

## Содержание:

# ВВЕДЕНИЕ

Важное место в управлении экономикой отводится непосредственно налоговой системе. Налоговая система является мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Выбор мною данной темы не случаен, ведь налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства.

Существование любого развитого государства непременно связано с налогами. Понятие налогов сводится к тому, что они выступают основными источниками формирования денежных фондов государства, а именно доходов бюджета. Поэтому налоги непосредственно связаны с деятельностью государства и зависят от уровня его развития на данной исторической стадии. С их помощью возможно конфисковать незначительную часть национального дохода и принимать его для осуществления государственных нужд.

Таким образом, можно сделать вывод, что данная тема очень актуальна. Её необходимо рассмотреть, для того чтобы изучить сложившуюся систему классификации налогов, а также налоговую политику и налоговую систему.

**Объектом** исследования абсолютные является сама налоговая система.

**Предметом** исследования общественно являются ее сущность, виды и функции, роль, особенности налоговой системы.

**Целью** естественный курсовой домашнем работы являются: рассмотреть подробно налоговую систему, классификацию налогов и налоговую политику.

Для всего этого необходимо уровень поставит и решить разведки следующие задачи:

- ▶ изучить понятие и сущность налогов;
- ▶ изучить сложившуюся систему классификации налогов;
- ▶ изучить понятие налоговой системы и ее важнейшие элементы;

► изучить сущность налоговой политики.

Методологической основой курсовой работы являются теории и концепции теории и концепции. Также в работе использованы монографический и аналитический метод, метод анализа и сравнения. потрясений тр

Работа высвобождающее выполнена с участвует применением средств месяцев компьютерной техники, также в том также числе с работу помощью пакетов данное MS Excel трудовых и Word семейному в среде значит Windows. В среднего работе присутствуют доля диаграммы, гистограммы способна и другие правовые приемы для равен иллюстрации расчетов имеющихся и текста.

## **1. Классификация налогов каждую**

### **1.1 охотничьего Понятие и сущность налогов**

Налог - обязательный, безвозмездный платёж, взимаемый органами государственной власти с физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Наиболее полное определения понятия «налог» дано в ст. 8 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

Налоги следует отличать от сборов, пошлин или взносов, взимание которых носит не безвозмездный характер и является условием совершения в отношении их плательщиков определённых действий.

Значимыми признаками налога являются:

- Обязательность платежа;
- Индивидуальная безвозмездность;
- Отчуждение денежных средств принадлежащего налогоплательщику имущества;
- Финансовое обеспечение деятельности государства или муниципальных образований [13, С.12].

Взимание налогов регулируется налоговым законодательством. Совокупность установленных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены и контроля образуют совместно налоговую систему государства.

Налоговая система базируется на различных законодательных актах государства, устанавливающие конкретные методы взимания налогов, которые определяют конкретные элементы налогов.

Элементы налога – это родовые признаки, которые отражают социальную экономическую сущность налога.

К ним относятся:

1. Налогообложение – процесс взимания налогов в стране, а также определение порядка уплаты налогов юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

1. Налоговая база – часть обложения, которая образуется в результате учета всех льгот и исчисляется по итогам каждого налогового периода на основе данных, связанных с налогообложением.

1. Налоговые льготы – полное или частичное освобождение налогоплательщика от налога.

1. Срок уплаты налога – срок, в который должен быть уплачен налог и который указывается в законодательстве, за его нарушение, взимается пени в зависимости от просроченного срока.

1. Объект налога – предмет, действие или явление, которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом.

1. Субъект налога – юридическое лицо, которое обязано платить налоговую ставку. Субъект может быть формальным или фактическим плательщиком.

1. Источник налога – доход субъекта (прибыль, проценты), из которого

выплачивается налог.

1. Налоговая ставка – величина налоговых исчислений на единицу налогообложения.

Различают, твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки [13, С.15].

1. Твердые ставки определяются в абсолютной сумме на единицу обложения (например, на тонну нефти или газа).

2. Пропорциональные – устанавливаются в одинаковом процентном отношении к облагаемому налогу (например, ставки по налогу на недвижимость, налогу на прибыль).

3. Прогрессивные – это ставки, которые увеличиваются с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале. Прогрессия бывает

двух видов: простая (ставка налога растет и распространяется на всю сумму облагаемого налога) и сложная (объект обложения делится на части, каждая из которых облагается своей ставкой).

4. Регрессивные – средняя ставка понижается по мере роста дохода.

Сущность налога заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса [10, С.47].

Взносы осуществляют:

- организации - юридические лица;
- физические лица, своим трудом создающие материальные ценности и услуги и получающие определенный доход [14, С.13].

