

Содержание:

Введение

С появлением первых социальных потребностей возникла необходимость в установлении налоговой политики. Развитие и изменение форм государственного устройства постоянно сопровождаются преобразованием налоговой системы.

Налоги -это обязательные сборы, которые взимаются государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной государством. Они являются необходимым звеном экономических отношений в обществе.

Развитие и изменение форм государственного устройства сопровождаются преобразованием налоговой политики. В современном обществе налоги - основная форма доходов государства. Кроме финансовой функции налоги служат как экономическое воздействие государства на производство, динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных стран. Один из основателей теории налогообложения А. Смит сказал, что налоги для тех, кто их платит - признак не рабства, а свободы. Фома Аквинский определил налоги как допустимую форму грабежа. Ш-ш. Монтескье справедливо полагал, что ничто не требует такой мудрости и ума, как определение той части, которую принимают субъекты, и той, которая им предоставлена.

Налоги представляют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), необходимых для выполнения соответствующих функций- социальной, экономической, военно-оборонной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и др. как составная часть производственных отношений налоги (через финансовые отношения) относятся к экономическому базису. Налоги являются объективной необходимостью, поскольку они определяются потребностями прогрессивного развития общества. Государство, исходя из объективной необходимости, формирует соответствующую налоговую систему, совершенствует ее структуру и механизм функционирования в финансовой системе страны.

Цель работы:

- рассмотреть особенности налоговой политики государства;
- изучить виды и классификацию налогов;
- определить роль налогов в бюджете государства;
- изучить сущность и инструменты налоговой политики;
- проанализировать налоговую политику РФ;

Объект работы: налоги и налоговая политика.

Предмет работы: налоговая система Российской Федерации.

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.

1.1. Понятие и сущность налогов

В Налоговом Кодексе Российской Федерации дается определение налога как "обязательного индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, принадлежащих им на правах собственности, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований" (п. 1 ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налог основан на следующих принципах:

- обязательная уплата всеми лицами, определенными в соответствии с законодательством в качестве субъектов налогообложения, т. е. налоги носят обязательный характер;
- индивидуальное определение величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
- безвозмездность уплаченных сумм, что означает отсутствие факта непосредственного предоставления налогоплательщику благ и услуг, прав, документов взамен уплаченной суммы;

- отчуждение доли средств, принадлежащих организации или физическому лицу, которое сопровождается сменой собственника; часть имущества физического лица в денежном выражении переходит государству, и таким образом формируется централизованный фонд (бюджет) государства.

Взносы вносят основные участники экономического процесса, а именно физические лица, получающие доход, и юридические лица. На макроэкономическом уровне экономическим содержанием налога является доля произведенного валового внутреннего продукта, перераспределенная государством в целях реализации своих функций. По микроэкономическим-принудительно отчуждается часть доходов, полученных физическими и юридическими лицами. "Изъятие в пользу общества определенной тени валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса составляет сущность налога" [1].

1.2. Функции налогов.

Сущность налогов проявляется через их функции. На данный момент, экономисты однозначно признают существование только фискальной функции, а остальные являются лишь предметом обсуждения. Рассмотрим вариант, когда экономисты признают существование трех функций: фискальной, экономической и контрольной.

Фискальная функция обычно рассматривается как основная, присущая всем социально-экономическим формациям на всех этапах эволюции общества, благодаря ее действию государство формирует единый централизованный денежный фонд. С его помощью происходит национализация новой стоимости наличными деньгами

Фискальная функция налогов помогает государственным органам вмешиваться в экономическую и социальную жизнь общества и определяет экономическую функцию налогов. Последняя включает в себя ряд следующих подфункций.

1. Налоговое регулирование является наиболее неотъемлемой частью государственного регулирования. Он признан важным экономическим инструментом воздействия государства на объем потребительского спроса, инвестиций, экономический рост.

2. Функция распределения реализуется в распределении и перераспределении ВВП путем введения новых и отмены старых налогов, изменения ставок, расширения или сокращения налоговой базы.

3. Стимулирующая подфункция дополняет регуляторную и проявляется в дифференциации налоговых ставок, введении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков, поддержке производства социальной и сельскохозяйственной продукции, инновационной и внешнеэкономической деятельности

4. Действие социальной подфункции выражается в применении налоговых методов поддержки социального обеспечения и социального страхования населения.

