МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное общеобразовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра государственного и муниципального управления**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ**

Работу выполнил(а)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

|  |  |
| --- | --- |
| Факультет | Факультет управления и психологии 1 курс |
| Направление 38.03.04 | «Государственное и муниципальное управление» |
| Научный руководитель  к. экон. н., доц. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись, дата) |
| Нормоконтролер,  д. экон. н., доц. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись, дата) |
|  |  |

Краснодар2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.......................................................................................................................3

1 Теоретико-методологические основы изучения налогов и налогообложения....5

1.1 Понятие, виды и значение налогов...........................................................5

1.2 Принципы налогообложения.....................................................................7

2 Механизм реализации налоговой системы и налоговой политики в Российской Федерации..........................................................................................................10

2.1 Нормативно-правовая база, регулирующая систему налогообложения........................................................................................10

2.2 Состав и структура налоговых органов в России и их правовой статус. Федеральная налоговая служба.................................................................12

2.3 Задачи и функции налоговых органов в Российской Федерации.........14

3 Направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации.................................................................................................................17

3.1 Проблемы и ограничения развития современной налоговой системы....................................................................................................17

3.2 Меры по совершенствованию налоговой системы в России..............18

Заключение...............................................................................................................22

Список использованных источников........................................................................25

# Введение

Актуальность исследования.Налоговая система является важнейшей частью структуры экономики любого государства. Вопросы функционирования налоговой системы на сегодняшний день становятся все сложнее и острее. Основные задачи развития налогообложения всегда взаимосвязаны с целями создания благоприятных условий для хозяйствующих субъектов и обеспечения достаточного уровня фискальных изъятий, что объясняется разнообразием большого количества функций налогов и особенностями управления ими.

Сегодня при планировании налоговых реформ применяют модель, позволяющую оценить фискальный эффект от привносимых в налоговую систему изменений. Для планирования налоговых реформ и оценки налоговой системы требуется создание и развитие механизма, который позволял бы оценить все привносимые изменения, учитывая их влияние на социально-экономическую ситуацию в целом. Это становится реальным при применении критериев эффективности системы налогообложения (относительное равенство налоговых обязательств, экономическая нейтральность, прозрачность и простота налоговой системы и др.).

Объект исследования: система налогообложения РФ.

Предмет исследования: экономические отношения, возникающие при реализации налоговой политики.

Цель курсовой работы: проанализировать налоговую систему и налоговую политику России на современном этапе, определить проблемы и ограничения развития современной налоговой системы, внести предложения по улучшению налогового регулирования на примере Краснодарского края, определить меры по совершенствованию налоговой системы в России.

В соответствии с поставленной целью был предложен ряд следующих задач:

1. Изучить теоретико-методологические основы изучения налогов и налогообложения в Российской Федерации;
2. Проанализировать механизм реализации налоговой системы и налоговой политики в Российской Федерации;
3. Выявить направления совершенствования налоговой системы в России на современном этапе.

Методологической базой исследования послужили нормативная и законодательная база по вопросам налогового регулирования, научные публикации зарубежных и отечественных авторов.

Методы исследования: количественный, качественный и факторный анализ.

Информационной базой исследования выступили материалы, опубликованные в учебной литературе, а также в отечественных и зарубежных статьях.

Структура курсовой работы: введение, три главы, заключение и список использованных источников.

1 Теоретико-методологические основы изучения налогов и налогообложения

1.1 Понятие, виды и значение налогов

Налог – обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц, обеспечиваемый государственным принуждением и установленный законодательным органом власти для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Налоги выполняют три главные функции:

1. Поддержание социального равновесия путем изменения

соотношения между доходами отдельных социальных групп (социальная);

2. Государственное регулирование экономики (регулирующая);

3. Обеспечение финансирования государственных расходов

(фискальная).