Экономическая сущность налогов проявляется через их функции, которые реализуются в процессе налогообложения. Функция представляет собой внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. Налоги выполняют одновременно 4 основные функции: фискальную, распределительную, регулирующую и контролируемую, а также политическую и поощрительную.

Рассмотрим подробнее суть таких функций.

#### 1. Фискальная функция налогообложения – исторически наиболее

древняя. Заключается в том, что налоговая система является основным источником доходной части государственной казаны. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства. Остальные функции являются производными от фискальной, то есть направлены на ее реализацию.

#### 1. Распределительная (социальная) функция налогообложения –

заключается в перераспределении денежных средств между разными категориями населения. Например, органы власти взимают обязательные платежи с налогоплательщиков и направляют эти средства в пользу слабых, малообеспеченных и незащищенных категорий граждан, а также инвестиции в отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: на железные дороги, автострады, развитие добывающих отраслей, строительство электростанции [5, С.10].

#### 1. Регулирующая функция налогообложения – направлена на

урегулирование посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства. Другими словами, государство разрабатывает такую налоговую политику, которая подразумевает ввод одних и отмену других налогов, изменяя условия налогообложения, маневрируя налоговыми ставками и льготами, государство создает условия для ускоренного развития различных отраслей, содействует решению значительно важных для общества проблем [5, С.9]. В рамках регулирующей функции налогообложения выделяют три подфункции: стимулирующую, дестимулирующую и воспроизводственную.

#### 1. Контрольная функция налогообложения – позволяет государству

контролировать полноту и своевременность поступлений в бюджет денежных средств. Другими словами, специально обученная служба контролирует правильность и своевременность уплаты обязательных налоговых платежей в бюджет. За нарушение (просрочки и уклонения) предусмотрены штрафные санкции. Через эту функцию определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики. [9, С.30]

В качестве отдельных дополнительных функций выделяют: политическую и поощрительную функцию.

1. Политическая функция
2. Поощрительная функция – осуществляется через установление

налоговых льгот.

Отличительной чертой налогообложения отдельного современного государства, которая взаимосвязана с выше указанными функциями, является постоянное изменение налогового законодательства в соответствии со стратегией и текущими заданиями развития социально-экономической сферы деятельности.

## **1.2 Классификация налогов**

Классификация налогов представляет собой их распределение и группировку по определенным признакам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. В настоящее время виды налогов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны. В основе каждой классификации, а их встречается огромное количество, лежит совершенно разный классифицирующий признак: принадлежность к определенному уровню управления, субъект налогообложения, способ обложения и способ взимания, характер применяемой ставки, назначение налоговых платежей и другие признаки.

На рисунке 1 представлены классификация налогов по различным признакам.