5. Воспроизводственная подфункция предполагает передачу налогов на специальные счета и формирование внебюджетных фондов для осуществления мероприятий по охране окружающей среды, содержанию дорог и т. д.

6. Распределительная подфункция реализуется при распределении и перераспределении ВВП путем введения новых и отмены старых налогов, изменения ставок, расширения или сокращения налоговой базы.

Экономисты отмечают наличие связи между двумя основными функциями налогов – фискальной и экономической. Увеличение налогового бремени способствует более полной реализации фискальной функции в краткосрочном периоде, но и подрывает экономические стимулы развития производства, что приводит к снижению налоговых поступлений в государственный бюджет и снижение ставок уменьшает фискальный эффект налогов на первых, но стимулирует развитие экономики. В долгосрочной перспективе, благодаря росту деловой активности, доходы государства увеличатся, а значимость фискальной функции возрастет даже при низком уровне налогообложения.

Сущность третьей функции налога – контрольной – заключается в количественном анализе налоговых поступлений и их сопоставлении с потребностями государства в финансовых ресурсах. Она реализуется для этого специальными органами власти.

Применение этих функций налогов с учетом их взаимосвязи определяет эффективность и выгоду финансово-бюджетных отношений и налоговой политики.

2. Виды налогов и их классификация

Налоги весьма разнообразны по видам и образуют довольно разветвленную совокупность классификация позволяет упорядочить все разнообразие налогов, свести его к небольшому числу классов, связанных между собой на основе сходства, наличию общих свойств и т. д. Классификация важна не только для теории, но и для практики. Налоги делятся на группы по многим признакам.

Налоги делятся на прямые и косвенные в зависимости от источника их взимания.

Прямые налоги берутся непосредственно из доходов налогоплательщика, поэтому он воспринимает их как потерю дохода. К ним относятся подоходный налог, подоходный налог, платежи за ресурсы, налоги на имущество, владение и использование которых является основой налогообложения.

Средством введения государственных надбавок к ценам на товары взимаются косвенные налоги. В основном это акцизы, фискальные монопольные налоги и таможенные пошлины (экспортные и импортные пошлины). Налог на добавленную стоимость и налог с оборота и налог с продаж, применявшийся в советское время, также можно отнести к косвенным налогам. Косвенные налоги называются безусловными в связи с тем, что они взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли.

Виды налогов также варьируются в зависимости от характера налоговых ставок. Налоговая ставка-это процент или доля средств, которые будут выплачены, точнее - величину налога на единицу объекта налогообложения (на рубль дохода, на автомобиль, на рубль имущества и т. д.). В зависимости от налоговых ставок налоги делятся на пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Налог называется пропорциональным, если налоговая ставка постоянна, не зависит от суммы дохода, от масштаба объекта налогообложения. В этом случае говорят о твердых налоговых ставках на единицу объекта. В случае прогрессивного налога ставка налога увеличивается в размере по мере увеличения стоимости объекта налогообложения. (Таблица 1)

Таблица 1. [2] Прогрессивное налогообложение.

№ Предельная ступень дохода (млн. руб.). Налоговая ставка

1 До 12.0	10%
2 До 20.0	20%
3 Свыше 20.0	30%

Налоговая ставка регрессивного налога, наоборот, снижается по мере увеличения объекта налогообложения. Регрессивный налог существует с целью стимулирования роста дохода, прибыли, имущества.

Существуют также маркированные и не маркированные налоги. Маркированный налог-это налог, который имеет целевой характер, а это означает, что соответствующий доход не может быть потрачен ни на какие другие цели, кроме той, для которой он был введен. Пример взносов во внебюджетный Пенсионный фонд, сборы на благоустройство, содержание правоохранительных органов, пенсий и т. другие налоги не маркированы. Средства, полученные от снятия не маркированных налогов, могут быть использованы для выполнения различных задач по усмотрению государства или других уполномоченных органов (примером не маркированных налогов могут быть: корпоративный налог на прибыль, НДС, акциз и др.).

Учитывая этот тип, в зависимости от того, кто собирает прибыль и в какой бюджет он поступает, налоги делятся на государственные и местные. В соответствии с федеральным устройством государства государственные налоги подразделяются на федеральные налоги и налоги субъектов Федерации.

