

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Налоги представляют собой, конечно же, финансовую категорию. И ведая ролью, местом и значимостью налогов в финансовой системе, можно раскрыть эффективные рычаги с целью успешного развития государства.

Так, налоги олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая главным образом, связана с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), которые необходимы ему с целью исполнения соответствующих функций – социальной, экономической, военно-оборонной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и др. При этом как составная часть производственных отношений налоги относятся к экономическому базису. Налоги выступают объективной надобностью, потому как определены надобностями поступательного развития общества. Так, государство, исходя из объективной надобности, формирует соответствующую налоговую систему, улучшает ее как структуру, так и механизм функционирования в финансовой системе Российской Федерации.

Главная особенность налоговой системы Российской Федерации заключается в том, что законодательство, которое регулирует данную область жизни общества, еще не обрело нужной стабильности, потому как не достигло как сбалансированности, четкости, так и обоснованности, которая способна удовлетворить все потребности современного российского общества.

Актуальность избранной темы характеризуется тем, что одним из главных условий стабилизации финансовой системы всякого государства выступает обеспечение устойчивого сбора налогов и соответствующей дисциплины налогоплательщиков.

Степень разработанности темы курсовой работы Н.Г. Дмитриева, В.Р. Захарьин, В.Г. Пансков, Д.Г. Черник, Т. Ф. Юткина и др., которые раскрывают в своих работах сущность и характеристики налогов, их классификация и налоговая система.

Основной целью курсовой работы является изучение видов налогов, классификация их и изучение налоговой системы.

Объектом курсовой работы выступают налоги.

Предметом работы – их характеристика, классификация и характеристика налоговой системы.

Основными задачами для осуществления главной вышестоящей цели являются:

- раскрыть сущность налога, его признаки и основные элементы;
- рассмотреть основные виды и функции налогов и их расчеты;
- охарактеризовать налоговую систему и исследовать ее ключевые этапы становления и развития;
- изучить создание эффективной налоговой системы.

Методологической основой курсовой работы выступают метод анализа и синтеза.

Практическая значимость курсовой работы заключается в глубоком изучении темы, которая посвящена налогам, их классификации.

# **1. Сущность, признаки, элементы, виды и функции налога, расчеты**

## **1.1 Сущность налога, его признаки и основные элементы**

Прежде всего, отметим, что экономическая мысль не выработала до сегодняшнего времени единого толкования понятия налога, независимого как от политического, так и от экономического строя общества, природы, а также задач государства. Потому как надобность налогов предназначается непосредственно функциями государства. При этом как говорил Ж. Прудон: в сути, вопрос о налоге есть вопрос, о государстве. Как теория налога, так и практика налогообложения развивались наряду с теорией государства, а также практикой его функционирования. Вместе с тем налоги как были, так и остаются основообразующими источниками государственных доходов Российской Федерации, да и любой другой страны.

На первоначальных этапах развития человеческого общества государственные как доходы, так и расходы располагали натурально-вещественным характером. В дальнейшем налоги приобретают характер товарно-денежных отношений, а

государственные доходы и расходы проявляются главным образом в денежной форме.[\[1\]](#)

Согласно образному выражению К. Маркса: «Налоги представляют материнская грудь, которая кормит государство, либо пятый бог вместе с собственностью, семьей, порядком и религией».

В современных условиях становления оснований механизма нынешних рыночных отношений, когда еще не в полной мере заработал именно рыночный механизм, особенно актуальной выступает система экономического принуждения вместе с финансовой заинтересованностью хозяйствующих субъектов. При этом основным звеном данной системы являются налоги, которые по мере социально-экономического развития общества становятся главным финансовым инструментом экономической политики государства, одним из назначающих факторов развития предпринимательской деятельности, национальной экономики, а также международных экономических отношений, движения капиталов. Вместе с тем налоги должны восприниматься налогоплательщиками как форма участия в решении общенациональных задач.[\[2\]](#)

Тем не менее, экономически верное определение сущности налога обладает существенным значением, потому как точное уяснение содержания категории «налог» содействует как обоснованному, так и единообразному использованию норм законодательства, назначающих право частной собственности налогоплательщика. Помимо этого, понятие налога должно быть одной из отправных точек в результате разработки законов, которые регулируют порядок, как определения, так и взимания налоговых платежей; четкое осмысление термина «налог» дает возможность праводопустимо ограничить объем как полномочий, так и компетенцию, как налогоплательщиков, так и контролирующих органов.

Согласно экономической точки зрения, налоги – это основной инструмент перераспределения доходов, а также финансовых ресурсов, реализовываемых органами государственной власти. При этом согласно юридической точки зрения, налоги — это определяемые законодательными актами нормы, которые регулируют размеры, формы, методы, сроки безвозмездного изъятия государством части доходов предприятий, организаций, населения.[\[3\]](#)

Отметим, что статья 8 Налогового Кодекса Российской Федерации включает, определения понятий «налог» и «сбор».[\[4\]](#)

Таким образом, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который взимается как с организаций, так и с физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения либо оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Так, под сбором понимается обязательный взнос, который взимается как с организаций, так и с физических лиц, уплата которого выступает одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами, а также должностными лицами юридически значимых действий, при этом включая предоставление назначенных прав либо выдачу лицензий.[\[5\]](#)

Необходимо обратить внимание еще на один вид платежа, который бесспорно относится к налоговой системе, - это пошлины. Пошлина представляет собой оплату каких-нибудь действий Государственных органов в интересах плательщика. Тем самым государственная пошлина оплачивается, к примеру, за рассмотрение дел в судах общей юрисдикции, регистрацию сделок, записи в актах гражданского состояния, выдачу каких-нибудь свидетельств, выписок, данных и т.д.

Тем не менее, налоги известны людям еще с самой глубокой древности, когда они были представлены в форме дани, подати. История знает налоги в форме платы за проезд по земле феодала. Еще при Петре I взимались налоги за рыбную ловлю и бортничество.[\[6\]](#) При этом когда государство лишь создавалось как институт публичной власти, взимание налогов осуществлялось как произвольно, так и стихийно, в меру необходимости государства. Государство собирало наименьший размер средств, которые необходимы с целью исполнения данных функций, как управление, оборона, суд, охрана порядка.[\[7\]](#) Но по мере того, как расширялись функции государства, создавалась как упорядоченная, так и разветвленная система налогообложения. Тем самым налогообложение относится к числу давно известных способов регулирования, как доходов, так и источников пополнения государственных средств. О принципах налогообложения писали еще Фома Аквинский (1226—1274), Ф. Бекон (1561—1626), Ш. Монтескье (1689—1755), Д. Риккардо (1772—1823). Отметим, что известный шотландский экономист Адам Смит в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776) выразил общие принципы налогообложения, а именно:

1.«Подданные государства должны, по возможности, соответственно собственным как возможностям, так и силам участвовать в содержании правительства, а именно соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством, а также под защитой государства».

2.«Налог, обязывающий оплачивать любое отдельное лицо, должен быть точно назначен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и назначено для плательщика и любого иного лица...».

3.«Любой налог должен взиматься в то время, а также тем способом, когда и как плательщику должно быть удобней всего оплатить его...».

4.«Любой налог должен быть так задуман и разработан с целью, чтобы он как брал, так и удерживал из кармана народа вероятно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства...».

Таким образом, как видно из выше изложенного текста, А. Смит исходил из таких основополагающих принципов налогообложения как:[\[8\]](#)

- равномерность, которая понимается как равнонапряженность, общность для всех налогоплательщиков, как правил, так и норм изъятия налога;
- назначенность, обозначающая четкость, ясность, стабильность норм и ставок налогообложения;
- простота и удобство, которые обозначают, что определение налогов должно реализовываться так, чтобы их уплата осуществлялась предельно удобным для налогоплательщика образом;
- неотягощенность, а именно умеренность, ограниченность налога суммами, уплата которых не ложится тяжким бременем на налогоплательщика;
- экономность — сборы от взимания налога должны превосходить затраты на его функционирование.