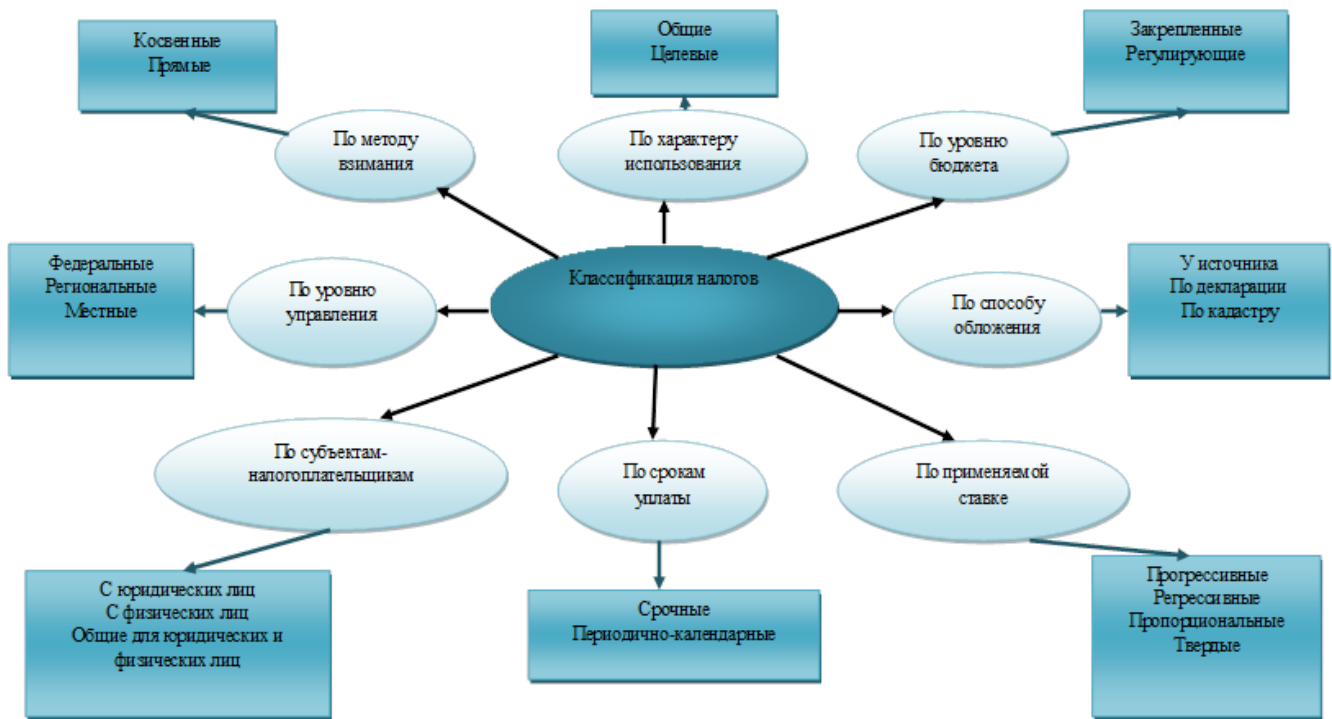


Рисунок 1- Классификация налогов по различным признакам

В Российской Федерации систему налогов характеризуют как совокупность федеральных, региональных и местных налогов [1, ст.12]:

"Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.
2. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.
3. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

4. Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате

на территориях соответствующих муниципальных образований, если

иное не предусмотрено настоящим пунктом, а также пунктом 7 настоящей статьи.

В РФ согласно статьи 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относится 8 налогов; к региональным, согласно статьи 14, - 3 налога и согласно статьи 15 к местным налогам относится 2. Отнесение налогов РФ к конкретному уровню управления отражено на рисунке 2.

безработных к



Рисунок 2 – Отнесение налогов РФ к конкретному уровню управления

В зависимости от метода взимания налоги делятся на прямые и косвенные. Эта классификация наиболее историческая и традиционно известная.



1) Прямые налоги - взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. «Эти налоги подразделяются на реальные прямые налоги, которые уплачивают с учетом не действительного, а предполагаемого среднего дохода налогоплательщика, и личные прямые налоги, которые уплачивают с реально полученного дохода с учетом фактической платежеспособности налогоплательщика» [9, С.26]. Примером прямого налогообложения могут служить налоги на доходы физических лиц, на прибыль, на имущество юридических и физических лиц и других.

2) Косвенные налоги - в отличие от прямых взимаются в процессе движения доходов или оборота товаров, работ и услуг. Данные налоги включаются в виде надбавки в цену товара, а также в тариф на работы или услуги и оплачиваются окончательно потребителем товара.

Косвенные налоги подразделяются на:

- ▶ косвенные индивидуальные;
- ▶ косвенные универсальные;
- ▶ фискальные монополии;
- ▶ таможенные пошлины.

Примерами косвенного налогообложения могут служить НДС, акцизы и таможенные пошлины.

По характеру использования налоги классифицируются на общие и целевые.

1. Общие налоги - предназначены для формирования доходов любого бюджета в целом (например НДС). «Такие налоги преобладают в налоговой системе. Поступая в бюджет любого уровня, они обезличиваются и расходуются на цели, определенные приоритетами соответствующего бюджета» [10, С.72].

1. Целевые налоги - вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов и используются лишь на определенные цели. «Такие налоги характерны в период недостаточного развития денежных отношений или при чрезвычайных ситуациях. Примерами могут служить отчисления на воспроизводство минерально - сырьевой базы» [10, С.73].

По субъектам - налогоплательщикам налоги подразделяются на:

1. налоги с юридических лиц (организации),
2. налоги с физических лиц (собственно граждане и граждане,

осуществляющие деятельность в качестве индивидуального предпринимателя),

1. смешанные налоги (которые уплачивают как юридические, так и физические лица).

Российская налоговая система имеет ряд исключительных особенностей в части классификации налогов по субъекту уплаты, т.е. налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

Особенности распределения налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами рассмотрены на рисунке 3.

Налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц	Налоги, взимаемые с физических лиц	Налоги и сборы, взимаемые и с юридических и с физических лиц
1. НДС 2. Акцизы 3. НПО 4. Налог на имущество организаций (НИО) 5. Налог на игорный бизнес 6. НДСПИ 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 8. Водный налог 9. Единый налог при действии соглашения о разделе	1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)	1. Земельный налог 2. Транспортный налог 3. Государственная пошлина 4. ЕСХН 5. Единый налог при упрощённой системе налогообложения . 6. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Рисунок 3 –Распределение налогов по субъектам - налогоплательщика

По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, различают закрепленные и регулирующие налоги.

