

## Содержание:

# Введение

Во все времена налоговая система являлась одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Одной из основных задач в период рыночной экономики является создание эффективной налоговой системы, которая способна обеспечить устойчивый рост экономики, а также регулировать необходимым образом экономические отношения. Юридические аспекты экономико-налоговых проблем представляют важный элемент подготовки бухгалтеров, экономистов, юристов, менеджеров и других специалистов.

**Значимость темы курсовой работы** состоит в том, что от того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства любой страны. Очевидно, что любому государству для выполнения своих функций необходимы определенные фонды денежных средств. Источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые правительство собирает с физических и юридических лиц.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства сопровождается преобразованием налоговой системы. Налоги - это основная форма доходов государства. Помимо этой фискальной функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

**Целью курсовой работы** состоит в изучении основ налоговой системы, сущности и видах налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Исходя из поставленной цели определены следующие **задачи**:

- Изучить социально-экономическое содержание налогов;
- Дать характеристику основным видам налогов и определить их функции;
- Рассмотреть принципы построения налоговой системы;

- Определить сущность налоговой политики.

**Гипотеза курсовой работы.** Каждый налог в отдельности характеризуется индивидуальными чертами, определяемыми способами их установления и происхождения, сроками уплаты, льготами и т.п. По этим характеристикам определенный вид государственного дохода может быть выделен из общей совокупности, установлен, администрирован, реализован. В связи с этим, главные черты и элементы налогов должны быть точно определены в нормативных актах, которыми установлены эти налоги.

**Предметом курсовой работы** являются обязательные платежи в виде налога, необходимые для обеспечения государства финансовыми ресурсами для выполнения его функций.

Налогом признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не связанный с совершением уполномоченным органом или его должностным лицом определенных и конкретных действий в пользу или в отношении уплатившего его налогоплательщика

**Прикладная значимость курсовой работы** определяется тем, что в процессе ее написания дана характеристика основных видов налогов, а также определена сущность налоговой системы и налоговой политики.

В процессе написании курсовой работы был использован Налоговый Кодекс РФ, а также учебные материалы и научные статьи по налогообложению, изданные такими ведущими экономистами, как Н.И. Куликов, И.С. Большухина, С. Аксенов, О. А. Кузьмина, Т. Маноле.

## **1 Налоги и их классификация**

### **1.1 Социально-экономическое содержание налогов**

Налог это 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.[\[1\]](#)

Основным методом перераспределения валового внутреннего продукта является прямое изъятие государством определенной части ВВП для формирования целевых централизованных финансовых ресурсов, что и составляет финансово-экономическую сущность налогообложения.[\[2\]](#)

Это перераспределение осуществляется непосредственно из валового внутреннего продукта, который выступает единственным источником налоговых платежей, независимо от объекта налогообложения. При этом перераспределение ВВП в пользу государства осуществляется путем изъятия определенной его доли у двух участников общественного производства: у работников и у хозяйствующих субъектов.

Систему платежей, входящих в налоговую систему в науке налогового права разграничивают на два вида: налоги и другие платежи налогового характера, которые в совокупности составляют налоговые платежи.[\[3\]](#)

Если к первому виду относятся именно налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, коммунальный налог и т.п., то второй вид включает сборы и другие налоговые платежи, такие как пошлина, государственная пошлина, платы, взносы и т.д.

Понятие обязательного платежа является родовым, охватывающим всю совокупность налогов и сборов, имеющих налоговый характер, и в широком смысле такие обязательные платежи налогового характера и составляют налоговую систему. [\[4\]](#)

Налоги и сборы являются видовыми категориями, которые представляют собой формы обязательных платежей налогового характера.[\[5\]](#)

Налог устанавливается нормативным актом высшей юридической силы – законом. Налоговый Кодекс РФ, устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.[\[6\]](#)

Бесплатность налога, выражается в одностороннем движении средств от налогоплательщика к государству, где государство не берет на себя обязательств по предоставлению каждому отдельному плательщику определенного эквивалента уплаченного налога.

Безусловный характер налога означает, что уплата налога не связана с какими-либо условиями о встречных действиях или привилегии со стороны государства.

Необратимость взыскания налога заключается в том, что законно уплачен в бюджет налог не подлежит обратному возврату. Несмотря на это, плательщик получает отдачу от внесенных им налогов, когда государство удовлетворяет общественные потребности.

Денежная форма налога предусматривает внесение налога в государственный или местный бюджет только в денежной форме.