Все данные принципы актуальны в настоящее время с целью построения эффективной модели налогообложения. Но в большом числе развитых стран стремление придать национальной налоговой системе идеальные черты на основании выше перечисленных принципов зачастую оказываются недостижимыми. Таким образом, чрезмерное увлечение принципом свободы налогоплательщика чреват понижением собираемости налогов, что в особенности

недопустимо в современных условиях кризиса экономики.[\[9\]](#) Тем самым принцип справедливости, более наглядной реализацией, которого выступает система прогрессивного налогообложения, заставляет отдельных граждан скрывать часть собственных доходов. При этом стремясь сделать налог «удобным» для налогоплательщиков, государство увеличивает административные издержки на обслуживание этого налога, тем самым нарушая принцип экономии. Следовательно, выделенные принципы представляют идеальную модель построения налоговой системы, к которой в той либо иной степени стремятся все страны, однако тем самым исходят из надобности решения задач, выступающие для них в настоящий момент более актуальными.[\[10\]](#)

Главными признаками налогов являются:

- во-первых, императивность либо абсолютная обязательность уплаты налога;
- во-вторых, индивидуальная безвозмездность, потому как налогоплательщик в отличие от плательщика сборов не может рассчитывать на какую-нибудь определенную пользу от государства лично для себя;
- в-третьих, законность, потому как налог может определяться лишь законодательством и взиматься только на основе закона;
- в-четвертых, регулярность взимания;
- в-пятых, уплата с целью финансирования деятельности государства.

С целью определения налога в законе назначены его главные элементы, а именно:  
[\[11\]](#)

- 1) субъект налогообложения, а именно налогоплательщик либо плательщик сбора, это то лицо, на которое в соответствии с законом возложена обязанность оплатить налог;
- 2) объект налогообложения представляет собой предмет, который подлежит налогообложению;
- 3) единица обложения – назначенная законом количественная мера измерения объекта обложения;
- 4) налоговая база – стоимостная, физическая либо другая характеристика объекта налогообложения;

- 5) налоговая ставка – величина налога на единицу измерения налоговой базы.
- 6) налоговый оклад - сумма налога с единицы обложения;
- 7) налоговый период – календарный год либо иной период времени применительно к некоторым налогам, по окончании которого устанавливается налоговая база, а также исчисляется подлежащая уплате сумма налога;
- 8) налоговые льготы. Полное либо частичное освобождение от налогов субъекта на основании действующего законодательства.

## **1.2 Основные виды и функции налогов и их расчеты**

**Основные Виды налогов устанавливаются ст. 13, 14 и 15 Налогового Кодекса Российской Федерации, однако данные статьи много раз подвергались изменениям. Так в соответствии со ст. 13 Налогового Кодекса РФ на территории Российской Федерации введено девять основных федеральных налогов и сборов, а именно:**[\[12\]](#)

- 1) налог на добавленную стоимость;**
- 2) акцизы;**
- 3) налог на доходы физических лиц;**
- 4) единый социальный налог;**
- 5) налог на прибыль организаций;**
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;**
- 7) водный налог;**
- 8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;**
- 9) государственная пошлина.**

**Рассмотрим примеры расчетов вышеперечисленных налогов и сборов.**

**1. Пример расчета НДС. Было куплено пальто за 5000 рублей, а продали его за 6500 рублей. Размер НДС: в данном случае всю добавленную ценность (то есть 1000 рублей) принимаем за 118% или 1,18. Тогда НДС в размере 18% составит:**

$$1500 / 1,18 = 1\ 271,18 \text{ рублей}$$

$$1500 - 1\ 271,18 = 228,82 \text{ рублей.}$$

**Иными словами, если мы продали то же количество товара, что и купили, то НДС, который нам необходимо оплатить, можно посчитать просто с добавленной на единицу товара**

**СТОИМОСТИ.**

## **2. Пример расчета акциза.**

**Ликероводочный завод "Барза-Албэ" производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За февраль произведено и реализовано 250 л указанного подакцизного товара. Налоговая ставка составляет 210 руб. за 1 л безводного этилового спирта.**

**По приобретенному этиловому спирту оплачен акциз в сумме 1750 руб.**

**1. Определим налоговую базу по алкогольной продукции в пересчете на безводный спирт:**

$$250 \text{ л} \times 35\% : 100\% = 87,5 \text{ л}$$

**(налоговая база устанавливается в**

**соответствии со статье 187 Кодекса как объем реализованной продукции в натуральном выражении, а именно в литрах. Учитывая, что ставка акциза определена в рублях и копейках за один литр безводного, а именно 100%-ного спирта, налоговая база пересчитывается на безводный спирт).**

**2. Определим сумму акциза по реализованной алкогольной продукции:**

**210 руб. × 87,5 л = 18 375 руб. (сумма акциза определяется согласно статье 194 Кодекса путем умножения налоговой базы на ставку акциза).**

**3. Определим сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет по алкогольной продукции:**

**18 375 руб. - 1750 руб. = 16 625 руб.**

**(сумма акциза, которая подлежит уплате в бюджет, устанавливается в соответствии со статье 202 Кодекса. С целью этого сумма акциза, исчисленная в пункте 2 данного примера, понижается на сумму налоговых вычетов. Налоговые вычеты осуществляются в соответствии с положением статей 200 и 201 Кодекса).**

**3. Пример расчета налога на доходы физических лиц. Петрову начислена заработная с учетом премии в**

**размере 57 000 руб. Петров вправе на вычет в размере 650 руб., также он имеет одного ребенка. Посчитаем НДФЛ с этой зарплату, а также произведем надобные проводки по его удержанию:**

**Так, заработная плата за минусом вычетов облагается налоговой ставкой 13%.**

**НДФЛ:**

**$(57\ 000 - 650 - 1400) * 13 / 100 = 7\ 143,5$  руб.**

**На руки Петров получит заработную плату в размере:**

**$57\ 000 - 7\ 143,5 = 49\ 856,5$  руб.**

**Проводки:**

**Начислена заработная плата Петрову:  
Дт 44 Кт 70 57 000 рублей**

**Удержан налог с зарплаты Петрова:  
Дт 70 Кт 68 7 143,5 рублей**

**Выплачена заработная плата  
Петрову: Дт 70 Кт 50 49 856,5 рублей**

**Налог, который подлежит уплате,  
перечислен в бюджет: Дт 68 Кт 51 7  
143,5 рублей**

**4. Пример расчета единого  
социального налога. В организации  
"Эндис-пицца" работают три  
сотрудника: генеральный директор,  
оклад которого составляет 98 тыс.  
руб. в месяц, главный бухгалтер с  
окладом 65 тыс. руб. в месяц и  
менеджер по продажам с окладом в**

**50 тыс. руб. в месяц.**

**Таким образом, с целью расчета единого социального налога бухгалтеру необходимо каждый месяц устанавливать нарастающим итогом сумму выплат, которые начислены в пользу любого из сотрудников. В результате получается: в январе база по генеральному директору составит 98 тыс. руб., по главному бухгалтеру 65 тыс. рублей, а по менеджеру — 50 тыс. рублей. В феврале эти суммы удвоятся и составят соответственно 196 тыс. рублей, 130 тыс. рублей и 100 тыс. рублей. В марте база будет уже 308, 215 и 150 тыс. рублей и так далее.**

