

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Кафедра теоретической экономики

*Зачета  
14.06.18  
оценка  
«хорошо»*

КУРСОВАЯ РАБОТА

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РЫНОЧНОЙ  
ЭКОНОМИКИ

Работу выполнил                     14                     Овакимян Р.Ш.  
(подпись, дата)  
Факультет                     Экономический                     курс 1  
Специальность/направление                     Экономика. Финансы и кредит.                      
Научный руководитель  
канд. экон. наук, доцент                     СМ 14.06.18                     С.М. Геворкян  
(подпись, дата)  
Нормоконтролер  
Преподаватель                     СМ 14.06.18                     С.М. Геворкян  
(подпись, дата)

Краснодар 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Налоги в экономической системе общества.....	5
1.1 Сущность и виды налогов.....	5
1.2 Принципы налогообложения.....	10
2 Современное состояние налоговой политики в России.....	17
2.1 Анализ налоговой политики.....	17
2.2 Проблемы налоговой политики и пути и решения.....	23
Заключение.....	29
Список использованных источников.....	32

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики на первый план выходит проблема недостаточности финансовых ресурсов. Одним из способов решения этой проблемы на государственном уровне выступает налоговое регулирование. Налоговое регулирование представляет собой систему мероприятий в области налогообложения, с помощью которых государство вмешивается в рыночную экономику в соответствии с концепцией рыночного роста. Государственное налоговое регулирование воздействует на всю систему экономических отношений общества.

Налогообложение является немаловажным фактором роста для малого бизнеса. Создание специальных фондов финансирования малого бизнеса, упрощенная система налогообложения, предоставление различных льгот – все это является формой поддержки государством данного сектора экономики.

С помощью налогов можно стимулировать либо сдерживать деловую активность, тем самым влияя на развития различных сфер предпринимательской деятельности. Система налогообложения может повысить конкурентоспособность предприятия на рынке проведением протекционистской политики. Налоги являются инструментом воздействия на структуру общественного воспроизводства посредством создания условий для ускоренного накопления капитала в перспективных и важных отраслях. Система налогового регулирования воздействует на все стадии производства и на стадии потребления, затрагивая при этом помимо финансовой также социальную и экологическую сферы.

Актуальность данной темы обусловлена, прежде всего, тем, что на сегодняшний день функции налогов в системе государственного регулирования реализуются не в полной мере. Система налогообложения в Российской Федерации требует серьезного пересмотра, так как от нее в

определенной степени зависит дальнейшее экономическое развитие нашей страны.

Целью данной работы является рассмотрение системы налогообложения как инструмента государственного регулирования экономики.

Объектом работы являются налоговая политика как инструмент государственного регулирования.

Предмет исследования – это экономические отношения, возникающие между экономическими субъектами в процессе регулирования налоговой политики.

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

- дать определение сущности налогов;
- исследовать принципы налогообложения;
- проанализировать налоговую политику в РФ;
- изучить проблемы налоговой политики и пути их решения.

Степень научной разработанности темы курсовой работы. Среди специалистов, уделяющих определенное внимание вопросам налоговой политики можно назвать: В.А. Абрамов, А. Смит, Н.Б. Грибкова и т.д.

Методологическую основу курсовой работы составляют диалектический метод познания, системный и целевой подходы к изучаемому комплексу экономических проблем. В основу конкретной методологии положены специальные методы познания: методы сравнительного анализа, моделирования и аналогии.

Информационной базой исследования являются исследования различных авторов, учебная и периодическая литература, электронный ресурс, конституция и налоговый кодекс РФ.

Структура курсовой работы определена целью, задачами, исследования и представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

# 1 Налоги в экономической системе общества

## 1.1 Сущность и виды налогов

Возникновение системы налогообложения связано с появлением государства и разделением общества на социальные группы. Налоги являются одним из главных методов аккумулирования государственных доходов. В условиях рыночной экономики налогообложение является основным способом сбора дохода в государственный бюджет. Являясь частью системы распределительных отношений, налоги отражают закономерности развития общественного производства. Изменения роли и функций государства воздействуют на формы налоговых взиманий [6].

По мнению Евстигнеева Е.Н., налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. В соответствии с этим определением к налогам не относятся добровольные взносы, выплаты и пожертвования. Налоги являются безвозмездными платежами, то есть их уплата не предполагает возникновения каких-либо обязательств государства перед лицом, вносящим данные платежи [7].

Система налогообложения подлежит государственному регулированию – обязанности по уплате налогов устанавливаются в законодательном порядке.

Налог является одним из основных методов формирования доходов бюджета государства. Взимание налогов происходит с целью обеспечения платежеспособности государственной власти, однако помимо внесений в различные государственные бюджеты, с помощью налогов также могут формироваться и различного рода фонды. Налоговые доходы возникают за счет новой стоимости, созданной в процессе производства. Налоги являются отражением реально существующих денежных отношений, которые появляются в процессе изъятия части стоимости национального дохода в пользу государства. Экономическое содержание налогов заключается во

взаимоотношениях государства и субъектов экономики по поводу формирования государственных финансов [11].

По мнению Панскова В.Г., налоговая система всех стран разрабатывается на основе базовых правил теории налогообложения. Эти правила образуют систему принципов налогообложения, которая образует фундамент построения налоговой системы и определяет направленность налоговой политики. Принципы налогообложения – это базовые идеи, правила и положения, применяемые в сфере налогообложения [15].

По мере развития систем налогообложения подвергался изменениям характер классификации налогов, появлялись новые признаки налоговых систем. Каждый налог в этой системе предполагает собственную правовую конструкцию и занимает определенное место во всей финансовой системе [13].

