

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 И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа студента

заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01. Экономика профиль «Налоги и
налогообложение»
5 курса группы 06001353
Власовой Лилии Дмитриевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
НИУ «БелГУ»
Аулов Ю.Л.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	7
1.1. Понятие и принципы организации и функционирования налоговой системы.....	7
1.2. Практика развития налоговых систем зарубежных стран....	12
1.3. Нормативно-правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации.....	20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА ПОДДЕРЖКУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	25
2.1. Эволюция и анализ функционирования налоговой системы Российской Федерации.....	25
2.2. Современные проблемы применения налогового законодательства и регулирования налоговой системы Российской Федерации.....	32
2.3. Пути совершенствования налоговой системы и направления активизации стимулирующего воздействия налогов на экономический рост.....	37
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. На сегодняшний день вопросы о реформировании налоговой системы Российской Федерации становятся все актуальней и сложнее, отражая специфику современных требований. Основные проблемы оптимизации налогообложения постоянно связаны с достижением следующих определенных направленных целей, которые одновременно должны создавать комфортные условия для развития хозяйствующих субъектов бизнеса, и обеспечить положительную динамику фискальных изъятий в виде налоговых доходов, а также поддержка инновационной деятельности, в том числе и путем предоставления налоговой поддержки, стимулирование в области здравоохранения и образования и т.д.

Налоговая система это одна из важнейших частей структуры любой экономики страны, следовательно, нельзя недооценивать ее влияние на эффективное развитие общества. Важным фактором проводимой налоговой политики государства является необходимое поддержание сбалансированности бюджетной системы. В этой связи реформирование налоговой системы признается на современном этапе одним из экономических приоритетов Российской Федерации, о чем свидетельствуют "Основные направления налоговой политики РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов". Этот официальный документ не является нормативно-правовым актом, но на его основе разрабатываются и корректируются изменения в налоговом законодательстве.

Но не смотря на это на современном этапе планирования и проведения оценки налоговых реформ часто применяют модель, которая позволяет оценить фискальный эффект от изменений, привносимых в налоговую систему, путем оценки степени влияния налоговой нагрузки, формировании налоговой базы и т.д.. В свою очередь, оценка влияния данных изменений на конкурентоспособность хозяйствующих субъектов,

социальную сферу в большинстве случаев выступает второстепенной задачей, а для эффективного планирования и прогнозирования налоговых реформ, а также оценки состояния налоговой системы территории (субъектов РФ или города), требуется сформировать и обосновать механизм, который позволит оценивать все изменения, при этом учитывать их воздействие в целом на социально-экономическую ситуацию. Это становится возможным при применении различных критериев эффективности системы налогообложения, например, экономическая нейтральность, относительное равенство налоговых обязательств, организационная гибкость, простота и прозрачность налоговой системы.

Все вышесказанное подтверждает актуальность проблем налоговой системы Российской Федерации и выявления направлений совершенствования налогового регулирования и налогового администрирования.

Степень разработанности проблемы. Проблемы построения налоговой системы и рассматриваемые вопросы теории и практики налогообложения являются объектом повышенного внимания в отечественной и зарубежной науке. Так развитием теоретической концепции в области налоговой системы были Артур Лаффер, Адам Смит, Адольф Вагнер, А.З. Дадашев, Л.Н. Лыкова, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, Д.Г. Черник и многие другие.

Вопросами практики анализа и оценки налоговых поступлений в бюджет, теоретико-методологических аспектов налогового администрирования и налогового планирования представлены в работах: С.В. Барулина, А.В. Брызгалина, Е.С. Выковой, А.Ю. Казака, В.А. Кашина, Н.И. Малис, Л.П. Окуневой, А.Б. Паскачева, М.В. Романовского, Т.Ф. Юткиной, А.В. Якуниной и других авторов.

Несмотря на многочисленные труды экономистов, ученых в области налоговой системы в настоящее время отсутствуют исследования, в которых

комплексно раскрываются и обосновываются определенные направления перспектив развития налоговой системы Российской Федерации с помощью специальных инструментов налогового регулирования и налогового администрирования. Поэтому необходимо дальнейшее исследование проблемы развития и эффективного функционирования налоговой системы.

Целью исследования является разработка методологии формирования по совершенствованию налоговой системы в направлении поддержки экономического роста Российской Федерации

Для исполнения поставленной цели исследования требуется решения следующих **задач**:

1. Раскрыть понятие, принципы организации, эволюцию и функционирования налоговой системы.
2. Проанализировать зарубежную практику развития налоговых систем.
3. Обосновать нормативно-правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации.
4. Выявить проблемы применения налогового законодательства и регулирования налоговой системы Российской Федерации и предложить пути совершенствования налоговой системы и направления активизации стимулирующего воздействия налогов на экономический рост.

Объектом исследования работы является налоговая система и налоговое регулирование Российской Федерации.

Предметом исследования – выступили финансово-экономические отношения, возникающие в процессе совокупности налогов, сборов, специальных налоговых режимов, установленных государством и взимаемых с целью создания центрального общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов построения, способов и форм, методов их взимания, которые обеспечивают реализацию концепции

налоговой системы Российской Федерации, а также ее влияние на экономический рост государства.

Теоретической основой исследования выступили фундаментальные труды российских и зарубежных и отечественных авторов, материалы научно-практических конференций по теме данного исследования.

Методологической основой исследования применялись такие методы: метод экономического анализа, сравнительный метод, метод статистических группировок, а также монографический и логический подходы.

Нормативно – правовой базой исследования послужили Конституция РФ, Арбитражный процессуальный кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, а также федеральные законы РФ, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

Информационная база исследования. В ходе исследования использовались официальные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, данные Федеральной службы государственной статистики за период 2015-2017 гг.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные перспективы развития налоговой системы Российской Федерации могут быть использованы для теоретических и научно-методических рекомендаций, которые могут применяться в разработке по совершенствованию концепции налоговой системы и налогового законодательства.

Структура выпускной квалификационной работы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа написана на 68 страницах, включает 7 таблицы и 6 рисунков, состоит из 56 источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Понятие и принципы организации и функционирования налоговой системы

Налоговая система представляет собой единую совокупность однородных элементов, выполняющих единую задачу – изъятие налогов и сборов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Рассматривая налоговую систему, выделяют следующие образующие ее элементы:

- система налогообложения государства;
- нормотворческая деятельность представительных органов власти в сфере налогообложения;
- система налоговых органов;
- налоговый контроль;
- налоговая политика государства;
- налоговая культура населения.

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

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

Задача налоговой системы заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода; противодействие спаду производства (в качестве "встроенных амортизаторов"); создание благоприятных условий для развития предпринимательства; реализация социальных программ.

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

Прочие функции - ослабление дифференциации общества по доходам; воздействие на структуру и объем производства через механизм спроса и предложения; стимулирование научно-технического прогресса; регулирование внешнеэкономической деятельности.

Распределительная функция состоит в распределении совокупного общественного продукта между юридическими и физическими лицами, отраслями и сферами экономики, государством в целом и его территориально-административными образованиями.

Регулирующая функция отвечает за активное воздействие государства с помощью экономических рычагов и методов на экономические и социальные процессы в обществе.

Контрольная функция заключается в работе по контролю, наблюдению и соблюдению стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики.

Представим на 1.1. рисунке виды налоговых систем.

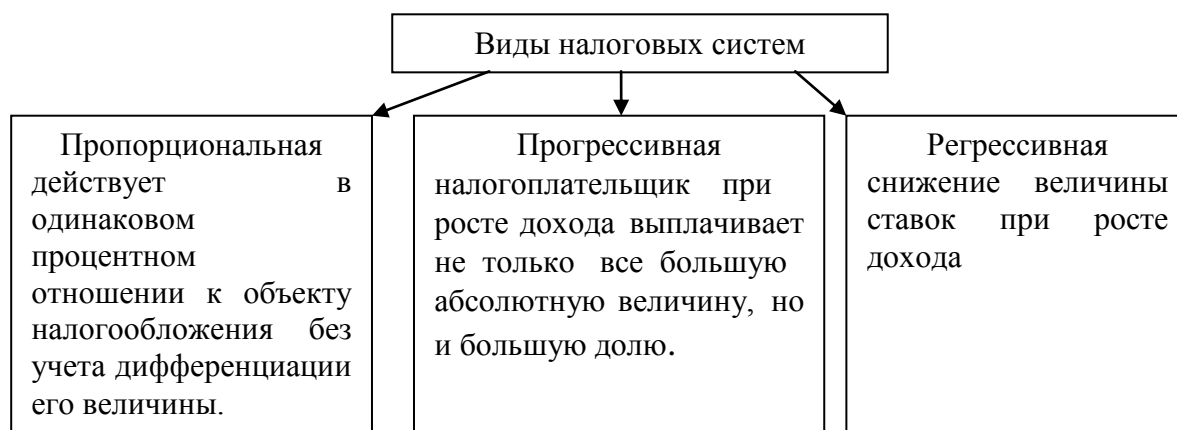


Рис. 1.1. Виды налоговых систем

Эффективность налоговой системы обеспечивается соблюдением определенных критериев, требований и принципов налогообложения. В основе построения большинства действующих налоговых систем лежат идеи

А. Смита, сформулированные в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.) в виде четырех основных принципов налогообложения:

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

Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации сформулированы статье 3 Налогового кодекса РФ, которого устанавливает основные начала законодательства о налогах и сборах:

- Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

– Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

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

– Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренные им либо установленные в ином порядке, чем это определено Кодексом.

