

Содержание:

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ «УНИВЕРСИТЕТ УНИВЕРСИТЕТ»

Введение

Для того чтобы государство могло исполнять свои функции необходимо правильное и эффективное функционирование налоговой системы. От него зависит экономическое развитие государства и благосостояние граждан. Налогообложение имеет давние исторические корни и развивается вместе с развитием человеческого общества это важная функция для государства и от нее зависит уровень экономического развития страны и благосостояния граждан. За последнюю четверть века наша страна прошла путь становления данной системы с нуля. И мне было интересно рассмотреть, как формировалась, развивалась и менялась налоговая система нашей страны.

Цель данной работы – рассмотреть, какие существуют налоговые системы в мире, чем они отличаются. Какова налоговая система Российской Федерации, как она развивалась и изменялась.

В данной работе 3 главы. В первой - рассмотрены история налогов их функции и экономическая сущность. Во второй - рассмотрены понятия налоговой системы, налоговые системы различных стран и налоговая система Российской Федерации. В третьей - рассмотрены понятия налоговой политики и налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

1. Налоги. Виды налогов. Классификация налогов

1.1 Исторический экскурс

Экскурс в историю.

Чтобы правильно понять содержание такой экономической категории «налог» обратимся к историческим аспектам возникновения налогообложения. Принято считать, что налоги возникли на ранних стадиях развития человеческого общества. Они имели различные формы, часто не похожие на современные, но имели тот же смысл и экономическое содержание.

Древнейшая форма налогов – жертвоприношение богам. По существу налогами можно считать участие членов общины в строительстве храмов, хозяйственных и оборонительных сооружений, выделение из общинной территории земли в пользу храмов, должностных лиц и т.п. [2]

Обеспечение общественных потребностей и явилось главным предназначением налогов.

Взгляды на сущность налогов менялись в процессе экономических преобразований. Большое внимание налогам уделяли еще Платон и Аристотель в своих работах. Аристотель пишет, что без «должностей, в веденье которых благораспорядок и благопристойность государство не может хорошо управляться».

Основоположником теоретического осмысления налогов был Уильям Петти. Он считал, что налоги должны быть пропорциональными это обеспечит их нейтральность к разным по величине доходам.

В 17-18веке возникла теория «общественного договора» согласно ей налог-договорная плата граждан государству за обеспечение их безопасности – личной и имущественной. На ее основе появилась «теория обмена». Согласно ей, с помощью налогов граждане покупают услуги по военной и правовой защите у государства.

Представление о налоге как юридической обязанности сформировалось к 19 веку.

Научный подход к теории налогообложения связан с именем А. Смита который дал определения понятие налоговой системы и принципов ее функционирования. Дальнейшее развитие, его учение получило в трудах Д. Рикардо, Дж Милля. Но все их рассуждения сводились к тому, что основное предназначение налогов – пополнение государственной казны и оно должно базироваться на принципах справедливости и равенства.

Усложнение экономической жизни и экономических отношений потребовало регулирующей роли государства, это привело к появлению новых экономических теорий.

Автором одной из них являлся Дж. М. Кейнс. В своих трудах он обосновал необходимость вмешательства и регулирующей функции государства. Он полагал, что стабильного экономического роста можно достигнуть путем стимулирования потребления и считал важнейшей функцией государства - регулирующую.

Сторонники другой теории, получившей название «неоклассической» напротив, считали, что государство должно минимизировать регулирующую функцию, свободный рынок сделает функционирование экономики наиболее эффективной.

На основе сочетания этих двух теорий и строятся современные экономические теории.

«Научные теории налогов сыграли свою положительную роль в развитии, подъеме экономик многих стран. Вместе с тем нельзя принимать налоговую теорию без привязки к конкретной ситуации. Налоговую политику необходимо проводить, согласуя с целями и задачами экономического развития.» [4]

1.2. Понятие налогов. Экономическая сущность налогов

Прежде чем начать говорить о налогах, их видах и классификации, необходимо разобраться в том, что из себя представляют налоги, и какую функцию они выполняют.

Определение понятия налога дается в Налоговом Кодексе ст. 8: « Налог - 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». [3]

Экономическая сущность налогов – выражается взаимоотношениями государства, с одной стороны и граждан и субъектов хозяйствования, с другой. Целью этого взаимодействия является формирование бюджета.

