

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВПО «КубГУ»)

Кафедра государственного и муниципального управления

КУРСОВАЯ РАБОТА

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ

Работу выполнила


(подпись)

Д.А. Кривцова

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль) Муниципальное управление

Научный руководитель
д-р экон. наук, профессор


(подпись)

28.12.15

Б.Б. Педанов

Нормоконтролер
д-р экон. наук, профессор


(подпись)

28.12.15

Б.Б. Педанов

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования и реализации налоговой государственной политики.....	5
1.1 Сущность, цели и задачи налоговой политики	5
1.2 Принципы налогообложения.....	8
1.3 Механизмы налоговой политики.....	13
2 Анализ налоговой политики Российской Федерации.....	19
2.1 Характеристика налоговой политики Российской Федерации.....	19
2.2 Субъекты фискальной политики Российской Федерации.....	22
2.3 Современные тенденции формирования и реализации налоговой политики Российской Федерации.....	27
3 Рекомендации по повышению эффективности государственной налоговой политики.....	32
3.1 Проблемы формирования и реализации налоговой политики государства.....	32
3.2 Опыт стран ЕС в реализации налоговой политики.....	37
3.3 Механизмы совершенствования современной налоговой политики государства.....	40
Заключение.....	44
Список использованных источников.....	47

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Налоги играют важную роль в обществе. Они являются составляющим элементом государственного бюджета. Государство живет и развивается за счет налогов. Они выполняют ряд функций:

фискальную, стимулирующую, социальную и т.д. Нормы сбора налогов регулируются налоговым правом: конституция ст.57, налоговый кодекс РФ. Все это составляет налоговую систему и налоговую политику РФ. Налоговая политика является неотъемлемой частью любого государства. Она составляет регулирующую силу правительства. Без нее невозможно эффективное функционирование экономики страны. Особенно она актуальна в условиях современного рынка. В связи со сложившейся ситуацией в мире: против Российской Федерации многие страны ввели санкции, что оказало негативное воздействие на экономику нашей страны, основными проблемами являются: вынужденная возможность увеличения налоговой ставки, для поддержания стабильности государственного бюджета и проблема таможенных пошлин на импортный товар. Современное развитие налоговой системы Российской Федерации характеризуется формированием нового подхода к механизму управления налоговыми доходами государства. Происходящие серьезные перемены в экономике страны стимулируют рост общественного интереса к налоговым правоотношениям. Появились новые институты государственного управления, призванные обеспечить функционирование финансовых, налоговых и бюджетных механизмов экономической системы.

Объектом исследования является налоговая политика Российской Федерации.

Предметом исследования является инструментарий совершенствования налоговой политики Российской Федерации.

Цель курсовой работы: разработка предложений по совершенствованию налоговой политики Российской Федерации.

Достижение поставленной цели предусматривает постановку и решение следующих взаимосвязанных задач:

- изучение сущности налоговой политики РФ;
- анализ особенностей и функций налоговой политики РФ;

- выявление проблем и перспектив совершенствования налоговой политики РФ;

- изучение целей и задач налоговой политики РФ;

- выработка рекомендаций относительно механизмов совершенствования налоговой политики Российской Федерации.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют научные труды российских экономистов, ученых и исследователей в налоговой сфере: налогообложении, налоговой политики Российской Федерации, деятельности Федеральной налоговой службы, финансовой политики Российской Федерации.

Эмпирическую базу исследования составили: статьи Налогового Кодекса Российской Федерации, отчет Федеральной налоговой службы о проделанной работе за I квартал 2015г, статья «о налоговых ставках в РФ» в газете Аргументы и Факты за 25.08.2015г.

Структура курсовой работы: обусловлена целью и задачами исследования и включает введение, три главы (первая глава - «Теоретические основы формирования реализации налоговой политики», вторая глава - « Анализ налоговой политики Российской Федерации» , третья глава - «Рекомендации по повышению эффективности государственной налоговой политики») заключение и список использованных источников.

В заключении представлены основные выводы и рекомендации по результатам исследования.

1 Теоретические основы формирования реализации налоговой политики.

1.1 Сущность, цели и задачи налоговой политики.

По словам Горского И.В одним из основных инструментов государственного регулирования экономических процессов является налоговая политика, которая представляет собой систему целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно – контрольных мероприятий . Налоговая политика относится к косвенным методам государственного регулирования, так как лишь она обеспечивает условия экономической заинтересованности или незаинтересованности в деятельности юридических и физических лиц и не строится на базе властно-распорядительных отношений [1].

Таким образом, можно определить черты налоговой политики, отличающие ее от сходных понятий:

1) является системой мер органов государственной власти и местного самоуправления, в отличие от налоговой политики предприятия;

2) является составной частью экономической стратегии государства, в отличие от социальной, военной политики;

3) носит императивно-диспозитивный (экономико-правовой) характер государственного регулирования;

4) подразумевает комплексное решение вопросов налогообложения, в отличие от кредитной, денежной политики.

Оглавление и цели налоговой политики обусловлены беспристрастными и субъективными причинами, политическим строем, задачами, стоящими перед государством. Налоговая политика формируется и реализуется на федеральном, региональном и местном уровнях в пределах соответствующей компетенции. На региональном уровне политика регулирующего воздействия осуществляется по тем налогам, которые законодательно закреплены за субъектами РФ, или в пределах установленных ставок по регулирующим доходным источникам.

Налоговая политика определяет роль налогов в обществе, которая может быть негативна или позитивна по отношению к субъектам хозяйствования. Для государства рост налоговых изъятий является положительным фактором, а для субъектов хозяйствования – отрицательным.

По словам Горского И.В. налоговая политика проявляется в:

- величинах налоговых ставках;
- налоговых льготах;
- видам применяемых налогов;
- установлении круга налогоплательщиков;
- установлении круга налогообложения [1].

Барулин С.В. определил центральный вопрос налоговой политики- это необходимость научного обоснования предела налоговых изъятий, т.е. величины ставки налогов, не угнетающей производителей и воспроизводство рабочей силы. Вопрос о пределах налогообложения включает два вектора:

1) Размер индивидуального налогообложения, т.е. размер налога, возлагаемого на налогоплательщика.

2) Размер налогового бремени на макроуровне, т.е. какая доля созданного ВВП должна перейти к государству [2].

Цели налоговой политики не являются чем-то застывшим и неподвижным. Они формируются под воздействием большого числа факторов, важнейшим из которых являются экономическая и социальная ситуации в стране, расстановка социально-политических сил в обществе. При выработке налоговой политики государство преследует следующие цели:

1) Экономические цели: повышение уровня развития экономики, оживление деловой активности, стимулирование хозяйственной деятельности, ликвидация диспропорций.

2) Фискальные цели: обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций.

3) Социальные цели: обеспечение государственной политики регулирования доходов, перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп, сглаживание неравенства.

4) Международные цели: выполнение международных финансовых обязательств государства, укрепление экономических связей с другими государствами.

5) Стимулирующие цели: предполагают активизацию инвестиционной и инновационной деятельности, создание условий для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях экономики.

Среди многочисленных задач налоговой политики выделяют: устойчивый рост национального дохода, умеренные темпы инфляции, полная занятость, сглаживание циклических колебаний экономики.

Задачи налоговой политики заключаются в обеспечении государства финансовыми ресурсами, созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом, сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения. Всю совокупность задач налоговой политики Горский И.В. разделил на три основные группы:

- фискальная – мобилизация денежных средств в бюджеты всех уровней для обеспечения государства необходимыми для выполнения его функций финансовыми ресурсами;

- экономическая - направлена на повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, содействие решению социальных проблем.

- контролирующая – контроль за деятельностью субъектов экономики [4].

Принято выделять три типа налоговой политики государства.

1) Политика максимальных налогов. При этом повышение налогов тем не менее обычно не сопровождается ростом государственных доходов.

2) Политика разумных налогов. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат.

3) Налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите. При сильной экономике все указанные типы налоговой политики успешно сочетаются. Для России характерен первый тип налоговой политики в сочетании с третьим.

1.2 Принципы налогообложения.

Государство устанавливает совокупность налогов, которые должны взиматься по единым правилам и на единых принципах. Первые принципы налогового обложения были сформулированы А.Смитом. Он сформулировал 4 основных принципа налогового обложения:

- Принцип равенства и справедливости: все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям [2].

- Принцип определенности: налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому [2].

- Принцип экономности: обязана быть гарантированная максимальная результативность любого определенного налога, выражаемая в невысоких издержках страны в собирание налогов и сущность налогового аппарата. Другими словами, управленческие затраты согласно управлению налоговой концепцией и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными [2].

- Принцип удобства: каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов [2].

Рассмотрим экономические принципы налогообложения: Принцип справедливости: установление обязанности каждому юридическому и физическому лицу принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям. Этот принцип также характеризуют как принцип справедливости и равенства либо как принцип справедливости и всеобщности (обложение налогами должно быть всеобщим и равномерно распределяться между налогоплательщиками). Традиционно различают два основных аспекта этого принципа: горизонтальный и вертикальный.

1) Принцип горизонтальной справедливости (принцип платежеспособности) налогоплательщики, находящиеся в равном экономическом положении, должны находиться и в равной налоговой позиции, т.е. одинаковые доходы должны облагаться налогом по одинаковой налоговой ставке.

2) Принцип вертикальной справедливости (принцип выгод) налогоплательщики, находящиеся в неравном экономическом положении, должны находиться в неравной налоговой позиции, т.е. кто больше получает от государства тех или иных благ, тот и должен больше платить налогов.

Рассмотрим принципы налогового обложения, сформулированные А.Вагнером.

3) Финансовые принципы: достаточность налогообложения, т.е. налоговых поступлений должно быть достаточно для покрытия государственных расходов; эластичность, или подвижность, налогообложения, т.е. государство должно иметь возможность вводить новые и отменять действующие налоги, а также варьировать налоговые ставки.

4) Экономико-хозяйственные принципы: надлежащий выбор объекта налогообложения, т.е. государство должно иметь возможность устанавливать объект налогообложения; разумность построения системы налогов, считающейся с последствиями и условиями их предложения.

5) Этические принципы: всеобщность налогообложения; равномерность налогообложения.

б) Принципы налогового администрирования: определенность налогообложения; удобство уплаты налогов; максимальное уменьшение издержек взимания.

Аксенов В.С. утверждает: В мировой практике существуют два подхода к реализации принципа равенства и справедливости. Первый подход состоит в обеспечении выгоды налогоплательщика. Сообразно этому подходу уплачиваемые налоги подходят тем выгодам, какие налогоплательщик приобретает от услуг страны, т. е. налогоплательщику возвращается часть оплаченных налогов методом выплат из бюджета, разного рода компенсаций, трансфертов, финансирования образования, здравоохранения и остальных социальных издержек [3].

Таким образом, в данном случае имеет место связь указанного подхода со структурой расходов бюджета.

Второй подход в реализации принципа равенства и справедливости, который состоит в способности налогоплательщика уплачивать налоги. В данном случае этот подход не связан со структурой расходов бюджета. Каждый платит свою долю в зависимости от платежеспособности. В построении мировых налоговых систем эти два подхода, как правило, сочетаются, что обеспечивает наиболее благоприятные условия для реализации этого важнейшего принципа построения налоговой системы [3].

Среди экономических принципов выделяется принцип эффективности, который состоит еще из двух принципов:

1) налоги никак не обязаны проявлять воздействие в утверждение финансовых решений либо, согласно крайней мере, данное воздействие обязано являться наименьшим.

2) максимальная эффективность каждого конкретного налога выражена в низких издержках государства и общества при сборе налогов и содержании налогового аппарата [3].

Организационные принципы налогообложения.

К организационным принципам налогообложения относятся:

- 1) универсализация;
- 2) единство налоговой системы;

- 3) удобство и время взимания налогов;
- 4) гласность;
- 5) разделение налогов по уровням власти;

- 6) определенность;
- 7) эффективность;

- 8) одновременность обложения.

Важным при создании налоговой концепции считается правило универсализации налогообложения. Сущность его возможно проявить 2-мя взаимозависимыми условиями:

1) По словам Аксенова В.С налоговая система должна предъявлять одинаковые требования к эффективности хозяйствования конкретного налогоплательщика вне зависимости от форм собственности, субъекта налогообложения, его отраслевой или иной принадлежности. Иными словами, не допускается установление дополнительных налогов, повышенных либо дифференцированных ставок налогов или налоговых льгот в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы предприятия, гражданства физического лица, а также от государства, региона или иного географического места происхождения уставного и складочного капитала, а также фонда или имущества налогоплательщика. Кроме того, налоги не могут устанавливаться либо различно применяться исходя из политических, экономических, этнических, конфессиональных или иных подобных критериев [3].

2) должен быть обеспечен одинаковый подход к исчислению налогов вне зависимости от источника или места образования дохода или объекта обложения [3].

Рассмотрим юридические принципы налогообложения, которые включают в себя:

- 1) законодательную форму установления налогов;
- 2) равенство и справедливость;
- 3) приоритетность налогового законодательства.

Принцип законодательной формы установления налога предусматривает, что налоговое требование государства и налоговое обязательство налогоплательщика должны следовать из закона. Налоги не могут и не должны быть произвольными.

Осуществление этого принципа гарантирует подробную организованность, единство государственной налоговой системы и строгую централизацию управления налогами с края, страны в основе налогового законодательства. Сущность этого принципа заключается в обеспечении объективного администрирования налогов, равноправия страны и налогоплательщиков. Налоговые законы обязаны четко прописывать полномочия, прямые обязанности и обязанность обеих сторон, никак не позволяя дискриминации ни одной из них. Значимым считается правило приоритетности налогового законодательства [3].

Отдельные основы налогообложения: множество налогов, практичность, экономия и некоторые другие, довольно свободно выполнимы и в том числе неукоснительны.

Использование любого принципа налогообложения требует серьезного научного подхода и анализа. Некоторые принципы, такие как множественность налогов, удобство, экономность, достаточно легко выполнимы. Безусловное же соблюдение иным основам, к примеру, основам равноправия и правильности, соразмерности, невозможно, однако правительство обязано стараться к их соблюдению при построении успешной налоговой системы.

1.3 Механизмы налоговой политики.

Налоговый механизм – область налоговой теории, трактующей это понятие в качестве организационно-экономической категории, а следовательно, как объективно необходимый процесс управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении часто созданного в производстве национального дохода [1].

Р.Г. Сомоев выделяет следующее понятие налогового механизма: «представляет собой совокупность способов и правил организации налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается осуществление широкой системы распределительных и перераспределительных отношений, создание централизованного фонда государства для выполнения его функций, регулирование социально-экономического развития общества, потреблений и накоплений субъектов хозяйствования».

Налоговый механизм, также как и хозяйственный, соединяет два противоположных начала:

- планирование - волевое регулирование экономики центральной властью с учетом объективно действующих экономических законов путем сбалансирования развития всех отраслей, координации экономических процессов в соответствии с целевой направленностью развития общественного производства.

- стихийно-рыночную конкуренцию, где свободно на основе прямых и обратных связей взаимодействуют производители и потребители [1].

Структура налогового механизма выглядит следующим образом:

- 1) характеристика системы налогов и сборов (совокупность всех видов налогов и сборов);
- 2) принципы налогообложения;
- 3) элементы налогов;
- 4) способы и порядок уплаты налогов, учет и отчетность по налогам;

5) регулирование налоговой системы (система управления налогами, планирование и прогнозирование налоговых платежей, налоговый федерализм, налоговый контроль).

Горский И.В. говорит, что эффективность использования налогового механизма зависит от того, насколько государство учитывает внутреннюю сущность налогов и их противоречивость [1].