Адресность налога заключается в том, что он поступает исключительно в бюджет государства или местного бюджета, в отличие от некоторых других обязательных платежей налогового характера, которые могут поступать и в других специальных целевых фондов.

Регулярность внесения налога проявляется в том, что он вносится периодически, в строго установленные законодательством сроки, в отличие от других налоговых платежей, которые характеризуются разовым внесением при определенных условиях.

Нецелевой характер налога означает поступление его в фонды, которые формируются государством и территориальными общинами и используются для удовлетворения публичных потребностей. Целью взимания налогов, в отличие от других налоговых платежей, является обеспечение государственных и местных расходов вообще, а не какого-то конкретного расхода. [\[7\]](#)

Налог является формой отчуждения собственности юридических и физических лиц в пользу государства или местного самоуправления! что следует из экономического содержания налога как формы перераспределения национального дохода.

Налог является такой же экономической категорией, как и прибыль, цена, доход и другие. [\[8\]](#)

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. [\[9\]](#)

В специальной литературе можно найти и другие элементы, такие как: название самого налога;

Субъектом налогообложения может выступать любое физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять или уплачивать в бюджет любой налог, сбор, соответствующие пеню и штраф, а также лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица и уплачивать в бюджет указанные платежи.[\[10\]](#)

Таким образом, в соответствии со ст. 19 Налогового Кодекса РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги[\[11\]](#)

При этом большое практическое и теоретическое значение имеет четкое разграничение между лицом, непосредственно уплачивающим в бюджет налог, и налогоплательщиком (дебитором). Как правило, это одно и то же лицо, но, например, в случае удержания налога у источника выплаты доходов, это разные лица. В ряде стран лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица налоги и уплачивать их в бюджет, называется налоговым агентом.

Объект налогообложения - это доходы, имущество или экономические операции, облагаемые налогами и сборами. Как правило, название объекта обложения дается самому налогу. В целях обложения сам объект выражается в конкретных единицах измерения.[\[12\]](#)(Приложение 1)

В зависимости от технических возможностей определения, от вида и характера обложения размер налога, устанавливается в виде фиксированных (твердых) и процентных ставок. Фиксированная ставка, как правило, применяется в случае, когда налоговая база представляет собой конкретный предмет, действие, а процентная ставка используется, когда объект обложения имеет денежное выражение.

Процентные ставки могут быть:

- пропорциональные - являются постоянными при изменении размера объекта обложения;
- прогрессивные - возрастают одновременно с ростом размера объекта обложения;
- регрессивные - уменьшаются одновременно с увеличением размера объекта обложения.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных надстроечных инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, способов обложения и др.).[\[13\]](#)

Порядок и сроки уплаты налогов и сборов представляет собой реальные методы погашения налогового обязательства.

Для уплаты или взыскания налогов применяются следующие методы:

- метод прямой уплаты;
- метод удержания и перечисления;
- метод применения налоговых марок;

В соответствии со Статьей 174 Налогового Кодекса РФ срок уплаты - это установленная дата, когда необходимо или до которой необходимо уплатить налог.  
[\[14\]](#)

При установлении сроков уплаты учитывается как необходимое поступление налоговых платежей в бюджет, так и возможности налогоплательщика.

Срок устанавливается в виде:

- промежутка времени: год, квартал, месяц, декада и т.д. В этом случае крайним сроком для уплаты является последнее число соответствующего периода;
- фиксированной даты - день уплаты совпадает с крайним сроком уплаты. Необходимо отметить, что срок уплаты не совпадает с датой возникновения налогового обязательства которая, как правило, является датой возникновения объекта обложения.

Налоговая льгота – предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность смягчение налогового бремени для налогоплательщика. [\[15\]](#)

Налоговая льгота устанавливается в виде: уменьшения (понижения) ставок; освобождений (вычетов); зачетов; налогового кредита; отсрочек и рассрочек платежей.[\[16\]](#)

В соответствии с пунктом 14 статьи 12 Налогового кодекса налоговая-льгота по подоходном; налогу определена как сумма подоходного налога, не внесенного в

бюджет в результате использования частичного или полного освобождения либо применения сниженных ставок.

Изменяя налоговую политику и налоговый механизм, государство может стимулировать экономическое развитие страны или сдерживать его.[\[17\]](#)

## 1.2 Классификация налогов

Классификация налогов дает возможность более полно осветить сущность и функции налогов, показать их роль в налоговой политике государства, направление и характер влияния на социально-экономическую сферу.