Определение места каждого налога в финансовой системе способствует точному установлению механизма его ведения, определению уровней бюджета, куда он зачисляется, перечня налогоплательщиков и объектов, с которых взимается данный платеж. Путем разделения налогов на различные виды налоги объединяются в группы, что позволяет определить их юридическую сущность. Точное определение вида налога помогает правильно распределить налоговую компетенцию Российской Федерации и ее субъектов. В правоприменительной практике разделение налогов на категории играет особую роль, так как это оказывает влияние на объем налоговых обязательств каждого налогоплательщика [20].

Выявлению сущности налога способствует их классификация, проведенная по установленным критериям [7].

В зависимости от плательщика различают [16]:

– налоги с организаций – обязательные платежи, взыскиваемые только с организаций, например налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и другие (субъектами налогового права выступают организации, а не

юридические лица, все организации относятся к налогоплательщикам вне зависимости от наличия у них статуса юридического лица) ;

– налоги с физических лиц – обязательные платежи, взимаемые с физических лиц (например, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц) ;

– единые налоги для физических лиц и организаций – обязательные платежи, уплачиваемые всеми категориями налогоплательщиков вне зависимости от их организационно–правового статуса. Наличие данной категории налогов обусловлено тем, что основным принципом их взимания является наличие собственности (например, земельный налог) .

В зависимости от формы обложения налоги делятся на [6]:

1 Прямые – налоги, взимаемые в процессе приобретения материальных благ, которые определяются размером объекта обложения и уплачиваются производителем (налог на прибыль). Прямые налоги в свою очередь делятся на [6] :

– личные – налоги, уплачиваемые налогоплательщиком в зависимости от величины полученного дохода и учитывающие финансовую состоятельность плательщика (например, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц) [6];

– реальные – налоги, уплачиваемые с имущества, в основе которых лежит доход, получение которого только планируется. Ставки этих налогов рассчитываются, на основании результатов деятельности нескольких схожих категорий налогоплательщиков (например, земельный налог, налог на игорный бизнес, единый налог на вмененный доход) [6];

2 Косвенные – налоги, которые взимаются в процессе расходования материальных благ и определяются размером потребления. Они включаются в виде надбавки к цене товара и уплачиваются их потребителем (налог на добавленную стоимость, акцизы). При косвенном налогообложении номинальным плательщиком выступает продавец товара, выступающий

посредником между государственной казной и потребителем, а реальным плательщиком является потребитель [6].

По территориальному уровню налоги подразделяются на [4]:

1 Федеральные налоги – налоги, устанавливаемые и вводимые в действие федеральным органом власти – Государственной Думой РФ. Перечень федеральных налогов и их ставки являются едиными на всей территории страны и не могут быть изменены местными органами государственной власти. Согласно п. 2 ст. 12 Налогового кодекса РФ федеральные налоги должны устанавливаться непосредственно им (например, акцизы, водный налог, единый социальный налог).

2 Налоги субъектов Российской Федерации – налоги, перечисленные в Налоговом Кодексе РФ, но вводимые в действие законодательными органами власти субъектов РФ и обязательные к уплате только на территории данного субъекта РФ (например, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог).

3 Местные налоги – налоги, устанавливаемые Налоговым Кодексом РФ, но вводимые в действие законодательными органами местного самоуправления и обязательные к уплате на территории данного муниципального образования (например, налог на имущество физических лиц, земельный налог) .

В зависимости от канала поступления различают [12]:

– государственные налоги –налоги, полностью зачисляемые в государственные бюджеты ;

– местные налоги –налоги, полностью зачисляемые в муниципальные бюджеты ;

– пропорциональные налоги –налоги, распределяемые в установленных пропорциях между бюджетами различных уровней;

– внебюджетные налоги –налоги, поступающие в определенные внебюджетные фонды.

В зависимости от характера использования [10]:



1 Налоги общего значения – налоги, используемые на общие цели, без конкретизации затрат, на которые они могут быть направлены. К данной категории налогов относится большинство налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.

2 Целевые налоги – налоги, зачисляемые в целевые внебюджетные фонды и предназначенные для финансирования конкретных мероприятий (например, земельный налог) .

В зависимости от периодичности взимания [7]:

– разовые налоги – налоги, уплачиваемые единовременно за определенный период при совершении конкретных действий (например, единый налог на вмененный доход) ;

– регулярные налоги – налоги, взимаемые через определенные промежутки времени и в течение всего периода деятельности или владения плательщика (налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц) .

Здесь перечислены не все критерии классификации налогов, но именно они являются основными для юридической характеристики действующих в Российской Федерации [8].

Согласно статье 57 Конституции Российской Федерации налогоплательщик обязан платить лишь законодательно установленные налоги. Закон должен содержать полный набор сведений о каждом налоге, позволяющий определить [3]:

– обязанное лицо, размер платежа и порядок его исполнения [3];

– границы требований государства в отношении имущества налогоплательщика [3].

Иными словами, закон должен содержать полную характеристику налога и порядок его взимания [13].

В случае если в законе данные о налоге являются неполными, неточными или двусмысленными – это может привести к возможности уклонения от уплаты данного налога налогоплательщиком или к нарушению

со стороны налоговых органов. В случае отсутствия в законе необходимых сведений налогоплательщик имеет право уплачивать налог удобным для себя способом либо не уплачивать вовсе [15].