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

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

Критерии качества налоговой системы:

– сбалансированность государственного бюджета. Данный критерий качества налоговой системы подразумевает, что проводимая государством налоговая политика должна обеспечивать формирование доходов бюджетной системы Российской Федерации, необходимых для финансирования расходов государства по осуществлению им своих функций;

- эффективность и рост производства. Проводимая налоговая политика должна содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий;
- стабильность цен. Проводимая налоговая политика должна обеспечивать оптимальное соотношение прямых и косвенных налогов с целью достижения устойчивости цен и предотвращения эффекта инфляционного ожидания;
- эффективность социальной политики, обеспечиваемая при соблюдении принципа всеобщности и равномерности налогообложения граждан;
- полнота и своевременность уплаты налогов может быть обеспечена за счет улучшения информированности налогоплательщиков о подлежащих уплате налогах, правилах их исчисления и сроках уплаты.

Основные тенденции развития налоговой системы:

- общее снижение налогового бремени для товаропроизводителей, в том числе за счет уменьшения ставок по некоторым видам налогов, повышения роли целевых налоговых льгот;
- устранение противоречий в действующем законодательстве, регулирующем налоговые отношения, его упрощение;
- поэтапный перенос налогового бремени с предприятий на ренту от использования природных ресурсов;
- повышение удельного веса прямых налогов при одновременном уменьшении доли косвенных налогов в общем объеме поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;
- развитие налогового федерализма, учет фискальных интересов регионов и муниципальных образований, повышение доли собственных доходов в доходной части их бюджетов;

- совершенствование и строгое соблюдение организационных принципов построения налоговой системы, а также принципов налогообложения;
- повышение политической ответственности, которое должно заключаться в проведении такой налоговой политики, которая зависела бы от объективных экономических условий;
- гибкое реагирование системы налогообложения на изменения экономической конъюнктуры;
- усиление налоговой дисциплины и налоговой культуры налогоплательщиков;
- выравнивание условий налогообложения за счет сокращения и упорядочивания налоговых льгот;
- совершенствование системы налогового контроля и ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Таким образом, налоговая система - государственная система мер политического, экономического, административного, правового характера, направленная на исполнение доходной части бюджета, а также стимулирования роста внутреннего валового продукта (ВВП).

Налоговая система включает налоговые органы, налоговое законодательство, налоговую полицию, налоги, пошлины, сборы, другие платежи, распределение налогов по уровню бюджета.

1.2. Практика развития налоговых систем зарубежных стран

Налоговая система РФ в том виде, в котором наблюдаем ее на данном этапе развития государства берет свое начало с ФЗ «О налоговой системе», который был принят в 1992 году. По мнению профессора Панскова В.Г.,

созданная в 1992 г. в результате копирования западных, прежде всего германской, моделей налоговая система России представляла собой на первых порах многоступенчатую, сложную и нередко недостаточно ясную систему налогообложения, к тому же подверженную частым и не всегда продуманным изменениям.

Анализ налоговых систем, помогает выявить какие тенденции развития налогового законодательства в современном мире и обобщить опыт зарубежных стран. Так как в каждой стране есть свои особенности, которые иногда можно применить, а иногда изучить, с целью избежать уже выявленных другими ошибок. Для анализа предлагаются страны с высокими показателями ВВП на душу населения.

Построение налоговой системы любого государства основывается на распределении налоговых полномочий между составляющими субъектами этого государства. В России, Германии и США существуют три уровня бюджетов, куда поступают финансовые ресурсы, собранные от уплаты налогов. В статье 12 НК РФ определено, что в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Это говорит о том, что введение и сбор определенного вида налога относится к тому или иному территориальному уровню, как и в Германии. Но, например, в США трехуровневая налоговая система используется по-другому: существуют федеральные налоги, налоги штатов, местные налоги, но при этом стоит отметить, что для современной налоговой системы США характерна такая черта, как параллельное использование основных видов налогов федеральным правительством, правительствами штатов, а также местными органами власти, в результате, граждане могут платить, к примеру, три вида подоходного налога.

Характеризуя налоговую систему как систему законодательства, регулирующую порядок исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов, и иных платежей, следует обратиться к источникам, на которых строится налоговая политика вышеназванных стран. Налоговое законодательство России и Германии определяется Налоговым Кодексом. В Российской Федерации: налоговый кодекс РФ — кодифицированный законодательный акт, являющийся основой российского налогового законодательства, устанавливающий систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. В США действует Кодекс внутренних доходов - свод федеральных законов, относящихся к сфере налогообложения, определяет, какие доходы и каким образом должны облагаться налогами [3, стр. 119]. Из этого следует, что налоговые системы названных стран определяются содержанием нормативно-правовых актов, независимо от структуры и правовой семье, к которой принадлежит государство.

И третье, основанием причислять налоговую систему к системе государственных институтов является наличие осуществления общих задач реализации единой государственной власти. Доказательством является наличие государственных органов, реализующих введение и взимание налогов. Налоговая служба США эквивалентна Федеральной налоговой службе Российской Федерации. В Германии специальным органом Министерства финансов, в компетенцию которую входят вопросы практической реализации налоговой политики страны, является налоговая полиция.

Следует отметить, что, сравнивая налоговые системы в России и зарубежных странах, мы сделали общие выводы относительно пользы и вреда существующих на данный момент систем, затрагивая конкретную

характеристику налоговой системы каждого государства: и прогрессивная система обложения, применяемая в США, Франции и Германии и пропорциональная, используемая в России, имеют свои плюсы и минусы. В России вне зависимости от размера зарплаты процентная ставка будет фиксированной, что хорошо для тех, кто имеет зарплату выше среднего и плохо для тех, кто зарабатывает только прожиточный минимум [4, стр. 111]. Существующая во Франции 75 % налоговая ставка может спровоцировать граждан на смену гражданства для того, чтобы не терять большую часть своих средств. Граждане США, имеющие одинаковые доходы, но проживающие в разных штатах, облагаются разной суммой налога, что на наш взгляд, несправедливо. Важной особенностью подоходного налога Германии является то, что государством установлен минимум, с которого начинается налогообложение.

Налогообложение в развитых странах имеет ряд отличительных особенностей, и имеет широкий спектр стимулирующих мер, которые представим в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Отличительные особенности налогообложения зарубежных стран

Страна	Позиция в системе налогообложения зарубежных стран	Позиция в системе налогообложения в РФ
1	2	3
Германия	Необлагаемые надбавки к инвестициям земель из бюджета; налоговые льготы фирмам, инвестирующим капитал в слаборазвитые земли	Стимулируются не предприятия, а работники с помощью дифференциации районного коэффициента
Великобритания, Франция, Дания	Сдача в аренду производственных зданий с целью технического развития регионов с временным освобождением от налога на прирост капитала	

Продолжение таблицы 1.1.

Норвегия Швеция	Поощрение децентрализации промышленных предприятий: а) взносы в социальные фонды от 0% в северных районах до 14, 1% в центральных; б) для сельских северных районов взносы ниже на 5-10%	
Германия Франция	Налоговые льготы при создании рабочих мест и переподготовке кадров своими силами	Расходы на переподготовку кадров включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), косвенно снижая налог. разницу доходов и расходов
Бельгия	Освобождение от корпорационного налога на 6 лет компаний, добившихся роста производительности труда при увеличении занятости и улучшения использования производственных мощностей	Существовала идентичная схема для малых предприятий до 1998 года
Франция Китай Италия	Освобождение были от налогов для созданных предприятий особо в «отсталых» регионах: а) 24 месяца - полное налоговое освобождение от корпорационного иному налога, в последующие 3 года - на 75, 50 и 25%; б) льготы налог по налогу на прибыль; в) в освобождение течение 10 лет российской освобождение от корпорационного реализующих и местного налогов взносы на предпринимательский доход	
Франция	Уплата земельного налога в зависимости от того, застроен участок (налогооблагаемая база - 50% арендной стоимости) или не застроен (80%)	При нецелевом использовании участка земельный налог увеличивается в 2 раза
Дания	Освобождение от подоходного налога, прибыли от продажи квартиры (частного дома) при условии длительного проживания в них собственника, также уменьшение налога при владении ими более 3 лет на 5% ежегодно, но не более 30%	
Финляндия Швеция	Поощрение развития туризма: а) капиталовложения в туризм частично освобождаются от налогов через увеличение амортизационных отчислений до 50%; б) пониженная ставка НДС Франция по туристическим услугам (12 вместо 25%)	Перевод туристического бизнеса на общие основания (например, по НДС)

Они действуют чрезвычайно просто: капитал «перетекает» в выгодные инвестиционные проекты, в том числе направленные на развитие «отсталых» регионов; они направлены на борьбу с безработицей, развитие малого бизнеса, составляющего основу экономики некоторых стран, а также туризма и индивидуального строительства.

