

Содержание:

Введение.

Одним из важных механизмов государственного регулирования экономики является налоговая система. Она должна быть выстроена корректно для эффективного функционирования всей страны. Налоговая система любой страны должна быть адаптирована к изменениям общественно-экономических отношений, она должна соответствовать лучшим образцам в мировой практике, учитывать национальные особенности развития.

На данный момент нет общепринятого определения, каким можно было бы охарактеризовать налоговую систему России. Налоговая система включает в себя весь неразрывный комплекс отношений, который непосредственно связан с налогообложением. В основе налоговой системы нашей страны лежит Налоговый кодекс, в котором содержатся основы налогообложения, описание системы налогов и сборов в Российской Федерации.

Объектом исследования моей курсовой работы является налоговая система Российской Федерации. Предметом – налоговые доходы.

Целью курсовой работы является изучения видов налогов, их классификация, изучение понятий «налоговая система» и «налоговая политика».

Виды налогов.

Все налоги можно разделить на косвенные и прямые. Прямыми называют налоги на доходы и имущество: налог на прибыль корпораций и подоходный налог; поимущественные налоги, куда входят налоги на собственность, включая землю и различную недвижимость; на фонд заработной платы, рабочую силу, на социальное страхование (такие налоги можно назвать социальными); налог на перевод прибыли и капиталов за рубеж и другие. Они взимаются с конкретного физического лица юридического. К налогам косвенным относятся налоги на товары и услуги: налог с оборота, который в некоторых странах заменяется налогом на добавленную стоимость; на сделки с недвижимостью и ценными бумагами; акцизы (налоги, включенные в цену товара или услуги); на наследство и другие. Они либо

полностью, либо частично переносятся на цену товара или услуги.

Прямые налоги затруднительно перенести на потребителя. Проще всего решается вопрос с налогами на землю и недвижимость. Эти налоги изначально закладываются в арендную плату, в цену на сельскохозяйственную продукцию. Перенос косвенных налогов на конечного потребителя зависит от эластичности спроса на товары и услуги, которые облагаются этими налогами. Минимальная эластичность спроса означает, что на потребителя будет переложена большая часть налога. В свою очередь, если предложение минимально эластично, то на потребителя будет перекладываться меньшая часть налога, а большая будет выплачена за счет прибыли. В долгосрочной перспективе эластичность предложения увеличивается и часть косвенных налогов, которая перекладывается на потребителя, будет расти. Увеличение косвенных налогов при высокой эластичности спроса приводит к снижению потребления, а при высокой эластичности предложения — к сокращению чистой прибыли, что в свою очередь вызывает снижение капиталовложений или отток капитала в иные сферы деятельности.

Еще выделяют пропорциональные, твердые, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки. Ставки твердые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения, вне зависимости от величины дохода. Пропорциональные ставки будут действовать в одинаковом процентном соотношении к объекту налога, не учитывая дифференциацию его величины. Прогрессивные ставки подразумевают увеличение размера ставки по мере роста дохода. Прогрессивные налоги — это те налоги, которые оказывают сильное влияние на лиц с большими доходами. Регрессивные ставки подразумевают уменьшение величины ставки по мере роста дохода. Регрессивный налог может и не приводить к росту абсолютной суммы поступлений в бюджет в случае, когда доходы налогоплательщиков увеличиваются.

Можно разделить налоги на общие и специфические в зависимости от сферы их использования. Общие налоги используются для финансирования капитальных и текущих расходов государственного и местных бюджетов при том, что они не закреплены за каким-то определенным видом расходов. У специфических налогов есть целевое назначение. Сюда можно отнести, например, отчисления на социальное страхование или отчисления в дорожные фонды.

Классификация налогов.

Имеющиеся налоги настолько многообразны, что возникает необходимость разделения их по видам на определенной основе. Для классификации налогов в теории налогообложения используют многие критерии.