Все налоги содержат такие элементы как:

* субъект налога - это налогоплательщик (физическое или юридическое лицо);
* объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению;
* источник налога – доход, из которого выплачивается налог;
* налоговая льгота - полное или частичное освобождение плательщика от налога;
* ставка налога - величина налога с объекта налога.

Налогообложению подлежат доходы, прибыль, имущество, процесс передачи собственности (дарение, наследование, продажа), операции с ценными бумагами, стоимость определенных товаров и отдельные виды деятельности (ветеринарные услуги, ремонт автотранспорта, сдача в аренду земельных участков для размещения объектов торговой сети, бытовые услуги и тд.).

Функции налогов могут быть объединены в три группы: фискальные, контрольные и регулятивные. На данный момент отдается приоритет фискальной функции, по которой налоги являются основным источником пополнения бюджета. Контрольная функция заключается в том, что налоговый контроль осуществляется за своевременным внесением налогов в бюджет, финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика, за соблюдением налогового законодательства и т. д. Регулятивная функция состоит в том, что с помощью налогов можно влиять на всякого рода социальные явления.

Существуют следующие виды налогов: 1) федеральные; 2) региональные; 3) местные.

Федеральные налоги - налоги, установленные Налоговым Кодексом России и обязательные к уплате на всей территории России. Региональные налоги - налоги, установленные Налоговым Кодексом и законами субъектов России о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов России. Местные налоги - налоги, установленные Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Налоги бывают прямыми и косвенными. Первые – налоги на имущество и доходы, вторые – на услуги и товары. Прямые трудно перенести на потребителя, а косвенные налоги переносятся на потребителя в зависимости от спроса на услуги и товары, облагаемые этими налогами. Чем меньше спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем меньше предложение, тем большая часть налога уплачивается за счет прибыли, а меньшая перекладывается на потребителя.

Применение налогов - один из методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий независимо от организационно-правовой формы предприятия и форм собственности. С помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия и определяются взаимоотношения предпринимателей и предприятий с государственными и местными бюджетами и вышестоящими организациями.

Налоги – обязательные взносы в пользу государственной или муниципальной казны. Их обязательный характер заключается в том, что взносы осуществляются независимо от желания налогоплательщика. Это не означает, что налогоплательщик уплачивает все установленные государственные и местные налоги, потому что последние взимаются на условиях и в порядке, которые определяются местными законодательными актами.

Существует два вида налоговой системы: шедулярная и глобальная. В глобальной системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково, что облегчает расчет налогов. В шедулярной налоговой системе весь доход налогоплательщика делится на части – шедулы, каждая из которых облагается налогом. Для разных шедул могут быть установлены различные ставки, льготы и другие элементы налога.

1.2 Принципы налогообложения

Чтобы глубоко вникнуть в суть налогов, необходимо определить основные принципы налогообложения. Они были сформулированы Адамом Смитом в форме четырех положений и сводятся к следующим:

1. Принцип удобства: каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика;

2. Принцип определенности: налог должен быть точно определен, должно быть определено время его уплаты, способ уплаты налога и его размер должны быть ясны как самому налогоплательщику, так и всякому другому;

3. Принцип равенства и справедливости: все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства пропорционально получаемым доходам;

4. Принцип экономности: должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого налога, а административные расходы по управлению налоговой системой и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальны.

На сегодняшний день принципы налогообложения сформированы в определенную систему, которая состоит из трех направлений.

Первое направление – юридические принципы налогообложения:

1. Принцип законодательной формы установления. Он предусматривает, что требование государства о необходимости уплаты налога и обязательство налогоплательщика должны опираться на закон;

2. Принцип научного подхода к формированию налоговой системы. Этот принцип основан на том, что величина налоговой нагрузки на налогоплательщика должна позволять ему после уплаты налогов иметь доход, обеспечивающий нормальную жизнедеятельность.