**5. Пример расчета налога на прибыль организаций. ООО «Бельчанка» занимается изготовлением мебели.**

**ООО «Бельчанка» получило в текущем отчетном периоде кредит в банке в сумме 2 000 000 руб. с предоплатой - 600 000 руб. (суммы по кредиту и предварительной оплате не подлежат обложению по налогу на прибыль).**

**За I квартал 2015 г. выручка от продажи мебели составила: 2 550 000 руб., в том числе НДС 350 000 руб.**

**При производстве было использовано сырье и материалы на общую сумму: 850 000 руб.**

**Заработная плата рабочих  
составляет: 425 000 руб.**

**Страховые взносы с заработной  
платы: 120 000 руб.**

**Амортизация оборудования: 94 000  
руб.**

**Проценты по выданному кредиту  
другой фирме, учитываемые в целях  
налогообложения, за отчетный  
период составили: 32 000 руб.**

**В прошлом году ООО «Бельчанка»  
получило налоговый убыток в сумме:  
136 000 руб.**

**Итого расходы за I квартал 2015 года  
составили:**

**1 521 000 руб.**

**(850 000 + 425 000 + 120 000 + 94 000  
+ 32 000)**

**Налогооблагаемая прибыль за I  
квартал 2015 г. составит:**

**543 000 руб.**

**((2 550 000 - 350 000) - 1 521 000 - 136  
000)**

**Сумма налога на прибыль:**

**108 600 руб.**

**(543 000 руб. x 20%),**

**в том числе:**

**сумма налога, перечисляемая в  
федеральный бюджет, составит:**

**10 860 руб. (543 000 руб. x 2 %)**

**сумма налога, перечисляемая в региональный бюджет, составит:**

**97 740 руб. (543 000 руб. x 18%)**

**6. Пример расчета налога на добычу полезных ископаемых. В марте месяце строительная компания "Маршалком" добыла 300 тонн песка. Из них в этом месяце было реализовано сторонним организациям 200 тонн:**

**- 50 тонн по цене 1085 руб. (в том числе НДС - 185 руб.);**

**- 70 тонн по цене 944 руб. (в том числе НДС - 144 руб.).**

**Остальной песок организация "Маршалком" использовала в**

**результате ведения строительных работ.**

**Стоимость одной тонны песка составит:**

**$((1085 \text{ руб/т} - 185 \text{ руб/т}) \times 50 \text{ т} + (944 \text{ руб/т} - 144 \text{ руб/т}) \times 70 \text{ т}) / 100 \text{ т} = 1\ 010 \text{ руб/т.}$**

**Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых будет равна:**

**$1\ 010 \text{ руб/т} \times 300 \text{ т} = 303\ 000 \text{ руб.}$**

**7. Пример расчета водного налога.**

**Предположим, что предприятие "Друмурь" имеет лицензию на забор воды для надобностей производства из скважины, которая расположена в бассейне реки Печора и**

**оборудованной средствами  
измерения объемов воды.**

**Квартальный лимит водопользования  
составляет 480 000 куб. м.**

**Предприятие за 1-й квартал 2016  
года осуществила забор 520 000 куб.  
м воды. Рассчитаем сумму водного  
налога за 1-й квартал 2016 года.**

**В течение квартала предприятие  
допустило забор сверхлимитного  
объема воды. Его величина  
составляет:**

**$520\ 000 - 480\ 000 = 40\ 000$  куб. м.**

**В результате наличия сверхлимитного  
объема налог будет складываться из  
двух составляющих:**

**1. По объему в пределах лимита  
налог составит:**

**520 000 куб. м. x 300 руб. x 1,32 = 205  
920 руб., где:**

**520 000 куб. м. — объем воды в  
рамках лимита водопользования;**

**300 руб. — ставка, определенная  
подпунктом 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ;**

**1,32 — коэффициент, применяемый к  
ставке для 2016 года согласно п. 1.1  
ст. 333.12 НК РФ.**

**2. По объему сверх лимита налог  
составит:**

**40 000 куб. м x 300 руб. x 1,32 x 5 =  
79 200 руб., где:**

**40 000 куб. м — объем воды сверх лимитированного значения;**

**300 руб. — ставка, определенная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ;**

**1,32 — коэффициент, применяемый к ставке для 2016 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ;**

**5 — коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного объема в соответствии с п. 2 ст. 333.12 НК РФ.**

**Таким образом, за 1-й квартал 2016 года организации в срок до 30 апреля придется уплатить в бюджет сумму водного налога, равную:**

**$205\ 920 + 79\ 200 = 285\ 120$  руб.**

**Несвоевременное выполнение этой обязанности может повлечь за собой штраф.**

**8. Пример расчета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Индивидуальному предпринимателю АО "Франзелуца" выдано разрешение на вылов 250 т трески в Дальневосточном бассейне. Лов разрешен в течение 3 месяцев. При этом полагается, что вся выловленная треска будет доставляться на российский берег, поэтому расчет суммы сбора произведен в следующем порядке:  $250 \text{ т} * 4 \text{ 000 руб.} * 10 \% = 100 \text{ 000 руб.}$**

**В случае соблюдения вышеуказанного условия доставки рыбы индивидуальный предприниматель не должен выплачивать дополнительные суммы сбора за выловленную треску.**

**Но по истечении 1 месяца выяснилось, что индивидуальный предприниматель АО "Франзелуца" начал реализовывать собственный улов не на российской территории. В этом случае должен быть произведен уточненный расчет:  $250 \text{ т} * 4 \text{ 000 руб.} = 1 \text{ 000 000 руб.}$**

**На основании пункта 2 статьи 333.5 НК РФ сумма сбора за пользование объектами водных биоресурсов**

**уплачивается в виде разового и регулярных взносов.[\[13\]](#) Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 %. Уплата разового взноса осуществляется в результате получения лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов. Оставшаяся сумма сбора, устанавливаемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, вносится равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии на использование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно.**

**Следовательно, уплаченная первоначально сумма сбора в размере 100 000 руб. должна быть засчитана только как разовый взнос. А за оставшиеся 2 месяца лова индивидуальный предприниматель будет уплачивать остальную сумму сбора в размере 900 000 руб. (1 000 000 руб. - 100 000 руб.) равными долями. Ежемесячный платеж составит 135 000 руб. 450 000 ( 900 000 руб.: 2 мес.).**

**9. Пример расчета государственной пошлины. Допустим, что подается исковое заявление, где потребитель требует возместить причиненный его квартире ущерб, общая сумма его требований (цена иска) составляет 1**

**130 500 руб.**

**Посчитаем госпошину для иска, цена которого составляет 1 130 500 руб.**

**Для этого воспользуемся общим правилом: при цене иска свыше 1 000 000 рублей - 13 200 рублей плюс 0,5 процента суммы, превышающей 1 000 000 рублей, но не более 60 000 рублей.**

$$\begin{aligned} &13\ 200 + (1\ 130\ 500 - 1\ 000\ 000) \times 0,5\% \\ &= 13\ 200 + 652,5 = 13\ 825,5 \text{ руб.} \end{aligned}$$

**Рассчитаем госпошину для суммы иска 1 000 000 руб. Для этого воспользуемся общим правилом при цене иска от 200 001 рубля до 1 000 000 рублей - 5 200 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 200**

**000 рублей:**

$$5\ 200 + (10\ 000\ 000 - 200\ 000) \times 1\% = 5\ 200 + 8\ 000 = 13\ 200 \text{ руб.}$$

**А теперь посчитаем, в каком размере необходимо будет заплатить госпошину потребителю при подаче искового заявления по защите прав потребителя:**

$$13\ 825,5 - 13\ 200 = 625,5 \text{ руб.}$$

**Таким образом, при подаче в суд иска по защите прав потребителя, цена которого составляет 1 130 500 руб., потребитель должен будет заплатить госпошину 625,5 руб.**

