

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций

## **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ**

**Выпускная квалификационная работа студента**

**заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»  
5 курса группы 06001253  
Краснояровой Ольги Александровны**

Научный руководитель  
к.э.н., доц. Соловьева Н. Е.

**БЕЛГОРОД 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ.....	7
1.1. Понятие налоговой системы государства в Российской финансовой науке.....	7
1.2. Эволюция налоговой системы России.....	12
1.3. Основные принципы формирования и регулирования теории и практики налоговой системы.....	18
1.4. Правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации.....	30
2. АНАЛИЗ ПОСТРОЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	37
2.1. Методика построения налоговой системы.....	37
2.2. Анализ современной структуры налоговой системы Российской Федерации.....	41
2.3. Построения налоговых систем в зарубежных странах.....	45
2.4. Актуальные проблемы и основные направления перспектив совершенствования налоговой системы Российской Федерации.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	68
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность исследования.** Действующая налоговая система в Российской Федерации вызывает множество противоречий и нареканий со стороны политиков, ученых и экономистов, а главное налогоплательщиков, хотя с каждым годом представители исполнительной власти вносят изменения в нормативно-правовую базу налогообложения. Несмотря на это, не все нововведения оказывают положительное или эффективное влияние на экономику государства, финансово-экономическое состояние налогоплательщиков и государства в целом, они подвергаются критике, поэтому указанные недоработки отрицательно влияют на экономическое и социальное развитие государства, приводят к уходу от налогообложения через теневую экономику. Действующая налоговая система вызывает все большее недовольство в обществе.

Современное налоговое законодательство Российской Федерации построено с учетом мирового опыта, несмотря на это, оно подвергается постоянной критике специалистов в области налогообложения и налогоплательщиков, в связи с тем, что существуют серьезные недостатки, одним из главных которых является, например, преобладание фискальной ориентации в ущерб стимулирующей функции. Очевидно, что в ближайшие годы необходимо проводить интенсивную корректировку российской налоговой системы, где положительную роль должно сыграть изучение и применение опыта развитых и индустриальных стран в области налогового регулирования.

Актуальность темы обуславливается важностью и необходимостью реформирования налоговой системы, выработки принципов построения и перспектив ее развития и совершенствования, которые отвечали бы современным условиям развития отечественной экономики и обеспечили реализацию социальной, экономической политики и условия для экономического роста Российской Федерации.

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики страны. Налоговая система, во-первых, создает материальные условия и финансовые средства для существования государства, а во-вторых, выступает главным финансовым, экономико-политическим инструментом государственного воздействия на развитие народного хозяйства, определяя и выделяя приоритеты экономического и социального развития. Сущность налогового регулирования заключается в специальном влиянии государства на макро и микро экономические показатели посредством воздействия на хозяйствующие субъекты и их финансово-хозяйственную деятельность через налоговую систему, признается одной из наиболее эффективных форм управления рыночным хозяйством, роль, которой неуклонно возрастает.

**Степень разработанности темы исследования.** Вопросы исследования теоретических и методологических основ формирования концепции налоговой системы в современных условиях нашло отражение в работах М.В.Васильевой, В.А. Кашина, И.А. Майрубова, В.Г. Пансков и др.

Развитие практических аспектов анализа структуры налоговой системы и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему получило распространение в работах российских экономистов Л.Н. Лыковой, Л.Я. Маршавиной, В.И. Мишина, А.Б. Паскачева, Б.А. Рогозина, Д.Н. Тихонова, Л. А. Чайковской и др.

В настоящее время существует объективная необходимость в исследовании теоретико-практических основ развития налоговой системы на основе системного налогового анализа принципов построения, результатом чего является перспективы ее совершенствования. Недостаточная разработанность теоретических основ и практических аспектов по вышеизложенным вопросам формирует необходимость дальнейших исследований в данной области, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

**Цель выпускной квалификационной работы** является комплексное исследование принципов построения действующей налоговой системы и перспектив ее развития.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- рассмотреть теоретические основы формирования налоговой системы России;
- исследовать основные принципы теории и практики налоговой системы;
- проанализировать построения современной налоговой системы Российской Федерации;
- обосновать правовое регулирование принципов налогообложения Российской Федерации;
- раскрыть методiku построения налоговой системы;
- предложить основные направления перспектив совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

**Объектом исследования** работы является налоговая система Российской Федерации.

**Предметом исследования** – являются экономические отношения, совокупность налогов, сборов, принципов построения, способов и форм и методов взимания, установленных государством, которые обеспечивают реализацию концепции налоговой системы Российской Федерации.

**Теоретическую основу** выпускной квалификационной работы составили научные труды представителей науки, таких как: Е.Н. Евстигнеев, М.В. Романовского, О.В. Скворцов, Д.Г. Черник и др., а также Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные, нормативно-правовые акты, а также периодические издания.

**Методологическую основу** выпускной квалификационной работы составляет комплекс научных методов исследования, таких как диалектический, сравнительный, правовой и исторический.

**Информационной базой** для выполнения данной работы являются материалы законодательных органов власти, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические издания Российской Федерации, научные доклады и тезисы, а также данные опубликованные Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой России, Росстата за период 2014-2016 года.

**Практическая значимость исследования** состоит в том, что предложенные перспективы совершенствования налоговой системы Российской Федерации могут быть использованы для теоретических и научно-методических рекомендаций, которые могут принести применение в разработки усовершенствования концепции налоговой системы и налогового законодательства.

**Структура выпускной квалификационной работы.** Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа написана на 76 страницах, включает 2 таблицы и 11 рисунков, 12 формул, список литературы состоит из 52 источников.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

## 1.1. Понятие налоговой системы государства в Российской финансовой науке

Одним из важных понятий в экономической науке является экономическая категория как налог. Вместе с тем проблема понимания природы налога обусловлена тем, что налог это не только понятие экономическое, но и хозяйственное, и социальное, и правовое, и философское и историческое, но самое главное это понятие финансовой науки, которое связано с категорией "государство".

В современном понимании определение налога прописано в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоги представляют собой как часть валового внутреннего продукта, который создается в производственном процессе при помощи капитала, человеческого труда, и природных ресурсов. На основании данного понятия и определения прописанного в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации можно выделить признаки налога, которые можно представить в виде рисунка 1.1.

Понятие налог как категорию экономическую, можно изучать с точки зрения их места и роли в экономической системе, как их сущности и назначения, построения налоговой системы, и их взимания с субъектов налога.

С точки зрения экономической природы налог обуславливает определение как источник обложения, то есть дохода, капитала, которое оказывает влияние на физическое или хозяйствующих субъектов и в целом на отрасли народного хозяйства как единое целое.

Таким образом, экономическая природа налога заключается в сфере производства и распределения, и перераспределении в системе государства.



*Рис. 1.1. Признаки налога*

Исторически пошлина считается один с основных ключей развития бюджетов различных степеней каждого страны, а кроме того способом мобилизации экономических ресурсов в приборы страны и сообщества. Подобным способом, налоги признаются один с результативных прибыли с целью пополнения казны страны, какие, в-1-ый, в бесплатной базе изымались страной у субъектов налога; в-2-ой, считаются составляющей валютных денег, в какую правительство никак не расходует.

Социально-экономическая природа налогов, это в первую очередь, влияние на экономику и политику государства, а во-вторых, поддержание социальных программ направленных на обеспечение социальной защищенности граждан; а в-третьих, обеспечивают решение задач возлагаемых на государства, которые можно представить в виде рисунка 1.2.





*Рис. 1.2. Социально-экономическая природа налогов*

Функции налогов заложены в их сущности, которые проявляются в способе действий через их свойства, которые представлены на рисунке 1.3.

Таким образом, налоги - один с главных противоречий среди налогоплательщиком равно как типом налога либо обществом в полном, с одной края, и общегосударственной господством, с иной края, в базе коего находится правило принудительного изъятия доли заработка субъекта налога, то что содействует к смещению в худшую сторону его вещественного утверждения, то что рождает общественное неравенства среди разными группами налогоплательщиков.

Изъятие доли заработка у субъекта налога приводит к появлению противоречия среди нуждами страны в повышении налоговых прибыли в мишенях формирования бюджета и исполнения им собственных функций и нежеланием субъекта налога бесплатно давать доля собственных прибыли, портящих их вещественное состояние.

Фискальная	Экономическая	Контрольная
<ul style="list-style-type: none"> <li>• фискальный — государственная казна; чиновник, собирающий налоги в казну</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговое регулирование, которое является составной частью государственного регулирования.</li> <li>• Распределительная подфункция проявляется при распределении и перераспределении ВВП.</li> <li>• Стимулирующая подфункция органично дополняет регулирующую подфункцию и проявляется в дифференциации налоговых ставок, введении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков, для поддержания производства продукции социального и сельскохозяйственного назначения, инновационной и внешнеэкономической деятельности.</li> <li>• Социальная подфункция проявляется в применении налоговых методов поддержки социального обеспечения и социального страхования.</li> <li>• Воспроизводственная подфункция предполагает зачисление налогов на специальные счета и формирование внебюджетных фондов для осуществления мероприятий природоохранного назначения и дорожного хозяйства.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах.</li> <li>• Контрольная функция реализуется органами, осуществляющими контроль за правильностью исчисления, своевременной уплатой и правильным зачислением налогов, правильным заполнением и своевременным представлением налоговой отчетности.</li> </ul>

Рис. 1.3. Функции налогов

Данное противоречие является основным при формировании налоговой системы и принятии законодательной налоговой базы любым государством. Это противоречие внешнее по отношению к самой налоговой системе.

Существуют и внутренние противоречия, заложенные в самой структуре налоговой системы.

- массовость типов налогов и сборов, в каком месте усиленный степень налогообложения задерживает формированию экономики либо полезных мощи, порождает хозяйствующие субъекты находить методы отклонения с налогового бремени, из-за чего же госбюджет недополучает большие средства денежных денег, в основе данного уменьшается степень собираемости налоговых поступлений, возрастет долг и налоговые преступления, в таком случае имеется формируется разногласие среди субъектами налогов и формированием личных производств лично налогоплательщиком.

- незаслуженное разделение налогового бремени, различной степень прибыли способен быть сопровождаемым одним и тем же степенью, в таком случае имеется налоговой ставкой обложения, либо предоставление конкретным группам и субъектам налога разных налоговых льгот подводит к неодинаковым обстоятельствам налогоплательщиков в едином финансовом месте, и, в окончательном результате усиливает разногласие среди самими налогоплательщиками.

- многоуровневая налоговая система перераспределяет налоговые ставки между бюджетами: федеральным, региональным, местным, что усиливает противоречие в сфере разделения налогов и ставок налогов по уровням бюджетных систем.

- анализ видов налогов, элементы налогов, все это свидетельствует, что введение новых налогов, может способствовать к ведению к роста цен на товары, услуги, в конечном счете, подводит к усилению противоречия между налогоплательщиком и системой власти.

Данные противоречия актуальны как в теоретическом, так и в практическом плане, поэтому необходимо решать вопросы уровня налоговых изъятий, то есть воздействие на экономические процессы налогоплательщика

осуществлялись с возможным максимальным положительным эффектом, следовательно, противоречия были минимальны.

## 1.2. Эволюция налоговой системы России

Налоги влияют на роль государства и государственных финансов, которые формировались в трудах многих известных ученых и в ходе эволюции прошли долгий путь развития.

В конце IX века в Древней Руси берет свое начало налоговая система. Началом развития налогов и сборов была «дань», в виде натурального и денежного побора.

Данный вид налогообложения использовался к селам, к городам. В начале «дань» являлась прямым налогом и носила нерегулярный характер, затем взималась в виде продуктов питания, ремесленных изделий, денежных средств. Такой вид обложения просуществовал до XII века [18, с. 44].

Помимо прямых налогов в Древней Руси функционировали и косвенные. Первым косвенным налогом являлся: «мыт» - торговая пошлина, исчисляемая и взимаемая на заставах крупных поселений; пошлина за провоз товаров по земле собственника. Затем пошлина взималась за каждую повозку, и купцы начали снаряжать в свои повозки как можно больше товара так, что тот выпадал из них. Это были первые попытки налоговой оптимизации. Для того, чтобы как можно больше было получить дохода с такого вида налогообложения, местные князья ввели правило: всё, что выпадало из повозок переходило в собственность владельца земельного участка [22, с. 84].

Другим косвенным налогом была «вира» - судебная пошлина, взимаемая за убийство. Пошлина составляла 12 гривен. В случае, если убийца прятался, уходил с места убийства, то всю тяжесть налогового бремени несли жители населенного пункта, где было совершено

преступление. За это предусматривалась общественная ответственность, что способствовало раскрытию преступлений.

В XIII веке следующий период развития налогообложения связан с монголо-татарским нашествием. Появился «выход», взимаемый с каждой головы мужского пола и головы скота. Данный налог собирали уполномоченные хана – баскаки, а затем русские князья. Данные поборы практически истощили русскую экономику и сделали невозможным взимание прямых налогов.

Уплату «выхода» прекратил Иван III в 1480 году. Великий князь московский ввел подушный налог с крестьян и посадских людей; пищальный налог для производства пушек; стрелецкая подать для создания регулярной армии. В данное период возникла 1-ая налоговая заявление – «сошное сообщение». В ней указывалось месторасположение территории, её область, число владельцев. Штукой обложения считалась «рало», зависящая с плодородия грунта, её местоположения. С целью снижения числа налога, владельцы территории стали предоставлять взятки переписчикам, то что считалось огромным минусом такого рода концепции налогообложения. Далее «рало» существовала заменена в «дворик», какой намеревался с числа дворов. Штукой налогообложения считались врата. Равно как представляет В.О. Ключевский, мгновенно ведь отыскался законный метод обслуживания с налогообложения: крестьянство группировали ряд дворов и бросали одни врата. Следующим решающим этапом эволюции налоговой системы стало вступление на престол Петра I (1672-1725). Для развития промышленности, создания регулярной армии, преобразований в экономики требовалось большое количество финансовых ресурсов. Петр I отменил налог на «двор», заменив его подушной податью. Для этого император произвел перепись населения, что явилось коренным преобразованием в экономике и политической жизни государства. Подушным налогом облагалось всё мужское население, полностью перечислялся на содержание армии и приносил до 50% всех доходов государства [27, с. 55].

Количество налогов постоянно увеличивалось. Были введены гербовые сборы, налоги с постоянных дворов, церковных верований, чрезвычайные и корабельные налоги.