Ко второму направлению относятся экономические принципы налогообложения:

1. Принцип эффективности.Суть этого принципа в том, что налоги не должны мешать развитию производства, одновременно способствуя развитию экономики страны и проведению политики стабилизации. Эффективная налоговая система должна стимулировать экономический рост и хозяйственную активность организаций и граждан;

2. Принцип равенства и справедливости. Согласно этому принципу все физические и юридические лица должны принимать материальное участие в финансировании потребностей государства соразмерно получаемым ими доходам.

Третье направление состоит из организационных принципов налогообложения:

1. Принцип универсализации налогообложения. Сущность этого принципа заключается в том, что нельзя допускать установления дополнительных налогов и повышенных ставок налогообложения в зависимости от организационно-правовых форм организаций, их отраслевой принадлежности, форм собственности и гражданства физического лица;

2. Принцип удобства и времени взимания налога для налогоплательщика. Согласно этому принципу при введении любого налога нужно устранить все формальности: налог уплачивает не получатель дохода, а организация, в которой он работает, налоговый платеж необходимо приурочивать ко времени получения дохода, процесс выплаты налога должен быть максимально упрощен и т.д.;

3. Принцип разделения налогов по уровням власти. Данный принцип устанавливает, что каждый орган власти наделяется определенными полномочиями в области введения и отмены налогов, установления ставок налогов, налоговых льгот и других элементов налогообложения;

4. Принцип единства налоговой системы. Согласно этому принципу нельзя устанавливать налоги, которые нарушали бы единство экономического пространства и налоговой системы страны. В связи с этим недопустимо установление налогов, которые так или иначе ограничивают свободное перемещение товаров или услуг в пределах страны. Также нельзя каким-либо образом ограничивать осуществление разрешенной законом экономической деятельности юридических и физических лиц или создавать препятствия на ее пути;

5. Принцип гласности. Этот принцип заключается в официальном опубликовании налоговых законов и нормативных актов, касающихся налоговых обязанностей налогоплательщика. Согласно этому принципу государство обязано давать разъяснения и оказывать консультации о порядке исчисления и уплаты налогов, а также информировать налогоплательщика о действующих налогах и сборах;

6. Принцип определенности. Данный принцип означает, что налоговые законы должны быть законами прямого действия, не допускающими необходимость издания поясняющих нормативных актов.

2 Механизм реализации налоговой системы и налоговой политики в Российской Федерации

2.1 Нормативно-правовая база, регулирующая систему налогообложения

Нормативно-правовая база, регулирующая систему налогообложения в России, состоит из Конституции РФ, Налогового Кодекса РФ, федеральных законах о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

Нормы, содержащиеся в Конституции Российской Федерации, регулируют налоговые отношения, имеют высшую юридическую силу, обладают прямым действием и применяются на всей территории России. В ст. 57, 71, 72, 75, 106 Конституции Российской Федерации указаны исключительная компетенция России и компетенция ее субъектов в сфере налогового регулирования, называются органы налогового правотворчества, процедура принятия законов о налогообложении, а также субъекты налогообложения и их гарантии.

Конституционные нормы более детально закреплены в законах и подзаконных актах, регулирующих общественные отношения в организации работы налоговых органов и в отдельных сферах налогообложения.

Налоговое законодательство можно разделить на две группы:

* Первая состоит из законов и подзаконных актов, которые определяют порядок формирования и задачи налоговых органов, их систему, структуру и компетенцию, принципы налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков и т.д.;
* Вторая содержит законы об определенных видах налогов с указанием субъектов и объектов налогообложения, ставок налогов и налоговых льгот, правил исчисления и порядка уплаты налогов и санкций за нарушения законодательства.

Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.91г. впервые законодательно закрепил понятие налога и налоговой системы. Ряд положений, которые носят принципиальный характер, были закреплены в отдельных нормах закона. Так определились права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков, а также виды налогов.

Налоговый Кодекс Российской Федерации обладает особым значением, так как он призван гарантировать упорядоченную, единую и согласованную систему налогообложения, регулировать процесс налогообложения в соответствии с направлениями развития налоговой системы, а также обеспечивать комплексный подход к решению проблем налогового права.