Классификация налогов представляет собой их группировку по определенным критериям и признакам.[\[18\]](#)

В общей теории налогообложения классификация налогов призвана представить совокупность итогов, их общие и специфические черты.

Критерием деления налогов на прямые и косвенные является возможность их переложения на потребителя. Этот критерий базируется на предположении, что окончательным плательщиком прямого налога является владелец собственности или получатель дохода, а окончательным плательщиком косвенного налога является потребитель товара, на которого налог перекладывается через надбавку к цене.[\[19\]](#)

По способу взимания налоги подразделяются на:

- прямые - подоходный налог с физических лиц, подоходный налог с юридических лиц, налог на недвижимость, земельный налог;
- косвенные - НДС, акцизы, таможенные пошлины.[\[20\]](#)

Прямые налоги почти не влияют на цены, но уменьшают доходы плательщиков - тем самым влияя на объемы инвестиционного и потребительского спроса. В то же время они не меняют структуру спроса, в отличие от некоторых видов косвенных налогов.

Прямая зависимость между суммой прямых налогов и объемом дохода способствует увеличению возможностей для государства в регулировании экономических процессов и решении проблем социальной справедливости за счет

прогрессивных ставок налогообложения.

С фискальной точки зрения они уступают косвенным в стабильности поступлений, в равномерности распределения поступлений по отдельным регионам, в существовании более благоприятных условий для уклонения от их уплаты. [21]

Наиболее распространенными в современных условиях является подоходные налоги. Подоходный налог делится на налог с юридических лиц и физических.

Налог с физических лиц взимается с личных доходов граждан: заработной платы, других доходов, персонифицированной прибыли предпринимателей.

Налог с юридических лиц взимается с дохода, в форме которого выступает прибыль, чистый или валовой доход. [22]

Преимуществами подоходных налогов являются следующие: уровень налогообложения напрямую зависит от дохода, создает равные условия в налогообложении, кроме того с помощью прогрессивных ставок можно увеличивать налоговое бремя для доходов, превышающих средние, следствием решения проблем социальной справедливости и повышает эластичность подоходных налогов в отношении ВВП, что способствует автоматическому регулированию циклического развития экономики; в этих налогов существуют большие возможности для регулирования экономики как на микро- так и на макроуровне. [23]

К недостаткам подоходных налогов относится то, что от них легко уклониться и скрыть, подсчет базы является достаточно сложным для плательщика, в то и же время налоговым органам достаточно просто контролировать правильность исчисления этих налогов. Кроме того, объект налогообложения является нестабильным, и его размеры колеблются в процессе циклического развития экономики. Следует добавить еще и неравномерное распределение поступлений по этим налогам по регионам: как правило, большинство поступлений приходится на индустриально развитые территории государства.

В зависимости от предусмотренных целей можно выделить фискальные налоги, которые служат для формирования доходов бюджета и ограничительные, к которым относятся акцизы и таможенная пошлина.

По субъектам обложения бывают налоги с физических лиц и с юридических лиц. [24]

В зависимости от направлений использования налоги делятся на:



- общие, которые поступают в единую кассу (казначейство) государства и предназначены для общегосударственных мероприятий;
- специальные, то есть те, которые имеют строго целевое назначение, закреплены за определенными видами расходов или поступают в специальные внебюджетные фонды (дорожные сборы, плата, за использование природных ресурсов и другие).

В зависимости от органа взимания в соответствии со ст. 12 Налогового Кодекса налоги делятся на:

- государственные;
- местные.

А в зависимости от формы уплаты:

- в денежном выражении;
- в натуральном выражении.[\[25\]](#)

Прямые налоги можно разделить на две подгруппы в зависимости от об объекта налогообложения: налоги на доходы и налоги на собственность.

Налоги на собственность устанавливаются относительно имущества, которое находится в собственности или пользовании плательщика.[\[26\]](#)

Преимущества налогов на собственность: постоянство поступлений, незначительные возможности для уклонения и сокрытия, простота взыскания, справедливость. К недостаткам относят ограниченную регулируемую функцию, неэластичность поступлений.

Земельный налог устанавливается в зависимости от площади земельного участка и его денежной оценки и имеет дифференцированные ставки в зависимости от направления использования и местонахождения участка.