Наиболее важное значение в нынешней теории и практике налогообложения имеют следующие основания классификации налогов:

1. По способу взимания налогов;
2. По субъекту-налогоплательщику;
3. По органу, который устанавливает и конкретизирует налоги;
4. По порядку введения налога;
5. По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж;
6. По целевой направленности введения налога.

По способу взимания налогов. Согласно данному основанию, налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямые налоги взимаются в процессе накопления материальных благ непосредственно с доходов или имущества налогоплательщиков, поэтому для последних размер налога всегда известен. То есть к прямым налогам относят подоходно-имущественные налоги - это те, которые уплачиваются налогоплательщиком самостоятельно, исходя из знания величины объекта налогообложения, расчета налоговой базы и применения к ней налоговой ставки. Они называются прямыми потому, что налогоплательщик самостоятельно, прямо и непосредственно уплачивает налог в бюджет. Государство выставляет требование уплатить эти налоги именно тем лицам, которых оно этим налогом облагает. Из этого следует, что при введении прямых налогов государство не допускает, что этот налог может быть переложено налогоплательщиком на кого-либо другого. Фактически при прямом налогообложении налогоплательщик и несет ответственность за уплату этого налога.

Исторически сложилось разделение прямых налогов на личные и реальные, хотя еще в середине XIX в. это деление иногда рассматривалось как устаревшее. Но даже в современной экономической литературе это еще встречается.

Реальные прямые налоги - налоги на имущество, то есть ими облагается предполагаемый средний доход, получаемый от того или иного объекта

налогообложения (налог на операции с ценными бумагами, налог с владельцев транспортных средств, земельный налог и другие).

Личные прямые налоги – подоходные налоги, т.е. уплачиваются с фактически полученного дохода и отражают реальную платежеспособность. К ним относятся подоходный налог с физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, налог на прибыль с предприятий и организаций.

Косвенные (иначе — адвалорные) налоги взимаются через цену товара. Это определенные надбавки, которые государство включает в цену товаров и услуг (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с оборота, налог с продаж, специальный налог на поддержание основных отраслей народного хозяйства и др.). Косвенные налоги можно охарактеризовать как налоги на потребление. Косвенными они называются в силу того, что при их введении государство заведомо исходит из того, что лицо, облагаемое этими налогами, переложит их на кого-то другого, таким образом в итоге платить налог будет не то лицо, которое является по законодательству налогоплательщиком.

Косвенные налоги по объектам взимания разделяют на косвенные индивидуальные – те, которыми облагаются строго определенные группы товаров (акцизы на отдельные группы и виды товаров), косвенные универсальные – те, которыми облагаются все виды товаров, работ и услуг, за исключением некоторого их числа (налог на добавленную стоимость), фискальные монополии – те, которыми облагаются товары и услуги, производство и реализация которых сосредоточены в руках государства, а также таможенные пошлины.

Главная разница между прямыми и косвенными налогами - это место формирования источника выплаты налога. Если при прямом налогообложении источник формируется непосредственно у налогоплательщика, то при косвенном — источник налога поступает налогоплательщику в составе иных платежей (заложен в цене).

Еще одним критерием деления налогов на прямые и косвенные считают теоретическую возможность переноса налогов на потребителей. Данный критерий подразумевает, что окончательным плательщиком прямых налогов становится лицо, которое получает доход, в то время как окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на которого налог переносится путем увеличения цены. Обязанность по уплате косвенных налогов полностью перекладывается на конечного потребителя продукции и особенно на наименее обеспеченные слои населения. Косвенные налоги, в силу повышения цен товаров, накладывают ограничение на возможность расширения внутреннего рынка и

экспорта товаров.

По субъекту-налогоплательщику. Согласно данному критерию выделяют следующие виды налогов.

Налоги с физических лиц (подходный налог с физических лиц, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, курортный сбор и другие).

Налоги с предприятий и организаций (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на пользователей автомобильных дорог, налог на имущество предприятий и организаций и другие.).