Согласно статье 7 Налогового Кодекса РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие его элементы [11]:

- налогоплательщик;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Органы местного самоуправления устанавливая региональные налоги закрепляют в нормативно–правовых актах обязательные элементы налогообложения [9]:

- налоговая ставка, устанавливаемая в определенных пределах;
- порядок и сроки уплаты налога;
- форма отчетности по налогу;
- налоговые льготы.

## 1.2 Принципы налогообложения

Принципы налогообложения всех стран строятся на базе принципов, разработанных еще А.Смитом и А. Вагнером [14]. Авторы выделяют три основных направления принципов налогообложения – экономические, юридические и организационные.



Рисунок 1 – Система принципов налогообложения [12]

Экономические принципы налогообложения [13]:

- принцип справедливости подразумевает вменение обязанности каждому субъекту экономических отношений принимать участие в финансировании государственных расходов соразмерно своим доходам;
- принцип эффективности предполагает необходимость введения таких налогов, при которых поступления от них значительно больше затрат на их администрирование;
- принцип соразмерности основывается на взаимозависимости процесса бюджетных поступлений и дестимулирования экономической активности в результате налогообложения;

– принцип учета интересов предусматривает определенность налоговых платежей и удобство их исчисления для налогоплательщика;

– принцип множественности во-первых предусматривает целесообразность совокупности дифференцированных налогов, а во-вторых предполагает целесообразность формирования нескольких источников государственного бюджета, что гарантирует его наполнение в независимости от конкретного налога .

Принцип соразмерности наглядно демонстрирует кривая Лаффера, которая показывает зависимость налоговой базы от изменения налоговых ставок [15].

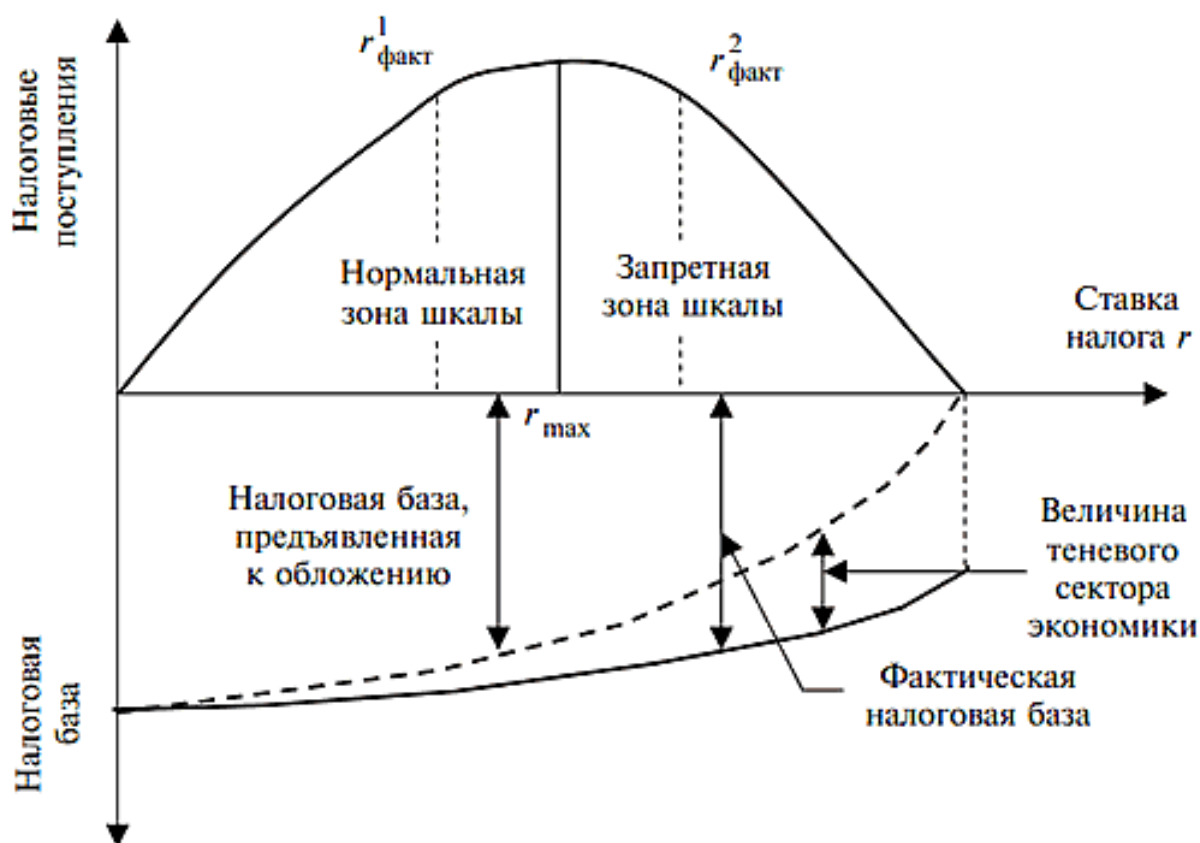


Рисунок 2 – Кривая Лаффера [9]

Данная кривая показывает, что более низкие ставки налогов способны не только снизить текущие поступления, но и уменьшить потенциал их будущего увеличения [4].

К юридическим принципам налогообложения относятся [4].

1 Принцип нейтральности. Он единообразный характер применения налогов и равенство всех налогоплательщиков перед законом. В соответствии с данным принципом недопустимо установление различных налогов дифференцированно исходя из социальных, конфессиональных и прочих критериев, а также в зависимости от организационно–правовой формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика и других дискриминационных оснований. Этот принцип реализован в ст. 3 Налогового кодекса РФ.

