

## Содержание:

# ВВЕДЕНИЕ

Налоги - это исходная категория финансов, экономическая основа функционирования государства и важнейшая финансовая форма регулирования рыночных отношений. Они выступают как обязательная составляющая экономической системы любого государства вне зависимости от модели экономического развития и политических сил, находящихся во власти.

Налоги это своеобразная плата общества за выполнение государством его функций. Налоги являются отчислениями части стоимости валового национального продукта на те нужды, без удовлетворения которых общество существовать не может. Таким образом, налоги характеризуются как главный источник доходов государства и составляют около 97% доходной части государственного бюджета, в этом определении раскрывается **актуальность** темы курсовой работы.

**Характеристика использованных источников.** При написании курсовой работы в качестве основного источника был взят Налоговый Кодекс РФ. Среди ученых-экономистов, занимавшихся исследованием теоретических и прикладных аспектов реализации налоговой системы, целесообразно выделить следующих: С. Пепеляева, С. Маршавина, Н. Куликов, Ф. Филина, А. Гартвич. Практически все работы были изданы в период с 2012-2015 годы.

**Предметом исследования** являются налоги в экономической системе общества.

**Объект исследования** - сущность и функции налогов, а также действующая налоговая система.

**Цель курсовой работы** состоит в систематизации знаний в области налогообложения.

### **Задачи курсовой работы:**

- Определение сущности налогов;
- Изучение видов налогов;
- Характеристика современной налоговой системы;
- Анализ налоговой политики и определение ее эффективности.

**Прикладная значимость** курсовой работы состоит в том, что благодаря налогам государство получает возможность регулировать некоторые аспекты социально-экономической жизни на макроуровне, влиять на конкретное поведение налогоплательщика на микроуровне.

Учитывая то, что в условиях рыночной экономики налоги становятся объективным элементом финансовых отношений между государством и юридическими и физическими лицами их изучение имеет немаловажное теоретическое и практическое значение. При помощи налогов осуществляется перераспределение валового внутреннего продукта в территориальном и отраслевом аспектах, а также между различными социальными группами. Это перераспределение сглаживает недостатки рыночного саморегулирования, создает дополнительные стимулы для деловой и инвестиционной активности, мотивации к труду, поддержание уровня занятости.

Итак, налоги - финансовые отношения между государством и налогоплательщиками по поводу принудительного отчуждения части вновь созданной стоимости в целях формирования централизованных фондов денежных ресурсов, необходимых для выполнения государством его функций.

## **1. Понятие и классификация налогов**

### **1.1 Экономическая сущность и функции налогов**

Главными предпосылками возникновения налогов является переход от натурального хозяйства к денежному, и возникновение государства. На разных этапах исторического развития налоги соответствовали особенностям самого исторического периода, а именно: способу производства, формам налогообложения, видам источников доходов, направлениям расходов.

Основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей, регламентирующих как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов.[\[1\]](#)

Экономическую категорию «налог» необходимо рассматривать в нескольких аспектах:

- по экономическому содержанию;
- по форме проявления;
- по организационно-правовой стороне.[\[2\]](#)

Экономическая сущность налогов проявляется в экономических отношениях, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами по поводу принудительного изъятия части вновь созданной стоимости и формирования централизованных фондов денежных ресурсов, необходимых для выполнения государством его функций.

Обязательность уплаты налога связана с тем, что государству необходимы ресурсы, обеспечивающие его существование. Именно поэтому государство обязывает организации и граждан платить налоги.[\[3\]](#)

Конкретными формами проявления категории налога являются виды налоговых платежей, которые устанавливаются законодательными органами власти. С организационно-правовой стороны налог - это обязательный, безусловный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с налогоплательщиков согласно налоговому законодательству.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.[\[4\]](#)

Налоги служат важнейшим инструментом экономической политики государства, с формированием и осуществлением которой тесно связано экономическое и социальное развитие общества.[\[5\]](#)

Особенностями налога по сравнению с обязательными платежами являются:

- взимание на условиях необратимости;
- односторонний характер установки;
- налог должен оплачиваться только в бюджет, а не другому денежному централизованному или децентрализованному фонду;
- налог является исключительно атрибутом государства и базируется на актах высшей юридической силы.

Налоги представляют собой важный экономико-политический инструмент, который используется в целях влияния на распределение доходов, достижения высокого уровня занятости, стабильности уровня цен.[\[6\]](#)

Таким образом, налоги - это обязательные платежи, которые законодательно устанавливаются государством, уплачиваемые юридическими и физическими лицами в процессе распределения и перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта и аккумулируются в централизованных денежных фондах для финансового обеспечения выполнения государством возложенных на нее функций.