Налоговое регулирование охватывает хозяйственную жизнь страны, так как налоговые мероприятия являются универсальным инструментом воздействия на базисные отношения.

Цель такого регулирования - создание общего налогового климата для внутренней и внешней деятельности компаний, особенно инвестиционной, и обеспечение преференциальных налоговых условий для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала [1].

Структура налоговых инструментов обуславливается композицией компонентов налогов и типами налоговых платежей, их систематизацией. Два данных аспекта стремительно обсуждаются в финансовой литературе. С правильным выбором налоговых инструментов связаны успех политики государства и обеспечение оптимального функционирования экономики. В базе изучения инструментов налогового механизма в микроэкономической степени установлено то, что налогоплательщиками применяются способы, нацеленные на понижение величины налоговых обязанностей и мало предусматриваются связи с экономическим устройством. К таким методам относятся: – льготные специальные налоговые режимы, учитывающие организационно правовую форму, отдельные виды ограничений, не всегда увязанные с целями осуществляемой деятельности; перенос срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит); – формы уменьшения суммы уплаты налога и др. Недостатком применения этих методов является то, что результативность их применения обычно оценивается с точки зрения снижения налоговых издержек и влияния одного налога или совокупности налогов. Это ограничивает способности применения

приведенных приборов налогового приспособления с целью согласования полнее налоговой политики страны и налогоплательщика [2].

Элементы налогового механизма — планирование, регулирование, контроль.

Налоговое планирование — экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий.

В зависимости от периода различают планирование:

- оперативное;
- текущее;
- долгосрочное;
- стратегическое.

Основная задача налогового планирования — обеспечить качественные и количественные показатели программ социально-экономического развития страны на базе действующих налоговых законов.

Налоговое регулирование - система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

Принципы налогового регулирования:

- экономическая обоснованность;
- финансовая целесообразность;
- сбалансированность интересов.

Основные задачи налогового регулирования — создать общий налоговый климат для внутренней и внешней деятельности организаций, обеспечить преференциальные налоговые условия для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала.

Налоговое регулирование осуществляется разными способами и методами:

- 1) способы - льготы и санкции;
- 2) методы - инвестиционный налоговый кредит, отсрочка, рассрочка, трансферты и др.

Немаловажный инструмент реализации политики страны в сфере регулирования прибыли — налоговая ставка. Она определяет часть налоговой основы или ее доли, денежная оценка которой является величиной налога. Изменяя ее, управление способно, совсем никак не изменяя в полном массиве налогового законодательства, а только лишь корректируя конкретные ставки, реализовывать налоговое урегулирование.

Значимость налоговой ставки с целью реализации общегосударственной политики заключается в способности применения различных ставок налогов: соразмерных, современных и регрессивных. Особенную роль обладают современные и регрессивные ставки, с поддержкой которых регулируется не только степень прибыли различных категорий налогоплательщиков, но и развитие прибыли бюджетов различных степеней.

Наряду с налоговой ставкой эффективным средством реализации налоговой политики служат налоговые льготы. Это связано с тем, что физическим и юридическим лицам, отвечающим установленным требованиям, может быть предоставлено полное или частичное освобождение от налогообложения.

Предоставляя налогоплательщикам те либо другие налоговые привилегии, правительство в первую очередь в целом ускоряет влияние налогового регулятора в финансовые процессы. Формы и методы предоставления льгот в каждой стране регулярно формируются. К наиболее типичным формам налоговых льгот относятся, в частности:

- полное или частичное освобождение прибыли, дохода или другого объекта от налогообложения;
- отнесение убытков на доходы будущих периодов;
- применение уменьшенной налоговой ставки;
- освобождение от налога (полное или частичное) определенного вида деятельности или дохода от такой деятельности;
- освобождение от налога отдельных социальных групп;
- отсрочка или рассрочка налоговых платежей.

Чаще всего объектом налогового стимулирования становится инвестиционная деятельность. Во многих государствах (в России — до 2002 г.) полностью или частично освобождается от налогообложения прибыль, направляемая на эти цели.

С поддержкой налоговых льгот в многочисленных государствах награждаются формирование небольших компаний, вовлечение зарубежного денежных средств, учено-промышленные исследования, обладающие базовое роль с целью последующего формирования экономики, природоохранные Проекты; стимулируется формирование новейших сверхтехнологичных импортозамещающих производств, содействующих выпуску конкурентоспособной продукта с целью всемирного торга . Применение отдельных налоговых льгот преследует цель смягчить последствия экономических и финансовых кризисов. С целью одобрения концентрации денежных средств, обновления производственных фондов, стимулирования внешнеэкономической работы правительство применяет подобные типы налоговой льготы, равно как задержка платежа либо избавление с уплаты налога [2].

При взимании налога в прибыли либо доход в линии государств практикуется причисление потерь нынешнего годы в доход или в прибыли последующего годы либо последующих года. В некоторых странах осуществляется налогообложение консолидированных налогоплательщиков, что позволяет в рамках их баланса производить взаимозачет убытков и прибылей. Иногда налоговые льготы предоставляются в зависимости от гражданства в целях стимулирования иностранных инвестиций.

К немаловажному компоненту налогового приспособления принадлежат налоговые санкции. Они служат в руках страны прибором, с поддержкой которого гарантируется абсолютное осуществление налогоплательщиком налоговых обязанностей, с иной стороны, нацеливают налогоплательщика в применение наиболее результативных конфигураций хозяйствования. Налоговые наказания предполагают собою непрямую конфигурацию

применения налогового приспособления, они напрямую никак не влияют в результативность хозяйствования. Помимо этого, их эффективность обуславливается отдачей деятельности осуществляющих контроль организаций. Принципиальные подходы к регулированию налоговых правоотношений во многих странах определяются основным налоговым законом - Налоговым кодексом.

Конечная цель налогового регулирования — уравновесить интересы трех субъектов: государства, хозяйствующих субъектов и граждан.

Налоговый контроль — комплекс мероприятий по анализу причин отклонений от запланированной величины налоговых поступлений в целях принятия решений о проведении корректирующих мероприятий в области налогообложения, направленных на приближение фактического исполнения к запланированному. Правильно сформированная налоговая политика и достаточно отлаженный налоговый механизм, учитывающий требования к его построению и функционированию, — это необходимое условие эффективного налогообложения [4].

2 Анализ налоговой политики Российской Федерации.

2.1 Характеристика налоговой политики Российской Федерации.

По словам Горского И.В. Современная налоговая политика должна обеспечивать минимальное переложение налогов на население. В этом кроется компромисс сочетания эффективной и справедливой налоговой политики государства. Между тем большинство исследователей отдадут приоритет либо признаку эффективности налоговой политики, либо признаку справедливости. Кроме того, реализация налоговой политики не может осуществляться исключительно через регулирование, т.к. налоговая политика должна обеспечивать реализацию всех функций налогов, в том числе и фискальную. Фискальная же функция обеспечивается налоговым администрированием и методами налогового контроля [1].

Переход российской экономики на рыночные основы предполагал формирование принципиально иной, нежели это было в условиях административно - командной системы, налоговой политики. Это, однако, отнюдь не означало необходимости механического заимствования ее западных моделей, эффективных только в условиях развитого рынка [5].

Одним из основных элементов налоговой политики РФ является налоговая ставка. Согласно 164 ст НК РФ «Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации: товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 »

Изучим основные налоговые ставки, установленные НК РФ. В числе самых распространенных видов сборов в российский бюджет:

- 1) НДФЛ; на прибыль организаций;
- 2) НДС;
- 3) на выручку (прибыль) по УСН;

- 4) ЕНВД; транспортный налог;
- 5) имущественный сбор для организаций; налог на недвижимость для граждан;
- 6) земельный налог [6].