К федеральным налогам и сборам относятся налог на добавленную стоимость на товары, акцизы, налог на прибыль, налог на доходы от капитала, федеральный подоходный налог на физических лиц, социальные, государственные пошлины, таможенные пошлины и сборы, плата за право на пользование недрами государства, платежи за воспроизводство минерально-сырьевой базы, платежи за загрязнение окружающей среды, состоянии платежей за загрязнение окружающей среды, сбор за использование государственной символики Российской Федерации, федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы включают региональный налог на прибыль предприятий, налог на прибыль физических лиц, налог на имущество предприятий,

налог на доходы физических лиц, региональный налог с владельцев транспортных средств, лесной налог, налог, связанный с использованием инфраструктуры региона, налог на имущество предприятий, региональные лицензионные сборы.

Местных налогов и сборов включает земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на использование муниципального жилищного фонда и других объектов инфраструктуры города (района), налог на рекламу, налог на имущество физических лиц, местные лицензионные сборы, сбор за получение имущества в порядке наследования или дарения, налог, связанная с использованием муниципального жилищного фонда, курортный сбор, налог на воду из водохозяйственных систем, гостиничный сбор.

Если в качестве классификационного признака налогов изучить, кто есть налогоплательщик, т.е. субъект налогообложения, то различают налоги с физических и юридических лиц.

Физические лица - индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также физические лица, которые самостоятельно осуществляют на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение дохода от оказания платных услуг, и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации. К последним относятся частные нотариусы, частные детективы и охранные предприятия, а также иные физические лица, осуществляющие деятельность, не связанную с гражданским законодательством Российской Федерации с предпринимательской деятельностью.

Юридическое лицо (в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации) - организация, имеющая в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и несущая ответственность по своим обязательствам этим имуществом, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде от своего имени. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

По способам взимания налогов они подразделяются на кадастровые, декларируемые и изымаемые у источника.

Кадастровый метод сбора налогов характеризуется дифференциацией объекта налогообложения по группам на определенной основе. Перечень этих групп и их

признаки заносятся в специальные справочники. Каждая группа имеет индивидуальную налоговую ставку. При этом размер прибыли не зависит от рентабельности объекта. Примером такого метода налогообложения могут служить ставки налога на транспортное средство, независимо от того, используется оно или нет. Налог на основании декларации взимается в результате заполнения плательщиком декларации о доходах и установления налога на них. При этом способе уплата налога субъектом налогообложения завершается после получения дохода. Примером такого метода в таком случае сбора налогов является подоходный налог. Налог на основании декларации взимается в результате заполнения плательщиком декларации о доходах и установления налога на них.

Способ изъятия налога у источника охарактеризуется получением дохода, уменьшенного на сумму налога после изъятия его для перечисления в бюджет. Например, подоходный налог с физических лиц взимается для перечисления в бюджет предприятием или организацией до выплаты заработной платы путём вычитания из неё суммы прибыли. Работникам организации выплачивается оставшаяся часть заработной платы.

Применение налогов является одним из методов обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовая форма предприятия. С помощью налогов определяются отношения предпринимателей, компаний и фирм всех форм собственности с государственным и местным бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. С помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, в том числе формируется привлечение иностранных инвестиций, самоокупаемые доходы и прибыль предприятия.

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее - региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.
2. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.
3. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и

обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов, Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по донному. региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

4. Местными считаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие предметы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по таковому местному налогу, налоговые ставки. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Налоговым Кодексом. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

5- Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

1. К федеральным налогам и сборам относятся:

1) налог на добавленную стоимость;

- 3) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенный сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 13) лесной налог;
- 14) водный налог;
- 15) экологический налог;
- 16) федеральные лицензионные сборы.

Статья 14. Региональные налоги и сборы

1. К региональным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;

- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

2. При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Статья 15. Местные налоги и сборы

1 К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 6) местные лицензионные сборы.

Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы.

Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог является установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальный налоговый режим - это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный период времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принятых в соответствии с федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы предоставляются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относят: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции. [3]

Нынешний этап формирования характеризуется высокой динамикой: приняты кардинальные изменения в отдельные виды налогов, активно реализуется общая концепция развития налоговой системы. Возрождение экономики означало ускоренный рост налогов и увеличение налогового бремени. В свою очередь, увеличение нагрузки является дополнительным аргументом в пользу снижения

налогов. Снижены налоги на доходы физических лиц и предприятий, объявлены ставки НДС, активно обсуждается вопрос об уменьшении выплат в социальные фонды. Возрождение экономики означало ускоренный рост налогов и увеличение налогового бремени. Но потребность государства в дополнительных ресурсах огромна: внешний долг, социальная сфера, армия, космос — все это требует значительных затрат, поэтому вполне возможно, что ситуация может поменяться, и налоги придется увеличить.