Смешанные налоги, которые уплачивают как физические лица, так и предприятия и организации (госпошлина, некоторые таможенные пошлины, налог с владельцев транспортных средств и другие).

По органу, который устанавливает и конкретизирует налоги.

Налоги в Российской Федерации делятся на несколько групп в зависимости от того, кто их вводит, меняет и конкретизирует. Это налоги федеральные, местные и региональные.

Федеральные (общегосударственные) налоги.

На законодательном уровне в России определяются такие параметры, как размеры ставок, определение объектов налогообложения, плательщиков и методов исчисления федеральных налогов. Так же сюда входят порядок зачисления сумм в бюджеты различных уровней. Эти параметры являются едиными на всей территории Российской Федерации.

Федеральные налоги – это налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц (подходный налог); единый социальный налог; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; налог на операции с ценными бумагами; государственная пошлина; таможенные пошлины; плата за недропользование; плата за пользование водными объектами; плата за загрязнение окружающей природной среды; плата за пользование объектами животного мира; сбор за использование наименований «Россия», «Российская Федерация»; федеральные лицензионные сборы; платежи в дорожные фонды; налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения; налог на игорный бизнес; иные федеральные налоги и сборы.

Региональные налоги – это налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономных областей, автономных округов. Региональные налоги отличаются тем, что такие параметры как размер ставок, определение объектов налогообложения, плательщиков и методов начисления налогов устанавливаются законодательными органами субъектов федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К региональным налогам относятся: налог на имущество предприятий; плата за лесопользование; плата за пользование водными объектами; сбор на нужды образовательных учреждений; налог с продаж; транспортный налог; плата за выбросы вредных веществ; лицензионные сборы; иные налоги и сборы субъектов Федерации.

Местные налоги. Механизмы исчисления и взимания местных налогов вводятся районными и городскими органами в соответствии с законодательством Российской Федерации и республик в ее составе. К таким налогам, в частности, относят: налог на имущество физических лиц; курортный сбор; налог на содержание жилфонда и объектов социально-культурной сферы; плата за землю; плата за выбросы вредных веществ; регистрационный сбор за занятие предпринимательской деятельностью; налог на рекламу; сбор за право торговли; целевые сборы на содержание милиции, благоустройство территорий, нужды образования; налог на перепродажу автомобилей и вычислительной техники; сбор с владельцев собак; лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями; лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор за выдачу ордера на квартиру; сбор за парковку автотранспорта; сбор за право использования местной символики; сбор за участие в бегах на ипподромах; сбор за выигрыш на бегах; сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме; сбор со сделок, совершаемых на бирже; сбор за право проведения кино- и телесъемок; сбор за уборку территорий населенных пунктов; сбор за открытие игорного бизнеса; иные местные налоги и сборы.

По порядку введения налога. По порядку введения можно выделить налоги факультативные и общеобязательные.

Общеобязательные налоги регулируются законодательными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории вне зависимости от бюджета, в который они поступают. Налоговые ставки по некоторым из них могут определяться законодательными актами республик, входящих в состав Российской Федерации, а также решениями органов государственной власти краев, областей,

автономной области, автономных округов, районов, городов и иных административно-территориальных образований.

К общеобязательным относят все федеральные налоги, предусмотренные в ст. 19 «Закона об основах налоговой системы», а также налог на имущество предприятий, лесной доход, плата за воду (ст. 20 Закона), налог на имущество физических лиц, земельный налог, регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (ст. 21 Закона).

Основы налоговой системы предусматривают факультативные налоги, однако непосредственно вводиться они могут законодательными актами республик в составе Российской Федерации или решениями органов государственной власти краев, областей, автономной области, автономных округов, районов, городов и иных административно-территориальных образований. Органы местного самоуправления отвечают за взимание налогов на той или иной территории.

К факультативным можно отнести сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц, а также все местные налоги, которые не являются общеобязательными.

По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж.