2 Принцип установления налогов законами. Данный принцип означает, что любой закон может быть установлен только путем принятия представительной властью страны соответствующего законодательного акта. Этот принцип описан в ст. 12 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой законными могут считаться только налоги, установленные данным кодексом, законами субъектов РФ и нормативно–правовыми актами органов местного самоуправления. В соответствии со ст. 3 Налогового кодекса ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги им не предусмотренные, либо установленные в ином порядке, чем это определено в нем.

3 Принцип отрицания обратной силы налогового закона. Он основан на том, что принимаемый закон, который ухудшает положение налогоплательщиков, не может распространяться на отношения, возникшие до его принятия. Он воплощен в ст. 5 Налогового Кодекса РФ, где указано, что акты законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки и размеры сборов; отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, определяющие новые обязанности или другим образом ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют .

4 Принцип приоритетности налогового законодательства. Данный принцип заключается в том, что нормативно–правовые акты, регулирующие

какие– либо отношения, в целом не связанные с вопросами налогообложения, не должны содержать норм, устанавливающих особый порядок взимания налогов. Данный принцип подтверждается ст. 4 и 6 НК. Таким образом, если в неналоговых законах и актах имеются нормы, так или иначе касающиеся налоговых отношений, то применять их следует только тогда, когда они подтверждены и соответствуют нормам налогового законодательства, т.е. при коллизии этих норм должны применяться положения именно налогового законодательства.

5 Принцип наличия всех элементов налога в законе. Он означает, что налог считается установленным лишь в случае, когда соответствующим законом определены все элементы налога. Обязательные элементы налога определяются в ст. 17 Налогового кодекса РФ. Отсутствие хотя бы одного элемента в законе означает, что обязанности налогоплательщика по уплате данного налога не определены.

К организационным принципам налогообложения относятся [5]:

1 Принцип единства налоговой системы. Согласно ему не могут быть установлены налоги, которые нарушают единство экономического пространства и налоговой системы страны. Также данный принцип предполагает недопустимым установление налогов, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории страны товаров или денежных средств. Принцип единства налоговой системы закреплен в ст. 3 Налогового кодекса. Недопустимо установление налогов, которые ограничивают или создают препятствия легальной экономической деятельности физических и юридических лиц, а также которые препятствуют реализации гражданами своих конституционных прав. Данный принцип обеспечивается единой системой налоговых органов, пронизанных вертикалью, а не горизонталью управления.

2 Принцип подвижности налогообложения. Он заключается в том, что в целях приведения в соответствие с объективно меняющимися государственными потребностями некоторые элементы налога и сам налог

могут быть оперативно изменены в сторону усиления его фискальной или иной функции, либо в сторону его ослабления. Также подвижность налогообложения проявляется в регулярном заполнении пробелов в налоговом законодательстве. Принцип подвижности направлен на эволюционное развитие налоговой системы, и при постоянном совершенствовании процесса налогообложения он не противоречит принципу стабильности.

3 Принцип стабильности налоговой системы. Данный принцип основан на том, что, несмотря на определенную эластичность налогообложения, при этом налоговая система должна быть достаточно стабильной, крайне нежелательно кардинальное реформирование налоговой системы. Согласно ст. 5 Налогового кодекса РФ изменения в части установления новых налогов должны вступать в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

4 Принцип налогового федерализма. Это принцип следует рассматривать как основной организационный принцип налоговой системы страны, наделяющий различные уровни государственного правления полномочиями и ответственностью по поводу установления налогов и распределения налоговых доходов между бюджетами различных уровней с целью обеспечения их финансовой самостоятельности.

5 Принцип гласности. Он основан на обязательном требовании официального опубликования законов и других нормативных актов, касающихся обязанностей налогоплательщика. В ст. 32 Налогового кодекса за налоговыми органами закреплена обязанность информирования налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, давать консультации о порядке исчисления и уплаты налогов.

6 Принцип однократности обложения. Данный принцип базируется на недопущении обложения одного объекта более чем одним налогом. Один и тот же объект должен облагаться только одним налогом и только единожды за определенный законодательством период. Данный принцип воплощен в ст. 38

Налогового кодекса, согласно которой каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Стоит отметить, что представленная совокупность системы принципов не является общепринятой. Различные исследователи по-разному видят эту систему, отмечая при этом наличие универсальных принципов, проверенных временем. Различные экономисты выделяют также такие принципы налогообложения как принцип гармонизации налоговой системы, эффективности налогового администрирования, универсализации и другие [16].



## 2 Современное состояние налоговой политики в России

### 2.1 Анализ налоговой политики

Для каждой экономической формации характерна особая система государственных доходов, которая обусловлена степенью развития товарно-денежных отношений, природой и функциями государства, способом производства. Доходы государства формируются в основном за счет налоговых платежей. Прямые налоги постепенно уступают место личным налогам, в основном походным [5].

Основная часть доходов государства сосредоточена в государственных бюджетах. К основным налогам федерального бюджета относятся: подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины. Доходы местных бюджетов складываются из доходов местного хозяйства, доходов от займов местных органов власти, субсидии центрального правительства. Основные местные налоги – поимущественный и поземельный, а также акцизы. Доходы государственных предприятий формируются из прибыли, правительственных субсидий и кредитов. Фонды государства складываются за счет отдельных налогов и сборов, субсидий из бюджета и займов, добровольных взносов. В некоторых странах фонд государственного медицинского страхования является составной частью государственного бюджета, в других он выступает автономным фондом, который образуется путем обязательных отчислений лиц, работающих по найму, а также субсидий государства [7].

В условиях рыночной экономики налоги выступают основной формой мобилизации государственных доходов. В зависимости от уровня бюджета они составляют от 50 до 80% его доходов. За счет налогов и сборов формируется часть финансовых ресурсов муниципальных и государственных предприятий и части специальных фондов [6].