Рассмотрим более подробно несколько из них:

НДФЛ: Налоговые ставки по налогам на доходы физических лиц, или НДФЛ, в России — 13% для резидентов РФ, 30% — для граждан, не имеющих такого статуса. Критерий, по которому плательщики относятся к первой категории — нахождение в России основную часть дней года. При этом не важно, является ли человек гражданином РФ, или он иностранец. НДФЛ в России платится с самых разных доходов, которые получает человек: с зарплаты, выполнения подрядных работ и услуг, продажи имущества и т. д. Особенность данного сбора в том, что в отношении него установлены различные вычеты — социальные, имущественные, стандартные. То есть у гражданина, уплачивающего НДФЛ, есть возможность уменьшить соответствующий сбор по предусмотренным законом основаниям [6].

Налог на прибыль организаций: Данный налог платят, в основном, крупные бизнесы с большими оборотами. Малые и средние предприятия стараются работать в режиме УСН. По данному сбору налоговые ставки в 2015 году составляют 20% для всех видов доходов предприятий. Законодательство не определяет каких-либо льгот для организаций, которые обязаны осуществлять соответствующие перечисления в бюджет, как при уплате НДФЛ для некоторых категорий плательщиков.

НДС: Ставка налога на добавленную стоимость, НДС, в России — 18%. При этом платят его не все. Для фирм, работающих по УСН, установлена 0 налоговая ставка в отношении НДС. Между этим сбором и НДФЛ можно провести некоторую аналогию — законом предусмотрены различные основания

для вычетов при исчислении и уплате НДС организациями. Ставки по НДС можно классифицировать как относительные и базовые [6].

Российская Федерация является социальным государством (конституция РФ), это находит свое отражение и в налоговой политике нашей страны.

Существуют налоговые льготы разным социальным классам.

1) Многодетные семьи: депутаты предлагают ввести налоговые льготы для многодетных семей. Парламентарии рассматривают возможность установить следующие ставки подоходного налога (НДФЛ):

- 7 % для родителей троих и четверых несовершеннолетних детей;
- 5 % для родителей пяти несовершеннолетних;

- 0 % для родителей, у которых более пяти несовершеннолетних детей [6].

2) Пенсионеры: размер пенсии в России оставляет желать лучшего. Поэтому при выходе на пенсию, а то и ранее, невольно можно задуматься о том, имеются ли какие-нибудь льготы по налогам для пенсионеров. Среди перечня установленных законом налогов, наиболее актуальными для лиц, достигших пенсионного возраста, являются следующими:

- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

1) Ветераны труда: В налоговом законодательстве установлен перечень следующих льгот ветеранам труда:

- пенсионер, который имеет в собственности недвижимое имущество, в соответствии с законом «О налогах на имущество физических лиц», освобождается от имущественного налога [7].

- от уплаты НДФЛ освобождает часть доходов ветеранов труда: пенсии и социальные доплаты к ним; сумма материальной помощи, которую выплачивает бывший работодатель (но не более 4 000 руб. в год); суммы, которые ушли на оплату санаторно-курортного лечения из собственных средств [6].

- перенос остатков имущественных налоговых вычетов по НДФЛ на предыдущие налоговые периоды. Ветеран, который подтвердил право собственности на приобретенную недвижимость или земельный участок, может получить имущественный вычет по произведенным расходам и на уплату процентов по целевому кредиту или займу в размере 2 млн. руб. и 3 млн. руб. соответственно. Вычеты можно получить за 3 налоговых периода, предшествующих периоду, в котором был образован переносимый остаток имущественного вычета.

Что касается транспортного и земельного налогов, то они устанавливаются субъектом РФ самостоятельно. Соответственно, и льготы ветеранам труда могут быть установлены нормативными правовыми актами субъекта [7].

Современная налоговая политика требует дальнейшего развития. В «Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый 2014 и 2015» для реформирования налоговой политики Президент России предложил совершить «налоговый маневр», под которым понимают перераспределение фискальной нагрузки, которое должно простимулировать рост обрабатывающих производств.

Налоговая политика будет ориентирована на стимулирование и поддержку инновационной деятельности и инвестиций. В целом налоговая нагрузка на экономику не повысится, но распределится между отдельными секторами [1].

2.2 Субъекты фискальной политики Российской Федерации.

Субъектами государственной налоговой политики являются различные уровни управления, обладающие налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством, и имеющие возможность воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков.

Состав субъектов налоговой политики определяется типом государственного устройства (унитарным, федеративным) и дифференциацией уровней управления. В Российской Федерации такими субъектами являются уровни управления:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 №506 определены основные функции и полномочия Федеральной налоговой службы, находящейся в ведении Министерства финансов Российской Федерации; установлена предельная численность работников центрального аппарата Федеральной налоговой службы и ее территориальные органы в установленной сфере деятельности являются правопреемниками Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, а также Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству по всем правоотношениям, связанным с представлением интересов Российской Федерации в процедурах банкротства [7].

В Российской Федерации практикуется форма взаимодействия среди степенями общегосударственной правительству в области разделения налоговых прибыли, базирующаяся в делении поступлений с налогов среди степенями экономной концепции. Форма, базирующаяся в делении налоговых поступлений среди степенями экономной концепции, практикуется никак не только лишь в Российской Федерации, однако и в линии цивилизованных государств, из числа каковых возможно отметить Германию. Основное достоинство такой системы взаимоотношений между уровнями бюджетной системы – простота в регулировании пропорций между доходами федерального и субфедеральных бюджетов в тех случаях, когда меняется соотношение между доходными полномочиями и расходными обязательствами. Однако, будучи воплощенной в РФ, такая модель привела к ряду негативных последствий.

Рассмотрим состав налоговой системы:

- 1) виды налогов, установленные на территории государства;
- 2) субъекты налога (налогоплательщики);
- 3) законодательная база - законы и нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые отношения;
- 4) органы государственной власти, на которые возложена обязанность по взиманию налогов и сборов с налогоплательщиков и контролю за своевременной и полной уплатой соответствующих налогов и сборов.

В Российской Федерации устанавливаются федеральные, региональные и местные виды налогов и сборов. Федеральными налогами и сборами являются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

Современная система налоговых органов Российской Федерации имеет трехступенчатую схему управления:

- 1) Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС России);
- 2) Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам;
- 3) Управления ФНС России по республикам, краям, областям; межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам; городские, районные и межрайонные инспекции ФНС России [7].

Основными задачами налоговых организаций считаются надзор за соблюдением налогового законодательства, за точностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в подходящий госбюджет муниципальных налогов и иных платежей, определенных законодательством Российской Федерации, а кроме того денежный надзор исполняемый в согласовании с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании. Обязанности налоговых органов.

Федеральная налоговая служба (ФНС) России в I квартале 2015 года увеличила сбор налогов в консолидированный бюджет на 11,6 % до 3,3 триллиона рублей, сообщил руководитель ФНС России Михаил Мишустин на рабочей встрече с президентом России Владимиром Путиным.

В 1 квартале в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 3,3 триллиона рублей, это на 11,6 % выше, чем в I квартале 2014 года. В федеральный бюджет поступило 1,8 триллиона рублей, что почти на 17 % больше [8].

Поступления выросли по всем налогам: налогу на прибыль — на 9,2 %, НДС — на 20,2 %, НДФЛ — на 4 %, акцизам — на 9,6 %, НДСПИ — на 9 %, имущественным налогам — на 21 %.

Глава ФНС также отметил, что темпы роста налогов в реальном выражении превышают рост экономики. В 2014 году реальный темп роста поступлений, скорректированный на индекс-дефлятор ВВП, составил 4,9 процента, при росте ВВП в 0,6 процента. В I квартале 2015 года рост налогов в реальном выражении составил 5,1 процента при прогнозе снижения ВВП [8].

Федеральная налоговая служба никак не имеет право реализовывать в определенной области работы нормативно-законное урегулирование, помимо случаев, констатируемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и распоряжениями Правительства Российской Федерации, а кроме того руководство муниципальным имуществом и предоставление коммерческих услуг. 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 [9].

Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, направленного налогоплательщику на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик не уплатил в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела [10].

