

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Экономическая безопасность, налогообложение
и бизнес-информатики»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующая кафедрой ЭБНиБИ

_____ (И.К. Шахбанова)

«____» _____ 2020г.

Выпускная квалификационная работа

Тема: Организационная структура налоговых органов
России, принципы построения и зарубежный опыт

Выполнил:
студент **Абдурагимов Беглерхан
Эдгемович**
группа И633
направление 38.03.01 - Экономика
профиль «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель:
Гираев В.К.
кандидат экономических наук,
доцент

Махачкала 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ЭВОЛЮЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ, ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ, ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ	5
1.1 Развитие налоговой системы России	Error! Bookmark not defined.
1.2 Характеристика российской налоговой системы и принципов её построения ..	8
1.3 Основные функции, полномочия и организационная структура ФНС России	12
ГЛАВА II. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН И ПРАКТИКА МОБИЛИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	35
2.1 Эволюции налоговой системы РД.....	35
2.2 Полномочия, функции и структура налоговых органов Республики Дагестан	39
2.3 Анализ практики мобилизации налоговых поступлений налоговыми органами Республики Дагестан	45
ГЛАВА III. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ: ПУТИ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ	52
3.1 Эволюция налоговых систем развитых стран мира	52
3.2 Сравнительный анализ налоговых систем.....	54
3.3 Принципы построения налоговых органов: мировой опыт	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Переход России на рыночную экономику обусловил становление и развитие налоговой системы и всех ее элементов, участников налоговых отношений. Налоговая система, являясь составляющей всей финансовой системы государства, охватывает различные стороны его функционирования: экономику, социальную сферу, инвестиционную деятельность и т.д. Грамотное построение налоговой политики способствует одновременно и росту доходов бюджетов и стимулированию развития предпринимательского сообщества.

Налоговая система — совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания и контроля.

Налоги известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями.

Адам Смит сформулировал четыре основополагающих, ставших классическими, принципа налогообложения, желательных в любой системе экономики:

1) Подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства.

2) Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо должен быть точно определен (срок уплаты, способ платежа, сумма платежа).

3) Каждый налог должен взиматься тем способом или в то время, когда плательщику удобнее всего оплатить его.

4) Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа как можно меньше сверх того, что он приносит казне государства. Налоговая система должна органически влиять на укрепление рыночных начал в хозяйстве, способствовать развитию предпринимательства и в то же время препятствовать падению уровня жизни низкооплачиваемых слоев населения.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в условиях постоянного развития и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации особое значение приобретают изучение эволюции налоговой системы; уяснение основных понятий, составляющих сущность налоговой системы и системы налогов и сборов, а так же их научная систематизация; анализ практики налоговых поступлений налоговыми органами Республики Дагестан; зарубежный опыт налогообложения.

Целью выпускной квалификационной работы является обобщение практики формирования организационно-экономической структуры налоговых органов зарубежных стран и формирование предложений и рекомендаций для применения в ходе реформы налоговых органов РФ. Для достижения указанной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить эволюцию налоговой системы РФ, принципы построения, функции и полномочия;
- исследовать организационную структуру налоговых органов Республики Дагестан и практику мобилизации налоговых поступлений;
- изучить зарубежный опыт налогообложения, налогового контроля, построения налоговых органов и пути применения в российской практике.

Объектом исследования являются налоговые органы России и зарубежных стран.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

В первой главе планируется рассмотреть эволюцию налоговой системы РФ, принципы построения, функции и полномочия.

Во второй главе изучим организационную структуру налоговых органов Республики Дагестан и анализ налоговых поступлений периода 2017-2019гг.

В третьей главе рассмотрим зарубежный опыт налогообложения и пути применения его в российской практике.

ГЛАВА I. ЭВОЛЮЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ, ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ, ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ

1.1 Развитие налоговой системы России

Составной частью теории бюджета являются формы взимания. Проблема состоит в том, что надо определить, каким образом назначенная с того или иного плательщика сумма переходит к государству. Финансовая наука выделила три главных системы взимания налогов, которые в исторической последовательности сменяли одна другую: 1) взимание налогов посредством выбранных налогоплательщиками лиц, ответственных за своевременное поступление налогов; 2) посредством откупщиков и 3) непосредственно «агентами фиска».

Вопрос о способах взимания налогов длительное время был предметом дискуссий. А. Смит считал, что в основу системы взимания должен быть положен принцип экономии затрат по взиманию: «Каждый налог должен быть устроен таким образом, чтобы извлекать из кармана народа возможно менее сверх того, что поступает в государственную казну». К концу XVIII в. финансовая наука и практика окончательно усвоили этот принцип и взимание налогов было возложено непосредственно на государственных чиновников – «агентов фиска».



Рисунок 1. Этапы развития налоговой системы Российской Федерации

На первом этапе у государства не было органов, которые могли бы взимать налоги. Отсюда стремление государства найти посредника между собой и плательщиком. Оно поручает весь сбор налогов естественному или искусственно образованному им союзу – городу или общине под круговую поруку, а само определяет только общую сумму, которую требует от союза. Весь союз отвечает за уплату требуемой суммы. Между плательщиком и государством стоит такой союз, который заслоняет плательщика от государства. В этот период круговая порука и для правительства, и для таких союзов выгодна. Союз круговой поруки гарантирует полностью уплату требуемой суммы и использует эту гарантию как средство защиты от административного вмешательства в свои внутренние дела, что имело большое значение в условиях отсутствия законных гарантий. Круговой порукой были обеспечены не только прямые, но и косвенные налоги. Развивается так называемый оклад в косвенных налогах. Правительство поручает сбор косвенных налогов самоуправляющимся союзам с возложением ответственности на лиц, избранных самим союзом для взимания. Эти лица, которые избираются из состоятельного населения, своим имуществом обеспечивают правильность поступлений и отвечают за недоборы.

Взимание налогов при помощи выборных, назначенных самим населением, возникло, когда налоги были еще дарами и приношениями, и практиковались повсеместно. В Древней Руси IX – XIII вв. уже появились выборные: сотские, старосты, десятские и добрые люди, заведовавшие «разметом или разрубом», то есть раскладкой сборов и повинностей, взиманием кормов и взносов для князей. Со второй половины XVI в. широко практикуется привлечение податного населения к участию в раскладке и других операциях по извлечению государственных доходов. Раскладкой и взиманием податей и сборов ведали выборные земские старосты, целовальники, и волостные судейки. Извлечение таможенных и «кабацких» сборов поручалось выборным таможенным и кабацким головам и целовальникам, которые должны были собирать кабацкие деньги «с прибавкой против прошлых лет».

Второй период характеризуется тем, что создаются государственные учреждения, которые берут на себя часть функций союза. Государство делает попытку приблизиться к плательщику, но не решается стать лицом к лицу с ним. Сумма (квота) определяется государством, но распределяется она между отдельными плательщиками не им, а союзами, каждому из которых государство назначает сумму налогов. Поскольку государство отказалось от полного нейтралитета в сфере раскладки налогов внутри союзов, то и круговая порука снимается с союза. Он раскладывает по норме, указанной правительством и на этом его функции заканчиваются. Каждый плательщик отвечает за взнос налога лично. Таким образом, государство старается стать ближе к плательщику, чтобы лучше использовать платежеспособность граждан.

Функцию взимания налога государство теперь отдает на откуп частным предпринимателям, которые сразу вносят в казну сумму налога. Крупные откупщики в свою очередь раздают полученную на откуп область участками более мелким откупщикам. При такой системе взимание налогов не могло обходиться без чрезмерных вымогательств и притеснений народа. Но откупщики, заинтересованные в доходах, сумели установить строгий контроль и создать жесткую организацию по взиманию налогов.

Наступление третьего периода было подготовлено всем предшествующим опытом взимания налогов. На рубеже XVIII-XIX вв. появляется умелое, способное и честное чиновничество, которое может поставить интересы казны выше личных. Появление государственного кредита было вторым условием, которое позволило государству перейти к взиманию налогов исключительно при помощи собственных чиновников. Они составляют кадастр земли, недвижимости, определяют квоту обложения. Государство вступает в непосредственные отношения с плательщиком. Примером такого обложения может служить подоходный налог, посредством которого государство старается охватить весь доход плательщика и в соответствии с ним определить причитающийся с него платеж. Государство берет на себя функцию не только оценки, но и взимания налогов. Для этого оно создает специальные органы для взимания, которые

впервые появились в странах Запада на рубеже XIX – XX вв. Это прообраз современных органов по сбору налогов: налоговой инспекции и полиции. Они (органы для взимания) не зависели от полиции, оплачивались известным процентом с собранной ими суммы.

Переход к непосредственному взиманию налогов государственными чиновниками привел к значительному сокращению издержек взимания. Издержки взимания по налогам на обращение с 1828г. по 1900г. упали с 5,4% до 2%, в таможенных сборах и соляном налоге с 1828г. по 1900г. – с 16,5% до 6,4%, в других налогах на потребление – с 15% до 3,8%.

1.2 Характеристика российской налоговой системы и принципов её построения

К концу XIX в. произошло резкое столкновение фискальных интересов государства с интересами экономического развития, которое требовало значительных инвестиций в связи с важнейшими качественными изменениями технологии производства (наступление века электричества, внедрение и производство двигателя внутреннего сгорания, разработка новых методов производства стали и т.д.) и экономического строя общества (акционерный капитал, корпорации, трансформация чистой конкуренции в несовершенную).

Косвенные налоги составляли основу тогдашних бюджетов, поэтому к принятию решения продвигались долго и трудно. Надо было найти такой вид налогообложения, который без ущерба для казны мог бы заменить «Обилие» поступлений от косвенного обложения и обеспечить стимулы к росту производства. В качестве альтернативы было предложено прогрессивное подоходное обложение.

Исследуя преимущества и недостатки каждой формы налогообложения, финансовая наука приходит к выводу, что только посредством сочетания прямого и косвенного обложения можно выстроить налоговую систему, отвечающую фискальным интересам государства, экономическим интересам налогоплательщиков.

Налоговая система представляет собой совокупность налогов, взимаемых в государстве, формы и методы их построения, методы исчисления налогов и налоговый контроль. Современное российское законодательство дает краткое определение налоговой системы как совокупности налогов, сборов, пошли и других платежей.

Эти формулировки конца XX в. – результат исследований финансовой науки 2-й половины XIX – начала XX в. наукой был дан ответ на вопрос – что представляет собой налоговая система как единое целое, отслежены факторы её формирования, определены функции налоговой системы, поставлены проблемы определения её эффективности.

Финансовая наука достигла важных результатов в области налогов:

1. сформулированы принципы налогообложения, и распределения налогового бремени;
2. проанализированы все формы налогообложения;
3. созданы теории переложения налогов, которые впоследствии послужили основой для анализа влияния переложения налогов на экономические процессы и поставили вопрос о реальной тяжести обложения для различных групп налогоплательщиков.

Таким образом, финансовая наука создала общую теорию налогов. Обложение должно отвечать многим условиям: оно должно быть и справедливо, и равномерно распределено, и давать сумму, достаточную для удовлетворения государственных нужд, уплата налогов должна быть удобна для плательщиков и т.д. Найти на практике один налог, который отвечал бы всем этим требованиям невозможно и государства в своей финансовой политике всегда комбинировали различные виды налогов.

Обобщение опыта финансовой практики позволило финансовой науке сформулировать определение налоговой системы как комбинации налогов, «построенной, по возможности, по указанию высших принципов податного обложения для покрытия государственных расходов». «Эти правила (высшие

принципы обложения) собственно финансовой политики формулируют главнейшие современные тенденции налоговой политики».

О каких «высших принципах» идет речь? Это правила, сформулированные А. Смитом можно считать началом разработки научных принципов организации податной системы как единого целого. Все последующие разработки по максимум обложения, явились последовательными ступенями системного построения налогообложения.

Д.С. Милль, не давая определения налоговой системы, высказывает идею использования совокупности разнообразных налогов. Он первый из классиков экономической науки изложил свое представление о системе налогов. Его принципиальный подход к ней состоял в том, чтобы налоги не тормозили развития производства и не касались товаров первой необходимости. «Милль говорит, что нет налога, в котором бы не было несправедливости, так что только разнообразие налогов, может быть, взаимно сокращает эти неравенства и исправляет дело».