Эти меры носят прямой характер: выполнение определенных условий гарантирует льготное налогообложение, позволяющее снизить налоговое бремя на величину до 30%. В России, если такие меры осуществляются, они лишь опосредованно влияют на налогооблагаемую базу.

Наличие стимулирующих мер предусматривает с другой стороны «антистимулирование», т.е. не запретительные меры, а создание условий, при которых некоторые виды доходов начнут сокращаться в силу естественных причин. Направленность этих мер аналогична действию стимулирующих факторов, но преобладающей областью здесь является решение социальных задач.

В большинстве европейских государств с помощью сдерживающих мер осуществляется попытка защитить интересы граждан страны, так например снизить эмиграционный поток в перенаселенную Европу. Представим сдерживающие меры в таблице 1.2.

Можно отметить, что ограничительное воздействие направлено не только на налогоплательщиков, но и не позволяет налоговым органам бесконтрольно изымать сверхнормативные средства в виде налогов. Грань между контролем налоговых органов и нанесением ими ущерба налогоплательщику очень тонка. Достаточно на длительный срок приостановить операции на его счете, и это может привести к банкротству.

Таблица 1.2

Отличия в сдерживающих мерах

Страны	Позиция в системе налогообложения зарубежных стран	Позиция в системе налогообложения в РФ
1	2	3
Япония, Нидерланды	Дополнительное налогообложение предпринимательской деятельности в перенаселенных районах	
Япония	Предельно высокие ставки земельного налога в перенаселенных районах; налог на жителя города	Дифференциация ставок незначительна
Великобритания Франция, Италия	Лицензионный сбор за занятие любой предпринимательской деятельностью	Лицензионные сборы по отдельным видам деятельности
Норвегия	Регрессивная ставка социального налога на свободных предпринимателей, направленная против роста интенсивности труда при малом числе работников	Прогрессивная ставка единого социального налога (взноса)
Германия, Китай	Решение социальной задачи табакокурения через увеличение акциза на табачные изделия	Пропорциональный рост акцизов
Германия	Дифференцирование налога на автотранспорт (резкое снижение налога на автомобили, оснащенные катализаторами (в 3 раза), и понижение акцизного сбора на бензин для машин с катализаторами с параллельным ростом акцизов на бензин со свинцом; освобождение от налога машин с объемом цилиндра двигателя менее 100 дм ³ , оснащенных катализатором)	
Великобритания	Ужесточение условий резидентности (по имущественному принципу, по совокупности лет проживания для физических лиц; иностранная компания, не имеющая офиса, подпадает под английский подоходный налог; возможна двойная резидентность по английским законам; перед сменой английской резидентности возникает налогообложение прироста капитала от продажи имущества)	

Продолжение таблицы 1.2

Дания, Финляндия	Защита интересов собственных граждан, по сути дискриминационная политика к иностранцам: а) для иностранных граждан, находящихся на территории до 3 лет, налогообложение подоходным налогом по специальному режиму по ставке 25% без вычетов, далее может быть дано разрешение на 4 года с налогообложением по общим правилам; б) доходы иностранных специалистов и экспертов облагаются по ставке 35% в течение 2 лет	
Швеция	Ограничение предельного размера страховых социальных взносов для работников как вычетов из заработной платы	Отсутствие социальных взносов, уплачиваемых работником
Дания	Высокий % при возврате излишне уплаченного налога: а) 4% для подоходного налога; б) 11, 75% для налога на прибыль	Не процент, а пеня до дня выплаты по ставке рефинансирования Центробанка

Налоговые системы зарубежных стран с рыночной экономикой признаются отражением конкретной экономической среды, а также целого ряда национальных особенностей, которые сложились на протяжении всего исторического развития.

Современный период развития экономики характеризуется увеличением части национального дохода, которая привлекается через налоги. Данная тенденция хорошо прослеживается при определении доли налоговых поступлений в государственном бюджете стран (таблица 1.3).

Таблица 1.3

Доля налоговых поступлений в государственный бюджет за 2017 г.

Страна	Доля налогов в государственном бюджете
1	2
Великобритания	90%
Франция	90%
Германия	89%
Италия	80%
США	95,5%
Япония	64%
Россия	85-90%
Украина	83%
Беларусь	92%
Болгария	45%
Республика Чехия	68,5%
Казахстан	82,8%

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом налоговые системы России и зарубежных стран схожи, имеют равную структуру, однако в силу особенностей внутренней политики и типа правовой системы, различаются в некоторых аспектах. Так налоговая система США является мало прогрессивной и не играет существенной роли в перераспределении доходов. В странах с преобладанием социально-ориентированной модели, таких, как Германия, налоговые ставки в целом выше и государство играет более активную роль в распределении доходов.

3. Нормативно-правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации

Правовое регулирование налоговой системы РФ регламентировано законодательством России, которое включает в себя Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах

(федеральное налоговое законодательство); законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ (региональное налоговое законодательство); нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах (городские налоговые акты).

Законодательство о налогах и сборах регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Часть первая НК РФ, введенная в действие с 1 января 1999 г., устанавливает круг нормативно-правовых актов, подпадающих под термин "законодательство о налогах и сборах", который регламентирует важнейшие положения налоговой системы России, в частности, перечень действующих в России налогов и сборов, порядок их введения и отмены, а также весь комплекс взаимоотношений государства с налогоплательщиками и их агентами. Принятие части первой НК РФ явилось поистине историческим моментом в развитии экономических реформ в нашей стране.

С 1 января 2001 г. вступила в силу часть вторая НК РФ, определяющая порядок исчисления и уплаты отдельных налогов.

В результате принятия Налогового кодекса РФ снижено общее количество налогов, действовавших в Российской Федерации; вместо 48 установленных федеральным законодательством налогов и отчислений во внебюджетные фонды и более чем 100 фактически действовавших к моменту его принятия налогов, сборов и иных обязательных платежей на данный момент установлены 15 видов налогов и сборов.

При этом важно подчеркнуть, что перечень региональных и местных налогов стал исчерпывающим, т.е. ни один орган законодательной власти субъекта Федерации и представительный орган местного самоуправления не

имеет права ввести ни одного налога, не предусмотренного НК РФ. Это качественно изменило условия хозяйствования для предприятий, достаточно резко повысило их уверенность в незыблемости налоговой системы.

Изменения налоговой системы направлены на решение следующих важнейших задач:

- построение единой и понятной в границах Российской Федерации налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;

- возрастание справедливости налоговой системы за счет выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков, отмены неэффективных и оказывающих наиболее негативное влияние на хозяйственную деятельность налогов и сборов, исключения из самих механизмов применения налогов и сборов тех норм, которые искажают их экономическое содержание;

- развитие налогового федерализма при обеспечении доходов федерального, регионального и местных бюджетов закрепленными за ними и гарантированными налоговыми источниками;

- создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующих развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и наращиванию национального богатства России и благосостояния ее граждан;

- ослабление общего налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков путем более равномерного распределения налоговой нагрузки на всех налогоплательщиков;

- формирование единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения и улучшение налогового администрирования;

- упрощение налоговой системы за счет установления исчерпывающего перечня налогов и сборов с сокращением их общего числа;

- обеспечение стабильности налоговой системы, а также определенности в объемах налоговых платежей для налогоплательщиков на длительный период.

Налоговый кодекс РФ должен стать в значительной части законом прямого действия. Прежде всего, это касается установления видов налогов и их перечня на всех уровнях (федеральном, субъектов Федерации и местном); процедур введения и механизмов исполнения налогового обязательства; обеспечения прав и обязанностей участников налоговых отношений; осуществления налогового контроля, формы его проведения, ответственности за совершение налоговых правонарушений.

В этом процессе можно выделить несколько основных направлений, по которым идет совершенствование налогового законодательства:

1) упрощение и упорядочение состава налогов (сокращение их числа, отмена, ротация);

2) изменение соотношения отдельных видов налогов;

3) трансформации, связанные с решением проблемы налогового гнета;

4) модификация;

5) изменение уровня налогообложения.

Систему налогового законодательства составляет взаимосвязанная совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Эта система охватывает законы, указы, постановления, межведомственные и ведомственные нормативные документы, а также акты других отраслей законодательства в том случае, если они содержат нормы, применяемые к налоговым отношениям.

Региональное налоговое законодательство включает в себя законы субъектов РФ. Налоговая зона ответственности субъектов РФ. Региональное

законодательство и органы исполнительной власти региона уполномочены становить региональные налоги, вводить в транс указанные налоги на территории субъекта РФ и определять некоторые сочиняющие налогообложения (налоговые ставки и налоговые льготы в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налогов, а еще формы отчетности соответственно региональным налогам).

Городские налоговые акты складываются из актов представительного органа местного самоуправления, которыми вводятся местные налоги и сборы. Налоговая зона ответственности местного самоуправления ограничена, налоговые акты имеют возможность регулировать лишь налоговые ставки местных налогов и сборов в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налогов, а еще формы отчетности соответственно местным налогам.