Налог с владельцев транспортных средств взимается как с физических, так и с юридических лиц. Основная цель его взыскания - финансирование дорожных работ. Ставки этого налога являются дифференцированными в зависимости от вида транспортного средства и мощности его двигателя.

В мировой практике существуют три вида косвенных налогов: акцизы, фискальная монополия и пошлина.

Акцизы - это косвенные налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене. Акцизы бывают индивидуальные и универсальные. Индивидуальные акцизы представляют собой обложение отдельных видов товаров, сырья, готовой продукции.[\[27\]](#)

Налог на добавленную стоимость уплачивается на всех этапах движения товаров, но объектом налогообложения выступает уже не валовой оборот, а добавленная стоимость, сохраняет преимущества налога с оборота, но в то же самое время ликвидирует его главный недостаток - кумулятивный эффект. [\[28\]](#)

Фискальная монополия - это доход государства от реализации монополизированных государством товаров. При частичной монополии государство монополизует или только процесс ценообразования, или ценообразования и производство определенных видов товаров, или ценообразования и реализацию. При полной монополии государство оставляет за собой исключительное право на производство и реализацию отдельных товаров по установленным ею ценам.

Таможенная пошлина - это косвенные налоги, взимаемые таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию или его вывозе с этой территории и являющиеся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.[\[29\]](#)

Пошлина устанавливается при перемещении товаров через таможенную границу государства, то есть при ввозе, вывозе или транспортировке транзитом. В отличие от других косвенных налогов взимания пошлин имеет целью не столько фискальные потребности государства, сколько формирование рациональной структуры экспорта и импорта. В зависимости от цели введения различают следующие виды пошлины: статистическое, фискальное, протекционистские, антидемпинговая, преференциальный, уравнивающее.

## **1.3 Функции налогов**

Функции представляют собой внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. [\[30\]](#)

В экономическом смысле налоги представляют собой способ перераспределения новой стоимости - национального дохода, выступают частью единого процесса воспроизводства и специфической формой производственных отношений.[\[31\]](#)

Функции налогов являются проявлением сущностью налогов, способом выражения их свойств. Они показывают, каким образом реализуется общественное назначение налогов как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Посредством налогов государство решает экономические, социальные и другие общественные проблемы.

Налоги традиционно используются как средство демографической политики: различные государства с помощью налоговых льгот пытаются либо стимулировать, либо сдерживать рост населения.[\[32\]](#)

Фискальная функция является основной функцией налогообложения, через которую реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых ресурсов государства, необходимых для осуществления им собственных функций (оборонных, социальных, природоохранных и других).[\[33\]](#)

Регулирующая функция налогов направлена на достижение определенных целей налоговой политики посредством налогового механизма. Выделяют три составляющие регулирующей функции:

- стимулирующая подфункция проявляется через систему налоговых льгот, направленных на развитие определенных социально-экономических процессов;
- дестимулирующая подфункция предполагает увеличение налогового бремени для ограничения некоторых негативных явлений в обществе;
- подфункция воспроизводственного назначения предполагает, что государство, взимая платежи за пользование природными ресурсами, должно использовать их на восстановление эксплуатируемых ресурсов.

Контрольная функция позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, контролировать финансово-хозяйственную деятельность юридических и физических лиц, источники их доходов и направления их расходования.

Налог - это обязательный платеж. В силу закона налогоплательщики при определенных условиях обязаны осуществлять уплату налогов. Чаще всего обязанность по уплате налогов закреплена в конституциях государств.

Обязательность налога обеспечивается силой государства в лице налоговых, правоохранительных и судебных органов. Это свидетельствует о том, что уплата налогов имеет не добровольный, а принудительный характер.

Посредством системы налогов государство распределяет значительную часть национального дохода, налоги выступают как установленные государством обязательные платежи предприятий и организаций всех видов собственности, а также населения в консолидированный государственный бюджет. Налоги служат основным источником ресурсов для покрытия общегосударственных расходов на удовлетворение необходимых государственных расходов.

## **2 Налоговая система и налоговая политика**

### **2.1 Понятие налоговой системы**

В условиях существования рыночных отношений и различных форм собственности, когда государственная собственность не имеет доминирующего значения, основным методом формирования доходов государства являются налоги, которые в той или иной стране составляют налоговую систему.