**В соответствии со статьей 14  
Налогового Кодекса Российской**

**Федерации имеется три основных региональных налога:[\[14\]](#)**

- 1) налог на имущество организаций;**
- 2) налог на игорный бизнес;**
- 3) транспортный налог.**

**1. Пример расчета налога на имущество организаций. ООО «Купторул Фермекат» находится в городе Москва.**

**Средняя стоимость основных средств, которые признаются объектами обложения налогом на имущество, по результатам отчетных периодов равна:**

**за I квартал - 384 000 руб.;**

**за полугодие - 261 000 руб.;**

**за девять месяцев - 128 500 руб.**

**Среднегодовая стоимость имущества  
- 283 000 руб.**

**Ставка налога на имущество - 2,2 %.**

**Суммы авансовых платежей по налогу  
на имущество, которые начислены по  
результатам отчетных периодов,  
составляют:**

**- за I квартал:**

**$384\ 000\ \text{руб.} \times 2,2\% : 4 = 2\ 112\ \text{руб.};$**

**- за полугодие:**

**$261\ 000\ \text{руб.} \times 2,2\% : 4 = 1\ 435,5\ \text{руб.};$**

**- за девять месяцев:**

**128 500 руб. × 2,2% : 4 = 706,75 руб.**

**Сумма налога на имущество, которая должна быть начислена к уплате по результатам года, равна:**

**283 000 руб. × 2,2% - 2 112 руб. - 1 435,5 руб. - 706,75 руб. = 1 971,75 рублей**

**2. Пример расчета налога на игорный бизнес. ООО «Развлекалка»**

**занимается игорным бизнесом и имеет 9 игровых столов, 30 игровых автомата и 3 кассы тотализатора.**

**Предположим, что из 9 игровых столов 3 стола имеют одно игровое поле, 4 стола - 3 игровых поля и один стол - 3 игровых поля. Для расчета суммы налога будем использовать**

**ставки, определенные в Москве.**

**Рассчитаем сумму налога по игровым столам:**

**$(3 \times 1 + 4 \times 3 + 1 \times 3) \times 100\,000$  рублей  
 $= 1\,800\,000$  рублей.**

**Рассчитаем сумму налога по игровым автоматам:**

**$30 \times 3\,750$  рублей  $= 112\,500$  рублей.**

**Рассчитаем сумму налога по кассам тотализатора:**

**$3 \times 100\,000$  рублей  $= 300\,000$  рублей.**

**Общая сумма налога на игорный бизнес, если количество объектов изменяться не будет, ежемесячно будет составлять  $2\,212\,500$  рублей.**

**3. Пример расчета транспортного налога. 18 января 2015 года Иванов стал владельцем и зарегистрировали BMW X5 M F15 M мощностью 480 л.с. 2014 года выпуска, а 18 февраля 2015 года его продали (сняли с учета).**

**Полагается, что Иванов владел автомобилем 2 месяца (январь и февраль принимаются за целые месяцы).**

**Помимо этого, потому как автомобиль дорогостоящий (стоимостью от 3,5 млн. руб.) Иванов будет нести повышенную налоговую нагрузку на основании Федерального закона от 23.07.2013 N 214-ФЗ «О внесении**

**изменений в статью 362 части второй  
Налогового кодекса Российской  
Федерации».**

**Рассчитаем, какой транспортный  
налог Иванов заплатит в 2016 году,  
если**

**- Иванов проживает в г. Москва:**

**Формула для расчета транспортного  
налога для дорогостоящих  
автомобилей:**

**Сумма налога = Число лошадиных  
сил\*Налоговая ставка\*t/y\*k**

**где k - повышающий коэффициент,  
равный в нашем примере 1,3.**

**Сумма налога = 480\*150\*2/12\*1,3=15  
537,6 рублей**

**В 2016 году Иванову придется  
оплатить налог в размере 15 537,6  
рублей за 2015 год.**

**Тем не менее, местных налогов на  
основании ст. 15 НК РФ всего два, а  
именно:**

**1) земельный налог.**

**2) налог на имущество физических  
лиц.**

**Сегодня виды налогов и сборов как  
главной составляющей налоговой  
системы довольно многообразны.**

**Налоги можно систематизировать  
согласно разнообразным признакам.**

**Все налоги, которые функционируют  
на территории Российской**

**Федерации, в зависимости от уровня определения разделяются на три основных вида таких как:**[\[15\]](#)

**1) федеральные налоги;**

**2) региональные налоги;**

**3) местные налоги.**

**Так, федеральные налоги определяются, отменяются, а также и изменяются Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.**

[\[16\]](#)

**Региональные налоги определяются Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих**

**субъектов РФ. Вместе с тем правительство субъектов РФ наделено правом вводить либо отменять региональные налоги на собственной территории и модифицировать отдельные элементы налогообложения на основании действующего федерального законодательства.**

**Так, местные налоги регламентируются как законодательными актами федеральных органов власти, так и законами субъектов РФ. Наряду с этим органам местного самоуправления на основании с НК РФ представлено право вводить либо отменять на территории**

**муниципального образования, как местные налоги, так и сборы.**[\[17\]](#)

**При введении в действие на территории соответствующего субъекта РФ налога на недвижимость прекращается действие налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.**

**Отметим, что в зависимости от метода взимания налоги разделяются так:**

**А) прямые;**

**Б) косвенные.**

**Прямые налоги определяются непосредственно на доход либо на имущество налогоплательщика,**

**владение и пользование которым предназначается основой с целью налогообложения. При этом к прямым налогам относятся:**[\[18\]](#)

- налог на доходы физических лиц;**
- налог на прибыль организаций;**
- налоги на имущество как юридических, так и физических лиц.**

**Стоит сказать, что косвенные налоги зачастую именуются налогами на потребление, которые непосредственно включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки, а также оплачиваются потребителями. Данные налоги назначены с целью перенесения реального налогового бремени на**

**конечного потребителя. В результате косвенного налогообложения субъектом налога выступает продавец товара (работы, услуги), а носителем и фактическим плательщиком данного налога является потребитель. Тем не менее, к косвенным налогам относятся:**

**а) налог на добавленную стоимость;**

**б) акцизы;**

**в) таможенные пошлины и др.**

**Косвенные налоги представляют более простые для государства согласно точки зрения их взимания, однако довольно сложные для налогоплательщика с точки зрения укрывательства от их оплаты. Так,**

**привлекательны для государства  
данные налоги еще и потому, как их  
поступления в казну прямо не  
привязаны к финансово-  
хозяйственной деятельности субъекта  
налогообложения, а также  
фискальный эффект достигается в  
условиях падения производства и  
даже убыточной деятельности  
конкретных организаций.**[\[19\]](#)

**Наряду с этим государство в силу  
данных специфик косвенного  
налогообложения вынуждено  
применять и прямые налоги с целью,  
чтобы под налоговое влияние  
подпало как можно большое  
количество объектов деятельности  
налогоплательщика. Все это в целом**

**комплексе формирует необходимую устойчивость налоговых поступлений и вместе с тем усиливает зависимость размера оплачиваемых налогоплательщиком налогов от эффективности его деятельности.**

**Зачастую на практике осуществляют разделение налогов в зависимости от их применения:**[\[20\]](#)

**- общие;**

**- специальные.**

**При этом к общим налогам относятся большое число взимаемых во всякой налоговой системе налогов. Их отличительная специфика состоит в том, что после поступления в бюджет они как обезличиваются, так и**

**расходуются на цели, назначенные в соответствующем бюджете.**

**Так, систематизация налогов на территории Российской Федерации в зависимости от уровня установления, так и в зависимости от субъектов налогообложения представлены в таблицах 1 и 2 в Приложениях курсовой работы.**

**Отметим, что в отличие от них специальные налоги обладают строго целевым предназначением и «закреплены» за обусловленными видами расходов. К примеру, в Российской Федерации примером специальных налогов могут предназначаться:**