На основании изучения теоретических основ налоговой системы можно сделать следующий вывод - налоговый механизм является наиболее действенным и эффективным рычагом государственного регулирования. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений, принимаемых на уровне федерации и регионов. Правовое регулирование налоговой системы РФ осуществляется на основе Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актов. Основу эффективности налоговой системы составляют принципы ее построение, несоблюдение которых приводит к существенным проблемам.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА ПОДДЕРЖКУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Эволюция и анализ функционирования налоговой системы Российской Федерации

Российская система налогообложения формировалась, развивалась и претерпевала те или иные изменения вместе с переменами в экономическом и политическом устройстве страны. И не всегда эти процессы происходили в России гладко и безболезненно.

Анализ дореволюционного периода становления налоговой системы России можно условно разделить на несколько этапов.

Конец IX-XII в. - начало становления налоговой системы России. Предпосылкой ее развития послужило объединение Древнерусского государства. Отличительная особенность налоговой системы того времени - нерегулярный характер налоговых платежей, чаще всего в виде поборов и дани в княжескую казну как контрибуция с побежденных народов. Основное место отводилось пошлинам.

Период татаро-монгольского ига (XIII-XIV вв.) можно обозначить как дискриминационный: развитие налоговой системы было фактически приостановлено, налоги и сборы стали носить угнетающий характер. Поборы истощали экономику Руси и не давали возможности дальнейшего развития. Превалировало косвенное налогообложение, уплата сборов контролировалась баскаками - представителями хана на местах, обложение носило повсеместный характер, взималось без экономического обоснования и преимущественно раскладочным способом.

На XV-XVI вв. приходится становление подушного обложения.

Со второй половины XVI в. положено начало взиманию отдельных налогов и сборов в денежной форме. Начало нового витка экономических реформ, и налоговой системы в частности, приходится на период правления Петра I (1672-1725 гг.). Резко возрастает количество различных налогов и сборов, вплоть до знаменитого налога на бороды. Все это было обусловлено нехваткой финансовых ресурсов государства [4].

Для периода царствования Екатерины II (1729-1796 гг.) и Александра I (1777-1825 гг.) характерно упрощение системы налогообложения, а также издание значимых указов, касающихся налогообложения. Особо значимым событием этого периода стал Манифест Александра I «Об учреждении министерств» от 8 сентября 1802 г., когда было создано Министерство финансов.

Вообще политику того времени в сфере налогообложения можно охарактеризовать следующим образом: доходы бюджета формировались в основном за счет налогов с крепостного крестьянства - две трети всех поступлений (подушная подать, оброк, «питейный доход»).

В 1818 г. в России издан первый крупный труд в области налогообложения - «Опыт теории налогов» русского экономиста Н.И. Тургенева, представляющий собой классическое исследование основ государственного налогообложения того времени [18, стр. 46].

С середины XIX в. до Великой октябрьской революции система налогообложения продолжала совершенствоваться. Наиболее значимым событием этого периода стала работа Податной комиссии для упорядочения и уравнивания прямых налогов

Послереволюционное реформирование налоговой системы России можно представить следующим образом.

В 1918-1921 гг. происходит ликвидация сложившейся налоговой системы. Первые советские налоги не имели большого фискального значения

и из инструмента финансовой политики были превращены в орудие классовой борьбы, средство экономического подавления не только «капиталистов и помещиков», но и большого количества людей, относящихся к среднему классу. В феврале 1921 г. Наркомфин приостановил взимание всех денежных налогов. Налоговый аппарат был полностью расформирован. В своем экономическом развитии Россия вернулась на несколько веков назад.

На период нэпа (1921-1930 гг.) приходится начало восстановления системы налогообложения.

Военное (1941-1960 гг.) и послевоенное (1960-1965 гг.) время предопределило развитие налоговой системы в России. Во время Великой Отечественной войны продолжает действовать система обязательных платежей из прибыли государственных предприятий. Вводятся новые налоги с физических лиц: налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР, военный налог, сбор с владельцев скота. В акты налогового законодательства в послевоенный период вносятся существенные изменения в части подоходного и поимущественного налогообложения населения.

Период 1965-1989 гг. можно назвать эпохой безвременья налоговой системы как таковой: основное место в формировании доходной части бюджета продолжают занимать поступления от народного хозяйства в виде прямых изъятий от прибыли (за фонды, за трудовые ресурсы, за природные ресурсы и т.д.). Прямые налоги с населения составляли около 7 % всех поступлений бюджета

И только постепенный переход на новые условия хозяйствования в середине 80-х гг. заложил объективные предпосылки необходимости полномасштабного восстановления налоговой системы России и положил начало периоду реформирования налоговой системы 1990-1998 гг.

Впервые единая система налогообложения в Советском Союзе была создана в 1990 г. и нашла отражение в Законе «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 14.06.90 г. № 1560-1, которым регламентировался перечень налогов, взимаемых в бюджет. Верховным Советам союзных и автономных республик были предоставлены права устанавливать республиканские и местные налоги.

Закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.91 г. № 2118-1 положил начало построению современной налоговой системы России. В течение 1991-1992 гг. процесс создания единой централизованной системы налоговых органов Российской Федерации был завершен. О важности налоговой системы для развития народного хозяйства свидетельствует и тот факт, что этот вопрос нашел отражение в Конституции Российской Федерации, принятой 12 декабря 1993 г., где оговорены общие черты налоговой системы и обязанности налогоплательщиков.

Принятие первой части Налогового кодекса в 1998 г., а затем и второй его части в 2000 г. определило и укрепило основы действующей в настоящее время налоговой системы, ключевые понятия налоговых отношений, статус налогоплательщиков и налоговых органов, их права и обязанности, ввело новые понятия, до сих пор отсутствовавшие, но необходимые. Постепенное введение и изменение отдельных положений Налогового кодекса РФ продолжает реформирование уже действующей налоговой системы.

С 1 января 2001 г. вступила в действие вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации, раздел VIII «Федеральные налоги»: глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 22 «Акцизы», глава 23 «Налог на доходы физических лиц», глава 24 «Единый социальный налог». В последующие периоды продолжалось введение налогов во вторую часть кодекса. В настоящее время она содержит все налоги, предусмотренные Налоговым кодексом, кроме налога на имущество физических лиц.

Наряду с работой по упорядочиванию налоговой системы государством проводилась налоговая политика по снижению налогового бремени налогоплательщиков, что выражалось в снижении налоговых ставок.

Согласно Налоговому кодексу РФ (ст. 13-15) налоги и сборы в России подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. К современным федеральным налогам и сборам относят: НДС, Акцизы, НДФЛ, НПО, НДПИ, Водный налог, Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, Государственная пошлина.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах и неизбежны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Региональные налоги бывают следующих видов: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Местными налогами - налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. К местным налогам относят: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Специальные налоговые режимы: система налогообложения для аграрных товаропроизводителей; упрощенная система налогообложения; система налогообложения в виде единого налога на приписанный доход для отдельных видов деятельности; патентная система налогообложения; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

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

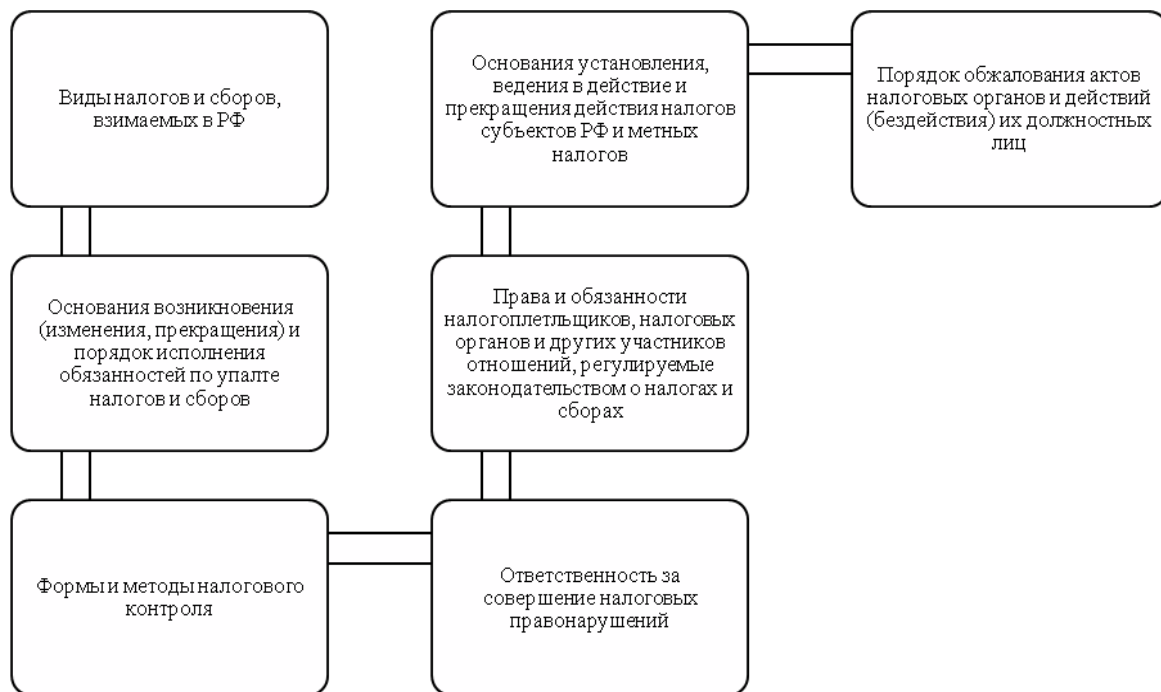


Рис. 2.1. Элементы налоговой системы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации

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

Статьей 12 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена трехуровневая система распределения налогов, которая представлена на рисунке 2.2.