Немецкой школе и её главе А. Вагнеру удалось с учетом всех действующих интересов сформулировать принципы обложения таким образом, что они могли быть положены в основу налоговой политики, т.е. финансовой практики. Согласно современным воззрениям, правильно построенная налоговая система должна отвечать следующим требованиям, сформулированным немецким экономистом А. Вагнером:

- I. Этические принципы обложения:
 - 1) Всеобщность налогов;
 - 2) Неприкосновенность личной свободы при обложении и взимании налогов;
 - 3) Соразмерность обложения с платежной способностью.
- II. Принципы управления налогами:
 - 4) Определенность обложения;
 - 5) Удобства обложения и взимания для плательщиков;
 - 6) Дешевизна взимания и минимум налогового обременения.

III. Народнохозяйственные (финансово-политические) принципы:

- 7) Надлежащий выбор источников налогов, в смысле возможно меньшего стеснения народного производства и в смысле лучшего осуществления социально-политических целей налога;
- 8) Комбинация совокупности налогов в такую систему, которая обеспечивала бы, при возможном соблюдении вышеупомянутых этических принципов и принципов управления, достаточность поступления и эластичность на всякий случай чрезвычайных государственных нужд.

Итак, финансовая наука к началу XXв. сформулировала определение налоговой системы, её функции, главная из которых – финансовая, определила характер налоговой системы как нейтральный, что отвечало принципам неоклассической школы о невмешательстве государства в хозяйственные процессы. Эта модель налоговой системы использовалась в финансовой практике вплоть до кейнсианства, в котором налоговой системой была отведена роль автоматического стабилизатора экономического цикла. В целях обеспечения экономического роста налоговая модель 80-х гг. вернула налоговой системе нейтральный характер.

К. Эберг из принципов А. Вагнером, выделяет те, которые касаются народного хозяйства и главной целью его функционирования – роста благосостояния как населения в целом, так и каждого гражданина. Он считает, что экономических принципов податной системы два:

1) область исследует только доход, т.е. сумму тех благ, которые вновь образуются в каждый хозяйственный период и могут тратиться без уменьшения основного имущества, самое же имущество следует щадить;

2) податная система должна по возможности избегать внесения расстройств в промышленную жизнь отдельных хозяйств.

Принципы организации налоговой системы сформулированы с точки зрения влияния налогов на общее экономическое развитие и благосостояние. В

общем виде они были высказаны еще Сисмонди: «Налог никогда не должен падать на ту часть дохода, которая необходима для сохранения этого дохода».

Это фактически главный принцип макроэкономической политики, направленной на достижение равновесия между государственным и частным секторами экономики. Частный сектор подпитывает государственный в пределах, не мешающих действию рыночного механизма. Если в интересах фиска увеличивать ставки налога, то в конечном итоге может быть уничтожен тот источник, из которого берутся доходы. Финансовая наука не только сформулировала идею стимулирующей функции налогов, но и сделала попытки реализации этой идеи на практике.

1.3 Основные функции, полномочия и организационная структура ФНС России

В 1990 году в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 года № 76, приказами Министерства финансов РСФСР от 6 марта 1990 года № 50л. с. и от 25 апреля 1990 года № 03/117 «О функциях государственных налоговых инспекций и их примерной структуре» в составе Министерства финансов РСФСР создана Государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов РСФСР.

В 1991—1998 гг. Государственная налоговая служба Российской Федерации;

В 1998—2004 гг. Министерство по налогам и сборам Российской Федерации (МНС России);

В 2004— н.в Федеральная налоговая служба (ФНС России).

На основании главы II Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

- функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, страховых взносов, а также отнесенных к нему требований трудового кодекса — осуществляет внеплановые выездные проверки по жалобам Граждан и организаций;

- функции по контролю и надзору за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;
- функции по контролю и надзору за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- функции по контролю и надзору за производством и оборотом табачной продукции;
- функции по контролю и надзору за применением контрольно-кассовой техники;
- функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов;
- государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц, индивидуального предпринимателя и самозанятых граждан ;
- ведёт учёт и представляет выписку онлайн Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций).
- представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам;

ФНС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе.

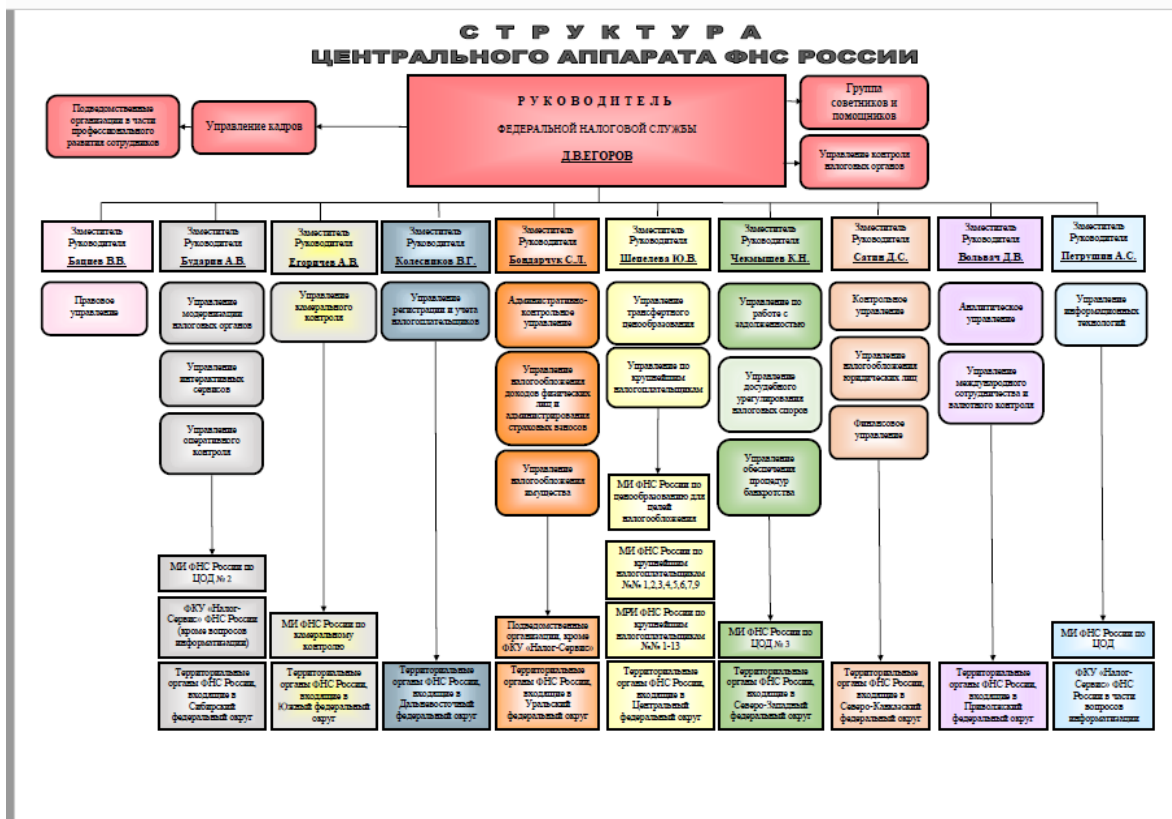


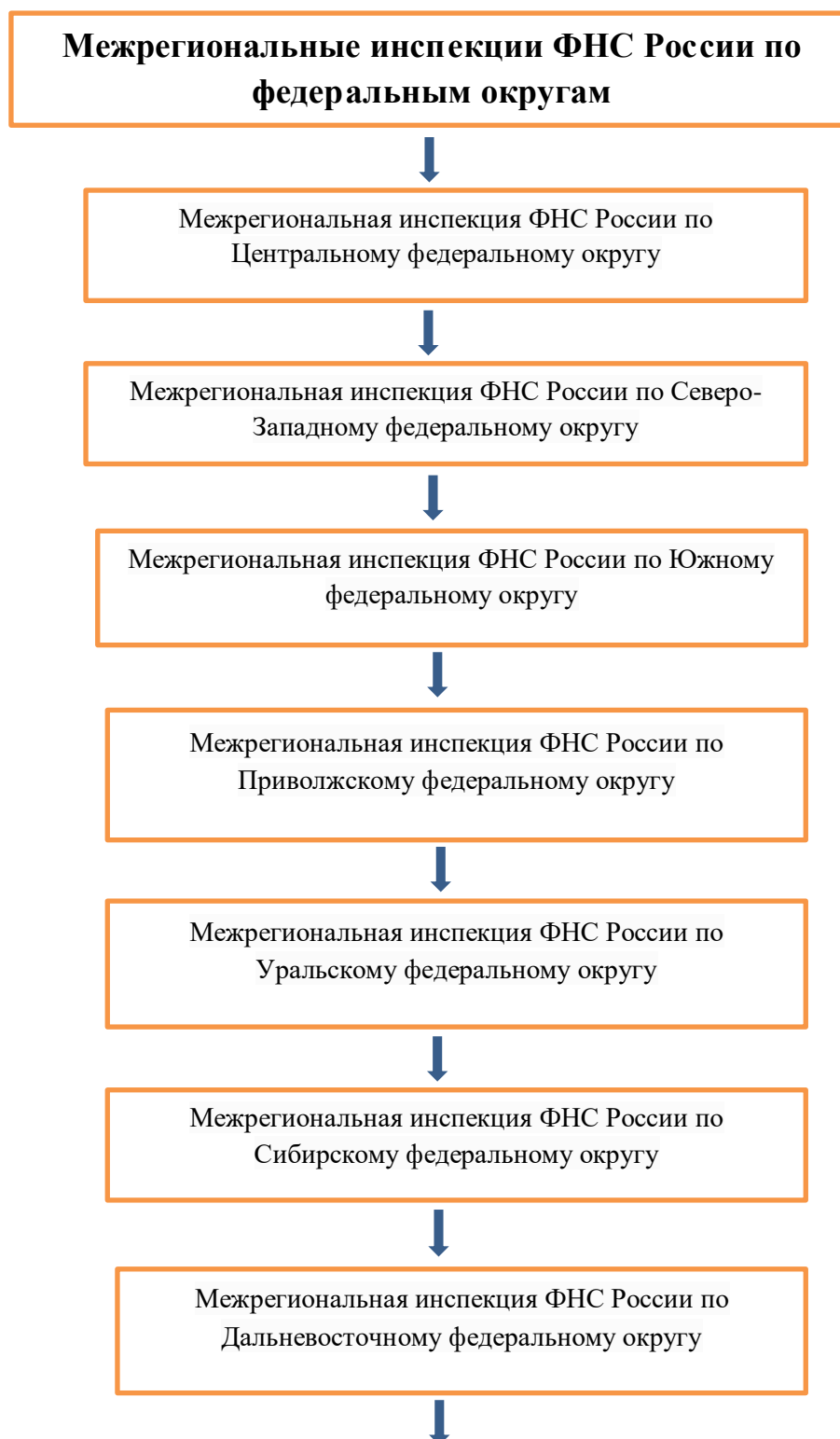
Рисунок 2. Оргструктура центрального аппарата ФНС России

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями



Рисунок 3. Структура межрегиональных инспекций ФНС России

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.