Изменения налоговой системы, согласно Налоговому кодексу, должны быть направлены на:

* формирование единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения и совершенствование налогового администрирования;
* построение в России стабильной и единой налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов;
* создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующей развитию предпринимательства и активизации инвестиционной деятельности, уменьшение числа налогов и снижение общего налогового бремени.

Также одним из главных элементов правовой основы деятельности налоговых органов выступают Указы Президента Российской Федерации. Так же, как и Указы Президента, постановления и распоряжения Правительства РФ по налогам и сборам являются элементом правовой основы деятельности налоговых органов.

К правовым основам деятельности налоговых органов также относятся подзаконные акты, которые издаются Минфином России и касаются налогов и сборов.

Следовательно, можно выделить основные нормативно-правовые акты, регулирующие сферу налогообложения:

* Конституция Российской Федерации;
* федеральные конституционные законы;
* Налоговый кодекс РФ;
* указы и распоряжения Президента РФ;
* постановления и распоряжения Правительства РФ.

2.2 Состав и структура налоговых органов в России, их правовой статус. Федеральная налоговая служба

Налоговые органы - совокупность федеральных органов исполнительной власти, которые контролируют соблюдение налогового законодательства, а также его территориальные подразделения.

В состав налоговых органов входят:

* Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
* Его территориальные органы.

При осуществлении налогового администрирования налоговые органы руководствуются Конституцией РФ, НК РФ, федеральными законами и Законом от 21.03.1991г. «О налоговых органах Российской Федерации».

Налоговые органы всех уровней выполняют общие функции:

* Учет налогоплательщиков и плательщиков сборов;
* Осуществляют контроль над соблюдением законодательства участниками налоговых правоотношений;
* Определение сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет;
* Возврат излишне уплаченных/излишне взысканных налогов и сборов;
* Применение ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба (ФНС) - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, имеющий правовой статус, закрепленный в ст. 30 НК РФ. ФНС России находится в ведении Министерства Финансов Российской Федерации в соответствии с Указом Президента РФ от 09.03.2004г. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

При реализации контроля и надзора за соблюдением законодательства России ФНС РФ выступает как самостоятельная система и является центральным звеном организации системы налоговых органов.

Служба обеспечивает представление в делах и процедурах о банкротстве требований об уплате обязательных платежей и требований России по денежным обязательствам, а также осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В состав ФНС, помимо центрального аппарата, входят 89 управлений и более 2500 налоговых инспекций. Они вступают во взаимодействие с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов России и органами местного самоуправления.

Структура налоговой службы направлена на реализацию контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов.

Состав территориальных налоговых органов следующий:

* Управления ФНС (УФНС России) по субъектам РФ;
* Межрегиональные инспекции ФНС (МИ ФНС России);
* Инспекции ФНС (ИФНС России) по районам, городам, городам без районного деления;
* Инспекции ФНС межрайонного уровня.

Состав управлений по субъектам РФ составляют иные управления, которые являются вышестоящим территориальным налоговым органом в соответствующем субъекте РФ.

Указания ФНС России касательно применения налогового законодательства в обязательном порядке должны исполняться всеми территориальными налоговыми органами, так как ФНС является вышестоящим налоговым органом в этой системе. Любой налоговый орган имеет право выступать в суде как истцом, так и ответчиком и является самостоятельным юридическим лицом. Также каждый налоговый орган имеет самостоятельную смету расходов и текущие счета в учреждениях банков.

В настоящее время Федеральной Налоговой Службой России внедряются новые формы взаимодействия с налогоплательщиками: в налоговых инспекциях созданы специально оснащенные операционные залы, организованы телефонно-справочные службы и созданы специальные подразделения. Также службой осуществляется переход на бесконтактные формы сдачи налоговой отчетности, в том числе в электронном виде.

