вопрос: «Налоги – принудительные периодические платежи граждан из их имуществ и доходов, идущие на нужды государственные и общественные и установленные в законодательном порядке». Это определение не устарело и по сей день, поскольку фиксирует основные признаки большинства налогов:

- налог – это часть доходов, получаемых гражданами или предприятиями, либо часть принадлежащего им имущества;

- налог – выплата периодическая, осуществляемая либо раз в год, либо чаще;

-налог – это выплата в пользу государства, которая осуществляется принудительно;

- налог – это платеж, размер и порядок уплаты которого определяются законами, принимаемыми высшими органами власти страны в соответствии с действующими в ней правилами политической жизни.[1]

Налогообложение – один из древнейших элементов жизни общества, родившийся вместе с государством как таковым. Без налогообложения государство вообще существовать не может, хотя в некоторых случаях может обойтись без собственной армии и национальной валюты.

Знакомясь с механизмами налогообложения, важно обратить внимание на два существенных обстоятельства.

Во-первых, сбор налогов может быть осуществлен различными способами. И выбор наилучшего способа – одна из сложнейших экономических проблем, которую каждой стране приходится решать самостоятельно.[1]

Во-вторых, величина налогов зависит от того, какие задачи общество возлагает на государство. Чем серьезнее эти задачи, тем больше средств нужно государству для их решения и тем тяжелее будет в стране налоговое бремя.[1]

Механизм сбора налогов совершенствовался человечеством тысячелетиями. И хотя этот процесс до сих пор не завершен, все же в большинстве стран способы сбора налогов сегодня схожи.

Практически повсеместно применяются прямые налоги. Когда мы говорим о прямом налоге, то имеем в виду сбор в пользу государства, взимаемый с каждого гражданина или организации. Размер этого сбора может зависеть от различных факторов, но чаще всего он устанавливается в зависимости от величины доходов или стоимости имущества, принадлежащего налогоплательщику.[1]

Наряду с прямыми налогами а практику издавна вошли и косвенные налоги.

Косвенный налог предполагает изъятие средств у гражданина и предприятий по иному принципу. Сегодня в России косвенными налогами являются сборы, включаемые в цены отдельных видов товаров.

Косвенные налоги, особенно налог на добавленную стоимость, приносят в федеральный бюджет большие доходы.

Тысячелетняя история пошлин, сборов, податей позволила в конце концов сформулировать три основных варианта построения налоговых систем. Налоговые системы могут быть:[1]

- Прогрессивными. Реализует идею вертикальной справедливости и соответственно представляет собой метод взимания налогов, при котором ставка налога возрастает по мере роста величины облагаемого налогом дохода или стоимости имущества. Применение такой системы означает, что богатые граждане платят в виде налогов большую долю своих доходов, чем менее преуспевающие.

- Пропорциональная. Метод взимания налогов, при котором используется единая ставка налогообложения независимо от абсолютной величины базы налогообложения.[1]

- Регрессивная. Метод взимания налогов, при котором схема исчисления налогов построена зеркально по отношению к прогрессивной: в ней предусмотрено снижение ставки обложения по мере роста абсолютной величины облагаемого дохода или имущества.

Каждая из систем налогообложения имеет свои достоинства и недостатки, и потому они часто используются в одной и той же стране параллельно, но при построении механизмов сбора различных видов налогов. Это связано с тем, что практически все страны мира собирают доходы в свой бюджет с помощью не одного, а многих различных налогов.[1]

## **1.3 Классификация, сущность и функции налогов**

Судьба современной налоговой системы России не проста, а сама система, соответствующая мировой практике, зародилась в 1991-1992 гг. – во время, которое знаменует собой начало рыночных реформ в отечественной экономике. Переход к рынку означал создание новой финансовой (денежной) системы государства, важную часть которой составляет налоговая система.

В новых условиях государство должно иначе строить свои финансовые отношения с гражданами, предприятиями, чем это было в командной экономике Советского Союза. Во всем мире это делается с помощью налогов, взимаемых государством, и тех благ, которые государство предоставляет своим гражданам.

Именно поэтому в конце 1991 г. в России был принят Закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». В нем определены общие положения, касающиеся построения налоговой системы, видов налогов, обязанностей налогоплательщиков. Практически одновременно появились законы, регулирующие отдельные налоги.

Таким образом заложены законодательные основы налоговой системы. Появилась и новая отрасль правовых знаний – налоговое право.