Сущность налогов как экономической категории отражается в их функциях. Поскольку налоговая система является одной из составляющих финансовой системы, функции налогов вытекают из функций финансов.

Функция налога - это проявление его социально-экономической сущности в действии. Функции свидетельствуют, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории.[\[7\]](#)

Налоги целом выполняют две функции: фискальную и распределительно-регулирующую, которые имеют объективный характер и существуют с момента возникновения налогов.[\[8\]](#)

Содержание фискальной функции заключается в том, что с помощью налогов обеспечивается наполнение бюджетов всех уровней и соответственно источников формирования доходов государства.

Фискальная функция является основной в характеристике сущности налогов, она определяет их общественное назначение. Учитывая эту функцию государство должно получать не только достаточно налогов, но и, главное, надежных. Налоговые поступления должны быть постоянными и стабильными и равномерно распределяться по регионам.[\[9\]](#)

С помощью фискальной функции налогов, с одной стороны, формируются финансовые ресурсы государства, а с другой - реализуется большая часть общественного назначения налогов, оказываются конкретные формы образования денежных фондов государства, обеспечивающих выполнение возложенных на нее функций. Фискальная функция налогов создает объективные предпосылки для государственного вмешательства в экономические процессы, то есть проводит распределительно-регулирующую функцию.

Суть распределительно-регулирующей функции заключается в том, что с помощью налогов происходит перераспределение стоимости валового внутреннего продукта между государством и его субъектами и через элементы налога - объект, субъект налогообложения, ставку налога, налоговые льготы и др. Государство в состоянии регулировать стоимостные пропорции такого распределения.

Изменяя пропорции функционирования ресурсов в экономике, налогообложение существенно влияет на процесс производства, накопление капитала, инвестирование, платежеспособные спрос и предложение.[\[10\]](#)

Цель взимания налога - финансирование государственных нужд. Государство расходует существенные средства на содержание государственного аппарата, на экономические и социальные мероприятия.[\[11\]](#)

## **1.2 Классификация налогов**

Налоги - главный источник доходов современного государства, его экономическая основа.[\[12\]](#)

С целью определения места и роли каждого налога в общественном производстве возникает необходимость выяснения специфических особенностей отдельных групп налогов.

Традиционно классификация налогов производится по следующим признакам:

В зависимости от уровня государственных структур налоги делятся на федеральные, государственные и местные.

Федеральные налоги, это налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории России.

Поскольку налоговая система формируется как на государственном, так и на региональном уровнях налоги делятся на общегосударственные и местные.

Общегосударственные налоги, как обязательные платежи, устанавливаются высшими органами власти и являются обязательными к уплате по единым ставкам на всей территории РФ. Они поступают как в государственный, так и местный бюджеты.

Местные налоги - это обязательные платежи, устанавливаемые местными органами власти, которые являются обязательными к уплате по установленным ставкам только на определенной территории и поступают в местные бюджеты.

Региональные и местные налоги либо устанавливаются соответствующими властями и действуют на соответствующей территории, либо имеют особенности взимания для соответствующей территории.[\[13\]](#)

Региональные и местные власти не имеют права вводить дополнительные налоги. Но они могут устанавливать отдельные элементы налогообложения для региональных и местных налогов.[\[14\]](#)

В зависимости от формы налогообложения налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямыми называются налоги, которые взимаются с экономических агентов за доходы от факторов производства.[\[15\]](#)

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество плательщика. Это обязательные платежи, которые уплачиваются в бюджет государства в зависимости от размера объекта налогообложения. При прямом налогообложении денежные отношения возникают между государством и самим плательщиком, который непосредственно вносит платежи в бюджет.

Прямые налоги подразделяются на реальные и личные. Реальные налоги платят с отдельных видов имущества, а личные устанавливаются в виде налогов на доходы.

Косвенные налоги включаются в виде надбавки к ценам товаров и оплачиваются потребителем. Это обязательные платежи, которые уплачиваются опосредованно через ценовые механизмы. При косвенном налогообложении субъектом налога становится продавец товара, который выступает посредником между государством и плательщиком.[\[16\]](#)

Преобладание косвенных налогов свидетельствует о слабой роли государства в регулировании экономики, поскольку косвенные налоги, взимаемые с товаров широкого потребления, носят преимущественно фискальный характер.[\[17\]](#)

Косвенные налоги делятся на акцизы и пошлины.