2.3 Задачи и функции налоговых органов в РФ

Главной задачей налоговых органов России является контроль над соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов, установленных законодательством РФ, органами государственной власти субъектов РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований в пределах их компетенций. К задачам налоговых органов также относят валютный контроль, который осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании. Функции налоговых органов отличаются друг от друга в зависимости от уровня управления: федерального, регионального или местного.

Наряду с общими для всех звеньев налоговой системы центральный аппарат ФНС осуществляет и другие функции:

* Разработка методических изданий по применению налогового законодательства;
* Сотрудничество с зарубежными и международными налоговыми организациями;
* Аналитическая и статистическая обработка материалов;
* Контроль и координация деятельности нижестоящих инспекций и управления.

Одной из главных задач международной деятельности ФНС России является установление и развитие международных контактов, и практическое взаимодействие с налоговыми органами зарубежных стран с целью получения и обмена информацией, а также для обмена опытом по налоговым вопросам.

Наиболее тесное взаимодействие ФНС налажено с налоговыми ведомствами Германии, США, Франции, Великобритании и Финляндии. Это свидетельствует об эффективной деятельности ФНС России.

УФНС России по субъектам РФ занимает центральное место среди территориальных налоговых органов. В соответствии с задачами и функциями, выполняемых УФНС России по субъектам РФ, устанавливается состав и внутренние подразделения.

Исходя из задач и функций, выполняемых УФНС России по субъектам РФ, устанавливается состав и внутренние подразделения.

Такие задачи и функции заключаются в следующем:

* Проведение выездных, повторных выездных и налоговых проверок налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также налоговых агентов;
* Учёт, отчётность и анализ поступлений налогов и сборов на территории соответствующего субъекта РФ;
* Бесплатное информирование налогоплательщиков;
* Государственная регистрация лиц;
* Принятие решений об изменении срока уплаты налогов.

Инспекции ФНС России межрайонного уровня подразделяются на два вида:

1. Специализированные налоговые органы по отраслям экономики и сферам деятельности;
2. Территориальные налоговые органы, созданные на базе двух и более инспекций по районам.

Функции инспекций межрайонного уровня совпадают с функциями инспекции ФНС России по району и району в городе. Функции специализированных инспекций межрайонного уровня идентичны тем, которые выполняют межрегиональные инспекции ФНС России федерального уровня.

3 Направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации

3.1 Проблемы и ограничения развития современной налоговой системы

По мнению современных ученых налоговая система РФ, выступая одним из главных механизмов регулирования экономики, не совсем соответствует сложившимся условиям рыночных отношений. Она является запутанной и сложной по начислению налогов, составлению отчетности, документированию и компьютеризации.

Для действующей налоговой системы Российской Федерации присущи следующие недостатки:

* высокий уровень налогового бремени, возложенного на предприятия;
* сложность процедур;
* сложная и запутанная нормативная и законодательная база налоговой системы.

Большое число льгот для разных субъектов налога, поправок и изменений, вносимых в действующее законодательство, усложняет обработку огромных потоков налоговой информации, затрудняет процесс сбора и хранения информации, повышения расходов на обслуживание и закупку аппаратуры, что требует огромных затрат на процесс реализации налогового администрирования. Также значительное налоговое бремя выступает главным мотивом ухода субъектов хозяйственной деятельности от уплаты налогов и сборов.

Недостатки современной налоговой системы России приводят к уходу субъектов налога от их уплаты, несвоевременности выплат, снижению налоговых платежей и выплате заработной платы через «черные кассы».

Эффективное решение проблемы стимулирующего воздействия системы налогообложения на экономическую деятельность организаций, развитие производства и в целом экономическое развитие страны являются на сегодняшний день первоочередными задачами государства.

Эффективность налогообложения устанавливается соотношением налоговых поступлений в бюджеты по сравнению с общими затратами на сбор налогов и в отношении к каждому отдельному налогу. Успешное налогообложение возможно обеспечить посредством гармоничного сочетания налогового механизма с задачами и целями, которые ставит перед собой государство в процессе управления экономикой государства.

