

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Кафедра теоретической экономики

КУРСОВАЯ РАБОТА

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И

ЕЁ ЭВОЛЮЦИЯ

Работу выполнила _____ Рогоза И.А.

Факультет _____ Экономический _____

Специальность _____ Экономическая Безопасность _____

Научный руководитель

канд. эконом. наук, доцент _____ Суворова В.В.

Нормоконтролер

канд. эконом. наук, доцент _____ Суворова В.В.

Краснодар 2018

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические основы исследования налоговой системы.....	3
1.1 Понятие налоговой системы, ее состав и структура	5
1.2 Основные принципы налогообложения.....	5
1.3 Сравнительная характеристика налоговой системы в других странах	11
2. Налоговая система Российской Федерации и ее эволюция	11
2.1 Причины и условия формирования налоговой системы в Российской Федерации	17
2.2 Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации	17
2.3. Проблемы и перспективы развития современной налоговой системы	21
Заключение.....	27
Список используемой литературы	35

Введение

Налоговая система государства является его экономической основой, главными средствами реализации всех государственных функций и полномочий, обеспечивая их финансирование. По структуре доходов бюджетов различных уровней налоги составляют их основную часть, создавая источники государственных расходов и других бюджетных расходов. Государство должно планировать свои расходы исходя из размера налоговых доходов в бюджет, то есть в зависимости от объема поступлений налоговых выплат. Однако, если при составлении бюджета обнаруживается дефицит расходов, практика свидетельствует, что правительства многих стран вынуждены вводить новые налоги, сборы, рентные платежи, пошлины и тому подобное, предвидя возможные негативные социально-экономические проявления в предпринимательской сфере и социально незащищенных слоях населения. Недооценка налогов в системе администрирования государственных финансов способствует возникновению дисбалансов налоговой политики по управлению бюджетными потоками.

Развитие налоговой системы соответствует стратегии экономического развития страны, способствует утверждению инновационно-инвестиционной модели экономического роста, является одной из актуальных проблем теории и практики реформирования национальной экономики. Решение важной проблемы эффективной деятельности налоговой системы в значительной степени зависит от разработки научно-обоснованных элементов налогообложения, которые в свою очередь решают проблему обеспечения денежными ресурсами федерального и регионального бюджетов.

Последствия экономической и финансовой нестабильности обуславливают проведение специальных научных исследований в области оптимизации налоговой системы с целью обеспечения устойчивого формирования доходной части бюджетов всех уровней и улучшения общественного благосостояния. Этими аспектами и обусловлена актуальность темы данной работы.

Целью данного исследования является определение сущности и содержания налоговой системы государства, а также формирование путей развития налоговой системы России. Задачи исследования заключаются в:

- изучении понятия налоговой системы, ее состава и структуры;
- обобщении основных принципов налогообложения;
- проведении сравнения налоговых систем в других странах;
- изучении причин и условий формирования налоговой системы РФ;
- характеристике современной налоговой системы РФ;
- рассмотрении проблем и перспектив развития современной налоговой системы.

Объектом исследования является налоговая система государства.

Предметом исследования являются экономические отношения возникающие в процессе формирования и развития эффективно функционирующей налоговой системы в России.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, а также специалистов в области налоговой политики: К. Маркс, С.И. Иловайским, И.И. Тургенев. Данное исследование построено с использованием элементов системно-структурного анализа и основывается на применении методов экономико-статистической обработки данных, сравнения и обобщения, научного анализа и синтеза.

Информационную базу данного исследования составили нормативные акты законодательных и исполнительных органов власти Российской Федерации, информация Федеральной службы государственной статистики, научные труды отечественных и зарубежных исследователей в области налогообложения, материалы конференций, периодической печати, официальные сайты, результаты личного исследования автора, а также другие источники информации.

Объем и структура работы обусловлены целью и задачами данной работы. Работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка

использованных источников. Содержание работы изложено на 40 страницах и содержит 4 таблицы, 5 рисунков.

1. Теоретические основы исследования налоговой системы

1.1 Понятие налоговой системы, ее состав и структура

Налоговая система является одним из ключевых факторов влияния на экономическое развитие государства. История возникновения налогов достаточно старая, поскольку они зародились еще на заре первых цивилизаций. Развитие общества существенно повлияло на изменение налоговых систем, поскольку менялись функции налогов, их форма, задачи. С образованием государственных формирований система налогообложения приобретала более четкого характера.

Налоги – это финансовая категория, которая влияет на экономические явления и процессы развития общества [10, с.12]. В широком смысле под налогом понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж. Они, как орудие перераспределения доходов юридических и физических лиц, являются обязательным атрибутом государства независимо от модели и политики ее развития. Это очень опасный инструмент в распоряжении государства, так как без научной концепции налоговой политики они могут тормозить ее экономическое развитие государства. Налоговая система выражается системой налогообложения которая должна соответствовать научно обоснованным принципам. При выявлении содержания налоговой системы, она определяется как взаимосвязанная совокупность всех основных условий налогообложения, действующая в данный момент времени в конкретной стране [4, с.21]. То есть речь идет об индивидуальности каждой налоговой системы, которая определяется в каждый конкретный момент времени.

Если детализировать налоговую систему, то она должна состоять из конкретных элементов. При систематизации их появляется совокупность, объединенная в одно целое. Эта совокупность наполняется целями, задачами, признаками, принципами, предметами, которые также соподчинены друг другу, что позволяет формировать налоговые отношения. Поэтому «налоговая система может быть определена как: совокупность налогов, взимаемых государством; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; методов исчисления и взимания; форм и методов налогового контроля и ответственности налогового законодательства» [8, с.23]. В этом определении в большей мере находят свое отражение процессы, предметы и явления в области налоговых отношений.

Основой любой налоговой системы является налог. Все налоги, можно разделить на прямые, и косвенные налоги. В основу деления налогов на прямые и косвенные положены такие критерии, как объект и источник налогообложения. Если объект и источник налогообложения совпадают, то налоги можно отнести к прямым, в случае их несовпадения – к группе косвенных налогов – рис. 1:

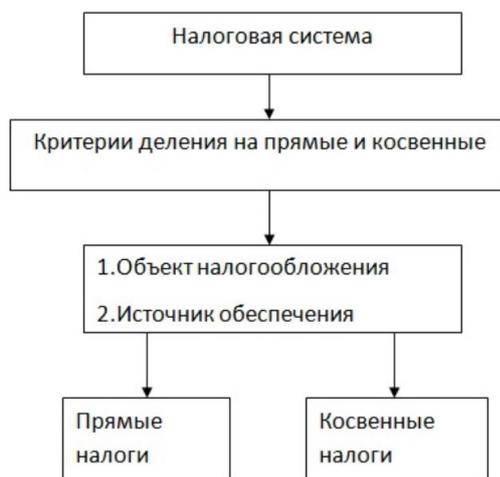


Рисунок 1 – Структура налоговой системы по налогам [1, с.34]

Становление налоговой системы также связано со способами обложения и взимания налогов. В основе определения прямых и косвенных налогов лежит тезис, что прямые налоги основаны на постоянных условиях, когда возможно непосредственно определить объект обложения и налоговую базу – стоимость

имущества, кадастровую стоимость земли, личные доходы граждан. Для косвенных налогов характерно непостоянство и изменчивость условий, признаков и явлений – различие уровней потребления, непостоянство сделок, колебание услуг.