В муниципальном управлении, заключавшемся с 12-ти коллегий-министерств – 4 соответствовали из-за налоговые и экономические проблемы. Национальная стратегия существовала нацелена никак не только лишь в в таком случае, для того чтобы равно как возможно более увеличить муниципальную колесую, однако и равно как данное совершить, доводя до совершенства присутствие данном финансовое состояние государства. Петя I стал совершенствовать высокое проблема и возделывающую индустрия, включал новейшие пушки работы, поддержал бизнесменов-промышленников. Император разделил полномочия по сборам, расходами и контролю за финансовыми средствами между органами управления. Камер-коллегии поручено было надзирать за доходами, штатсконтор-коллегия ведала расходами, коммерц-коллегия ведала таможенными сборами и таможенными тарифами [18, с. 93]. Для контроля за расходованием денежных средств была создана ревизион – коллегия.

Следующим этапом развития налоговой системы стало правление Екатерины II (1729-1796). По ее указу были созданы следующие государственные органы, названные экспедициями: одна экспедиция заведовала доходами государства, другая — расходами, третья — ревизией счетов, четвертая — взысканием недоимок, недоборов и начетов. Реформы коснулись и купечества. Все купцы в зависимости от имущественного положения были разделены на три гильдии. В первую гильдию входили купцы с капиталом более 10 тыс.рублей; во вторую – от 1 тыс.рублей до 10 тыс.рубле; в третью попадали те, чье имущество составляло менее 1 тыс.рублей. каждый купец самостоятельно заявлял о величине своего капитала. Имущественное положение для сокрытия дохода не утаивалось, поскольку высокий имущественный статус имел большие преимущества: первой гильдии поручались наиболее выгодные государственные заказы.

Вначале такой налог составлял 1% заявленного капитала, но в дальнейшем был увеличен до 2,5% для третьей гильдии купцов и 4% для первой и второй гильдий.

В результате проведенных реформ Екатерины II, собираемость налогов постоянно возрастала. Большинство налогов являлось косвенными.

Война с Наполеоном в начале XIX века требовала большое количество финансовых средств: расходы в 2 раза превысили величину доходов. Александр I (1772-1839) при поддержке великого государственного деятеля М.М.Сперанского разработал программу финансовых преобразований. Основное правило расходования государственных средств, предложенное М.М. Сперанским, заключалось в следующем: «Расходы должны соответствовать доходам. Поэтому никакой новый расход не может быть назначен прежде, нежели найден соразмерный ему источник дохода». Это положение впоследствии получило название «золотое правило Сперанского». Наряду с увеличением налогов с целью получения дохода, было предложено сокращение расходов. Впервые они были сгруппированы по группам, чтобы определить степень их необходимости для государства.

Отмена крепостного права в 1861 году породила ряд реформ. Александр II (1818-1881) ввел патентный сбор, налог на прибыль, подомовой налог, акцизные сборы и земельный налог.

Николай II (1868-1918) вместе с государственными деятелями С.Ю.Витте и П.А.Столыпиным провели реформы по огосударствлению железных дорог и введению винной монополии [39, с.88]. Они доказали, что государственный сектор может быть не менее эффективен, чем частный. Появляются сборы с векселей, аукционных продаж, налог с капитала акционерных обществ, городской налог за прописку и другие налоги, постоянно увеличивающие доход государства.

Октябрьская революция 1917 года значительно подорвала экономическое положение страны. Основными налогами являлись продразверстка, эмиссия денег и контрибуция, которые не имели большого

влияния на советское государство. Финансовое положение постоянно ухудшалось, что требовало немедленного проведения экономических и политических реформ. Для восстановления народного хозяйства в 1920-е годы была проведена новая экономическая политика (НЭП), сменив политику «военного коммунизма». В результате НЭПа продразверстка была заменена продналогом. Если при продразверстке изымали до 30% зерна, то при продналоге всего около 30%. В этот период начали действовать экономические законы, появились различные формы собственности. Из прямых налогов действовали: сельскохозяйственный, военный, промысловый налоги, налоги с наследства и дарений, обложение кулацких хозяйств и другие. К косвенным налогам относились акцизы, взимаемые с реализации чая, кофе, сахара, соли, спичек, алкогольных напитков, нефтепродуктов, а также налог с показов кинофильмов. Из пошлин взимались патентная и судебная, а сборы существовали в следующих видах: гербовый, канцелярский, прописочный, на жилищное и культурно-бытовое строительство [47, с. 56]. Всего взималась 86 платежей в бюджет. Громоздкая налоговая система нуждалась в реформировании. С 30-х годов роль налогов существенно снижается. Налоги начинают выполнять несвойственные им функции: используются для борьбы с кулаками и сельхозпроизводителями.

2 сентября 1930 года была проведена реформа, в результате которой громоздкая налоговая система была упразднена. Около 60-ти взимаемых с предприятий налогов были объединены в 2 платежа: налог с оборота и отчисления прибыли. Некоторые налоги с населения также были упразднены, а некоторые из них вовсе отменены. Ставки налогов с предприятий были индивидуальны и могли изменяться по решению отраслевых министерств и финансовых ведомств, то есть без специального разрешения законодательной власти. Ставки налога могли изменяться в течение года.

Упраздненная и реформированная налоговая система не приносила существенного дохода государству.



В 1941 году в период Великой Отечественной войны был введен военный налог, которым облагались граждане, достигшие 18 лет, за исключением военнослужащих, членов их семей, инвалидов I и II групп и пенсионеров, не имевших дополнительных источников дохода. Кроме этого был введен уникальный налог на холостяков, имевший аналог только в Монголии. Средства, полученные от уплаты такого налога, направлялись на поддержку многодетных матерей. Несмотря на его временный характер, вызванный демографическими проблемами в стране, налог просуществовал вплоть до начала 90-х годов. В 1942 году был введен налог со зрелищ, которым облагались организации, занимающиеся показами платных киносеансов, проведением спортивных соревнований, цирковыми представлениями. В основном налоги взимались в натуральной форме.

Во время Великой Отечественной войны доход государства за счет налоговых поступлений повысился. В 1945 году по сравнению с 1940 годом объем поступлений увеличился на 360%. В 1946 году были отменены налог на холостяков для отдельных категорий граждан, военный налог и снижены ставки сельскохозяйственного налогообложения.

14 июля 1990 года был принят первый унифицированный нормативно-правовой акт «О налогах с предприятий, объединений и организаций». Согласно этому Закону, для предприятий устанавливается благоприятный налоговый режим в виде снижения налоговых ставок и применения налоговых льгот [34, с.63].

В 1991 году была проведена широкомасштабная налоговая реформа, в результате которой были приняты налоговые Законы: «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»; «О налоге на прибыль предприятий и организаций»; «О налоге на добавленную стоимость»; «О подоходном налоге с физических лиц».

31 июля 1998 года была принята первая часть Налогового Кодекса Российской Федерации, которая регулировала действующую налоговую систему, прописала нормы и положения, классифицировала виды налогов и

сборов и сроки их уплаты, определила права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов, установила ответственность за нарушение налогового законодательства.

Вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации вступила в силу 1 января 2001 года. С момента введения Налогового кодекса Российской Федерации по настоящее время многие налоги претерпевали существенные изменения, были включены новые налоги.

### 1.3. Основные принципы формирования и регулирования теории и практики налоговой системы

В теории и практике изучением принципов налогообложения и организации налогообложения уделялось большое внимание такими учеными как: Ф. Юсти, П. Верри, Д.Рикардо, О. Мирабо, А. Смит, А. Вагнер, М. Такер и др.

Принципы налогообложения это свод некоторых фундаментальных требований, которые должны удовлетворять любую систему налогообложения, претендующую на то, чтобы считаться надежной для обеспечения и функционирования государства, справедливой в распределении налогового бремени среди субъектов налога и эффективной (в области экономии времени, затратных ресурсов, и сил всех участников налогового процесса).

В неоклассической теории, широкое распространение получили два направления: теория предложения и теория монетаризма. Сторонником теории предложения был Адам Смит, который высказывался о самой главной и простой идеи – о снижении налогового бремени. Государство выиграет больше, если обложить непосильной податью граждан, снижение налоговых ставок приведет к ускоренному возрастанию доходов субъектов налогов, следовательно, обеспечит рост налоговых поступлений. Впервые Адам Смит

сформулировал основополагающих принципа налогообложения, которые написал в своем труде «О богатстве народов», получившие известность «максимы (основы) налогообложения», которые представлены на рисунке 1.4.



*Рис. 1.4. Принципы налогообложения по А.Смиту*

А.Смит в своих научных трудах подчеркивал, о необходимости обращать внимание на доходы налогоплательщиков, его благосостоянии, на разработку и реализацию налога в частности его элементы и т.д., на все то, что будет способствовать стимулированию уплаты налога и расширению предпринимательской деятельности и пополнению казны государства.

Представителем теории монетаризма был М. Фридмаен, он предположил ограничение роли государства, только той деятельности, которую кроме него никто не может осуществить: регулирование денежного оборота и эмиссию денег в обращении.

Особое внимание исследованию принципов налогообложения уделил А. Вагнер. Он считал, что налогообложение должно базироваться на идею

четырёхступенчатой градации основных принципов и правил налогообложения, которые представлены на рисунке 1.5.

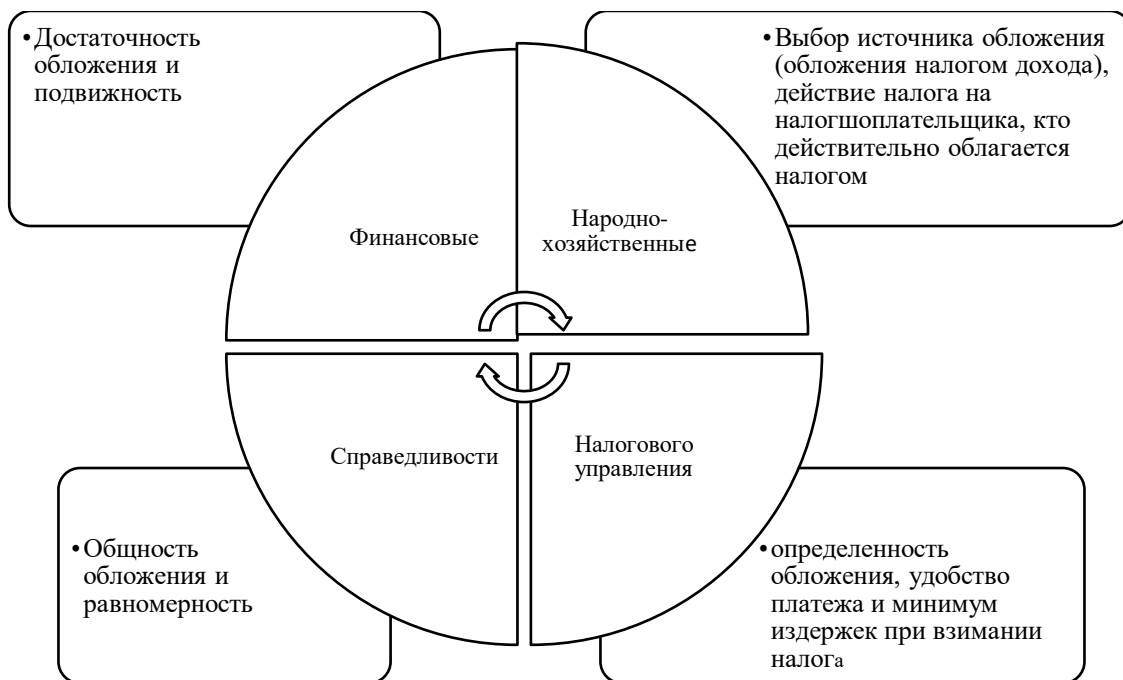


Рис. 1.5. Принципы налогообложения по А. Вагнеру

Таким образом, особенность теории и взглядов А.Вагнера, заключается, в том, что он рассматривал вопросы налогообложения со стороны государства, а не налогоплательщика. Следовательно, на первом месте ставятся задачи формирования такой налоговой системы, которая бы создавала возможности повышения сбора налоговых платежей в соответствии с ростом потребностей в государственных расходах, но так же высказывался в своих теориях, за установление разумных пределов налогообложения.

Уже на протяжении нескольких веков современные теории и практики налогообложения вырабатывали еще ряд не менее важных принципов. Так, например, М. Такер сформулировал следующие принципы налогообложения, которые представлены на рисунке 1.6.

Наиболее полное собрание в XX веке И.М. Александров, который выделил следующие принципы налогообложения:

Принцип однократности налогообложения означает, что один и тот же объект налога может облагаться налогом или сбором только одного вида и только 1 раз за установленный законом налоговый период.

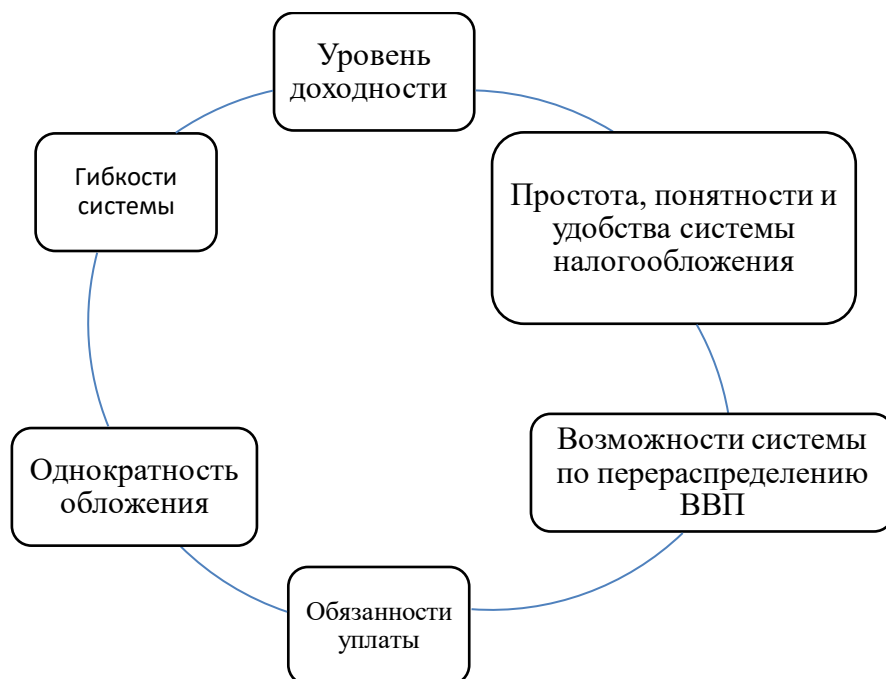


Рис. 1.6. Принципы налогообложения по М. Такеру

Принцип всеобщности охватывает налогами всех участков как юридических, так и физических лиц, являющихся субъектами налога, в поддержании государства частью своих доходов, то есть означает, что каждый налогоплательщик обязан безвозмездно передавать государству часть своих доходов в соответствии с законодательством.