В настоящее время налоги в нашей стране взимаются:

- с (прибыли, платы, от ценных );
- с имущества, имущества;
- с , которые в процессе или потребления;
- с значимых ;
- с ввоза или товаров за .

Налоговое требует четкости понятий. В о налогах быть :

- Плательщики – лицо, по закону платить . При этом выделять (физические ) и предприятия, (юридические );
- Объекты . Объектами быть , потребляемые , доходы, товаров, во владение и т.д.;
- Налоговая . База для налога определяется . Например, у человека автомобиль, он в соответствии с транспортный . В данном в качестве базы будет двигателя.
- налога – налога на налоговой . Например, ставка 13% с заработной работника;
- уплаты. календарного , до истечения должен уплачен , четко тся законом.
- льготы. Для плательщиков в могут предусмотрены льготы. такие предоставляются тем, кто, с зрения , не может в объеме обязательства по налогов. льгота возможность поощрить виды , создать для ее активизации;
- налоговых . Источником быть или капитал;
- исчисления и налога техническую налогообложения. По конкретному необходимо , как его рассчитать, и в какой осуществить .

В налоговой выделяют не налоги как , но еще сборы и .

Налогом обязательный без платежей, не конкретного использования.

- это целенаправленная государству за налогоплательщику .

Пошлина - сбор, с юридических и лиц за совершение действий на то организациями, а за выдачу , имеющих значение.

## **2. Налоговая политика**

### **2.1 Понятие и задачи политики**

политика собой мероприятий в области и является частью политики. и цели политики социально-экономическим общества.[10]

В изменения производства, развития, уровня населения и политика должна направлена на национального .

В налоговой выделяют :

- обеспечение гос финансовыми ;
- создание для регулирования страны в ;
- сглаживание в процессе отношений тва в уровне населения.

В три типа политики.

тип - политика налогов. налогов не приростом доходов. В конкретном предельная ставок и зависит от факторов. К за рубежом называют ставку в 50%. Но и на видимую данного политики, учесть налоговое , и как следствие, значительного экономики в «». Это повлечет связь - налоговых .[10]

тип - политика налогов, развитию , обеспечивая ему налоговый .

Третий тип - политика, достаточно уровень , но при значительной защите и бизнеса. доходы на увеличение социальных . Отмечается, что политика к раскручиванию спирали.

При сильной все указанные налоговой успешно . Как известно для характерна налоговой , сочетание первого и ьего типа.

высокое бремя, незащищенность налогоплательщика в с государством, а отсутствие о расходовании средств для соотечественников причинами от уплаты . Именно на этих и следовало бы в настоящее .

Налоговая осуществляется налоговый . Налоговый представляет совокупность форм и управления . Государство налоговому юридическую посредством законодательства.

Налоговый соединяет в :

- планирование, т.е. экономики властью с объективно экономических путем развития отраслей и народного , координации процессов в с целевой развития производства;

- конкуренция, что необходимость регулирования отношений для сбоев в и кризисных рынка. регулятором в время налоговый .

Эффективность налогового зависит от , насколько учитывает сущность и их противоречивость.

В налоговой проявляется самостоятельность . С учетом в обществе налоговая , при ее разработке руководствуется задачами:

- - обеспечение роста, цикличности , ликвидация в развитии, инфляционных ;

- социальными - национального в интересах социальных путем роста и недопущения доходов ;

- фискальными - доходов ;

- международными - экономических с другими , преодоление условий для баланса.

налоговую , манипулируя механизмом, получает стимулировать развитие или его. Налоговое охватывает жизнь . Цель регулирования - эффективного климата для хозяйствующих .[7]

Эффективная политика одним из условий развития России. воздействия на деятельность и финансовые , а также бюджетно-распределительные формируется климат в , создаются для реализации , экономических и функций . Налоговая не

только прямое на данные , но и формирует сознательность .

Особую проблемы и функционирования налоговой приобретают в нестабильности обстановки. Это не текущей ситуацией в стране, а необходимостью критериев и социальной налогов и на их основе эффективных мер и налоговой , способных прямое на экономическую в стране, на обострившихся в время вопросов.[10]

## **2.2 Элементы налоговой политики**

Чтобы понимать «налоговая » нужно несколько :[18]:

- ;
- субъект;
- .

Цель налоговой ики – это задача, ую предстоит субъекту в разработки и налоговой .

Субъект политики:

- ый- Российская ;
- региональный – ты РФ;
- муниципальный – , районы, ы в городах.