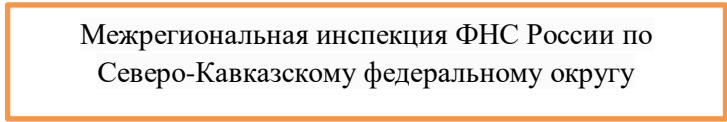


Рисунок 4. Структура межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам



Рисунок 5. Структура межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам

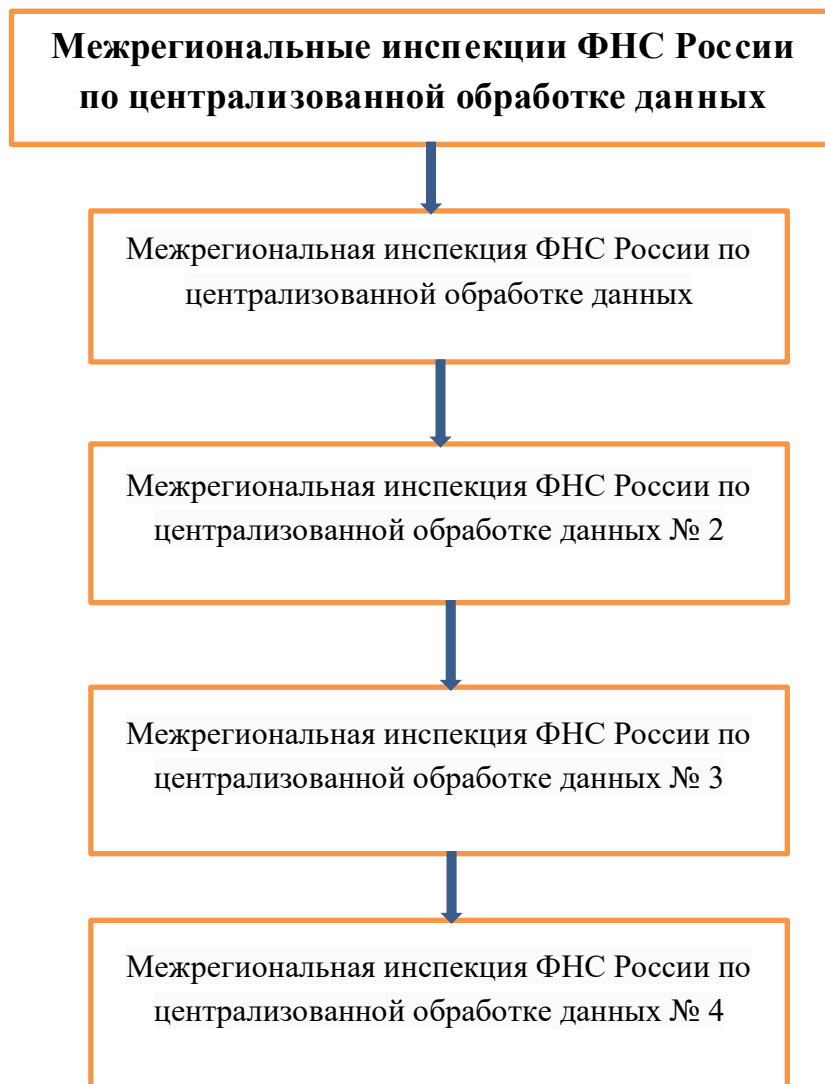


Рисунок 6. Структура межрегиональных инспекций ФНС России по централизованной обработке данных

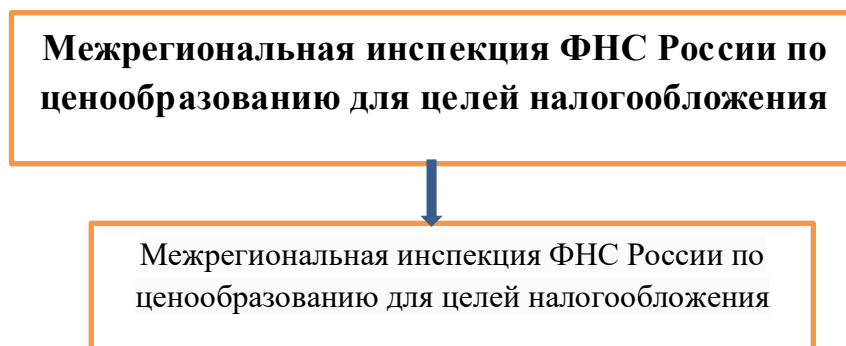


Рисунок 7. Структура межрегиональных инспекций ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения

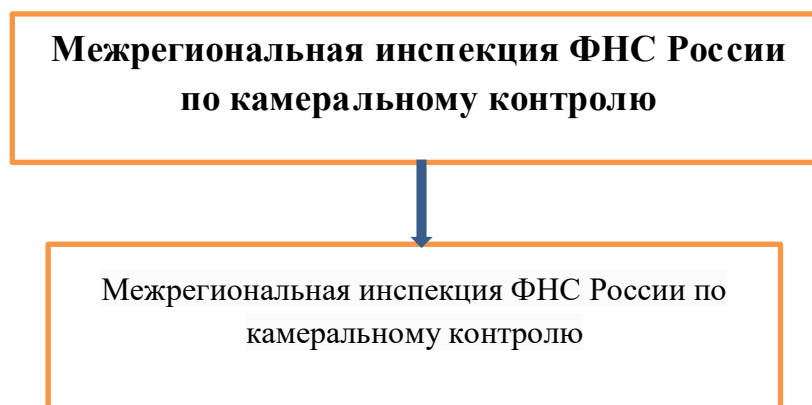


Рисунок 8. Структура межрегиональных инспекций ФНС России по камеральному контролю

Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1. осуществляет контроль и надзор за:

1.1. соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

1.2. соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)») и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям

лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам);

1.3. соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

1.4. полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

1.5. исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

2. выдает в установленном порядке:

2.1. свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином;

2.2. свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

2.3. разрешения на обработку фискальных данных; 2.4. свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом;

2.5. свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами;

2.6. свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов;

2.7. свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья.

3. осуществляет:

3.1. государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

3.2. выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;

3.3. федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр;

3.4. государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

3.5. федеральный государственный надзор за проведением лотерей;

3.6. аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций);

3.7. функции удостоверяющего центра для обеспечения участников электронного взаимодействия сертификатами ключей проверки электронных подписей в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

4. регистрирует в установленном порядке:

4.1. контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5. ведет в установленном порядке:

5.1. учет организаций и физических лиц в целях проведения налогового контроля; 5.2. Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков;

5.3. единый реестр лотерейных терминалов;

5.5. реестр дисквалифицированных лиц;

5.6 государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

5.7 государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

5.8 реестр контрольно-кассовой техники;

5.9 реестр фискальных накопителей;

5.10 реестр экспертных организаций;

6. бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

6.1 уведомляет в установленном порядке саморегулируемую организацию организаторов азартных игр в букмекерских конторах о выявлении фактов нарушения организатором азартных игр в букмекерской конторе требований, установленных статьей 6.2 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

7. осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

8. принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

8.1. решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов и пеней;

8.2. акты о прекращении действия выданных резидентам в пределах полномочий, предусмотренных подпунктом 5.1.5 настоящего Положения, разрешений, за исключением разрешений, выданных Центральным банком Российской Федерации или его территориальным учреждением, в случаях, предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации;

8.3. решения об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных.

9. устанавливает (утверждает):

9.1. форму налогового уведомления;

9.2. форму требования об уплате налога, сбора, страховых взносов;

9.3. формы заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе;

9.4. формы уведомлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе;

9.5. форму свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

9.6. форму решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;

9.7. форму и требования к составлению акта налоговой проверки;

9.8. форму акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122, 123), и требования к его составлению;

9.9. форму представления налоговыми агентами в налоговый орган сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за налоговый период;

9.10. форму справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога;

9.11. форму представления в налоговый орган налоговым агентом информации о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период;

9.12. форму заявления о возврате удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам;

9.13. форму представления в налоговый орган органами, выдающими в установленном порядке лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, на пользование объектами водных биологических ресурсов, сведений о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведений о сроках уплаты сбора;

9.14. форму представления организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими пользование объектами животного мира на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, в налоговые органы по месту своего учета сведений о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов;

9.15. перечень документов, представляемых организациями и индивидуальными предпринимателями в налоговый орган для зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира;

9.16. форму представления в налоговые органы организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими пользование объектами водных биологических ресурсов на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов, сведений о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами водных биологических ресурсов, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов;

9.17. форму заявления о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции;

9.18. форму свидетельства о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции;

9.19. форму представления органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, сведений о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства;

9.20. формы уведомлений об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в иностранной валюте (в валюте Российской Федерации) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в иностранной валюте (в валюте Российской Федерации) в банках за пределами территории Российской Федерации;

9.21. форму уведомления о наличии счетов в банках за пределами территории Российской Федерации, открытых в соответствии с разрешениями, действие которых прекратилось;

9.22. порядок доведения до налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов сведений об изменении реквизитов соответствующих счетов Федерального казначейства и иных сведений, необходимых для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;

9.23. форму квитанции, подтверждающей прием средств в счет уплаты налогов, сборов, страховых взносов, выдаваемой местной администрацией налогоплательщикам (налоговым агентам), плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов;

9.24. форму документа, составляемого при выявлении недоимки;

9.25. форму и порядок направления в банк решения о приостановлении операций по счетам в банке на бумажном носителе;

9.26. форму и порядок направления в банк решения об отмене приостановления операций по счетам в банке на бумажном носителе;

9.27. форму акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам;

9.28. форму сообщения банка налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета;

9.29. форму и порядок направления налоговым органом запроса в банк;

9.30. по согласованию с Центральным банком Российской Федерации форму и порядок представления банками информации по запросам налоговых органов;

9.31. основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки;

9.32. порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов;

9.33. по согласованию с Центральным банком Российской Федерации порядок контроля выполнения кредитными организациями обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации;

9.34. порядок изменения налоговыми органами срока уплаты налога, сбора и страховых взносов;

9.35. формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) и прилагаемых к ним документов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в электронной форме (по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации);

9.36. формы и форматы документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок заполнения форм и направления и получения таких документов на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, если полномочия по их утверждению не возложены Налоговым кодексом Российской Федерации на иной федеральный орган исполнительной власти;

9.37. формы заявлений, уведомлений, сообщений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских)

хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей;9.38. требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган;

9.39. форму и содержание документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;

9.40. порядок направления в регистрирующий орган документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая федеральную государственную информационную систему "Единый портал государственных и муниципальных услуг";

9.41. порядок взаимодействия регистрирующих органов по месту нахождения реорганизуемых и создаваемых в результате реорганизации юридических лиц;

9.42. формы и порядок предоставления заинтересованным лицам выписки из реестра дисквалифицированных лиц и справки об отсутствии запрашиваемой информации;

9.43. формы и форматы заявлений и документов, используемых при осуществлении аккредитации, внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращении действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации (за исключением представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, и представительств иностранных кредитных организаций);

9.44. формы и форматы представления в налоговый орган Центральным банком Российской Федерации, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере воздушного транспорта (гражданской

авиации), сведений об аккредитации, о принятом решении об аккредитации, внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращении действия аккредитации, принятом решении о прекращении действия аккредитации представительств иностранных кредитных организаций и представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации, сведений о численности иностранных граждан, являющихся работниками соответствующих представительств, иных сведений, подлежащих включению в реестр;

9.45. форму документа о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

9.46. порядок аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращения действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, перечень документов, представляемых иностранным юридическим лицом вместе с заявлением об аккредитации, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, прекращении действия аккредитации (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), и требования к их оформлению;

9.47. порядок создания, эксплуатации и ведения государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц и предоставления сведений из него, состав содержащихся в нем сведений, а также состав сведений, подлежащих размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

9.48. форму выписки из государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц о конкретном филиале, представительстве иностранного юридического лица или справки об отсутствии запрашиваемой информации, а также порядок их предоставления;

9.49. формы, форматы и порядок представления сведений о филиале, представительстве иностранного юридического лица, которые аккредитованы или осуществляют деятельность на основании разрешения на открытие представительства на территории Российской Федерации до 1 января 2015 г. и у которых срок действия соответственно аккредитации или разрешения не истечет до 1 апреля 2015 г., для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

9.50. формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, порядок заполнения форм и порядок направления и получения таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, а также форматы истребуемых у налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов документов, представляемых в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, и порядок представления таких документов, если полномочия по утверждению форм и (или) форматов указанных документов не возложены Налоговым кодексом Российской Федерации на иные федеральные органы исполнительной власти

9.51. основания, условия и способы проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, а также порядок использования результатов этих мероприятий;

9.52. форму письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц;

9.53. форму заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц;

9.54. форму заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-

кассовой техники и форму заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, а также порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения указанных документов на бумажном носителе;

9.55. формы заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения указанных документов на бумажном носителе;

9.56. случаи, порядок и сроки предоставления в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники информации и документов в электронной форме организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники.