**1. транспортный налог;**

**2. налог на воспроизводство  
минерально-сырьевой базы.**

**Вместе с тем в зависимости от  
определенных ставок  
налогообложения налоги бывают:**[\[21\]](#)

**- твердыми;**

**- процентными (пропорциональными,  
прогрессивными и регрессивными).**

**Кроме того в зависимости от  
финансово-экономической  
целесообразности, а также  
отображения в бухгалтерском учете  
налоги систематизируются так:**[\[22\]](#)

**- включаемые в продажную цену  
товаров (работ, услуг);**

- относимые на издержки обращения и затраты производства;**
- относимые на финансовые результаты;**
- оплачиваемые посредством чистой прибыли, которая остается в распоряжении налогоплательщика.**

**Так, в зависимости от принадлежности к уровню бюджета налоги можно разделить на:**

**закрепленные;**  
**регулирующие.**

**Помимо того закрепленные налоги как непосредственно, так и полностью поступают в определенный бюджет либо во**

**внебюджетный фонд. Среди них выделяют налоги, которые поступают в федеральный, региональный, а также в местные бюджеты.**

**Тем не менее, регулирующие налоги поступают одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, назначенной бюджетным законодательством.**

**Особенная категория налогов — так именуемые специальные налоговые режимы. В Налоговом Кодексе Российской Федерации предусмотрена вероятность определения четырех таких режимов.**

**Таким образом, специальными налоговыми режимами на основании**

**Налогового Кодекса РФ являются:** [\[23\]](#)

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для назначенных видов деятельности;**
- упрощенная система налогообложения;**
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;**
- система налогообложения в результате исполнения соглашений о разделе продукции.**

**Специфика данных налогов заключается в том, что со дня их введения на территории**

**соответствующих субъектов Федерации с налогоплательщиков, в основном, прекращается взимание большого числа налогов, которые предусмотрены Налоговым Кодексом РФ.**

**Стоит отметить, что федеральные налоги, а также порядок их зачисления в бюджет либо внебюджетный фонд, размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов, налоговые льготы определяются законодательными актами Российской Федерации на основании действующего Налогового Кодекса, а также взимаются на всей ее территории.**

**Региональные налоги определяются законодательными актами субъектов РФ на основании НК РФ и функционируют на территории соответствующих субъектов РФ.**[\[24\]](#)

**Местные налоги как вводятся в действие, так и прекращают функционировать на территориях муниципальных образований на основании Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.**

**Таким образом, налоги представляют основу формирования бюджета, но этим их функции совсем не**

**исчерпываются. Необходимо сказать, что по поводу функций налогов у ученых не выработано единственной точки зрения (в разнообразных источниках можно встретить различные, иногда противоположные, взгляды). В учебнике «Налоги и налогообложение» под редакцией Д.Г. Черника приводятся такие основные функции налогов как:** [\[25\]](#)

**Первая функция налогов - это, фискальная. Фискальная функция отображает задачу наполнения деньгами казны либо в сегодняшнем уразумении, бюджета государства.**

**Вторая функция налогов - распределительная, либо**

**социальная: посредством налоговой системы государство реализовывает перераспределение финансовых ресурсов, в том числе перетекание денег из производственной сферы в социальную.**

**Третья функция налогов - регулирующая, собственно данная функция назначает главные задачи налоговой политики государства. При помощи налоговых методов можно стимулировать либо дестимулировать развитие некоторых как отраслей, так и регионов, а также добиваться желаемых изменений в структуре производства, его размещении. Можно осуществлять протекционистскую экономическую**

**политику либо, напротив, предоставить свободу товарному рынку, регулировать направленность инвестиций. Отметим, что речь идет о регулировании деятельности частных организаций, которым нельзя «приказать».**

**Четвертая функция налогов - контрольная. При помощи них благодаря как налоговой статистике, так и анализу налоговых деклараций государство располагает информацией о настоящем финансовом состоянии страны, о финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также об источниках доходов как юридических, так и физических лиц.**

**При этом более точное знание о положении экономики даст возможность вносить своевременные изменения, как в бюджетную, так и в налоговую политику.**

**Пятая функция налогов - политическая. Зачастую она противоречит фискальной. Это главным образом связано с особенными режимами налогообложения для некоторых стран. Последним данным примером выступает Правительственное Соглашение между Россией и Беларусью о взимании косвенных налогов согласно принципу «страны назначения».**

**Порой в качестве некоторой функции налогов выделяют шестую функцию - поощрительную, реализовываемую посредством определения налоговых льгот. [\[26\]](#)**

**Итак, обобщим все вышесказанное и отметим, что налоги представляют собой один из экономических рычагов, с помощью которых государство влияет на рыночную экономику. В современных условиях рыночной экономики всякое государство широко применяет налоговую политику в качестве назначенного регулятора влияния на отрицательные явления рынка. При этом налоги, как и вся налоговая система, выступают мощнейшим**

**инструментом управления экономикой в современных условиях рынка.**

**Использование налогов выступает одним из экономических методов, как управления, так и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности, а также от организационно- правовой формы организаций. [\[27\]](#) При помощи налогов устанавливаются взаимоотношения предпринимателей, организаций всех форм собственности, как с государственными, так и с местными бюджетами, с банками, и с**

**вышестоящими предприятиями. Также с помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, при этом включая привлечение иностранных инвестиций, а также формируется как хозрасчетный доход, так и прибыль организации.**

**Итак, налоговая система - это совокупность налогов, которые взимаются в государстве, формы и методы их построения, методы исчисления налогов, а также налоговый контроль. Рассмотрим главные понятия, характеристики и особенности налоговых систем.**

**2. Характеристика налоговой системы, ее этапы и эффективность**

## **2.1 Характеристика налоговой системы и ее ключевые этапы становления и развития**

Налоговый кодекс Российской Федерации назначил основные принципы, как построения, так и функционирования налоговой системы, а также порядок введения, изменения и отмены федеральных налогов, сборов и пошлин, и базы определения как региональных, так и местных налогов. При этом в нем отчетливо прописано правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, сборщиков налогов, кредитных учреждений, а также иных участников налоговых отношений. Тем самым Налоговый Кодекс определяет главные положения по установлению объектов налогообложения, выполнению налоговых обязательств, обеспечению мероприятий с целью их исполнения, ведению учета финансовых ресурсов, а также налогового учета, привлечению налогоплательщиков к ответственности за налоговые правонарушения и обжалованию действий должностных лиц налоговых органов. Так, практически речь идет о создании новой отрасли права - налогового права с глубокой проработкой всех элементов, с учетом, как мирового, так и накопленного российского опыта, и характерных специфик развития национальной экономики. [\[28\]](#)

Итак, как уже выше отмечалось, под налоговой системой разумеется совокупность налогов, пошлин и сборов, которые определены государством, а также взимаются для формирования центрального общегосударственного фонда финансовых ресурсов, и совокупность, как принципов, способов, форм, так и методов их взимания. Тем самым состав, так и структура налоговой системы должны быть предназначены возможностями реальной экономики, при этом они должны стимулировать экономический рост.

Так, законодательную базу налоговой системы Российской Федерации назначает Налоговый кодекс. [\[29\]](#) На территории России общую линию налогового законодательства назначает Государственная Дума, Совет Федерации, Президент РФ и Правительство РФ. Тем не менее, Государственная Дума исследует вопросы налогового законодательства, а также принимает законы о налогообложении, которые с одобрения Совета Федерации, а также подписи Президента вступают в силу.

Исследуем становление налоговой системы на территории Российской Федерации. Первоначальным законодательным актом, который положил начало системному основанию налоговой системы в современных условиях российской экономики, был Закон РФ от 27.12.91 г. NQ 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Первоначально в России вводится трехуровневая система налогообложения.