Специфическим объектом налоговой системы выступают финансово-экономические отношения налогоплательщиков с государством. В частности в условиях высокого налогового бремени оптимизация налоговых платежей позволяет выявить и эффективно использовать имеющиеся резервы увеличения налоговых поступлений в бюджет региона.

Еще одним аспектом налоговой системы является налоговое планирование и прогнозирование. Работа фискальных органов по планированию налоговых поступлений базируется на результатах оценки возможного влияния различных факторов на размеры ожидаемых налоговых поступлений. Наиболее целесообразными к использованию считаются методы, известные в теории статистики и экономического анализа как многомерные методы статистического анализа [17, с.41].

Формирование исходного перечня элементов, которые могут оказывать влияние на объем налоговых поступлений в рамках действующей налоговой системы. Указанный перечень включает три группы факторов:

- влияющих на объемы поступлений налоговых платежей;
- влияющие на объемы поступлений таможенных платежей;
- влияющих на объемы поступлений единого социального взноса [21].

Таким образом, состав и структура налоговой системы определяется несколькими факторами, которые и формируют налоговую систему отдельных государств.

1.2 Основные принципы налогообложения

В рамках трансформации экономики России важно переосмысление основных принципов налогообложения для стабильности социально-

экономического развития общества. Определенная законодательными нормами налоговая система реализуется через принципы ее формирования:

- формирование доходов бюджета (налоговых платежей) только в процессе распределения и перераспределения ВВП и национального дохода;
- равномерное распределение фискального бремени между отдельными плательщиками налогов;
- сбалансирования фискально-экономических интересов налогоплательщиков и государства;
- целенаправленное использование налогов как финансовых рычагов в контексте реализации регулятивной функции налогов [25, с.64].

Общеизвестно, что в системе обращения финансовых ресурсов различают первичный финансовый распределение и перераспределение. Первичное распределение – процесс распределения вновь созданной стоимости. Перераспределение заключается в создании и использовании вторичных доходов путем уплаты налогов, обязательных платежей, других форм использования первичных доходов. Его целесообразность связана с содержанием непроизводственной сферы и обеспечением государства денежными средствами для выполнения им своих функций (вмешательство в экономические процессы, социальную защиту населения и содержания социальной сферы, государственное управление, национальная оборона, международная деятельность и т. п).

Так, в процессе начисления и уплаты налогов нужно придерживаться принципа равномерности, который можно отождествить с принципом платежеспособности, а его назначение определяется тем, «... что размер уплаченного налога должен находиться в прямой зависимости от величины полученного дохода, то есть объекта налогообложения. Суть этих положений налоговой политики заключается в том, что налогоплательщики с высокими доходами должны платить соответственно более высокие налоги» [2, с.91]. Мусаелян А.К. и Зубкова М.Б. указывают на двойное назначение принципа

пропорционального соответствия уплаченных налогов доходам налогоплательщиков: «Во-первых, после выполнения плательщиками налоговых обязательств им должно оставаться необходимая сумма оборотных средств для обеспечения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Во-вторых, надлежащая к уплате сумма налоговых платежей в момент оплаты, не должна превышать уровня текущих поступлений. В противном случае подобное изъятие оборотных средств в бюджет создаст предпосылки для массовых банкротств» [16, с. 114].

Принцип равномерности налогового бремени является объективным и поддается количественному измерению, прежде всего по вертикальной равенства в налогообложении. В научной литературе как количественные измерители платежеспособности плательщиков применяют диаграмму Лоренца и коэффициент Джини. Диаграмма Лоренца дает возможность провести своеобразную параллель между налоговыми поступлениями в бюджет государства и суммарной величиной налогоплательщиков. Зато коэффициент Джини отражает соотношение между действительным состоянием распределения доходов и налоговых обязательств (кривая Лоренца) и равномерно желаемым распределением.

Учитывая особенности формирования системы налогообложения в России, а также с целью достижения равенства и социальной справедливости налогообложения, целесообразно отдать предпочтение пропорциональным налогам, поскольку прогрессивные налоги ощутимо уменьшат платежеспособность среднего звена общества, которая составляет основу рыночного механизма хозяйствования. Однако это не значит, что от повышенного налогообложения высокодоходных слоев населения стоит отказаться вообще. Наоборот, при первых признаках экономической стабильности без него нельзя обойтись не только на достижение фискальной достаточности системы налогообложения, но и с позиций справедливого перераспределения ВВП между отдельными субъектами хозяйствования.

Принцип сбалансирования интересов налогоплательщиков и государства является не менее важным, чем обозначенные выше принципы. С одной стороны, государство, исходя из необходимости реализации социально-экономической доктрины общества, что количественно измеряется объемом бюджетных расходов, заинтересована в установлении максимально высоких налогов. С другой стороны, налогоплательщики, руководствуясь интересами бизнеса и экономической выгоды, стоят на диаметрально противоположных позициях, осуществляя ряд мер по минимизации налоговой нагрузки. Поскольку и государство, и налогоплательщики - юридические и физические лица несут солидарную ответственность за финансовое состояние общества, то единственным возможным выходом становится путь тактических компромиссов и преодоления противоречий в системе налогообложения, сформированной на основе согласованных конституционных полномочий государственной власти и экономических интересов субъектов предпринимательской деятельности [11, с.67].

Действующее законодательство базируется на таких принципах налогообложения: стимулирование предпринимательской, производственной деятельности, инвестиционной активности, содействие внедрению в производство достижений науки и техники; обязательность; равнозначность и пропорциональность; равенство, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации; социальная справедливость; стабильность; экономическая обоснованность; равномерность уплаты; компетенция; единый подход; доступность [12; 14; 19].

На наш взгляд, приведенные выше принципы организации налоговых отношений в России далеки от идеального варианта. И проблема здесь кроется в двух аспектах. Во-первых, в условиях нестабильной налоговой системы, практически, невозможно обеспечить полноценную реализацию всех принципов, которые, к тому же, во многих случаях противоречат друг другу. Во-вторых на этапе конституционных изменений не учтены изменения фискальных приоритетов, что может повлечь за собой соответствующие

изменения в системе налогообложения, механизмах и принципах ее формирования. Хотя в любом случае принципы налогообложения должны быть универсальными и соответствовать общей финансовой стратегии.

Среди основных подходов относительно формирования таких принципов следует выделить:

- стабильность налогового законодательства;
- правовой характер налоговых отношений;
- равномерное распределение фиска;
- пропорциональная соответствие суммы налогов величине доходов;
- удобство способа, даты, механизма налогообложения для плательщика;
- налоговая недискриминация, то есть равенство перед законом;
- минимизация расходов на администрирование налогов;
- нейтральность налоговой системы относительно различных сфер экономической деятельности и отраслей и форм хозяйствования;
- публичность и прозрачность информации по вопросам налогообложения;
- внедрение и соблюдение налоговой тайны [21].