В зависимости от экономического содержания объекта налогообложения налоги подразделяются на: налоги на доходы, налоги на потребление, налоги на имущество и ресурсные платежи.[\[18\]](#)

Налоги на доходы и прибыль - это обязательные платежи, взимаемые с чистого дохода в момент его получения.

Налоги на потребление - это обязательные платежи, взимаемые в процессе потребления товаров, работ, услуг.

Налоги на имущество - это обязательные платежи, взимаемые за наличие конкретного вида имущества, находящегося в собственности.

Налоги также подразделяются в зависимости от плательщика. (Рисунок 1)

Рисунок 1

### **Классификация налогов в зависимости от плательщика**

Классификация налогов в зависимости от плательщика

Налоги с юридических лиц – налог на прибыль предприятий, НДС, акцизный сбор

Налог с физических лиц – подоходный налог, налог с промысла

Смешанные налоги – налоги с владельцев транспортных средств, плата за землю

«**Источник:** Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С.45»

По способу взимания, в зависимости от плательщика налоги делятся на:

- налоги с юридических лиц - налог на прибыль предприятий, НДС, акцизный налог;
- налоги с физических лиц - подоходный налог, налог с промысла, курортный сбор;
- смешанные налоги - налоги с владельцев транспортных средств, плата за землю.[\[19\]](#)

В зависимости от источника уплаты налоги делятся на налоги, финансируемые за счет выручки от реализации продукции, налоги, включающие отчисления в единый социальный взнос, налоги, уплачиваемые за счет прибыли.

Разные категории налогоплательщиков уплачивают разные налоги. Причем в отдельных случаях у налогоплательщика есть возможность выбора.[\[20\]](#)

Итак, установлено, что налоги являются обязательными платежами, законодательно установленными государством. Налоги, которые уплачиваются юридическими и физическими лицами в процессе распределения и перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта, аккумулируются в централизованных денежных фондах в целях финансового обеспечения выполнения государством возложенных на него функций.

Взимание налогов существенно снижает реальные доходы, но в то же время, при получении от государства общественных благ и трансфертных платежей реальное благосостояние улучшается.

Используя налоги как инструмент уравнивания социального благосостояния, государству необходимо учитывать общественно-социальный характер налогов и налоговых платежей.

Таким образом, налоги отражают сложные экономические отношения и поэтому должны быть адекватными этим отношениям. В противном случае они не смогут в полной мере выполнять возложенные на них функции.

Для изучения природы налога важная роль отводится исследованию конкретных функций этой категории, без определения которых невозможно раскрытие общественного назначения налогов.

## **2. Налоговая система - организация и принципы**

### **2.1 Принципы построения налоговой системы**

Научное обеспечение построения теоретической модели налоговой системы, кроме исследования сущности и содержания категории налогов как своей решающей предпосылки, предусматривает определение принципов, на которых должна строиться налоговая система, и основных критериев оценки эффективности этой системы, которая представляет собой совокупность налогов, сборов и других платежей, взимаются с плательщиков - юридических и физических лиц.

Границы этого процесса и его ход определяются действующим законодательством и достигаются формированием соответствующей налоговой системы, поэтому законодательные и административные рамки являются важным параметром,

который обуславливает эффективность налогообложения.

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образуют налоговую систему государства, которая является важнейшим механизмом системы государственного регулирования экономики.<sup>[21]</sup>

Налоговая система — это, прежде всего совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных НК РФ.<sup>[22]</sup>

Налоговая система любого государства отражает синтез объективных и субъективных начал. Найти компромиссное сочетание этих характеристик - одна из ключевых задач, которые стоят перед налоговой системой каждого современного государства.<sup>[23]</sup>

Определение налоговой системы и ее функций финансовая наука сформировала еще в начале XX в. Совокупность налогов должна быть объединена в такую систему, которая бы обеспечивала при возможном соблюдении этических принципов и принципов управления достаточность поступлений финансовых средств. Эта модель фактически использовалась до кейнсианства - времени, когда налоговой системе была отведена роль автоматического стабилизатора экономического цикла.<sup>[24]</sup>

Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы.

Период, когда в XVIII в. формировались основы современного государства, характеризовался активной разработкой проблем теории и практики налогообложения.