9.57. методику проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

9.58. форматы фискальных документов, обязательных к использованию;

9.59. перечень сведений и (или) документов, формы, форматы и порядок их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора;

9.60. порядок обеспечения налоговым органам доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа;

9.61. порядок ведения кабинета контрольно-кассовой техники;

9.62. типовые дополнительные профессиональные программы в области оценки соответствия контрольно-кассовой техники и технических средств

оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) предъявляемым к ним требованиям;

9.63. форму представления саморегулируемой организацией организаторов азартных игр в букмекерских конторах в Министерство спорта Российской Федерации и Федеральную налоговую службу перечня заключенных членами саморегулируемой организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах соглашений об использовании символики и наименований спортивных мероприятий (по согласованию с Министерством спорта Российской Федерации);

9.64. форму представления саморегулируемой организацией организаторов азартных игр в букмекерских конторах в Министерство спорта Российской Федерации и Федеральную налоговую службу информации о принятых ставках в отношении спортивных мероприятий, организованных общероссийскими спортивными федерациями и профессиональными спортивными лигами, а также о выплаченных выигрышах (по согласованию с Министерством спорта Российской Федерации);

9.65. форму представления саморегулируемой организацией организаторов азартных игр в букмекерских конторах в Министерство спорта Российской Федерации и Федеральную налоговую службу информации об объеме подлежащих уплате и фактически уплаченных сумм целевых отчислений (по согласованию с Министерством спорта Российской Федерации);

9.66. порядок уведомления Федеральной налоговой службой саморегулируемой организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах о выявленных нарушениях организатором азартных игр в букмекерской конторе требований, установленных статьей 6.2 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

10. разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, страховым взносам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях,

установленных законодательством Российской Федерации, и направляет их для согласования в Министерство финансов Российской Федерации;

11. представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

12. осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц, физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности;

13. осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее функций;

14. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

15. организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

16. организует и обеспечивает мобилизационную подготовку и мобилизацию Службы, а также контроль и координацию деятельности подведомственных организаций по их мобилизационной подготовке;

16.1. осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Службе;

17. организует профессиональное образование работников центрального аппарата Службы, ее территориальных органов и организаций, находящихся в ее ведении, а также дополнительное профессиональное образование и профессиональное обучение в сфере деятельности Службы;

17.1. устанавливает порядок и сроки проведения аттестации кандидатов на должность руководителя образовательных организаций, подведомственных Службе, и руководителей указанных организаций;

18. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Службы;

19. взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

20. в установленном законодательством Российской Федерации порядке размещает заказы и заключает государственные контракты, а также иные гражданско-правовые договоры на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Службы, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности;

21. осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации;

22. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд закупки товаров, работ, услуг в установленной сфере деятельности.

Федеральная налоговая служба с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

1. организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора в установленной сфере деятельности;

2. запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

3. давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

4. осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Службы и подведомственных организаций;

5. привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

6. применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации;

7. создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности;

8. разрабатывать и утверждать в установленном порядке образцы форменной одежды, знаков различия, удостоверений, а также порядок ношения форменной одежды;

9. учреждать в установленном порядке ведомственные награды, утверждать положения об этих наградах и описание наград.

Федеральная налоговая служба не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, а также управление государственным имуществом и оказание платных услуг. Установленные абзацем первым настоящего пункта ограничения полномочий Службы не распространяются на полномочия руководителя Службы по управлению имуществом, закрепленным за Службой на праве оперативного управления, решению кадровых вопросов и вопросов организации деятельности Службы.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" Федеральная

налоговая служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня (далее - налоговые органы) составляют единую централизованную систему налоговых органов. ФНС России не имеет подведомственных органов государственной власти и зарубежных представительств.

ГЛАВА II. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН И ПРАКТИКА МОБИЛИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

2.1 Эволюции налоговой системы РД

Человеческое сообщество неоднородно в силу естественно-физиологических причин. Это побуждает его объединять свои усилия и богатства для противостояния силам природы, внешним врагам, для совместного градостроения, содержания нетрудоспособных и обеспечения многих общественных нужд. Потребность объединять такие усилия объясняет первопричину существования налога как такового.

Налог — это элемент общественного бытия. Первые упоминания о налогах мы находим в философских трактатах античных мыслителей. Они трактовали налог как общественно необходимое и полезное явление, несмотря на то, что известные им налоговые формы были варварскими: военные трофеи, использование труда рабов и т.д. По мере общественного развития налоговые формы постепенно менялись, приближаясь к их современному содержанию. Неизменным оставался глубинный смысл понятия «налог».

При отсутствии какой-либо государственности и присущего ей аппарата управления, единой финансово-кредитной системы в каждом ханстве и сельских общинах Дагестана налоги взимались несистематически. При родовом обществе все были равны, одинаково пользовались землей. Сословий в древнем Дагестане не было. Они появились вместе со становлением в VIII в. на территории Дагестана единой власти шамхала и ханов. Первым образовалось сословие

беков, обязанное согласно обычаю давать родственникам или любимцам в управление деревни с правом получения в свою пользу доходов, причитающихся ханам. Интерес беков к деревням исчерпывался взиманием налогов, а к хану — оказанием помощи в военное время. Позднее, с возникновением ряда государственных образований стали формироваться налоговые системы, имевшие в основном натуральную форму обложения.

Из истории известно, что одним из таких крупных образований на территории современного Дагестана в 14-15 в.в. было Аварское нуцальство. Для содержания его аппарата была организована система налогообложения, отвечающая уровню развития товарно-денежных отношений, материального производства. Так, например, владелец стада овец должен был платить по одному барану со стада в сто голов, а с каждой ста домов брали по одному быку. Кроме натурального обложения существовала и денежная его форма: каждый дом в нуцальстве облагался ежегодным налогом в размере трех серебряных дирхемов.

В аварском ханстве подати назывались « магала». В Тарковском шамхальстве подати и повинности выступали в следующих формах: кентясака (взимался со стада овец), бил ха (барщина), сабу (оброк), арба – агача (подводная повинность), кувча (сбор мякины для скота), денежная рента, торговая пошлина за провоз товара через владения шамхала.

Россия проводила единую налоговую политику на территории Дагестана с учетом местных реалий, обычаев и традиций.

Принципы налогообложения приобрели более совершенный, цивилизованный характер. Все это заложило основу становления государственных финансов в Дагестане.

В период Кавказской войны в первой половине XIX в. в Дагестане проводилась финансовая политика, нацеленная на концентрацию денежных средств в единых руках в целях более эффективного их использования на военные нужды. Именно этим, в частности, объясняется тот факт, что в 40-е гг. XIX в. имам Шамиль отобрал земли у некоторых общин и феодальных

владельцев и обратил их в собственность казны, куда и шел доход от этих земель. Казна имамата была впервые утверждена Шамилем в 1835 г. Она называлась «байтулмал» и пополнялась за счет сбора с движимого имущества, податей с горных пастбищ, пятой части военной добычи, имущества казенных изменников и других доходов. Расходовались средства в основном на содержание аппарата имамата и армии. «Жители имамата обязаны были содержать войско, насчитывающее до 30 тыс. конницы и пехоты, кроме того, платить налоги в казну имамата и его наибов».

В 60-е - 70-е гг. XIX вв. в Дагестане существовали следующие виды податей:

1. Подомная подать от 1 до 5 руб. с одного дома (хозяйства);
2. Земский сбор (1 руб. 7 коп. в год);
3. Сбор с пастбищ (в зависимости от места и площади);
4. Чапарская повинность (поставка лошадей и конной стражи дляохранных целей);
5. Арбная повинность (поставка арб, повод для армейских целей);
6. Милицейская повинность (натурой или деньгами в размере 2 руб. в год).

Введение новых налогов позволило унифицировать налоговые системы Дагестана и России, расширило доходную базу казны. Кроме централизованных налогов и сборов существовало большое разнообразие местных и территориальных налогов. Например, в 1887 году был введен «сбор с извозного промысла» в размере не более 4 рублей в год с каждой лошади или быка, если они использовались как гужевой транспорт в черте города. Сбор за отвод места под склад товаров на берегу каспийского моря в г. Петровске.

Отдельные виды товаров облагались акцизным сбором. С 1873 года на Дагестанскую область был распространен Российский устав об акцизе с табака, соли, а также со спиртных напитков, или так называемый «питейный сбор».

Важным делом в деле совершенствования налоговой системы послужил Манифест от 12 июня 1900 года, в котором было провозглашено: «1) отменить с 1 января 1901 года взимаемую на Кавказе подомную, а также разного рода

поземельные подати и взамен их установить государственную оброчную подать и поземельный налог, и 2) привлечь к расходам на земские повинности наряду с землями сельских обществ земли частных лиц, к составу этих обществ принадлежащих, равно как и владения высших сословий». Меры эти имеют целью распределить равномерно бремя поземельных платежей, ввести в податное обложение края необходимую справедливость». Таким образом, этим актом в Дагестане вводятся два вида налогов вместо подомных сборов: государственная оброчная подать со всех казенных земель, состоящих в постоянном пользовании крестьян, и государственный поземельный налог со всех прочих земель, кроме состоящих в непосредственном распоряжении казны. Кроме того, был заложен фундамент декларативного налогообложения и долгосрочного планирования доходов.

Как уже отмечалось выше, кроме денежной формы налогообложения населения Дагестана широко применялись натуральные повинности: а) дорожная (дорожные работы); б) подводная (выставление подводов, лошадей и ослов для проходящих войск и этапов); в) квартирная (в городах население выделяло квартиры для размещения войск); г) воинская (мусульманское население Дагестана было временно освобождено от несения воинской службы натурой, взамен чего оно платило налог в денежной форме).

Натуральная форма налогообложения сохранила свое значение и в первые годы установления Советской власти в Дагестане. Например, в 1921 г. в республике был установлен продовольственный налог. В это время основной доходной базой бюджета были патентный, гербовый, общегражданские сборы, подворный, труд-гужналог, а также различные другие налоги и сборы - это сельскохозяйственный налог, подоходный налог, промышленный налог, налог на сверхприбыль, водный сбор, культурный сбор и местные налоги.

В 1942 г. Указом Президиума Верховного Совета СССР «О местных налогах и сборах» были установлены: 1) налог со строений; 2) земельная рента; 3) сбор с владельцев транспортных средств; 4) сбор с владельцев скота; 5) разовый сбор на колхозных рынках. С выходом данного Указа местные Советы

Дагестана не принимали ежегодных решений по местным налогам, так как не было в этом необходимости. Дальнейшее становление и развитие системы налогообложения в Дагестане вплоть до 1992 г. происходили в рамках законодательной и экономической политики, проводимой в СССР и РСФСР.

В июле 1990г. в структуре Министерства финансов Республики Дагестан была создана Государственная налоговая инспекция.

Одновременно были сформированы инспекции по городам и районам Республики Дагестан. Кадры налоговых органов состояли из работников республиканских, городских и районных финансовых структур. В Махачкале были организованы Государственная налоговая инспекция по городу Махачкале и три районные налоговые инспекции.

В 2001г. Управление МНС России по Республике Дагестан приступило к укрупнению инспекций и оптимизации численности, создав 34 территориальных налоговых органа.

Приказ МНС России от 27.12.2002 №БГ-3-25/752 изменил ситуацию, и Управление начало перевод инспекций на типовую структуру.

Очередное укрупнение налоговых органов Республики Дагестан произошло в 2004 году. В структуре УФНС России по РД осталось 22 МРИ.