Должностные лица налоговых органов обязаны:

- 1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;
- 2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;
- 3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, к которым относятся:

- управления ФНС России по субъектам Российской Федерации;
- межрегиональные инспекции ФНС России;
- инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления;
- инспекции ФНС России межрайонного уровня.

Служба и ее территориальные органы составляют единую централизованную систему налоговых органов.

2.3 Современные тенденции формирования и реализации налоговой политики Российской Федерации.

При разработке налоговой политике государства нужно находить компромиссные пути одновременного решения двух проблем. С одной стороны, задачи, стоящие перед обществом в области структурной перестройки экономики и социальной сферы, требуют увеличения налоговых поступлений в бюджетную систему. С другой стороны, необходимость ускоренного экономического роста, активизации инвестиционной деятельности и поддержки частного предпринимательства предполагает проведение либеральной налоговой политики, включая снижение налоговых ставок и расширение налоговых преференций. В этих условиях эффективной следует считать комбинированную налоговую политику, которая обеспечивает налоговое равновесие - эффективное выполнение налогами всех функций [11].

Приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной налоговой системы. Основные меры налогового стимулирования сохраняются: поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Налоговая система Российской Федерации 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. Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. В то же время необходимо сохранить неизменность

налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень. В части мер налогового стимулирования планируется внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1) поддержка инвестиций и развитие человеческого капитала.

- меры поддержки, связанные с предоставлением льгот по налогу на доходы физических лиц;

- совершенствование применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

1) сближение налогового учета с бухгалтерским учетом;

Упрощение налогового учета предлагается осуществлять путем выявления и корректировки норм налогообложения прибыли организаций, вызывающих сложности при ведении учета, а также ограничивающих возможности использования одинаковых правил налогового и бухгалтерского учета.

2) создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на отдельных территориях;

3) совершенствование налогообложения торговой деятельности;

4) налогообложение добычи природных ресурсов.

Правительство России распределило 5 млрд рублей между регионами, которые достигли наилучших результатов по социально-экономическому развитию территорий по итогам 2014 года. Согласно документу, 5 млрд рублей были распределены между 20 регионами. Первые три места заняли Тульская, Архангельская и Ленинградская область. Тульская область получила около 361 млн. рублей, Архангельская – 342 млн. рублей, а Ленинградская область – 339 млн. рублей.

Кроме того, Калининградская область получила около 334 млн. рублей, Мордовия – 284 млн. рублей, а Адыгее предоставили около 280 млн. рублей.

Несмотря на ряд уже реализованных в последние годы Правительством РФ мер в области реформирования налогообложения, длительное время основными приоритетами эффективной налоговой политики останутся следующие ее стратегические направления:

1) проведение реструктуризации и переориентация целевой направленности российской налоговой системы путем перестройки ее структуры таким образом, чтобы заинтересованность организаций и предпринимателей в легализации объемов производства, экспорта, продаж и доходов, изменения соотношения между косвенными налогами на бизнес и прямыми налогами в сторону увеличения доли прямых налогов;

2) снижение общего налогового бремени на товаропроизводящую сферу до оптимального для России уровня бюджета, в том числе:

- совершенствование механизма взимания страховых взносов и снижение уровня их тарифов с целью уменьшения общей фискальной нагрузки на затраты работодателей по оплате труда.

- создание рынка прав на загрязнение окружающей среды и повышение значимости налогов штрафного типа за нерациональное природопользование как важнейшего элемента такого рынка.

- расширение налоговых льгот инвестиционного характера, связанных с модернизацией производства, инновациями, развитием прикладной науки и техники.

- существенное увеличение налоговых вычетов по НДФЛ [13].

Реализация долговой политики в 2015 - 2017 годах будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки (отношение государственного долга Российской Федерации к ВВП, не превышающее 15-20%) и снижению расходов на обслуживание государственного долга (доля в общем объеме расходов федерального бюджета, не превышающая 10%), соблюдению показателей и индикаторов, установленных государственной программой «Управление государственными

финансами и регулирование финансовых рынков», а также по развитию внутреннего рынка капитала [13].

Доля федерального бюджета в доходах бюджетной системы Российской Федерации (до предоставления межбюджетных трансфертов) сократится с 54% в 2014 году до 51,4% в 2017 году. Доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в общем объеме доходов бюджетной системы Российской Федерации (до предоставления межбюджетных трансфертов) возрастет с 26,6% в 2014 году до 27,6% в 2017 году. Также прогнозируется рост доли доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации с 19,4% в 2014 году до 21,1% в 2017 году [13].

В настоящее время проводятся определенные меры, направленные на деофшоризацию российской экономики. Такие меры проводит Министерство финансов РФ совместно с другими федеральными органами. В частности, совместно с федеральной службой по финансовому мониторингу был разработан национальный план по противодействию уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных собственников. Предлагаемые меры направлены на то, чтобы использование низко налоговых юрисдикций напрямую и в сочетании со странами, с которыми Россия заключила договоры об избежание двойного налогообложения, не создавало необоснованных преференций и не приводило к получению необоснованной налоговой выгоды.

К таким мерам относятся:

- 1) введение обязанности юридических лиц по получению и хранению данных о своих бенефициарных владельцах и документальном подтверждении достоверности таковой информации, а также раскрытию такой информации;
- 2) разработка формата ведения реестра бенефициарных собственников с предоставлением к нему доступа для налоговых, правоохранительных и других компетентных органов;
- 3) развитие системы безналичного оборота денежных средств;
- 4) улучшение механизмов обмена информацией между компетентными органами на национальном и международном уровне.

В краткосрочной перспективе не планируется значительного повышения ставок налогов, не считая индексации акцизов. Однако некоторые категории налогоплательщиков могут ощутить повышение налогового бремени в связи с отменой налоговых льгот. Планируется увеличить налоговую нагрузку на владельцев недвижимости, как при непосредственном владении, так и при продаже. В общем, уровень налоговой нагрузки останется оптимальным для всех групп налогоплательщиков.

Важным направлением совершенствования налоговой политики Российской Федерации до 2018 г. является введение налога на недвижимое имущество не только для физических лиц, но и для организаций. Предполагается, что, как и в отношении физических лиц, новым налогом будет облагаться только недвижимое имущество, находящееся у организаций на праве собственности (хозяйственного ведения или оперативного управления). При этом предполагается, что новый налог будет отнесен к региональным налогам с передачей части поступающих сумм в местные бюджеты.

При выполнении данных задач возможно улучшение, создание более эффективной, конкурентоспособной, стабильной и, главное, удобной налоговой системы.

3 Рекомендации по повышению эффективности государственной налоговой политики.

3.1 Проблемы формирования и реализации налоговой политики государства.

Исторический опыт стран рыночной демократии подтверждает, что даже такой противоречивый процесс, как согласование налоговых интересов разных собственников, можно осуществлять на демократической основе. Но для создания эластичной налоговой системы требуются постепенные и длительные преобразования, и прежде всего институтов собственности и власти.

В Российской Федерации оставлены устои и методика развития бюджета страны согласно принципу «верховенство директивы центра». Данное, безусловно, проецируется и в налоговую политическому деятелю страны. В нынешнем периоде главное значимость налоговой политические деятели состоит в этом, то что возлюбленная предназначается прибором осуществлении финансовой политические деятели государства. Финансовый увеличение основной место финансовой политические деятели страны. Непосредственно с ним соединяются характеристики формирования изготовления и его производительности, способности увеличения вещественного значения и особенности существования. Главным является всемерное стимулирование производства и инвестиций в производительном секторе [9].

В налогообложение необходимо очистить с налогообложения по минимуму нужные прибыли людей за результат определения необлагаемого минимального количества в степени, довольно с целью проживания наиболее

сотрудника и его семьи. Необходимость продолжения реформирования российской налоговой системы и поиска оптимальных форм налогового механизма вызывается наличием серьезных структурных диспропорций действующей налоговой системы, низкой эффективностью инструментов налогового регулирования.

