

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Сущность налогов. Основные принципы налогообложения	6
1.1 Налоги как экономическая категория. Принципы налогообложения	6
1.2 Виды налогов и их классификации	12
2 Налоговая система и её структура.....	16
2.1 Структура налоговой системы.....	16
2.2 Функции налогов. Фискальное и стимулирующее значение налогов	21
3 Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.....	27
3.1 Недостатки российской системы налогообложения	27
3.2 Предложения по совершенствованию налоговой системы.....	31
Заключение	36
Список использованных источников	38

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях налоги являются неотъемлемым рычагом воздействия государства на рыночную экономику страны. С изменением и развитием государственного устройства всегда следуют изменения и в налоговой системе. Налоговая система базируется на конкретных актах законодательства государства, которые формируют методы построения и взимания налогов, а также определяют элементы системы налогообложения. Благодаря налогам определяется взаимоотношения между предпринимателями, предприятиями разных форм собственности с государственным и местным бюджетами, с различными банками, а также с вышестоящими организациями. Также, с помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность государства, которая включает в себя привлечение иностранных инвестиций, прибыль предприятий и хозрасчетный доход. В условиях рыночной экономики государство масштабно использует налоговую политику в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка. Данный механизм используется для экономического воздействия на производство, его структуру и динамику, на состояние научно-технического процесса. Исходя из этого, значение налоговой системы государства и принципы ее организации и функционирования приобретают особую роль.

Данная тема является актуальной, потому как именно сейчас экономика страны имеет ряд несовершенств и требует значительных доработок. На данном этапе, проблема формирования эффективной бюджетной политики в масштабах всей страны и ее реализация на практике приобретает особую значимость, поскольку стабильность такой большой страны, как Россия, гарантирована только при благополучии всей её территории. Последние реформы показывают стремления правительства к радикальному изменению ситуации в нашей стране. Масштабная программа преобразований в налоговой системе проводится уже более двух лет. Следствием принятых мер уже стало уже более равномерное распределение налоговой нагрузки, положительные изменения

структуры поступлений, улучшение администрирования, а также легализация большинства налогоплательщиков. Важнейшим промежуточным результатом стало снижение общеналоговой нагрузки на экономику, которая поддерживает будущий экономический рост России.

Предметом исследования является налоговая система, объектом являются методы усовершенствования системы налогообложения.

Целью данной курсовой работы является исследование налоговой системы, её значения в жизни государства, определить основные функции и виды налогов.

Для достижения поставленной цели, были выделены следующие задачи:

- определить сущность налогов и их функции;
- выделить основные принципы системы налогообложения;
- дать определение понятию налоговая система и выявить её структуру;
- проанализировать основные налоговые теории;
- дать описание системе налогообложения в России;
- охарактеризовать основные федеральные налоги России.

При написании курсовой работы использовались федеральные законы, указы, инструкции, методические рекомендации, а также труды ученых, которые положили начало формированию налоговой политики.

Методологической базой исследования выступают следующие методы научного познания: абстрактно-логический, выборки, группировки, анализа и синтеза, а также общенаучные методы.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

Введение раскрывает актуальность реформирования системы налогообложения, плюсы реформации, а также пути совершенствования налоговой системы.

В первой главе работы представлена сущность налога как экономической категории, принципы налогообложения в стране, виды и функции налогов.

Во второй главе охарактеризована налоговая система, основные

требования к структуре системы налогообложения, даны понятия фискальной и стимулирующей функций налога и их значениям в налоговой политике.

В третьей главе мы рассмотрели недостатки налоговой системы Российской Федерации и рассмотрели предложения по совершенствованию системы налогообложения.

В заключении подводятся итоги исследования и формируются окончательные выводы по рассматриваемой теме.