К субъект налоговый нитет в полномочий, ых налоговым , так же они могут и выводить .[18]

налоговой :

- Научно ный подход.
- :
- Изучение налоговой .
- Учет структуры и характера экономики.
- многовариантных при выработке налоговой .[18]

налоговой формируются под целого факторов, из которых экономическая и ситуация в , расстановка но-политических сил в . В современных государства с рыночной осуществляют политику для следующих целей:

- государ в регулировании , направленном на или ограничение деятельности, а в общественном ;
- обеспечение всех власти в ресурсах, для проведения и социальной , а также для соответствующими власти и ия возложенных на них ;
- обеспечение политики доходов.

образом, политика - это йшая финансовой , курс , система мер, государством в налогов и нал. Налоговая находит выражение в применяемых , величинах ставок, круга ков и объектов , в налоговых .[18]

политика и реализуется на ном, региональном и уровнях в ах соответствующей . На региональном система воздействия осуществляться по тем , которые но закреплены за РФ, или в пределах ставок по доходным ам (налогам).

политика - экономической государства с налоговых , налоговых , льгот и др. политика уровень вмешательства в омику.

активный и па тип налоговой . Активный тип политики вмешательство в процесс производственных в частном экономики и лирование цикла. При типе политики высокие налоговые и представляется спектр льгот, прогрессивные ставки.

Пассивный тип политики минимизацию государства в ние ресурсов в секторе. имеет существенное номинальных ставок при одновременном предоставляемых льгот. получает развиваться на критериев, а не кр, задаваемых .

Налоговая в РК постепенно из активного к пасс типу политики.

В условиях государства - фо налоговой , которая бы созданию стимулов роста .[18]

целями и налоговой РК, которые обеспечить наполнение госу должны следующие:

- аде поступлений в , т.е. налоговые должны достаточными для обеспе государственных , при этом, не предпринимательскую .
- экономическая , которая в одинаковости косвенных гов ко всем потребления, из потре производственные .

- налоговая не должна росту и инвестиций.
- справедливость, имеет тальные и аспекты. При горизонтальные означают действия для всех экономических , а вертикальные - учета ичий для участников.
- ставки . Именно ставок влияние на воздействие со участников взаимоотно, потому что чем они , тем меньше избегать их.
- дь и простота законов. Эта считается важной по возможности доверия со налогоплательщиков к расчетам на уровне .[18]

## 2.3 Налоговая политика РФ на этапе

российской на рыночные предполагал принципиально , нежели это в условиях - командной , налоговой . Это, однако, не означало механического ее западных , эффективных в условиях рынка.

С формальной зрения представлялась сложной, но , а именно от централизованной экономики ( , узкоспециализируемое ) к экономике типа. методы перехода: и разукрупнение с включением конкуренции.

налоговую страны практически , при отсутствии отечественного . Необходимо сформировать механизм и уплаты . Достижения существенны, но и было .

Теоретическая и значительный опыт Запада в построения и налоговых были и адаптированы к условиям. с учетом, как уровня экономики, так и тех , которые решать, и в степени с налоговой .[17]

И до недавнего считалось, что уровень и степень налоговых соответствуют, как , высоким развития и социальной населения, то общей в области в стране снижение налогового на прибыль и доходы лиц.

Рассмотрим налоговую политику в двух аспектах: с точки зрения, во-первых, ее действительного единства и последовательности при реализации целей экономической политики в широком смысле, наличия в ней взаимодополняющих рычагов и инструментов, а во-вторых, действенности рычагов и инструментов реализации налоговой политики в нынешних конкретно-экономических условиях.

Особенностью современной российской налоговой системы является то, что при ее формировании ставилась в первую очередь фискальная задача. Преобладание

фискальной направленности в налогообложении обусловлено тем, что создание налоговой системы РФ и первые этапы ее развития проходили в условиях системного экономического кризиса, и главной задачей выдвигалось максимально возможное наполнение бюджета страны. Постепенное преодоление кризисных явлений в экономике изменило подходы к организации налоговой системы и налогообложения. Важной задачей становится практическая реализация объективно присущей налогам регулирующей функции, полноценное использование налогов как инструмента экономического регулирования.[17]

На новую качественную ступень налоговая система России поднялась с введением первой части Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) и принятием первых глав второй его части. Современный этап налоговой реформы характеризуется дальнейшим совершенствованием налогового законодательства, продолжением работы над новыми главами Налогового кодекса РФ. Но главное - активизируется налоговое администрирование, заработали юридические службы налоговых органов, что позволило повысить эффективность борьбы с незаконным уклонением от уплаты налогов. Наконец, ведется серьезная работа с налогоплательщиками - как организациями, так и физическими лицами, по повышению их налоговой культуры, ответственности перед обществом.