Доля национального дохода, который перераспределяется через систему налогов, зависит от функций и задач, стоящих перед государством. На общую величину налоговых выплат влияют следующие факторы: методы и формы государственного вмешательства в экономику, размеры государственной собственности [18].

Фискальная функция налогов сочетается с регулирующей: формируя централизованные государственные ресурсы, налоги, также воздействуют на отдельные экономические и социальные процессы. Налоги, изымая денежные средства сильных плательщиков, тормозят их накопление и ослабляют стимулы к зарабатыванию средств. Одновременно с этим они формируют бюджет, создавая тем самым условия для развития производства, расширения социальных гарантий и политической стабильности. Денежные средства, изымаемые из сферы производства, направляются на финансирование непромышленной сферы, что положительно влияет на производство в целом и расширяет спрос [10].

Система налогообложения относится к важным макроэкономическим факторам экономического прогресса. Если налоговая система страны строится на классических принципах, то она способствует созданию благоприятных условий для производства [20].

Таким образом, несмотря на то, что денежная основа налоговых отношений ставит налоги в положение интересного инструмента прямого воздействия на социально-экономические процессы, использование налоговых методов регулирования вступает в противоречие с принципами всеобщности, равенства и нейтральности, чем нарушается функциональная определённость налога [21].

В каждом определенном случае выбирая какую-то льготу, субъект налогового регулирования уменьшает фискальную роль налога и вынужден соизмерять положительные и негативные последствия принимаемого решения [19].

В таблице 1 приведено соотношение величины доходов бюджета расширенного правительства Российской Федерации (включая консолидированный бюджет Российской Федерации и внебюджетных фондов бюджетной системы Российской Федерации) в 2012 – 2018 годах (2018 год – предварительные данные) и валового внутреннего продукта (далее – ВВП).

Таблица 1 – Доходы бюджета правительства Российской Федерации в 2012 – 2018 гг. (% к ВВП) [21]

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы всего	40,21	39,17	35,04	34,62	37,48	37,91	36,11
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
в том числе							
Налог на прибыль организаций	6,53	6,09	3,26	3,83	4,08	3,81	3,11
Налог на доходы физических лиц	3,81	4,04	4,29	3,87	3,59	3,66	3,75
Налог на добавленную стоимость	6,80	5,17	5,28	5,40	5,84	5,74	5,31
Акцизы	0,95	0,85	0,89	1,02	1,17	1,35	1,52
Таможенные пошлины	7,06	8,51	6,52	6,74	8,13	8,06	7,29
Налог на добычу полезных ископаемых	3,60	4,14	2,72	3,04	3,67	3,98	3,86
Единый социальный налог и страховые взносы	5,96	5,52	5,93	5,35	6,34	6,64	6,65
Прочие налоги и сборы*	1,78	1,73	1,99	1,88	1,72	1,75	1,82

Представленные данные показывают, что величина налоговых доходов (рассчитываемая как сумма поступлений всех налогов и сборов, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование и прочих платежей), характеризуемая как доля валового внутреннего продукта, на протяжении последних шести лет снизилась на 3,2 процентных пункта: с 36,5 % к ВВП в 2012 году до 33,3 % к ВВП в 2018 году [16].

При анализе уровня налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в России следует обратить внимание на налог на добычу полезных ископаемых и вывозные таможенные пошлины (на нефть, газ и нефтепродукты), поскольку

в Российской Федерации по–прежнему существенную долю доходов бюджета продолжают составлять доходы, получаемые от этих видов налогов (Таблица 2).

Из представленной таблицы 2 видно, что доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, составляют почти одну треть от общей величины уровня налоговых изъятий в ВВП [16].

Таблица 2 – Доходы бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи нефти и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2012 – 2018 гг. (% к ВВП) [21]

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
Доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	9,27	11,17	8,19	8,64	10,81	11,22	10,58
из них:							
НДПИ на нефть	3,22	3,81	2,41	2,74	3,32	3,45	3,28
НДПИ на газ	0,29	0,24	0,21	0,20	0,26	0,43	0,49
Акцизы на нефтепродукты	0,40	0,34	0,38	0,37	0,51	0,59	0,63
Вывозные таможенные пошлины на нефть	3,46	4,32	3,10	3,61	4,19	4,03	3,50
Вывозные таможенные пошлины на газ	0,91	1,19	1,12	0,42	0,69	0,70	0,72
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	0,99	1,27	0,98	1,30	1,68	1,83	1,81
Таможенная пошлина (при вывозе из РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,16	0,19	0,16
Доходы от налогов и прочих платежей, не связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76	22,73

Таким образом, налогообложение нефтегазового сектора стабильно обеспечивает около трети совокупных доходов (таблица 3). В 2018 году

налоговые доходы от нефтегазового сектора составили 10,9% ВВП, от других видов деятельности – 22,4% ВВП [20].

При этом уровень налоговых изъятий в нефтегазовом секторе в три раза выше, чем аналогичные показатели в остальных видах деятельности: в 2018 году – 74,8% и 26,3% соответственно [16].

Проведенный анализ свидетельствует о неуклонном росте доходов бюджетной системы Российской Федерации, получаемых от налогообложения нефти, – экспортной пошлины и НДС [16].

При этом снижение налоговой нагрузки в 2014 году связано с внесением в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах изменений, касающихся стимулирования разработки новых месторождений, повышения эффективности добычи нефти на действующих месторождениях с высокой степенью выработанности. Принятые меры позволили обеспечить рост доходов бюджета за счет роста объемов добычи нефти [16].