Отечественная система не способствует совершенствованию производства, росту благосостояния и снижению социального расслоения населения.

Слишком строгие финансовые санкции по отношению к уклоняющимся от уплаты налога лицам, недостаточность реализуемых мер по ликвидации недоимок в бюджет, высокое налогообложение физических лиц при маленькой оплате труда, частые изменения отдельных налогов – это далеко не единственные проблемы ограничения налоговой системы в России.

Решение проблемы воздействия системы налогообложения на экономическую деятельность организаций и экономическое развитие страны являются на сегодняшний день главными задачами государства.

Успешное налогообложение возможно обеспечить способом гармоничного сочетания налогового механизма с задачами и целями государства в процессе управления экономикой государства.

## 3.2 Меры по совершенствованию налоговой системы в России

В перспективе на 2018-2020гг. приоритеты Правительства Российской Федерации в сфере налоговой политики остаются такими же, как и ранее, т.е. создание стабильной и эффективной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики по-прежнему остаются поддержка деятельности в области образования и здравоохранения и поддержка инновационной деятельности.

Ключевым фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы. Налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета. Достижение в среднесрочной перспективе сбалансированности федерального бюджета возможно только при постепенном увеличении доходов бюджетной системы.

Главные направления налоговой политики на 2018г. и плановый период 2019-2020гг. предусматривают внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности;

2. Упрощение администрирования налогообложения физических лиц;

3. Акцизное налогообложение;

4. Налог на добавленную стоимость;

5. Введение налога на недвижимость;

6. Налогообложение имущества (в том числе земельных участков);

7. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов;

8. Налог на добычу полезных ископаемых;

9. Налог на прибыль организаций;

10. Налоговое администрирование;

11. Налоговое стимулирование инновационной деятельности;

12. Международное сотрудничество, интеграция в международные

организации и соглашения.

Роль налоговой системы в поддержке инновационной активности заключается в создании условий для спроса на инновационную продукцию с целью инвестиций в новые технологии. Налоговая система не должна создавать препятствий для деятельности налогоплательщиков, направленной на внедрение в производство результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ (НИОКР), приводящих к повышению производительности труда. При этом необходимо говорить не о новых налоговых льготах, а о корректировке механизма налогообложения, перестройке налоговой системы с учетом современных вызовов и потребностей инновационных предприятий.

Поддержка инноваций в России с помощью инструментов налоговой политики может быть реализована по следующим направлениям:

- поддержка предложения инноваций, т.е. создание стимулов для эффективной деятельности предприятий, образующих предложение инновационной продукции;

- поддержка спроса на инновации, т.е. создание стимулов для предприятий к потреблению модернизации, научных разработок и инноваций.

Для достижения представленной цели необходимо осуществить ряд мер по таким направлениям как:

* формирование благоприятных условий налогового

администрирования, которые имеют особое значение для инновационных компаний. В первую очередь необходимо обеспечить конкурентоспособность отечественной налоговой системы в отношении инновационных компаний. Предполагается внедрение как новых инструментов налогового администрирования (снижение сроков проведение и периодичности проверок, переход к обслуживанию налогоплательщиков в электронной форме, формирование специальных инспекций для инновационных организаций и т.д.), так и использование неформальных инструментов (добросовестное исполнение обязанностей по информированию налогоплательщиков о способах исполнения законодательства о налогах и сборах, особый отбор сотрудников, отсутствие очередей и т.д.);

* уточнение порядка учета расходов на НИОКР. В связи с этим

предлагается закрепить в Налоговом кодексе порядок ведения налогового учета расходов на НИОКР, который не должен содержать неясностей и противоречий, ликвидировав различия в порядке учета для различных видов работ в расходах затрат на НИОКР;

* корректировка тарифов страховых взносов на обязательное

медицинское, пенсионное и социальное страхование. Инструментом поддержки инновационного сектора выступает снижение на период до 2020г. общего тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков;

* сокращение реестра документов, необходимых для подтверждения правомерности применения при экспортных операциях нулевой ставки НДС. Организация возмещения НДС при применении нулевой ставки налога выступает ключевой для обеспечения эффективности функционирования НДС.