Сформированная в настоящее время налоговая система Российской Федерации в целом создали принципиальную возможность для выработки единой политики и построения устойчивой доходной базы бюджета.

Она позволяет потенциально "развести" стимулирующую и фискальную функции налогообложения по различным элементам налоговой системы, сконцентрировав нагрузку по формированию доходной базы бюджета на косвенном обложении, а стимулирующую - на прямом. Налоговая политика государства должна способствовать не только реализации фискальных задач, но и формированию сознательного отношения налогоплательщика к его обязанности уплачивать законодательно установленные налоги. Неукоснительно должен соблюдаться принцип "Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать платежи, обладающие признаками налога и сбора, но не установленные Налоговым кодексом РФ".[17]

С 2005 г. отменён налог на рекламу, сбор за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний", налог на операции с ценными бумагами (вместо данного налога взимается государственная пошлина). Многолетняя работа над главой НК РФ

"Государственная пошлина" успешно завершена.

С 2006 г. введен новый порядок исчисления и взимания земельного налога. Существенные изменения произошли в налоге на имущества физических лиц и налоге с имущества переходящего в порядке наследования или дарения.[17]

Вместе с тем, при наличии ряда положительных моментов (уменьшение числа налогов, снижение налоговой нагрузки, снижение ставки налога на добавленную стоимость (НДС), плоская шкала налога на доходы физических лиц, снижение ставки единого социального налога (ЕСН) с 2005 г., повышение эффективности налогового администрирования) налоговая реформа далека от завершения. Много "минусов" в первой части НК РФ и принятых главах второй его части. Не решен ряд принципиальных проблем налоговой реформы. К их числу относятся:

непродуманность концепции реформы;

ежегодные многочисленные поправки к НК РФ, носящие принципиальный характер. Некоторые главы НК РФ ("Акцизы", "Единый сельскохозяйственный налог") переписаны заново. Но главу об акцизах вновь придется переделывать. Необходимо "распутать" запутанную систему налогообложения нефтепродуктов; пересмотреть систему налогообложения акцизами табачных изделий, из-за которой бюджет необоснованно теряет миллиарды рублей;[17]

отсутствие стабильности налоговой системы. Отдельные главы НК РФ принимались и продолжают приниматься без достаточных обоснований, нередко - "с листа".

Мнение о необходимости резкого увеличения нагрузки на сырьевой сектор - ошибочно. Важнее не изъять больше налогов, а сохранить эту отрасль. От нее сегодня зависит развитие экономики. Надо отдавать себе отчет в том, что для развития этой отрасли нужны огромные капитальные вложения. Необходимо существенно снизить ныне действующие ставки НДС (налог на добычу полезных ископаемых).

18 мая 2006 г. Правительство РФ, на своём заседании, одобрило основные направления налоговой политики на 2007-2009 годы. С 2007-го будет осуществлен переход от "разрешительного к заявительному порядку возмещения НДС, уплаченного экспортерами". К вопросу о дальнейшем снижении НДС правительство решило вновь вернуться только после 2009 года, когда будут проанализированы изменения в налоговой сфере 2006-2007 годов. Одновременно кабинет продолжит реформировать и систему акцизного налогообложения.[17]

Прогнозные расчеты динамики населения, выполненные Росстатом на 2006-2025 годы, показывают, что уже за первое десятилетие численность трудоспособного населения сократится более чем на 10%. Исходя из ожидаемой перспективы формирования налоговой политики следует ориентировать на проведение трудосберегающей, трудовысвобождающей политики, призванной обеспечивать экономический рост на интенсивной основе по трудовым ресурсам.[17]

Налоговая реформа 2000-2005 гг. способствовала снижению (примерно на четверть) уровня налогового бремени при одновременном сужении регулирующего потенциала налогов (в форме сокращения льгот по налогам). Налоговая нагрузка на труд как на фактор производства снизилась еще в большей мере: номинально с более чем 52% до 39%. В таком случае у хозяйствующих субъектов минимизируются стимулы к научно-техническому прогрессу и проведению трудовысвобождающей политики.