Принцип безвозмездности означает, что налогоплательщик обязан передать часть своих денежных средств государству безвозмездно, а взамен никаких услуг или благ не получает.

Принцип добровольности уплаты налога не является, по своей сути, добровольным, а носит не только обязательный, но и принудительный характер.

Принцип возвратности или обеспеченности государством определенной части населения определенным набором "неделимых благ" (в виде пенсий, пособий, стипендий и т. д.) за счет налогов, поступающих в

соответствующий бюджет территориальных образований, означает, что налоги должны быть использованы во благо общества и государства, в их интересах, но никоим образом не в ущерб обществу и экономическому развитию государства.

Принцип территориальности налогообложения налогоплательщика как юридических и физических лиц означает, что налогом облагаются только те доходы субъекта налога, которые получены от деятельности на территории данного государства, а доходы, которые были получены за рубежом налогом не облагаются.

Принцип справедливости означает, что каждый субъект налога обязан платить с дохода только официально прописанную законом часть своего дохода.

Принцип социальной справедливости налогообложения по отношению к налогоплательщику означает, что юридические и физические лица с большими доходами обязаны вносить большую сумму налога, чем юридические или физические лица с меньшими доходами, в том числе с учетом налоговых льгот, что будет способствовать улучшению общего благосостояния наименее обеспеченной части населения государства.

Платежеспособность субъекта налога  $\Delta_n$  определяется разностью между суммами доходов и расходов за определенный период (месяц, квартал, год) и ее сопоставлением с существующей налоговой ставкой  $K_n$ , определенной законодательством для данного вида налога, которая может быть рассчитана из выражения.

$$K_n \leq \Delta_n = \frac{100 (D_\Sigma - P_\Sigma)}{D_\Sigma}, \quad (1.1.)$$

где  $D_\Sigma$  - суммарный доход субъекта налога, полученный за отчетный период (месяц, квартал, год);

$P_\Sigma$  - суммарный расход субъекта налога за аналогичный период.

Например, пусть семья из 4 человек имеет месячный суммарный доход 5000 руб., при этом месячный прожиточный минимум на одного члена семьи

в среднем составляет 1000 руб. при ставке налога  $K = 13\%$ . Из расчета следует, что  $K_n < A_n = 20\%$  и, следовательно, семья способна платить налог из своего дохода. Пусть прожиточный минимум из-за инфляции цен на члена семьи составляет 1200 руб. в месяц, тогда  $K_n < D_n = 2\%$ , и семья уже становится не платежеспособным субъектом.

Таким образом, минимальное обложение налогом может выступать критерием среднего прожиточного минимума члена семьи или семьи в целом.

Принцип пропорциональности взимания налогов с налогоплательщика означает, что с каждого налогоплательщика взимается определенный процент налога с дохода, то есть расчет налога происходит в равных долях от суммы дохода. Так, например, если годовой доход налогоплательщиков составляет: 1 - 30 тыс. руб., 2 - 250 тыс., 3 - 2 млн., но со всех плательщиков налога будет взиматься по 13% налога на доходы физических лиц. Данный принцип находится в противоречии с принципом социальной справедливости.

Принцип прогрессивности взимания налогов с налогоплательщика означает, что с ростом доходов субъектов налога возрастает и % изъятия, тем самым формируется шкала ставок с прямой или сложной прогрессией.

Принцип дифференцированности взимания налогов с налогоплательщиков формирует установление дифференцированных налоговых ставок и льгот, которые зависят от форм собственности, гражданства и образования финансового капитала.

Принцип регрессивности взимания налогов с налогоплательщиков означает, что % изъятия налога уменьшается с увеличением дохода.

Принцип самообложения означает, что налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога с учетом налоговых вычетов, налоговых льгот в соответствии с налоговым законодательством и заполняет налоговую декларацию и предоставляет ее в налоговый орган, а также самостоятельно уплачивает сумму налога.

Принцип соразмерности взимания налога с дохода налогоплательщика означает: налог с дохода не взимается, если он меньше суммы прожиточного минимума, установленного на тот момент времени.

Принцип резидентства, или территориальности проживания плательщика налога: он подразделяет всех налогоплательщиков на резидентов и нерезидентов, то есть в налоговой системе играет роль проживание или нахождение налогоплательщика на территории определенного государства.

Принцип необходимого минимума поступлений средств от налогоплательщика в бюджет для покрытия расходов заключается в том, что денежная сумма от всех видов налогов в определенный бюджет должна удовлетворять требования и выполнять специальные задачи функции, то есть обеспечивать все необходимые расходы, связанные с обеспечением общества и выполнением запланированных планов, направленных на развития экономики за счет налоговых поступлений. Критерием данного принципа выступает реально возможная сумма собираемости, поступающая в бюджет и идущая на покрытие расходов:

$$D_{бр} = D_{нр} + D_{д} \quad (1.2.)$$

$$D_{с} = D_{нр} \times K_{с} \quad (1.3.)$$

$$D_{с} = K_{с} \times (D_{б} + D_{д}) \quad (1.4.)$$

$$D_{б} = D_{с} / K_{с} + D_{д} \quad (1.5.)$$

где  $D_{бр}$  — общая расчетная сумма бюджета соответствующего территориального образования, необходимая для выполнения им своих задач (функций);

$D_{нр}$  — расчетная сумма средств, поступающая в бюджет соответствующего территориального образования за счет налоговых поступлений с субъектов налога на момент расчета;



$D_d$  — сумма средств, поступающая в бюджет соответствующего территориального образования за счет неналоговых поступлений;

$D_c$  — реально возможная сумма налогов, поступающая в бюджет соответствующего территориального образования с учетом собираемости налогов с субъектов налога на год расчета;

$K_c$  — коэффициент, учитывающий собираемость налогов налоговыми органами (определяется опытным путем как среднее арифметическое собираемости налогов за несколько лет);

$D_{бр}$  — общая сумма, которую получает бюджет территориального образования в результате сбора налогов и поступления неналоговых доходов.

Данный принцип является основным для установления определенного количества видов налогов и их налоговых ставок в государстве, для определения объектов налогообложения и субъектов налога.

Принципов налогообложения, как и требований и правил к построению системы налогообложения, можно сформулировать большое количество, несмотря на это, наиболее важными принципами являются те, которые представлены на рисунке 1.7.

Рассмотрим более подробно принципы построения налоговой системы

Принцип единства означает, что все налоги и сборы, пошлины вводятся и отменяются только государственной властью на основании законодательства страны и включает в себя: законодательную, нормативную и правовую базу, единую для всех плательщиков налогов на всей территории государства.

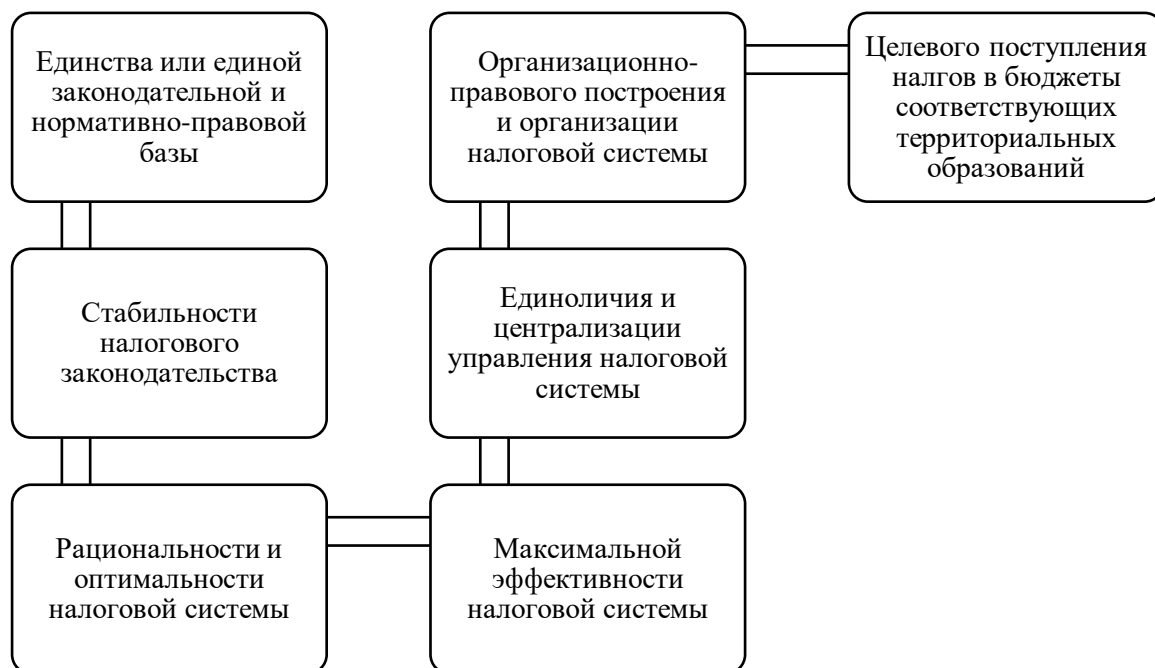


Рис. 1.7. Принципы построения налоговой системы

Принцип стабильности налогового законодательства означает стабильность постоянных налогов и сборов на территории страны, с определенным регламентом изменений, разграничений прав и функций государственной власти.

Принципы рациональности и оптимальности построения налоговой системы означают и позволяют оптимизировать структуру налоговой системы, где можно выделить специальные критерии:

- количество налогоплательщиков, приходящихся на одного служащего налоговой службы;
- общее количество служащих налоговой инспекции, необходимых для охвата контролем всех налогоплательщиков;
- сумма средств на расходы в обслуживании налоговой системы.

Количество налогоплательщиков (граждан), приходящихся на одного налогового служащего из числа задействованных в обслуживании всех налогоплательщиков при условии, что каждым из них обеспечивается собираемость налогов:

$$K_{н1} = \frac{N_n}{N_c \times \lambda_r} \text{ при } K_c \geq K_p \quad (1.6.)$$

где  $K_{н1}$  - количество налогоплательщиков (граждан), приходящихся на одного налогового служащего государства;

$N_n$  - общее число налогоплательщиков (граждан) в государстве;

$N_c$  - общее числа налоговых служащих, занятых в налоговой сфере (входящих в налоговую систему);

$\lambda_r$  - коэффициент уровня автоматизации рабочего места налогового служащего;

$K_c$  - коэффициент, характеризующий собираемость налогов, выраженный в процентах;

$K_h$  - плановый или расчетный коэффициент собираемости налогов за отчетный период, выраженный в процентах.

Данное выражение позволит оперативно проанализировать нормативную нагрузку в среднем на одного налогового служащего в сравнении с другими вариантами налоговых систем, в том числе других стран.

Наиболее точно данный расчетный показатель можно записать в виде выражения:

$$K_{p1} = \frac{T_k K_y}{\lambda(t_n + t_y + t_o)} \quad (1.7.)$$

где  $T_k$  — рабочее время налогового служащего за квартал (проверка по кварталам отчетных балансов), мин.;

$K_y$  — коэффициент, учитывающий рабочее время по обработке отчетных балансов без учета времени, затрачиваемого на совещания, проверки субъектов налога на местах и т. д., который можно принять равным в пределах от 0,5 до 0,75;

$t_n$  — время проверки данных отчетного баланса субъекта налога, мин.;

$t$  — время уточнения данных отчетного баланса субъекта налога (при необходимости в других службах), мин.;

$t_0$  — время обработки данных отчетного баланса субъекта налога и ввода данных в компьютер, мин.

Общее количество налоговых служащих (налоговой системы)  $N_c$ , необходимых для охвата контролем всех налогоплательщиков в стране при условии собираемости налогов:

$$N_c = N_H / K_{H1} \times \lambda_r \quad \text{при } K_c \geq K_p \quad (1.8.)$$

$$N_c = N_H / K_{p1} \quad \text{при } K_c \geq K_p \quad (1.9.)$$

Таким образом, данное выражение позволит произвести расчеты по количественному составу налоговой службы (федеральной, региональной, местной) с учетом пространственно-временных параметров, включая режим работы городского или районного налогового служащего с помощью изменения параметра 0,5-0,75.

Сумма расходов денежных средств используемых организацией на содержание, на обеспечение или на обслуживание вновь создаваемой системы в сравнении с существующей при одинаковом уровне (коэффициенте) собираемости налогов  $K_{c1} = K_{c2}$ :

$$K_0 = \frac{D_0}{D_c} \approx \begin{cases} > 1 \\ = 1 \\ < 1 \end{cases}, \quad (1.10.)$$

где  $K$  — коэффициент оптимизации налоговой системы;

$D_0$  — общая сумма средств, расходуемая на содержание и обслуживание (рациональной или оптимальной) предлагаемой системы;

$D_c$  — общая сумма средств, расходуемая на содержание и обслуживание существующей системы.

Если  $K_0 > 1$ , то новая система нерациональна, неоптимальна; при  $K = 1$  — системы равнозначны; при  $K < 1$  новая система более рациональна и оптимальна по отношению к существующей системе.

Принцип организационно-правового построения и функционирования налоговой системы говорит о разграничении полномочий между различными уровнями и органами власти установленных налоговым законодательством страны.

Данный принцип законодательно предусматривает четкое разграничение налогов по уровням государственной структуры и разграничение налоговых потоков (поступлений) в бюджеты соответствующих территориальных образований: федерального центра, региональных и местных образований, в том числе их перераспределение между уровнями.

Принцип также законодательно закрепляет разграничение прав и обязанностей в вопросах налогообложения по взиманию налогов и сборов, установлению контроля соответствующими органами за уплатой налогов и сборов и взиманию пошлин и т. д.

В соответствии с данным принципом в налоговом законодательстве четко определяются функции каждого элемента налоговой системы.

Принцип единоначалия или централизации управления налоговой системой по взиманию платежей и контролю за их поступлением в бюджет в единую систему с единым органом управления.

В России до принятия нового Налогового кодекса России действовало более 900 законов, подзаконных актов, инструкций и разъяснений, регулирующих налоговое законодательство.

Принцип максимальной эффективности налоговой системы заключается в максимуме собираемости налогов при оптимальности или экономичности структуры системы.