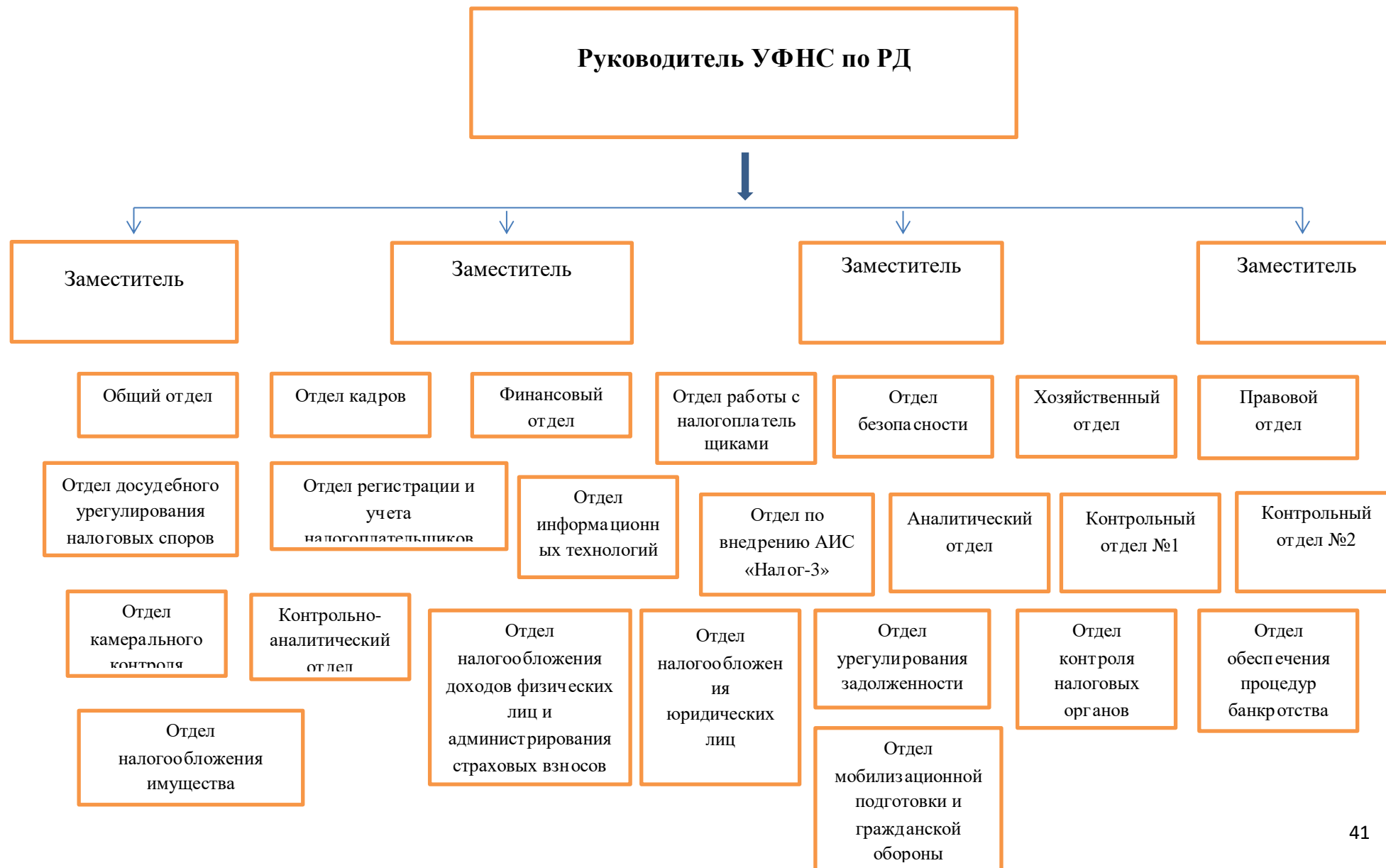
В последние годы во всех налоговых органах внедрен единый программный комплекс «Система электронной обработки данных», осуществлен переход на более эффективный – функциональный принцип организации работы, что стало возможным во многом благодаря реализации Федеральной целевой программы «Развитие налоговых органов».

2.2 Полномочия, функции и структура налоговых органов Республики

Дагестан

Структура УФНС по Республике Дагестан представлена наглядно на рисунке

СТРУКТУРА УФНС ПО РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН



В соответствии п. 6 Положения об Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан, утвержденного ФНС России 19.05.2015 Управление осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

6.1. осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:

6.1.1. соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

6.1.2. соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками;

6.1.3. осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

6.1.4. проведением всероссийских лотерей;

6.2. осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета Республики Дагестан, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет Республики Дагестан, администратора доходов федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

6.3. выдает в установленном порядке свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, за исключением свидетельств, выдаваемых налогоплательщикам, состоящим на учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

6.4. осуществляет регистрацию отдельных видов юридических лиц, для которых предусмотрен специальный порядок регистрации;

6.5. ведет в установленном порядке Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

6.6. представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП), Едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРН), реестре дисквалифицированных лиц, государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.7. осуществляет формирование налоговой статистики;

6.8. представляет финансовым органам Республики Дагестан – в целом по Республике Дагестан и по муниципальным образованиям информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджета Республики Дагестан и местных бюджетов;

6.9. бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

6.10. осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;

6.11. принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

6.12. представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

6.13. осуществляет функции распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Управления и реализацию возложенных на Управление функций;

6.14. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональные данные;

6.15. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Управления;

6.16. организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

6.17. рассматривает жалобы (апелляционные жалобы) физических и юридических лиц на акты ненормативного характера налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

6.18. организует профессиональную подготовку работников Управления и нижестоящих налоговых органов, их переподготовку и повышение квалификации;

6.19. обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Управления;

6.20. обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы в налоговых органах;

6.21. осуществляет закупки товаров, работ и услуг для нужд Управления (нужд инспекций по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекций межрайонного уровня), а также иные действия заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, от имени Российской Федерации заключает государственные контракты, иные договоры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств;

6.22. обеспечивает мобилизационную подготовку Управления;

6.23. осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Управлении;

6.24. осуществляет контроль за деятельностью нижестоящих налоговых органов;

6.25. участвует в рамках установленной компетенции в выполнении задач, связанных с реализацией федеральных программ, планов и отдельных мероприятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти;

6.26. осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

2.3 Анализ практики мобилизации налоговых поступлений налоговыми органами Республики Дагестан

Бюджет играет важную роль в жизни каждого государства. Он является статьей доходов и расходов государства, в большей или меньшей степени

волнующей каждого гражданина, оказывающей влияние на благосостояние каждого.

Функционирование государственного бюджета происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов, выражающих последовательные этапы перераспределения стоимости общественного продукта, концентрируемого в руках государства. Доходы служат финансовой базой государства, а расходы – удовлетворению общественных потребностей. Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с организациями, предприятиями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны.

Соответственно, бюджетная система Российской Федерации включает:

- республиканский (федеральный) бюджет Российской Федерации;
- бюджеты национально-государственных и административно-территориальных образований (республики, края, области, автономные области и округа);
- местные бюджеты (районные, городские, сельские, поселковые).

В основе взаимоотношений бюджетов разных уровней лежит принцип бюджетного федерализма, согласно которому:

- все бюджеты функционируют автономно;
- за каждым бюджетом закрепляются свои источники доходов и определяются расходы, которые финансируются за счет средств соответствующих бюджетов;
- бюджеты принимаются органами законодательной власти субъектов Федерации или местного самоуправления.

При этом принцип бюджетного федерализма не исключает возможности перераспределения денежных средств между бюджетами. Происходящий в России процесс бюджетной федерализации привел к тому, что роль региональных и местных бюджетов существенно возросла: увеличилась их доходная база, многие расходы были закреплены за местными и региональными бюджетами.

В России в настоящее время в структуре доходов федерального бюджета основная масса – налоговые доходы (свыше 60%) и меньшая часть, включая таможенные пошлины, - неналоговые, в том числе от продажи государственного имущества.

Основное место в Российской налоговой системе занимают косвенные налоги, к которым относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы.

Так же важную роль в формировании налоговой системы играет анализ статистических данных, можно сделать вывод по динамике поступлений и изучить структуру.

На основании отчетных статистических данных проведем анализ поступивших в бюджетную систему РФ налоговых доходов.

Рассмотрим динамику налоговых поступлений по уровням бюджета за 2017-2019 года.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых поступлений по уровням бюджетной системы в РД за 2017-2019 гг.

Уровень бюджета	2017		2018		2019	
	Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %
Федеральный бюджет	8062161	24,78	9194533	24,41	12335537	54.59
Региональный бюджет	18468455	56,77	22251710	59,17	9298325	41.15
Местный бюджет	5999376	18,44	6174428	16,43	964623	4.27
Всего	32529992	100,00	37620671	100,00	22598485	100.00

*Источник: Официальный сайт ФНС России <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф№1-НМ, за 2017-2019гг.

Как видно из данных таблицы, поступления налоговых доходов в бюджетную систему имеет устойчивую тенденцию роста: Так, если 2017 году поступления в Федеральный бюджет составило 8062,1 млн. руб., то в 2019 году эта сумма возросла до 1233,5 млн. руб.

Если в 2017 году поступления в Региональный бюджет составило 18,4 млрд. руб., то в 2019 году эта сумма возросла до 9,2 млрд. руб.

Поступления в Местный бюджет в 2017 году в составило 59,99 млн. руб., то в 2019 году эта сумма возросла до 9646,2 млн. руб.

Вывод: Рост налоговых доходов в бюджетную систему, на наш взгляд, обусловлен главным образом стабильным развитием экономики и улучшением налогового администрирования.

Рассмотрим более подробно налоговые поступления по видам налогов в РД за 2017-2019 года.

Таблица 2

Структура и динамика налоговых поступлений по видам налогов в РД за 2017-2019гг.

№	Виды налога	2017		2018		2019	
		Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль организации	4501194	14,21	5144304	13,67	4543114	20,13
2	НДФЛ	12486266	39,43	16330485	43,41	4805638	21,29
3	НДС	5530432	17,46	6054739	16,09	4257770	19,86
4	Акцизы	2932509	9,26	2623499	6,97	1277474	5,66
5	Налог на имущество физических лиц	164068	0,52	198609	0,53	47603	0,21
6	Налог на имущество организации	3225063	10,18	3519026	9,35	918643	4,07
7	Земельный налог	612767	1,93	786627	2,09	184291	0,82
8	Транспортный налог	1102077	3,48	1190032	3,16	43660	0,19
9	Налог на добычу полезных ископаемых	953824	3,01	1587498	4,22	6106391	27,05
10	Государственные пошлины	149631	0,47	152692	0,41	56355	0,25
11	Прочие налоги и сборы	12161	0,04	33160	0,09	106699	0,47
Всего		32119103	100,00	38034866	100,00	22347638	100,00

*Источник: Официальный сайт ФНС России <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф№1 -НМ, за 2017-2019гг.

По таблице видно, что в целом поступления по видам налогов в консолидированный бюджет имеют положительную динамику.

Поступление налог на прибыль организации, НДС, налог на имущество организации, транспортный налог, специальный налоговый режимов в 2017 году по сравнению с 2018 годом наблюдается рост, однако по итогам 2019 года произошло снижение.

А в поступление НДФЛ наблюдается снижение с 39,26 до 21,50%, также в поступлении акцизов наблюдается снижение с 9,22 до 5,72%.

В целом сумма налогов за 2018 год увеличилась на 6366.2 млн. руб. по сравнению с предыдущими годами.

Можно сделать вывод, что поступления по видам налогов в бюджет имеют положительную динамику, связанную с адаптацией российской экономики к кризису, спровоцированному введением санкций зарубежными странами.

В настоящее время в налоговых доходах федерального бюджета акцизы составляют около 3%.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - косвенный налог на потребление, который взимается практически со всей видов товаров и таким образом ложится на плечи конечного потребителя.

Начиная с января 2009 года, снизились поступления по налогоплательщикам, уплачивающим налог на прибыль организаций ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли, в связи с понижением с 2009 года ставки налога, зачисляемого в федеральный бюджет, с 6,5% до 2 процентов.

Рассмотрим более подробно поступление косвенных налогов (НДС и акцизы) в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2017-2019 года.

Таблица 3

Структура и динамика поступления косвенных налогов в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2017-2019 гг.