Рассматривая вопросы развития налоговой системы в 90-е годы XX в. и в начале XXI в., остановимся коротко на роли и значении Налогового кодекса РФ В 1998 г. была принята и с января 1999 г. вступила в действие первая, или так называемая общая, часть Налогового кодекса Российской Федерации. Этот документ регламентирует общие положения налоговой системы России, включающие перечень действующих в России налогов и сборов, порядок их введения и отмены, а также весь комплекс взаимоотношений с налогоплательщиками агентам Вторая часть Кодекса принята Государственной Думой 19 июля 2002 г., одобрена Советом Федерации 26 июля 2002г. и подписана Президентом Российской Федерации 5 августа 2002г. Она посвящена порядку исчисления взимания конкретных налогов России перечень которых определен первой частью Кодекса [14].

В наше время период налоговая система РФ совершенно никак не отображает существенную необходимость в инноваторском формировании государства. Необходимо усовершенствование налоговой концепции. Данного ведь потребует и бюджетное обращение в 2015 время президента государства. Очевидным несовершенством налоговой концепции РФ кроме того считается непостоянность налогового законодательства: в НК РФ весьма зачастую записываются вносить правку. Все без исключения данное дает вероятность с целью бесчестных налогоплательщиков жонглировать согласно собственному усмотрению общепризнанными мерками НК РФ. Также Правительство РФ должно совершенствовать элементы налогов и сборов с учетом происходящих изменений в социально-экономическом развитии страны. Это будет и стимулировать инвестиции в развитие малонаселенных регионов, и способствовать развитию высокотехнологичных производств, и мотивировать

научно- исследовательские и опытно- конструкторские разработки, и обеспечит развитие малого и среднего бизнеса.

Рост экономического бюджета России зависит от национального бюджета, гибкости налоговой системы и динамики инвестиций в экономику. На данное время главной задачей, стоящая перед российским правительством - стабилизация и контроль ситуации на финансовом рынке страны. Непосредственно существуют задачи, которые касаются именно фискальной политики и требуют немедленного решения. Первым этапом служит, это использование мер фискальной политики.

Российской Федерации немаловажно содействие в форумах кредитно-денежных взаимоотношений, в благополучия страны. Все без исключения сферы экономики Российской федерации формируются в настоящее время одними и теми же темпами. В государстве в минувшие года отметился отрыв согласно конкретным секторам, какие содержат в себе продажу, автотранспорт, взаимосвязанность, экономическую работа и т.п. Все без исключения данные типы работы в настоящий период проходят вперед семимильными шагами. А вот добывающая и обрабатывающая индустрия формируются и увеличиваются не таким образом быстро [15].

В настоящее время положение экономики, в т.ч. фискальной, в Российской федерации расценивается специалистами разносторонне. Устойчивое увеличение обусловлен, в главном, непрерывным подорожанием нефти, таким образом, то, что высочайшее состояние Российской федерации в международный экономике в процессе как оказалось крайне некрепким. Глобальная общество все без исключения больше применяет в данной взаимосвязи представление «нефтяная игла», с какой Российская федерация обязана «сойти» с целью последующего решительного формирования экономики. С целью предоставления стабильного финансового формирования Российская федерация имеет необходимость в довольном числе вещественных и трудящийся ресурсов. Непосредственно ресурсов Российской федерации никак не достаточно, таким образом, предоставление финансового увеличения

и благополучия людям - основная задача страны. Для Российской Федерации первостепенной проблемой делается предоставление значительных темпов финансового увеличения и увеличение в его базе степени существования в мире, а значит, и свойства человеческих денежных средств. Этот процесс связан с постоянными и значительными инвестициями государства в социальную сферу. Инвестирование в человеческий капитал приводит к повышению производительности труда, а следовательно, и эффективности производства [10].

С целью усовершенствования экономики у любого страны обязана быть выстроена основа, напрямую в которой и должна основываться макроэкономика. Непосредственно фискальная стратегия в связи с приспособления реагирования в перемены финансовой условия постоянно значима, в взаимосвязи с нежеле, обуславливается система её функционирования, рассматриваются фигуры и способы регулировки. Чтобы налоговая система в РФ была более эффективной, следует её усовершенствовать:

1) предоставить финансовым органам РФ право издавать дополнительные нормативно-правовые акты по вопросам налогового регулирования, которые необходимо конкретизировать и детализировать, если той информации, которая содержится в других нормативно-правовых документах в области налогов и налогообложения недостаточно;

2) наделить Правительство РФ аналогичными правами;

3) дополнить первую и вторую части НК РФ специальным налоговым режимом для налогообложения организаций, которые осуществляют инновационную деятельность в сфере высоких технологий. В нем предусмотреть полное освобождение от налогов данных организаций.

Основной недостаток налоговой системы России состоит в ориентации на устранение дефицитности бюджета изъятием доходов предприятий. Налоговая система и предприятия слабо связаны между собой. Потеря взаимосвязи привела к тому, что налоговая система развивается сама по себе, а предприятия

- сами по себе. Многие поставлены на грань убыточности и банкротства. При этом предприятия заинтересованы в получении минимальной прибыли, чтобы избежать высокого налогообложения. Экономика как никогда становится затратной. Этому способствует почти полное отсутствие конкуренции при свободном ценообразовании. Налоговая система должна быть повернута к производству, стимулируя его рост и тем самым увеличивая базу налогообложения.

Налоговая политика России строится пока исходя из принципа – «чем больше ставка, тем лучше для государства и построения рыночной экономики». В итоге - недобор налогов (как минимум 20-30% налоговых сумм), сокращение производства товаров, падение инвестиционной активности и отсутствие какой-либо заинтересованности предприятия в развитии производства [6].

В ведущих промышленно развитых странах мира соотношение доходов 10% населения, имеющего наибольшие доходы, и такой же численности с наименьшими доходами колеблется в пределах 1:5-10 раз. В настоящее время в России такое соотношение составляет не менее 1:2-25. Это значительно усиливает социальное расслоение общества по доходам. Налоговая система призвана смягчать такие различия путем прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, что четко прослеживается в налоговых системах Запада. Российская же налоговая система не выполняет в достаточной мере эту функцию, что является существенным ее недостатком.

Налоговая система России не учитывает и то, что она функционирует в условиях монопольного ценообразования. Это обуславливает ее инфляционный характер, так как она стимулирует «вздувание» цен. И такое явление вполне закономерно - ведь производители товаров стремятся переложить все бремя налогового давления на непосредственных и конечных потребителей товаров - население. Поэтому подавляющая часть налогов приобретает косвенный характер, когда плательщик налога фактически перекладывает его на потребителя, включая в цену. Это становится возможным благодаря тому, что производитель товара имеет возможность диктовать цену потребителю и

увеличивать ее, стараясь получить большую массу прибыли для собственного использования. В России доля косвенных налогов в налогообложении возрастает.

3.2 Опыт стран ЕС в реализации налоговой политики.

Налоговое право в странах ЕС - особая ветвь налогового права, занимающаяся международными аспектами налогообложения; сравнительно молодая научная дисциплина, выделившаяся от всей сферы налогового права в специальное направление исследований.

Для повышения эффективности государственной налоговой политики, я предлагаю рассмотреть принципы налоговой политики стран ЕС:

1) принцип суверенного равенства государств в международных налоговых отношениях;

2) принцип сотрудничества, предусматривающий взаимодействие государств по налоговым вопросам на справедливой и взаимовыгодной основе. Такое взаимодействие включает возможность разрешения спорных проблем, касающихся двойного налогообложения и применения финансовых законов, а также обмена информацией в целях борьбы с уклонением от налогов;

3) принцип реципроцитета, означающий взаимное признание прав и корреспондирующих им обязанностей в налоговой сфере. Взаимное признание может быть отражено в договоре (договорный реципроцитет), подтверждено дипломатическими каналами, принятием соответствующих внутренних законов, а также оно может существовать фактически (фактический реципроцитет);

4) принцип добросовестного выполнения обязательств, вытекающих из норм международного налогового права;

5) принцип налоговой недискриминации. Этот постулат включает три взаимосвязанных аспекта. Во-первых, недискриминация в налоговой сфере

означает предоставление резидентам другой страны такого же режима налогообложения, как и резидентам собственного государства, т.е. национального режима.