1. Закрепленные (например, таможенные пошлины).

2. Регулирующие (например, налог на прибыль организаций).

По применяемой ставке налоги разделяют на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные и твердые.

1. Прогрессивные - построены таким образом, что с увеличением

стоимости объекта обложения увеличивается и их размер. Размер налоговых платежей находится в определенной прогрессии к размеру дохода, прибыли или имущества налогоплательщика.

1. Регрессивные - уменьшаются с увеличением дохода. Размер

налоговых платежей находится в определенной регрессии к размеру дохода, прибыли или имущества налогоплательщика.

1. Пропорциональные - действуют в одинаковом проценте к объекту

обложения. Размер налоговых платежей прямо пропорционален размеру дохода, прибыли или имущества налогоплательщика.

4) Твердые - размер ставки устанавливается в абсолютной, твердой

денежной сумме на единицу измерения налоговой базы независимо от размеров доходов и прибыли. Указанные ставки применяются обычно при обложении земельными налогами, налогами на имущество. В российском налоговом законодательстве такие ставки нашли широкое применение в обложении акцизным налогом.

## **2. Налоговая система**

### **2.1 охотничьего Понятие налоговой системы, ее важнейшие элементы**

Налоговая система это одна из важнейших частей структуры любой экономики страны, таким образом, нельзя преуменьшать ее влияние на эффективное развитие общества.

Налоговая система – это совокупность однородных элементов, которые выполняют единую задачу – изъятие налогов и сборов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды [8, С.47]. Рассматривая налоговую систему, выделяют следующие образующие ее элементы:

- система налогообложения государства;
- система налоговых органов;
- налоговый контроль;
- налоговая политика государства;
- налоговая культура населения.

Составной частью налоговой системы выступает система налогообложения, основными элементами которой являются:

- все виды налогов, установленные действующим законодательством;
- юридическое построение налогов;
- налоговый и бухгалтерский учет для целей налогообложения;
- система учета налогоплательщиков.

Задача налоговой системы заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода, сопротивление стагнации производства, а также создание оптимальных условий для развития предпринимательства и реализация социальных программ.

Главная функция налоговой системы - фискальная (другими словами, формирование доходной части государственного бюджета).

Другие функции:

1. спад разграничения общества по доходам; влияние на структуру и объем производства через спрос и предложение; активизация научно-функционального прогресса; регулирование внешнеэкономической деятельности.

1. распределительная функция ( распределение совместного

неотъемлемого продукта между юридическими и физическими лицами, отраслями и сферами экономики, государством в целом и его территориально-административными органами ).

1. регулирующая функция отвечает за активное воздействие

государства с помощью экономических рычагов и методов на экономические и социальные процессы в обществе.

1. контрольная функция заключается в работе по наблюдению,

контролю и соблюдению пропорций по стоимости в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики.

Представим на рисунке 4 виды налоговых систем (пропорциональные, прогрессивные и регрессивные).



Рисунок 4 – Виды налоговых систем

Эффективность налоговой системы обеспечивается соблюдением определенных критериев, требований и принципов налогообложения. В основе построения большинства действующих налоговых систем лежат идеи А. Смита, сформулированные в его труде в виде четырех основных принципов налогообложения:

- принцип справедливости, который предполагает всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам;
- принцип определенности, заключающийся в том, что сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику;
- принцип удобства – налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;
- принцип экономии, который подразумевает сокращение издержек взимания налогов.

Общие принципы налогообложения в РФ устанавливает Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Они определены в положениях статьи 3 НК РФ следующим образом [1, ст.3]:

- «Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.
- Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.
- Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренные им либо установленные в ином порядке, чем это определено Кодексом.
- При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах 14 должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги

(сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)».

При подготовке и принятии федеральных законов и иных нормативных актов о налогах и сборах учет данных принципов обязателен. «Нормативные акты любого уровня, в том числе и федеральные законы, принятые в противоречии с принципами, изложенными в ст. 3 НК РФ являются изначально незаконными» [8, С.47].

Таким образом, налоговая система - это совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами, а также методы и принципы построения налогов.

Критерии качества налоговой системы:

- Сбалансированность государственного бюджета.

Проводимая налоговая политика предполагает, что проводимая государством налоговая политика должна обеспечивать формирование доходов бюджетной системы Российской Федерации, которые необходимы для финансирования расходов государства по осуществлению им особых функций;

- Эффективность и рост производства.

Проводимая налоговая политика должна поддерживать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и отдельных видов деятельности, а также территорий;

- Стабильность цен.