Таблица 3 – Налоговая нагрузка на нефтегазовый сектор и влияние на доходы бюджетов расширенного правительства в 2012–2018 гг. (% к ВВП) [21]

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
налоговые доходы по виду деятельности к ВВП всего							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	11,85	12,00	8,69	9,22	11,23	11,48	10,89
Остальные виды деятельности	24,64	24,04	22,19	21,90	23,31	23,51	22,42
налоговые доходы к ВВП по виду деятельности <sup>3</sup>							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	85,35	88,95	75,21	75,43	78,72	76,63	74,83
Остальные виды деятельности	28,61	27,78	25,09	24,95	27,18	27,65	26,25

Анализируя уровень налоговой нагрузки по другим видам налогов, необходимо отметить следующее.

Стабильный уровень налоговой нагрузки оставался в части налога на доходы физических лиц: за последние 7 лет средний уровень налоговой нагрузки составил 3,86% ВВП, в 2018 году составил 3,75% ВВП [16].

Также относительно стабильный уровень налоговой нагрузки сохранялся и по налогу на добавленную стоимость: в 2013 году – 5,17% ВВП и в 2018 году – 5,31% ВВП.

Таким образом, можно сделать вывод, что текущий уровень с учетом покупательной способности ниже доступности в США и Японии. Так, на среднемесячную зарплату в России в 2018 году можно было приобрести 508 пачек сигарет, тогда как в США и Японии – 513 и 766 соответственно. При этом уровень доступности в странах Таможенного союза выше доступности сигарет в таких странах Евросоюза, как Германия, Франция, Великобритания и т.д [16].

Анализ налоговой политики приводит нас к такому выводу, что доходы правительства во-многом зависят от налогообложения на нефтепромышленной отрасли отечественного хозяйства, но оно немного отстает от современных тенденций налогообложения современных стран мира, и по причине своей важности для развития страны оно требует дальнейшего развития и регулирования. Также мы можем заметить, что налоговые нагрузки по другим видам налогов относительно стабильные за указанные в таблице 1 период времени.

## 2.2 Проблемы налоговой политики и пути и решения

Основными проблемами, относящимися к налоговой политике можно отнести:

- отсутствие четкой правовой базы;
- несбалансированной система налогообложения;
- уязвимость малого бизнеса, по сравнению с большими;
- проблема повышения эффективности налоговой системы.

Основные изменения в налоговой системе, планируемые к реализации в ближайшие годы, уже определены в нескольких документах. Это Основные направления налоговой политики на очередной год и плановый период, утвержденные в предыдущие годы, послания и поручения Президента и Председателя Правительства Российской Федерации, а также утвержденные к настоящему времени «дорожные карты» в различных отраслях. В настоящем разделе приводятся основные меры в области налоговой политики, которые Правительство Российской Федерации будет предлагать в плановом периоде, а также приведены предлагаемые параметры налоговой системы, необходимые для составления бюджетных прогнозов [11].

Основными целями налоговой политики для решения данных проблем продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Налоговая система должна сохранить свою конкурентоспособность по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций, а процедуры налогового администрирования должны стать максимально комфортными для добросовестных налогоплательщиков [13].

При этом важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы России. В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее

оптимальный уровень. В связи с этим внесение существенных изменений в структуру налоговой системы, а также введение новых налогов в среднесрочном периоде не предполагается [15].

Дальнейшее совершенствование налоговой системы будет реализовываться в направлении настройки существующей системы налогообложения, мобилизации дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, изъятия в бюджет сверхдоходов от благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры [19].

В последние годы в России уделяется повышенное внимание данному сектору экономики, государство все более осознает уязвимость малых предприятий по сравнению с крупными. Вот и в Основных направлениях налоговой политики предусматриваются важные меры, направленные на стимулирование малого бизнеса [18].

Приоритетом Правительства РФ в области налоговой политики в средней и долгосрочной перспективе является дальнейшее повышение эффективности налоговой системы [17].

Субъектам РФ будет предоставлено право устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН и ПСН и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0%, которые будут действовать в 2015–2018 годах [11].

Сейчас ст. 346.50 НК РФ применительно к патентной системе налогообложения предусматривает налоговую ставку 6% без каких-либо исключений. При этом субъекты РФ вправе будут установить ограничения на применение налоговой ставки в размере 0%, в том числе в виде предельного размера доходов индивидуальных предпринимателей, количества наемных работников и иных показателей, превышение которых за налоговый период является основанием для лишения права применения указанной нулевой налоговой ставки (для них предполагается переход на обычный специальный



налоговый режим в части превышения установленного субъектом Российской Федерации ограничения для применения «налоговых каникул») [14].

Кроме того, в перечень налогоплательщиков, применяющих ПСН, будут включены самозанятые граждане – физические лица, не имеющие наемных работников, получившие патент на один из видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения. В настоящее время п. 1 ст. 346.44 НК РФ определяет, что только индивидуальные предприниматели могут переходить на данный специальный налоговый режим [15].

Налоговый кодекс будет дополнен новой главой «Налог на недвижимое имущество физических лиц» и, возможно, главой «Налог с продаж».

Предполагается, что самозанятые граждане будут ставиться на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков ПСН и в качестве индивидуальных предпринимателей на основании заявления на получение патента и сниматься с учета в качестве налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей по истечении срока действия этого патента. Патент, выдаваемый самозанятому гражданину, будет действовать только на территории того муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы, Санкт–Петербурга и Севастополя, который указан в патенте [20].