Федеральные	Региональные	Местные
<ul style="list-style-type: none"> • Налог на добавленную стоимость • Акцизы • Налог на доходы физических лиц • Налог на прибыль организаций • Налог на добычу полезных ископаемых • Водный налог • Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов • Государственная пошлина • Специальные налоговые режимы: • Упрощенная система налогообложения • Патентная система налогообложения • Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности • Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) • Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 	<ul style="list-style-type: none"> • Налог на имущество организаций • Транспортный налог • Налог на игорный бизнес 	<ul style="list-style-type: none"> • Налог на имущество физических лиц • Земельный налог • Торговый сбор

Рис. 2.2. Современная классификация налогов Российской Федерации

Таким образом, формирование налоговой системы не завершено и по сей день, современная российская налоговая система относительно молода. До сих пор не закончено формирование второй части Налогового Кодекса РФ

2.2. Современные проблемы применения налогового законодательства и регулирования налоговой системы Российской Федерации

Упрощение и упорядочение состава налогов качественно изменило условия хозяйствования для предприятий, достаточно резко повысило их уверенность в незыблемости налоговой системы. О реализации общей тенденции к сокращению числа налогов можно судить по списку налогов, отмененных за годы реформы. Уже в первые годы были упразднены налоги на доходы банков, доходы от страховой деятельности; налог с биржевой деятельности; специальный налог с предприятий, учреждений и организаций для финансовой поддержки отраслей народного хозяйства. В 2001 г. был отменен 1,5-процентный налог на содержание жилищно-коммунального хозяйства. В 2003 г. перестал существовать налог на покупку наличной иностранной валюты, введенный в 1998 г. как дополнительная антикризисная мера. В 2004 г. отменен налог с продаж, введение которого дополнительно к налогу на добавленную стоимость вызывало критику и дискуссии. Были отменены некоторые региональные налоги и сборы, целевые сборы на содержание милиции, уборку территорий, сборы с владельцев собак, за парковку автотранспорта и т.д. [19, стр. 3].

Крупным изменением состава налогов стала отмена в 2005 г. налога на имущество, переходящего в порядке наследования и дарения.

Отмена некоторых налогов подчас сопровождается их ротацией, когда вместо отмененных вводятся новые налоги. Примером ротации можно считать, в частности, выделение в 1998 г. налога на игорный бизнес из налога на прибыль: игорный бизнес освобождался от уплаты налога на прибыль, поскольку он исчислялся независимо от прибыли. В 2002–2003 гг. произошла ротация транспортных налогов. Вместо трех видов таких налогов — на

пользователей авто-дорог, налога с владельцев автотранспортных средств и налога на приобретение автотранспортных средств — Федеральным законом № 110-ФЗ был введен транспортный налог. Цель нового налога состояла в том, чтобы компенсировать финансовые потери регионов из-за упразднения дорожных фондов. В 2005 г. вместо отмененного налога на рекламу вступил в силу специальный налоговый режим для распространителей наружной рекламы.

Ротация коснулась и других важных для налоговой системы налогов. В результате включения во вторую часть Налогового кодекса РФ главы 26 вместо трех отдельных налогов (плата за пользование природными ресурсами; отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз на нефть и стабильный газовый конденсат) появился один налог — на недра. Вскоре Федеральными законами от № 126-ФЗ от 08.08.01 и № 57-ФЗ от 29.05.02 он был преобразован в налог на добычу полезных ископаемых.

Установление оптимального уровня налогообложения — важнейшая предпосылка экономического роста. Снижение налоговой нагрузки — одна из общих задач налоговой реформы в Российской Федерации на всех ее этапах. Наиболее яркий пример — налог на доходы физических лиц. Первоначально в законодательстве предусматривалось пять ставок (максимальная — 35%, минимальная — 12 и три промежуточные — 20, 25 и 30%). С принятием Налогового кодекса РФ число ставок было сокращено до двух — максимальной (30%) и минимальной (12%). Кардинальная модификация налога произошла с введением в 2000 г. единой ставки налога, равной 13%. Шло также постепенное снижение ставки налога на прибыль. При введении налога его ставка равнялась 38%, в 1995 г. она была снижена до 35%, в 1999 г. — до 30%, в 2002 г. составляла 24%.

Повышение налоговой нагрузки отрицательно сказывается на развитии отрасли, особенно средних месторождений: налоговая нагрузка на них оказывается слишком высокой. Ключевыми вопросами в дискуссиях, которые ведутся вокруг этого налога, являются пределы налоговой нагрузки на отрасль, критерии налогообложения и принципы дифференциации ставок. Важное значение имеет Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также внесении других изменений, направленных на повышение эффективности налоговой системы» от 27.06.06 № 144-ФЗ [5]. Закон позволяет включать расходы на НИОКР в состав прочих расходов равномерно в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производства.

27 июля 2006 г. принят Федеральный закон № 137-ФЗ [8]. Закон позволяет решить многие задачи правового контроля, упорядочить налоговые проверки и документооборот. Значительно облегчает процедуру отчетности налогоплательщиков. Федеральный закон № 269-ФЗ «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» [4].

Важным результатом налоговой реформы на третьем этапе ее развития стал переход от ежегодного планирования в налоговой политике к среднесрочному. В 2007 г. в Российской Федерации был принят бюджет и утвержден конкретный план развития страны до 2010 г. В целом, подводя итоги налоговой реформы на третьем этапе ее развития в 1999–2007 гг., следует отметить, что основными принципами налоговой политики стали применение правовых норм, простота налогового учета, равенство субъектов налогообложения, разумный уровень налогов.

Вместе с тем у налоговой реформы есть и недостатки. В настоящее время налоговое законодательство развивается в отсутствие научно обоснованной, нормативно утвержденной концепции его формирования и совершенствования, что обуславливает постоянные противоречия в подходах и мерах, предпринимаемых для его совершенствования.

Значительным недостатком является также нестабильность налогового законодательства. В настоящее время перед Россией стоит задача перехода к качественно новому — инновационному этапу — своего развития. Важным условием для строительства инновационной экономики является адекватная налоговая система. Она должна стимулировать инвестиции в развитие человеческого капитала, способствовать развитию высокотехнологичных производств с высокой долей добавленной стоимости, побуждать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, мотивировать развитие малого и среднего бизнеса. Российская налоговая система должна быть конкурентоспособна по отношению к налоговым системам других стран. Только тогда можно надеяться на то, что в российскую экономику будут вкладывать деньги, причем не только зарубежный капитал, но, прежде всего, отечественный бизнес.

В настоящее время налоговая система в России не отвечает потребностям инновационного развития страны. Кроме этого, она не стимулирует развитие малонаселенных регионов, имеющих стратегическое значение, — Сибирь, Дальний Восток и Забайкалье. Все это требует существенных преобразований в нынешней налоговой системе.

Для решения этих задач «необходимо активно задействовать налоговые механизмы для стимулирования инвестиций в развитие человеческого капитала. Для этого требуется в максимальной степени освободить от налогов расходы компаний и граждан... на образование и медицинское страхование, софинансирование пенсионных накоплений...

Требуется также упростить налоговую систему, минимизировав возможности произвольного толкования законодательства, вводить налоговые стимулы для развития инновационной экономики. И в целом мы должны стремиться к дальнейшему снижению налогового бремени.

Вторым важным шагом налоговой реформы сегодня является модернизация налога на прибыль. Третьим направлением налоговой реформы является изменение принципов установления налогов и экспортных пошлин таким образом, чтобы они стимулировали строительство новых производств с высокой глубиной переработки природных ресурсов, в частности, чтобы инвестиции в нефтепереработку были направлены на внедрение новейших технологий и выпуск нефтепродуктов по самым современным мировым стандартам.

Четвертым шагом в налоговой реформе «должно стать принятие особого решения по малому бизнесу. Речь идет, прежде всего, о радикальном упрощении налоговой отчетности. Ее объем должен быть соразмерен масштабу бизнеса. Базовые налоговые декларации должны помещаться на одну страницу» Реализация данных задач позволит преобразовать налоговую систему. Это будет стимулировать инвестиции в развитие человеческого капитала, способствовать развитию высокотехнологичных производств с высокой долей добавленной стоимости, побуждать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, мотивировать развитие малого и среднего бизнеса. Следствием данных преобразований станет формирование конкурентоспособной инновационной экономики в России.

2.3. Пути совершенствования налоговой системы и направления активизации стимулирующего воздействия налогов на экономический рост

Налоговая система на современном этапе направлена на совершенствование действующего законодательства. Если рассматривать документ, содержащий основные направления налоговой политики, на данный временной промежуток, представленный Минфином России, был одобрен Правительством РФ 13.10.2016. Называется он «Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Раздел «Основные меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов» начинается с исполнения Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ.