В той же 8-й статье Налогового Кодекса описывается набор признаков (черт), которыми характеризуется налог, это:

- обязательность;

- индивидуальная безвозмездность;
- источник - отчуждение принадлежащих на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств хозяйствующих субъектов и физических лиц;
- целевая направленность - финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований. [3]

Кроме того налог характеризуется:

- объектом налогообложения (что облагается налогом);
- источником выплаты – средства, из которых выплачивается налог;
- налоговой базой – сумма налогообложения;
- налоговой ставкой – размер налога на налогооблагаемую единицу;
- налоговым периодом;
- субъектом налогообложения – лицо, обязанное уплатить налог;
- сроком уплаты и порядком уплаты;
- налоговыми льготами. [3]

Обязательность налога означает, обязанность безусловной полной и своевременной уплаты налогов государству. Это означает, что налогоплательщик не имеет права отказаться от выполнения обязанностей по уплате налогов и не в праве, распоряжаться как собственностью частью стоимости подлежащей внесению в бюджет.

Индивидуальная безвозмездность налога означает отсутствие права у налогоплательщика на выгоду от государства, при внесении налоговой суммы в бюджет. Это отличает налоги от других платежей и сборов.

Пансков указывает что «в результате уплаты налогов происходит смена собственника - доля частной собственности становится государственной. Налоги, в отличие от заемных средств изымаются у налогоплательщика государством без каких либо конкретных обязательств. [4]

1.3. Функции налогов

Налогообложение выполняет ряд функций, которые напрямую вытекают из их экономической сущности.

Функции налогов

Фискальная

Регулирующая

Стимулирующая

Контрольная

Дестимулирующая

Рис. 1. Функции налогов

- *Фискальная функция налогов* – основная функция налогообложения - мобилизация финансовых ресурсов, аккумуляция их в бюджете с целью формирования доходов бюджетов и исполнения государственных программ.

- *Регулирующая функция налогов* - является реакцией на необходимость корректировки государством макроэкономических параметров. Регулирующее воздействие государства на экономику может осуществляться по двум направлениям:

- Разработка и установление «правил игры» посредством законодательства. Для этого разрабатываются законы, подзаконные акты, которые регулируют взаимоотношения в экономике, деятельность экономических институтов и субъектов.

- Регулирование экономической жизни посредством воздействия на субъекты экономики финансово-экономическими методами. Посредством воздействия на их экономические интересы, и направляя их деятельность в необходимом направлении. Здесь активно и применяются налоговые методы.

Это регулирование может осуществляться при помощи функций:

Стимулирования. Поощрительное воздействие налоговой системы. Создавая выгодные условия для действий в том направлении, в котором заинтересовано государство. Эта функция часто осуществляется через систему льгот по различным налогам.

Дестимулирования. Сдерживающее воздействие налоговой системы. Делая не выгодными для экономических субъектов те действия, в которых государство не заинтересовано. Данная функция проявляется в установлении на отдельные виды деятельности повышенной шкалы налогообложения, введения акцизов, повышенных таможенных пошлин ит.п.

Иногда в этом ряду добавляют *воспроизводственную* функцию, которая заключается в аккумулировании средств на восстановление каких-либо ресурсов, например минерально-сырьевых. Данная функция осуществляется посредством целевых налогов и отчислений.

Контрольная. Данная функция предусматривает возможность получения данных о тенденциях развития экономики, темпах ее развития.

Часто в ряд функций налоговой системы включают распределительную функцию.

Распределительная (перераспределительная) функция заключается в перераспределении общественных доходов между различными слоями и категориями населения и отраслями хозяйства. Суть данной функции в перераспределении средств в пользу граждан, нуждающихся в поддержке от тех слоев населения, которые имеют большие возможности. Посредством данной функции, государство имеет возможность концентрировать ресурсы в отраслях и на направлениях, имеющих приоритетное значение.

1.4. Способы взимания налогов

В практике налогообложения выделяют три основных способа взимания налогов:

1. *Кадастровый.* Данный способ подразумевает наличие реестра (кадастр), содержащего перечень объектов налогообложения и устанавливает усредненную доходность данных объектов.
2. *Взимание налога в бухгалтерии того юридического лица, где субъект получает доход.* Так в РФ выплачиваются налоги с заработной платы.

3. *Подача декларации.* Налогоплательщик подает в налоговый орган официальное заявление о полученных доходах.