А. Смитом изложил теорию налогообложения в четырех основных правилах:

- справедливости, означающее всеобщее обложение и равномерное распределение;
- определенности - время уплаты налога, способ и сумма платежа должны быть с точностью и заранее известны плательщику и не зависеть от субъективных факторов;
- удобства - каждый налог должен взиматься в такое время и таким образом, чтоб это было наиболее удобно для плательщика;

- экономии - любой налог должен взиматься таким образом, чтобы с доходов плательщика изымалось как можно меньше сверх того, что поступает в государственную казну.[\[25\]](#)

Основу построения современных налоговых систем, наряду с принципами А. Смита, определяют также принципы, разработанные А. Вагнером.

Руководствуясь теорией коллективных потребностей, на первую позицию в налогообложении он поставил принципы достаточности и эластичности.

Именно благодаря этому принципы налогообложения стало системой, которая учитывала интересы не только налогоплательщика, но и государства с приоритетом последнего. То есть перед налогообложением встала задача сбалансирования интересов государства и налогоплательщиков, которое, без преувеличения, и в современных условиях является ключевой проблемой формирования налоговой политики любого цивилизованного государства мира.

А. Вагнер не только определил принципы налогообложения, но и систематизировал их в четыре отдельные группы.

- Первая - финансовые принципы, среди которых достаточность и эластичность (подвижность) обложения.
- Вторая - народнохозяйственные принципы - надлежащий выбор источника обложения, правильная комбинация различных налогов в такую систему, которая бы учитывала последствия и условия их переложения.
- Третья группа - этические принципы, принципы справедливости: всеобщность налогообложения и равномерность.
- Четвертая группа - совокупность административно-технических правил налогового управления: определенность обложения, удобство уплаты налога и максимального сокращения расходов на взыскание.[\[26\]](#)

Распределение налогового бремени должно быть равным, то есть каждый налогоплательщик должен вносить справедливую долю в государственную казну.  
[\[27\]](#)

Учет достижений финансовой науки прошлого имеет большое практическое значение и используется современными учеными при формировании определенных групп принципов налогообложения.(Рисунок 2)

Рисунок 2

## **Принципы налогообложения**

Современные принципы налогообложения

Роль государства в смешанной экономике

Особенности демократического механизма принятия фискальных решений

Расходы, связанные с организацией процесса взимания налогов

Трансформация налоговой базы

«**Источник:** Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.14»

Комплексное сочетание фундаментальных постулатов и учета современной практики налогообложения позволяет обобщить классификацию рассмотренных выше принципов.

## **2.2 Организация налоговой системы**

Отечественная финансовая наука при изучении природы налога традиционно уделяет значительное внимание исследованию проявлений конкретных функций этой категории, без определения которых невозможно раскрытие общественного назначения налогов.[\[28\]](#)

Общие принципы построения налоговых систем определяются в элементах налога. Согласно Налоговому кодексу РФ при установлении налога обязательно определяются следующие элементы: плательщики налога, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка налога, порядок исчисления налога, налоговый период, срок и порядок уплаты налога, срок и порядок представления отчетности об исчислении и уплату налога.

При установке налога могут предусматриваться налоговые льготы и порядок их применения.

Итак, к основным элементам налога относятся:

Субъект налога - участник процесса взимания налога - плательщик, государство, государственные органы.

Объекты налогообложения – это операции, имущество, результаты хозяйственной деятельности, которые можно каким-либо образом оценить в деньгах или количественно.[\[29\]](#)

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются настоящим Кодексом.[\[30\]](#)

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налоговая база, окончательно определяется размер налогового обязательства.[\[31\]](#)

Порядок уплаты налога - методы, сроки и средства уплаты налога в государстве, которые зависят от принципов построения налоговой системы.

Рисунок 1

### **Порядок уплаты налога**

Налоговый период

Календарный месяц

Не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Сроки уплаты налогов

Не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Сроки подачи налоговой декларации

Наряду с порядком уплаты налога место занимает такой элемент как налоговый отчет - документ, который подается в налоговую инспекцию с отчетными данными о расчетах с бюджетом.

Метод налогового учета - метод, используемый для определения момента возникновения отдельных составляющих налоговых обязательств.

Единица обложения - часть объекта налогообложения, по которой происходит установление нормативов и ставок обложения, то есть и единица, которая

полагается в основу измерения объекта налогообложения. Она зависит от объекта налогообложения, выражается в денежной или натуральной форме и имеет преимущественно расчетный характер.

Налоговая ставка - законодательно установленный размер налога или сбора, исходя из объекта или единицы налогообложения.[\[32\]](#)

Налоговая база представляет собой оценку - денежную или количественную - объекта налогообложения.[\[33\]](#)

Итак, в зависимости от налогового бремени на плательщика выделяют три вида ставок.