№	Виды налога	2017		2018		2019	
		Абсолютная сумма (тыс.руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс.руб.)	Удельный вес, %	Абсолютная сумма (тыс.руб.)	Удельный вес, %

НДС:							
1	на товары, реализуемые на территории РФ	5312169	96,05	5874879	97,03	4257770	94,97
2	на товары, ввозимые на территорию РФ	218263	3,95	179860	2,97	225405	5,03
Всего		5530432	100,00	6054739	100,00	4483175	100,00
Акцизы:							
1	на этиловый спирт	676	0,02		0	720	0,07
2	на бензин	29961	1,02	29072	1,08	419640	37,91
3	на дизель	1031	0,04	1537	0,06	314963	28,45
4	на вина	332007	11,32	281306	10,49	16599	1,50
5	на пиво	47494	1,62	46297	1,73	152842	13,81
6	на алкогольную продукцию с объемом долей этилового спирта свыше 9 %	2521440	85,98	2323304	86,64	202216	18,27
Всего		2932609	100,00	2681516	100,00	1106980	100,00

*Источник: Официальный сайт ФНС России <https://www.nalog.ru>, отчетные данные Ф№1 -НМ, за 2017-2019гг.

Как видно из таблицы, поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), ввозимые на территории Российской Федерации, в 2019 года составили 22,5 млрд. рублей и по сравнению с 2017 года снизились до 21,8 млрд. рублей.

Поступления по сводной группе акцизов в федеральный бюджет в 2019 году составили 1,1 млрд. рублей и снизились относительно поступлений 2017 года на 1,82 млрд. руб.

Снижение поступлений связано с тем, что акцизы на нефтепродукты (автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла) с 2009 года зачисляются полностью в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

Формирование доходной базы федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации, а также местных бюджетов осуществляется за счет трех основных видов источников - налогов, неналоговых доходов и прочих доходов. При этом определяющим и главным доходным источником являются налоговые поступления, удельный вес которых в консолидированном бюджете России за все

годы проводимых экономических реформ составлял не менее 82-83% всех доходов

Таким образом, каждый вид бюджета имеет свою отдельную структуру доходов. Особенно выделяются бюджеты субъектов Федерации, в структуре доходов которых достаточно большой удельный вес занимают так называемые прочие доходы. Это связано главным образом с тем, что в перечень доходов этих бюджетов включаются различные виды финансовой помощи, получаемой из бюджета вышестоящего уровня. В российской бюджетной системе, характеризующейся дотационностью большинства региональных и местных бюджетов, дотации, субвенции и другие формы финансовой помощи достигают значительных размеров. Несмотря на это, налоговые источники в Российской Федерации играют преобладающую роль в доходах бюджетов всех уровней.

ГЛАВА III. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ: ПУТИ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ

3.1 Эволюция налоговых систем развитых стран мира

Развитие налоговых систем отражает как уровень развития экономики (динамика изменений и масштабы валового внутреннего продукта, товарный оборот, инвестиции, состояние денежного обращения), так и развитие форм государства (степень развития демократических процессов, форм зависимости государственной власти от общества).

В процессе становления налоговых систем западных стран происходило упорядочение и систематизация изъятий части доходов хозяйствующих субъектов в казну государства. Параллельно с этим внутри налоговых систем на смену поземельному и подушному налогам пришел подоходный налог. Общая тенденция развития налоговых систем — изменение соотношения между прямыми и косвенными налогами. Если до Первой мировой войны преобладали косвенные налоги, то после кризиса 20—30-х годов XX в. скачкообразно увеличилась роль прямых налогов.

Так, удельный вес прямых налогов в начале XX в. и после Великой депрессии возрос в США с 11 до 70%, Канаде — с 9 до 56%, Австралии — с 10 до 51, Великобритании — с 48 до 60%.

Развитие прямого прогрессивного подоходного налогообложения позволило, во-первых, переложить основную тяжесть налогов на имущие классы и слои и, во-вторых, использовать, согласно кейнсианской концепции, финансовую помощь государства для решения социальных вопросов (сокращение безработицы, помощь малообеспеченным через систему социальных трансфертов).

Вторая волна усиления роли прямых налогов наблюдалась в США и странах Западной Европы в период с 1965 по 1975 г. Причиной этому послужили существенные темпы экономического роста в этих странах, сопровождавшиеся высокими темпами инфляции. Доходы индивидуальных налогоплательщиков возрастали, и поэтому на них все больше переносилась тяжесть налогообложения.

Стагфляция конца 70-х годов означала кризис кейнсианской модели регулирования и поставила развитие западных стран перед необходимостью пересмотра налоговых систем. Основанием этого явилось расширение и качественное изменение круга собственников. С массовым развитием акционерных обществ, ориентированных на мелкого собственника, расширился круг последних. Инфляция в сочетании с высокими налогами, стала стимулом не накопления, а потребления. В этот период относительно возросло налогообложение потребления, т. е. наблюдался рост косвенных налогов.

В этот период косвенное налогообложение также окончательно претерпело принципиальные изменения. Если ранее однократно облагался акцизом широкий перечень товаров повседневного спроса, то с 20-х годов на первое место среди косвенных налогов выходит налог с оборота (налог с продаж), взимаемый на стадиях окончательной реализации подавляющего большинства товаров.

В 1960—1970 гг. произошла следующая трансформация: налог с оборота во многих странах изменился на налог на добавленную стоимость, многократно взимаемый практически со всех товаров на всех стадиях их обработки и реализации.

Таким образом, историческая цепочка развития косвенных налогов (без учета таможенных пошлин) выглядит следующим образом: акциз => налог с оборота => НДС.

В основу налоговых систем развитых стран в 1980—1990 гг. была положена неоклассическая теория финансов. Был взят курс на общее снижение тяжести налогового бремени, причем особенно ощутимо были снижены ставки на прибыль корпораций и личные доходы состоятельных слоев населения. Основная тяжесть подоходных налогов была перенесена на представителей среднего класса. Представление о современном состоянии налоговых систем развитых стран дают данные табл.

Таблица 4

Роль отдельных налогов в формировании бюджетов в странах ЕС (данные усредненные, %)

Виды налогов	Удельный вес
Налоги на личные доходы	40
Налоги на прибыль корпорации	10
Социальные взносы	30
Налог на добавленную стоимость	10
Таможенные пошлины	5
Прочие налоги	5

Характеризуя эволюцию налоговых систем развитых стран мира, следует отметить, что в течение последних 38 лет имеется тенденция к увеличению поступлений в бюджет за счет подоходного налога. Одной из причин такого положения является рост доходов граждан, благодаря чему они приобщаются к высшим группам шкалы налогообложения.

В 70-х — в начале 80-х годов XX века, почти все развитые страны стали на путь широкомасштабных и многосторонних налоговых реформ, характерной чертой которых было снижение общего уровня налогов и изменение их структуры. Реформы осуществлялись с целью создания налоговых систем,

которые бы стимулировали экономический рост и создавали условия, адекватные новому этапу НТР. Предусматривались универсализация и упрощение налоговых систем, ощутимое уменьшение количества налоговых льгот.

Налоговые реформы характеризовались уменьшением налогов на потребление, то есть непрямым налогом. Самыми быстрыми темпами уменьшалось количество акцизов. К похожему выводу можно прийти и относительно налога на прибыль организации. Ставки на акцизы уменьшаются, отменяются льготы, пересматриваются условия налогообложения и тому подобное. Однако ставки налога на прибыль организаций остаются достаточно высокими. Так, в Германии она составляет 50%, Италии — 46, Канаде — 44, США — 30. Франции — 39, Великобритании — 35%, в Российской Федерации — 18%.

В целом, развитию налоговых систем присущи такие черты, как:

- расширения налогообложения личных доходов,
- модернизация налогов на потребление;
- уменьшение влияния налогов на прибыль организаций;
- непрестанный рост отчислений на социальное страхование.

Налоговая система в каждой стране имеет свои особенности, а потому все изменения, которые в ней происходят, нуждаются в глубоком анализе и могут служить лишь дополнительным информативным материалом для практических действий в каждом конкретном случае.

В западной научной доктрине относительно построения налоговых систем господствует истина, что для осуществления налоговых реформ необходимым условием являются определенные демократические принципы, такие как свобода политического выбора, наличие выбора вероятного свободного экономического поведения, которое основывается на частной собственности. При таких условиях все политические и экономические силы с привлечением парламентского механизма законотворчества добиваются удовлетворения собственных интересов путем поиска оптимальных вариантов. В европейских странах налоговая политика формируется как результат сложного процесса взаимодействия

интересов экономического, социального и культурного характера. Таким образом, на сегодняшний день можно утверждать, что налоговая политика в европейских странах является составляющей общей социальной политики общественного благосостояния.

Научное мнение европейских стран чаще всего сосредоточивает свое внимание на проблеме достижения справедливого налогообложения в обществе. Решением этой проблемы с помощью налогов занимались Р. Хар (Англия), Дж. Смит (Австралия) - последователи основных идей учения И. Бентама и Д. Милля, которые придерживались мнения, что налогообложение должно быть справедливо. Оценивая точку зрения западных авторов на справедливость в налогообложении, нельзя не заметить их либеральный, даже гуманистический, общечеловеческий характер. Западные ученые отмежевываются от социальной конфронтации и классового подхода к распределительным процессам, проповедают свободу хозяйственной и интеллектуальной деятельности, политического выбора как абсолютной общественной ценности.

В конце XX века распространилась теория оптимальной налоговой системы. Самыми яркими представителями этой доктрины является Ф. Рамсей и П. Самуэльсон. Несколько позже ее поддержал А. Пигу.

Основными характеристиками оптимального налогообложения является учет, кроме фискального, побочных экономических и социальных факторов. Конечную цель оптимального налогообложения можно истолковать так, что при заданных бюджетных доходах нужно минимизировать негативный эффект от налогов, а позитивный — максимизировать. Нужно отметить, что идеалы оптимального налогообложения воплощаются в реформирование налоговых систем большинства европейских государств.

Наличие общих подходов относительно формирования налогообложения подтверждает, что разные страны сталкиваются с общими налоговыми проблемами. В частности:

- современные налоговые системы сложны для понимания налогоплательщиков и эффективного управления со стороны налоговых органов.

В свою очередь это влечет появление все новых способов уклонения от уплаты налогов;

- налог на прибыль физических лиц характеризуется несправедливостью распределения налогового груза, которое заключается в том, что нередко одинаковый уровень доходов сопровождается неодинаковым уровнем налогообложения;

- налогообложение компаний стимулирует их инвестиции и перестройку не из экономических, а из налоговых причин. Это негативно отражается на качестве капиталовложений и распределении ограниченных ресурсов.

В целом зарубежные специалисты считают основными изъянами налоговых систем их сложность, неустроенность и избыточность налоговых ставок.

Ввиду того, что эффективность налогообложения в значительной мере зависит от уровня контроля над уплатой налогов, следует сразу отметить, что в отдельных странах налоговая служба существенно отличается как организационной структурой, так и уровнем административной ответственности. В подавляющем большинстве стран, как правило, налоговая администрация (ведомство) является составляющей министерств финансов, что не исключает определенную автономность в осуществлении ею своих функций. Общим является и то, что налоговые инспекции в развитых странах построены по территориальному признаку.

В то же время привлекает внимание усиление контроля над деятельностью непосредственно налоговых органов. В США, в 1988г., был принят специальный «Билль о правах плательщика», который направлен в первую очередь на защиту интересов тех налогоплательщиков, которые в связи с непомерными требованиями со стороны налоговых органов находятся перед необходимостью продажи своего жилья или семейного бизнеса. Правила, предусмотренные этим документом, не освобождают налогоплательщика от необходимости доказывать свою невиновность, однако они дают время, в течение которого плательщик может обжаловать действия местных налоговых органов или погасить свою

задолженность. Новые правила предусматривают также во время ревизии возможность замены плательщика налога в случае его отсутствия доверенным лицом или бухгалтером, и проведение видео- или звукозаписи всей процедуры ревизии.