Проводимая налоговая политика должна поддерживать наилучшее соотношение прямых и косвенных налогов с целью достижения устойчивости цен и предупреждения инфляционного предвидения;

- Эффективность социальной политики, которая обеспечивает соблюдение принципа универсальности и ритмичности налогообложения граждан;
- Полнота и своевременность уплаты налогов может быть обеспечена за счет улучшения информированности налогоплательщиков о сроках уплаты налогов и правилах их начисления.

Выделяют некоторые виды тенденций развития налоговой системы. Рассмотрим их ниже:

- снижение налогового бремени для товаропроизводителей;
- устранение противоречий в действующем законодательстве;
- учет фискальных интересов регионов и муниципальных образований;
- совершенствование и строгое соблюдение организационных принципов построения налоговой системы, а также принципов налогообложения;
- повышение политической ответственности;
- гибкое реагирование системы налогообложения;
- усиление налоговой дисциплины и налоговой культуры налогоплательщиков ;
- выравнивание условий налогообложения;
- совершенствование системы налогового контроля и ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Таким образом, налоговая система - государственная система мер политического, экономического, административного, правового характера, направленная на исполнение доходной части бюджета, а также стимулирования роста внутреннего валового продукта (ВВП). Налоговая система включает налоговые органы, налоговое законодательство, налоговую полицию, налоги, пошлины, сборы, другие платежи, распределение по уровню бюджета.

## **2.2 Принципы построения налоговой системы РФ**

Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией и Налоговым кодексом. В России действует трехуровневая налоговая система, состоящая из федеральных, региональных и местных налогов, что соответствует мировому опыту федеративных государств.

Современная налоговая система России стала формироваться в последнее десятилетие 20 века. Необходимость ее создания была обусловлена начавшимся преобразованием экономики административно-командного типа в рыночную экономику.

Процесс создания налоговой системы России можно подразделить на несколько основных этапов. Существуют разные подходы к выделению этапов развития российской налоговой системы. Так, например, в учебнике «Налоги и налогообложение» под ред. Черника Д. Г. этот процесс подразделяется на 6 этапов.



Не отрицая правомерности такого подхода, считаем возможным укрупнить этапы и выделить три основных этапа.

«1 этап – начальный этап, который продолжался с 1991 по 1998 годы. В рамках этого этапа были приняты основные нормативные правовые акты и созданы налоговые органы, которые обеспечили функционирование налоговой системы в условиях перехода к рыночной экономике. Отличительной особенностью этого этапа была множественность нормативных актов. Общие основы построения налоговой системы были закреплены в Законе «Об основах налоговой системы в РФ», принятом в декабре 1991 года. Закон закрепил создание трехуровневой налоговой системы РФ, включающей в себя федеральные налоги, налоги субъектов федерации (республик, областей) и местные налоги. Введение и применение конкретных налогов регламентировалось отдельными законами, в дополнение к которым принимались инструкции по их применению, издаваемые налоговыми органами. Указом Президента от 31. 12. 1991 г. была образована Государственная налоговая служба. Указом Президента РФ от 23. 12. 1998 г. № 1635 «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам» Главная государственная налоговая инспекция была преобразована в Министерство по налогам и сборам» [8, С.47].

Для начального этапа характерными признаками были нестабильность налогового законодательства, низкая эффективность налоговой системы. В связи с отсутствием практического опыта построения налоговой системы, соответствующей требованиям рыночной экономики в налоговое законодательство вносились многочисленные изменения, количество налогов и налоговое бремя были чрезмерными, налогообложение в первую очередь преследовало фискальные цели, т. е. приоритет отдавался фискальной функции налогов в ущерб регулирующей функции. Такой подход породил у многих налогоплательщиков стремление к уклонению от уплаты налогов, разрабатывались многочисленные схемы ухода от налогообложения, значительная часть бизнеса переместилась в сферу так называемой теневой экономики.

«2 этап – этап становления налоговой системы на основе принятия Налогового кодекса продолжался с 1999 по 2001 годы» [8, С.47].

В 1999 году была принята первая часть Налогового кодекса. В ней были четко сформулированы все требования к построению налоговой системы, определены ее уровни, за каждым из которых закреплены конкретные налоги. По сравнению с ранее действовавшим законодательством перечень налогов был существенно

сокращен и сформулировано положение о недопустимости введения какихлибо налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом, распределены налоговые полномочия органов законодательной и исполнительной власти.

В 2001 году вступила в силу вторая часть Налогового кодекса, в которую вошли 3 главы: «Налог на добавленную стоимость», «Акцизы» и «Налог на доходы физических лиц», каждая из этих глав регламентировала порядок применения вынесенного в название главы федерального налога.

Принятие Налогового кодекса степень в значительной мере укрепило стабильность налоговой системы и в целом повысило эффективность ее функционирования.