В соответствии с бюджетной системой Российской Федерации налоговые платежи поступают в бюджеты различных уровней, исходя из этого налоговые платежи можно подразделить на закрепленные и регулируемые.

Налоги закрепленные напрямую и полностью поступают в конкретный бюджет или внебюджетный фонд. Внутри этой категории выделяют налоги, которые поступают в федеральный бюджет, в региональный бюджет, в местный бюджет, во внебюджетный фонд.

Налоги регулирующие поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции определенной законодательно. На данный момент в налоговой системе России действуют два таких налога: налог на прибыль с предприятий и организаций и подоходный налог с физических лиц. Суммы отчислений по таким налогам, зачисляемые непосредственно в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, в краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и бюджеты других уровней, определяются при утверждении бюджета каждого из субъектов федерации.

По целевой направленности введения налога.

Согласно этому основанию можно выделить налоги целевые и абстрактные.

Государство вводит абстрактные налоги для формирования бюджета в целом, в то время как целевые налоги вводятся для финансирования конкретного направления государственных затрат, например, сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц, целевые сборы на содержание милиции, на благоустройство территорий и другие цели. Как правило, для целевых налоговых платежей создается специальный фонд (внебюджетный) или в самом бюджете для подобного вида налогов вводится специальная статья.

В специальной научной литературе можно встретить и иные основания классификации налогов. Так, например, выделяют раскладочные (контингентированные) и количественные налоги. Охарактеризовать раскладочные налоги можно тем, что их размер определяется исходя из конкретного необходимого расхода. Сумма налога непосредственно распределяется между плательщиками. В свою очередь количественные (долевые) налоги ориентированы на возможность плательщика заплатить налог и учитывают его имущественное положение. Выделяют также разовые и периодические налоги. Под периодическими налогами обычно имеются в виду те налоги, платежи по которым осуществляются с определенной регулярностью. К этой группе относятся налоги на имущество (земельные, со строений, с транспортных средств и так далее), налоги на доходы как физических, так и юридических лиц, периодические налоги на потребление (акцизы, НДС, налог с продаж). По периодическим налогам всегда устанавливается налоговый период. К разовым налогам можно отнести те налоги, уплата которых связана с какими-то особыми событиями, не образующими систему. Примерами разового налога являются налоги на наследство и дарение, таможенные пошлины, пошлины, уплачиваемые при регистрации недвижимого имущества, сборы за регистрацию автотранспортных средств.

Практически все налоги, которые взимаются на сегодняшний день в России являются периодическими. Разовыми считаются такие федеральные налоги и сборы как таможенная пошлина, государственная пошлина, налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения, налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, местные сборы — курортный сбор, регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

В зависимости от мотивации экономического поведения хозяйствующего субъекта некоторые авторы выделяют условно-постоянные налоги, фиксированные, то есть те, которые не зависят от уровня производства, продаж и иных экономических показателей, связанных с деловой активностью (например, налог на имущество, на пользование природными ресурсами, налоги на отдельные виды деятельности и другие), а также условно-переменные, которые более тесно связаны с экономической деятельностью субъектов (все виды подоходных налогов, акцизы, НДС и так далее). Эти налоги ориентированы на выравнивание результатов экономического соревнования, т. е. сдерживание явных лидеров и поддержку аутсайдеров как в сфере производства, так и потребления. Условно-переменные налоги являются основным источником бюджетных поступлений.

Налоговая система.

Налоговая система является очень важным механизмом системы государственного регулирования экономики. Она состоит из совокупности налогов, сборов, пошлин и других платежей, которые взимаются в установленном порядке. На развитие и функционирование налоговых систем развитых стран оказывают непосредственное влияние различные экономические, политические и социальные условия. Различия налоговых систем заключаются в структурах, способах взимания налогов, ставках и так далее.

Основными задачами налоговой системы считаются такие параметры как:

- обеспечение государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода;
- противодействие спаду производства;
- создание благоприятных условий для развития предпринимательства;
- реализация социальных программ.