С целью стимулирования малого и среднего бизнеса предполагается, что:

- Физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями и при этом оказывают некоторые виды услуг другим физическим лицам, освободить от уплаты НДФЛ и страховых взносов до 31.12.2018 при условии, что они добровольно подадут уведомление об осуществлении ими такой деятельности. Эта мера реализована с 01.01.2017 с принятием закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

- ИП на ПСН и ЕНВД предоставят возможность уменьшения налога на сумму приобретения онлайн-кассы в размере 18 000 руб. за 1 аппарат. Эта мера реализована с принятием закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 27.11.2017

- № 349-ФЗ, который вступил в силу с 01.01.2018.

- ИП на патенте предоставят возможность уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов (по аналогии с плательщиками на ЕНВД и УСН).

- Несвоевременная уплата патента будет исключена из оснований для прекращения ПСН. Эта мера реализована с 01.01.2017 с принятием закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

Физических лиц предполагалось освободить от налогообложения купонного дохода по облигациям (с 01.01.2018 доходы от облигаций, эмитированных российскими организациями в рублях с 01.01.2017, облагаются НДФЛ по аналогии с банковскими вкладами, закон «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 03.04.2017 № 58-ФЗ). То есть с 01.01.2018 в налоговую базу попадает не вся сумма купонного дохода, а разница между суммой выплаты процентов (купона) и суммой процентов, рассчитанной исходя из номинальной стоимости облигаций и ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который был выплачен купонный доход.

В качестве других мер в области налоговой политики в 2017-2019 годах планировалось:

- Выявить неналоговые платежи, имеющие налоговую природу, и включить их в Налоговый кодекс.

- Совершенствовать трансфертное ценообразование, исключив из-под налогового контроля цены по сделкам между лицами, которые находятся и осуществляют деятельность на территории одного субъекта РФ.

- По налогу на прибыль — сбалансировать бюджет субъектов РФ в части перераспределения ставок налога на прибыль, предоставление льготы для налогоплательщиков, создающих в Дальневосточном регионе объекты

внешней инфраструктуры, переноса на будущее убытка в сумме, не превышающей 50% от налоговой базы текущего периода.

- По НДС — совершенствовать порядок налогообложения.

- По акцизам — увеличить акцизы на вина, табачную продукцию. Внести изменения в ст. 193 НК РФ, позволяющие предупредить манипулирование запасами готовой продукции и снижение бюджетных расходов, когда в преддверии повышения ставок акциза налогоплательщики на конец года накапливают запасы подакцизной (табачной) продукции, при производстве которой акциз уплачивается по ставкам текущего года.

- По НДС — уточнить понятийный аппарат НК РФ в части определения термина «участок недр», рассмотреть механизмы увеличения доходов бюджета, не предполагающие увеличение налоговой нагрузки на добычу нефти, увеличить ставки НДС при добыче природного газа для организаций — собственников Единой системы газоснабжения и аффилированных с ними лиц.

- По имущественным налогам — включить в базу по налогу на имущество физических лиц, являющихся собственниками земельных участков, объекты капитального строительства, поставленные на кадастровый учет, но права собственности на которые не зарегистрированы.

- Совершенствовать налоговое администрирование в части увеличения размера пени для юридических лиц; внесения в НК изменений, не предполагающих увязку уплаты налога (сбора, страхового взноса) и характеристик лица, которые осуществляют их уплату; урегулирования порядка уплаты госпошлины в МФЦ без взимания комиссии; предоставления возможности заблаговременного переноса срока уплаты налога, уменьшение штрафа для физических лиц в случае уплаты недоимки и пени до вступления в силу решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение.

– Оптимизировать действующие налоговые льготы путем их поэтапной отмены.

Часть из этих мер в настоящее время уже реализована, часть только готовится к реализации.

Основные направления налоговой политики государства на 2018 и плановые 2019-2020 годы можно посмотреть в проекте «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации 03.10.2017.

В проекте этого документа декларируется:

- не повышение уровня налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков;
- завершение работы по систематизации правил установления и взимания неналоговых платежей;
- сокращение теневого сектора экономики в результате изменения администрирования доходных поступлений за счет:
 - полного охвата розничной торговой сети онлайн-кассами, которая обеспечивает онлайн-передачу данных на серверы ФНС;
 - интеграции информационных систем и систем управления рисками налоговых и таможенных органов;
 - создание системы сквозной прослеживаемости движения товаров от этапа таможенного оформления до реализации конечному потребителю и запуска пилотного проекта по внедрению этого проекта на территории ЕАЭС;
- постепенное распространение систем прослеживаемости (ЕГАИС, маркировка) на другие товарные группы;

- интеграция информационных массивов государственных внебюджетных фондов и налоговой службы;
- запуск единого государственного реестра записей актов гражданского состояния и создание федерального регистра сведений о населении;
- автообмен налоговой информацией в целях противодействия уклонению от уплаты налогов с использованием низко налоговых юрисдикций;
- предоставление инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль (действует с 01.01.2018);
- включение в состав безнадежных долгов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, задолженности гражданина, призванного банкротом (действует с 01.01.2018).
- расширение круга лиц, имеющих право на применение ставки НДС 0% при экспорте за счет отказа от признака иностранного покупателя экспортируемых товаров как условия подтверждения вычета;
- установление нулевой ставки НДС при реализации услуг по воздушным перевозкам пассажиров и багажа, если пункт назначения или отправления расположен на территории Калининградской области (действует с 01.01.2018);
- уточнение правил взимания таможенного НДС при ввозе товаров физическими лицами;
- признание налоговыми агентами по НДС покупателей отдельных видов товаров (лома и отходов цветных металлов, вторичных алюминиевых сплавов, сырых шкур) (действует с 01.01.2018);
- пресечение злоупотреблений с использованием режима единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) за счет признания плательщиков ЕСНХ плательщиками НДС (на основании закона «О внесении изменений в

части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.11.2017 № 335-ФЗ с 01.01.2019 применение ЕСХН не освобождает от НДС);

– ограничение количества объектов недвижимости (их общей площади), в отношении которых ИП может применять ПСН по такому виду деятельности, как сдача в аренду жилых и нежилых помещений;

– уточнение видов деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД и ПСН;

– закрепление критериев самозанятых граждан, которые освобождаются от уплаты НДФЛ до 01.01.2019;

– предоставление возможности налоговому агенту уведомлять налогоплательщика НДФЛ о невозможности удержать налог как письменно, так и посредством электронных сервисов;

– снятие ограничения по возрасту инвалида 1-й или 2-й группы, который находится на обеспечении родителя (усыновителя, попечителя, опекуна) для применения налогового вычета по НДФЛ;

– уточнение видов деятельности, при осуществлении которых плательщики на УСН будут вправе применять пониженные тарифы страховых взносов;

– уточнение порядка признания расходов для исчисления НДС при реализации доли в уставном капитале; выходе из состава участников общества; реализации (погашении) ценных бумаг;

– предоставление льгот по НДС организациям, которые реализуют инвестиционные проекты в Дальневосточном регионе;

– продление увеличенной ставки НДС при добыче нефти;

– изменение в порядке определения показателей, используемых при расчете НДС при добыче газа;

- совершенствование порядка исчисления акцизов, уточнение идентификационных признаков средних дистиллятов;
- сохранение ставок акцизов на 2018-2019 годы без изменений (кроме бензина и дизельного топлива) и индексация ставок акцизов на 2020 год;
- установление дифференцированного подхода к определению размера госпошлины за выдачу лицензии на торговлю алкоголем в зависимости от количества мест осуществления деятельности.

Нефтедобывающие компании ожидают введение новой системы налогообложения — налога на добавленный доход (НДД). Предполагается, что он будет распространяться на пилотные объекты, включающие как новые, так и зрелые месторождения. Налоговой базой по этому налогу предполагается установить расчетные доходы от добычи углеводородного сырья за вычетом фактических эксплуатационных и капитальных расходов по разработке участков недр. А ставка по налогу рассматривается на уровне 50%.

Основные направления налоговой политики на 2019 год:

1. Совершенствования налогового администрирования.
2. Создания кодекса неналоговых платежей.
3. Сокращения федеральных льгот и передачи полномочий по установлению льгот на региональный (местный уровень).
4. Изменения налогового законодательства, затрагивающего либо отдельные категории налогоплательщиков, либо отдельные операции по различным видам налогов.

В целом налоговая система РФ продолжает курс, начатый в предыдущие годы.

В соответствии со статьей 1 Налогового кодекса Российской Федерации установлены основные элементы налоговой системы Российской Федерации, которые представлены на рисунке 2.3.