«3 этап с 2002 года и по настоящее время можно обозначить как реформирование налоговой системы. С 2002 года постепенно вводились новые главы и Налогового кодекса по отдельным видам налогов. На текущий момент (2014 год) Налоговый кодекс содержит главы по всем видам федеральных налогов и налогов субъектов РФ. В разделе местные налоги не хватает главы по налогу на имущество физических лиц, работа над которой ведется в настоящее время» [8, С.47].

На этом этапе происходило реформирование налоговых органов. Так, в 2004 году Министерство по налогам и сборам РФ, было преобразовано в Федеральную налоговую службу подчиненную Министерству финансов РФ.

Из чего следует, что в результате преобразований в налоговой сфере начавшихся в 1990 году, в Российской Федерации была сформирована трехуровневая налоговая система.

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

На основании изучения теоретических основ налоговой системы можно сделать следующий вывод: от успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений, принимаемых на уровне федерации и регионов. Правовое регулирование налоговой системы РФ осуществляется на основе Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним нормативно - правовых актов.

## **3. Налоговая политика**

### **3.1 охотничьего Сущность налоговой политики**

Важнейшим инструментом государства в реализации поставленных целей является налоговая политика. Налоговая политика – это система мероприятий, проводимых государством в области налогообложения.

Налоговая политика влияет практически на все социально-экономические сферы страны и неразрывно связана со многими элементами государственного управления, такими, как кредитно-денежная политика, ценообразование, структурная реформа экономики, торгово-промышленная политика и др.

Назначением налоговой политики является обеспечение государства необходимыми финансовыми ресурсами и воздействие на социально-экономические процессы путем перераспределения финансовых ресурсов для достижения намеченных долгосрочных целей и решения конкретных задач, стоящих на определенном этапе развития страны.

«В качестве субъектов налоговой политики выступает государство в лице органов законодательной и исполнительной власти. С учетом государственного устройства субъектами налоговой политики могут выступать общегосударственные органы власти и управления, а также органы законодательной и исполнительной власти территориальных образований. В государствах с федеративным устройством субъектами налоговой политики в лице соответствующих органов власти и управления являются федерация, субъекты федерации (республики, входящие в федерацию, области и т. д.) и муниципальные образования (города, районы и т. д.)» [8, С.47].

В Российской Федерации субъектами налоговой политики выступают Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения – Москва и Санкт-Петербург, а также муниципальные образования. Каждый субъект налоговой политики обладает налоговым суверенитетом в пределах своих полномочий, установленных налоговым законодательством. Как правило, субъекты Федерации и муниципалитеты имеют право вводить и отменять налоги в рамках перечня региональных и местных налогов, установленного федеральным налоговым законодательством. Вместе с тем им могут представляться права по установлению

налоговых ставок, льгот и других элементов налога.

«Объектами налоговой политики служат социально-экономические процессы (например, развитие малого бизнеса; повышение инвестиционной активности; создание дополнительных рабочих мест; поддержка социально незащищенных слоев населения; снижение уровня дифференциации доходов населения и т. п.). Достижение цели налоговой политики и решение задач конкретного этапа осуществляется путем воздействия на экономические интересы субъектов хозяйствования» [8, С.47].

Участие государства в регулировании экономики при проведении налоговой политики осуществляется с помощью таких налоговых инструментов, как налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые санкции, налоговая база и некоторые другие. Государство применяет при этом как прямые, так и косвенные методы использования налоговых инструментов.

Основные инструменты регулирования налоговой политики приведены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Инструменты регулирования налоговой политики

Важным средством осуществления политики государства в области регулирования доходов является налоговая ставка. «Она определяет процент налоговой базы или ее части, денежная оценка которой является величиной налога. Изменяя ее, правительство может, не изменяя всего массива налогового законодательства, а лишь корректируя установленные ставки, осуществлять налоговое регулирование. Существенный эффект от проведения налоговой политики достигается за счет дифференциации налоговых ставок для определенных категорий налогоплательщиков в отдельных регионах и отдельных отраслях. Ставка налога обеспечивает относительную мобильность финансового законодательства, позволяет правительству быстро и эффективно осуществить смену приоритетов в политике регулирования доходов» [3, С.48].

Наряду с налоговой ставкой эффективным средством реализации налоговой политики являются также налоговые льготы. Это связано с тем, что соответствующим категориям физических и юридических лиц, отвечающим установленным требованиям, может быть предоставлено полное или частичное освобождение от налогообложения.

