



Так как, налогообложение является одной из важнейших проблем современности. Оно затрагивает все социально – экономические сферы жизни общества. Ни одно государство не может обойтись без налоговых доходов. Налоги как общественная категория отражают конкретно-экономические условия жизни людей и государства.

Ученые экономисты, исследуя налогообложение, давали налогам различные определения, но все они сходились в одном:

- тесная связь налогов с государственной властью, для которой они являются важнейшим источником доходов;
- принудительный характер платежей, осуществляемых на основе законодательства;
- участие в экономических процессах общества.

Социально – экономическая сущность, функции и роль определяются экономическим и политическим строем общества, природой и задачами государства.

Кроме налогов у государства по существу нет иных методов мобилизации средств в казну. Оно может использовать для покрытия расходов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать проценты, что также требует дополнительных поступлений. При особых обстоятельствах власть прибегает к выпуску денег в обращение, однако это связано с тяжелыми экономическими последствиями для страны – *инфляцией*. В результате остается главный доход государства – налоги; других более приемлемых методов в условиях рынка оно не изобрело.

От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений. Почти все методы воздействия государства на развитие экономики прямо или косвенно включают и налоговое регулирование. Устанавливая налоги, субъекты и объекты налогообложения, налоговые базы, ставки налогов, льготы и санкции, изменяя условия налогообложения, государство стимулирует предпринимательскую деятельность в одних направлениях и сдерживает ее в других исходя из

общенациональных интересов. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений.

Налоги играют решающую роль в процессе перераспределения ВВП и национального дохода страны, воздействуют на капитал на всех стадиях его кругооборота. С помощью налогового механизма государство может создавать необходимые условия для ускоренного привлечения капитала в наиболее перспективные отрасли, а также в малорентабельные, но жизненно необходимые сферы производства и услуг.

Тесная связь налогов с государственной властью объясняется тем, что они являются для неё важнейшим источником доходов. Необходимость налогов вытекает из функций и задач государства. Оно выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, социальную), требующую средств. Налоги носят принудительный характер и осуществляются на основании законодательства. Налоговый механизм применяется для снятия социальной напряженности, выравнивания уровня доходов налогоплательщиков, обеспечения политической стабильности и создания условий, благоприятных для экономического роста.

Продолжу изучение выбранной темы и изучу вопрос налогов - как важнейшей экономической и финансовой категории.

"Под налогом понимается 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".

Таким образом, можно сделать вывод о том, что налоги – не только экономическая категория, но и финансовая. Так как процесс перераспределения стоимости СОП и НДС в денежной форме, т.е. мобилизация ее с помощью налоговых методов и использование через систему государственных расходов, представляет собой всю совокупность финансовых отношений. Налоги, а точнее налоговые отношения, выступают частью этих финансовых отношений на макроуровне.

Продолжая изучать выбранную тему, разберу вопрос **функции налогов в экономической системе.**

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Можно выделить четыре важнейшие функции налогов: фискальная, регулирующая, социальная, стимулирующая. В условиях высокоразвитых рыночных отношений налогам присущи две функции: фискальная и регулирующая.

Первой и наиболее последовательно реализуемой функцией налогов выступает фискальная (бюджетная) функция. Фискальная функция (фиск - государственная казна) проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, характерная для всех государств на различных этапах развития. С ее помощью образуется централизованный денежный фонд государства. Именно фискальная функция обуславливает реальные возможности для перераспределения части стоимости НДС в пользу определенных групп общества. С развитием рыночных отношений значение фискальной функции возрастает. Рост объема производства, научно-технический прогресс создают реальные возможности для увеличения национального дохода, а следовательно, и финансовых ресурсов государства главным образом за счет налоговых поступлений..

Фискальная функция налогов, с помощью которой происходит огосударствление части новой стоимости в денежной форме, создает объективные условия для вмешательства государства в экономику, т.е. обуславливает регулирующую функцию налогов.

Регулирующая функция означает, что налоги активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Необходимость регулирования экономических процессов порождена товарно-рыночными отношениями, предполагающими свободу хозяйствующих субъектов. Рынок обуславливает расширение прав участников, рост их самостоятельности и в то же время ответственности за результаты производства. Регулирующая функция неотделима от фискальной и находится с ней в тесной взаимосвязи.

Социальная функция, т.е. поддержание социальной справедливости и социального равновесия в целях выравнивания доходов между отдельными социальными и доходными группами. Налоги играют важную роль в социальной жизни страны. О

них говорят в общественном транспорте, на заседаниях парламентов, правлений компаний и пр. Их обещают снизить в ходе предвыборных кампаний и обычно повышают после выборов. Нет, наверное, людей или групп населения, которые были бы удовлетворены уровнем налогообложения их доходов.