По своей общей структуре, принципам построения и перечню налогов российская налоговая система в основном соответствует системам налогообложения юридических и физических лиц, действующим в странах с рыночной экономикой. Наиболее полное представление об отечественной налоговой системе может дать классификация налогов по различным признакам.[\[34\]](#)

Налоговая система любого государства представляет собой: совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образуют налоговую систему государства, которая является важнейшим механизмом системы государственного регулирования экономики.[\[35\]](#)

Российская система налогообложения формировалась исходя из того, что косвенные налоги должны выполнять преимущественно фискальную задачу, а прямые налоги, роль экономического регулятора доходов корпораций и физических лиц.[\[36\]](#)

Построение налоговой система должна опираться на научные основы, которые предусматривают применение таких требований, как системность, установление определяющей базы этой системы и формирование исходных принципов.

Требование системности заключается в том, что налоги должны быть взаимосвязаны между собой, органично дополнять друг друга, не входить в противоречие с системой в целом и другими ее элементами.[\[37\]](#)

Определяющей базой построения налоговой системы является объем средств, которые требует государство для выполнения возложенных на нее функций.

Налоговая система характеризуется как совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией Российской Федерации и Налоговым кодексом РФ.[\[38\]](#)

О роли соответствующей категории налогов в налоговой системе страны следует судить, в основном, не с позиции количества соответствующих видов налогов, а с качественной стороны – их доли в общей сумме налоговых поступлений. [\[39\]](#)

Элементами налоговой системы в этом случае являются:

- Система всех налоговых платежей;
- Система принципов налогообложения;
- Система налогового законодательства;
- Правовой механизм налога;
- Система налоговых органов, их права, обязанности, ответственность;
- Порядок, формы и методы установления, изменения и отмены налогов;
- Закрепление правового механизма налога по каждому налоговому платежу;
- Формы и методы налогового контроля;
- Права, обязанности, ответственность, способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и Других участников налоговых правоотношений и тому подобное.

Практика становления и развития налоговой системы свидетельствует о декларативном характере многих из вышеуказанных принципов. Постоянные изменения действующего законодательства нарушают принцип стабильности, и тому подобное. Кроме того, система принципов является несколько устаревшей, поскольку не учитывает общемировые тенденции развития систем налогообложения и не декларирует необходимость гармонизации налоговой системы с общемировой.

Итак, в широком смысле под налоговой системой следует рассматривать взаимосвязанную совокупность действующих в конкретный момент конкретном

государстве существенных условий налогообложения.

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.

[\[40\]](#)

Понятие налоговой системы в широком смысле не является тождественным понятию системы налогов. Первое из них есть шире и включает в себя, кроме системы налогов, еще ряд как политико-правовых, так и экономических элементов.

[\[41\]](#)

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.[\[42\]](#)

## **2.2 Принципы налоговой системы**

Как известно, принципы - это основополагающие и руководящие идеи, ведущие положения, фундаментальные начала определенной сферы. Поэтому принципами налогообложения следует считать базовые идеи и положения, лежащие в основе налоговой сферы.[\[43\]](#)

Налоговая система призвана обеспечить единый справедливый подход со стороны государства ко всем налогоплательщикам независимо от собственности и форм хозяйствования, создание устойчивой базы для финансирования государственных программ и развития сферы услуг.

Структура налоговой системы должна быть сформирована таким образом, чтобы государство могло гарантировать социальные и экономические льготы отдельным слоям населения, отраслям экономики.[\[44\]](#)

Налоговая система должна способствовать развитию конкуренции и обеспечению занятости населения, устранить факторы, мешающие осуществлению предпринимательской деятельности как предприятиям с иностранными инвестициями, так отечественным производителям, что позволит обеспечить экономический рост.

Наиболее простым эффективным способом достижения этой цели является расширение налоговой базы и снижен налоговых ставок.

Налоговые льготы, которые будут предоставляться, должны служить вполне определенным целям и должны влиять на выбор той или иной сферы экономической деятельности.

Важно, чтобы налоговая система не создавала невыгодные условия для хозяйствующих субъектов страны в процессе конкуренции на внутреннем и международном рынках.

Одним из главных принципов налогообложения и администрирования должна быть простота, которая предполагает:

- наличие системы, понятной как для налогоплательщиков, так и для налоговой администрации;
- исключение двойного налогообложения и обременительных методов сбора налогов;
- исключение из налоговой базы налогоплательщиков с низкими доходами;
- сокращение и упрощение требований по заполнению налоговых деклараций.