Базовая (основную) ставка - ставка, которая не учитывает особенностей или вида деятельности плательщика, или облегчает, или увеличивает налоговое бремя.

Пониженная ставка - ставка налогообложения, определенная с учетом особенностей налогоплательщика и видов его деятельности, формы и размера получаемых им доходов и по размеру ниже размера базовой (основной) ставки.

Повышенная ставка - ставка налогообложения, определенная с учетом особенностей налогоплательщика и вида его деятельности, формы и размера получаемых им доходов и превышает размер базовой (основной) ставки.

Срок уплаты налога и сбора устанавливается в Налоговом кодексе применительно к каждому налогу и сбору. Срок уплаты определяется календарной датой, истечением периода времени или указанием на событие.[\[34\]](#)

Источник уплаты налога - это тот фонд, явление или предмет, с которого уплачивается налог. Источником могут выступать:

- доходы налогоплательщика, полученные в различных формах;
- часть имущества, когда для покрытия налога не хватает дохода;
- заем как источник оплаты.[\[35\]](#)

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.[\[36\]](#)

Налоговая льгота - это законодательно установленные исключения из общих правил налогообложения, предоставляют плательщику возможность уменьшить сумму налога (сбора), подлежащей уплате, либо освобождают его от выполнения отдельных обязанностей и правил, связанных с налогообложением.

Налоговые льготы используют для сокращения размера налогового обязательства юридических и физических лиц и для отсрочки или рассрочки платежа.[\[37\]](#)

Многообразие целей государственной налоговой политики и путей их достижения является предпосылкой диверсификации налоговых льгот, которые имеют различный характер и различные формы проявления. Классификация налоговых льгот приведена в приложении. (Приложение)

Таким образом, подводя выводы по второй главе, можно отметить, что налоговая система представляет собой определенную совокупность налогов и сборов, механизмов и способов и методов их расчета и уплаты. Существенной особенностью налоговой системы являются принципы ее построения, которые разрабатываются на основе общих принципов налогообложения.

Порядок представления налоговой отчетности характеризуется как методы, сроки и средства представления отчетности в налоговые органы и уплаты налога в государстве, которые, в свою очередь, зависят от принципов построения налоговой системы.

## **3. Характеристика налоговой политики**

### **3.1 Определение налоговой политики**

Термин «налоговая политика» в последние десятилетия достаточно активно применяется представителями руководства страны и органов исполнительной власти, политиками, мировым сообществом и т.д., что объясняется особой важностью отношений, которые складываются в процессе взаимодействия государства и общества по поводу налогообложения.

Налоговая политика - очень сложное и многогранное явление, а ее результатам могут стать как сдерживание и замедление экономического развития, так и стимулирование предпринимательской активности и повышение уровня

общественного благосостояния.[\[38\]](#)

Государственную налоговую политику определяет целенаправленная система регулируемых государством мероприятий в налоговой сфере.[\[39\]](#)

Посредством налоговой политики осуществляется взаимодействие бюджетов всех уровней, обеспечивается единство бюджетной системы государства.[\[40\]](#)

В общем можно сказать, что налоговая политика - это деятельность уполномоченных органов государственной власти, реализуемой через комплекс мероприятий в сфере налогообложения. Поэтому налоговая политика как один из важнейших инструментов государственного регулирования должна направляться на оптимальное сочетание частных и государственных интересов за счет обеспечения адекватного управления процессом налогообложения.

Будучи составной фискальной политики, а в общем и экономической, налоговая политика включает в себя:

- концепцию государственной деятельности в области налогообложения;
- налоговый механизм;
- управление налоговой системой страны.[\[41\]](#)

В целом определение сущности налоговой политики базируется на общем понятии «политика» которая предусматривает:

- научное обоснование концепции и формулировки стратегической цели, определение перспективных целей и задач с учетом потребностей и интересов человека;
- обоснование средств и методов достижения цели;
- тщательный подбор, подготовку и расстановку кадров, способных реализовать запланированную цель.[\[42\]](#)

При формировании налоговой политики, уполномоченные на это государственные органы способны с помощью изменения формы налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот создавать благоприятные условия для развития стратегических отраслей экономики, стимулировать или сдерживать внешнеэкономическую активность хозяйствующих субъектов, влиять на уровень денежных поступлений в бюджет. Поэтому взвешенная налоговая политика имеет чрезвычайное значение для экономического развития страны.