В современных условиях глубоких структурных изменений в экономике впервые годы реформ российская налоговая система в назначенной степени исполняла собственную роль, тем самым обеспечивая наименьшие надобности государства по поступлению в бюджеты всех уровней финансовых ресурсов. Наряду с этим по мере последующего углубления рыночные преобразований недостатки функционирующей налоговой системы становились все более и более заметными, а ее несоответствие происходящим в экономике изменениям все более и более очевидным.[\[30\]](#)

Таким образом, первоначальный этап развития налоговой системы можно охарактеризовать как этап неустойчивого налогообложения. Так, не случайно на протяжении первых лет экономических реформ в законодательстве о налогах ежегодно, а порой и по несколько раз в год вносились множество поправок. Однако они решали только некоторые узкие вопросы, при этом, даже не затрагивая главных положений построения налоговой системы. На основании этого, к сожалению, вносимые законодательные изменения были не всегда аргументированными. Таким образом, в декабре 1993 г. предоставлением права как региональным, так и местным органам вводить неограниченное количество новых налогов был нарушен один из главных принципов построения налоговой системы, а именно принцип ее единства. Наряду с этим сформировавшаяся к концу 90-х гг. на территории Российской Федерации налоговая система в наибольшей степени вследствие несовершенства ее некоторых элементов мешала экономическому развитию страны.[\[31\]](#)

Тем самым весьма большая налоговая нагрузка на законопослушных налогоплательщиков, наличие огромного количества налоговых льгот, и многочисленных лазеек с целью сокрытия, как доходов, так и неуплаты налогов сформировали в стране атмосферу отсутствия честной конкуренции, и содействовали развитию теневой экономики. Все более четко выражалась фискальная функция налогов в результате одновременного сокращения темпов прироста налоговых поступлений, а также в увеличении бюджетного дефицита. Налоги все в наименьшей степени стали исполнять функцию регулятора

производства. Назрела надобность значительного изменения налоговой политики. [\[32\]](#)

Последующее развитие налоговой системы представляло собой этап подготовки налоговой реформы. Тем самым начиная с 1996 г. последовательно сокращалось количество многочисленных налоговых льгот исключительного характера, отменялись некоторые налоги, которые искажали сущность налоговой системы. Также был восстановлен нарушенный принцип целостности налоговой системы, ликвидировано право как региональных, так и местных органов по определению неограниченного количества новых налогов. Вместе с тем реализовывались разработка Налогового Кодекса РФ, а также подготовка к его принятию. [\[33\]](#)

Третий этап развития налоговой системы представляет этап реформирования. В 1998 г. была принята и с 1 января 1999 г. вступила в силу первая, либо, так именуемая, общая, часть Налогового Кодекса РФ.

Так, во всех развитых странах главными стимулами к реформированию налогообложения выступает: стремление превратить налоговую систему в образец справедливости, простоты, эффективности и снять все налоговые преграды на пути экономического роста.

На территории Российской Федерации назначены приоритетные направления налоговой политики, которые сводятся к созданию стимулов к росту собираемости налогов. Налоговая система выступает одним из более эффективных инструментов экономической политики государства. При этом с одной стороны, она предоставляет формирование доходных источников бюджетов всех уровней. С иной стороны, изменяя объемы финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, государство воздействует на экономическое поведение налогоплательщиков, реализуя при этом регулирующую функцию налогов. [\[34\]](#) При этом само понятие «реформа» несет в себе смысл переустройства чего-то, в какой или сфере общественной жизни, области знаний.

Надобность осуществления налоговых реформ разъясняется такими главными фактами, во-первых, налоговое законодательство по-прежнему претерпевают серьезнейшие изменения. Осуществление налоговой реформы должно быть создано на научных концепциях, должна быть четко определена цель реформы.

Во-вторых, отсутствует «системность» осуществления реформ, которая обозначает, что реформирование налоговой системы должно осуществляться комплексно, параллельно с проведением иных реформ, таких, как административная, судебная

и др.

В-третьих, существующие недостатки главным образом определены тем, что в результате разработки концепции налоговой системы, налогового законодательства в полной мере не был обеспечен комплексный подход к проблеме налогообложения; не были учтены сложные взаимосвязи всех участников общественных отношений, которые складываются в ходе как определения, так и взимания налогов. Отсутствие комплексного подхода в результате формирования налоговой системы Российской Федерации ведет к обострению как экономических, так и социальных противоречий, бегству капитала за рубеж, развитию теневой экономики.

Причинами данного состояния налогового законодательства можно назвать следующие:[\[35\]](#)

1. В науке налогового права не существует концептуального единства. При этом замечаются многовариантность, разнонаправленность, разноуровневость и коллизийность концептуальных подходов к построению, как некоторых институтов налоговых законов, так и всей системы актов в рамках финансовой деятельности государства.

2. Несовершенство налогового законодательства, которое связано с текущими нуждами практики. Собственно данная проблема совместимости осуществляемой налоговой политики, а также стремительно развивающейся экономики.

Итак, всякая налоговая реформа должна быть связана с улучшением налоговых правовых институтов.

## **2.2 Создание эффективной налоговой системы**

Создание конкурентоспособной налоговой системы должно стать - в целом комплексе с иными направленностями реформ - одним из главных условий достижения устойчиво высоких показателей роста российской экономики, а также качественного обновления ее структуры. Наряду с этим нужен назначенный пересмотр приоритетов налоговой реформы с целью решения данной задачи.

Успешность развития страны главным образом зависит от способности привлечь в экономику капитал, и в данных целях нужно обеспечить необходимый уровень доходности на вложенные инвестиции, который сопоставим с уровнем доходности

в иных странах. Отдача на капитал создается с учетом различных составляющих, в том числе и с учетом совокупного уровня налоговой нагрузки.[\[36\]](#) Тем самым благоприятный налоговый режим не может компенсировать факторы, назначающие низкую конкурентоспособность российской экономики (технологическую отсталость, макроэкономические проблемы, низкое качество государственных институтов, непривлекательный деловой климат), но он может и должен внести вклад в повышение отдачи на вложенный капитал, повысив при этом относительную инвестиционную как привлекательность, так и конкурентоспособность российской экономики. Таким образом, одним из приоритетов налоговой реформы должно стать формирование условий, которые дают возможность Российской Федерации конкурировать на рынке капиталов и иных инвестиционных ресурсов.

Сегодня имеется назначенный дисбаланс в уровне налоговой нагрузки на сырьевой сектор и на прочие отрасли экономики. Это не содействует развитию обрабатывающих отраслей и сферы услуг, также не стимулирует приток инвестиций в данные отрасли. Таким образом, иным приоритетом налоговой реформы должно стать выравнивание налоговой нагрузки между отраслями экономики. Исследуя поддержку обрабатывающих отраслей и сферы услуг в числе собственных основных задач, Правительство Российской Федерации должно предоставить понижение налогового бремени в отношении данных секторов (за исключением производства отдельных подакцизных товаров) в результате сохранения налоговой нагрузки на сырьевой сектор. [\[37\]](#)

Таким образом, приоритетом налоговой реформы должно стать выравнивание налоговой нагрузки между некоторыми хозяйствующими субъектами, которые занимаются одной и той же экономической деятельностью. Отличия в уровне налогообложения данных хозяйствующих субъектов формируют неравные конкурентные условия для некоторых налогоплательщиков.[\[38\]](#)

Главной целью последующих мероприятий по осуществлению налоговой реформы должно стать завершение формирования налоговой системы, который соответствует требованиям, как экономического роста, так и финансовой стабильности. С целью достижения данной цели нужно решить следующие задачи.