Одной из самых важных функций налоговой системы принято считать фискальную функцию. Это формирование доходной части государственного бюджета. Еще существуют и другие функции - ослабление дифференциации общества по доходам; воздействие на структуру и объем производства через механизм спроса и предложения; стимулирование научно-технического прогресса; регулирование внешнеэкономической деятельности.

Эффективность налоговой системы определяется такими факторами как полнота выявления источников в целях обложения их налогом и минимизация расходов по взиманию налогов.

Эффективность налоговой системы можно определить, как чистый доход государства от поступления налогов, то есть как разница между взысканными налогами и издержками взимания. Степень воздействия всей налоговой системы на экономическую конъюнктуру зависит от того, какой удельный вес в ней занимают отдельные виды налогов, обладающие разной эластичностью, а также от уровня ставок налогов.

Существует три вида налоговых систем: глобальная, дифференцированная и смешанная.

Согласно глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Это позволяет облегчить расчет налогов, планировать финансовый результат становится проще. Этот вид налоговой системы широко применяется в западных странах.

Дифференцированная система предполагает деление доходов на группы в зависимости от источника их получения (активные и пассивные доходы), к которым применяют различные ставки.

В смешанной системе можно найти элементы и глобальной, и дифференцированной систем.

Существуют базовые принципы налогообложения. Можно выделить три главных принципа – это определенность, эффективность, справедливость.

Под определенностью подразумевается тот факт, что каждый налог должен быть заранее и гласно объявлен в отношении лиц, которые должны платить этот налог; лица или учреждения, которому или в которое этот налог должен быть уплачен; срока, в течение которого или до которого этот налог должен быть уплачен; определенности той суммы (или ставки дохода/имущества), которую налогоплательщик должен заплатить в качестве этого налога.

Эффективность означает минимизацию для налогоплательщика всех дополнительных затрат времени, труда и денежных средств в связи с выполнением им обязанности уплаты налога

В настоящее время принцип эффективности должен пониматься значительно шире.

Во-первых, должны учитываться не только расходы государства на сбор налогов, но и затраты налогоплательщиков на выполнение таких дополнительных налоговых обязанностей, как ведение налогового учета и представление налоговой отчетности. В большинстве западных стран такие затраты налогоплательщиков давно признаны (включая и право налогоплательщика зачислять их в расходы при исчислении облагаемого дохода) и строго контролируются.

Во-вторых, следует учитывать, что расходы налоговых органов в связи с взиманием ими налогов также непрерывно растут в связи с усложнением налогового законодательства, увеличением затрат на поддержание налогового контроля, на увеличение численности налоговых работников и на оснащение налоговых органов все более высокотехнологичным и более дорогим дорогостоящими техническими средствами и оборудованием.

Под справедливостью налога понимают сторговую равномерность распределения бремени налога между всеми его плательщиками. В настоящее время идея "налоговой справедливости" продвинулась значительно дальше - к прогрессивности в налогообложении, при которой получатели более высоких доходов должны платить относительно большую их долю в виде налогов.

Кроме этих классических норм, современная практика налогообложения выработала еще ряд не менее важных принципов, которые на практике выражаются в виде так называемых запретов. Среди них выделяют следующие:

- 1) Запрет на введение налога без закона;
- 2) Запрет двойного взимания налога;
- 3) Запрет налогообложения факторов производства;
- 4) Запрет необоснованной налоговой дискриминации.

Первый принцип (запрет) чрезвычайно прост: он запрещает государственной власти вводить налоги без ведома и против воли народа. Фактически под этим лозунгом прошли все буржуазные революции, и в настоящее время в любом современном государстве любое налоговое обложение должно быть обязательно одобрено представителями граждан в органах законодательной власти.

Следующий принцип (запрет) относится к ситуации, когда один и тот же объект за один и тот же отчетный период может облагаться идентичным налогом более одного раза. Подобная ситуация обычна для нынешней усложненной системы налогообложения, при которой власти разных государств или разные уровни власти в одном и том же государстве пользуются расширенными налоговыми правами.