Стабильность налоговых отношений укрепляет бюджет, обеспечивает проведение открытой, эффективной налоговой политики.[\[43\]](#)

Налоговая политика должна удовлетворять интересы всех субъектов хозяйствования, одновременно обеспечивая финансовыми ресурсами государство для выполнения возложенных на нее функций, и максимально учитывая интересы налогоплательщиков.

Исходя из вышесказанного, можно дать следующее обобщенное определение налоговой политики.

Налоговая политика - это деятельность государства в сфере внедрения, правового обеспечения и организации взимания налогов и сборов, с помощью чего осуществляется формирование денежных ресурсов государства для эффективного выполнения возложенных на него функций.

Налоговая политика является весомым рычагом влияния на формирование бюджетных ресурсов государства. Кроме того, используя налоговые инструменты, государство может влиять не только на размер бюджетного дефицита, но и регулировать уровень экономического роста страны в целом, обеспечивая при этом благосостояние каждого гражданина.

Предметом налоговой политики являются проблемы и противоречия функционирования налоговой системы, воздействуя на которые с помощью управления налоговыми отношениями можно достичь сбалансированной и стабильной реализации потенциала государства.[\[44\]](#)

## **3.2 Эффективность налоговой политики**

Эффективность налоговой политики в целом по стране зависит от эффективности ее проведения на региональном уровне. Общеизвестно, что настоящее развитие государства определяется в первую очередь развитием ее территориальных единиц - регионов.[\[45\]](#)

Но, даже погружаясь в объективно существующую проблематику организационно-управленческих аспектов административно-территориального устройства страны, такие факторы, как специфика каждого региона, его естественная, социальная и историко-культурная уникальность и т.д., свидетельствуют о необходимости особого подхода к региональному развитию как предмета государственного

регулирования.

Это в полной мере касается и налоговой политики, поскольку именно налоговые поступления составляют до 85% доходов местных бюджетов, без учета межбюджетных трансфертов. В этих условиях проведение обоснованной и взвешенной региональной налоговой политики выступает залогом успешного развития страны в целом.

Налоговая политика - это система мероприятий государственных и местных органов власти в налоговой сфере, направленных на совершенствование налогообложения и обеспечения интересов государства.[\[46\]](#)

Налоговая политика объединяет как общегосударственные рычаги обоснованного территориально-дифференцированного налогообложения регионов, так и деятельность органов местного самоуправления по установлению и взиманию налогов с целью обеспечения конкурентоспособности экономики государства на основе его социально-экономического роста.[\[47\]](#)

Таким образом, проанализировать результативность государственной налоговой политики можно путем ответа на вопрос, в какой мере она обеспечивает решение социально-экономических проблем страны.

Эффективность налоговой политики можно оценить по степени выполнения им надлежащих функций. Учитывая это, эффективность такой политики предлагается рассматривать:

- во-первых, с точки зрения выполнения государственного бюджета (фискальная или количественная эффективность);
- во-вторых - с точки зрения влияния на социально-экономическую динамику в стране (качественная эффективность).[\[48\]](#)

Направлениями для повышения качественной эффективности налоговой политики выступают:

1. Возможность налоговой политики увеличить источники доходов.

Вырабатывая политику в области налогообложения, следует учитывать тот факт, что чрезмерное увеличение налогов ведет к росту издержек и цен и в конечном счете перекладывается на потребителей, при этом доходы бюджета не только не растут, но и начинают стремительно снижаться.[\[49\]](#)

1. Способность налоговой политики определять приемлемую налоговую базу.
2. Направленность налоговой политики на минимизацию задержек в уплате налогов.
3. Нейтральность налоговой политики в отношении стимулов.

Предоставление налоговых льгот должно исходить из обоснованной необходимости стимулирования развития отдельных отраслей производства или крупных налогоплательщиков, продукция которых является стратегической для развития государства.

Для того, чтобы улучшить связь между налоговыми доходами и уровнем жизни населения, необходимо проводить активную социальную политику, направленную на предотвращение резкой имущественной дифференциации населения региона, необходимо сократить количество платных услуг, предоставляемых населению, чтобы люди почувствовали отдачу от тех налогов, которые они платят. Это будет являться стимулирующей мерой в области налоговой политики, целью которой будет являться так же уменьшение числа доходов, скрывааемых населением от государства.[\[50\]](#)

Через основные составляющие налоговой системы - налоги, льготы и финансовые санкции, принципы, формы и методы налогообложения, обязанности и ответственность - государство ставит единые требования к эффективному хозяйствованию в государстве.

Вопросы формирования эффективной налоговой политики являются в настоящее время очень актуальными так как в любом государстве необходима такая налоговая политика, которая бы гарантировала или хотя бы не тормозила развитие экономики.