[\[45\]](#)

Налоговая нагрузка по подоходному налогу и потребительским налогам должна справедливо распределяться между товарами (услугами) и отраслями экономики, производящими (предоставляющими) их.[\[46\]](#)

Важной задачей налоговой реформы является увеличение налоговых поступлений в государственный и местные бюджеты. В настоящее время налоговые поступления не отвечают потребностям экономики. Это препятствует адекватному предоставлению услуг, финансируемых из государственного бюджета, а также финансированию на необходимом уровне социальных программ в сфере науки, культуры, здравоохранения и образовании. Недостаточный объем налоговых поступлений вынуждает Правительство финансировать многие государственные программы за счет кредитов. В результате средства, которые могли использоваться для инвестирования, сокращаются из-за необходимости займа их у населения.

Указанные выше цели не могут быть достигнуты без эффективного налогового администрирования, которое означает:

- соблюдение налогового законодательства должно являться первостепенной задачей налогов администрации;
- налоговые обязательства должны определяться быстро и точно;
- налоговые задолженности должны быть уплачены;
- должен соблюдаться единый порядок налогообложения во всех районах страны.[\[47\]](#)

Существуют множество современных принципов налогообложения, среди которых можно выделить следующие основные:

- справедливость по вертикали предполагает применение разных ставок для разных уровней доходов;
- справедливость по горизонтали означает применение единой налоговой ставки для налогоплательщиков с одним и тем же уровнем доходов.[\[48\]](#)

Однократность обложения предполагает, что один и тот же объект налогообложения не может облагаться налогом одного вида дважды за один и тот же налоговый период.

Стабильность налогообложения предполагает устойчивость ставок налогов в течение длительного периода, что важно для планирования предпринимательской деятельности и осуществления инвестиций.

Эффективность налогообложения объединяет ряд самостоятельных принципов, связанных общей идеологией эффективности:

- налоги не должны оказывать влияния или минимально влиять на принятие экономических решений;
- налоговая система должна содействовать проведению политики стабилизации и развитию экономики страны;
- налоговая система не должна допускать произвольного толкования, но в то же время должна быть понятна и принята большей частью общества. Не может допускаться толкование закона о налоге налоговым чиновником.[\[49\]](#)

## 2.3 Сущность налоговой политики

Налоговая политика является одним из многих инструментов вмешательства в экономические процессы, но одним из самых важных. Это является следствием постоянно возрастающей роли государства в жизни общества, что требует



дополнительных финансовых ресурсов. [\[50\]](#)

Налоговый Кодекс РФ в настоящее время является основным инструментом реализации задач в области налоговой политики. Он представляет собой систематизированный свод законодательных норм, регулирующих налоговые отношения в Российской Федерации. [\[51\]](#)

Создавая налоговую систему страны, государство стремится использовать ее в целях определенной финансовой политики. [\[52\]](#)

В современных условиях можно выделить следующие принципы реализации налоговой политики:

- Обеспечение основных направлений государственной финансовой политики на основе эффективного осуществления государственной налоговой политики, ее направления и условий реализации.
- Система и процедура уплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для обеих сторон налоговых отношений. Это означает, что налогообложение должно проводиться с минимальными административными издержками.
- Нормативно-правовое обеспечение, регулирующее налоговую систему, должно соответствовать следующим критериям, как: стабильность, систематизированность, адекватность нынешним условиям хозяйствования.
- Целевое назначение - внедрение налогов должно соответствовать заранее поставленным, конкретным целям.
- Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщиков - уровня их доходов, то есть быть не слишком обременительным.
- Одноразовый характер налогообложения доходов.
- Обязательный характер уплаты налогов. Этот принцип реализуется через внедрение норм относительно уплаты налогов и обязательных платежей, определенных на основании достоверных данных об объектах налогообложения за отчетный период, и установление ответственности налогоплательщиков с помощью системы штрафов и санкций за нарушение налогового законодательства.

В общегосударственном плане налоговая политика - это государственная политика налогообложения юридических и физических лиц. [\[53\]](#)

Стабильность налоговой системы в определённой мере гарантируется за счёт законодательно установленного порядка введения в действие и отмены налогов и сборов, изменения правил налогообложения.[\[54\]](#)

Государственная налоговая политика должна быть гибкой, то есть быстро адаптироваться к меняющимся социальным и экономическим процессам в стране. Однако этот принцип противоречит принципу стабильности нормативно-правовой базы, поэтому необходимо при его осуществлении является соблюдение оптимальности при проведении изменений и дополнений. [\[55\]](#)

Целью налоговой политики является формирование государственного бюджета при одновременном стимулировании деловой активности предпринимателей. Реализуется через систему налогов, налоговых ставок и налоговых льгот.[\[56\]](#)

Налоговая система должна обеспечить справедливое распределение налоговых нагрузок между налогоплательщиками. Это означает, что юридические и физические лица находящиеся в одинаковых экономических условиях, должны одинаково облагаться налогом. Все физические лица с высоким уровнем доходов, а также рентабельные предприятия должны платить справедливую долю налога, а одинаковые товары должны облагаться по единым ставкам НДС и акцизного сбора.