1.5. Классификация налогов. Налоговая система Российской Федерации

Налоги классифицируются по следующим признакам:

По месту регулирования и взимания:

Федеральные. Устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные. Вводятся в действие и регулируются на основе Налогового Кодекса и Законами субъектов.

Местные. Вводятся в действие и регулируются на основе Налогового Кодекса и нормативно-правовых актов органов муниципальных образований.

По объекту взимания:

Прямые. Налоги прямо взимаются с объекта налогообложения.

Они в свою очередь, делятся на:

Реальные и личные прямые.

Косвенные. Это налоги, устанавливаемые в виде надбавки к цене. Плательщиком данного налога всегда выступает конечный потребитель, а перечисляет их в бюджет тот, кто получает их от покупателей при продаже товаров и услуг.

В соответствии с Налоговым Кодексом, в структуре налоговой системы РФ, выделяют 14 налогов и сборов:

Девять федеральных:

Налог на добавленную стоимость. Косвенный регулируемый налог, выполняет фискальную функцию. Налогообложению подлежит вновь созданная стоимость.

Акцизы. Косвенный, включаемый в цену налог, объект налогообложения перечень товаров, наиболее ходовых и характеризующихся определенными свойствами.

Налог на доходы физических лиц.

Единый социальный налог.

Налог на прибыль (доход) организаций. Прямой налог

Налог на добычу полезных ископаемых. Прямой налог, взимаемый с предприятий и предпринимателей, в виде сбора при получении лицензии, ведущих добычу полезных ископаемых.

Водный налог. Плательщики организации предприниматели, пользующиеся водными объектами.

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Государственная пошлина. Плата за обращение в государственные организации.

Три региональных.

Налог на имущество организаций.

Транспортный налог.

Налог на игорный бизнес.

Два местных:

Земельный налог. Прямой налог. Плательщиками являются собственники земли и землепользователи в виде налога и арендной платы.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики – физические лица собственники имущества, которое признается законодательством объектом налогообложения.

Перечень налогов в РФ является закрытым, т.е. никто, кроме Федерального собрания, не имеет права изменить перечень налогов и ввести новый, не входящий в данный перечень.

Вывод.

На основе вышесказанного можно сделать следующие выводы, что налог является обязательным индивидуально-безвозмездным платежом уплачиваемым субъектом налога в форме изъятия принадлежащих ему на правах собственности средств в доход государства. Как экономическая категория они проявляются в фискальной,

распределительной, регулирующей и контрольной функции. Налогообложение основано на принципах всеобщности, равенства, законности, справедливости, однократности обложения. налоговые поступления направляются на выполнение органами власти своих функций.

2. Налоговая система

Схема « Классификационные признаки налоговой системы»[\[1\]](#)(приложение 1).

2.1. Понятие налоговой системы

Налоговая система – совокупность налогов и сборов , взимаемых на территории государства в соответствии с законодательством, принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, норм и правил, определяющих правомочия и ответственность участников налоговых отношений.

Основным структурным элементом налоговой системы является *налоговый механизм*. Это совокупность всех средств и мер, направленных на выполнение налогового законодательства.

Посредством данного механизма осуществляется налоговая политика, формируются ее основные характеристики и направленность.

Наибольшая роль здесь принадлежит *налоговому законодательству*. Оно устанавливает порядок исчисления налогов. Изменяя механизм налогообложения, через его количественные и качественные черты, можно добиться необходимого воздействия на экономику.

Кром того, важной при формировании налоговой системы, представляется научная система в области налогообложения.

При формировании налоговой системы принято руководствоваться следующими принципами:

- *Принцип справедливости и равенства*. В основе этого принципа лежит стремление к тому, что бы налоговое бремя было справедливо распределено между субъектами налогообложения. В мире приняты два подхода к реализации данного принципа.

Первый подход предусматривает что, уплачиваемые налоги соответствуют тем выгодам, которые получает субъект от государства. Плательщик получает от государства часть уплаченных налогов в виде различных компенсаций.

Второй подход это плата в зависимости от своей платежеспособности.

- *Принцип эффективности налогообложения.* Он включает в себя следующие положения:

Минимизация влияния налогов на принятие экономических решений.

Налоговая система должна быть направлена на стабилизацию и развитие экономики.

Налоги не должны нарушать единство и целостность экономического пространства.

Исключение возможности экспорта налогов.

Исключение возможности двойного толкования, понятность и принятие основной частью населения.

Максимизация эффективности каждого налога.