Снижение налоговой нагрузки на производство и услуги наиболее эффективно за счет снижения прямых налогов, поскольку прямое налогообложение, в отличие от косвенного, является более безвозвратным. Снижение ставок подоходного налога, НДФЛ, помогает хозяйствующему субъекту получить больше средств в свое распоряжение и, соответственно, возможность маневрировать ими.

Снижение налоговой нагрузки, в частности за счет снижения ставок подоходного налога и использования единой ставки по доходам физических лиц, предоставляет в личное распоряжение хозяйствующего субъекта больший объем прибыли и доходов, а следовательно, стимулирует инвестиционную и закупочную деятельность. Инвестиции также подлежат косвенному налогообложению. Таким образом, косвенные налоги являются стабильным и неисчерпаемым источником бюджетной системы.

3. Налоговая система и налоговая политика Российской Федерации.

3.1. Налоговая система и классификация налогов.

Основы действующей налоговой системы Российской Федерации были заложены в 1991 году, когда был принят большой пакет законов Об отдельных видах налогов, которые вступили в силу с 1 января 1992 года. в настоящее время налоговые отношения регулируются НК РФ, согласно которому налоговая система Российской Федерации устанавливается совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке с плательщиков (юридических и физических лиц) в стране. Все налоги и сборы кормят бюджетную систему Российской Федерации.

Современную налоговую систему РФ можно определить как совокупность:

- налогов и сборов, взимаемых государством;
- принципов, форм и методов их установления;
- форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Согласно положениям Налогового Кодекса РФ и теоретических разработок экономистов, можем определить следующие квалификационные группы налогов:

- по способу обложения;
- порядку установления;
- плательщикам;
- объекту обложения;
- назначению;
- учетно-экономической целесообразности.

Исторически сложилась наиболее общая дифференциация: по способу обложения и взимания. Согласно ей, все налоги делятся на прямые (налагаются на имущество и доход, уплачиваются соответственно собственником и получателем) и косвенные (включаются в стоимость товаров и услуг, фактически плательщиком является конечный потребитель).

Прямые налоги делятся на реальные и личные. Для недвижимости характерен сбор платежей с хозяйствующего субъекта или объекта, а налогообложение основано на средней доходности имущества, а не фактической – для конкретного налогоплательщика. Прямое налогообложение в личном виде – налоги на доходы, уплачиваемые по методу "у источника" или по декларации.

При установлении доли налоговых поступлений от прямых и косвенных налогов в государственный бюджет, необходимо иметь в виду экономическое развитие страны, социальное положение граждан и т. д. Прямые налоги, более чем косвенные, соответствуют принципам справедливости, так как их платит тот, кто имеет доход, имущество. А косвенные налоги уплачиваются всеми потребителями товаров, работ или услуг в одном и том же размере, независимо от суммы их доходов, при условии приобретения одних и тех же видов товаров. В то же время, введение новых прямых налогов или повышение ставки, перечня объектов

налогообложения наиболее ярко влияют на интересы налогоплательщика и вызывают у него негативную реакцию, что может привести к уклонению от уплаты налогов и социальной напряженности. Что касается косвенных налогов, то эти тенденции менее выражены. Поскольку они включены в цену товара, покупатель явно не видит их увеличения. Законодательные органы государства должны проявлять большую мудрость, интеллект и науку при принятии изменений в налоговом законодательстве в отношении структуры прямых и косвенных налогов. Введение новых налогов или увеличение налоговых ставок затрагивает интересы налогоплательщика, что может привести к уклонению от уплаты налогов.

Следующая важная классификация – по порядку установления, согласно которой российские налоги и сборы подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги устанавливаются только НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России всеми плательщиками, действующими в рамках общего налогового режима (п.2 ст.12 НК РФ). Налоги данного вида перечислены в ст. 13 НК РФ:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налоги на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- единый социальный налог:
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

Также к федеральным можно отнести налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов:

- системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- упрощенной системы налогообложения;
- системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

В отличие от федеральных, региональные налоги (на имущество организаций, на игорный бизнес и транспортный) могут быть введены в действие не только через Налогового Кодекса РФ, но и законами субъектов Российской Федерации.