Таким образом, в период с 2018 по 2020 год предусматривается осуществление следующих мер, направленных на совершенствование налогового администрирования и налогового контроля:

* урегулирование в Налоговом Кодексе порядка уплаты налогов и сборов с использованием электронных платежных средств;
* расширение и повышение результативности взаимодействия российских налоговых органов с налоговыми органами иностранных государств;
* совершенствование порядка досудебного урегулирования споров между налоговыми органами и другими участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
* упорядочение осуществления налоговыми органами контроля исполнения платежными агентами обязанностей по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации;
* совершенствование информационной и разъяснительной работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
* совершенствование положений Налогового Кодекса о возврате сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов и сборов.

# Заключение

С переходом к экономическим методам управления значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей хозяйства значительно возросло. Государство через налоги проводит политику развития наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий. В настоящее время сохраняется курс на снижение административной нагрузки на налогоплательщиков, оптимизацию процедур регистрации и постановки на налоговый учет налогоплательщиков и совершенствование налогового администрирования с повышением прозрачности и стабильности налоговой системы.

В современных условиях главным направлением совершенствования налоговой системы должно стать формирование законов, которые приведут к повышению эффективности налоговой системы как подсистемы государственной власти. Важнейшей задачей, ориентированной на совершенствование налоговой системы в РФ, выступает оптимизация системы налогообложения иностранных юридических лиц, а также наемных работников, которые владеют имуществом и получают доходы на территории России. Также Российской Федерации следует включиться в системы международного обмена налоговой информацией с оффшорными зонами, так как именно на данных территориях создаются условия для ухода от налогообложения.

Для эффективного функционирования налоговой системы Краснодарского края необходимо постоянно совершенствовать законодательную технику в соответствующей области. Нормы, предписывающие взимание какого-либо налога, должны соответствовать выбранной налоговой модели. От корректности юридической техники налоговых норм и от правильности построения системы налогообложения зависит реализация налоговых функций, что является предпосылкой для эффективного развития хозяйственного механизма страны.

Все устанавливаемые в Краснодарском крае налоги имеют общую цель, т.е. формирование бюджетов, обеспечивающих каждому гражданину России гарантированный Конституцией РФ минимум социальных благ, и общую базу, т.е. доходы физических и юридических лиц, изъятие которых не должно превышать налогового предела.

Особого внимания заслуживает принцип надлежащего выбора объектов обложения в соответствии с учетом объективных экономических реалий. В современных условиях развития краснодарской экономики из-под налогового обложения необходимо вывести изготовление предметов потребления первой необходимости и средств производства, продукции сельского хозяйства, культура, образование, наука и здравоохранение.

Облегчение налогового бремени для добросовестного налогоплательщика без ущерба для бюджета может быть достигнуто за счет отмены ряда льгот, количество которых по разным видам налогов велико. Нередко они получаются в результате отстаивания интересов некоторых хозяйственных группировок.

Предложения по совершенствованию налогового регулирования в Краснодарском крае:

1. Отменить предельную величину годового дохода (415 тыс. рублей), выше которого социальные взносы не взимаются. Если отменить данную льготу, то только в виде социальных взносов бюджет получит дополнительно более двух миллиардов рублей;

2. Ввести прогрессивную шкалу подоходного налога. Практически во всех странах, добившихся успехов в экономике, действует прогрессивная шкала подоходного налога: в Бразилии - до 28%, в Китае – до 45%. Равномерность распределения доходов по такой шкале - одно из необходимых условий экономического развития любой страны;