Обобщая изложенное, отметим, что формирование эффективной налоговой системы должно осуществляться исходя из основных принципов налогообложения. Реализация закрепленных действующим законодательством принципов организации налоговых отношений должна ориентироваться на фискальные приоритеты. Все это требует совершенствования принципов налогообложения с целью обеспечения действенной бюджетно-налоговой политики государства.

1.3 Сравнительная характеристика налоговой системы в других странах

Мировая практика доказывает, что мерами повышения налоговой деятельности государства является оптимизация количества налоговых

платежей и сборов; внедрение налогообложения, которое поддается легкому учету; упрощение процедур заполнения налоговых документов; отказ от необоснованных налоговых льгот; обеспечение строгого соблюдения налогового законодательства. Также важным условием обеспечения финансовой безопасности является построение эффективной налоговой системы и обеспечение предупреждения налоговой преступности.

Одной из основных задач в области налогообложения за рубежом считается достижение высокой величины собираемости местных, региональных и федеральных налогов. По оценкам ряда экономистов в развитых государствах с эффективной системой налогообложения собираемость налогов составляет 92-93% от расчетного значения [21]. В отечественной экономике данный показатель гораздо ниже и составляет около 60%, а по некоторым исследованиям 40% [7, с.68].

Известно, что в государствах с рыночной экономикой главным источником прибылей страны и муниципалитетов считаются налоги. Так, в Японии доля налогов с физических и юридических лиц составляет приблизительно 80-85% всех прибылей муниципального бюджета. Не считая этого, муниципальный бюджет дополняется за счет наращивания муниципального долга, реализации концессий, гербовых сборов и других прибылей. Всё же налоги в Японии считаются наиболее важной образующей частью муниципального бюджета [1, с.81].

Сравним налоговую систему стран Японии, России и США по трем видам налогов, которые обеспечивают наибольшие поступления в бюджеты: налога на прибыль предприятий, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость. Так, только в России используют единые ставки для исследуемых налогов, то есть в России независимо от уровня прибыли налоги уплачиваются в фиксированных и неизменных процентных ставках. В Японии и США эти налоги начисляются по разным ставкам (шкале) в зависимости от объекта налогообложения (США). В отличие от США, где подоходный налог

платят состоятельные слои населения, в России 80% налога поступает с доходов до 25 тыс.руб. на месяц [1, с.84].

Необходимо уделить внимание исследованию значительных льгот в Японии и США, предоставляемых при налогообложении доходов с физических лиц [17, с. 154]. От уплаты освобождаются средства, затраченные на лечение. С учетом этих факторов у среднестатистического японца около 30 % дохода освобождается от налогообложения [8, с.71].

Важно отметить, что во многих странах количество налогов не превышает десяти: Германия – девять налогов, Китай – семь налогов, Испания – восемь налогов, Нидерланды – девять налогов, Норвегии – четыре налога, Португалия – восемь налогов, Франция – семь налогов, Швеция – четыре налоги. Учитывая указанное целесообразно отменить многочисленные специальные налоги и сборы, доля которых не превышает трех процентов доходов бюджета. При этом важно применять комплексный подход, что позволит не только усовершенствовать инструменты налогового регулирования, но и структурировать их применение во времени.

С точки зрения изучения опыта организации налогообложения, внимания заслуживают Соединенные Штаты Америки [8, с.72]. Налоговые службы США держат под контролем поступления прибылей в региональном и отраслевом разрезе в сопоставлении с прошлыми периодами. Это позволяет изучить поступления прибылей в динамике и построить соответствующий прогноз. Аналогичная схема дает возможность выявлять отличия в величине прибылей бюджета, поступающих по налогам. В США применяется модель контроля налоговых поступлений, созданная фирмой Varents Group USA [8, с.72]. Данная модель дает возможность получать ежемесячные мониторинги налоговых поступлений по отдельным типам налогов на базе заблаговременно заданных данных годовых результатов. Таким образом, налоговая система в США может быть охарактеризована как многоступенчатая с несколькими этапами корректировок, которые позволяют сделать процесс налогового планирования максимально эффективным.

Во многих развитых странах основой обеспечения достаточности налоговых поступлений в бюджет считается активная информационная работа, которая является частью налогового планирования. Широкая массово-разъяснительная работа с плательщиками производится в США, Франции, Швеции, Японии, предоставление налоговой отчетности посредством сети Интернет, мобильных телефонов и т.д. – в США, Японии, Италии, Швеции, применение единой налоговой отчетности для всего предприятия – в Италии, Швеции, «укрупнение» отчетных периодов – во Франции и Швеции, повышенное внимание к обучению персонала – во Франции, Польше, Словакии, Чехии, Венгрии, применение рассрочки и отсрочки налоговых платежей только в экономически здоровых предприятиях, отсутствие льгот для экономически несостоятельных предприятий – во Франции, Японии [1, с.86]. Эти факты подтверждаются и в сборнике комиссии ООН по исследованиям электронного правительства.

Достаточно интересным, на наш взгляд, является опыт Германии. Такие налоги как: НДС, налог на прибыль корпораций, на доходы физических лиц и на доходы от капитала физических лиц являются общими для всех уровней бюджетов в Германии. Их удельный вес во всех налоговых поступлениях составляет более 70% [8, с.74]. Для создания равноценных условий жизни и устранения дисбаланса в уровне благосостояния граждан разных административно-территориальных единиц вертикальный и горизонтальный способ распределения налогов в федерации дополняется межземельным финансовым выравниванием между 16 субъектами федерации и федеральными дополнительными субвенциями. Классическим примером последних является помощь восточным землям после объединения Германии. Финансовая состоятельность после всех уровней финансового выравнивания – необходимое условие для выполнения общинами собственных и делегированных государством полномочий.

В частности, в Евросоюзе значительное внимание уделяется обмену информацией между налоговыми органами стран Еврoзоны относительно

подтверждения факта совершенных налогоплательщиками хозяйственных операций и прогнозирование на основе этих данных налоговых поступлений в течение текущего налогового периода. Хотя в отдельных странах информация о субъекте хозяйствования подлежит аналитической обработке еще на стадии его регистрации как налогоплательщика. В частности, в Германии с 2005 года создана Автоматизированная система управления рисками для обработки специальных анкет (checklist) налогового учета (RMS-FB) – единых по всей федерации списков контрольных вопросов. На стадии регистрации плательщика происходит первичная оценка его возможной недобро-честной деятельности [26, с.56].

Мировая практика планирования налоговых поступлений свидетельствует, что во многих странах существуют схожие подходы к планированию контрольной налоговой работы с незначительными отличиями, обусловленными особенностями налоговых систем и национальными традициями, которые базируются на одновременном применении целенаправленного специального отбора объектов для контроля и случайной выборки. Специальный, или критериальный отбор обеспечивает целенаправленное выявление плательщиков, в показателях деятельности которых усматриваются наибольшие риски налоговых правонарушений.