Согласно действующей редакции гл. 26.5 НК РФ действие патента ограничено территорией того субъекта РФ, в котором он получен (и который, соответственно, указан в самом патенте), поэтому если индивидуальный предприниматель желает осуществлять вид деятельности, по которому им получен патент, но уже на территории другого субъекта РФ, он должен получить новый патент (соответственно, в налоговом органе на территории другого субъекта РФ). Количество патентов, которые индивидуальный предприниматель таким образом вправе получить, не ограничено [14].

В Основных направлениях налоговой политики обращено внимание на то, что уже разработано несколько дорожных карт, каждая из которых

содержит конкретный комплекс мероприятий. В целом эти мероприятия направлены:

- на устранение барьеров для развития экспорта;
- на упрощение процедур регистрации ООО (за исключением кредитных, страховых и иных финансовых организаций);
- на создание международного финансового центра;
- на упрощение налогового администрирования [13].

Предполагается повышенное налогообложение объектов капитального строительства и незавершенного строительства, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб. К таким объектам недвижимого имущества будут применяться повышенные налоговые ставки в размере от 0,5 до 1% включительно [6].

В целях сокращения и упрощения порядка прохождения экспортных процедур предусматривается принятие федерального закона о внесении изменений в ст. 165 НК РФ (возможность представления налогоплательщиками документов в электронном виде в обоснование применения налоговой ставки 0% по НДС) [7].

В целях проведения исследований и разработки программ по расширению и уточнению мер поддержки экспорта будет рассмотрен вопрос о целесообразности предоставления налогового стимулирования производителям, поставляющим несырьевые товары на внешние рынки, ориентированным на рост экспорта и совокупных налоговых поступлений в доходную часть бюджета [7].

Также предусматривается сокращение издержек хозяйствующих субъектов при применении контрольно–кассовой техники. Результатом будет являться определение в качестве максимального срока эксплуатации моделей контрольно–кассовой техники, исключенных из Государственного реестра контрольно–кассовой техники, срока полезного использования, устанавливаемого производителем (но не более 10 лет) [5].

Чтобы не допустить резкий рост налоговой нагрузки налогоплательщиков после введения налога на недвижимое имущество физических лиц, в Налоговом кодексе будут предусмотрены специальные переходные положения [6].

В Основных направлениях налоговой политики уделяется внимание и сокращению времени взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, упрощению правил ведения бухгалтерского и налогового учета и повышению прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах [8].

Предполагается, что успешная реализация полного комплекса мер позволит России подняться в рейтинге Doing Business по показателю «Налогообложение» до 50-го места к 2018 году.

В Основных направлениях налоговой политики указывается на то, что новые принципы налогообложения недвижимого имущества физических лиц вступили в силу уже начиная с 01 января 2015 года. НК РФ будет дополнен новой главой «Налог на недвижимое имущество физических лиц». При этом налоговой базой по этому новому местному налогу будет признаваться кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества (земельные участки и объекты капитального строительства).

Новый налог на недвижимое имущество получают возможность вводить органы местного самоуправления в тех субъектах Российской Федерации, где законом субъекта Российской Федерации будет отменен действующий налог на имущество физических лиц (для чего органам государственной власти субъектов Российской Федерации будут предоставлены соответствующие полномочия) [4].

Планируется ввести «рыночную» планку продажи имущества для целей налогообложения, в результате чего налогоплательщику не удастся скрыть доходы [6].

При этом органы государственной власти субъектов Российской Федерации получают возможность отмены налога на имущество физических

лиц на своей территории в период с 2015 по 2019 годы. Такое решение может быть принято только после утверждения субъектом Российской Федерации результатов государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства. Начиная с 01 января 2020 года указанный налог предполагается отменить на всей территории Российской Федерации вне зависимости от решения органа государственной власти конкретного субъекта Российской Федерации[16].

В рамках налога на недвижимое имущество будут подлежать налогообложению здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства, единые недвижимые комплексы.

При установлении налога будут предусматриваться налоговые вычеты в размере стоимости 20 кв. м площади объекта – для квартир и комнат, 50 кв. м – для жилых домов и в размере 1 млн руб. – для единых недвижимых комплексов. При этом органы местного самоуправления получают возможность увеличивать размеры вычетов.

Таким образом негативным образом воздействуя на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов посредством высоких налогов, государство одновременно пытается поддержать их с помощью адресных налоговых льгот, что только ухудшает экономическую ситуацию в целом. Во-первых, адресные льготы предоставляются отдельным субъектам экономической деятельности вне системы государственных приоритетов, что искажает мотивацию предприятий, ориентируя их не на повышение эффективности работы, а на установление взаимовыгодных условий с органами государственной власти

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Действующая система налогообложения в Российской Федерации угнетает экономику, в частности ее производственный сектор. Даже в развитых странах со стабильной социально–экономической обстановкой такие высокие ставки налогов, которые применяются в настоящее время в нашей стране, являются редкостью и приводят к снижению темпов экономического роста.

Негативным образом воздействуя на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов посредством высоких налогов, государство одновременно пытается поддержать их с помощью адресных налоговых льгот, что только ухудшает экономическую ситуацию в целом. Во–первых, адресные льготы предоставляются отдельным субъектам экономической деятельности вне системы государственных приоритетов, что искажает мотивацию предприятий, ориентируя их не на повышение эффективности работы, а на установление взаимовыгодных условий с органами государственной власти. Во–вторых, такие льготы могут являться законным основанием уклонения от уплаты налогов одними предприятиями, а другие плательщики оказываются в наименее выгодном положении, что способствует развитию теневой экономики и создает основу для коррупции, позволяют льготникам предоставлять услуги по выводу из–под налогообложения путем заключения фиктивных сделок. В конечном итоге одни предприятия оказываются неконкурентоспособными и либо ликвидируются, либо начинают уклоняться от налогов.