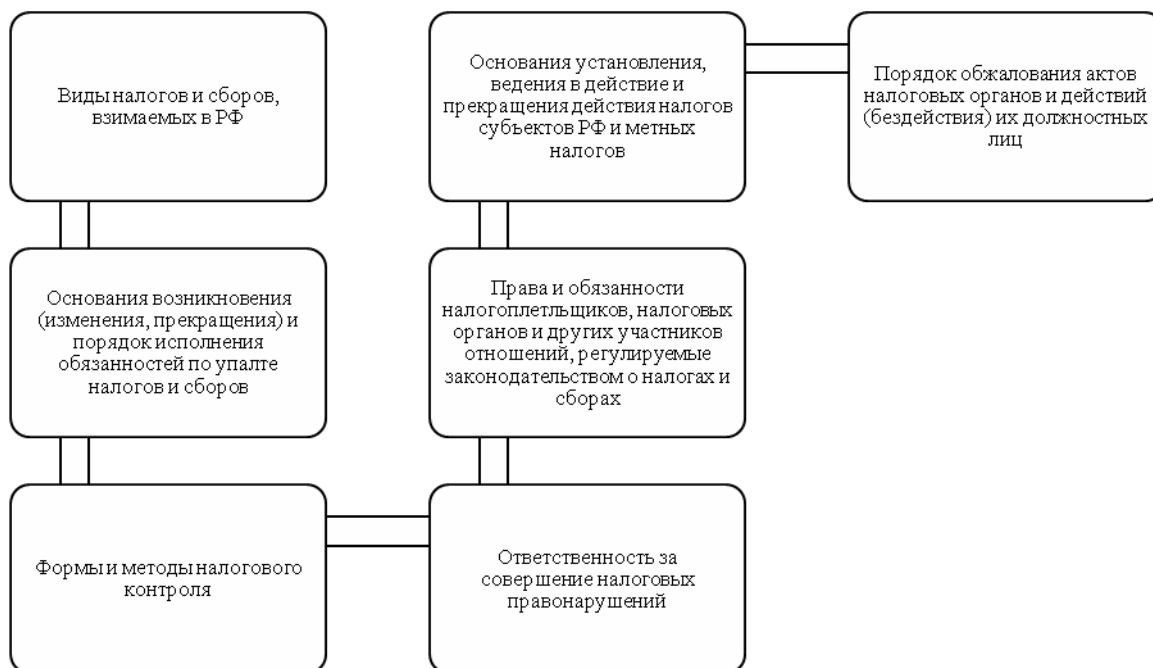


Рис. 2.3. Элементы налоговой системы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации

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. Рассмотрим налоговые поступления по уровням бюджета, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Налоговые поступления в бюджет России

Вид бюджета	млрд. руб.			Темп, %
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Консолидированный бюджет РФ	13788,3	14 482,9	17 343,4	119,8
Федеральный бюджет	6880,5	6 929,1	9 162,0	132,2
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	6907,8	7 553,7	8 181,5	108,3

Таким образом, анализ показывает, что все налоговые доходы с каждым годом увеличивают прирост поступлений. Это подтверждает правильность сформированной налоговой системы и управления налоговым механизмом.

В 2017 году российская экономика после двух непростых лет вошла в новую фазу. На сегодняшний день темпы роста ВВП страны приближаются к 2%. Российский ВВП по итогам прошедшего года составил 92 трлн. руб. — рост на 1,5%. Эксперты объясняют восстановление не только особенностями экономполитики последних лет, но и более глубинными процессами. В первую очередь некоторые специалисты отмечают «затухание» переходного периода от планового к рыночному развитию, который стартовал в конце 1980-х — начале 1990-х годов прошлого века.

Валовый внутренний продукт (ВВП) России в прошлом году вырос на 1,5%, следует из опубликованных Росстатом данных: по его предварительной оценке, экономика произвела 92,1 трлн. руб. за весь год в текущих ценах. В разрезе экономических отраслей самый большой рост выпуска Росстат зафиксировал в сфере культуры, спорта, досуга и развлечений — 5%. Это может быть связано с инвестициями в подготовку чемпионата мира по

футболу 2018 года. На 3,7% выросла сфера транспортировки и хранения, на 3,6% — информационно-телекоммуникационная отрасль, и на 3,1% — оптовая и розничная торговля (плюс ремонт транспортных средств). Падение зафиксировано в сферах строительства (-0,2%), здравоохранения и соц.услуг (-0,2%), образования (-0,1%).

Другой способ посмотреть на ВВП — конечные расходы в экономике. По данным Росстата, конечное потребление домохозяйств выросло в 2017 году на 3,4%. Валовое накопление подскочило на 7,6% (после снижения на 1,9% в 2016 году), в том числе инвестиции в основной капитал выросли на 3,6%.

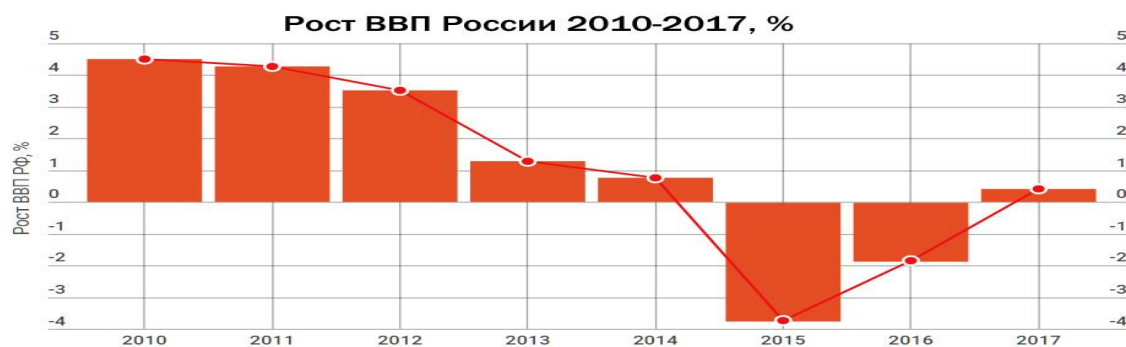


Рис. 2.4. Рост ВВП России за 2010-2017 гг., %

Такая динамика может быть связана с наращиванием запасов бизнеса (изменение товарно-материальных запасов входит в валовое накопление. После спада в 2015 и 2016 годах экономика вернулась к росту. Потребительский спрос прибавил 3,4%, а инвестиции — 3,6%.

Таблица 2.2

Рост ВВП России

Год	%
2010	4,504
2011	4,264
2012	3,507
2013	1,279
2014	0,747
2015	-3,746
2016	-1,849
2017	0,4

Среди фундаментальных успехов 2017 года экономисты называют стабилизацию важнейших макроэкономических показателей, прежде всего инфляции.

Впрочем, финансово-экономическому блоку ещё предстоит провести значительную работу по структурным изменениям — импортозамещению и снижению зависимости России от стоимости углеводородов. Кроме того, можно отметить неопределённую ситуацию в области инвестиций и благосостояния населения.

Инфляция достигла рекордно низкого уровня — 4,4%, хотя ранее мы уже писали о том, что эти показатели явно занижены, поскольку нарушают сложившийся экономический закон соотношения ставки ЦБ и инфляции в определенном коридоре. Сейчас ставка не корректируется в таком же темпе как инфляция, что говорит о том, что инфляцию осознанно занижают (рис. 2.5).

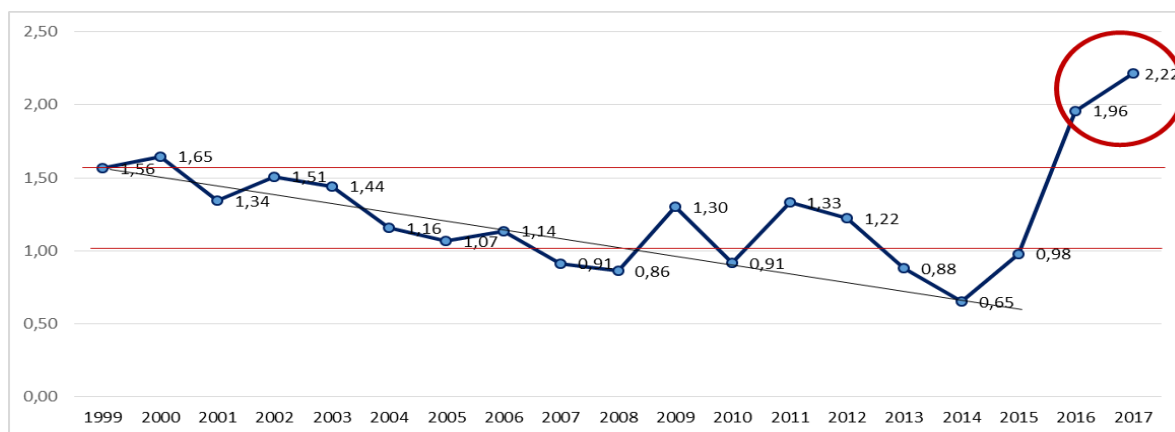


Рис. 2.5. Отношение средневзвешенной ставки на конец года к инфляции

В периоды, когда инфляция была выше ставки, ЦБ ориентировался на экономический рост, стимулируемый смягчением денежно-кредитной политики. Так было в 2007—2008 гг., за которыми последовал кризис, вызванный изменением стоимости нефти. ЦБ тогда на год увеличил ставку, но в 2010 году она снова оказалась ниже инфляции. В 2013 году ЦБ принимает решение ориентироваться не на учетную, а на ключевую

ставку, которая была на три п.п. ниже учетной. Тогда мы снова видим эффект низкого коэффициента.

То есть можно говорить, что в определенные исторические промежутки времени Банк России стимулировал экономику за счет удешевления кредита. Исходя из этого в последующие годы Банк должен был бы держать это соотношение близкое к 1:1. А именно, вдруг параметр инфляции резко пошел вниз без объективных на то причин, а Банк России незначительно скорректировал ставку. В прошлом году уровень инфляции был почти в два раза ниже ставки, в этом году такая же картина. А сам коэффициент вырос с 0,98 (2015 г.) до 1,96 (2016 г.). По исходной логике ЦБ должен был бы снизить ставку до 5–7%, но никак не останавливаться на уровне 9,25%. Но этого он делать не стал. О чем это говорит? О том, что реальный уровень инфляции намного выше, чем нам сообщают статисты и чиновники. По всей видимости он в границах 8–13%.