Важнейшее значение имеет принцип привлекать к налогообложению базовые факторы производства. К таким факторам относят труд и капитал. Поскольку этот запрет носит экономический характер, то он не закреплен каким-либо образом в законодательных документах. Однако это не мешает властям во всех достаточно развитых странах следовать ему столь строго, как если бы он был признан на уровне конституционного закона. Фактически всё налоговое законодательство во всех развитых странах формировалось и формируется при неременном соблюдении этого основополагающего запрета.

Для капитала, вложенного в производство, формально существуют налог на прибыль и налоги на доходы от капитала. Однако первый налог на деле сконструирован таким образом, что им фактически облагается только капитал, выводимый из производства: капитал, примененный в процессе производства, защищен от налогообложения щедрыми амортизационными льготами, а полученная на этот капитал прибыль практически всегда освобождается от налога, если она реинвестируется на развитие производства в рамках предприятия.

Труд как фактор производства свободен от налогообложения во всех развитых странах. Фактически это обеспечено установлением не облагаемого налогом минимума дохода на таком уровне, который превосходит нормальную для этой страны стоимость воспроизводства рабочей. На этом минимальном прожиточном уровне дохода работник может всю жизнь быть свободным от налога и получать еще при этом за счет средств бюджета широкий круг социальных пособий. В целом же не следует считать жертву властей для таких случаев слишком значительной. На самом деле, освобождение от налогообложения предоставляется только в отношении прямых налогов, поскольку эти же работники и так уплачивают в бюджет в виде, например, акцизов и налога на добавленную стоимость до 30% и более от суммы их доходов.

Наконец, последний запрет касается, в основном, международных отношений и отражает ту известную реальность, что в настоящее время граждане и капиталы широко мигрируют между странами, и сотни тысяч и даже миллионы граждан

живут, работают, занимаются бизнесом и получают доходы в разных странах. В большинстве этих стран государство использует в отношении граждан и не граждан принцип. Соответственно, в этих условиях сама жизненная необходимость требует отказаться от какой-либо налоговой дискриминации иностранцев.

Исходя из этого можно сделать вывод, что основополагающие принципы налогообложения во всех развитых странах мира соблюдаются уже на протяжении долгого времени. Конечно, нельзя отрицать, что в отдельных странах и в отдельные критические периоды власти - вынужденно или произвольно - отходили от этих принципов и даже прямо нарушали. Так, в США в период рузвельтовского "нового курса" налоговые ставки достигали невероятно высоких размеров. В военные периоды в некоторых странах Европы вводились чрезвычайно жесткие налоги в отношении иностранцев, применялись особые формы налогообложения - в виде долгосрочных принудительных займов и т.д. Но такие отклонения носили подчеркнuto временный характер, и с прекращением таких особых условий власти обычно без промедления восстанавливали прежние порядки.

Следовательно, любой стране для того, чтобы стабильно развиваться, необходимо учитывать и строго соблюдать все базовые принципы налогообложения.

4. Налоговая политика.

4.1 Понятие, сущность и главные виды налоговой политики.

Под налоговой политикой понимается «искусство налогового управления». Субъектом управления является правительство, а объектом управления - налоговая система и налоги.

Налоговую политику можно охарактеризовать как комплекс правовых действий органов государственной власти, чем определяется целенаправленность применения налоговых законов. Налоговая политика должна быть экономически обоснована. Это позволяет улучшить централизацию средств через систему налогообложения.

Одной из основополагающих задач налоговой политики является проведение всесторонней оценки хозяйственно-экономических отношений, которые складываются под влиянием налогообложения. Соответственно можно сделать вывод, что налоговая политика – это комплекс мер, направленный на улучшение налоговых законов.