Налоговая политика как составная часть экономической политики основывается на деятельности государства в сфере внедрения, правового регулирования и организации взимания налогов. Каждая конкретная налоговая система, которая является совокупностью налогов и сборов во взаимосвязи и взаимодействии с плательщиками и контролирующими органами, является отражением налоговой политики, проводимой государством, а также выступает основным критерием ее эффективности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Итак, можно сказать, что рассмотренные элементы системы налогообложения лежат в основе построения механизма взыскания налогов и зависят от особенностей построения и функционирования налоговой системы государства.

Каждый вид налогов имеет свои специфические черты и функциональное назначение и занимает отдельное место в налоговой системе страны.

В течение всего развития общества и становления государственности, совершенствование товарно-денежных отношений налоги, начиная от простых их форм проявления в современных, становятся объективным элементом финансовых отношений между государством и его гражданами.

Общественная цена же налогов измеряется потерей части собственной прибыли конкретного налогоплательщика, которую через бюджет государство перераспределяет между всеми членами общества.

Таким образом, налоги являются обязательными платежами, законодательно установленные государством и уплачиваемые юридическими и физическими лицами в процессе перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта и аккумулируются в централизованных денежных фондах с целью обеспечения выполнения государством возложенных на нее функций.

Социально - экономическая сущность налогов проявляется через единство двух основных функций: фискальной и распределительно-регулирующей.

Действенным инструментом эффективного регулирования тех или иных социально-экономических процессов является гармонизация принципов и способов взимания налогов. Они являются основой построения оптимальной налоговой системы, которая, в свою очередь, определяет эффективность налоговой политики и функционирования экономики государства.

Ключевыми характеристиками, которые дают возможность более глубоко познать природу налогов, являются их основные элементы, характеризующие внутреннее содержание этого понятия.

Вышеизложенное свидетельствует, что система налогов является не только источником пополнения бюджетов, но и сознательно используются им для достижения соответствующих целей, а также является важным финансовым источником радикальных изменений, выполняя роль основного экономического регулятора производства и главным средством обеспечения развития социальной

сферы каждой страны.

При определении налоговой системы важно разграничить два подхода к ее пониманию. Во-первых, налоговая система - это совокупность налогов и налоговых платежей, которые законодательно закреплены в государстве. Во-вторых, налоговая система включает в себя механизмы начисления, уплаты налогов и организации контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Содержание и структура налоговой системы определяются налоговой политикой, является исключительным правом государства, проводящего ее самостоятельно, в соответствии с задачами социально-экономического развития. Через налоги, льготы и финансовые санкции, принципы, формы и методы налогообложения, обязанности и ответственность, которые являются основными составляющими налоговой системы, государство ставит единые требования к эффективному хозяйствованию в государстве.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 22.02.16)
2. Архипенко Е.Д. Влияние налогового бремени на социально-экономическое развитие региона // Актуальные вопросы управления и социально-экономического развития. Сборник тезисов докладов XXVI студенческой научно-теоретической конференции 8-12 апреля 2013 г. – Ростов на Дону, . – С.97-102 URL: [www. uriu.ranepa.ru/.../2104](http://www.uriu.ranepa.ru/.../2104) (дата обращения:22.02.16)
3. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – 136 с. URL:  
<http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2012/Bolshuhina.pdf> (дата обращения: 22.02.16)
4. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – 61 с. URL:  
<http://www.litres.ru/static/trials/08/48/13/08481379.a4.pdf>(дата обращения: 23.02.16)
5. Кожокарь Г.Г. Налоги и право / Г.Г. Кожокарь – Кишинев: СІРА, 2014. – 214 с.
6. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388 с.

7. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. – М.:Юрайт, 2014. – 388с.
8. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 503 с
9. Пепеляев С. Налоговое право. Учебник для вузов / С. Пепеляев. - М. ЮНИТИ, 2015. - 796 с
10. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. — 463 с
11. Филина, Ф. Н.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации:учеб. пособие / Ф. Н. Филина.– М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – 424 с.