Автор считает необходимым рассмотреть методы решения проблем в странах ЕС. Государства могут попытаться урегулировать некоторые спорные вопросы, применяя свое внутреннее законодательство в пределах национальной территории. Если этого недостаточно, они вправе достигнуть взаимоприемлемых решений путем заключения соответствующих международных конвенций. Развитие международного экономического сотрудничества привело к появлению нового способа урегулирования: через гармонизацию, а иногда - и унификацию национальных законодательных режимов налогообложения Европейский Союз). Использование различных методов решения налоговых проблем предполагает одновременно и разнообразие источников права, на которых эти методы основываются. Таковыми являются «внутренний закон», международные договоры и соглашения, решения международных организаций, обычай, судебная практика, юридическая доктрина [10].

Международные договоры и соглашения, регулирующие налоговые вопросы, могут быть многосторонними учредительные договоры международных организаций - Римский договор 1957 г. о создании ЕС, Договор о Евратоме; Венские конвенции 1961 и 1963 гг. о дипломатических и консульских сношениях; ГАТТ и др.) и двусторонними [11].

Большинство государств - членов ЕС при заключении двусторонних налоговых договоров ориентируются на Типовой договор ОЭСР, разработанный в рамках Европейской организации по экономическому сотрудничеству и развитию (Organization for Economic Cooperation and Development - OECD). Наряду с ним существуют Типовой договор США и Типовой договор ООН, которые, как правило, используются при составлении двусторонних договоров между европейскими государствами и третьими странами. В конечном итоге выбор модели зависит от воли договаривающихся сторон.

Двусторонние соглашения подразделяются на две группы: собственно налоговые соглашения и прочие двусторонние соглашения и договоры, основной предмет которых не относится к фискальной политике (торговые договоры и соглашения; соглашения об установлении дипломатических и консульских отношений; международные договоры, определяющие принципы взаимоотношений международных организаций со странами их базирования (соглашение Бельгии с НАТО и др.); соглашения о создании международных промышленных и коммерческих обществ) [12].

Собственно налоговые соглашения могут быть специальными (соглашения о налоговом режиме отдельных компаний, об устранении двойного налогообложения платежей по авторским правам, лицензионных платежей, соглашения в области международных перевозок, соглашения об оказании административной помощи в налоговых вопросах, о налогах на наследство и о налогах по социальному страхованию) и общими, которые охватывают все вопросы, относящиеся к взаимоотношениям государств по линии прямых налогов (на доходы и капитал). Ядро общих соглашений составляют договоры об избежании двойного налогообложения. Россия имеет такие договоры с Францией, Италией (1985), Ирландией (1994), Грецией (1976), Норвегией (1980), Австрией, ФРГ (1981), Швецией (1993), Кипром (1982), Испанией, Великобританией (1985), Данией, Нидерландами (1986), Финляндией, Бельгией (1987), Польшей, Болгарией, Румынией (1993), Венгрией (1994), Белоруссией (1995) [13].

Важную роль в становлении и правильном применении системы правовых норм, регулирующих косвенные налоги, в основном НДС, играют решения Суда ЕС, например, *Marralai Case III/75*, [1976] ECR 657.

Налогообложение доходов физических лиц остается вне поля деятельности институтов ЕС, так как не является условием для создания единого европейского рынка [4].

По поводу выбора элементов регулирования экономики и налогов не только в России, но и на Западе нет единого мнения. Эффективность

использования тех или иных механизмов в различные периоды развития стран неодинакова.

Рассматривая вопросы регулирования налогообложения хозяйственной деятельности в Российской Федерации, в первую очередь следует обратиться к опыту правового регулирования налоговых отношений в странах с развитой рыночной экономикой, чтобы использовать его позитивные моменты в разработке налоговых норм.

Налоговое право ЕС является составной частью европейского, международного права. В контексте соотношения международного и национального права интерес представляет опыт правового регулирования налоговых отношений в ЕС и в странах - членах ЕС, где содержание налогового права, по мнению ряда зарубежных (Д. Лазок, Б. Терра, П. Ваттел и др.), а также отечественных исследователей - Л.М. Энтина, Г.П. Толстопятенко, определяется особенностью европейского права как права *sui generis* и представляет собой совокупность интеграционного налогового права и налогового права, оптимально с точки зрения общеевропейских и национальных интересов [14].

При этом в основу налогового законодательства ЕС в большей или меньшей степени заложены принципы демократизма, правового плюрализма, верховенства права ЕС, пропорциональности и принцип субсидиарности. Общие правовые принципы, применяемые к регулированию налоговых отношений, закреплены рядом статей Договора о ЕС [5].

3.3 Механизмы совершенствования современной налоговой политики государства.

К настоящему периоду в Российской Федерации завершено развитие начал нынешней налоговой системы страны с рыночной экономикой. Ключевые характеристики аппарата российской налоговой системы в наше время никак не отображают концепцию налогов и сборов, унаследованную с советских пор; концепция основывается в общепризнанных в нынешней международной

практике главных типов налогов с учетом особенности российской экономики. Изменение налоговой концепции Российской Федерации в минувшие года выполнялось в близкой взаимосвязи с проведением бюджетной реформы [15].

Следует отметить, что переходный характер российской экономики характеризуется наличием множества специфических для данного этапа проблем, среди которых можно выделить недостаточный уровень развития базовых институтов (включая институты правоприменения, обеспечения исполнения контрактов, уровень развития судебной системы, защиты прав собственности). В данных обстоятельствах проделанная в минувшие года налоговая перестройка считается только основным шагом в линии развития конкурентоспособной налоговой системы, установившим основу с целью ее построения.

Проблемы с внедрением в России инструментов налоговой политики, которые успешно функционируют во многих зарубежных странах, свидетельствуют не о неэффективности данных инструментов, а о том, что причины этих проблем лежат вне системы принятия решений в отношении налоговой политики. Отчасти подобные проблемы могут быть решены с помощью адаптации широко используемых инструментов налоговой политики к современным условиям российской экономики, примером чего является успешное использование в России плоской ставки налога на доходы физических лиц. Вместе с тем, во многих случаях неэффективность налоговой системы связана с недостаточной эффективностью системы применения и администрирования законодательства о налогах и сборах, судебной системы, органов государственной власти и управления в целом. В среднесрочной перспективе предполагается принимать последовательные меры по исправлению указанных недостатков налоговой системы, однако основным условием эффективности и результативности таких мер будет их тесная координация с социально-экономическими преобразованиями в иных областях [16].

Налоговая политика в ближайшие три года должна быть ориентирована на создание максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности и перехода экономики на инновационный путь развития, а также на дальнейшее снижение масштабов уклонения от налогообложения [13].

Руководство состоит в организующей и товарораспорядительной работе экономических и налоговых организаций, которые направлены на формирование абсолютной концепции налогообложения и базируются в познании и применении справедливых закономерностей её формирования.

Развитие владеет своей целью привитие налогоплательщика осознанной необходимости добросовестного исполнения своих налоговых нужд, обязанностей, предполагает реализацию просветительной деятельности в соответствии с разъяснением необходимости налогообложения с целью государства и сообщества. Консультирование сводится к объяснению экономическими и налоговыми органами личностям, ответственным за выполнение налоговых обязательств утверждений законодательства о налогах и сборах, использование каких в практике порождает у их затруднения [17].

Правительству Российской Федерации необходимо уже в текущем году начать размещение средств Фонда национального благосостояния и средств пенсионных накоплений в финансовые инструменты, предназначенные для реализации самокупаемых проектов развития инфраструктуры, обеспечивающих максимальный мультипликативный эффект экономического роста при минимальных рисках для размещаемых государством средств [18].