3.2 Сравнительный анализ налоговых систем

Необходимость сравнивать и анализировать различные страны, выявлять их сходства и различия появилась уже достаточно давно и обусловлена стремительно развивающимся процессом глобализации. Глобализация мировой экономики – это процесс образования единой международной экономической, правовой и культурно-информационной зоны. Можно сказать, что глобализация имеет сильное влияние на все сферы жизни общества и играет определяющую роль в мировой экономике. Более того, она придаёт значение формированию новой системы международных экономических и политических отношений.

Рассматривая сектор экономики, можно сказать, что одним из наиболее значимых элементов экономических отношений являются налоги. Налоги позволяют наиболее свободно осуществлять деятельность государства, так как являются крупным источником денежных средств. Именно они предназначены для выполнения государством социальных, экономических, правоохранительных, военных и других функций.

Безусловно, современное состояние экономики в большей части зарубежных стран легко определить по ее налогово-правовой ситуации. И особое значение налоги и налоговое право имеют в развитых странах, или так называемых странах высокого налога. В данном анализе приводятся такие страны как США, Германия, Япония и Китай. Перечисленные страны имеют разные уровни экономического развития и занимают неравные положения на мировой арене. Именно поэтому невозможно не отметить сходства и различия в их налоговых системах.

Прежде всего, есть необходимость осветить основные моменты налоговых систем приведённых стран.

Соединённые Штаты Америки – это федеративное государство, имеющее ориентацию на либеральную модель экономики. На сегодняшний момент, благодаря тщательно продуманной налоговой политике, налоговая система США считается одной из наиболее эффективных систем налогообложения в мире.

Страна имеет трёхуровневую налоговую систему, которая подразумевает федеральные налоги, налоги штатов, местные налоги. Примечателен тот факт, что в современной налоговой системе США присутствует такой момент, как одновременное использование основных видов налогов местными органами, правительствами штатов и федеральным правительством. В результате, население по факту уплачивает один и тот же налог по два, а то и по три раза. В налоговой системе РФ такой параллелизм отсутствует, что значительно снижает налоговое бремя граждан.

Самым значимым в современной налоговой системе США на федеральном уровне является личный налог на доходы, на уровне штатов наиболее весомы акцизы, а на местных уровнях – налог на имущество.

На данный момент ставки налогов в США прогрессивные, что является существенным отличием в налоговых системах России и Соединённых Штатов. Можно утверждать, что прогрессивные ставки распространены среди многих развитых стран и, исходя из складывающихся тенденций и плану стратегии 2030, можно предположить, что в скором времени от пропорциональной налоговой ставки уйдёт и Россия.

Помимо прочего, в США взимаются налоги с фонда заработной платы. Их называют взносами в фонд социального страхования. Подобные налоги имеются и в России – это отчисления, обеспечивающие в дальнейшем государственные пенсии или выплаты по нетрудоспособности.

Прямые налоги занимают гораздо большую долю, нежели косвенные. Такая черта присуща многим странам с развитой экономикой.

Германия. Говоря о налоговой системе Германии, стоит заострить внимание на том, что она существенно отличается от североамериканских

систем. Это федеративное государство, выделяющееся очень высоким уровнем жизни. В том числе это заслуга налаженной налоговой системы.

Более того, Германия справедливо рассматривает налоги как главное средство воздействия государства на развития экономики страны, так как страна не обладает большим ресурсным потенциалом. Экономика сконцентрирована в большей степени на промышленном производстве и сфере услуг, облагаемыми большими налогами.

Система налогообложения Германии не отличается простотой. Все самые крупные налоговые поступления формируются сразу в два или три бюджета: центральный (федеральный), бюджет соответствующей земли и местный бюджет.

Можно сказать, что на территории Российской Федерации действует похожая налоговая система, все налоговые поступления разделяются между федеральным, региональным и местным бюджетами, но формирование единовременно по всем трём бюджетам не практикуется. Большинство налогов в России распределяются между двумя бюджетными уровнями, а точнее между федеральным и региональным. В местные бюджеты зачисляются такие налоги, как налог на имущество физических лиц, земельный налог, 15% от поступлений НДФЛ и часть государственной пошлины. Таким образом, нельзя сказать об идентичности налоговых схем России и Германии.

Так же как и в США в Германии прогрессивные ставки по налогообложению. Это объясняется социальной политикой страны, направленной на максимальное смягчение неравенства среди слоёв населения. И, бесспорно, это приносит благоприятные результаты. По существу, Германии удалось выстроить хоть и сложную, но эффективную налоговую систему. В результате стране удалось достичь высокого уровня экономического развития, обеспечить социальную защищённость граждан. Кроме того, она активно поддерживает универсальную систему здравоохранения, охрану окружающей среды и предоставляет бесплатное высшее образование.

Япония. Вопреки тому, что Япония является экономически развитым государством, её налоговая система отличается относительно небольшой

налоговой нагрузкой при достаточно широких полномочиях налоговых органов. Главным отличием Японии от вышеперечисленных стран является её государственное устройство. Япония – это унитарное государство, поэтому налоговая система имеет ряд существенных отличий. Всего в Японии на данный момент пятьдесят различных налогов. Все они разделяются на местные и центральные.

Две трети налоговых поступлений Японии осуществляются за счёт центральных налогов, а остальная часть за счет местных. Примечательно, что их распределение представляет собой обратную картину, значительная часть поступлений перераспределяется обратно в местные бюджеты. В связи с этим всего одна треть идёт на государственные нужды и большая часть на местные. Возможно, именно в этом состоит успех гармоничного и уверенного развития страны.

Примечательно, что в Японии уделяется большое внимание косвенным налогам и они составляют достаточно крупную статью бюджета государства. Так же в Японии существуют целевые налоги, взимаемые на строго определённые нужды.

В целом по сравнению с другими странами налоговые ставки в Японии выше, таким образом, поддерживается стабильный экономический рост государства. Таким образом, каждый гражданин важен и полезен, так как работает, в том числе, на благо страны. Высокие налоги не вызывают народных недовольств. Это определяется национальными традициями, экономической моделью, формой правления государства и элементарно образом японской мысли.

Китай. Китай по праву носит имя экономической сверхдержавы. Это можно объяснить наличием сильных органов власти и большим потенциалом страны. Налоговая система Китая довольно непростая, в некоторой мере это определяется сложностью административного устройства государства. В настоящее время в Китае 26 видов налогов. Государственный совет определяет порядок, в соответствии с которым все налоги делятся на центральные и

местные, кроме того существуют налоги, распределяемые между Центральным и местными правительствами.

В Китае имеется значительное количество неналоговых платежей для различных правительственных фондов. Правительство называет это «взиманием средств в фонды специального назначения в поддержку профессионального развития». Такие платежи увеличивают налоговое бремя граждан, хотя формально их и нельзя отнести к налогам.

Сама китайская экономическая модель диктует ещё одну отличительную черту налоговой системы – это отсутствие государственной системы пенсионного страхования. В связи с этим, налогов, взимаемых с фонда оплаты труда, и соответственно выплат по социальному страхованию в Китае нет. Однако, стоит уточнить, что сказать определённо, что в Китае нет пенсий, нельзя. Пенсии есть, и получают их граждане, работающие на государственных предприятиях. В таком случае, люди получают пенсию в той организации, где работали. На самом предприятии имеется отдельная статья расходов «пенсии бывшим сотрудникам». Остальным же не остаётся ничего, кроме как участвовать в негосударственных пенсионных схемах.

Не последнюю роль в развитии Китая сыграло наличие свободных экономических зон. В настоящее время существует 4 такие зоны, также 14 зон беспошлинной торговли, 53 зоны высоких технологий и более 70 научно-технических зон для тех специалистов, что получили образование за рубежом. Создание СЭЗ практикуется и в России, создавая благоприятное влияние на развитие экономики страны.

В целом налоговые поступления в бюджеты КНР просто огромны, так как в Китае активно развиваются практически все секторы экономики от добычи полезных ископаемых до туризма.

Россию с Китаем объединяют большие территории, во многих случаях сложно поддающиеся обработке, развитое сельское хозяйство и громадный ресурсный потенциал. Однако, при этом при неоспоримой схожести условий страны имеют разные налоговые системы, выражающиеся прежде всего в том,

что в Китае, как и в остальных приведённых странах, прогрессивная шкала налогообложения. Таким образом, в Китае решена ситуация «социальной несправедливости», чего пока не удалось в полной мере добиться России.

Данные по налоговым ставкам в рассматриваемых зарубежных странах и России приведем в виде таблицы.

Таблица 4

Налоговые ставки стран

Налог	Страна				
	Россия	США	Германия	Япония	Китай
НДФЛ	9; 13; 15; 30; 35	10 – 39,6	14 – 42	10; 20; 30; 40; 50	5 – 45
НДС	0; 10; 18	0 – 15	7; 19	8	2; 3; 4; 6; 13; 17
Налог на прибыль корпорации	20	15 – 39	15	27; 28; 42	12,5; 15; 20; 25
Отчисления в социальные фонды	Не менее 30,2	37	7	-	58
Налог на имущество физических лиц	0,1; 0,3; 2	1-2	14 – 17	1,5	1,2 – 12
Налог на наследство и дарение	-	18-35	7 – 50	20	3-5

Уровень ставок основных бюджетобразующих налогов зарубежных стран намного превышает ставки аналогичных российских налогов. Примечательно, что такой налог как налог на наследство и дарения в системе налогов РФ отсутствует, хотя имеет в других приведённых странах, и, более того, имеет высокие налоговые ставки.

Таким образом, делая выводы видно, что в зарубежных странах с развитой рыночной экономикой доминирует прямое налогообложение с высокими прогрессивными налоговыми ставками, и с расширенной системой льгот и вычетов. Кроме того, хочется отметить некоторые налоги, которые выполняют исключительно регулируемую функцию. Примером такого налога может послужить, налог на собак в Германии, который выплачивается каждый год на

каждую имеющуюся собаку. Он представляет собой фиксированную сумму от 100 до 615 евро в зависимости от породы и индивидуальных особенностей животного. В совокупности такие налоги ежегодно ощутимо пополняют бюджет и делают более упорядоченной и организованной жизнь граждан.

Налоговое бремя в РФ нельзя назвать чрезмерным, ставки по основным налогам держатся на среднем уровне.

Подводя итоги, можно сказать, что при помощи эффективно структурированных элементов налоговых систем правительства зарубежных стран успешно регулируют экономическое и социальное развитие, а также внешнеэкономические связи. Налоговые системы являются трех- или двухуровневыми. С каждой страной Россия имеет ряд сходств и различий. Одно из наиболее существенных различий – в США, Германии, Японии и Китае используется прогрессивная налоговая ставка, при которой ставка налога повышается по мере роста получаемых доходов. Россия же на данный момент остаётся верна пропорциональной, где ставка налога не зависит от дохода. Вопрос необходимости перехода к прогрессивной ставке уже не раз обсуждался парламентом РФ. Пока конкретных действий предпринято не было, это объясняется некоторыми опасениями экспертов. Прогрессивный налог может увести экономику в тень и привести к оттоку высококвалифицированных специалистов. С другой стороны, это приведёт к уравниванию социальных доходов и увеличению государственного бюджета.

Необходимости коренным образом менять и перестраивать налоговую систему РФ под системы других стран объективно нет. Однако, некоторый обмен благоприятным опытом даже необходим, ведь совершенствование налогообложения неразрывно связано с созданием прочных экономических отношений.

3.3 Принципы построения налоговых органов: мировой опыт

Существует несколько основных принципов построения налоговых систем экономически развитых стран мира.

Во-первых, принцип справедливости, т.е. положение, когда распределение налогового бремени является равным, подразумевающим внесение от каждого налогоплательщика "справедливой доли" в государственные доходы.

Во-вторых, принцип нейтральности, который означает, что налоги должны по возможности не оказывать влияния на принятие различными лицами экономических решений или такое влияние должно быть минимальным.

В-третьих, принцип эффективности - налоги должны способствовать стабилизации и экономическому росту страны.

В-четвертых, принцип доходчивости, т.е. налоговая система должна быть понятной налогоплательщику и не допускать возможности свободного толкования.