- *Принцип универсализации налогообложения.* Данный принцип осуществляется за счет соблюдения следующих положений:

Налоговая система должна предъявлять одни и те же принципы ко всем налогоплательщикам вне зависимости от их вида.

Налоги не могут быть различными для различных этнических, политических, конфессиональных и прочих групп.

- *Принцип одновременности.* Он означает, что нельзя допускать обложение одного источника несколькими налогами.

- *Принцип дифференциации ставок.* Он не является обязательным.

Предусматривает дифференциацию налоговой шкалы в соответствии с уровнем дохода налогоплательщика.

- *Принцип разделения налогов по уровням государственного управления.*

Соблюдение данного принципа критически важно для крупных государств и

государств с федеративным и конфедеративным устройством.

- *Принцип удобства взимания налога для налогоплательщика по времени и месту.*

- *принцип правильного сочетания прямых и косвенных налогов.*

2.2. Классификация налоговых систем

В мировой практике принято выделять четыре базовых модели налоговых систем. Они различаются ролями различных налогов. Эти различия вызваны различием условий, в которых они формировались.

- *Англо-саксонская модель.*

- *Евроконтинентальная модель.*

- *Латиноамериканская модель.*

- *Смешанная модель. [5]*

Рассмотрим данные модели подробнее.

2.2.1. Англо-саксонская модель

Типичными представителями данной модели являются: Великобритания, страны Британского содружества. В данной модели основным носителем налогового бремени являются граждане. Упор делается на прямые налоги. Средняя налоговая нагрузка в странах с англо-саксонской моделью налогообложения составляет 30%.

Рассмотрим данную систему на примере налоговой системы Великобритании.

Налоговая система Великобритании сформировалась в конце 19-начале 20 столетия и подверглась значительным реформам 1973 года. Это снижение с 27% до 20% ставки подоходного налога, установление трех ее ступеней: 20%, 24% и 40% и ведение отдельного налогообложения супругов.()

Налоги формируют бюджет Великобритании более чем на 90%. При этом велика доля подоходного налога – 64% поступлений в бюджет. В то время, как на долю налогов с доходов компаний приходится всего 19%.

Законодательной властью в области налогообложения обладает Парламент. Он в праве ежегодно вносить поправки в налоговое законодательство и подавать их на утверждение правительством.

Организация налоговой службы лежит на Управлении внутренних доходов и Управлении пошлин и акцизов. Они, в свою очередь, подотчетны казначейству.

Подходный налог уплачивают все граждане получающие доход. Доходы резидентов подлежат полному налогообложению, вне зависимости от места получения и источников дохода, а нерезиденты уплачивают налог лишь с доходов, полученных на территории страны.

Подходный налог облагается не совокупно, а по частям – так называемым шедулам. Их установлено шесть (A,B,C,D,E,F).

Первая – доходы от собственности на землю, строения, и т.д.

Вторая - доходы от лесов.

Третья – доходы от ценных бумаг.

Четвертая – доходы от торговли, промышленности, транспорта, сельского хозяйства и т.д.

Пятая – зарплата, пенсии.

Шестая – дивиденды и т.д.

Из суммы, подлежащей уплате, вычитаются налоговые льготы и личные скидки. Отчет оформляется подачей декларации.

Корпоративный налог применяется ко всем компаниям-резидентам применительно ко всем доходам за отчетный период за вычетом:

- Текущих расходов;
- Компенсационных выплат, связанных с персоналом;
- Платежей за юридическое и бухгалтерское обслуживание, транспортные расходы;
- Уплаты лицензий и сборов;
- Представительских расходов;

- Расходов по заработной плате персонала;
- Коммунальных платежей;
- Благотворительных взносов;
- Коммерческих и некоммерческих убытков, просроченных долгов;
- Подоходных и других налогов.

Предприниматели ежеквартально подают декларацию.

Ставки НДС в Великобритании: 0; 8 и 17,5%%. [7]

2.2.2. Евроконтинентальная модель

В данной модели приоритет за косвенными налогами. Велика доля социальных отчислений. Типичным представителем этой модели является Франция. Кстати Франция является родиной налога на добавленную стоимость.

Средняя налоговая нагрузка по странам с данной моделью налогообложения 42%.

Особенности налоговой системы Франции это:

Высокий уровень косвенных налогов и низкий - прямых.

Высокая доля взносов в социальные фонды.

Высокая доля поступлений от налогов на товары и услуги.

Рост доли налогов в бюджеты местных органов власти.