3. Упростить налоговую отчетность. Сегодня общий объем деклараций, сдаваемых в налоговую инспекцию, составляет от 50 до 80 страниц. На каждой из этих страниц возможны ошибки с последствиями вплоть до уголовных. Объем налогового отчета можно сократить до 1-2 страниц, на которых поместятся реквизиты предприятия и налоговой инспекции, налоговые базы, ставки налогов, суммы уплаченных и подлежащих уплате налогов;

4. Упростить методику расчета налогов для российских предприятий, не имеющих льгот по НДС. При расчете НДС за налоговую базу следует принимать не реализацию продукции, как это предписано Налоговым кодексом, а входящую в нее добавленную стоимость, которая состоит из фонда оплаты труда, прибыли, амортизации и налогов и легко может быть определена по данным бухгалтерского учета;

5. Повысить налогообложение дивидендов акционеров крупных краснодарских компаний.

# Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс РФ: от 31 июля 1998г. №146-ФЗ (по состоянию на 1 сентября 2007г.) // Собрание Законодательства РФ. - 2017. - №4. - Ст. 3824.
2. Комментарий к Федеральному закону № 216 от 24.07.2007г. «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты РФ» // Налоговое планирование. - 2016г. - № 3.
3. О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты РФ.Федеральный закон РФ№216 от 24.07.2007г. (ред. от 29.11.2007г.) // Собрание Законодательства РФ, 30.07.2007г. №31. Ст. 4013.
4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. 366 с.
5. Власова Ю.А., Толкачева К.С. Собираемость налогов при формировании доходов бюджетной системы России // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы междунар. науч. конф. - СПб.: Заневская площадь, 2017. - С.111-115.
6. Гашенко, И.В. Анализ механизма налогообложения в развитых странах / И.В. Гашенко // Налоговая политика и практика. - 2017. - №10. - С. 21-29.
7. Гурова, С.Ю. Основные проблемы функционирования налоговых органов/ С.Ю. Гурова, Т.Я. Сильвестрова // Перспективы развития и духовно-нравственные основы социально-экономической деятельности потребительской кооперации. - Чебоксары, 2016. – 361 с.
8. Жарова, Е.Н. Уклонение от уплаты налогов: причины, масштабы проявления и методы противодействия/ Е.Н. Жарова // Молодой ученый. - 2015. - № 6. - С. 336-339.
9. Колчин С.П. Налоги в Российской федерации: Учеб. Пособие для вузов.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2014. – 216 с.
10. Крюков, С.Е. Неисполнение процедурных обязанностей налоговыми органами и налогоплательщиками/ С.Е. Крюков // Бухгалтерский учет. - 2016. – С. 71-77.
11. Кузнецова, В.В. Принципы действия налогового механизма/ В.В. Кузнецова // Российское предпринимательство. - 2015. - № 1. – С. 58-62.
12. Налоги и налоговое право. / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Дрофа, 2014. – 570 с.
13. Налоги и налогообложение //Под ред. проф. Г.Б. Поляка, проф. А.Н. Романова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2016. – 610 с.
14. Налоги и налогообложение в России // Под ред. Родоновский И.А. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2015. – 325 с.
15. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.А. Скрипниченко, перераб. и доп. - СПб.: Питер: М.: Издательский дом БИНФА. - 2016. – 269 с.
16. Озеров Н.В. Проблемы оценки социально-экономической эффективности деятельности налоговых органов Российской Федерации / Озеров Н.В. // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: МНИЦ. - 2017. – 207 с.
17. Павлова Л.П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации/ Л.П. Павлова // Финансы. - 2017. - №1. – С. 29-34.
18. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: Учебник. - М.: Финансы и статистика. – 2015. – 390 с.
19. Пономарев А.И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для экономических специальностей вузов и колледжей / А.И. Пономарев, П.И. Ковалев, Д.В. Николаев. - Ростов н/Д: Мини Тайп, 2016. – 463 с.
20. Юткин Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М. – 2016. – 630 с.