Общепринятым в Европейских странах является вывод, что эффективность стратегии развития налогообложения формируется за счет одновременного применения механизмов налогового планирования на основе макропоказателей, выявления налогового мошенничества, уклонения от уплаты налогов и мер упрощения процедуры взимания налогов, а именно: использование санкций к налогоплательщикам, которые сознательно не платят налоги или не соблюдают налоговой дисциплины; упрощение процедур для тех, кто стремится придерживаться налоговой дисциплины, то есть является сознательным налогоплательщиком. Поиск соответствующего баланса между двумя механизмами налогообложения в Европе оказывается весьма сложным и неоднозначным [8, с. 75].

Эмпирические данные и результаты исследований экспертов стран ЕС показывают, что существует взаимосвязь между соблюдением налогового законодательства, социальными нормами и эффективностью институтов и органов налогообложения, которые отвечают за сбор налогов и перераспределение общественных благ. Эта взаимосвязь формирует уровень налоговой сознательности гражданина Европейского сообщества. Данному уровню налогового сознания соответствуют социальные нормы, которые являются правилами регулирования налогового поведения людей с учетом их потребностей, стремлений и общественных границ. Социальные нормы в рамках соблюдения налогового законодательства формируются коллективным поведением налогоплательщиков, которая определяется взаимодействием между отдельными налогоплательщиками. Если исследовать социальные нормы отдельно, то они выступают детерминантами уровня ответственности в соблюдении налоговой дисциплины обществом, который характеризуется степенью уклонения от уплаты налогов.

Опыт стран ЕС показывает, что в контексте налогового поведения более действенным выступает налоговый орган, а сговорчивым является налогоплательщик. В то же время эффективное управление и распределение общественных благ и услуг стимулирует развитие формирование сознательной склонности к соблюдению налоговой дисциплины, поскольку налогоплательщики имеют прозрачное подтверждение справедливого и целевого использования своих налоговых платежей. Формирование прямой связи «снизу вверх» и «сверху вниз» между социальными нормами и социально-налоговыми институтами способствует развитию положительной обратной связи, основанного на доверии и партнерстве, между налогоплательщиками, налоговыми органами и властью. Европейскими специалистами отслежена зависимость, которая подтверждает, что при условии достаточного уровня сознания населения в стране высокий уровень соблюдения налоговой дисциплины одновременно приводит к повышению эффективности обеспечения общественными благами и снижению налоговой

нагрузки, а сбалансированное обеспечение общественными благами, в свою очередь, положительно влияет на соблюдение налоговой дисциплины.

Итак, европейская практика показывает, что наиболее эффективное предоставление общественных благ достигается в случае, когда деятельность правительства и налоговое администрирование являются эффективными. Если налоговое администрирование является абсолютно эффективным, социальные нормы не имеют значения при определении налоговой дисциплины как эффективного метода сбора налогов, что может полностью устранить факты уклонений от уплаты налогов.

2. Налоговая система Российской Федерации и ее эволюция

2.1. Причины и условия формирования налоговой системы в Российской Федерации

Этапы эволюции отечественной налоговой системы проходили в рамках исторических периодов развития Киевской Руси и Российской империи, Советского Союза и Российской Федерации.

Во времена Киевской Руси (VIII в.) налоги существовали в виде бессистемных платежей, носящих преимущественно натуральную форму, и назывались дань, подымная, полюдье и тому подобное [3]. Дань взималась на содержание княжеского двора, платили в основном продуктами сельского хозяйства и промыслов [25, с.65]. В 947 г. княгиня Ольга осуществила первую реформу налоговой системы – начала стабильное взывания налогов. Княгиня Ольга установила «урок» - фиксированный размер дани, который необходимо было заплатить в определенный срок. Дань вместо «полюдья» была более цивилизованной формой налогов, осуществлялась раз в год сбором продуктов. В каждом административном округе были построены погосты и становища куда собиралась дань. Смысл этих построек заключался в том, что Ольга, разделив княжество на административные составляющие, в каждой его части построила небольшие крепости, способные дать отпор любому недовольному

указам княгини. Погосты использовались и для торговли.. Правнук Ольги – князь Ярослав Мудрый составил первый письменный свод законов – знаменитую «Русскую правду», составной частью которой был и «Покон верный», которым детально регламентировалась система налогообложения [10, с.9]. С появлением «Русской правды» князя Ярослава Мудрого было законодательно закреплено уплате косвенных налогов, были важным источником княжеских доходов, которые существовали в форме торговых и судебных пошлин (пошлины).

В первой половине XIII века Киевская Русь была завоевана татаро-монголами, которые установили на некоторых землях свою налоговую систему. Все мужское население платило специальный денежный налог – «выход» с каждого человека и с каждой головы скота.

В царствование императрицы Екатерины II был установлен «оклад», что платилось деньгами и стягивалось в определенных размерах из ревизских душ, которые числились в сельских или городских общинах во время одной из переписей населения (ревизий). Такие переписи проводились нерегулярно и нечасто. Однако изменения количества населения никоим образом не сказывались на уменьшении сумм налогов. Непомерная величина этого налога заставляла беднейшие слои населения (крестьян) продавать последнее имущество, чтобы его оплатить. Так продолжалось вплоть до 1859 г., когда была создана комиссия для пересмотра налогов и сборов, члены которой единодушно пришли к выводу, что только отменив «подушную подать», можно существенно улучшить систему прямого налогообложения [10, с.10].

В конце 20-х – начале 30-х годов прошлого века существовала система натурально-продуктовых и денежных повинностей крестьян. Особенности налогообложения крестьянских хозяйств вытекали из классового принципа налоговой политики советского государства, ее фискального характера. Единый сельскохозяйственный налог официально определяли одной из форм повинностей населения. Причем сумма этого налога автоматически

увеличивалась с ростом доходности с пашни, от продажи скота, овощей, продуктов садоводства.

В годы Второй мировой войны налоги выросли более чем втрое, стоимость жизни – на 72%. В дальнейшем финансовая система Советского Союза эволюционировала в направлении диаметрально противоположном процессу общемирового развития. Наряду с налогами она активно использовала административные методы изъятия доходов. После распада СССР началась кропотливая работа по созданию новой налоговой системы. Весомый вклад в разработку собственной концепции системы налогообложения внес Налоговый кодекс РФ, принятый 31.07.1998 года [19].

За всю историю формирования налоговой системы России налоги имели разные формы и виды, но каждый из них внес свой вклад в процесс формирования экономики нашего государства. На основе этого можно выделить ряд положительных и отрицательных моментов, которые следует использовать в процессе совершенствования существующей системы налогообложения. На данный момент налоговая система в России всецело соответствует Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на этап до 2020 года [13]. В Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на этап до 2020 года формирование позитивного налогового климата определено как одна из ключевых ценностей [13]. Так, ведущими возможностями увеличения эффективности налоговой системы России считается внедрение комплекса потенциально действенных налоговых стимулов и льгот для помощи предпринимательской деятельности и повышения покупательской возможности населения.