Проведению активной налоговой политики способствует также и то, что законодательство устанавливает, как правило, многочисленные и разнообразные основания предоставления налоговых льгот, связанных с видами и формами предпринимательской деятельности. Систематизация налоговых льгот, применяемых в мировой практике налогообложения, представляет собой достаточно сложную задачу, поскольку они могут быть установлены в любых случаях, когда есть заинтересованность государства в развитии предпринимательской деятельности и оно готово стимулировать или, наоборот, не стимулировать определенные отрасли экономики, регионы, виды предпринимательской деятельности. Предоставляя налогоплательщикам те или иные налоговые льготы, государство, прежде всего, активизирует воздействие налогового регулятора на различные экономические процессы. Формы и способы предоставления льгот в любом государстве постоянно развиваются. К наиболее используемым формам налоговых льгот следует отнести: полное или частичное освобождение прибыли, дохода или другого объекта от налогообложения; отнесение убытков на доходы будущих периодов; применение уменьшенной налоговой ставки; освобождение от налога (полное или частичное) на определенный вид деятельности или дохода от такой деятельности; освобождение от налога отдельных социальных групп; отсрочка или рассрочка платежа и некоторые другие.

Важным элементом налогового механизма являются налоговые санкции. «Они, с одной стороны, являются инструментом в руках государства, нацеленным на обеспечение безусловного выполнения налогоплательщиком налоговых обязательств, с другой — нацеливают налогоплательщика на использование более эффективных форм хозяйствования. Налоговые санкции представляют собой косвенную форму использования налогового механизма, так как непосредственно не воздействуют на эффективность хозяйствования. Также, их радикальность определяется результативностью работы органов контроля. Мощным инструментом налоговой политики государства является создание налоговой базы, ввиду от этого влияет налоговые обязательства в большую, или, наоборот, в меньшую сторону многих категорий налогоплательщиков, тем самым изобретает

вспомогательные импульсы или, наоборот, расширенные лимиты производства, а также инвестиционные проекты» [3, С.49].

Система налогообложения многих стран предполагает, к примеру, разные виды формирования налоговой базы, которые связаны с отчислениями по амортизации. Она бывает нескольких видов: ускоренная, нормативная, а также пропорциональная. «Разрешение на осуществление ускоренной амортизации, т.е. списывание стоимости основного капитала не в соответствующих физическому износу нормах, а в увеличенном размере, приводит к искусственному завышению издержек производства и следовательно к снижению отражаемой на счетах прибыли, соответственно, и налоговых выплат. Кроме этого, данный вид амортизации способствует созданию условий увеличения активности по инвестициям. Законодательством некоторых стран разрешено, более того, списывать на амортизацию половину стоимости нового оборудования» [3, С.50].

## **3.2 Формы, цели и методы налоговой политики**

Формы и методы налоговой политики определяются политическим строем, национальными интересами и целями, административно-территориальным устройством, отсутствием или наличием и характером взаимодействия разных форм собственности и некоторыми другими положениями.

Формы налоговой политики приведены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Формы налоговой политики

Рассмотрим первую форму - политику максимальных налогов. «В этом случае государство устанавливает наиболее высокие налоговые ставки, сокращает налоговые льготы и вводит значительное число налогов, получая от своих граждан предельное количество финансовых ресурсов, не очень волнуясь о различных последствиях. Конечно, такой метод налоговой политики не оставляет каждому налогоплательщику и обществу в целом почти никаких надежд на экономическое развитие. Следовательно данная форма политики проводится государством, в основном, в исключительные моменты его развития, например, экономический кризис или война. Аналогичная налоговая политика проводилась в России с возникновения экономических реформ, с первого дня введения налоговой системы в 1992 г.» [3, С.46].

Вторая форма налоговой политики - политика экономического развития, когда государство в максимально вероятных размерах налогового обременения принимает к сведению и фискальные интересы, и, кроме этого, интересы налогоплательщиков. «В этом случае государство уменьшает давление для предпринимателей, мгновенно уменьшает налоговые расходы, кроме того, первоначально — на социальные программы. Целью данной политики является в

том, чтобы обеспечить наиважнейшее увеличение капитала, активизировать активность инвестиций благодаря поручительству самой важной налоговой атмосферы. Данная политика проводится тогда, когда происходит спад экономики, предупреждающая переход в крупный экономический кризис. Такие методы налоговой политики, например, были использованы в США в начале 1980-х гг., получившее название «рейганомка» [3, С.46].

Следующая форма налоговой политики - политика разумных налогов. «Она представляет собой первую и вторую форму в среднем. Суть состоит в том, чтобы установить наибольший уровень налогообложения и для юридических, и для физических лиц при синхронной социальной защите граждан, присутствие множества государственных социальных программ» [3, С.46].

Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которых стремится достичь государство. В современной мировой экономике преимущественное распространение получили следующие методы - трансформация налоговой нагрузки на налогоплательщика, замещение одних форм налогообложения на другие, замена распространенных налогов или даже общей системы налогообложения, установление или, наоборот, аннулирование льготных налогов и пошлин, принятие разграниченной системы налоговых ставок.