Первая задача состоит в достижении минимально вероятной налоговой нагрузки. Создание эффективной налоговой системы полагает достижение справедливого минимально вероятного уровня налоговой нагрузки, при этом имея в виду, что налоговое бремя не должно стать препятствием на пути экономического роста.

Так, ускорение темпов экономического роста в Российской Федерации невозможно без последующего понижения доли ресурсов, которые перераспределяются непосредственно государством либо при участии государства. Налоги выступают главным инструментом перераспределения общественного богатства, таким образом, задача по понижению доли ресурсов, перераспределяемых прямо государством либо при его участии, невыполнима без сокращения налоговых изъятий. Другими словами, речь должна идти о последующем понижении налоговой нагрузки на обрабатывающие отрасли и сферу услуг. [\[39\]](#)

Отметим, что понижение налогов в качестве фактора экономического роста эффективно лишь в результате осуществления иных как институциональных, так и структурных преобразований. Как подтверждает опыт стран с переходной экономикой, положительный эффект от осуществления налоговых реформ вероятен в случае их синхронизации с другими, наиболее широкими экономическими преобразованиями. Налоговые реформы могут реально усовершенствовать инвестиционный климат вместе с такими преобразованиями, как реформирование банковского сектора с целью поддержки трансформации сбережений в инвестиции, преобразование естественных монополий для предоставления доступа к их услугам всем потребителям по рыночным ценам. [\[40\]](#)

Для избежания дефицита государственных финансовых ресурсов и понижения эффективности реализации государством собственных функций понижение налоговой нагрузки должно реализовываться при условии относительного сокращения бюджетных расходов на основании кардинального роста их эффективности. [\[41\]](#)

Вторая задача заключается в реформировании системы распределения налоговых доходов между всеми уровнями бюджетной системы. Данное реформирование должно реализовываться вместе с реформой межбюджетных отношений, а также решением вопроса финансовой обеспеченности, как региональных бюджетов, так и бюджетов муниципальных образований, с учетом разграничения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы, которые связаны с реформой местного самоуправления. В данной связи намечается внесение в Бюджетный и Налоговый кодексы РФ поправок, которые связаны с изменением сформировавшегося порядка закрепления налоговых доходов за территориальными образованиями.

Третья задача состоит в улучшении имеющейся системы взимания некоторых налогов. Вместе с решением вопросов общеэкономического характера необходимо

улучшать сформировавшуюся систему уплаты некоторых как налогов, так и правила, которые регулируют отношения по уплате определенных налогов. Собственно от того, насколько совершенной будет система, которая дает возможность назначить объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, порядок исчисления и уплаты налога, главным образом, зависит степень учета интересов налогоплательщика в налоговых отношениях.

Четвертая задача - совершенствование системы налогового контроля, а также изменения системы налоговой ответственности. При этом эффективный, реализовываемый на постоянном основании налоговый контроль может предоставить неукоснительное соблюдение налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений. Таким образом, реформирование налоговой системы должно сопровождаться совершенствованием контрольных функций специализированных органов, сведением к нужному минимуму мероприятий текущего налогового контроля, сосредоточением ресурсов контролирующих органов на основных сферах, исключением вероятного дублирования контрольных полномочий разнообразными государственными органами. Нужно, к примеру, принять решения по упрощению системы учета объектов налогообложения, налогового учета (его сближения с бухгалтерским учетом) и налоговой отчетности.

Основополагающей целью реформы налоговой системы на территории Российской Федерации выступает понижение налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков, которое предусматривает выравнивание условий налогообложения, упрощение налоговой системы, придание ей как стабильности, так и большей прозрачности. При этом налоговая система всегда будет улучшаться, а также оттачиваться и настраиваться на запросы и реалии экономической действительности, таким образом, чтобы, предельно наполняя бюджет, не ущемлять никого из субъектов налоговых отношений, таким образом, процесс налогового администрирования бесконечен. На основании этого система администрирования налогов должна предоставлять понижение уровня издержек выполнения налогового законодательства, как для государства, так и для налогоплательщиков. Главной целью налоговой реформы выступает достижение наилучшего соотношения между стимулирующей и фискальной ролью налогов.[\[42\]](#)

Главными направленностями налоговой политики в настоящее время являются:[\[43\]](#)

1. Контроль за трансфертным ценообразованием с целью налогообложения:

- установления взаимозависимости лиц;
- определение закрытого перечня контролируемых сделок;
- введение обязательного представления специального декларирования контролируемых как сделок, так и требований к перечню документов, которые обосновывают использование налогоплательщиком трансфертные цены в сделках с взаимозависимыми лицами;
- введение института предварительных соглашений о ценообразовании с налоговыми органами;
- введение новых требований к методам оценки диапазона рыночных цен и принципам их использования.

## 2. Налогообложение дивидендов, которые выплачиваются российским лицам:

- Освобождение от обложения налогом на прибыль дивидендов, которые получаются в результате стратегического участия отечественной компании в российской и иностранной организации, которые выплачивают дивиденды. Критерий стратегического участия намечается определить в виде доли размером не менее 50 % (в абсолютном выражении не менее 500млрд. руб.).
- Понижение ставки налога на дивиденды, которые выплачиваются физическим лицам, не являющихся налоговыми резидентами РФ, до 15% в настоящее время - 30%).

## 3. Регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний:

- Введение принципа налогообложения нераспределенной прибыли иностранных контролируемых компаний.
- Введение понятия иностранной контролируемой организации на основании назначенной взаимозависимости лиц и стратегического участия в организации.
- Определение обязанности российских организаций либо организаций-резидентов указывать в налоговых декларациях собственные иностранные аффилированные организации.
- Назначение условий возникновения налоговой обязанности у российских налогоплательщиков в отношении прибыли, которая получена иностранными контролируемыми организациями.

- Предоставление налогоплательщиком сведений о его доле в контролируемой иностранной организации и уплате налога с соответствующей доли нераспределенного дохода данной организации.

- Обеспечение возможности действенного налогового администрирования в части получения налоговыми органами нужных сведений: данных, которые идентифицируют национальных акционеров, подпадающих под режим контролируемых иностранных организаций, и финансовой информации, надобной с целью расчета полученного дохода. Данные изменения потребуют корректировки главы 23 и 25 Налогового Кодекса Российской Федерации.[\[44\]](#)

4. Проблемы установления налогового резидентства юридических лиц: Введение понятия резидентства юридических лиц на основании критериев места управления и резидентства участников юридического лица, которые владеют в нем контрольным пакетом.

5. Введение института консолидированной налоговой отчетности в результате исчисления налога на прибыль.

6. Улучшение НДС.

7. Индексация ставок акцизов.

8. Налогообложение налогом на прибыль в результате совершения операций с ценными бумагами.

9. Налогообложение НДФЛ в результате совершения операций с ценными бумагами.

10. Совершенствование налога на имущество (введение налога на недвижимость).

11. Улучшение системы вычетов, которые предоставляются по НДФЛ.

Отметим, что скорейшее осуществление вышеперечисленных мероприятий реформирования налоговой системы даст возможность привести налоговую систему в соответствие с задачами достижения экономического роста, значительно увеличить собираемость налогов. Либерализация налоговой системы, а также заметное усиление защищенности налогоплательщиков будут содействовать совершенствованию, как инвестиционного климата, так и возврату капиталов в легальную сферу.

Итак, в целом, с учетом сложности, как раскрытия, так и количественного измерения «теневых» экономических процессов, их анализ должен базироваться на регулярном сравнении и перепроверке информации, которая получена из различных источников».

Следовательно, реально достижимая экономия на налогах оказывается весьма значимой: всего только несколько товарных оборотов, которые проведены по «льготной» налоговой схеме, дают возможность значительно упрочить бизнес.