Эффективность системы можно характеризовать коэффициентом эффективности  $K_{\text{э}}$ , приведенным в выражении (1.11), или равным:

$$K_3 = \frac{D_\Sigma}{D_p} \approx \begin{cases} > 1 \\ = 1 \\ < 1 \end{cases} \text{ при } K_0 \leq 1,$$

(1.11)

где  $D_\Sigma$  — общая сумма денежных средств, реально собранных в бюджет соответствующего территориального образования за счет платежей;

$D_p$  — расчетная сумма средств, которая должна поступить в бюджет соответствующего территориального образования от всех налогоплательщиков;

$K_0 \leq 1$  — коэффициент оптимальности организации налоговой системы.

Если  $K_3 > 1$ , то это означает, что налоговая система работает эффективно; при  $K = 1$  предлагаемая и существующая системы по эффективности одинаковы; при  $K_3 < 1$  предлагаемая система уступает по своим параметрам существующей системе и не может быть внедрена в практику.

Принцип целевого поступления налогов и сборов в бюджет соответствующего территориального образования в соответствии с законом о налогах и сборах означает, что поступаая денежные средства от физических и юридических лиц в соответствующий бюджет осуществляется по целевому назначению с целью пополнения бюджета и покрытия расходов.

#### 1.4. Правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации

В настоящее время основные принципы российской налоговой системы, вобравшей в себя мировой опыт, закреплены в Конституции Российской Федерации и в части 1 Налогового кодекса Российской Федерации.

В статье 3 "Основные начала законодательства о налогах и сборах" Налогового кодекса Российской Федерации формулируются отдельные принципы установления налогов и сборов. Нормы данной статьи имеют существенное значение для системы правового регулирования обложения налогами и сборами, однако подавляющее большинство положений статьи носит декларативный характер. К основным началам законодательства о налогах и сборах отнесены следующие.

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц, места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым кодексом Российской Федерации признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы так, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

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

В пункте 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации воспроизведена норма, прописанная в статье 57 Конституции Российской Федерации о том, что каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы [1]. Данная норма устанавливает принцип правового характера налоговых взаимоотношений. Важно отметить, что словосочетание "каждое лицо" объединяет физических лиц (граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства), а также юридических лиц.

Затем сформулированы основы всеобщности и равноправия справедлив налогоплательщиков, а кроме того потребность учета способностей налогоплательщиков согласно уплате налогов. Правило всеобщности налогообложения определяет обязательство любого детородный орган сообщества принимать участие в уплате налогов и ликвидирует обеспечение личных льгот и преимуществ присутствие уплате налогов. Равно как несоблюдение принципа всеобщности налогообложения возможно расценивать практиковавшееся в 2-ой середине 1990-х гг. избавление с единичных типов налогообложения (подходный пошлина, вклады в Эмеритальный актив РФ) единичных категорий муниципальных предназначающихся, а кроме того обеспечение льгот единичным личностям. Декларируя "равенство налогообложения", законодатель под этим подразумевает равенство прав налогоплательщиков, а не обязанность государства устанавливать одинаковое налоговое бремя для всех категорий налогоплательщиков.



В пункте 2 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации декларируется принцип недискриминации обложения налогами и сборами. Следует обратить внимание на то, что законодатель вводит запрет на установление любых особых условий налогообложения в зависимости от социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Под "иными подобными критериями", вероятно, следует понимать различия по полу, возрасту, идеологии и т.д. В отношении же формы собственности, гражданства физических лиц и места происхождения капитала вводится запрет только на установление дифференцированных ставок налогов и сборов, а также налоговых льгот. Другими словами, данная норма Налогового кодекса Российской Федерации не запрещает устанавливать различные условия налогообложения, относящиеся к способу определения налоговой базы, налогового периода, допускает различия в порядке и способах исчисления налога или сбора в порядке, способах и сроках уплаты.

Запрещение в формировании дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в связи с фигурами имущества значит, то что невозможно определять разнообразные ставки налогов и сборов, а кроме того налоговые привилегии с целью индивидуальных торговых учреждений (паевых, акционерских сообществ и приютов и др.), муниципальных и городских компаний и учреждений.

Статья 3 Налогового кодекса Российской Федерации вводит запрет на установление различных ставок налогов и сборов и налоговых льгот по принципу гражданства, т.е. ставки налогов и сборов не могут отличаться для граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства. В зависимости от критерия гражданства недопустимы как предоставление налоговых льгот, так и ограничения в их использовании.

В зависимости от места происхождения капитала не должны устанавливаться различные ставки обложения налогами и сборами, а также предоставляться налоговые льготы или ограничиваться их использование.

Доля иностранного капитала в уставном капитале предприятия не может быть основанием для более льготного налогообложения предприятия.

Принцип обоснованности норм налогового законодательства и принцип недопустимости создания препятствий реализации гражданами своих конституционных прав приводятся в пункте 3 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации. Законодатель не разъясняет, что понимается под "экономическим основанием" налогов и сборов. Частично этот вопрос раскрывается в статье 38 Налогового кодекса Российской Федерации, определяющей объект обложения налогом или сбором. Обложение налогами и сборами представляет собой ограничение права собственности, закрепленного в статье 35 Конституции Российской Федерации [1]. В соответствии с частью 3 статьи 55 Конституции Российской Федерации "права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

В пункте 4 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации сформулирован принцип единства экономического пространства Российской Федерации. В соответствии со статьей 74 Конституции Российской Федерации в России не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств.

Лимитирования передвижения продуктов и услуг имеют все шансы устанавливаться в согласовании с федерационным законодательством, в случае если данное следует с целью предоставления защищенности, охраны существования и самочувствия людей, защиты естества и цивилизованных ценностей. Необходимо выделить, то что запрещение расширяется никак не только лишь в непосредственное лимитирование беспрепятственного передвижения в границах местности РФ продуктов (трудов, услуг) и

валютных денег, однако и в непрямые лимитирования. Данная норма Налогового кодекса Российской Федерации фактически вводит запрет: на взимание региональных и местных налогов и сборов за проезд по региональным и местным дорогам, провоз грузов, установление налогов и сборов за право торговли для иногородних граждан и предприятий, зарегистрированных в других регионах, сборов за перечисление денежных средств за пределы какой-либо территории, а также установление таких льгот для местных предприятий, которыми не могли бы воспользоваться предприятия, зарегистрированные в других территориях.

Пункт 5 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации содержит запрет на возложение обязанностей по уплате налогов и сборов, а также иных взносов и платежей, обладающих установленным Налоговым кодексом Российской Федерации признаками налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, либо установленных в ином порядке, чем это определено в Налоговом кодексе Российской Федерации, выражает принцип недопустимости нарушения прав и законных интересов налогоплательщика. В этой норме закрепляется гарантия обеспечения прав и законных интересов налогоплательщика.

В пункте 6 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации формулируется принцип определенности правил налогообложения. В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации при установлении налогов должны быть определены все обязательные элементы налогообложения: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога. В случае если в соответствующем законодательном акте не определен хотя бы один из обязательных элементов налогообложения, такой налог не может считаться установленным и не должен взиматься. Другими словами, акты законодательства о налогах и сборах должны быть точно сформулированными. Акты законодательства о налогах и сборах не должны

содержать внутренних противоречий, а также текстуальных и смысловых неясностей. Отдельные акты законодательства о налогах и сборах не должны противоречить друг другу.

В пункте 7 статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается принцип истолкования всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах в пользу плательщика налога или сбора. Фиксация соответствующей нормы представляет собой конкретизацию принципа определенности правил налогообложения. Данная норма направлена на обеспечение защиты прав плательщиков налогов и сборов, главным образом права собственности.

Таким образом, налоги являются экономическим и мощным инструментом, с помощью которого государство влияет на экономику страны. Принципы построения налоговой системы находят влияние в сфере налоговой политики, налогового администрирования и в целом в правовом регулировании налоговых отношений. Принципы налогообложения охватывают весь спектр налоговых и организационно-правовых отношений, связанных с установлением и взиманием налогов.

## 2. АНАЛИЗ ПОСТРОЕНИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 2.1. Методика построения налоговой системы

В основу методик построения налоговых систем могут быть положены различные научно-экономические методики: комплексного, системного и целостного подходов, аналитической, статистической, сравнительной оценки и другие методы и приемы, в том числе логико-математический, на котором строится приводимая ниже методика.

Технология содействует настоящим и справедливым вычислениям согласно умозаключительным речениям, исследовать приобретенные итоги и совершать заключения о необходимости внедрения в налоговую концепцию этого либо другого компонента либо требование, сообразуясь с закономерной составляющей этого способа. Применяя этот способ из-за базу, возможно предлагать последующую способ объяснения налоговой концепции согласно начальным сведениям, в свойстве каковых имеют все шансы представлять:

документы, характеризующие обложение налогами, подобные равно как законы, утверждения, указания, послания и т. д.;

планы исправной правительству района с целью общественно-политического, общественного и финансового формирования надлежащего территориального создания в конкретную будущность;

финансовые сведения согласно поступлениям налоговых платежей из-за предшествующие года и с целью планирования в последующий экономический время;

классификация ключей заработка территориального создания федерационного, областного либо регионального;

планируемые события согласно налоговому администрированию;

информация согласно численному и высококачественному формуле

субъектов налога; данные по составу налоговых служащих, обеспечивающих сбор налоговых платежей и контроль за их уплатой.

Предлагаемая технология признается многоцелевой и способна применяться с целью каждой налоговой концепции страны, однако имеется значительное различие, что состоит в применении ансамбля сведений при наличии обоснования вида налоговой концепции либо её единичного компонента.

Последовательность исполнения действий при наличии обоснования налоговой концепции способна являться последующая.

Поставить проблемы, установить миссии, отметить первенствующие главные тенденции общественно-финансового формирования территориального создания, сформировать проект их осуществления в последующем экономическом г.. Для реализации и решения задач необходимо определить потребность и количество в денежных средствах в соответствии с планом и необходимо учитывать опыт предыдущих лет или путем расчетов с учетом инфляции, повышения цен на товары и услуги, повышения уровня благосостояния народа и других факторов, которые могут сложиться в очередном финансовом году:

$$S_n = S'_n + S_d + \Delta_k \quad (2.1.)$$

где  $S_n$  — потребная сумма средств, необходимая территориальному образованию для реализации целей и задач;

$S'$  — налоговая составляющая потребной суммы, определяемая на основе опыта поступления налоговых платежей в территориальный бюджет за предыдущие годы;

$S$  — неналоговая часть дохода, поступающая в бюджет, которая также определяется на основе опыта предыдущих лет;

$D$  — сумма потребных средств с учетом инфляционных и иных факторов, указанных выше.

Следует осуществить исследование концепции налогообложения, далее

обнаружить особые минусы конкретному компоненту (пошлина, получение, пошлины и др.), затем установить трудности в области законной основы, распределения функций среди её степенями, а кроме того минусы в подсистемах, сборах налоговых платежей и их перечислению в подходящей степени экономной концепции.

Разработать концепцию граней с особыми услугами согласно уничтожению обнаруженных недочетов, затем обозначить дорожку постановления вопросов с учетом перемены налогового законодательства.

Выявить и установить проблемы в сфере налогообложения в надлежащем федерационном, областном, районном степени налоговой концепции. Разработать механизм и виды налогов и сборов применительно к территориальному образованию с учетом обоснованных принципов и требований, предъявляемых к налоговой системе или отдельным ее элементам на основе классификационных признаков.

Следует систематизировать предметы налога согласно типам налогов и сборов, какие необходимо задать в налоговом законодательстве согласно к функционирующей налоговой концепции.

Рассчитать основу налога любого типа налога и созыва в соответствии с уравнениям, ставку налога.

Установить диапазон любого типа налога и созыва, меримого в конкретных единицах.

Классифицировать и осуществить целый подсчет налогоплательщиков, равно как адвокатских персон, таким образом и материальных персон (личных бизнесменов).

Разработать и использовать налоговые дотационные мероприятия согласно конкретным налогам и сборам, а кроме того законодательно и фактически оформить и привести вплоть до данные налогоплательщиков.

Собрать информацию данных о реальных доходах субъектов налога (согласно законодательству) в интересах прогнозных расчетов и анализа поступления денежных средств в бюджет соответствующего уровня

(федеральный, региональный, местный).

Исчислить сумму налога и сбора, уплачиваемую субъектом налога с объекта налога согласно методике расчета исчисления платежа применительно к соответствующему уровню налоговой системы.

Установить порядок уплаты, срок уплаты (налоговый период) в соответствии отдельно к каждому налогу и сбору и территориальному образованию.

Проанализировать действующую налоговую систему: по ее структуре;  
- по видам налогов и сборов; эффективности собираемости налогов и сборов; по правилам льготного налогообложения; по налоговому контролю за уплатой и поступлением налогов и сборов.

Провести анализ функций и уточнения по роли налоговых органов, осуществляющих изъятие и контроль за уплатой налогов и сборов налогоплательщиками с учетом принципов оптимизации и эффективности работы налоговых служащих.

Разработать предложения по совершенствованию налоговой системы.

Провести ориентировочный расчет доходов, поступающих в соответствующий территориальный уровень бюджетной системы. Можно рассчитать налоговых доходов действующей налоговой системы.

$$S_{\text{оп}} = S_{\text{ю}} + S_{\text{ф}} \quad (2.2).$$

$$S_{\text{ю}} = \sum_{j=1}^K C_i \lambda_i \quad (2.3.)$$

где  $S_{\text{ю}}$ ,  $S_{\text{ф}}$  — общая сумма налоговых платежей, поступающая в соответствующий уровень бюджета от налогоплательщика;

$j = 1-K_{\text{ю}} (K_{\text{ф}})$  — количество налогоплательщиков, уплачивающих налоги и сборы в соответствующий уровень бюджет;

$i = 1-N_{\text{ю}} (N_{\text{ф}})$  — количество видов налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком в соответствующий уровень бюджета в отчетном периоде;



$C_i$  — база налога или сбора, из которой исчисляется соответствующая ставке сумма налога по  $i$ -му виду налога;

$\lambda_i$  — налоговая ставка по  $i$ -му виду налога или сбора, устанавливаемая налоговым законодательством.