По аналогичной схеме устанавливаются и местные налоги – земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Классификация по плательщикам включает три группы налогов:

1. С юридических лиц.
2. С физических лиц.
3. С юридических и физических лиц.

По объекту налогообложения выделяют следующие группы платежей:

- налоги на доходы;
- налоги на имущество;
- налоги на действия.

По назначению можно выделить налоги общие, специальные (имеют строго определенную направленность и формируются централизованные целевые фонды) и чрезвычайные (вводятся при наступлении каких-либо особых обстоятельств).

В практике деятельности хозяйствующих субъектов большое значение имеет классификация налогов по бухгалтерскому учету и экономической целесообразности, то есть на основе учета начисленных сумм налоговых платежей в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета. В дальнейшем с помощью этой функции налоги на предприятия и организации подразделяются на следующие группы:

- налоги, относимые на издержки производства и обращения;
- налоги, включаемые в продажную цену продукции (работ, услуг);
- налоги, относимые на финансовые результаты до налогообложения прибыли;
- налоги на прибыль и за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

3.2. Налоговая политика.

Переход российской экономики к рыночной экономике объективно потребовал проведения налоговой реформы и создания налоговой системы, которая позволила бы эффективно управлять экономикой с учетом интересов государства и населения. При разработке налоговой политики России учитывался международный опыт, а также национальные особенности развития страны. В энциклопедическом словаре А. Толкушкин [7] определение налоговой политики как системы мероприятий, проводимых властью в области налогов и сборов.

Отмечается, что содержание и цели налоговой политики обусловлены следующими факторами: социально-экономической структурой общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая политика основывается на том, что дубль может влиять на развитие хозяйствующих субъектов и, следовательно, на экономику и социальную жизнь страны. Например, установив нулевую ставку налога на добавленную стоимость при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, государство создает экономические условия для успешной внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, укрепляет экономический потенциал страны. Через налоги она оказывает влияние на развитие хозяйствующих субъектов и экономики страны. С другой стороны, поскольку налоги формируют бюджет на 80-85 %, что дает возможность за государственный счет расходной части бюджета влияет на развитие экономики, например, через инвестиции.

Если в сфере налогообложения интересы государства и населения не взаимосвязаны, то реализация налоговой политики будет сопровождаться сопротивлением со стороны налогоплательщиков, а значит, она не будет полностью реализована на практике. Эффективное функционирование налоговых отношений в компании невозможно без их правового обеспечения. Правовой аспект отражен в специальном разделе юридической науки-налоговом праве,

существующем в неразрывном единстве с конституционным правом. Налоговое право взаимодействует с административным и финансовым правом. Именно положения налогового законодательства служат важным аспектом и отправной точкой в реализации налоговой политики. Велика роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития ее приоритетных отраслей. Через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Налоги являются обязательными платежами (взносами) в пользу государственной или муниципальной казны. Обязательный их характер определяется тем, что взносы осуществляются независимо от желания субъекта платежа (налогоплательщика). Однако это вовсе не означает, что каждый плательщик уплачивает все установленные государственные и местные налоги, ибо последние взимаются в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Основным условием, порождающим для конкретного лица обязанность уплатить определенный установленный законом налог, является наличие объекта налогообложения. Это основной юридический факт, порождающий налоговое обязательство. И хотя такие обстоятельства связаны с волеизъявлением плательщика (доходы, реализация товаров, владением имуществом и т. д.), в то же время физические лица и организации не создают их специально, для возникновения налогового правоотношения, напротив, как известно, у носителей налоговой обязанности имеется стремление, если не к уклонению от нее, к максимально возможному сокращению количества налоговых платежей. Это требует высокоточного и полного изложения налогового законодательства тех же условий и порядка, в соответствии с которыми осуществляются налоги. И так, основное правовое значение объекта налогообложения заключается в том, что он порождает налоговые правоотношения и налоговую ответственность, является фактическим основанием для взыскания. Законодательство в рамках налогового производства устанавливает необходимость учета объектов налогообложения, отражения их в соответствующих документах самим налогоплательщиком, налоговым агентом, либо налоговым органом.