Снижая уровень налогового бремени на экономику, государство способствует увеличению собственных средств хозяйствующих субъектов, ожидая от последних наращивания инвестиционной активности в условиях отмены инвестиционной льготы по налогу на прибыль, существовавшей до 2002 г. (до введения главы 25 Налогового кодекса РФ). Однако, инвестиционная активность хозяйствующих субъектов, измеряемая долей собственных средств в объеме инвестиций в собственный капитал, снизившаяся в 2002 г. до 45% (49,4% в 2001 г.) растет медленно: 45,2% в 2003 г., 46,8% в 2004 г. и 47,2% в I первом полугодии 2005 г. (48,6% в I полугодии 2004 г.).[17]

Таким образом, нынешняя налоговая политика России сформировалась не на основе налоговой доктрины, выработанной обеими ветвями государственной власти, а в результате компромиссных решений. Было бы логичным в этой связи дать возможность утрясти сложившейся системе налогообложения в течение одного - двух лет и провести комплексный анализ ее эффективности в системе общественного воспроизводства - воспроизводства общественного продукта и воспроизводства человека, человеческих ресурсов.

По результатам комплексного анализа необходимо будет дать оценку влияния налоговой политики на развитие малого предпринимательства, на налогообложение труда и капитала, на инвестиционную активность, в том числе в особых экономических зонах и в несырьевых отраслях промышленности и, наконец, на масштабы ненаблюдаемой (теневой) экономики и скрытой оплаты труда (в структуре ВВП ее доля, по данным Росстата, ежегодно увеличивалась и достигла

11,7% в 2004 г. по сравнению с 11,1% в 2000 г.).[17]

Президент В.В. Путин еще в начале 2004 года отмечал: "Прежде всего надо решить вопрос о снижении единого социального налога, упростить налоговое администрирование, навести порядок в имущественных налогах, в вопросах налогообложения сверхдоходов экспортеров сырья при высоких мировых ценах. После того, как мы добьемся снижения совокупного налогового бремени, наша налоговая система должна приобрести долгожданную стабильность".

Сегодня известно о двух инициативах по дальнейшему совершенствованию российской системы налогообложения: одна связана со снижением ставки НДС с 18% до 13% с 2007 года (Председатель Правительства РФ М. Фрадков), а другая - с заменой НДС налогом с продаж с 2009 года (А. Дворкович, руководитель Экспертного управления Президента РФ). По поводу первой инициативы можно сказать, что предыдущее снижение ставки с 20% до 18% выразилось в трансформацию сэкономленной суммы НДС в прибыль предприятия, благодаря чему поступления по налогу на прибыль в бюджетную систему возросли в большей мере, чем ожидалось по итогам 2004 г.[17]

Решение новых задач, стоящих перед налоговой системой России, отличается необходимостью глубоких разработок в области теории налогов, правовых отношений и организационно-практических аспектов деятельности налоговых органов. Развитие хозяйственных, международных экономических связей, вопросы вступления в различные международные организации и сообщества ставят перед Россией и задачу конкурентоспособности отечественной налоговой системы.[17]

## **2.4. Основные направления налоговой политики в РФ на 2017 г. (2018-2019гг)**

В целях реализации Послания Президента РФ и антикризисных мер Правительства РФ планируется проведение ряда мер, направленных на стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса. Это в том числе[16]:

- освобождение от НДФЛ на срок до 31 декабря 2018 года доходов от деятельности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, оказывающих некоторые виды услуг физическим лицам (например, уборка, ведение домашнего хозяйства, репетиторство, присмотр и уход за детьми, больными и престарелыми);

- предоставление права уменьшать суммы ЕНВД на расходы по приобретению ККТ, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы;
- стимулирование разработки новых месторождений и рационального недропользования посредством введения новой системы налогообложения (НДД) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения;
- освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов РФ предлагается: изменить существующее соотношение ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации; ограничить перенос убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах.[20]

В рамках совершенствования порядка налогообложения НДС предлагается реализовать механизм возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС, уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в РФ, а также внести изменения в законодательство о налогах и сборах, направленные на взимание начиная с 2018 - 2019 годов в Российской Федерации НДС с ввозимых товаров, реализуемых зарубежными поставщиками российским физическим лицам с использованием интернет-площадок.[20]

В период 2017 - 2019 годов планируется значительное повышение ставок акцизов (в том числе увеличение в 2 раза ставок акциза в отношении вин (за исключением игристых вин (шампанских), фруктовых вин и пр.). В перечень подакцизных товаров предлагается включить "электронные сигареты" (системы доставки никотина одноразового использования). Ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2017 год, предполагается увеличить на 10 процентов, а ставки акцизов на 2018 и 2019 годы проиндексировать на 10 процентов к предыдущему году.[16]

На автомобильный бензин класса 5 ставку акциза на 2017 год предлагается установить в размере 10 130 рублей за 1 тонну, на 2018 год - 10 637 рублей за 1 тонну, на 2019 год - 11 062 рубля за 1 тонну.