Таким образом, подобным способом, в случае в случае если, считанные средства прибыли перевалили настоящие сосредоточиваемые средства прибыли, в таком случае следует рассмотреть налоговую концепцию с места зрения способностей субъектов налога согласно уклонению с уплаты налогов и сборов, а в случае если считанные итоги сумм прибыли вышли менее настоящего сосредоточиваемого заработка, в таком случае следует рассмотреть способ возведения налоговой концепции, а непосредственно система выполнения расчетов, и обнаружить предпосылки положенные в наиболее налоговой концепции, с мишенью улучшения налоговой концепции в перспективу, а кроме того последовательный устройство расплаты налогообложения. Затем следует создать мероприятия контролирования и определить ясный надзор из-за собираемостью налогов и сборов, прибывающих в подходящий степень экономной концепции.

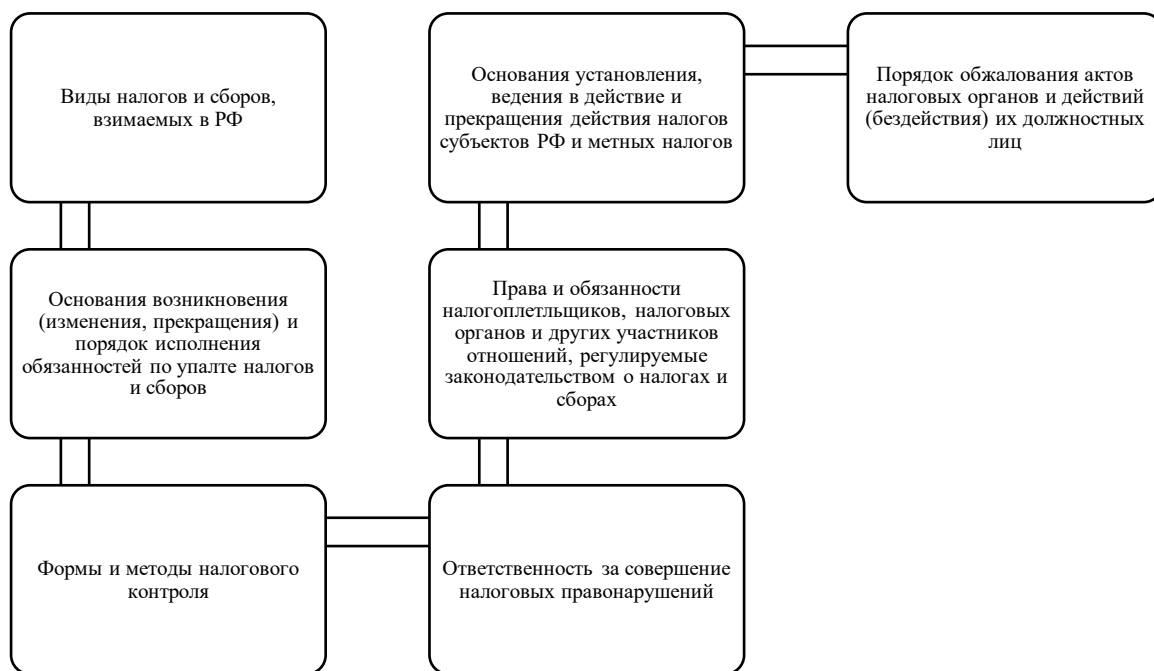
## 2.2. Анализ современной структуры налоговой системы Российской Федерации

В целях обеспечения государства финансами создается налоговая система. Государству необходимы денежные вливания для покрытия затрат, связанных с обеспечением внутренней и внешней безопасности страны, экономической безопасности, поддержанием приоритетных отраслей народного хозяйства, а также на проведение социальной политики.

Налоговую систему можно рассмотреть как систему отношений между субъектами налогов и государством, которые проявляются через их действия, которые соотносятся как уплата налога и установление налога. Все это

обуславливает особую значимость функций налогов, базирующихся на принципах налогообложения, через налоговые отношения, и реализуется в данной системе в виде действий.

В соответствии со статьей 1 Налогового кодекса Российской Федерации установлены основные элементы налоговой системы Российской Федерации, которые представлены на рисунке 2.1.



*Рис. 2.1.* Элементы налоговой системы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации

Экономическая политика России, направленная на расширение возможностей субъектов Российской Федерации и муниципальных властей, сформировала необходимость решения задачи, как закрепление классификации по порядку установления налогов, которую можно представить в виде схемы на рисунке 2.2. (Приложение 1.-4).

Перечень налогов России является закрытым, то есть никакой орган власти, за исключением Федерального собрания Российской Федерации, не имеет право изменить перечень налогов и ввести налоги и сборы, не предусмотренный перечнем.



2) налоги и сборы субъектов Федерации;

3) местные налоги и сборы.

Федеральные	Региональные	Местные
<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>   <li>• Специальные налоговые режимы:</li> <li>• Упрощенная система налогообложения</li> <li>• Патентная система налогообложения</li> <li>• Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</li> <li>• Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</li> <li>• Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на имущество организаций</li> <li>• Транспортный налог</li> <li>• Налог на игорный бизнес</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налог на имущество физических лиц</li> <li>• Земельный налог</li> <li>• Торговый сбор</li> </ul>

Рис. 2.3. Современная классификация налогов Российской Федерации

В соответствии со статьей 12 и 13 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы и признаются обязательными к уплате на всей территории России. На основании налогового законодательства, в состав федеральных налогов и сборов

включаются следующие элементы налога: объект налога, порядок формирования налоговой базы, размер налоговых ставок, порядок исчисления и уплаты налогов.

На основании статьи 12 и 14 Налогового кодекса Российской Федерации признаются региональные налоги, которые прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации, вводятся в действие законами субъектов Федерации и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов.

Местными налогами и сборами признаются на основании статьи 12 и 15 Налогового кодекса Российской Федерации, данные налоги устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований. Торговый сбор является местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся торговой деятельностью через объекты движимого или недвижимого имущества (статьи 411, 412 главы 33 Налогового Кодекса Российской Федерации).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы, которые применяют субъекты малого и среднего бизнеса.

### 2.3. Построения налоговых систем в зарубежных странах

В Англии высочайшей распорядительной властью, что обладает возможностью внедрять и устранять налоги и пошлины в государстве, имеет только лишь английский конгресс. Английский конгресс расширяет собственные возможности в государствах: Шотландию, Великобританию, Провинция и Нордовую Ирландию. Владения Англии, таким образом

именуемой «Английской короны» в близлежащих её территориальных водах никак не вступают в налоговую юриспунденцию Англии и обладают независимые налоговые концепции.

В Англии ключами налогового полномочия признаются:

- в части установления взимания налогов и сборов наделяя правительство легитимном в базе налогового законодательства, в частности законодательных операций, принимаемые парламентом;- в доли выполнения налогового законодательства – указы скрытого консултации и написанные бумагами правительства;

- в доли дозволения налоговых диспутов – постановления судов.

Особенностью нормативно-законный концепции Англии считается обширное использование прецедентного полномочия, в основе каковых прежде постановления судов согласно проблемам налогового нрава имеют все шансы быть базой с целью принятия заключений присутствие анализе диспутов в подобных либо схожих условиях.

Британский конгресс берет на себя законы о бюджете, законы о налогах и сборах (согласно единичным типам налогов). Экономными законами имеют все шансы разрабатываться и записываться перемены, вносить правку в узаконенные законы (вплотную вплоть до отмены налога) [43, с. 65].

Бюджетная Британская налоговая система в стране разрабатывается казначейством. Сбором налогов и налоговых платежей непосредственно занимается управление внутренних доходов (налоги на доходы имущество, гербовый сбор) и управление акцизов и пошлин (НДС, акцизы и другие налоги на сделки).

В Франции законы о налогах и сборах, пошлин берутся государственным собранием – парламентом. Проблемы налоговой политической деятели пребывают в ведении Министерства капиталов Франции, а правлением налоговой деятельность увлекается ведущее руководство налогов, что вступает в структура министерства капиталов.

Генеральным управлением налогов создается аппарат, соответствующий из-за систему абсолютно всех типов сборов, пошлин и налогов, равно как основных, таким образом и районных.

Таким образом ведь его управление состоит в власти из-за управлением муниципальным собственностью., регистрацией и учетом предметов недвижимости (управление аграрного кадастра), урегулирование изготовления и выражения подакцизных продуктов таким образом, к примеру, диоксибутановых эликсиров, глюкоза, сигарет, табака и др.) [24, с. 37].

Проанализировав налоговые концепции иностранных государств, возможно совершить заключение, то что они значительно различаются товарищ с приятеля согласно основным экономико-экономическим признакам, согласно взаимоотношению непосредственных и непрямых налогов, согласно зоне ответственности налоговой культуры налогоплательщиков, согласно мерам ответственности из-за преступления налогового законодательства. Сведения характерные черты налогов в любой государстве находятся в зависимости с многочисленных условий: экономико-общественно-политических, общественно-демографических, проявляют главную значимость в ходе перераспределения сплошного внутреннего провианта и государственного заработка государств.

Наиболее прибыльным и результативным согласно сопоставлению с иными создается пошлина в дополненную цену, в взаимосвязи с данным в единых странах пошлина в дополненную цену согласно статусу вводится равно как государственный пошлина, а в Русской Федерации принадлежит к федерационным налогам. В определенных государствах доход с налога в дополненную цену распределяются согласно различным степеням бюджетов, таким образом, пошлина в дополненную цену вводится равно как регламентирующий пошлина, в иных государствах пошлина в дополненную цену действует в конкретный госбюджет, по этой причине прописывается равно как зафиксированный пошлина [32, с. 22].

Проведем SWO-анализ ставок налога по наиболее важным налогам европейских стран и Российской Федерации, который представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Процентные ставки по наиболее значимым налогам ряда европейских стран и Российской Федерации

Виды налогов	Германия	Великобритания	Франция	Швеция	Дания	Россия
1	2	3	4	5	6	7
Налог на прибыль	25%	33%	34-42%	28%	34%	10; 15; 20%
Налог на доходы физических лиц	0-51%	10, 22, 45%	0-54%	31%	29,5%	13, 15, 30, 35%
Отчисления на социальные нужды	13%	2; 9; 5,35; 5,25; 6,3%	4,5-13,6%	33%	7%	34%
НДС	7; 16%	15%	19,6; 22; 7; 5,5%	12; 25%	25%	0; 10; 18%

Во Франции ставка налога на прибыль организаций может варьироваться в пределах 34-42%. Ставка налога на прибыль Великобритании, составляет 33%, в Германии 25%. По сравнению с рассмотренными странами в России ставка налога на прибыль организации может составлять 10,15 или 20%.

В Российской Федерации налог на доходы физических лиц взимается с доходов, полученных резидентами и нерезидентами на территории РФ, и ставка налога может составлять 13, 15, 30 или 35% [33, с. 56].

В Германии ставки НДС являются прогрессивными и колеблются от 0 до 51%, в Великобритании ставки составляют 10, 22, 45%.

Центральным звеном бюджетной системы Франции выступает НДС, ставки по которому составляют 19,6; 22; 7; 5,5%. Отличительной чертой НДС в Великобритании и Дании является применяемая одна ставка налога, составляющая 15% и 25% соответственно. В Швеции стандартная ставка



НДС – 25%. Тогда как ставки НДС в России являются более гибкими и составляют 0, 10, 18%.

Проведенный анализ показал, что в таких странах как Великобритания, Франция и Россия диапазон установленных ставок достаточно широк, в то время как в Швеции и Дании по НДС и налогу на прибыль организаций применяют единые ставки для всех категорий налогоплательщиков.

Основная задача налоговых платежей в любом государстве – это формирование доходов бюджета страны. Проанализируем налоговые доходы государственного бюджета, приходящиеся на одного жителя государства ряда стран Евросоюза и России, которые представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Налоговые доходы государственного бюджета стран Евросоюза и Российской Федерации, (долл. США на душу населения)

Страны	Налоговые доходы			Темп прироста (%)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/2014	2016/2015	2016/2014
1	2	3	4	5	6	7
Германия	16379	15724	16875	- 4,00	7,32	3,03
Великобритания	13763	13608	13834	-1,13	1,66	0,52
Франция	19412	18618	19731	- 4,09	5,98	1,64
Швеция	25220	24216	25809	- 3,98	6,58	2,34
Дания	28624	27134	29294	-5,21	7,96	2,34
Россия	2316	2465	2484	6,43	0,77	7,25

Рассматривая значения налоговых доходов государственного бюджета России и ряда стран Европы, видно, что наибольшие налоговые доходы за 2014-2016 гг. были получены в Дании, в 2016 г. доход по 29294 долл. США на душу населения, темп прироста 2014-2016 гг. обозначился 2,34%. Близка к Дании по анализируемым показателям Швеция, ее налоговые доходы за 2016 г. достигли 25809 (долл. США на душу населения), что на 6,58% больше чем в 2015 г.

Во Франции в период 2014-2016 гг. прирост налоговых доходов был 1,64% и составил 19731 (долл. США на душу населения).

В Германии 2015 г. был обусловлен спадом налоговых доходов государства на 4% по сравнению с 2014 г. Относительно небольшие налоговые доходы поступили в бюджет Великобритании по сравнению со своими союзниками по ЕС и составили в 2016 г. 13834 (долл. США на душу населения), что на 0,52% больше чем 2015 г. Что же касается Российской Федерации, то налоговые доходы государственного бюджета на протяжении анализируемого периода предельно низкие, так в 2015 г. они составили 2465 (долл. США на душу населения), что на 6,43% больше чем в 2014 г., при этом в 2016 г. прирост был всего на 0,77%, и данный показатель достиг значения 2484 (долл. США на душу населения).

Выполненное исследование продемонстрировало, что максимального реформирования потребует пошлина в прибыли материальных персон, таким образом равно как в Российской Федерации используется прямая сетка налогообложения материальных персон, в таком случае, равно как в основной массе государств используется современная сетка, что более отвечает принципу правильности налогообложения, безусловно и размер наибольшей ставки подоходного налога в основной массе государств существенно ранее, нежели в РФ.

Таким способом, налоговые концепции строя европейских государств и Российской Федерации обладают собственными характерными чертами, предопределенными условиями, воздействующими в их формирование капиталу экономики, обычаями сообщества, государственной психологией. Налоговая концепция обязана работать в координационной базе, что дала возможность ей уменьшить расходы, равно как с целью конкретного субъекта налогообложения, таким образом и с целью государства в полном.

#### 2.4. Актуальные проблемы и основные направления перспектив совершенствования налоговой системы Российской Федерации

Положение налоговой концепции пребывает в глубочайшей связи с абстрактной составляющей, в какую вступают подобные определения равно как: обложение налогами и его основы, ясный законный порядок, налоговая концепция и её образующие и т. д. [42, с. 73].