Налоговая реформа должна положительным образом повлиять на решение проблем, которые возникают между государством и предприятием. Однако учитывая отрицательную практику, накопленную предприятиями при их адаптации к действующей налоговой системе, можно предположить, что данное реформирование займет длительное время. При этом государству необходимо соблюдать необходимую последовательность шагов по

реформированию налоговой системы, несмотря на возможные убытки от снижения налогового бремени на начальном этапе реформирования. Только таким образом можно рассчитывать на восстановление доверия со стороны предприятий и на положительный исход налоговой реформы, что в конечном итоге позволит увеличить пополнение бюджета и обеспечить переход к более цивилизованным отношениям между государством и предприятиями по поводу уплаты налогов.

Данная концепция предполагает повышение политической активности общества, его самоорганизации, превращения общества в самодостаточную политическую силу, которая способна реально влиять на финансовую политику государства и на формирование идеологически господствующей доктрины. Кроме того это потребует пересмотра роли государства в политической системе и пересмотра параметров его финансовой деятельности в двух направлениях. Первое из них – сокращение функций государства и ограничения сферы применения. Следствием этого должен стать отказ от финансирования государством тех мероприятий, которые не обусловлены его существованием и возложенными на него задачами. Это касается различных экономических проектов, так как в условиях рынка экономика должна быть самофинансируемой. Также это должно коснуться и социальных программ.

Второе направление – сокращение численности государственного аппарата и его оптимизация. Это приведет к сокращению государственных расходов на содержание государственного аппарата, что станет предпосылкой сокращения размеров налогообложения.

При написании работы были использованы различные законодательные акты Российской Федерации, учебники и научные труды, описывающие сущность налоговых правоотношений.

В ходе выполнения данной работы были решены следующие задачи:

– определена сущность налогов с экономической точки зрения и их функции;

- приведена классификация и структура налогов в соответствии с Конституцией и Налоговым кодексом РФ;
- определена роль налогов в финансовой и социальной системах государства и приведены исторические предпосылки сложившейся ситуации;
- дан анализ основным формам и методам государственного регулирования налоговых правоотношений.

Обобщив все вышенаписанное, мы можем прийти к выводу, что политика РФ направлено на усовершенствование механизмов налогообложения ,на устранения неравномерности налогообложения в разных отраслях экономики, на упрощение порядка постановления на учет в налоговых органах, что в свою очередь приведет к стимулированию развития бизнеса .Реформирование налоговой системы может привести к осложнению адаптации предприятий к нему, поэтому правительство должно постепенно прийти к новой , более улучшенной налоговой системе, чтобы изменения отрицательно не повлияли на развитие отечественной экономики.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации (с изменениями на 21 июля 2014 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/9004397> – 18.04.2018.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (с изменениями на 29 декабря 2014 года) (редакция, действующая с 22 января 2015 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) – 18.04.2018.
- 3 Абрамов, В.А. Упрощенная система налогообложения / В.А. Абрамов. – 10-е изд., перераб. – М. : Ось-89, 2018. – 288 с.
- 4 Александров, И.М. Налоги и налогообложение : учебник / И.М. Александров ; изд.-торг. корпорация «Дашков и К». – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2014. – 227 с.
- 5 Ашомко, Т.А., Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность / О.М. Проваленко. – М.: ООО НПО Вычислительная математика и информатика, 2015.
- 6 Грибкова, Н.Б. Налоговый механизм стимулирования инвестиций в России и роль амортизационной политики в нем / Н.Б. Грибкова// Финансы – 2014 – №5 – 165с.
- 7 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложения: учеб. пособие/ Е.Н. Евстигнеев. – 2 изд., перераб и доп.– М: ИНФРА–М, 2014.–320с.
- 8 Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. – М. : Эксмо, 2015. – 240 с.
- 9 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра–М, 2014. – 320 с.
- 10 Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: учебное пособие для вузов / И.В. Караваева. –М: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 215с.



- 11 Колпакова, Г.М. Налоговая система РФ / Г.М. Колпакова. – М: ИНФРА–М, 2014
- 12 Крылова Н.С. Налоговое регулирование в федеративных государствах: конституционно–правовые аспекты / Н.С. Крылова // Гос–во и право – 2015 – №6 – с. 66–74.
- 13 Маслова Д.В. Налоговый кодекс и активизация стимулирующего потенциала налога на прибыль / Д.В. Маслова // Финансы. № 3. 2014.
- 14 Опыт теории налогов. У истоков финансового права. Золотые страницы финансового права России – М. Стаут, 2018. – 456с.
- 15 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2016. – 688 с.
- 16 Перов, А.В., Налоги и налогообложение: учеб пособие/ Толкушкин А.В., – 3–е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт–Издат, 2014.– 670с.
- 17 Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студ. сред. проф. образования / О.В.Скворцов, Н.О. Скворцова. – 8–е изд., испр. – М. : Издательский центр «Академия», 2014. – 224 с.
- 18 Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / М. Соцэкгиз, 2018. – 556с.
- 19 Черник, Д.Г. Налоги. Учебное пособие /Д.Г. Черник. – М.: Финансы и статистика, 2018.
- 20 Шамхалов, Ф.И. Государство и экономика – власть и бизнес. /Ф.И. Шамхалов Отд. экон. РАН. –М. Экономика, 2015. – 225с.
- 21 Налоги: вопросы и ответы // Финансы –2018 – №8 – с.50–52