Косвенные налоги и сборы формируют 60% налогового бюджета Франции, в то время как прямые – 40%. Среди прямых налогов основную массу составляют налоги на доходы физических лиц и налог на прибыль акционерных компаний.

В системе налогообложения выделяются центральные налоги и местные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость ранжируется на четыре уровня:

Сокращенная (5,5%) – применяется для производства продуктов и услуг в сфере питания;

Промежуточная (7%) – для товаров;

Повышенная (33%)– применяется при продаже предметов роскоши;

Для других товаров и услуг применяется нормальная ставка (18,6%).

Сейчас наблюдается тенденция к сведению к двум ставкам – 5,5% и 18,6%.

Налог на доходы физических лиц исчисляется самостоятельно и оформляется декларацией.

Особенностью исчисления данного налога во Франции заключается в том, что он исчисляется на семью. Одинокие люди – это семья из одного человека. Шкала налога – прогрессивная, подразделяется на пять групп со ставкой от 0% до 45%.

Налог на прибыль компаний составляет 33,33%. Для малого и среднего бизнеса существуют льготы: при доходе до 38120 евро расчет идет по ставке 15%, а сверх этой суммы – по стандартной. От налога полностью освобождаются компании, производящие и продающие энергетическое оборудование, занимающиеся научными разработками. [7]

2.2.3. Латиноамериканская модель

Данная модель сформировалась в условиях высокой инфляции, поэтому государство, для того, что бы оградить государственные доходы от инфляции, активно работают с соотношением прямых и косвенных налогов. При этом упор делается на косвенные налоги, так как они меньше зависят от инфляции. Средняя налоговая нагрузка по странам с этой моделью налогообложения 29%.

Рассмотрим в качестве примера налоговую систему Бразилии. Налоговая система этой страны считается наиболее «дорогой» среди систем стран не только с латиноамериканской моделью, но на мировом уровне.

Налоги в Бразилии подразделяются на:

- налоги Федерального уровня;
- налоги муниципального уровня;

- налоги по отдельным штатам.

Основным налогом в Бразилии и для юридических и для физических лиц является налог на прибыль, его ставка составляет 15%. Не резиденты так же платят 15% от дивидендов с инвестиций на территории Бразилии.

Отчисления в пенсионную систему составляют 8% прибыли налогоплательщика.

Налог по отдельным штатам составляет 5% соответствующего Федерального налога, принятого на данный момент. При получении дохода вне территории Бразилии налог штата не уплачивается.

Налог на добавленную стоимость составляет от 17 до 25%. В каждом штате Бразилии своя ставка НДС.

Всего в Бразилии свыше 18 налогов и сборов.

Необходимо отметить, что налогами облагаются не только доходы, но и не денежные блага, например: служебный транспорт, служебное жилье, товарные блага. Не денежные доходы граждан Бразилии так же облагаются налогами.

Средняя налоговая нагрузка по странам с данной моделью налогообложения около 29%. [8]

2.2.4. Смешанная система налогообложения

Данная налоговая модель характерна для стран, которые часто диверсифицируют структуру своих доходов и активно манипулируют налоговыми и неналоговыми источниками средств, перекладывают нагрузку с одних налогоплательщиков на других. К их числу относится и Россия, налоговую систему которой мы рассматриваем.

Налоговая нагрузка стран со смешанной системой налогообложения в среднем составляет около 34%.

На основе всего вышесказанного, мы можем сделать вывод, что наиболее «дорогими» являются налоговые системы евроконтинентальных стран, где за счет налоговой системы установлена система высоких дотаций и льгот для населения.

2.3. Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, представляет собой типичную смешанную систему налогообложения.

Современная налоговая система в Российской Федерации начала формироваться после 1991 года. В то время, когда политическая ситуация в стране характеризовалась острым противостоянием. В экономике происходила ломка старых методов хозяйствования и кардинального преобразования и перехода к рыночным методам. На формирование налоговой системы накладывали отпечаток сжатые сроки, отпущенные для разработки законодательства и формирование системы регулирования и сбора налогов. Сказывалось отсутствие не только опыта правового регулирования налоговых отношений, но и просто ведения хозяйства в условиях рыночной экономики. Кроме того, все эти процессы происходили в условиях глубокого экономического кризиса. Весь этот набор факторов оказывал воздействие на формирование и становление налоговой системы Российской Федерации.

Несомненно, что налоговая система России формировалась на основе опыта зарубежных стран.