Макроэкономические задачи страны обуславливают цели налоговой политики на отдельном этапе развития государства. При разработке определенных направлений налоговой политики государство обеспечивает решение следующих задач:

1. Экономические. Задачи, которые направлены на стимулирование экономического роста, преодоление инфляционных действий, понижение дефицита бюджета, сбалансирование размеров бюджетов различных уровней и другие;
2. Социальные. Задачи, направленные на обеспечение занятости населения, стимулирования роста доходов и уровня жизни населения, перераспределение государственного дохода в интересах наименее защищенных слоев населения;
3. Задачи оптимизации налоговых изъятий, то есть заслуги паритета между публичными, корпоративными и личными интересами в области налогообложения.

Налоговая политика тесно связана с экономическим базисом общества. Изначально, налоговая политика формируется экономическими отношениями. Общество не может контролировать проведение политики, это обусловлено экономикой. Но с другой стороны, налоговая политика является частью денежной политики, что обеспечивает ей определенную самостоятельность – специальные законы и логика развития. В силу этого она может оказывать обратное влияние на экономику, состояние денег. Научный подход к разработке налоговой политики предполагает её соответствие закономерностям публичного развития, неизменный учет выводов денежной теории. Нарушение этого важнейшего требования может привести к большим потерям в народном хозяйстве.

Существуют принципы формирования налоговой политики:

- стабильность налоговой системы;
- одинаковое налогообложение производителей независимо от отраслевой принадлежности компании и формы принадлежности;

- равенство налогового бремени для разных категорий граждан с равным уровнем дохода;
- одинаковые условия налогообложения для предпринимателей, занятых в производстве и потребителей.

Налоговую политику можно разделить на три типа. Первый - высокий уровень налогообложения. Это означает, что политика характеризуется наибольшим увеличением налогового бремени. При таком варианте обязательно возникает ситуация, когда повышение уровня налогообложения не сопровождается приростом поступлений в бюджеты разных уровней. Второй тип - низкое налоговое бремя. Правительство старается учитывать интересы налогоплательщиков. Это способствует быстрому развитию экономики, ее настоящего сектора. Налоговое бремя субъектов смягчается, но различные государственные социальные программы значительно снижены, в виду того, что поступления в бюджет уменьшаются.

Третий тип - налоговая политика с довольно существенным уровнем налогообложения как для компаний, так и для физических лиц, который компенсируется для людей страны высоким уровнем социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

4.2. Механизм функционирования налоговой политики.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых форм и способов управления налогообложением, включает в себя широкий арсенал различного вида надстроек и инструментов. Юридическая форма этого механизма создается при помощи налогового законодательства.

В первую очередь, налоговый механизм можно охарактеризовать как область налоговой теории, которая трактует это понятие как организационно-экономическую категорию, а, следовательно, как объективно нужный процесс управления отношениями перераспределения, которые складываются при обобществлении части созданного в производстве государственного дохода.

Всю сферу отношений, складывающихся в этом процессе, можно разграничить на три подсистемы: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый

контроль.

Все названные элементы налогового механизма разграничены лишь условно, так как на практике они часто пересекаются, а налоговое регулирование и контроль выступают единым целым, они являются проявлениями регулирующей налоговой функции. В процессе текущего налогового регулирования используются как поощрительные способы в виде системы налоговых льгот, так и санкционные способы в виде начисления штрафов, обращения сумм недоимки на имущество налогоплательщика либо его дебиторов, процедур банкротства и так далее.

Налоговый механизм, также, как и хозяйственный, включает в себя два противоположных начала. Это планирование и стихийно-рыночная конкуренция. Планирование – это волевое регулирование экономики центральной властью учетом объективно работающих экономических законов методом сбалансирования развития всех отраслей и регионов народного хозяйства, координации экономических действий в согласовании с целевой направленностью развития публичного производства. Стихийно-рыночная конкуренция – это вид конкуренции, где взаимодействуют производители и потребители на базе прямых и обратных связей.