Таким образом, с целью, чтобы осознанно воздействовать на ситуацию в стране путем налогов, необходимо не только знать целевую функцию полагаемых изменений, однако и довести данную информацию до налогового субъекта. При этом одним из механизмов с целью формирования у налоговых органов доверия, а также легализации деятельности у граждан и предпринимательства выступает обеспечение граждан информации о налоговых вычетах.

Следовательно, значимо принимать во внимание не только текущее состояние общества, однако и динамику. С целью решения задачи равновесия в системе «государство-предпринимательство» более привлекательным выглядит метод последовательных итераций, сфокусированных на сокращении дистанции до избранных целей. Главню избежать резких действий и верно избирать индикаторы процесса.

Таким образом, налоговая система выступает одним из основных элементов современной рыночной экономики. Она выступает значимым инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, установления приоритетов как экономического, так и социального развития. Наряду с этим нужно, чтобы налоговая система Российской Федерации была приспособлена к новым общественным отношениям, отвечала мировому опыту.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Итак, в заключении стоит сказать о том, что имеющаяся на территории**

**Российской Федерации система налогообложения нуждается в последующем улучшении, главные направленности которого заключаются в следующем:**

**стимулировать развитие экономической деятельности и, в первую очередь, производство материальных благ, снабдить бюджетными ресурсами покрытие общегосударственных надобностей в рамках экономики, обороны и международных обязательств, обеспечить финансирование из государственного бюджета субъектов РФ, которые нуждаются в дотациях, а также финансирование социальных расходов. С целью решения данных**

**вопросов можно применять опыт ведущих индустриальных стран в рамках налоговой политики, при этом учитывая, российскую специфику.**

**Тем самым налоги как экономическая категория выступают частью отношений производства, потому как они возникают и действуют в ходе, как распределения, так и перераспределения национального дохода, который формируется на всех стадиях, как производства, так и обращения.**

**В современных условиях экономики Российской Федерации возрастает значимость регулирующей функции налогов, воздействия**

**государственной налоговой политики на развитие предпринимательства и рост деловой активности на территории Российской Федерации.**

**Все налоги исполняют регулирующую функцию, а именно: всякое изменение в элементах налоговой системы воздействует на экономические процессы в стране, потому как все налоги включаются в цены товаров (работ, услуг). На основании этого стоит отметить то, что простым переносом налогового бремени с производителей на потребителей не будет достигнута цель реформирования налоговой системы по стимулированию развития предпринимательства, которая может**

**быть исполнима лишь понижением совокупной налоговой нагрузки с перераспределением ее между факторами производства.**

**Так, главная специфика реформирования экономики в Российской Федерации такова, что как налоги, так и налоговая система не смогут эффективно действовать без функционирующего правового обеспечения. Тем самым речь идет не только о защите бюджетных интересов, но и об обеспечении, как конституционных прав, так и законных интересов любого налогоплательщика.**

**Таким образом, как рассмотрев, так и проанализировав современное состояние налоговой системы Российской Федерации, можно сформулировать выводы о том, что:**

**1. обеспечение налогового администрирования выступает залогом наилучшей налоговой политики страны. Построение налоговых администраций и контроль за их деятельностью - это надобное условие построения новой, наиболее совершенной налоговой системы;**

**2. с помощью налоговых реформ, реализовать ликвидацию белых пятен в налоговом законодательстве Российской Федерации;**

**3. основная задача налоговой политики - это повышение уровня жизнедеятельности населения Российской Федерации.**

**Так, налоговая система является основополагающим инструментом влияния государства на развитие хозяйства, установления приоритетов как экономического, так и социального развития. Наряду с этим нужно, чтобы налоговая система Российской Федерации была приспособлена к новым общественным отношениям, отвечала мировому опыту. Осуществление мероприятий реформирования налоговой системы даст возможность привести налоговую систему в**

# **соответствие с задачами достижения экономического роста, значительно повысить собираемость налогов.**

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г.
2. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение -3-е, перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2005.- 24 С.
3. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. — 480 С.
4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособ.- М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2009.- 5 С.
5. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 558 С.
6. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. - М.: МЦФЭР, 2008. - 592 С.
7. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 - 496 С.
8. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 367 С.
9. Ушак Н.В. Теория и история налогообложения: учеб. пособ. - М: КНОРУС,2009.- 317 С.
10. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. - М: ИНФРА – М, -2008.- 405 С.

## **Приложение 1**

Таблица 1 – Классификация налогов в Российской Федерации в зависимости от уровня определения\*

\*Таблица выполнена на основании источника 1

Уровень установления	Налоги
-------------------------	--------

Федеральные	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на добавленную стоимость;</li> <li>• Акцизы;</li> <li>• Налог на доходы физических лиц;</li> <li>• Налог на прибыль организаций;</li> <li>• Налог на добычу полезных ископаемых;</li> <li>• Водный налог;</li> <li>• Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</li> <li>• Государственная пошлина.</li> </ul>
Региональные	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на имущество организаций;</li> <li>• Транспортный налог;</li> <li>• Налог на игорный бизнес.</li> </ul>
Местные	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Земельный налог;</li> <li>• Налог на имущество физических лиц.</li> </ul>

## **Приложение 2**

Таблица 2 - Классификация налогов в РФ в зависимости от субъектов налогообложения\*

\*Таблица выполнена на основании источника 1

Субъект налогообложения	Налоги
Налоги, уплачиваемые юридическими лицами	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на прибыль;</li> <li>• Налог на имущество организаций.</li> </ul>
Налоги, уплачиваемые физическими лицами	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на доходы физических лиц;</li> <li>• Налог на имущество физических лиц.</li> </ul>

## Смешанные налоги

- Налог на добавленную стоимость;
- Транспортный налог;
- Налог на игорный бизнес.

1. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение -3-е, перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2005.- 24 С. [↑](#)
2. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. - М: ИНФРА – М, -2008.- 11 С. [↑](#)
3. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 7 С. [↑](#)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
5. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 19 С. [↑](#)
6. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. — 81 С. [↑](#)
7. Ушак Н.В. Теория и история налогообложения: учеб. пособ. - М: КНОРУС,2009.- 25 С. [↑](#)
8. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 15 С. [↑](#)
9. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 - 440 С. [↑](#)
10. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 19 С. [↑](#)
11. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
12. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)

13. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
14. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
15. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2008. - 10 С. [↑](#)
16. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
17. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
18. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение. - М: ИНФРА – М, -2008.- 18 С. [↑](#)
19. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. — 84 С. [↑](#)
20. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 19 С. [↑](#)
21. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 -445 С. [↑](#)
22. Ушак Н.В. Теория и история налогообложения: учеб. пособ. - М: КНОРУС,2009.- 323 С. [↑](#)
23. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
24. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
25. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 25 С. [↑](#)
26. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 27 С. [↑](#)

27. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособ.- М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2009.- 5 С. [↑](#)
28. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
29. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
30. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 32 С. [↑](#)
31. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 - 446 С. [↑](#)
32. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 28 С. [↑](#)
33. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)
34. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 38 С. [↑](#)
35. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение -3-е, перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2005.- 29 С. [↑](#)
36. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. - М.: МЦФЭР, 2008. - 20 С. [↑](#)
37. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 - 449 С. [↑](#)
38. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 39 С. [↑](#)
39. Романовский М.В., Врублевский О.В.Налоги и налогообложение.- 5-е изд. - СПб.: 2006 - 450 С. [↑](#)
40. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 45 С. [↑](#)

41. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - 4-е изд. - М.: 2011. — 48 С. [↑](#)
42. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. - М.: 2010. — 30 С. [↑](#)
43. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. - М.: МЦФЭР, 2008. - 25 С. [↑](#)
44. Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ от 05.08.2015 г. [↑](#)