Налоговая система включает в себя ряд процессуальных отношений по установлению, изменению и отмене налогов, других налоговых платежей, обеспечение их уплаты, организации контроля и применения ответственности за нарушение налогового законодательства.

Построение действующей налоговой системы должно исходить из следующих принципов: обеспечения экономического роста, простоты, справедливости, доходности и стабильности, эффективности администрирования.

## **Заключение**

Налоги - это важнейшая финансово-экономическая категория. Объективная необходимость мобилизации части валового внутреннего продукта (ВВП) в доход государства возникает на стадии распределения, поскольку именно на этой стадии выявляется доля производителей и иных субъектов общества в ВВП.

Налоговая система - это совокупность различных видов налогов и других платежей и сборов, которые отнесены к налоговым, взимаемых в государстве.

Каждый налог в отдельности характеризуется индивидуальными чертами, определяемыми способами их установления и происхождения, сроками уплаты, льготами и т.п. По этим характеристикам определенный вид государственного дохода может быть выделен из общей совокупности, установлен, зарегистрирован, реализован. В связи с этим, главные черты и элементы налогов должны быть точно сформулированы в нормативных актах, которыми установлены эти налоги.

Обязательный характер налога заключается в том, что каждый обязан платить налоги и сборы в порядке и размерах, установленных законом. Все граждане ежегодно подают в налоговые инспекции по месту жительства декларации о своем имущественном состоянии и доходах за прошлый год в порядке, установленном законом. За нарушение установленных правил взимания налога законодательством предусмотрена юридическая ответственность плательщика, применение мер государственного принуждения.

Налоговое регулирование в сочетании с кредитно-денежным регулированием является наиболее эффективной формой управления рыночной экономикой. С расширением экономической деятельности государства и ростом налогов усиливается их регулирующая функция. Государство регулирует экономику налоговыми методами путем целенаправленного воздействия на развитие хозяйства, для этого широко используются изменения ставок налогов, налоговых льгот и скидок.

Каждый вид налогов имеет свое функциональное назначение и занимает определенное место в налоговой системе. Роль каждого из них характеризуется его принадлежностью к определенной группе в соответствии с существующей классификацией налога.

На современном этапе существует тесная взаимосвязь между функциями государства и уровнем налогообложения. Чем более значимую роль играет государство в экономической и социальной жизни страны, чем больше функций оно выполняет, тем больше значение налогов, так как они являются основным источником доходов государства.

Роль налогов в современном обществе не ограничивается только обеспечением государства финансовыми ресурсами, а и многим другим

Налоги могут способствовать разрешению таких социальных проблем, как безработица, низкий уровень доходов населения, существенное социальное неравенство, а также стимулировать экономическую активность.

Налоги выражают денежные отношения, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами в связи с перераспределением национального дохода и мобилизацией финансовых ресурсов в бюджетных и внебюджетных фондах государства для выполнения им своих функций.

## **Библиография**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
  2. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. – Курск: Финансовый институт, 2011. – 216 с.  
URL:[http://rum.prf.jcu.cz/public/mecirova/ekonomika/Nalogi\\_i\\_nalogooblozhenie\\_Axenov\\_S](http://rum.prf.jcu.cz/public/mecirova/ekonomika/Nalogi_i_nalogooblozhenie_Axenov_S)
  3. Большухина И. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – 136 с.
  4. Кику Н. Г. Налогообложение / Н.Г. Кику Кишинев: Изд-во МЭА, 2012. – 216 с.
  5. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – 269 с.
  6. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388 с.
  7. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Экономика и социология. – 2001. - №.3, С.32-38
  8. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. – 122 с.  
URL: [http://www.unn.ru/books/met\\_files/nalog.pdf](http://www.unn.ru/books/met_files/nalog.pdf)
  9. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров /
- А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с
1. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение» / Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская. - Санкт – Петербург Издательство Политехнического университета. – 2013. - 102 с.