Становление и развитие налоговой системы в нашей стране принято условно делить на два этапа:

- До 1998 года – до принятия первой части Налогового Кодекса в 1999.

- После 1999 года – после введения первой части Налогового Кодекса.

Период 1992-1998 гг. характеризуется крайней нестабильностью и неурегулированностью налоговой системы. Было введено в действие большое число подзаконных актов, которые регулировали налоговые отношения. Социально – экономические показатели падали, налоговая нагрузка постоянно повышалась. Децентрализация налоговой системы приводила к большому числу местных налогов, которые не были предусмотрены Законом Российской Федерации «Об основах налоговой системы в РФ». На территории страны необоснованно формировались зоны с льготным режимом налогообложения. Структурно преобладали налоги на организации. Преобладали косвенные налоги над прямыми. Налоговая политика 90-х годов носила сугубо фискальный характер, не создавая стимулов развития и инвестирования. Это приводило к перетоку денег из

промышленного производства и сельского хозяйства в спекулятивный сектор и теневую экономику. Это способствовало криминализации бизнеса и уходу от налогообложения. Даже законопослушные налогоплательщики вынуждены были искать лазейки к уходу от налогов. Значительный рост налоговых правонарушений вел к недополучению государством средств в казну.

Новый этап начался с преодоления последствий кризиса конца 1998 года и введением с 1 января первой части Налогового Кодекса российской Федерации, который регулировал все этапы налоговых отношений. В России наметился рост ВВП, снижение инфляции.

Законодательно были установлены требования к законодательным актам о налогах и сборах.

Был установлен исчерпывающий список налогов и сборов, которые взимаются на территории Российской Федерации. Что способствовало ограждению хозяйствующих субъектов от чрезмерной налоговой нагрузки.

Были подробно прописаны правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, был установлен регламент процесса налогового администрирования.

С 1 января 2001 года была введена в действие часть вторая Налогового Кодекса Российской Федерации.

Сегодня можно говорить о том, что в Российской Федерации существует относительно оптимальная структура налогов, а действия государства в сфере налогообложения направлены на формирование стабильного налогового законодательства, стабильности баз налогообложения, что должно вести к минимизации уклонения от налогов.

Отдельно стоит сказать о формировании и преобразовании органов по надзору за налогообложением в Российской Федерации. В 1990 году была создана Государственная налоговая инспекция, затем она была преобразована в Государственную налоговую службу. В 1998 году появилось Министерство по налогам и сборам. В 2004 году оно было реорганизовано его функции отошли к Министерству Финансов Российской Федерации. С этого же года начала работать Федеральная Налоговая служба.

Налоговая система Российской Федерации это совокупность налогов и сборов, которые обязательны к уплате налогоплательщиками согласно Налогового кодекса

Российской Федерации.

Налоги представляют собой обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, которые подлежат уплате организациями физическими лицами с целью финансового обеспечения деятельности государства.

Налог выплачивается в форме отчуждения денежных средств, которые принадлежат лицам (компаниям) по праву собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления.

Сборы – обязательные взносы, уплачиваемые предприятиями физическими лицами.

Установлено четырнадцать налогов.

В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система:

- Федеральный уровень;
- Региональный уровень;
- Муниципальный уровень. [3]

В первой главе данной работы они были рассмотрены подробнее.

В структуру налоговой системы РФ включают помимо налогов и сборов:

- Участников налоговой системы. Это субъекты обложения налогами и сборами и государственные органы власти в области налогообложения.
- Нормативно – правовую основу.

Участниками налоговой системы являются:

- Налогоплательщик и плательщик сборов. Физическое лицо или предприятие, в обязанности которого входит уплата налогов и сборов.
- Налоговый агент. Это лицо, которое рассчитывает налоги, удерживает их у налогоплательщика и уплачивает удержанные налоги в бюджет. (п.1 ст.24 НК РФ)
- Налоговый орган. Это Федеральная Налоговая Служба РФ и ее подразделения. Министерство Финансов РФ.
- Таможня РФ.

- Органы исполнительной власти.

Нормативно- правовая основа включает в себя законодательство о налогах и сборах и таможенное законодательство.