Стимулирующая функция – содействие развитию отдельных структурных элементов экономики в целях повышения экономической эффективности производства.

Так же можно выделить еще одну, пятую функцию налогов, контрольную. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового «пресса» в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции. Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики.

С учетом выше сказанного можно сделать вывод о том, что перечисленные функции налогов показывают, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых отношений.

Следующий вопрос который я изучил - это теоретические основы построения налоговой системы

Налоговая система — совокупность налогов (сборов), принципов их установления, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства. Цель налоговой системы — аккумуляция денежных средств в руках государства для выполнения им общественно полезных функций..

Под налогом (сбором, пошлиной) понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня государственной власти (или внебюджетный фонд) установленной суммы денежных средств, осуществляемый налогоплательщиком в порядке и на условиях, определенных законодательством страны. Налоговая система представляет собой совокупность налогов (сборов и других платежей), а также форм и методов их изъятия.

Объектами налогообложения выступают доходы (прибыль), стоимость товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, пользование природными ресурсами, передача имущества, операции с ценными бумагами, другие объекты, установленные законодательством.

Методы налогового регулирования экономики связаны с законодательным введением налогов и сборов, установлением ставок налогообложения, предоставлением налоговых льгот.

Основные понятия налоговой системы

К этим понятиям относятся:

- налоговые платежи, взимаемые с налогоплательщиков (налоги, сборы, пошлины);
- объекты налогообложения (продукция, работа, доходы, имущество и пр.);
- субъекты налогообложения (налогоплательщики).

При установлении налогов возникает необходимость оперирования такими понятиями, как налоговое бремя, налоговая база, налоговые льготы.

Налоговое бремя — величина налоговой суммы, которую платят налогоплательщики. Она определяется налоговой политикой правительства, проводимой в тот или иной момент времени, а также уровнем доходов.

В России величина налогового бремени разными специалистами оценивается по-разному. Так, по мнению А.М. Емельянова, она составляет 70%, хотя по официальным статистическим данным не превышает уровня развитых стран и составляет 25—27%.

Налоговая база — сумма, с которой взимаются налоги (в случае налогов на доходы ее можно назвать налогооблагаемым доходом). Налогооблагаемый доход (прибыль) есть разница между объемом полученного дохода и величиной налоговых льгот.

Налоговая ставка — та часть налоговой базы, которую налогоплательщик обязан выплатить в виде того или иного налога. Обычно ведут речь о минимальных, максимальных и средних налоговых ставках.

Налоговые льготы — основной инструмент оперативного использования налоговой системы в целях государственного регулирования экономики. Как правило, они

устанавливаются законодательно. В России имеют место следующие виды налоговых льгот:

- необлагаемый минимум объекта налога;
- изъятие из налогообложения определенных элементов объекта налога;
- понижение налоговых ставок;
- вычет налоговой базы (налоговый вычет);
- налоговый кредит (отсрочка взимания налога или уменьшение суммы налога на определенную величину).

Теоретические основы налоговой системы устанавливаются налоговым законодательством государства.

Следующий вопрос для изучения виды налоговых систем

Основное различие в налоговых системах состоит в способах налогообложения прибыли корпораций.

А. Классическая система двойного налогообложения, когда налогом облагается как прибыль корпораций, так и дивиденды, полученные физическими лицами, владельцами акций. Эта система характерна для таких стран, как Бельгия, Нидерланды, Люксембург, США, Швеция, Швейцария, Россия.

Б. Система полного освобождения распределяемой прибыли корпораций от корпоративного налога (Греция, Норвегия) или же освобождения акционеров от обложения получаемых ими доходов по акциям (Австралия, Новая Зеландия, Италия, Финляндия).

В. Система снижения налогообложения на уровне компании, при которой распределяемая прибыль облагается налогом по более низкой ставке корпоративного налога (Австрия, Германия, Португалия, Япония) или же частично освобождается от обложения (Испания, Исландия).

Г. Система снижения налогообложения на уровне акционеров, при которой либо акционеры частично освобождаются от уплаты подоходного налога на получаемые ими дивиденды (Дания, Канада, Япония), либо налог, уплаченный компанией с распределяемой прибыли, частично засчитывается при налогообложении акционеров, т.е. действует так называемый налоговый кредит (Великобритания, Ирландия, Франция).