При этом нужно максимально задействовать средства частных инвесторов, использовать механизмы государственно-частного партнерства, снять на законодательном уровне существующие сегодня для таких проектов ограничения, разработать методику их комплексной оценки и типовые соглашения, а также обеспечить действенный контроль за целевым использованием средств, в том числе с учетом опыта банковского сопровождения проектов [19].

Необходимо гарантировать устойчивость налоговой системы. Слова Президента Российской Федерации «Уже сейчас подготовлены предложения, направленные на выравнивание условий налогообложения граждан при инвестициях в различные инструменты в целях развития финансового сектора, на создание стимулов для развития территорий Дальнего Востока, Республики Бурятия, Забайкальского края и Иркутской области, на поддержку разработки и освоения новых месторождений полезных ископаемых, включая шельфовые. Необходимы дальнейшее упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом, повышение качества налогового администрирования, реализация мер по противодействию уклонению от налогообложения, в том числе с использованием оффшорных юрисдикций, а также завершение работы по внесению изменений в законодательство Российской Федерации в части, касающейся налогообложения имущества (в первую очередь недвижимого) и повышения фискальной нагрузки на собственников престижного, дорогого имущества» [20].

Таким образом, современная налоговая политика направлена как на решение текущих задач, так и на долгосрочную перспективу.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате изучения теоретических основ формирования и реализации налоговой политики, а также анализа современной налоговой политики Российской Федерации был сделан ряд теоретических и аналитических выводов.

На наш взгляд, налоговая политика РФ в данный момент времени находится не в достаточно хорошем положении, из-за введения санкций с Запада. Однако государство и налоговые органы пытаются восполнить государственный бюджет рациональными методами.

Налоговая система должна базироваться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества - предпринимателей, работников, государственных служащих, учащихся, пенсионеров и других, которые имеют большие различия в получаемых доходах. Такая социальная функция налогов имеет большое значение для обеспечения социального равновесия в обществе. В ведущих промышленно развитых странах мира соотношение доходов 10% населения, имеющего наибольшие доходы, и такой же численности с наименьшими доходами колеблется в пределах 1:5-10 раз. В настоящее время в России такое соотношение составляет не менее 1:2-25. Это значительно усиливает социальное расслоение общества по доходам. Налоговая система призвана смягчать такие различия путем прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, что четко прослеживается в налоговых системах Запада. Российская же налоговая система не выполняет в достаточной мере эту функцию, что является существенным ее недостатком.

Одним из наиболее существенных недостатков действующей налоговой системы является то, что она почти не стимулирует формирования в экономике наиболее важных пропорций развития. Ядром такой пропорциональности

является соотношение темпов роста производительности труда и фонда потребления, как на макро-, так и на микроуровне. Главные тенденции улучшения налоговой концепции в Российской Федерации в данном едином контексте представляются следующими: снижение налогового бремени и облегчение налоговой концепции посредством отмены малоэффективных налогов; увеличение налоговой основы вследствие отмене строя налоговых льгот, расширению сферы плательщиков налогов и облагаемых прибыли в согласовании с принципом «налоговой справедливости»; постепенное передвижение налогового бремени с компаний на физических лиц; разрешение комплекса трудностей, сопряженных со сбором налогов и контролированием за соблюдением налогового законодательства. Согласно общепринятому среди российских ученых и практиков мнению под налоговой политикой понимают систему мероприятий государства в области налогообложения, которая строится с учетом компромисса интересов государства и налогоплательщиков.

В этом году правительство России приняло основные направления налоговой политики на 2015 год. Их подготовили как часть проекта федерального бюджета следующего года, однако действовать он будет в течение планового периода на 2014 - 2016 годы.

При пересмотре приоритетов в налоговой политике РФ, каких-либо важных изменений внесено не было. А это означает, что в 2015 году плановые перспективы в этой области останутся прежними. Они будут включать в себя улучшения эффективности работы налоговой системы. Будет разработана система стабилизации бюджета и повышение его устойчивости. И также как в прошлом году, поддержка инвестиций и внедрение инноваций, останется приоритетной задачей.

Ещё одной немаловажной целью станет поиск новых возможностей для поддержания баланса бюджетной системы. Будут приняты все возможные меры, для того чтобы сохранить налоговую нагрузку во всех отраслях экономики и удерживать их в неизменном виде. Главным требованием, будет являться достижение оптимального уровня этой нагрузки. При этом нужно

будет максимально минимизировать отклонения баланса в бюджетной системе РФ.

Моими предложениями по усовершенствованию функционирования налоговой политики РФ являются:

- 1) улучшение осведомленности населения о налогах;
- 2) рациональное использование налогов для эффективного функционирования экономики страны;
- 3) ввести налог на торговлю на территории РФ зарубежным предприятиям.

Реализация данных мер будет способствовать улучшению и эффективности налоговой политики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Горский, И. В. Налоговая политика России / И. В. Горский, Н. И. Малис, О. В. Медведева, Т. И. Семкина. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 288 с.
- 2 Барулин, С. В. Теория и история налогообложения / С. В. Барулин, Л. И. Гончаренко, В. Н. Ляпин. – М.: Кнорус, 2014. - 406 с.
- 3 Аксёнов, С. Налоги и налогообложение / С. Аксенов, Л. Битюкова, А. Крылов, И. Ласкина. – М.: Финансы, 2010. - 356 с.
- 4 Действующие в РФ налоги и сборы [электронный ресурс]//Налогообложение. - URL:www.uploads/nalog/index.html (дата обращения: 04.12.2015г.)
- 5 Качур, О. В. Налоги и налогообложение / О. В. Качур, В. В. Клочков, В. В. Гаврилов. – М.: Кнорус, 2014. – 432 с.
- 6 Федеральная налоговая служба [электронный ресурс]//Официальный сайт ФНС. - URL:www.nalog.ru (дата обращения 15.12.15)
- 7 Налоговые ставки. Ст.164 НК РФ [электронный ресурс]//Официальный сайт НК РФ. - URL:www.nalkod.ru (дата обращения: 13.12.2015)
- 8 Русская планета [электронный ресурс]//Официальный сайт. - URL:www.rusplt.ru (дата обращения: 21.12.2015)
- 9 Пономарев, А. И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатов, М. А. Богатырев. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 396 с.
- 10 Набиева, Р. А. Финансовая политика России / Р. А. Набиева, Г. А. Тактаров. – М.: Финансы и статистика, 2008г. – 400 с.
- 11 Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской федерации / В. Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2008г. – 496 с.
- 12 Валинуров, Т. Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т. Р. Валинуров //Экономические науки. - 2010. - № 1. - С. 12-16.
- 13 Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13.06.2013 « О бюджетной политике в 2014-2016 годах» [электронный ресурс]//Кодексы и Законы РФ. – URL:www.kzrf.ru (дата обращения: 26.11.2015)
- 14 Налоговые льготы [электронный ресурс]//Официальный сайт АИФ. - URL:www.aif.ru (дата обращения: 12.12.2015)

- 15 Налоговая служба РФ [электронный ресурс]//Официальный сайт
Налоговой службы РФ. - URL:www.fb.ru (дата обращения: 14.12.2015)
- 16 Черник, Д. Г. Налоги / Д. Г. Черник. – М.: Финансы и статистика,
2003. – 336 с.
- 17 Александров, И. М. Налоги и налогообложение / И. М.
Александров. – М.: Дашков и К, 2009. – 228 с.
- 18 Пушкарева, В. М. История финансовой мысли и политики налогов /
В. М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 256 с.
- 19 Волкова, Н. Д. Налоговая система России / Н. Д. Волкова, С. С.
Лихтерман, М. А. Ревазов. – М.: МГГУ, 200. – 351 с.
- 20 Грязнова, А. Г. Финансы / А. Г. Грязнова, Е. В. Маркина. – М.:
Финансы и статистика, 2012. – 496 с.