В-пятых, принцип оптимальности, т.е. расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Каждой стране присуща своя, отличная от других, налоговая система, которая складывалась под воздействием разных экономических, политических и социальных условий, со свойственными ей налогами, их структурой, способами взимания, ставками, фискальными полномочиями различных уровней власти, налоговой базой, сферой действия налогов, налоговыми льготами.

Англосаксонская модель налогообложения существует в таких государствах как Австралия, Великобритания, Канада и США. В ее основе лежит подоходное налогообложение, то есть взимание прямых налогов с физических лиц. Доля косвенных налогов в доходах этих стран невелика.

Евроконтинентальная модель налогообложения характеризуется значительным косвенным налогообложением и высокой долей отчислений на социальное страхование. Подобные модели систем налогов и сборов существуют в Австрии, Бельгии, Германии, Нидерландах, Франции и Италии.

Латиноамериканская модель налогообложения в большей степени основывается на косвенном налогообложении, которое является наиболее эффективным в условиях высокой инфляции (Боливия, Чили, Перу).

К числу государств со смешанной моделью относятся те системы налогообложения, которые не могут быть однозначно отнесены к той или иной модели налогообложения. Смешанной можно признать модель налогообложения, сложившуюся в Японии. В этой стране структура налоговых поступлений в целом примерно такая же, как и в государствах, имеющих англосаксонскую модель налогообложения, однако, в отличие от них, в Японии приоритет отдан не подоходному налогообложению, а взиманию страховых взносов.

Принципы построения налоговых систем различны в федеративных и унитарных государствах. Налоговую систему федеративного государства рассмотрим на примере США, а унитарного - на примере Франции.

США, являясь федеративным государством, имеет три уровня финансовой структуры: федеральный бюджет, бюджеты штатов, бюджеты местных органов власти. Как федеральное правительство, так и правительство штатов, являясь суверенными органами власти, пользуются конституционным правом налогового обложения. Административные единицы местного управления являются составной частью штатов и имеют свои налоговые системы, структура которых определяется конституцией штатов. На практике права штатов по контролю над органами местного самоуправления достаточно ограничены. Законодательные органы штатов могут лишь вводить налоги, не противоречащие федеральному налоговому законодательству, а органы местного самоуправления вправе взимать налоги, разрешенные им законодательством штатов.

Налоговая система США состоит из трех уровней, соответствующих трем уровням власти: федеральные налоги, налоги штатов, местные налоги.

К федеральным налогам относятся: подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль корпораций, взносы в фонды социального страхования, акцизы, таможенная пошлина, налоги с наследств и дарений.

К налогам штатов относятся: подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль корпораций, поимущественный налог, налог с продаж, налоги с наследства и дарений, акцизы.

Местные налоги состоят из подоходного налога с физических лиц, налога на прибыль корпораций, поимущественного налога, экологического налога, налога с продаж, налоги с наследства и акцизы.

Для современных налоговых систем федеративных государств характерно параллельное использование основных видов налогов, как федеральным правительством, так и правительством штатов и местными органами власти. В налоговой системе США это относится к подоходному налогу и акцизам на отдельные виды товаров, к налогам с наследств и дарений, взносам в фонды социального страхования. Наиболее значимыми в федеральном бюджете является подоходный налог с физических лиц и налог на прибыль корпораций; в налоговых системах штатов - акцизы; в местных бюджетах - поимущественный налог.

Последние десятилетия характеризуются несколькими попытками перестройки системы налогообложения в США, что было вызвано необходимостью принять меры по оздоровлению финансовой системы в условиях высоких темпов инфляции и роста дефицита государственного бюджета.

Первая волна реформ связана с именем президента США Р. Рейгана. В 1986 году в США был осуществлен радикальный пересмотр всей системы федерального налогообложения физических и юридических лиц. Был введен новый Налоговый кодекс США. Основными целями налоговой реформы 1986 года являлись упрощение системы федерального налогообложения, попытка совместить повышение экономической эффективности налоговой системы со снижением уровня налогового бремени. Основными итогами налоговых реформ конца 80-х годов явилось значительное сокращение ставок налога, что привело к «буму инвестиций» в обрабатывающей промышленности, вызванному повышением финансовой устойчивости фирм и ростом их прибыльности. Были преодолены высокие темпы инфляции, за счет чего уменьшилось налоговое бремя, возлагаемое на плательщика.

В программе реформ администрации У. Клинтона, выдвинутой в начале 1993 года, выражен отход от принципов Налогового кодекса 1986 года. В ней предусмотрено повышение предельной ставки налога на прибыль корпораций, увеличение суммы оценочных платежей, введение налога на производителей и продавцов различных видов топлива. Большое внимание уделяется ужесточению принципов подоходного налогообложения физических лиц, особенно получающих высокие доходы.

В унитарном государстве, каким является Франция, существует строгое разделение налогов на поступающие в центральный бюджет и на местные налоги. Это связано с политикой формирования местных бюджетов на принципах самофинансирования и бездефицитности.

Налогообложение во Франции имеет свои особенности, основанные на традициях исторического развития страны. Принципы налоговой системы Франции позволяют наряду с жесткой законодательной регламентацией взимания налогов ежегодно законодательно уточнять ставки налогов и приводить налоговую политику в соответствие с меняющейся политической и экономической обстановкой. Местным органам самоуправления предоставлены права самостоятельно устанавливать размеры ставок местных налогов, однако существует ряд условий, ограничивающих их самостоятельность в области налогообложения.

Для налоговой системы Франции характерно наличие большого числа льгот и привилегий, а также различные исключения из правил, что делает налоговую систему сложной для понимания и затрудняет исчисление и уплату налогов в бюджет.

Налоги являются главным источником поступлений в центральный бюджет Франции. К ним относятся: налог на добавленную стоимость, налог на нефтепродукты, налог на прибыль от недвижимости, налог на доход от денежных капиталов, гербовый сбор, подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль акционерных компаний, налоги с наследства и дарений, регистрационный налог.

При решении вопроса о двойном экономическом обложении налоговая система Франции предусматривает произведение частичного зачета налога, уплаченного компанией, при налогообложении акционеров. Это обеспечивается применением так называемого налогового авуары, который представляет собой компенсацию двойного налогообложения держателя акций. Размер этой компенсации составляет половину стоимости распределенных дивидендов.

В настоящее время во Франции трехзвенная система административно-территориального деления, состоящая из уровней «регион - департамент - коммуна». Функции исполнительной власти в департаменте и регионе переданы председателям генеральных и региональных советов, заменившим в этой роли префектов - представителей центральной власти. В настоящее время существует тенденция увеличения местного налогообложения в соответствии с потребностями местных органов власти в доходах и проводимой государством программой децентрализации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту. Налоги одна из древнейших финансовых категорий. Налоги – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах носящие безвозвратный и безвозмездный характер. Экономическое содержание налогов состоит в том, что они представляют собой часть производственных отношений по изъятию определенной доли национального

дохода у субъектов хозяйствования, граждан, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

Налоговая система – это система экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами, возникающих по поводу формирования доходной части государственного бюджета путём отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов и других обязательных платежей, исчисление, уплата и контроль над поступлением которых осуществляются по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на практику весьма затруднена, поскольку было бы неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Существующая в России система налогообложения нуждается в дальнейшем совершенствовании, основные направления которого состоят в следующем: стимулировать развитие экономической деятельности и, прежде всего, производство материальных благ; обеспечить бюджетными ресурсами покрытие общегосударственных нужд в области экономики, обороны и международных обязательств; обеспечить финансирование из государственного бюджета субъектов Российской Федерации, которые нуждаются в дотациях; и финансирование социальных расходов. Для решения этих вопросов можно использовать опыт ведущих индустриальных стран в области налоговой политики, учитывая, российскую специфику.

Особенность реформирования экономики в России такова, что налоги и налоговая система не смогут эффективно функционировать без действующего правового обеспечения. При этом речь идет не только о защите бюджетных интересов, но и об обеспечении конституционных прав и законных интересов каждого налогоплательщика

Рассмотрев и проанализировав современное состояние налоговой системы РФ, можно сделать выводы:

- обеспечение налогового администрирования является залогом оптимальной налоговой политики страны. Построение налоговых администраций и контроль над их деятельностью – это необходимое условие построения новой, более совершенной налоговой системы;
- налоговая система РФ должна идти своим путем, то есть опираться на зарубежный опыт и в тоже время следовать своим традициям и особенностям;
- при помощи налоговых реформ, осуществить ликвидацию белых пятен в налоговом законодательстве РФ;
- главная задача налоговой политики – это повышение уровня жизни населения страны.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т. д. несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день — главная проблема реформы налогообложения. Анализ реформаторских преобразований в области налогов в основном показывает, что выдвигаемые предложения касаются в лучшем случае отдельных элементов налоговой системы (прежде всего размеров ставок, предоставляемых льгот и привилегий; объектов обложения; усиления или замены одних налогов на другие). Однако в сегодняшнее время необходима принципиально иная налоговая система, соответствующей нынешней фазе переходного к рыночным отношениям периода. И это не случайно, ибо оптимальную налоговую систему можно развернуть только на серьезной теоретической основе.

Цель налоговой системы: создание условий для эффективных воспроизводственных процессов в народном хозяйстве РФ, создание предпосылок для решения социальных проблем; создание условий для осуществления внешнеэкономической деятельности и т.д. Роль системы налогообложения — проявляется при перераспределении совокупного дохода

общества (корпоративных и индивидуальных доходов) через функции системы налогообложения.

Впервые принципы налогообложения были сформулированы в XVIII веке Адамом Смитом. Сегодня эти постулаты называют классическими принципами налогообложения.

Система налогообложения Российской Федерации базируется на следующих принципах: принцип всеобщности налогообложения и принцип равенства прав налогоплательщиков; принцип не дискриминации; принцип недопустимости создания препятствий реализации гражданами своих конституционных прав; принцип единства экономического пространства; принцип определённости правил налогообложения; принцип истолкования всех неясностей в налоговом законодательстве в пользу налогоплательщика.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Налоговый механизм является наиболее действенным и эффективным рычагом государственного регулирования. От того, насколько эффективной будет налоговая система государства, зависит и эффективность функционирования страны и народного хозяйства в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм. и доп. от 05.02.2014) // Собр. законодательства РФ. — 2014. - N 9. - ст. 57.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред.06.06.2019 г.). - Доступно: СПС «Консультант-Плюс».
3. Закон Республики Дагестан от 21.12.2017 N 99 «О внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (принят Народным Собранием РД 20.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

4. Закон Республики Дагестан от 04.04.2018 N 14 «О внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Народным Собранием РД 29.03.2018) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

5. Закон Республики Дагестан от 25.12.2018 № 93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (принят Народным Собранием РД 20.12.2018) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

2. Литература

6. Аджиева Л. А. Этапы трансформации бюджетно-налоговой политики Республики Дагестан // Региональные финансы. 42 (273). 2012.

7. Алиев Б. Н. «От хар аджа до налога на землю», 2011 г.

8. Пушкарева В. М. «История финансовой мысли и политики налогов» 2008 г.

9. Сомоев Р. Г. «Местные бюджеты Дагестана», 1995 г.

10. Цокова В. А. Сравнительный анализ налоговых систем России и Германии

// Теоретическая и прикладная экономика. 2015. №1. С. 21–35.

3. Интернет-ресурсы

11. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России // Плехановский научный бюллетень. – 2017. – №10. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rea.ru/ru/news/SiteAssets/bulleten-10.pdf>

12. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России // Плехановский научный бюллетень. – 2018. – №14. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/KVM3D>

13. Антонова О.В.: «Налоговые системы зарубежных стран»// ИА REGNUM.
2015. URL: <http://regnum.ru/news/1966327.html>
14. Заключение Счетной палаты Республики Дагестан на проект закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.spdag.ru/activities/4> (дата обращения: 29.03.2020)
15. Заключение Счетной палаты Республики Дагестан на проект закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.spdag.ru/activities/4> (дата обращения: 01.04.2020)
16. Официальный сайт ФНС России <https://www.nalog.ru>
17. Ковалева Е.С. Анализ налоговых поступлений в бюджет РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-nalogovyh-postupleniy-vbyudzheta-rossiyskoy-federatsii/viewer> (дата обращения: 04.12.2019)