Предусматривается уточнение порядка налогообложения природных ресурсов (НДПИ). В том числе - увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в период 2017 - 2019 гг. посредством уточнения порядка расчета ставки НДПИ в отношении нефти.[20]

Прорабатывается вопрос законодательного закрепления обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении объектов капитального строительства, поставленных на кадастровый учет, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке, за собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты.

Также рассматриваются меры, направленные на совершенствование налогового администрирования (в частности, планируется увеличение размера пени) и оптимизации действующих налоговых льгот.[16]

## **Заключение**

Созданная система налогообложения четко и недвусмысленно устанавливает перечень налогов, которые применяются на территории РФ, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, разграничены полномочия органов государственной власти различного уровня по введению налогов на соответствующей территории, установлению ставок налогов и льгот по ним.

Уточнения и дополнения вносимые в курс экономической реформы неизбежно отражаются на необходимости корректировки отдельных элементов системы налогообложения. Этого требуют и продолжающиеся в экономике страны процессы инфляции, роста бюджетного дефицита и эмиссии денег. Меняются ставки налогов, объекты налогообложения, отменяются одни льготы и вводятся новые, уточняются источники уплаты налогов. Многочисленные изменения и дополнения вносятся в инструктивный и методический материал по налогам. Все это резко увеличивает поток информации по налогообложению, за которым сложно уследить, но необходимо своевременно получить. Незнание законов не освобождает от ответственности за их невыполнение.

Налогоплательщик должен знать и меры предусмотренной законом ответственности за нарушение налогового законодательства. В связи с недостаточно четкой трактовкой отдельных законодательных и инструктивных актов возрастает потребность в компетентном комментировании сложных проблем налогообложения.

В целом последние решения по налогообложению не дают оснований для оптимистических ожиданий. Сегодня нестабильность налоговой политики, как и

политики экономической, предопределяется общей политической нестабильностью. Налоги как очень мощное орудие могут сыграть свою роль в стабилизации экономики и финансов только в случае целенаправленного и дозированного использования.

## **Список использованной литературы**

1. Балакина, А.П. Налоги: учебное пособие. – Москва: Вита Пресс 2010. - с. 30-71.
2. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - Москва: ЮНИТИ, 2014. - 439 с.
3. Данченко, М.А. Налогообложение: учебное пособие. - Томск: ТГУ, 2015. - 148 с.
4. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник. - М.: МЦФЭР, 2012. - 269 с.
5. Романовский, М.В. Налоги и налогообложение. 6-е изд., доп. - СПб, 2010. - 496 с.
6. Селезнева, Н.Н. Налоги: учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 342 с.
7. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2013. - с.10 – 35.
8. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: Издательство ЮНИТИ, 2010. - 158 с.
9. Щепотьев, А.В., Налоги и налогообложение: учеб. пособие. - Тула: НОО ТИЭИ, 2015. - 161 с.
10. Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления. - 2014. - № 5. - с.69-74.
11. Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов Российской Федерации. - 2015. - №9. - с.37-43.
12. Гираев, В.А. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции. - 2014. - №3. - с.251-266.
13. Евдокимова, Ю.В. Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета РФ. - 2015. - №6. - с.53-58.

14. Савина, О.Н. Формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в условиях моратория на повышение налоговой нагрузки: региональный аспект. - 2016. - №3. - с.4-15
15. Турбина, Н.М. Российская налоговая система: состояние, проблемы и тенденции развития. - 2014. - №4. - с.106-111
16. Бюджетное послание Президента Российской Федерации " Проект налоговой политики в 2016 - 2018 годах не предусматривает увеличение налоговой нагрузки на экономику" от 06.08.2015 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/43311.html>
17. Налоговая политика на современном этапе [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://buhnk.ru/nalogovaya-sistema/osnovnye-napravleniya-nalogovoj-politiki-rf/>
18. Ахмедова Э.С. Научная работа «Налоговая политика: Сущность и элементы» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-suschnost-i-elementy>
19. Налоговый кодекс Российской Федерации: с изменениями на 23.05.2016. - М.: Проспект, 2016. - 1040 с.
20. Проект министерства финансов "Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116206](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206)
21. Федеральный закон от 06.10.2003г. N 131-ФЗ (ред. от 15.02.2016)"Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_44571/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/)