Важная доля налоговых стимулов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ [19], ориентирована на реализацию важных задач финансовой и фискальной политики. Среди этих задач можно выделить:

- структурную модернизацию экономики методом стимулирования становления высокотехнологичных секторов экономики через налоговые меры. В частности, ряд налоговых льгот ориентирован на

понижение налогового давления на фирмы этих секторов экономики (а именно, ИТ-индустрия, авиастроение, кораблестроение, машиностроение и др.). За исключением ИТ-индустрии, вышеназванные отрасли в данный момент находятся в упадке, но имеют важный потенциал для развития страны, поэтому государства через посредство региональных налоговых органов предоставило им максимально подходящий налоговый режим;

- формирование энергетической защищенности РФ методом становления новой энергетики, модернизации электросетей, стимулирование внедрения энергоэффективных технологий и другое. В критериях действенного внедрения системы эффективной энергетики, правительство РФ налоговыми мерами поддерживает работу, которая рационализирует употребление энергоресурсов и/или диверсифицирует их источники;
- стимулирование становления отдельных значимых общественных секторов экономики, например, издательское дело, создание кинопродукции, воспитание и образование, производство детского питания. Значимость подобных секторов экономики заключается в обеспечении населения региона продуктами общественного назначения, вследствие этого данные отрасли работают в дотационных условиях;
- налоговые льготы сельскохозяйственным компаниям. Данное направление в РФ составляет большой список льгот, что обосновано ее ролью для обеспечения продовольственной безопасности региона. Кроме того, при предоставлении данных льгот был учтен опыт зарубежных стран;
- налоговые послабления для малого и среднего бизнеса – предусматривает наличие специальных режимов налогообложения для небольших компаний, относящихся к малому и среднему бизнесу. Важность данного направления для формирования

эффективной налоговой политики РФ обусловлена значением малого и среднего бизнеса для развития экономики региона [3, с.102].

Налоговые системы как государства в целом, так и муниципальных органов власти выделяются значительным разнообразием способов и инструментов. Это обусловлено как историческими основаниями, так, и желанием муниципальных органов власти увеличить уровень экономической автономии за счет поиска новых источников прибылей. Эффективная налоговая политика субъекта Федерации на практике положительно воздействует на финансовую и экономическую привлекательность вложений. Особая значимость фактора благоприятности налогового климата в регионе для становления предпринимательской работы ставит задачу улучшения фискального режима в список приоритетных направлений региональной политики и стимулирования экономики.

Итак, названные выше стимулы призваны послужить косвенной экономической мерой для становления важных секторов экономики РФ – на уровне государства, регионов и муниципальных территорий – и являются важнейшими факторами формирования эффективной налоговой системы в России на современном этапе.

2.2. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации

В процессе осуществления налоговой политики и планирования в РФ на современном этапе внедряются инновационные способы. Так, на уровне территорий реализуется механизм самостоятельного возмещения и контроля НДС. Новация, заложенная НК РФ, подразумевает, что возмещение НДС в автоматическом режиме ведется на базе итогов камеральной проверки. После 20 дней орган управления налоговой службы РФ должен в течение 3-х дней дать региональному органу Федерального казначейства РФ вывод с указанием суммы, подлежащей автоматическому возмещению из бюджета.

Автоматическое возмещение НДС регулируется специализированной компьютерной программой, что минимизирует вмешательство в этот процесс ошибок и человеческого фактора. Программа по возмещению НДС – это самостоятельная система контроля налога на добавленную стоимость, реализованная уже во втором поколении (АСК НДС-2). Суммы налога, которые не были компенсированы в рамках предусмотренного законодательством срока, числятся задолженностью муниципального бюджета. В случае если возмещение НДС на необходимую сумму задолженности было совершено несвоевременно, то в данном случае начисляется пеня, равная 120% учетной ставки ЦБ РФ, которая была установлена на момент появления обязательства по налогу [18].

Отметим, что действенность механизма возмещения НДС способствовала тому, что многие фирмы выполнили условия, которые потребуются для получения возможности его использовать [6]. Это позитивно повлияло на детенизацию работы предприятий региона, увеличения оплаты труда и наращивания прибыльности регионального бизнеса. Размеры возмещения НДС в автоматическом режиме достигают в РФ пятидесяти процентов от совместного размера компенсированного налога [22], что говорит о доступности предоставленного механизма.

Ещё одно направление становления налоговой системы в России – это сближение с налогоплательщиками в части уплаты налогов через деятельность консультативных налоговых центров. Развитие региональных консультационных налоговых центров, которые призваны гарантировать удобные условия получения необходимой информации для налогоплательщиков и оказание качественной правовой и налоговой поддержки. Другим направлением в части формирования налоговой политики РФ является формирование электронных каналов коммуникации с налогоплательщиками. Наладка электронных каналов коммуникации с налогоплательщиками позволяет облегчить налоговые процедуры, уменьшить

временные и денежные издержки, а еще получать и подавать в режиме «онлайн» нужную налоговую информацию,.

Налоговые органы РФ ввели ряд весомых информационных сервисов, сформировавших условия для интерактивной работы налоговых органов с налогоплательщиками и расширения их консультативной работы. В частности, очень актуальными и нужными считаются сервисы: «Электронный офис налогоплательщика», «Реестр налогоплательщиков» и др. Для физических лиц на веб-сайте ФНС есть возможность пользоваться такими сервисами, как: проверка задолженности или переплаты по налогам, представление декларации о доходах, предоставление документов для получения налогового вычета [13]. Для юридических лиц существуют следующие сервисы: проверка задолженности или переплаты по налогам, регистрация и учет ККТ, проверка контрагентов, поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц [18].

Далее представлено перераспределение налоговых поступлений в бюджеты различных уровней в России, определяющее основу налоговой системы государства (рис. 2).



Рисунок 2 – Распределение налоговых поступлений в налоговой системы РФ

Поступления от местных налогов и сборов зачисляются непосредственно в бюджеты местного самоуправления регионов. Опыт применения местных налогов показывает пока незначительную их роль в

формировании финансов местного самоуправления. Местные органы власти имеют ограниченное влияние на установление ставок налогов, на которые опираются их бюджеты, - как «закрепленных» доходов (первая корзина), да и «собственных» (вторая корзина) [6, с.112].

Рассмотрение современной налоговой системы РФ необходимо осуществлять с позиций формирования доходной части бюджета. На данный момент особую актуальность приобретают вопросы формирования доходной базы местных бюджетов. На сегодняшний день существуют четыре основных источника финансовых поступлений в бюджеты местной власти, а именно: налоговые и неналоговые поступления, субсидии и займы. На данный момент реализация бюджетного федерализма с точки зрения оптимизации налоговой системы сдерживается тем обстоятельством, что из года в год регионы получали все меньшую долю налоговых доходов. Так, в табл. 1 проанализировано поступление налогов в РФ за 2017 год и определена возможность самостоятельности или исполнения принципа бюджетного федерализма в данных областях (таблица 1).