## Приложения

### Классификация налоговых льгот

<b>Классификационный признак</b>	<b>Виды налоговых льгот</b>
<b><i>По характеру целей государственной налоговой политики</i></b>	социальные
	экономические
	стимулирующие
<b><i>по назначению</i></b>	Поддерживающие (протекционистские)
<b><i>За целевым использованием высвобожденных средств</i></b>	Целевые
	нецелевые
<b><i>По субъектом влияния</i></b>	Направленные на конечного потребителя (стимулирование потребления)

Направлены на предприятия, не является конечным потребителем (стимулирование производства и распределения)

***По периоду действия***

Льготы, период применения которых определен

временные льготы

общегосударственные

***По компетенции установления и масштабам применения***

Льготы, установленные органами местного самоуправления

Освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

Уменьшение объекта налогообложения

Уменьшение (ограничение) базы

***По элементам налога (по форме предоставления)***

Уменьшение налоговых ставок

Применение специальных методов налогового учета

Увеличение налогового (отчетного) периода

Уменьшение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет

## Рассрочки и отсрочки уплаты налоговых обязательств

1. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Издательство Юрайт, 2014. - С.13 [↑](#)
2. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. - М.:Юрайт, 2014. - С.23 [↑](#)
3. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. - С.11 [↑](#)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ст. 8. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 22.02.16) [↑](#)
5. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. - С.7 [↑](#)
6. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. - М.:Юрайт, 2014. - С.15 [↑](#)
7. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Издательство Юрайт, 2014. - С.15 [↑](#)
8. Кожокарь Г.Г. Налоги и право / Г.Г. Кожокарь – Кишинев: СІРА, 2014. - С. 15 [↑](#)
9. Пепеляев С. Налоговое право. Учебник для вузов / С. Пепеляев. - М. ЮНИТИ, 2015. - С.77 [↑](#)

10. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С. 43 [↑](#)
11. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.11 [↑](#)
12. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. – С.11 [↑](#)
13. Филина, Ф. Н.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации:учеб. пособие / Ф. Н. Филина.– М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – С.12 [↑](#)
14. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.56 [↑](#)
15. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.17 [↑](#)
16. Филина, Ф. Н.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации:учеб. пособие / Ф. Н. Филина.– М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – С.14 [↑](#)
17. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.19 [↑](#)
18. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. – М.:Юрайт, 2014. – С.18 [↑](#)
19. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — С. 22 [↑](#)
20. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.59 [↑](#)

21. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.8 [↑](#)
22. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.12 [↑](#)
23. Кожокарь Г.Г. Налоги и право / Г.Г. Кожокарь – Кишинев: СІРА, 2014. – С. 18 [↑](#)
24. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Издательство Юрайт, 2012. – С.15 [↑](#)
25. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.13 [↑](#)
26. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. – С. 22 [↑](#)
27. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.8 [↑](#)
28. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.18 [↑](#)
29. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.33 [↑](#)
30. Налоговый кодекс Российской Федерации URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 22.02.16) [↑](#)

31. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.16 [↑](#)
32. Налоговый кодекс Российской Федерации URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 22.02.16) [↑](#)
33. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.35 [↑](#)
34. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А. Гартвич.: Питер; Санкт-Петербург, 2014. – С.39 [↑](#)
35. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.32 [↑](#)
36. Филина, Ф. Н.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации:учеб. пособие / Ф. Н. Филина.– М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – С.13 [↑](#)
37. Большухина И.С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – С.16 [↑](#)
38. Кожокарь Г.Г. Налоги и право / Г.Г. Кожокарь – Кишинев: СІРА, 2014. – С. 81 [↑](#)
39. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. – М.:Юрайт, 2014. – С.15 [↑](#)
40. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Издательство Юрайт, 2014. - С.15 [↑](#)
41. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. С. 31 [↑](#)

42. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С. 66 [↑](#)
43. Малис Н.И. Налоговая политика государства / Н.И. Малис. – М.:Юрайт, 2014. – С.23 [↑](#)
44. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — С.84 [↑](#)
45. Филина, Ф. Н.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации:учеб. пособие / Ф. Н. Филина.– М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. – С. 101 [↑](#)
46. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Б. Поляка. — М. : Издательство Юрайт, 2012. — С.48 [↑](#)
47. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С.94 [↑](#)
48. Кожокарь Г.Г. Налоги и право / Г.Г. Кожокарь – Кишинев: СІРА, 2014. – С.83 [↑](#)
49. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М. : Издательство Юрайт, 2014. – С.18 [↑](#)
50. Архипенко Е.Д. Влияние налогового бремени на социально-экономическое развитие региона // актуальные вопросы управления и социально-экономического развития. Сборник тезисов докладов XXVI студенческой научно-теоретической конференции 8–12 апреля 2013 г. – Ростов на Дону, . – С.97-102 URL: [www. uriu.ranepa.ru/.../2104](http://www.uriu.ranepa.ru/.../2104) (дата обращения: 18.02.16) [↑](#)