На протяжении всей истории человечества ни одно государство не могло существовать без налогов. Налоговый опыт подсказал главный принцип налогообложения: "нельзя резать курицу, несущую золотые яйца", т. е. как бы ни была велика потребность в финансовых ресурсах на покрытие мыслимых и немислимых расходов, налоги не должны подрывать заинтересованность налогоплательщиков в хозяйственной деятельности.

Эффективное функционирование налоговой системы страны направлено на выполнение ряда задач. Прежде всего налоговая система должна усиленно решать проблему фискального перераспределения, т. е. путем перераспределения доходов предпринимателей и населения обеспечивать финансовыми ресурсами доходную часть госбюджета (в развитых странах налоги покрывают в среднем до 90% доходов госбюджета). Эта система должна функционировать таким образом, чтобы она, как минимум, не подрывала стимулы к производственной и экономической деятельности в целом, а в лучшем случае способствовала формированию и укреплению таких стимулов.

Налоги являются основной статьей доходов государственного бюджета.

Огромные деньги, собранные в виде налогов и перераспределяется через бюджет, составляют главную экономическую силу государства.

В литературе существует определение налоговую политику как "комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов" [9]. При проведении эффективной налоговой политики необходимо не только обеспечить правопорядок, но и комплексную оценку экономических отношений, которые формируются под влиянием налогообложения. Таким образом, налоговая политика-это не автоматическое выполнение положений налогового законодательства, но их постоянное совершенствование в соответствии с развитием общества.

Налоговая политика регулируется государством с расчетом как на будущее (налоговая стратегия), так и на текущий момент (тактика такси). Тактика и стратегия налоговой политики неразделимы. Если тактические шаги, предпринимаемые руководством государства в сфере налогообложения на данный момент не являются экономически оправданными, это не только препятствует реализации разработанной налоговой стратегии, но и деформирует весь экономический курс государства.

Основными задачами налоговой политики на современном этапе развития России является обеспечение государства финансовыми ресурсами в достаточном объеме, создание условий для развития и регулирования экономики страны, сглаживание неравенства в уровнях доходов населения и повышение его общего благосостояния. Существует три вида налоговой политики в зависимости от размера налоговой нагрузки:

1. Высокий уровень налогообложения.

2. Низкое налоговое бремя.

3. Достаточно существенный уровень налогообложения.

Тип налоговой политики зависит от экономической и социальной политики, проводимой государством.

Такая налоговая политика увеличивает налоговую нагрузку как за счет введения новых налогов, так и за счет увеличения ставок и налоговой базы существующих налогов. Это в дальнейшем приводит к снижению добычи, производства, использования легальных и нелегальных способов уклонения от уплаты налогов. В результате-сокращение налоговых поступлений в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. Этот тип налоговой политики учитывает временные потребности государства в денежных ресурсах, но не будет способствовать экономическому росту страны в течение длительного времени.

Второй тип политики отличается тем, что она учитывает не только фискальные интересы государства, но и налогоплательщиков. После реализации этой политики экономика стремительно развивается, особенно реальный сегмент, так как есть благоприятный налоговый и инвестиционный климат. Снижена налоговая нагрузка на хозяйствующий субъект, увеличивается объем прибыли, остающейся в их распоряжении, и они имеют возможность расширять производство и увеличивать выплаты работникам. При этом налоговые поступления в бюджет сокращаются, и из-за этого может произойти сбой или неполное выполнение государственных социальных программ.

При проведении налоговой политики с достаточно существенным уровнем налогообложения, физические и юридические лица несут высокое налоговое бремя. Однако налоговые платежи поступают в государственный бюджет в больших объемах, что позволяет ему обеспечить эффективную социальную защиту населения и реализовать многие государственные программы, направленные на развитие экономического потенциала страны [4].

3.3. Налоговый механизм.

На практике реализация налоговой политики осуществляется через налоговые механизмы, которые представляют собой совокупность правовых форм и методов налогового управления. Налоговый механизм имеет три элемента: налоговое

планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

Прогнозирование является основой для разработки планов социально-экономического развития страны на определенный период. В процессе налогового прогнозирования будут решаться вопросы регулирования налоговых отношений между центром, субъектами Федерации, городами, муниципальными образованиями. В ходе налогового планирования становится возможным обосновать предложения по изменению положений по применению конкретных видов налогов.