Таблица 1 Налоговые поступления в РФ в 2017 году [15]

Объект изучения	Налоговые и неналоговые доходы, млн. руб.	Безвозмездные поступления от других бюджетной системы РФ, млн. руб.	Безвозмездные поступления, руб. на душу населения	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, млн. руб.	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, млн. руб.	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, млн. руб.	Иные межбюджетные трансферты, млн. руб.
РФ	7 140 940,87	1 544 784,41	10 561,18	682 837,23	400 222,46	312 221,81	149 417,54

По данным, представленным в таблице 1 и рисунке 3, видно, что налоговая база большинства регионов страны является недостаточной для самостоятельного выполнения даже тех функций, которые возложены на местную власть. Исследовав динамику налоговых поступлений в некоторых регионах РФ, можно отметить, что доля региональных налогов совсем

невелика [15]. При анализе поступлений федеральных налогов в налоговых и неналоговых доходах областных бюджетов субъектов РФ за 2015-2017 гг., очевидно, что налог на прибыль организаций играет ведущую роль, как и налог на доходы физических лиц.

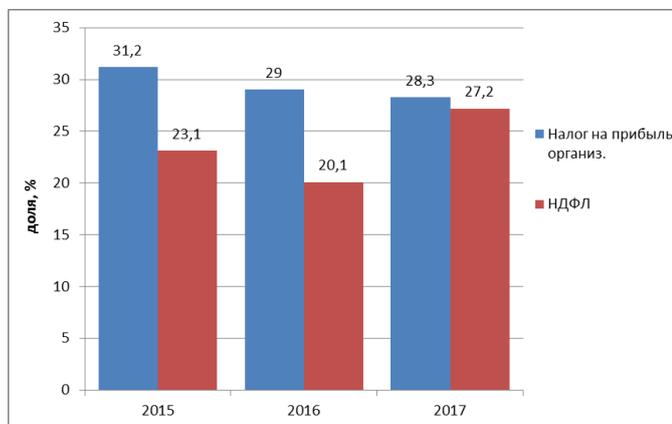


Рисунок 3 – Динамика доли налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц в доходах бюджета РФ за 2015-2017 гг.

За период 2015-2017 года, заметно уменьшение доли налога на прибыль в общей структуре налоговых сборов, противоположная ситуация по НДФЛ – его рост в структуре налогов увеличился на 9,5%. В целом динамика региональных налоговых и неналоговых доходов в областных исследуемых бюджетах субъектов РФ является неодинаковой [9, с.134]. В целом по РФ ожидается увеличение доли НДФЛ с 20,1% до 27,2% и доли налога на прибыль организаций – с 28,3% до 29,0%.

Если оценивать проблему собираемости налогов в рамках российской налоговой системы, то оказывается, что задолженность по налогам присутствует у каждого региона в большей или меньшей степени. Состояние налогового потенциала субъекта Федерации определяется многими субъективными и объективными факторами. На основании исследования налоговой задолженности в РФ можно констатировать, что основная доля в составе совокупной налоговой задолженности приходится на доначисленные налоги, пени, штрафы по актам налоговых проверок. Наличие задолженности, невозможной к взысканию, является самым негативным фактором

задолженности по налогам. В таблице 2 представлена динамика задолженности по региональным налогам в РФ, рассчитанная на основе статистической информации [14].

Таблица 2 Структура задолженности по налогам в РФ [24]

Субъект	в том числе по :											
	федеральным налогам и сборам								региональным налогам и сборам	местным налогам и сборам	налогам со специальным налоговым режимом	
	из них				платежи за пользование природными ресурсами	налог на добычу полезных ископаемых	налог на добавленную стоимость	налог на прибыль организаций				
	Всего	Всего	в том числе в федеральный бюджет	на добавленную стоимость								
Значение, млн.руб.	101184	727252	100375	161782 7	458233 61	457586 07	117294 4	111989 5	156913 30	167317 22	827580 3	345151 7
Удельный вес, %	100,0	71,9	9,9	1,6	45,3	45,2	1,2	1,1	15,5	16,5	8,2	3,4

Данные табл.8 отражены на рис. 4.

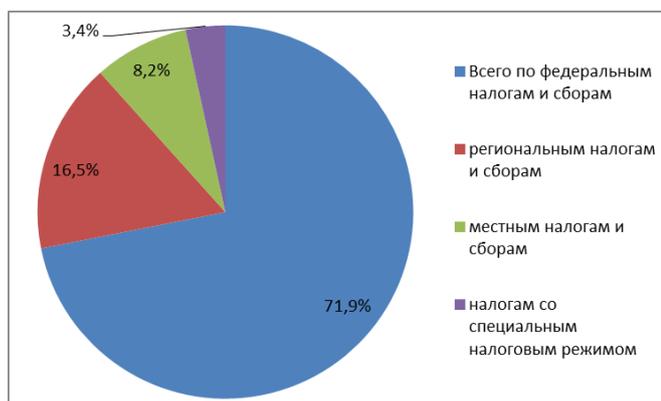


Рисунок 4 – Структура задолженности по налогам в РФ (составлен на основе таблицы 2)

Наибольшую долю в общей структуре задолженности по налогам и сборам РФ в 2017 году составила задолженность по федеральным налогам – 71,9%. Задолженность по региональным налогам составляет 16,5% от общей суммы задолженности. Наличие задолженности объективно подводит к выводу об эффективности налоговой политики в регионах РФ.

Следует подчеркнуть, что на сегодня органами ФНС России сформирована целостная система информационно-аналитической и прогнозно-плановой работы, направленной на повышение основательности анализа хозяйственной деятельности плательщиков налогов и оценки их потенциала по расчетам с бюджетом, своевременное выявление и оперативное отработки рисков невыполнения определенных показателей доходов от воздействия законодательных, экономических или других факторов. Поэтому прогнозирование налоговых поступлений должно основываться на комплексном изучении всей аналитической информации о плательщике из информационных баз данных ФНС и внешних источников.

Итак, наращивание налоговых поступлений государственного и местных бюджетов является важнейшей задачей современных налоговых реформ в РФ, что добавляет актуальности вопросам исследования размеров налоговых поступлений в федеральный и региональные бюджеты и их прогнозированию и планированию. Исходя из этого перед органами фискальной службы стоит серьезная проблема построения эффективной налоговой системы и прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему России.

2.3. Проблемы и перспективы развития современной налоговой системы

Совершенствовать работу налоговых органов следует совместными усилиями по средствам комплексного плана мероприятий, учитывая опыт соседних и передовых регионов. Субъектам Российской Федерации необходимо работать над их собираемостью для улучшения социально-экономических показателей региона. Несмотря на то, что на уровне субъектов

федерации возможности налоговых органов по повышению собираемости представляются гораздо менее широкими, нежели на уровне муниципальных образований и тем более – Федерации в целом.

Фундаментальной проблемой при формировании системы налогообложения в регионах при этом является решение вопроса относительно того, каким должен быть подход к налогообложению доходов, полученных из разных источников (шедулярный, глобальный или смешанный) [16, с.116], что напрямую зависит от результатов налогового прогнозирования и планирования. Получил широкое применение отдельный подход налогообложения, который обеспечивает дифференцированное налогообложение доходов от труда (заработная плата, пенсия, различные выплаты) и доходов от капитала (проценты, дивиденды, рента, роялти и тому подобное).