## **Приложение 1**

### **Объекты налогообложения**

Виды объектов налогообложения	Примечание (особенности определения основных понятий для целей налогообложения)
Реализация товаров (работ, услуг)	Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворении потребностей организации и (или) физических лиц. Услуга - это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ее осуществления
Имущество	Имущество - это виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК
Прибыль	Как правило, прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
Доход	Доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой ее можно оценить, и определяемая в соответствии с главами части второй НК
Расход	Например, такими расходами могут быть выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам
Иное обстоятельство	Такое обстоятельство должно иметь стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

«**Источник:** Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения»»

1. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. – Курск: Финансовый институт, 2011. – С.15 [↑](#)
2. Кику Н. Г. Налогообложение / Н.Г. Кику Кишинев: Изд-во МЭА, 2012. – С.12 [↑](#)
3. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – С.21 [↑](#)
4. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. – 2001. - Nr.3, С.32 [↑](#)
5. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – С.26 [↑](#)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) [↑](#)
7. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. – 2001. - Nr.3, С.33 [↑](#)
8. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. – Курск: Финансовый институт, 2011. – С. 17 [↑](#)
9. Налоговый кодекс Российской Федерации  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) [↑](#)
10. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. – 2001. - Nr.3, С.34 [↑](#)

11. Налоговый кодекс Российской Федерации  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) ↑
12. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.18 ↑
13. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - С.18 ↑
14. Налоговый кодекс Российской Федерации  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) ↑
15. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение» / Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская. - Санкт - Петербург Издательство Политехнического университета. - 2013. - С.7 ↑
16. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. - 2001. - Nr.3, С.35 ↑
17. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С. 98 ↑
18. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. - Курск: Финансовый институт, 2011. - С. 37 ↑
19. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. - 2001. - Nr.3, С.38 ↑
20. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.59 ↑

21. Кику Н. Г. Налогообложение / Н.Г. Кику Кишинев: Изд-во МЭА, 2012. – С. 77 [↑](#)
22. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение» / Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская. - Санкт – Петербург Издательство Политехнического университета. – 2013. – С.8 [↑](#)
23. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – С. 91 [↑](#)
24. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение» / Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская. - Санкт – Петербург Издательство Политехнического университета. – 2013. – С.8 [↑](#)
25. Налоговый кодекс Российской Федерации URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) [↑](#)
26. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – 64 [↑](#)
27. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С.50 [↑](#)
28. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – С.71 [↑](#)
29. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С.50 [↑](#)
30. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. – Курск: Финансовый институт, 2011. – С. 23 [↑](#)



31. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - С.24 [↑](#)
32. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - С.25 [↑](#)
33. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.96 [↑](#)
34. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. - Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. - С.18 [↑](#)
35. Большухина И. С.Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Большухина. -Ульяновск : УлГТУ, 2012. - С.8 [↑](#)
36. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. - Курск: Финансовый институт, 2011. - С.95 [↑](#)
37. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.83 [↑](#)
38. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - С.14 [↑](#)
39. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. - Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. - С.20 [↑](#)
40. Налоговый кодекс Российской Федерации URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) [↑](#)

41. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.88 [↑](#)
42. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - С.15 [↑](#)
43. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. - 2001. - Nr.3, С.32 [↑](#)
44. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - С.16 [↑](#)
45. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - С. 111 [↑](#)
46. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. - С.93 [↑](#)
47. Кику Н. Г. Налогообложение / Н.Г. Кику Кишинев: Изд-во МЭА, 2012. - С. 101 [↑](#)
48. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Курс лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская. - Санкт – Петербург Издательство Политехнического университета. - 2013. - С.11 [↑](#)
49. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. - 2001. - Nr.3, С.34 [↑](#)
50. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - С. 112 [↑](#)
51. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. - Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. - С.56 [↑](#)

52. Аксенов С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов. – Курск: Финансовый институт, 2011. – С.45 [↑](#)
53. Кузьмина О. А. Кику Н. Г. Курс лекций по дисциплине «Основы налогообложения» / Кузьмина О. А. Кику Н. Г. - Кишинев, Молд. Экономическая Академия, 2012. – С. 99 [↑](#)
54. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – С.59 [↑](#)
55. Маноле Т. Принципы налогообложения и налоговая политика // Economie și sociologie = Экономика и социология. – 2001. - Nr.3, С.38 [↑](#)
56. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013 – С.112 [↑](#)