Вследствие обособленности производителей и противоречивости их интересов неизбежно появляются разрушительные явления. Таким образом, рыночные дела приводят, с одной стороны, к развитию производства отдельных субъектов в условиях твердой конкуренции, а с другой, - к разрыву хозяйственных связей между обособленными предприятиями в итоге несовпадения производственной массы продукта и его сбытом.

Таким образом появляется необходимость государственного регулирования рыночных отношений для предотвращения сбоев в производстве и кризисных тенденций рынка. Этим регулятором в настоящее время стал налоговый механизм, который признан во всех странах.

Эффективность использования налогового механизма зависит от того, как правительство учитывает внутреннюю сущность налогов и их противоречивость. Изменяя налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом, правительство получает возможность регулировать экономическое развитие.

При исследовании взаимодействия страны и налоговой политики необходимо выделить одну из черт государственной налоговой политики - это этатизм.

Характерными признаками этатизма являются - ценность интересов страны, ценность обязанностей субъектов перед их правами, налоговый произвол страны. Внутреннее содержание налогового механизма составляют организационно-экономические и правовые факторы, которые складываются при формировании доходов бюджета, перераспределении налоговых сумм между территориями.

В основе этих отношений лежит налоговое право наряду с другими отраслями права.

Определив цели и задачи налоговой политики, правительство выбирает способы и инструменты её воплощения. Внедрение того или иного способа зависит от конкретной обстановки, а также традиции. Как правило, правительство применяет полный подход.

Заключение.

Одним из самых важных элементов рыночной экономики называется налоговая система. Ее можно считать главным инструментом воздействия государства на выстраивание приоритетов экономического и социального развития. Именно поэтому очень важно, чтобы налоговая система Российской Федерации регулярно соответствовала мировому опыту, адаптировалась к новым общественным отношениям.

В нынешнее время можно выделить главные требования, которые предъявляются к налоговой системе нашей страны:

- одинаковая величина налога должна быть в случае равных доходов при равных условиях; в случае наличия различных доходов при различных условиях величина налога должна быть разная;
- налоговые ставки должны быть одинаковыми для всех физических лиц независимо от видов деятельности и для юридических лиц, вне зависимости от правовой формы;
- налоговая система должна быть комплексной, она должна учитывать различные варианты налогообложения при всяком их сочетании;
- налоговая система должна быть гибкой и стабильной для возможности обеспечения своевременного воздействия на экономические интересы участников

общественного производства;

- единая налоговая ставка в обязательном порядке должна быть дополнена системой налоговых льгот, которые носят адресный и целевой характер, действие которых должно наступать в момент выполнения условий, установленных государством;

- системой налогообложения обязательно должны приниматься во внимание достижения науки и опыт зарубежных стран.

Список литературы.

1. Балабин В.И. Налоговое право: теория, практика споры. – М.: Книжный мир, 2000;
2. Гаврилова Т.В. О налоге на доходы физических лиц // Налоговый вестник, 2002, №12;
3. Истратова М.В. Переход на упрощенную систему налогообложения и НДС Российский налоговый курьер, 2002, №24;
4. Казанцев В.А. Проигравших не будет // Российский налоговый курьер, 2002, №23;
5. Кашин В.А., Бобоев М.Р. О совершенствовании налоговой системы Российской Федерации // Налоговый вестник, 2002, №12;
6. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993;
7. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра, 2001;
8. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. - М.: Юрайт-М, 2001;
9. Нестеров В.В. Сущность налога. Его общественное значение // Налоговый вестник, 2002, №7;
10. Сокол М.П., Волошина А.Н. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты // Налоговый вестник, 2002, №12;
11. Конституция Российской Федерации (с изм. от 14.10.2005) // РГ от 25.12.1993, № 237, СЗ РФ от 17.10.2005, № 42, ст. 4212.

12. 2006-2007 Проект экономика. <http://economics.wideworld.ru/>

13. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.11.2004, с изм. от 01.07.2005) // СЗ РФ от 03.08.1998, № 31, ст. 3824, СЗ РФ от 04.07.2005, № 27, ст. 2717.