Действующая налоговая система, в связи с большой налоговой нагрузкой на субъекты хозяйствования, не только не способствует становлению рыночных отношений, но и ограничивает развитие предпринимательской и инвестиционной деятельности, не стимулирует население к честному труду, накопления собственности, не способствует достижению социальных и политических целей реформирования общества в направлении социально ориентированной рыночной экономики. Исследования подтвердили необходимость совершенствования механизма распределения налоговых доходов между федеральным и региональным уровнями [14]. При этом для того, чтобы создать стимул для территориальных властей наращивать налоговые доходы необходимо внедрение новой схемы их распределения. Так, например, центральная власть с помощью налоговых поступлений обеспечивает стратегические функции государства, прежде всего, связанные с обеспечением государственного управления, обороноспособности страны, правоохранительной деятельности и безопасности государства, связанные с регулированием экономики, а также и с внешней политикой. Но деятельность региональных властей связана с

выполнением некоторых важных социальных и экономических функций, что требует соответствующих расходов. Поэтому необходимо повышать долю налоговых доходов, остающихся в распоряжении региональных и местных властей, несмотря на прирост общей величины налоговых поступлений. Апробация схожей схемы с 15%-ной долей налоговых поступлений, остающихся в распоряжении регионов, определила наличие резервов увеличения налоговых поступлений в 36 из 83 субъектов РФ [14].

Таким образом, рассматривая проблемы межбюджетных отношений с точки зрения оптимизации налоговой системы, необходимо в корне изменить приоритеты: поставить интересы местных бюджетов на первое место. Это должно осуществляться путем укрепления доходной базы местных бюджетов, которые являются финансовой основой местного самоуправления и всей бюджетной системы РФ. Наполнение местных бюджетов можно достичь, используя одновременно все или несколько из следующих мер:

- 1) предоставление местной власти возможности применения дополнительных процентных надбавок к основным ставкам налогов;
- 2) перевод некоторых федеральных налогов и сборов в состав местных;
- 3) установление стабильных нормативов отчислений (несколько лет) от общегосударственных налогов и сборов;
- 4) поступления недоимок по налогам, сборам и другим обязательным платежам в местные бюджеты [23, с.34].

Данные меры могут носить стратегическое значение и сформировать условия для повышения самостоятельности субъектов Федерации в части фискальной политики, а также роста налоговых поступлений в будущем. Большинство же срочных мер, направленных на текущее повышение собираемости налогов, проще всего реализовать на уровне регионов или муниципалитетов. Это является еще одним доводом для передачи слудующих федеральных фискальных функций на уровень регионов:

- формирование зон с упрощенными или льготными режимами налогообложения – например, свободных экономических (офшорных) зон,
- развитие информационной политики в области налогообложения и пропаганды оплаты налогов,
- дифференциация налоговых ставок [5; 13].

Приоритетными направлениями налоговой политики также является устойчивое экономическое развитие государства, региона и муниципального образования; концентрация финансовой поддержки развития малого и среднего бизнеса в виде налоговых стимулов и тому подобное. Развитие в направлении формирования благоприятного фискального пространства должно сохранить высокую динамику, и быть дополнена новыми заданиями.

С учетом актуализации новых негативных тенденций в развитии налоговой системы РФ целесообразным является реализация следующих мероприятий в сфере налогообложения, представленных на рисунке 5



Рисунок 5 – Меры совершенствования налоговой системы РФ

Рассмотрим каждое из мероприятий :

1 Сокращение количества налоговых стимулов для МСБ и физических лиц в обмен на усиление их эффективности. Налоговые стимулы – это потенциально наиболее действенный инструмент стимулирования предпринимательской деятельности, который способен частично снизить деструктивное влияние комплекса институциональных проблем. Это обусловлено тем, что налоговый стимул непосредственно влияет на норму прибыли. Инвестору сложно спрогнозировать, какой эффект на финансовые результаты совершат, например, проблемы с судебной системой, однако

инвестор всегда четко может рассчитать, какой объем налоговых стимулов он может получить, если примет решение о локализации в ней инвестиций.

2 Упрощение налоговой отчетности и учета отдельных налогов для субъектов налогообложения. Важным направлением работы в контексте улучшения благоприятности фискального климата для предпринимательской деятельности в России является упрощение налоговой отчетности и учета. Существенный ресурс в этом направлении содержится во внедрении единой отчетности по налогу на доходы физических лиц и социальных отчислений (СО). Сейчас такие предложения находятся только на уровне инициатив. В частности, предложено унифицировать не только документооборот, но и базы данных плательщиков НДФЛ и СО. Объединение отчетности сократит документооборот и сократит затраты времени на процедуры уплаты налогов.

3 Совершенствование информационных технологий коммуникаций налогоплательщиков и контролирующих органов, а также расширения онлайн-сервисов. Так, налоговым органам субъектов РФ необходимо максимально расширять каналы электронной связи в отношениях с налогоплательщиками. Несмотря на то, что в этом направлении уже достигнут существенный прогресс, тем не менее, динамика развития информационных систем для малого и среднего бизнеса требует постоянного совершенствования информационных платформ, программного обеспечения и создания новых сервисов. Особенно важно развивать данное направление для коммуникации с субъектами малого бизнеса. Во-первых, последние смогут скорее и с меньшими затратами в режиме онлайн получать консультации, обращаться с просьбами, подавать налоговые декларации или получать информацию. Во-вторых, это значительно уменьшит нагрузку на контролирующие органы, поскольку уменьшит временные затраты на работу с самой многочисленной группой предпринимателей.

Устанавливая и реализуя методы и способы налогового регулирования, важным является соблюдение благоприятного паритета между фискальной и регулирующей функциями налогов. Достижение баланса между этими

функциями проявляется через дифференциацию налоговых ставок. При этом нужна оптимизацию государственных расходов и установление соотношения с возможностями экономики [21] и с налогопособность населения. Данная функция может быть легче реализована в каждом регионе, чем на федеральном уровне, так как при установлении ставок требуется информация о специфике налогового потенциала каждого региона.

Итак, одной из главных задач налоговой реформы должно являться повышение фискальной эффективности налогов, целью ликвидация дефицита бюджета. Проблемы по формированию доходной части бюджета и возрастающий уровень теневизации экономики заставили правительство пересмотреть ориентиры налоговой политики и признать необходимость снижения налоговой нагрузки. Однако, данную проблему невозможно решить за короткий срок времени и только на одном (государственном) уровне. Возникает вопрос регионального ее измерения.