Налоговое регулирование способствует повышению уровня экономического развития государства, оживление деловой активности хозяйствующих субъектов вследствие воздействия налогов на объем и эффективность инвестиционных процессов.

Налоговый контроль призван обеспечить полноту и своевременность поступления в бюджет. Его важной задачей является создание условий, препятствующих уклонению от уплаты налогов. Для налогового контроля была эффективной, необходимо создать соответствующую нормативно-правовую и информационную базу.

Все элементы налогового механизма должны быть тесно взаимосвязаны. Для эффективной реализации налоговой политики необходимо принять оптимальный налоговый механизм. Это означает оптимальное сочетание выбора разумных налогов и предоставления соответствующих правил и положений для их исчисления и уплаты в бюджет. Два важных вывода о правильном применении налогового механизма сформулированы в работах Т. Ф. Юткиной [9].

1. Неправомерно рассматривать налоговый механизм только с точки зрения оперативного вмешательства государства в процесс сбора налогов. При таком подходе налоговый механизм теряет свой объективный характер и становится рычагом зачастую субъективного перераспределения денежных выгод. Два принципа в налоговом механизме-объективный и субъективный-составляют органическое целое, нарушить их баланс невозможно;

2. С точки зрения функционального содержания налоговый механизм-это комплекс трех взаимодействующих финансово-бюджетных сфер деятельности: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

Заключение.

В данной курсовой работе мы рассмотрели налоговую систему и налоговую политику в Российской Федерации на данный момент, изучили классификацию и виды налогов. На сегодняшний день завершено формирование основ современной налоговой системы с рыночной экономикой. Основные параметры структуры российской налоговой системы уже не отражают систему налогов и сборов, унаследованную от советских времен; система базируется на общепринятых в современной мировой практике основных видах налогов с учетом специфики российской экономики. Трансформация российской налоговой системы в последние годы осуществлялась в тесной связи с реализацией бюджетной реформы и реформ в сфере фискального федерализма. Налоговая политика-это не автоматическое выполнение положений налогового законодательства, но и их постоянное совершенствование в соответствии с развитием общества.

В то же время, следует отметить, что переходный характер российской экономики в настоящее время характеризуется наличием множества специфических проблем на данном этапе, среди которых наблюдается недостаточный уровень развития базовых институтов (включая институты правоприменения, обеспечения исполнения контрактов, уровень развития судебной системы, защиты прав собственности). В этих условиях проводимая в последние годы налоговая реформа является лишь первым шагом на пути формирования конкурентоспособной налоговой системы, создавшей основу для ее построения. На среднесрочную перспективу не планируется никаких мер налоговой политики, сопоставимых по масштабам с глобальной реструктуризацией налоговой системы, которая имела место с принятием Налогового кодекса в первой половине 2000-х годов или налоговой реформой начала 1990-х годов. Однако институциональные реформы, направленные на повышение конкурентоспособности российской экономики и повышение качества институтов, интеграцию России в глобальные процессы, происходящие в мировой экономике, неизбежно требуют изменений в налоговом законодательстве. Поэтому эта отрасль законодательства не может считаться окончательно сформированной, а будет вынуждена динамично изменяться вместе с дальнейшим осуществлением социально-экономических преобразований, включения России в мировые экономические процессы.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
3. Налоги и налоговое право: Учебно-метод. пособ./Под ред. А. В. Брызгалина. - М.: Аналитика-Пресс, 1997
4. Налоги и налогообложение / под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской, СПб. : Питер, 2003.
5. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ.ред. В.Ф. Тарасовой. - М. : КНОРУС, 2009
6. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. М. : СВЕА, 1995.
7. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение : энциклопедический словарь. М.: Юристъ, 2001.
8. Черник Д.Г. Налоговая система России. М., 1999.
9. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение : учебник. М. : ИНФРА-М, 2000
10. Басалаева Е. В. О координации и гармонизации налоговых отношений. //Финансы. - 2004. - № 2. - с. 27.
11. Горский К. В. Некоторые параметры налоговой реформы. //Финансы. - 2004. - № 2. - с. 22.
12. Гуревич С. В. Косвенное налогообложение в реформируемой налоговой системе. //Финансы. - 2007. - № 3. - с. 32.