Рассмотрим более подробно экономические показатели России, которые представим в таблице 2.3. (Приложение 1).

Таблица 2.3

Экономические показатели России

Обзор	Последний	Ссылка	Предыдущий	Диапазон	Частота
1	2	3	4	5	6
Темпы роста ВВП	-0.38	2017-12	0.04	-5.4 : 4.1	Ежеквартальный
Уровень безработицы	5	2018-03	5	4.8 : 14.1	Ежемесячно
Уровень инфляции	2.4	2018-04	2.4	2.2 : 2333	Ежемесячно
Процентная ставка	7.25	2018-04	7.25	5 : 17	Ежедневно
Торговый баланс	15001	2018-03	12192	-203 : 20356	Ежемесячно
Государственный долг к ВВП	12.6	2017-12	12.9	7.4 : 92.1	Ежегодный

Таким образом, проанализировав экономические показатели, пришли к выводу, что огромную роль в увеличении налогового потенциала играет рост инвестиций в реальный сектор экономики. Увеличение инвестиций практически автоматически формирует и рост налоговых поступлений. Представим в таблице 2.4. для наглядности прогноз на экономические показатели, в том числе долгосрочные и краткосрочные. Изменение отношения к инвестиционной привлекательности, может быть, достигается в результате взаимодействия федеральной и местной власти.

Таблица 2.4

Прогнозы на экономические показатели, в том числе долгосрочные и краткосрочные прогнозы.

Обзор	Фактический	Q2/18	Q3/18	Q4/18	Q1/19	2020
1	2	3	4	5	6	7
Темпы роста ВВП	-0.38	0.6	0.5	0.5	0.5	0.9
Уровень безработицы	5.00	5.2	5.3	5.5	5.1	5.8
Уровень инфляции	2.40	2.4	3.2	4	4.2	4.1
Процентная ставка	7.25	7	6.25	6	6	5.5
Торговый баланс	15001.00	9200	11100	10200	11000	10900
Государственный долг к ВВП	12.60	21.2	21.2	21.2	22	24

Благодаря данным показателям, можно отслеживать современную ситуацию в стране, где важным фактором является устойчивость темпа роста ВВП, этому должны сопутствовать специализированные государственные программы, стратегии и проекты, реализуемые в пользу экономического роста, ведь если данный показатель растет, то означает улучшение качества жизни в стране.

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.

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.

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

Совершенствование налогового администрирования в 2017 - 2019 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.

Были 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, 2018. – 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Текст]: офиц. текст. – М.: КноРус, 2018. – 512 с.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст. – М.: АБАК, 2018. – 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 внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] // Федеральный закон № 68-ФЗ от 6 апреля 2011 г. // URL: <https://rg.ru/2011/04/08/byudget-kodeks-izmeneniya-dok.html>
7. "О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения [Текст]: // Закон РФ от 12 декабря 1991 года № 2020-1.
8. "О налоговых органах Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (ред. от 01.01.2015 г.) // Закон РФ от 21.03.1991 г.
9. "О государственной налоговой службе Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) [Текст]: // Указ Президента РФ от 31 декабря 1991 г. № 340.
10. "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Текст]: // Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года № 506 (ред. от 10.01.2017).

11. О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области [Текст]: офиц. Текст // Закон Белгородской области от 16 ноября 2016 г. №162.

12. Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] Федеральный закон № 257-ФЗ URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs>.

13. Алексеев, В.В. Формирование современной налоговой системы России: истоки и уроки [Текст]: / Алексеев В.В., Алексеев А.В. // Вестн. Рос. Акад. наук. 2016. Т.74. № 9. С.771-780.

14. 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.

15. Андреев, Н.М. О применении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности [Текст] / Н.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2016. – №3. – С. 79-87.

16. Бабич, А.М. Налоги и налогообложение. [Текст]: учебное пособие/ А.М. Бабич. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. – 278 с.

17. Брызгалин, А.В. Справедливость как основной принцип налогообложения [Текст]: / А.В.Брызгалин // Финансы. - 2016. - № 8. – С. 11 – 14.

18. Вайсберг, В. // Коммерсант "Об основных направлениях налоговой реформы", 2017, № 9/П. - С. 39-45.

19. Валова, Л.А. Проблемы реформирования налоговой системы Российской Федерации: Автореферат магистерской диссертации. - Новосибирск: НГАЭиУ, 2017. - 23 с.

20. Виноградова, А.А. Налоги. [Текст]: учебное пособие/ А.А.Виноградова. – М.: МРЗ Пресс, 2017. – 58 с.

21. Врублевская, О. В. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ozon.ru> под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской - М.:Питер,2017- 528 с.
22. Глухов, В.В., Дольде, И.В. Налоги. Теория и практика [Текст]: учебник / В.В. Глухов, И.В. Дольде.– СПб., 2017. – 232 с.
23. Гуськова, М.Ф. Экономика: 100 вопросов – 100 ответов. [Текст]: учебное пособие/ М.Ф. Гуськова – М.: Гуманит. изд. центр Владос, 2016. – 125 с.
24. Григорьева, К.С. Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lib.tsu.ru>
25. 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, 2017. – 254 с.
26. Демин, А.В. О соразмерности налогообложения [Текст]: /А.В.Демин // Финансы. -2017. -№ 6. – С. 28-30.
27. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: [Текст] учебное пособие /Е.Н.Евстигнеев. М., 2016. - 220 с.
28. 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.
29. Затулина, Т.Н. Понятие, признаки и функции налогов как основа конституционного регулирования налоговых отношений [Текст]/ Т.Н. Затулина // Налоги и налогообложение, 2016.– № 12. – 25-31 с.
30. Ильин, А.В. Российская налоговая система на рубеже XX века [Текст] // Финансы. 2017. № 4. С.31-34.

31. Качур, В., Николаева, И.В. Налог на прибыль как инструмент государственного регулирования инвестиционной деятельности. [Текст] // Экономический анализ: теория и практика, 2017. № 10. - С. 23-25.
32. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: [Текст] : учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. — 224 с.
33. Кучеров, И.И. Налоговое право России. [Текст]: курс лекций/ И.И. Кучеров. – М.: ЦентрЮрИнформ, 2016. – 71 с.
34. Курноскина, О.Г., Новые схемы налогового планирования [Текст]/ О.Г. Курноскина // М.: Горячая линия бухгалтера, 2016. –№5.– С. 60-63.
35. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Л.Н. Лыкова. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 353 с.
36. Мерецкая, Н.А. Налоги в системе функций государства [Текст]: учебное пособие / Н.А. Мерецкая. Хабаровск.: РИЦ, ХГАЭП, 2016 -364 с.
37. Митина, С.О. Оптимальное налогообложение. [Текст]: учебное пособие/ С.О. Митина. – М.: Статут, 2017. – 544 с.
38. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие. / А.Е. Суглобова. — М.: Право, 2017. — 620 с.
39. Опрятин, Д.В. Эффективность Российской системы налогообложения [Текст]: //Экспертиза. -2017, -№ 3. – С. 58-62.
40. Орлов, М.Ю. К вопросу о налоговой реформе в Российской Федерации. [Текст] // Налоговая политика и практика, 2016. № 1. - 28 с.
41. Пансков, В.Г., Князев, В.Г., Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2016. – 136 с.
42. Перов, А.В Налоги и налогообложение. [Текст] /Перов А.В., Толкушкин А.В. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат, 2017. — 720 с.
43. Перепелица, А.Е. Налоги и налогообложение. [Текст]: учебное пособие/ А.Е. Перепелица. - М.: Юрайт-М, -2016. – 376 с.

44. Правовые аспекты и возможные проблемы реформы налогового администрирования. [Текст] // Налоговый вестник. 2017. № 4. - С. 8.-12.
45. Соколова, Э.Д. Финансовое право. [Текст]: учебное пособие/ Э.Д. Соколова. –М.: Статут, 2016. – 304 с.
46. Толкушкин, А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения [Текст] /Толкушкин А. В. – М.: Юристъ, 2016.- 912 с.
47. Химичева, Н.И. Финансовое право. [Текст]: учебное пособие/ Н.И.Химичева – М.: БЕК, - 2016, -230 с.
48. Швецов, Ю. Налоговая система России: можно ли исправить существующие недостатки? [Текст] // Вопросы экономики. 2016.,№ 4. С.140-145.
49. Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. — М.: Экономика, 2012. — 301 с.
50. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Т.Ф. Юткина.- М.:ЮНИТИ, 2017- 230 с.
51. Яковлев, П.А. Теория исследования налоговых систем [Текст]: / П.А.Яковлев //Экспертиза. -2017. -№ 8. – С. 12-18.
52. Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>
53. Федеральная Налоговая Служба РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
54. Федеральная налоговая служба РФ по Белгородской области. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.r31.nalog.ru](http://www.r31.nalog.ru)
55. 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>
56. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

ПРИЛОЖЕНИЯ