«Анализ системы налогообложения РФ и зарубежных стран позволяет выявить ряд направления совершенствования налоговой системы:

1. Создание экономичной и эффективной налоговой системы с упрощенной законодательной базой охватывающей всех субъектов налога которые несут налоговое бремя особое значение это имеет в переходный период к рыночной экономике.
2. Создание налоговой системы с учетом конкретно складывающихся условий и адекватным внешнеполитическим и внутренним изменением обстановки.» [1]

Вывод.

Налоговые системы различных государств формируются на основе сложившихся исторических традиций и должны адекватно отвечать экономической ситуации.

Налоговая система Российской Федерации является трех уровневой как по видам налогов, так и по уровню власти (федеральные, региональные и местные). Распределение и закрепление налогов и сборов между территориальными образованиями осуществляется по согласованию органов государственной власти и местного самоуправления, и утверждаются законами и законодательными актами.

3. Налоговая политика

3.1. Налоговая политика. Понятие и формы.

На данный момент нет однозначного толкования понятия «налоговая политика».

Налоговая политика государства это система целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно – контрольных мероприятий.

Выбор конкретных форм налоговой политики зависит от того, какие цели ставит перед собой государство на данном этапе.

В мировой практике сформировались три основных формы налоговой политики:

- политика максимизации налогов;
- политика экономического развития;
- политика разумных налогов.

Формы налоговой политики

Политика максимальных налогов

Политика экономического развития

Политика разумных налогов

-Средняя налоговая нагрузка

-Средние социальные расходы

Минимальные инвестиции государства в экономику

-Минимальная налоговая нагрузка

- Минимальные социальные расходы

- Максимальная налоговая нагрузка

-Максимальные социальные расходы

-Максимальные инвестиции государства в экономику

Рис. 3. Формы налоговой политики

Политика максимизации налогов – характеризуется максимизацией всех налогов и их налоговой ставки. Такая политика, как правило, вынужденно проводится в сложные моменты существования государства. Данная форма налоговой политики встречает сопротивление у налогоплательщиков. Сопровождается сокращением налоговой базы и уходом значительной части экономики в «тень». В подобной ситуации невозможно говорить о каком бы то ни было экономическом росте.

Политика экономического развития – является следующей формой проявления налоговой политики государства. Она заключается в том, что государство снижает налоговую нагрузку на бизнес и стимулирует инвестиционную деятельность, одновременно снижая социальные расходы. Данный вид налоговой политики проводится в период стагнации экономики, грозящей перейти в полномасштабный экономический кризис. Подобные меры применялись в Соединенных Штатах Америки в начале 80-х годов 20-го века и получившие название «рейганомика». Надо заметить, что в чистом виде в Российской Федерации данная методика не применялась. Государство не пошло на полномасштабное снижение социальных расходов, компенсируя их из накопленных резервов.

Политика разумных налогов – основывается на балансе экономических интересов государства и налогоплательщиков. Это направлено на то, что бы сохранить здоровый баланс экономического развития и уровня социальных гарантий.

На практике не существует конкретных критериев понятия «разумность налогов». И вполне логично, что понимание данного понятия несколько различается со стороны государства и со стороны налогоплательщиков.

Поэтому при рассмотрении и оценке налоговой политики следует обращать внимание на тенденции, методы или совокупность методов, применяемых государством. При анализе налоговой политики исходить из следующих понятий: субъекты налоговой политики, формы и методы, принципы, цели, инструменты.

3.2 Налоговая политика в Российской Федерации на современном этапе

3.2.1. Налоговая политика на период 2018-2020 гг

В 2017 году был принят документ под названием: «Основные направления бюджетной, налоговой политики и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Данный документ не является нормативным актом, но материалы данного документа являются основой для подготовки проектов изменений законодательства о налогах и сборах законодательными органами власти Российской Федерации и внесения их в Правительство. Кроме того, они учитываются при формировании бюджетов различных уровней.

На данный трехлетний период, в качестве приоритета для Правительства являлось недопущение увеличения налогового бремени на экономику. Это направлено на то, что бы обеспечить стабильность налоговой нагрузки и создать привлекательные условия для инвестирования. [6]

В то же время Правительство Российской Федерации планировало принятие мер по повышению налоговой привлекательности для инвесторов и дальнейшего повышения эффективности мер налогового администрирования.

При этом необходимо учитывать и реагировать на глобальные вызовы, среди которых низкие цены на нефть и экономические санкции.

Основное направление всей бюджетной налоговой и таможенно-тарифной политики направлено на снижение зависимости от колебаний от цен на нефть.