Данное и разъясняет, вследствие чего подобное огромное воздействие проявляет нормативно-законная основа в сфере налогов и налогообложения присутствие прямого регулировке налоговых взаимоотношений. Одним с основных недочетов ходовой налоговой концепции считается экономическое, законное урегулирование, а её усовершенствование нацелено в основном в налоги в употребление, в непосредственные налоги, а кроме того в повышение налоговой перегрузки в взаимоотношении материальных персон, несмотря на то имеются недоделки концепции подоходного налогообложения [27, с. 89].

В этой области была и имеется подобная вопрос равно как в таком случае, то что солидные аппараты Русской Федерации, субъектов Федерации и городских образований никак не исследуют академические заключения экспертов в сфере налогов и налогообложения государства.

В собственную очередность законная налоговая концепция Русской Федерации выковала только лишь единые основы регулировки налоговой концепции с целью этого, для того чтобы гарантировать формирование конституциональных общепризнанных мерок Русской Федерации.

В нынешнем периоде установленные и применяемые налоговые федерационные законы, законы и нормативно-законные акты никак не отвечают в абсолютном размере конституциональным общепризнанным меркам. В данном проекте следует осуществить исследование согласно согласовыванию общепризнанных мерок Конституции РФ и налогового

регулировки и обозначить дороге их постановления. В наше время период налоговая концепция Русской Федерации обладает трудности в инноваторском формировании определенных ареалов государства подобных равно как: Кашлык, Далекий Азия и Даурия, по этой причине эта вопрос потребует значимой реорганизации в налоговой концепции. Явным недостатком налоговой системы Российской Федерации так же является нестабильность налогового законодательства. Это обусловлено тем, что в Налоговом кодексе Российской Федерации очень часто вносятся поправки, которые, не всегда дают положительный результат [5, с. 49].

Также Правительство Российской Федерации должно совершенствовать элементы налогов и сборов с учетом происходящих изменений в социально-экономическом развитии страны.

Существенной задачей считается налоговое управление. Невзирая в проложенные реформы в области снижения числа сосредоточиваемых налогов и сборов, налоговая концепция остается массивной, трудозатратной, с целью расчеты налога необходимы немало периода и интеллектуальных возможностей. Недоработка налогового администрирования проявляется в законном, координационном и общественном нравах.

В организационных проблемах налоговой системы наблюдается неправильная деятельность налоговых органов, недостаток высококвалифицированных специалистов. В настоящее время проведены большие работы по созданию единых баз данных федеральной налоговой службы, сайтов для работы с налогоплательщиками, используются современные электронные программы и технологии, однако, это применяется на недостаточно высоком уровне и во многих инспекциях наблюдается недостаток вышеперечисленного. Существенной задачей считается налоговое управление. Невзирая в проложенные реформы в области снижения числа сосредоточиваемых налогов и сборов, налоговая концепция остается массивной, трудозатратной, с целью расчеты налога необходимы

немало периода и интеллектуальных возможностей. Недоработка налогового администрирования проявляется в законном, координационном и общественном нравах.

Наблюдается нескоординированная работа налоговых органов с органами внутренних дел, в результате чего налогоплательщики могут через несколько лет получить налоговое уведомление об уплате налога либо получить их не по своему месту жительства. Социальный характер заключается в отношении налогоплательщиков к налоговым органам и к налоговому законодательству в целом: недоверие, неграмотность, сокрытие доходов и незаконная минимизация налогов.

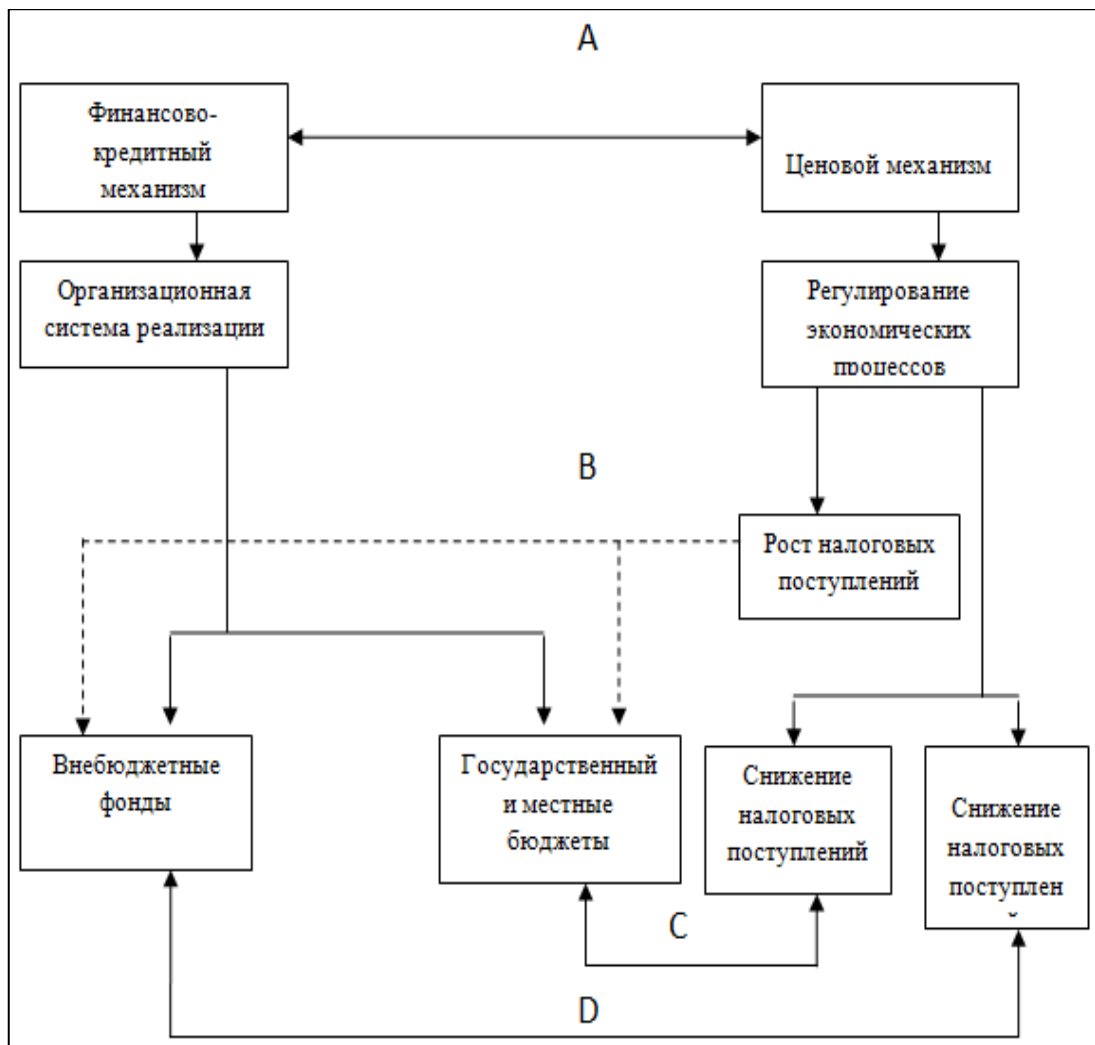


Рис. 2.4. Модель механизма реализации налоговой системы

На рисунке 2.4. модель с буквенными обозначениями А, В, С, D. Обозначены проблемные аспекты налоговой системы, так:

А – финансовый, кредитный, ценовой механизм, который между собой в организационных аспектах не связан. Цели и задачи ценового механизма не адаптированы к целям и задачам финансово-кредитном механизме;

В – рост налоговых поступлений за счет реализации потенциала ценового механизма в настоящее время не достигается или достигается в ограниченных сферах экономической деятельности;

С, D – не эффективное использование ценового механизма, как регулятора потоков предпринимательства, переоценка принципов рыночных (конкурентных) отношений: «рынок сам и все отрегулирует» на практике приводит к снижению уровня налоговых поступлений в государственный и местные бюджеты, а также во внебюджетные фонды.

Таким образом, актуальными проблемами совершенствования налоговой системы остаются:

- адаптация действующих и разработка более эффективных ценовых механизмов регулирования экономических процессов, направленных на обеспечение реального роста налоговых поступлений в государственный бюджет и во внебюджетные фонды;
- совершенствование налогового администрирования;
- распределения налогового бремени с целью эффективного использования и снижения налогового давления на налогоплательщиков;
- совершенствование финансово-кредитного механизма в сфере инновационного развития экономики и в новых интеграционных структурах взаимодействия ее субъектов.

Подтверждением актуальности перечисленных проблем является и негативная динамика налоговых поступлений.

Для решения всех этих задач необходимо как можно эффективнее привести в действие налоговые механизмы. Все это позволит преобразовать действующую налоговую систему. Это будет и

стимулировать инвестиции в развитие малонаселенных регионов, и способствовать развитию высокотехнологичных производств, и мотивировать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, и обеспечит развитие малого и среднего бизнеса.

Российская Федерация на протяжении многих десятилетий находится в стадии реформирования налоговой системы. Этот процесс бесконечен, так как каждый новый этап развития общества сопровождается необходимостью более совершенных преобразований.

В настоящее время сформирован Проект основных направлений развития налогообложения на 2017-2019 годы.

В направлении «стимулирования» развития предпринимательства – это предполагаемое освобождение от взимания налога от НДФЛ на период до 31.12.2018 г на деятельность ограниченной категории лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без регистрации ИП. В эту категорию включены: уборщицы; домохозяйки (по найму); репетиторы; няни; сиделки. То есть, государство позволяет им в добровольном порядке до конца 2018 года декларировать свои доходы и обязуется не применять штрафных санкций, при условии, что после окончания этого срока они перейдут в разряд ИП и станут уплачивать налоги на общих основаниях.

Акцизы, как и НДС, являются одним из основных источников наполнения бюджета. Причем речь идет не только о федеральном, но и о региональных бюджетах. В целях обеспечения их сбалансированности предусматривается увеличение в два раза ставок акциза: с 9 до 18 руб. в отношении вин (за исключением игристых вин (шампанских), фруктовых вин, винных напитков) и с 5 до 10 руб. в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (за исключением игристых вин (шампанских)).

В целях выравнивания условий налогообложения различных видов продукции табачной индустрии предлагается включить в перечень подакцизных товаров электронные системы доставки никотина одноразового

использования (со ставкой акциза 40 руб. за 1 шт.) и никотиносодержащую жидкость, используемую в многоразовых электронных системах доставки никотина (со ставкой акциза 10 руб. за 1 мл). Также будет признаваться подакцизным товаром табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания, установив ставку акциза 4 800 руб. за 1 кг. Аналогичную ставку акциза установят на табак трубочный, курительный, жевательный, нюхательный, кальянный. Проще говоря, новые виды табачных изделий охватят акцизным обложением.

В целях сокращения дефицита бюджета специфические ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2017 год, предполагается увеличить на 10%, а ставки акцизов на 2018 – 2019 годы проиндексировать на 10% к предыдущему году.

- предоставление права на уменьшение ЕНВД в случае приобретения ККТ (контрольно-кассовой техники) нового поколения, обеспечивающих передачу фискальных документов налогоплательщикам до 18 тыс. руб.;

- введение новой системы налогообложения (НДД) для пилотных проектов разработки нефтегазовых месторождений;

- освобождение от налогообложения доходов по купонам облигаций Государственного займа;

- возврат иностранным физическим лицам сумм НДС (частично) при приобретении товаров на территории РФ, в период их временного пребывания.

В целях создания стимулов для роста товарооборота российских розничных сетей, реализующих потребительские товары, будет внедряться механизм для возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС, уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в России. Не обойтись в этом случае без эффективного механизма прослеживаемости соответствующих товаров, которым будут присваиваться уникальные классификационные признаки (номер декларации на товары, порядковый номер товара в декларации на товары, наименование товара и



его классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество единиц товара и пр.). Не исключено, что придется дополнить соответствующими показателями состав показателей счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС.

В целях повышения эффективности регулирования консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) в 2017 году будет продолжен мониторинг результатов применения данного инструмента, по результатам которого предполагается выработка предложений, направленных на совершенствование его механизма, в том числе на сглаживание эффекта действия КГН на устойчивость региональных бюджетов.

Действующие федеральные налоговые льготы по региональным и местным налогам будут распределены на три категории в зависимости от срока их обязательного применения субъектами РФ на своей территории: обязательные к предоставлению на всей территории РФ в течение пяти лет, трех лет и одного года. По истечении периода действия обязательного применения льготы региональные власти получают право самостоятельно принимать решение о предоставлении на своей территории соответствующей налоговой льготы или об отказе от нее.

В частности, в отношении льготы по налогу на имущество организаций в части имущества, используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья в Каспийском море, предлагается установить срок ее применения один год (2017) с последующей передачей полномочий по ее установлению на региональный уровень. Также с 2018 года предлагается отказаться от льготы по налогу на имущество в части движимого имущества, установленной на федеральном уровне.

Наиболее значимыми инициативами Минфина могут быть следующие:

1) Ограничение на перенос убытков на будущее – предполагается, что налогоплательщик сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за счет накопленного убытка не более, чем на 30%

2) Введение для иностранных физических лиц, совершающих покупки в России и вывозящих их за пределы ЕАЭС, механизма частичного возврата НДС (известный в мире как Tax Free).

2) Предоставление дополнительных налоговых льгот на Дальнем Востоке по решению субъекта РФ для инвесторов, создающих в регионе объекты внешней инфраструктуры, а также объекты социальной инфраструктуры (например, вахтовые поселки).

3) Поэтапная отмена действующих налоговых льгот, установленных на федеральном уровне по региональным и местным налогам, с последующей передачей соответствующих полномочий на региональный и местный уровни.

Таким образом, сформирована современная налоговая система России, на основе современных принципов налогообложения прописанных в Налоговом кодексе Российской Федерации. Принципы налогообложения направлены на справедливое отношение к налогоплательщику, где оценку перспектив развития национальной экономики, бюджетной и налоговой политики на 2020 год проведена на основе анализа предыдущих лет и характеризуется своей направленностью на противодействие кризисным явлениям в экономике России.

В документах Правительства РФ проанализированы и структурированы основные неблагоприятные условия, которые в ближайшие годы будут ограничивать социально-экономическое развитие России.

Для достижения этой цели в ней появилось несколько новых пунктов:

1. Властям субъектов РФ предлагается предоставить право на установление пониженных ставок налогообложения. Подобные шаги должны способствовать развитию производства не только в особых экономических зонах, но и по всей территории РФ. Помимо этого, для территориальных органов управления будет введено ограничение на уровень взимаемого процента по местным налогам, а также по части налога на прибыль, направляемой в их бюджет для вновь создаваемых промышленных

компаний. Для производственных машин, относящихся к группам амортизации с 1 по 7, предполагается разрешить применять режим ускоренного начисления с коэффициентом 2, если они приобретены по специальному инвестиционному договору.