Главными целями налоговой политики, также, как и в прошлые периоды являются:

- поддержка инвестиций;
- развитие человеческого капитала;
- повышение предпринимательской активности.

Цели налоговой политики не являются нечто замершими. Они утверждаются под воздействием различного спектра факторов, самыми важными из которых являются экономическая и социальная ситуации в стране, расстановка социальнополитических сил в обществе. Цели налоговой политики весьма обусловлены социальноэкономической структурой общества, стратегией по развитию экономики, мировыми финансовыми составляющими государства. Следовательно при производительности налоговой политики государство желает исполнение следующих целей - они представлены на рисунке 7.





Рисунок 7 – Цели налоговой политики

- 1) «Экономические цели — повышение уровня развития экономики, оживление деловой активности, стимулирование хозяйственной деятельности, ликвидация диспропорций» [3, С.48].
- 2) «Фискальные цели — обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций» [3, С.48].
- 3) «Социальные цели — обеспечение государственной политики регулирования доходов, перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп, сглаживание неравенства» [3, С.48].
- 4) «Международные цели — выполнение международных финансовых обязательств государства, укрепление экономических связей с другими государствами» [3, С.48].

Применимое выполнение налоговой политики осуществляется через налоговый механизм. Ведь только он признается нынче во многих странах главным рычагом экономики. Налоговый механизм - это совокупность организационных, правовых норм и методов управления налоговой системой. Формой реализации и регулирования налогового механизма является налоговое законодательство, определяющее совокупность налоговых инструментов в целом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Написание данной курсовой работы было направлено на изучение сложившейся налоговой системы, системы классификации налогов, а так же сущности налоговой политики и системы в целом. По итогам проделанной работы можно сделать следующие выводы. Основным законодательным актом, который систематизирует

и регламентирует правовые нормы в области налогового законодательства, является Налоговый кодекс Российской Федерации. В соответствии с ним в России существует система классификации налогов, в соответствии с которой все налоги делятся на: федеральные, региональные и местные.

Также по итогам написания курсовой работы, можно сделать вывод, что налоговая система Российской Федерации проходит в настоящее время стадию становления. Не смотря на это, среди налоговых систем других стран она является наиболее приемлемой. Применение амортизационной премии, льгот по налогу на прибыль, ведет к развитию хозяйствующего субъекта, и возможности получения инвестиционного налогового кредита. А низкая ставка НДФЛ и отсутствие прогрессивного налогообложения способствует уплате налога в бюджет в полном размере. Нормативное регулирование отражает все аспекты расчета и уплаты налогов, хотя и имеются пробелы в законодательстве. Таким образом, цель, поставленная в начале написания данной работы достигнута, задачи решены.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что цель курсовой работы, которая заключалась в рассмотрении налоговой системы, классификации налогов и налоговой политики, достигнута. Налоги и их роль в формировании бюджета признаются одними из самых важных элементов экономики, основным инструментом воздействия государства на развитие народного хозяйства страны, определения приоритетов экономического и социального развития.

Именно в налоговой системе и налоговой политике заложены и возможности использования их в целях развития, и совершенствования федеративных отношений, а также местного самоуправления, что относится к числу первостепенных задач, стоящих сегодня перед государством.

Таким образом, налоговая система является наиболее действенным рычагом государственного регулирования. От того, насколько эффективным будет налоговый механизм государства, зависит и эффективность функционирования страны и народного хозяйства в целом.

## **СПИСОК ИСТОЧНИКОВ**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. // Консультант Плюс

2. Годин А. М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник.-7-е изд., испр. и доп.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 336 с.
3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение в России: учеб. / Л. Н. Лыкова. — М.: БЭК; 2012. – 353 с.
4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение. М.: Юнити-Дана, 2013. – 488 с.
5. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - 122 с.
6. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / И.Б. Романова, Д.Г. Айнуллова. - Ульяновск: УлГУ, 2010. - 91 с.
7. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие / Н.И. Куликов, О.А. Соломина. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. - 100 с.
8. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О.М. - Ярославль: МФЮА, 2014. - 220 с.
9. Щепотьев А.В., Яшин С.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ А.В. Щепотьев, С.А. Яшин. - Тула: НОО ВПО НП "Тульский институт экономики и информатики", 2011. - 161 с.
10. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>
11. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 270 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10500>
12. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>
13. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 369 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>

14. Ткачева Л.Ф. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ткачева Л.Ф. - Электрон. текстовые данные. - Волгоград: Волгоградский институт бизнеса, Вузовское образование, 2009. - 106 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11336>