Красной строкой через документ проходит необходимость создания предсказуемой и устойчивой среды. В рамках этого необходимо создать предсказуемые фискальные условия. Крайне необходимо «отвязать» общий уровень налоговой нагрузки нефтегазовой экономики от динамики цен на нефть.* Основопологающим принципом всех возможных мер в налоговой системе и реформ должен стать *принцип фискальной нейтральности*, который подразумевает - не повышение налоговой нагрузки для добросовестных плательщиков.

Кроме того, в части неналоговых платежей должен быть разработан и законодательно закреплён свод единых правил и платежей, создать нормативную базу таких платежей, сократить их количество и упростить процедуры их администрирования. [7]

В плане налоговых платежей - оптимизировать налоговые льготы и сделать их более прозрачными, а их применение более эффективным.

В данном документе провозглашается продолжение политики не повышения налоговой нагрузки и завершение работы по систематизации правил установления и взимания налоговых платежей. Продолжение политики по сокращению теневого сектора экономики за счет:

1. Полного охвата розничной торговой сети онлайн-кассами.
2. Интеграция информационных систем.
3. Создание сквозной системы отслеживания движения товаров от таможни к конечному потребителю и запуск пилотного проекта на территории ЕАЭС.

4. Распространение системы маркировки и ЕГАИС на другие товары.
5. Объединение информационных массивов в внебюджетных фондах и налоговой службы.
6. Запуск единого гос. реестра ЗАГС и создание федерального реестра населения.
7. Автоматический обмен информацией в целях противодействия уклонения от уплаты налогов через низконалоговые юрисдикции.
8. Закрепление критериев самозанятых граждан освобожденных от уплаты НДФЛ. [7]

Вывод.

В целом налоговая политика государства продолжает курс начатый в прошлые годы по сокращению теневого сектора экономики, отслеживание информации по движению товаров и платежей, не повышению нагрузки на добросовестных налогоплательщиков. Дальнейшего совершенствования налогового администрирования.

Заключение

Для обеспечения функционирования государства и пополнения бюджета существует функция налогообложения. Налог это обязательный индивидуальный платеж, выполняющий фискальную, распределительную, регулирующую и контрольную функцию.

В различных странах сложились различные налоговые системы, но все они основаны на теориях сложившихся в данных странах и привязаны к экономической и политической ситуации в стране.

Для достижения определенных целей они могут подвергаться коррекции. В Российской Федерации сложилась налоговая система характерная для стран с переходной экономикой, она регулируется налоговым кодексом и другими законами и законодательными актами.

Система имеет три уровня, в соответствии с тремя уровнями власти и формирует соответствующие бюджеты. На современном этапе министерство финансов проводит налоговую политику, направленную на установление контроля над полнотой уплаты налогов, сокращению теневого сектора экономики и

стимулированию экономических субъектов за счет не повышения налоговой нагрузки.

Библиография

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник-10е изд., перераб. и доп., - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2009. – 228 с.
2. Майбуров И.А. и др. Теория и история налогообложения. 2-е изд., перераб. и доп. - М., 2011. - 422 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1-2. По состоянию на 20.02.2018 г. Проспект. М., 1168 с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. - М.: Финансы и статистика 2009.
5. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. Налоговые системы зарубежных стран. Учебно-методическое пособие. Дело и Сервис, - М., 2011г.
6. <https://minfin.ru/>
7. <https://nalog-nalog.ru/>
8. <https://spravochnick.ru/>
9. <https://wiseeconomist.ru/>

Приложения

Приложение 1.

Рис. 2. Классификационные признаки налоговой системы

Классификационные признаки налоговой системы

по уровню органов власти и управления

глобальная

наднациональная

национальная

региональная

местная

в зависимости от способов воздействия государства на налоговую систему

политика, осуществляемая путем опосредованного вмешательства государства в налогообложении

авторитарная

в зависимости от целей государства

максимизация налогов

низкого налогового бремени

существенного уровня налогообложения

стабилизационная

в зависимости от степени контроля над экономической системой

деструктивная

в зависимости от инфляционной составляющей

инфляционная

стабилизирующая

динамичная

в зависимости от быстроты реагирования на изменения

инерционная

долгосрочная

в зависимости от временной определенности

краткосрочная

в зависимости от ожиданий, возлагаемых на налоговую политику

оптимистическая

пессимистическая

реалистическая

революционная

в зависимости от кардинальности производимых изменений

эволюционная

1. Подробнее см. приложение 1. [↑](#)