2. По мнению чиновников, не лишним в налоговой политике России будет изменение максимальной стоимости приобретаемого имущества для единовременного включения в затраты до 80–100 тыс. руб. Таким образом предполагается дополнительно поддержать развитие бизнеса.

3. Изучаются способы совершенствования специальных налоговых режимов.

4. Для граждан, обеспечивающих себе источник дохода самостоятельно, налоговая политика предполагает смягчить регистрационную процедуру и порядок начисления и уплаты взносов.

5. Сумма оборота, при котором налог на прибыль можно платить каждый квартал, также станет больше.

6. Увеличивается срок действия возможности применения беспроцентных займов между дочерними компаниями. При этом в законодательство о налогах и сборах добавляются определение капитализационного займа, осуществляемого между головной российской компанией, являющейся заимодавцем, и зависимой компанией. Подобные операции будут рассматриваться как инвестиционные, выплата процентов будет приравнена к перечислению дивидендов.

7. В целях облегчения процедуры учета НДС с предоплаты также произойдет некоторое смягчение налоговой политики в части порядка принятия к учету налога по авансам. Прежде всего, данное решение нацелено на продавцов, не желающих доначислять налог с авансов. Это поможет существенно снизить потери и увеличить наполняемость бюджета.

8. По мнению законодателей, не мешало бы сделать процедуру получения льготы по акцизу при экспорте продукции более простой и быстрой, сократив требования по отношению к сбору доказательной базы.

9. В то же время требуется ужесточить контроль за ценообразованием в сделках между взаимозависимыми лицами, при этом не планируется увеличивать бремя сбора доказательств для плательщиков.

10. Также в целях стимулирования экспортной торговли чиновники хотели бы сделать более удобным механизм принятия к возмещению НДС по подобным операциям.

Что касается государственных услуг населению и бизнесу, оказываемых органами власти, качество предоставления данных услуг предполагается радикально повысить:

- за счет обеспечения доступа к их получению по принципу «одного окна» не менее 90% граждан, для чего, в том числе, должно быть создано свыше 2,5 тыс. многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;

- за счет перевода предоставления государственных услуг в электронный вид. При этом доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году должна достичь не менее 70%;

- за счет введения системы оценки гражданами качества предоставляемых услуг и создания на этой основе системы оценки работы государственных и муниципальных органов по предоставлению услуг;

- за счет внедрения удостоверения личности гражданина Российской Федерации в виде пластиковой карты с электронным носителем информации в качестве основного удостоверяющего документа на территории Российской Федерации.

Среди прочих важных изменений в области налогового администрирования разработчики Основных направлений выделяют следующие:

- урегулирование внесудебного порядка взыскания налогов с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма не превышает 5 млн. руб.;

- расширение возможности использования банковских гарантий;
- введение обязанности налогоплательщиков - физических лиц по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, однократно сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими. Ответственность за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу указанного сообщения предусмотрена с 1 января 2017 г.;

- установление права налогоплательщика заявить налоговые вычеты по НДС в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных им на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию РФ;

- введение обязательности досудебного порядка обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц;

- установление права налогового органа при проведении камеральной налоговой проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, заявлена сумма убытка, требовать от налогоплательщика представления соответствующих пояснений;

- введение запрета на открытие налогоплательщиком нового счета в другом банке, если по существующим счетам операции приостановлены.

Все приведенные мероприятия должны способствовать в том числе улучшению инвестиционного климата в Российской Федерации.

Совершенствование налогового администрирования в 2016 - 2018 гг. планируется в разных направлениях:

- введение института предварительного налогового контроля. Такой институт, с одной стороны, поможет налогоплательщику значительно снизить налоговые риски, а также предоставит гарантию в отношениях с налоговым органом. С другой - позволит налоговым органам осуществлять предварительный налоговый контроль деятельности налогоплательщика и сократить временные издержки при проведении последующих налоговых проверок, а также поможет в борьбе с уклонением от уплаты налогов;

- оптимизация перечня информации, не относящейся к налоговой тайне. Речь идет прежде всего не об информации регистров налогового и бухгалтерского учета или конфиденциальной информации, характеризующей особенности деятельности налогоплательщика, а о таких показателях, как информация о представленной отчетности, показатели налоговой отчетности, средняя численность персонала, средняя заработная плата, сумма уплаченных налогов, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Это расширит возможности налогоплательщиков по получению информации о своих контрагентах;

- совершенствование института консолидированной группы налогоплательщиков (КГН). В рамках обеспечения стабильности налоговых условий для ведения бизнеса до 2018 г. целесообразно рассмотреть вопрос о продлении на период до 1 января 2019 г. действующее в 2015 г. ограничение на вступление в силу зарегистрированных налоговыми органами договоров о создании КГН. Предлагается внести ряд изменений в законодательство о налогах и сборах, направленных на повышение эффективности КГН с целью обеспечения его прозрачности и сокращения возможностей для злоупотреблений;

- борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Данная работа проводится по нескольким направлениям. Одним из них является обеспечение возможности автоматического обмена информацией по финансовым операциям для налоговых целей с иностранными юрисдикциями. Внесение изменений в законодательство РФ о

налогах и сборах, направленных на обеспечение возможности автоматического обмена налоговой информацией по финансовым операциям с иностранными юрисдикциями, должно позволить в 2018 г. осуществить запланированное присоединение РФ к многостороннему соглашению по автоматическому обмену финансовой информацией, предусмотренному Единым стандартом отчетности (ЕСО) по финансовым операциям для налоговых целей, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), и начать обмен.

Важным направлением является изменение порядка налогообложения корпоративного заимствования (процентных расходов). Планируется продолжить совершенствование правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. По результатам окончательной выработки рекомендаций ОЭСР/"Группы двадцати" в отношении ключевых положений будет принято решение о необходимости внесения соответствующих изменений в законодательство РФ о налогах и сборах.

Продолжится совершенствование правил налогообложения при трансфертном ценообразовании - за три года действия правил налогообложения при трансфертном ценообразовании практика их применения свидетельствует о необходимости совершенствования налогового контроля использования трансфертных цен. В связи с этим в плановом периоде предполагается:

1) пересмотр требований к раскрытию информации о контролируемых сделках, содержащейся в документации о ценообразовании в целях налогового контроля и в уведомлениях о контролируемых сделках, в том числе с учетом предложений, опубликованных ОЭСР в рамках Плана BEPS;

2) уточнение порядка применения методов определения цен для целей налогообложения, предусмотренных гл. 14.3 НК РФ;

3) уточнение условий, при которых внешнеторговые сделки с товарами, составляющими основные статьи экспорта РФ (нефть и товары, выработанные из нефти, черные металлы, цветные металлы, минеральные

удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни), признаются контролируемыми;

4) уточнение полномочий ФНС при реализации положений разд. V.1 НК РФ.

Кроме того, планируется разработка порядка заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства;

- ужесточение мер по противодействию злоупотреблению нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов. Данные меры направлены на противодействие созданию и использованию недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения налогов из бюджета. Одной из мер по противодействию налоговым злоупотреблениям, направленным на уклонение от уплаты налогов и незаконное возмещение налогов из бюджета, является четкое закрепление на законодательном уровне механизмов, ограничивающих использование налогоплательщиками так называемых фирм-"однодневок", а также налоговых схем с использованием офшорных компаний. Планируется разработать предложения по внесению изменений в Налоговый кодекс в части введения правового механизма противодействия налоговым злоупотреблениям в виде использования налогоплательщиками формально правомерных действий с основной целью неуплаты или уплаты налогов в меньшей сумме, а также в рамках решения задач по деофшоризации российской экономики в части закрепления в законодательстве о налогах и сборах прямого запрета на злоупотребление правами в сфере налогообложения;

- улучшение инвестиционного климата в РФ. Предполагается снижение рисков налогоплательщиков за счет введения механизма, регулирующего



налоговое консультирование и ответственность налоговых консультантов, повышение эффективности деятельности налоговых органов за счет обеспечения более грамотной работы налогоплательщиков при одновременном сохранении добровольности института налогового консультирования. Кроме этого, планируется расширение электронного документооборота между участниками налоговых правоотношений, сокращение времени и материальных затрат на подготовку и представление налоговых деклараций (расчетов) в налоговые органы, повышение эффективности налогового администрирования и налогового контроля, в том числе:

- 1) снижение порога со 100 до 50 человек для перехода на обязательное представление налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме;
- 2) совершенствование порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля и ознакомления проверяемых лиц со всеми материалами налогового контроля, включая материалы по результатам дополнительных мероприятий.

В отношении неналоговых платежей Минфин считает целесообразным ввести мораторий до 2019 года и одновременно сохранить неизменными ставки и уровень административной нагрузки на предпринимателей в отношении неналоговых платежей, которые предусматриваются действующими нормативными правовыми актами и которые взимаются в настоящее время.

Так же для эффективного развития налоговой системы в Российской Федерации необходимо рассмотреть следующие пути по её совершенствованию:

Наделить финансовые органы Российской Федерации правом издания дополнительных нормативно-правовых актов по вопросам налогового регулирования, которые необходимо конкретизировать и детализировать, если той информации, которая содержится в других

нормативно-правовых документах в области налогов и налогообложения недостаточно;

Наделить Правительство Российской Федерации правом издания дополнительных нормативно-правовых актов по вопросам налогового регулирования, которые не затронуты или же не в полном объеме затронуты законодательством РФ в области налогов и налогообложения;

Внести изменения в положения первой и второй части Налогового кодекса Российской Федерации, дополнив их специальным налоговым режимом, который содержал бы в себе льготный режим для налогообложения организации, которые осуществляют инновационную деятельность в сфере высоких технологий. Он бы полностью освободил данные организации от уплаты НДС научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, а также реализацию результатов НИОКР.

Для совершенствования налоговой системы помимо этого следует пересмотреть следующие положения Налогового Кодекса РФ:

В пункте 6 статьи 108 Налогового кодекса Российской Федерации указывается, что абсолютно любой налогоплательщик считается невиновным в совершении своего налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном порядке в соответствии с законодательством в области налогов и налогообложения и непосредственно не установлена судом принятием соответствующего решения. В тоже время абзац 2 пункта 1 статьи 104 Налогового кодекса

Российской Федерации утверждает законность добровольной уплаты налогоплательщиком налоговой санкции во внесудебном порядке. Так налогоплательщик, который уплатил налоговую санкцию, привлекается налоговыми органами к ответственности при всем том, что он как бы не виновен в совершении данного налогового правонарушения;

В соответствии с абзацем 2 пунктом 3 статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации должностное лицо налогового органа

имеет такую обязанность, как разъяснить присутствующим лицам при осуществлении выемки документов имеющиеся их права и обязанности. В свою очередь в Кодекс не определяется, что именно это за права и обязанности;

В пункте 6 статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации употребляются такие понятия как «выемка» и «изъятие». При всем это не известно, в чем все-таки заключается различие между этими понятиями и есть ли оно вообще;

В статье 125 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается, что за нарушение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, которое находится под арестом, лицо несет ответственность в виде взыскания штрафа в размере 30 тысяч рублей. Но правомочие владения никоим образом не зависит от решения налогового и (или) таможенного органа и может быть прекращено лишь только в том случае, если прекратится право собственности. Вследствие того, что нарушить порядок владения никак невозможно, то соответственно нельзя и привлечь к ответственности такого недобросовестного налогоплательщика. Следовательно, осуществления данных предложений по совершенствованию налоговой системы, в Российской Федерации пройдя определенные этапы времени, сформируется эффективная налоговая система и конкурентоспособная экономика. Таким образом, налоговая система Российской Федерации это система экономических, финансовых, правовых, социальных отношений между государством и налогоплательщиками (хозяйствующими субъектами), формирующих доходную часть государственного бюджета путем отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов и других обязательных платежей, исчисление, уплата и контроль за поступлением которых осуществляются по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги являются экономическим рычагом и мощным инструментом, с помощью которого государство воздействует на рыночную экономику. Действующая в Российской Федерации налоговая система вызывает множество противоречий и нареканий со стороны экономистов, политиков, ученых и самих налогоплательщиков. Недостатки налоговой системы тормозят экономическое и социальное развитие государства, приводят к уходу от налогообложения через теневую экономику.

Российская Федерация на протяжении многих десятилетий находится в стадии реформирования налоговой системы.

Налоговая система берет своё начало с Древней Руси конца IX века. 31 июля 1998 года была принята первая часть Налогового Кодекса РФ, которая упорядочила действующую систему налогов и сборов, закрепила нормы и положения налоговой системы, определила виды налогов и сборов и сроки их уплаты, определила права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов, установила ответственность за нарушение налогового законодательства.

1 января 2001 года вступила в действие вторая часть Налогового Кодекса РФ.

Налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Впервые принципы, которым должна отвечать налоговая система, были сформулированы английским ученым-экономистом конца XVIII в. А. Смитом в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», среди которых: принцип справедливости; принцип определенности; принцип удобства; принцип экономии.

Источники налогового права – нормативно-правовые акты исполнительных и представительных органов государственной власти и местного самоуправления по вопросам установления, введения и взимания налогов и сборов, а также регулирующие отношения налогового контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений. Согласно Налоговому Кодексу РФ, к источникам налогового права относятся: международные договоры РФ; Налоговый Кодекс РФ; федеральные законы РФ; законы и нормативно-правовые акты субъектов РФ, а также нормативно-правовые акты органов местного самоуправления РФ.

Налоговые органы Российской Федерации являются единой системой контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, а также контроля и надзора за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов. Центральным звеном налоговой системы является Федеральная налоговая служба, которая находится в ведении Министерства финансов.

Большие дискуссии преобладают в отношении налоговых льгот. Реформы Правительства в большей части направлены на упразднение налоговых льгот и уменьшение их количества, считая, что данный налоговый механизм ослабевает конкуренцию, способствуют появлению коррупции, тормозят технический прогресс.

Немаловажной проблемой является налоговое администрирование. Несмотря на проведенные реформы в сфере уменьшения количества

собираемых налогов и сборов, налоговая система остается громоздкой, трудоемкой, для вычисления налога требуются много времени и умственных способностей.