Из сказанного можно сделать следующие выводы. Все налоговые системы развитых государств, помимо фискальной функции наполнения бюджета, выполняют функции регулирования экономического и социального развития. При всей множественности налогообложения правительства развитых государств стремятся к оптимизации налогов.

Таким образом, рассмотрев и изучив материал работы необходимость налогов, их функции, виды налоговых систем и теоретические основы их построения, можно сделать выводы о том, что:

- Налоги являются одной из древнейших финансовых категорий. Тесная связь налогов с государственной властью объясняется тем, что они являются для неё важнейшим источником доходов. Необходимость налогов вытекает из функций и задач государства. Налоговый механизм применяется для снятия социальной напряженности, выравнивания уровня доходов налогоплательщиков, обеспечения политической стабильности и создания условий, благоприятных для экономического роста.
- Налоги – не только экономическая категория, но и финансовая. Так как процесс перераспределения стоимости СОП и НДС в денежной форме, т.е. мобилизация ее с помощью налоговых методов и использование через систему государственных расходов, представляет собой всю совокупность финансовых отношений. Налоги, а точнее налоговые отношения, выступают частью этих финансовых отношений на макроуровне.
- В функциях налога реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых отношений.
- Теоретические основы налоговой системы устанавливаются налоговым законодательством.
- Все налоговые системы развитых государств, помимо фискальной функции наполнения бюджета, выполняют функции регулирования экономического и социального развития. При всей множественности налогообложения правительства развитых государств стремятся к оптимизации налогов. В современном цивилизованном обществе налоги – основной источник доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

- Изучив принципы построения налоговой системы РФ, можно выделить, что принципы построения и функционирования налоговой системы, порядок ввода, изменения и отмены налогов, определено правовое положение налогоплательщиков, налоговых агентов и других участников, установлены положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения. При создании Налогового кодекса преследовалась цель через такой экономический инструмент, как налоги, воздействовать на развитие производства, усиление экономической интеграции, избежание двойного налогообложения. С принятием Налогового кодекса главная задача налоговой реформы достигнута.
- Выделив 3 направления налоговой политики государства и основные пороки отечественной налоговой системы, можно заключить, что насущная необходимость подлинной налоговой реформы в нашей стране бесспорна, но важно определить стратегию ее проведения. Главным является усиление регулирующей функции налогов, направленной на согласование государства и предпринимателей, поощрение товаропроизводителей, осуществление рациональной региональной экономической политики и устранение противоречий в действующем законодательстве.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бобоев М.Р. (К.э.н), Наумчев Д.В. (Советник налоговой службы I ранга) – «О проблемах и перспективах развития налоговой системы Российской Федерации» // «Налоговый вестник», №9, 2001;
2. Герасименко Н.В. – «Актуальные вопросы государственно-правового регулирования налоговой сферы» // «Законодательство и экономика», №8, 2003;
3. Ершова И.Е., Иванова Т.М. Предпринимательское право. Учебник для вузов. М.: Вега, 2009.- 264 с.
4. Иванова Н.Г., Вайс Е.А, Кацюба И.А., Петухова Р.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. – СПб.: Питер, 2001. – 304 с.;
5. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 254 с.;
6. Кумлин В. – «Государственное регулирование экономики: назревшие решения» // «Экономист», 2007, №11;
7. Курс экономическая теория/ под ред. Н.Н. Чапурина, Е.А. Киселевой. – Киров, 2008.- 267 с.

8. Миронова Г.И. – «Кому нужно налоговое планирование?» // «Налоговые известия Московского региона», №11, 2002;
9. Мэнкью Н.Г. Принципы Экономикс. – СПб.: Питерком, 1999. – 784 с.;
10. Налоги: Учебное пособие /Под ред.Черника Д.Г. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. – 544 с.
11. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие/ Под ред. Алиева Б.Х. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 416 с.;
12. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под. ред. Горского И.В. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.;
13. Новосельский В. – «Налоговые факторы государственного регулирования» // «Экономист», 2007, №5;
14. Орешин В.П. Государственное регулирование национальной экономики: Учеб. пособие. – М.: Юристъ, 1999. – 272 с.;
15. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. – «Книги издательского дома «МЦФЭР»», 2002;
16. Словарь по экономике. Пер. с англ. под ред. Ватника Л.А. СПб.: Экономическая школа, 1998. – 752 с.;
17. Чиченов М.В. (К.э.н) – «О Российской налоговой системе» // «Все о налогах», 2007, №1.

Нормативно правовые источники

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ(принят ГД ФС РФ 16.07.1998)(ред. от 17.05.2007);
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)(ред. от 24.07.2007);
3. Закон РФ от 27.12.1991 N 2118-1