В рамках построения партнерских отношений налоговых органов и налогоплательщиков особое значение имеют неформальные пути, которые включают в себя проведение различных открытых мероприятий для широкого круга граждан консультативного и разъяснительного характера. В процессе стратегического реформирования налоговой службы значительное внимание уделяется неформальным путям развития налоговой культуры. Неформальные меры включают информационно-аналитическую работу и создание сервисных услуг для налогоплательщиков: консультационные центры, бесплатное предоставление электронных ключей для представления отчетности налогоплательщиков, разъяснительно-воспитательная работа среди молодежи. Проведение активной разъяснительной работы органами Налоговой службы России, разноплановых социальных проектов на телевидении и радио позволит повысить уровень налоговой осведомленности граждан и сформировать определенную налоговую культуру в обществе.

Таким образом, мероприятия по развитию налоговой политики в РФ включают совершенствование и регулирование институциональной среды

налогообложения и обеспечение использования налоговых инструментов для предпринимателей. Развитие эффективной налоговой политики и налогового планирования позволит обеспечить финансовую самостоятельность, расширение источников финансирования проектов по развитию производства и повышению общего уровня жизни населения регионов.

Заключение

Важным элементом финансовой политики государства является налоговая система. Налоги выступают основным инструментом перераспределения доходов юридических и физических лиц, является обязательным атрибутом государства независимо от модели и политики ее развития. Налоговая система выражается системой налогообложения которая должна соответствовать научно обоснованным принципам. Налоговая система – это совокупность всех условий налогообложения, действующая в данный момент времени в конкретной стране.

Принципами формирования налоговой системы, обобщенными в данной работе, являются: формирование доходов бюджета в процессе распределения и перераспределения национального дохода; равномерное распределение фискального бремени между отдельными плательщиками налогов; сбалансирования интересов налогоплательщиков и государства; целенаправленное использование налогов.

Далее было проведено рассмотрение налоговых систем других стран – в частности стран Евросоюза, США и Японии. Налоговые системы за рубежом – например, в Японии, Германии, США и других странах – ориентируются, в основном, на полноту и своевременность налоговых поступлений в согласовании с аспектами налогового законодательства и спецификой финансирования социальных потребностей. На практике механизм налогообложения за рубежом – например, в ЕС – включает в себя такие составляющие, как учет налогоплательщиков, информационно-аналитическое обеспечение процессов налогообложения, налоговое прогнозирование и налоговый контроль. Значительное внимание уделено в Германии, Японии и США вопросам информационного обеспечения и автоматизации процессов планирования налоговых поступлений.

Изучение процесса развития налоговой системы в России, осуществленное в рамках данной работы, позволяет сказать, что этапы эволюции отечественной налоговой системы проходили в рамках

исторических периодов развития Киевской Руси и Российской империй, Советского Союза и Российской Федерации. При этом за всю историю формирования налоговой системы России налоги имели разные формы и виды – подушевой (как при правлении Екатерины II), подомный (в княжеской Руси), подоходный и пр., но каждый из них внес свой вклад в процесс формирования экономики нашего государства.

В настоящее время состояние налоговой системы России можно оценить как сложившееся и стабильное. Это вытекает из проведенного анализа налоговых поступлений и мер по развитию налоговой системы в России. Налоговые органы РФ в последние несколько лет ввели ряд информационных сервисов, сформировавших условия для интерактивной работы с налогоплательщиками. Отрицательным моментом, выявленным в ходе анализа, является то, что налоговая база большинства регионов является недостаточной для самостоятельного выполнения основных функций. По данным налоговой службы выявлено также, что присутствует задолженность по налогам. При этом наибольшую долю в общей структуре задолженности составила задолженность по федеральным налогам – 71,9%.

Для устранения общих недостатков налоговой системы России необходимо, прежде всего, приведение в соответствие бухгалтерского и налогового законодательства, что позволит определять объекты налогообложения по данным бухгалтерского учета. Кроме того важным является совершенствование системы контролю за начислением и уплатой налогов. С этой целью необходимо оптимизировать количество и частоту представления налоговой отчетности субъектами хозяйствования. Кроме того разработать систему показателей отчетности, которая бы давала возможность камеральными проверками устанавливать недостатки начисления и уплаты налогов. По отношению к каждому виду налогов необходимо провести ретроспективный и перспективный анализ их действия и выработать экономически обоснованный подход относительно функционирования отдельного налога, а также взаимодействия их как системы.

Список используемой литературы

- 1 Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие - М.: Дашков и Ко. – 2017.
- 2 Алиев Б.Х., Султанов Г.С., Салаватов М.И. Эффективность государственного налогового менеджмента в условиях бюджетного дефицита // Современные проблемы науки и образования. - 2015. № 2. - с. 284.
- 3 Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - Москва: ЮНИТИ, 2014.
- 4 Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления // Наука и образование. - 2014.
- 5 Бюджетное послание Президента РФ «Основные направления бюджетной политики на 2018 год и на 2019 и 2020 года» - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://suojarvi-gp/ucoz/ru/Docs/budget/2>.
- 6 Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов Российской Федерации / М.Л. Васюнина // Финансы и кредит. - 2015. - №9. - с.37-43..
- 7 Гираев, В.А. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции / В.К. Гираев // Налоги и налогообложение. - 2014. - №3. - с.251-266.
- 8 Евдокимова, Ю.В. Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета РФ / Ю.В. Евдокимова // Теория и практика современной науки. - 2015. - №6. - с.53-58.
- 9 Евстегнев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. М.: Инфра-М. - 2014. - с. 78.
- 10 Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. - 5-е изд., перераб. И доп. - М. : КНОРУС, 2014.
- 11 Конституция Российской Федерации.
- 12 Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на этап до 2020 года
- 13 Концепция ФНС России по работе с налогоплательщиками

14 Минфин. Налоговые поступления в субъектах РФ. 2017 URL: http://info.minfin.ru/subj_analytics.php (дата обращения: 30.04.2018).

15 Мусаелян Анжелика Капреловна, Зубкова Мария Борисовна - Генезис системы государственного налогового контроля в РФ Новые технологии - 2014г.

16 Налоги и налогообложение: Учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.:Питер, 2013. - с. 308.

17 Налоговые платежи организаций [Электронный ресурс]. Режим доступа:<https://lekysia.com/6x8eba/html>

18 Налоговый кодекс Российской Федерации: с изменениями на 23.05.2016. - М.: Проспект, 2016. - 1040 с.

19 Отчет по форме 4-НМ за 2017 год. URL: https://www.nalog.ru/rn37/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6556248/ (дата обращения: 30.04.2018).

20 Проект Министерства финансов "Основные направления налоговой политики РФ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/? Id_4=62450

21 Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными финансами на период до 2019 года» от 30.12.2013 г. № 2593-р

22 Савина, О.Н. Формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в условиях моратория на повышение налоговой нагрузки: региональный аспект // Региональная экономика. – 2016

23 Сайт Федеральной службы государственной статистики – Электронный ресурс URL: <http://gks.ru/> (дата обращения 25.05.2018).

24 Турбина, Н.М. Российская налоговая система: состояние, проблемы и тенденции развития / Н.М. Турбина, Ю.Ю. Косенкова // Социально-экономические явления и процессы. - 2014.

25 Яковлева О.О., Ефремов А.В. Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование // Поиск (Волгоград). - 2015. № 2 (2). - с. 54-59.