Теневая экономика остается на протяжении длительного времени главной проблемой эффективного функционирования налоговой системы, в результате которой, по оценке министерства финансов Российской Федерации, бюджет государства, который не всегда получает нужные денежные суммы от налоговых платежей.

В дипломной работе предложены следующие перспективы развития налоговой системы Российской Федерации:

- планируется дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведение антикризисных налоговых мер, повышение эффективности системы налогового администрирования;
- внести некоторые изменения в элементах налога на добавленную стоимость в целях противодействия неправомерному возмещению налога на добавленную стоимость и занижению налоговой базы;
- в налоге на прибыль организации, в качестве меры поддержке бизнеса с учетом изменившейся стоимости основных средств будет повышено пороговое значение стоимости амортизируемого имущества;
- наделить финансовые органы Российской Федерации правом издания дополнительных нормативно-правовых актов по вопросам налогового регулирования.

Таким образом, с учетом проанализированного международного опыта налоговых систем были предложены перспективы по совершенствованию налоговой системы в Российской Федерации. Пройдя определенные этапы времени, сформируется эффективная налоговая система и конкурентоспособная экономика.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М.: Юристъ, 2016. – 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Текст]: офиц. текст. – М.: КноРус, 2016. – 512 с.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст. – М.: АБАК, 2017. – 3824 с.
4. О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [Текст]: // Закон РФ от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ.
5. О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России [Текст]: // Закон РФ от 16.07.1992 № 3317-1.
6. О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения [Текст]: // Закон РФ от 12 декабря 1991 года № 2020-1.
7. О налоговых органах Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (ред. от 01.01.2015 г.) // Закон РФ от 21.03.1991 г.
8. О государственной налоговой службе Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) [Текст]: // Указ Президента РФ от 31 декабря 1991 г. № 340.
9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Текст]: // Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года № 506 (ред. от 10.01.2017).
10. О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области [Текст]: офиц. Текст // Закон Белгородской области от 16 ноября 2016 г. №162.
11. Амелина К.А. Налоговое право. [Текст]: юридическая литература /К.А.Амелина. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 524 с.
12. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Налоги и налогообложение. [Текст]: Учеб. пособие/ А.М.Бабич. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. – 278 с.

13. Виноградова А.А. Налоги. [Текст]: учеб.пособие/ А.А.Виноградова. – М.: МРЗ Пресс, 2015. – 58 с.
14. Гуськова М.Ф., П.Ф. Стерликов, Ф.Ф. Стерликов. Экономика: 100 вопросов – 100 ответов. [Текст]: Учеб. Пособие/ М.Ф.Гуськова – М.: Гуманит. изд. центр Владос, 2016. – 125 с.
15. Кучеров И.И. Налоговое право России. [Текст]: курс лекций/ И.И.Кучеров. – М.: ЦентрЮрИнформ, 2016. – 71 с.
16. Митина С.О. Оптимальное налогообложение. [Текст]: учеб.пособие/ С.О.Митина. – М.: Статут, 2015. – 544 с.
17. Перепелица А.Е. Налоги и налогообложение. [Текст]: учеб.пособие/ А.Е.Перепелица. - М.: Юрайт-М, -2014. – 376 с.
18. Соколова Э.Д., Грачев Е.Ю. Финансовое право. [Текст]: учеб.пособие/ Э.Д.Соколова. –М.: Статут, 2015. – 304 с.
19. Толкушкин А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения [Текст] /Толкушкин А. В. – М.: Юристъ, 2016.- 912 с.
20. Умаров С.Ю. Понятие, сущность, функции и принципы современного российского налогообложения. [Текст]: юридическая литература/ С.Ю.Умаров – М.: Юнити-Дана, -2015. -299 с.
21. Химичева Н.И. Финансовое право. [Текст]: учеб.пособие/ Н.И.Химичева – М.: БЕК, - 2015, -230 с.
22. Худяков А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. [Текст]: учеб. пособие / А.И Худяков СПб.: Изд-во «Европ. Дом», -2016. 181 с.
23. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб.пособие / Юткина Т.Ф.- ИНФРА-М, 2015 - 430 с.
24. Алексеев В.В. Формирование современной налоговой системы России: истоки и уроки [Текст]: / Алексеев В.В., Алексеев А.В. // Вестн. Рос. Акад. наук. 2015. Т.74. № 9. С.771-780.



25. Алиева, Б.Х., Мусаевой, Х.М. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебное пособие/ Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 89 с.
26. Андреев, Н.М. О применении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности [Текст] / Н.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2015. – №3. – С. 79-87.
27. Брызгалин А.В. Справедливость как основной принцип налогообложения [Текст]: / А.В.Брызгалин // Финансы. - 2015. - № 8. – С. 11 – 14.
28. Вайсберг В. // Коммерсант "Об основных направлениях налоговой реформы", 2015, № 9/П. - С. 39-45.
29. Валова Л.А. Проблемы реформирования налоговой системы Российской Федерации: Автореферат магистерской диссертации. - Новосибирск: НГАЭиУ, 2016. - 23 с.
30. Дадашев, А.З., Мешкова, Д.А., Топчи, Ю.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие для студентов / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. –М.: Юнити–Дана, 2016. – 254 с.
31. Демин А.В. О соразмерности налогообложения [Текст]: /А.В.Демин // Финансы. -2016. -№ 6. – С. 28-30.
32. Глухов, В.В., Дольде, И.В. Налоги. Теория и практика [Текст]: учебник / В.В. Глухов, И.В. Дольде.– СПб., 2015. – 232 с.
33. Захарьин В.Р. Комментарий к Федеральному закону от 22.07.2005 № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах» [Текст] / В.Р. Захарьин // Налоговый вестник. – 2016. - № 9. – С. 168-181.
34. Затулина, Т.Н. Понятие, признаки и функции налогов как основа конституционного регулирования налоговых отношений [Текст]/ Т.Н. Затулина // Налоги и налогообложение, 2015.– № 12. – 25-31 с.

35. Ильин А.В. Российская налоговая система на рубеже XX века [Текст] // Финансы. 2015. № 4. С.31-34.
36. Казаков В.В. Правовое регулирование налоговых отношений коммерческих структур непроеизводственной сферы (Банки, страховые организации, предприятия). [Текст] // Дис. канд.юрид.наук - М., 2016.
37. Качур В., Николаева И.В. Налог на прибыль как инструмент государственного регулирования инвестиционной деятельности. [Текст] // Экономический анализ: теория и практика, 2016. № 10. - С. 23-25.
38. Курноскина, О.Г., Новые схемы налогового планирования [Текст]/ О.Г. Курноскина // М.: Горячая линия бухгалтера, 2015. –№5.– С. 60-63.
39. Modeling of the integrated interaction of the innovation process subjects and estimate of efficiency of its results// *Vaganova O.V., Vladyka M.V., Kucheryanenko S.A., Sivtsova N.F. [International Business Management](#)*. 2015. Т. 9. № 6. С. 1069-1073.
40. *ko S.A., Galtsev A.V. [International Business Management](#)*. 2016. № 10. С. 3443.
41. Соловьева Н.Е., Быканова Н.И., Скачкова И.В., Науменко Ю.В., Суворов Д.А. Налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии.-2017.-№ 1 (ч.1).С.189-190
42. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.
43. Мельникова, Н.С. Методический подход определения бизнес-процессов хозяйствующих субъектов, которые нуждаются в изменениях [Текст] / Н. С. Мельникова // Новая наука: от идеи к результату: Международное научное периодическое издание по итогам

Международной научно-практической конференции (29 марта 2016 г., г. Сургут). – С. 146-150.

44. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.
45. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) /Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Учебник и практикум / Москва, 2016. Сер. 60 Бакалавр. Прикладной курс (6-е изд., пер. и доп).
46. Опрятин Д.В. Эффективность Российской системы налогообложения [Текст]: //Экспертиза. -2015, -№ 3. – С. 58-62.
47. Орлов М.Ю. К вопросу о налоговой реформе в Российской Федерации. [Текст] // Налоговая политика и практика, 2016. № 1. - 28 с.
48. Пансков, В.Г., Князев, В.Г., Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2016. – 136 с.
49. Перов А.В. Налоги и налогообложение. [Текст] /Перов А.В., Толкушкин А.В. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат, 2015. — 720 с.
50. Правовые аспекты и возможные проблемы реформы налогового администрирования. [Текст] // Налоговый вестник. 2016. № 4. - С. 8.-12.
51. Швецов Ю. Налоговая система России: можно ли исправить существующие недостатки? [Текст] // Вопросы экономики. 2016. № 4. С.140-145.
52. Яковлев П.А. Теория исследования налоговых систем [Текст]/ П.А.Яковлев //Экспертиза. -2013. -№ 8. – С. 12-18.
53. Врублевская О. В. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ozon.ru> под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской - М.:Питер,2016- 528 с.
54. Григорьева К.С. Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lib.tsu.ru>

55. Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>

56. Федеральная Налоговая Служба РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

57. Федеральная налоговая служба РФ по Белгородской области. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.r31.nalog.ru>

58. КонсультантПлюс. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2018 годов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

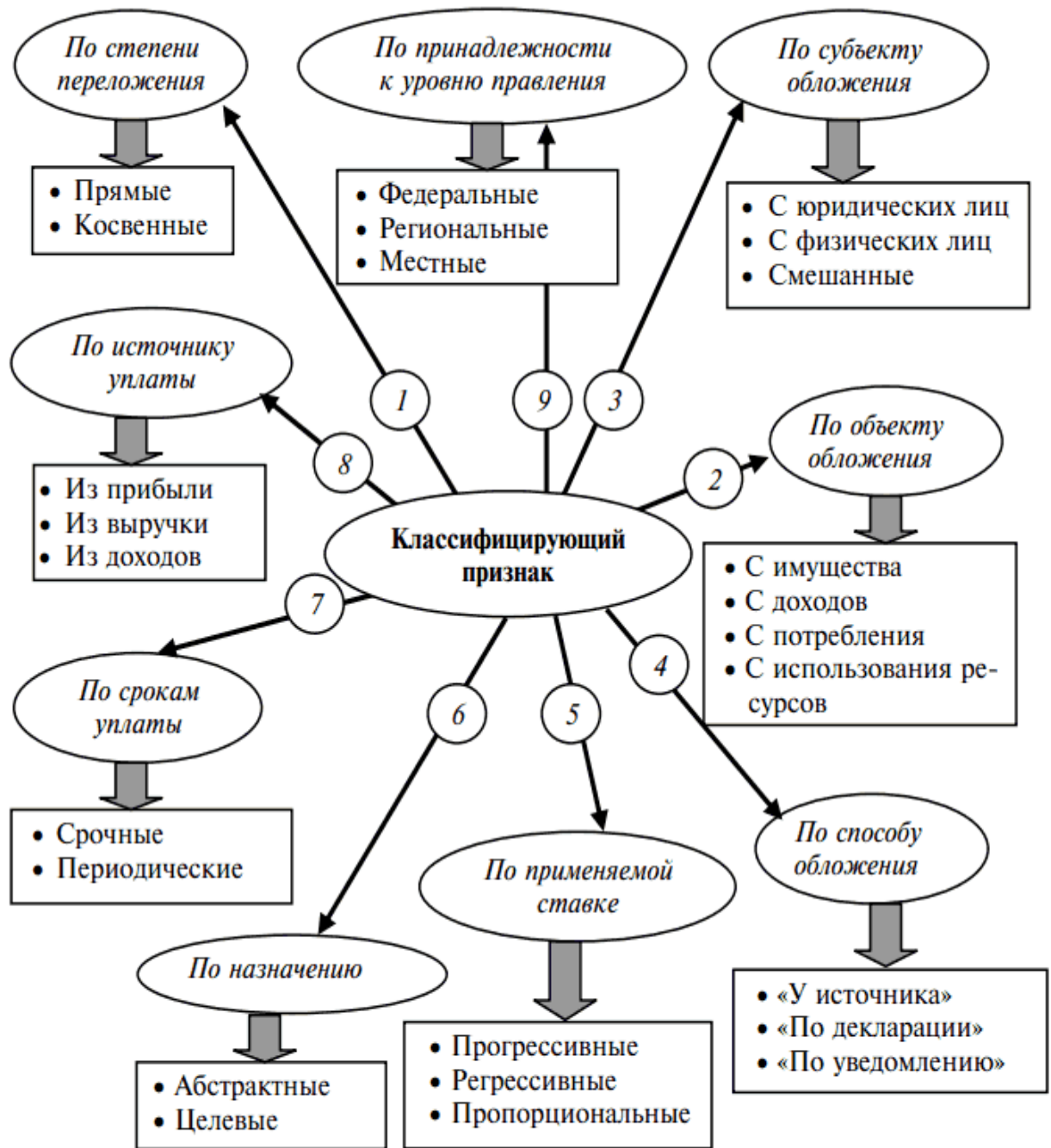
59. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

### **Приложение 1.**

Классификация налогов в РФ

Классификационные признаки	Виды налогов	
Способ изъятия	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Прямые</li> <li>- Косвенные</li> </ul>	
Субъект налога	<ul style="list-style-type: none"> <li>- с физических лиц</li> <li>- с юридических лиц</li> <li>- смешанные</li> </ul>	
Уровень власти	<ul style="list-style-type: none"> <li>- федеральный</li> <li>- региональный</li> <li>- местный</li> </ul>	
Назначение	Общие	Целевые
Порядок зачисления в бюджет	Закрепленные	Регулирующие
Источник уплаты (отнесения) налоговых сумм	<ul style="list-style-type: none"> <li>- себестоимость</li> <li>- цены и тарифы (выручка)</li> <li>- финансовый результат</li> <li>- доход (прибыль, заработная плата и т. д.)</li> <li>- чистая прибыль</li> </ul>	
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- имущественные</li> <li>- ресурсные (рентные)</li> <li>- с доходов</li> <li>- налоги на потребления с отдельных видов деятельности, операций</li> </ul>	
Продолжительность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- регулярные (систематические)</li> <li>- разовые (нерегулярные)</li> <li>- сезонные</li> </ul>	
Метод исчисления	<ul style="list-style-type: none"> <li>- прогрессивные</li> <li>- пропорциональные</li> <li>- ступенчатые</li> <li>- адвалорные</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- регрессивные</li> <li>- линейные</li> <li>- твердые</li> <li>- кратные</li> </ul>
Способ обложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- кадастровые</li> <li>- декларационные</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- безналичные</li> <li>- налично - денежные</li> </ul>
Фискальная потребность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскладочные (репартиционные)</li> <li>- количественные (долевые)</li> </ul>	



**Рис.1. Классификации налогов**

## Принципы построения налоговой системы