1 Сущность налогов. Основные принципы налогообложения

1.1 Налоги как экономическая категория. Принципы налогообложения

Главным элементом рыночной экономики является система налогообложения. Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством с юридических и физических лиц. Обязанность граждан платить законно установленные налоги закреплена в ст.57 Конституции РФ[1]. В Налоговом Кодексе РФ (статья 8) подразумевается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и т.д., в целях обеспечения деятельности государства. Именно налоги являются главным источником доходов государственной казны. Появление налогов характеризуется возникновением самых первых общественных потребностей. С развитием и преобразованием государства преобразовывалась и налоговая система. Помимо фискальной функции, налоги используются как инструмент экономического воздействия на общественное воспроизводство, на направление социально-экономического развития.

Анализируя структуру постсоветского развития, экономисты пришли к выводу, что налоговая система Российской Федерации постоянно реформировалась. Государство и её законодательные и исполнительные органы находятся в постоянном поиске оптимальных решений в сфере налоговой политики. Налоги, по своей сути, можно отнести к основополагающим категориям рыночного хозяйства. Налоги представляют собой перераспределительные отношения между государством и налогоплательщиками. Налогоплательщиками являются граждане (физические лица) и индивидуальные предприниматели, организации и учреждения (юридические лица).

Государство, которое является важным общественным институтом, практически не имеет самостоятельного дохода (государство получает доход от

акций или же от государственного сектора экономики, но объем данных доходов нельзя сопоставить с объёмом его расходов). Доходы же хозяйствующих субъектов формируются в процессе производства и реализации товаров и услуг. Для осуществления своей деятельности, государство изымает часть доходов, которые были сформированы в рамках индивидуальных хозяйствующих субъектов.

Можно сказать, что наблюдается перераспределение совокупного дохода между его производителями и государством посредством налогов. Также, с помощью налогов, перераспределяется и ВВП (Валовой внутренний продукт). Целью распределения является формирование доходной части бюджета государства.

Исходя из всего вышесказанного, можно дать такое определение налогам как экономической категории. Налоги есть совокупность отношений между налогоплательщиками (как физическими, так и юридическими лицами) и государством из-за перераспределения ВВП, чтобы сформировать централизованные денежные фонды в государстве.

Однако налоги воспринимаются по-разному, в зависимости от того, с чьей точки зрения рассматривать. С точки зрения государства, налоги – денежные доходы в казну, а с точки зрения населения – изъятие его собственного дохода. В отношениях между сторонами таких отношений всегда возникают противоречия. Государство, путём максимизации налогов, рассчитывает на получение большего количества денег в казну, что не устраивает налогоплательщиков, которые хотели бы платить низкие налоги, чтобы увеличить собственный доход. Большие усилия приложены обоими участниками налоговых отношений по защите их экономических интересов. Основной задачей налоговой политики должна быть не только в том, чтобы собрать больше налогов, но и чтобы помочь развитию предпринимательской деятельности. Величина налогов должна соответствовать объёму предоставляемых государством услуг.

Сущностью налогов являются их функции. Функции налогов – это те их

свойства, с помощью которых налоги можно использовать как инструмент регулирования доходов государства, экономического развития и решения большинства проблем в стране.

Существует три основных функции налогов: фискальная, стимулирующая и регулирующая.

1 Фискальная функция является основной. С помощью реализации данной функции на практике, формируются государственные финансовые ресурсы, создаются материальные условия для функционирования государства. Она направлена на перераспределение первичных доходов юридических и физических лиц согласно существующей налоговой системе. Чем лучше она выполняется, тем успешнее осуществляются расходы.

2 Регулирующая функция нацелена на антикризисное регулирование, а также на возможность государства воздействовать на экономические и социальные процессы. Благодаря этой функции, государство может распределять налоговые платежи между юридическими и физическими лицами, а также регулировать доходы всех групп населения.

3 Стимулирующая функция осуществляется с помощью льгот, налогового кредита, пониженных ставок, что позволяет государству стимулировать технический прогресс. Также стимулирующая функция способствует более успешному развитию отдельного предприятия, отраслей, регионов.

Говоря о принципах налогообложения, можно сказать, что государство нуждается в полном удовлетворении потребностей, исходя из чего, оно устанавливает комплекс налогов, которые будут изыматься по единым законам и принципам. Впервые эти принципы выразил Адам Смит, который в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» пишет о четырех главных принципах налогообложения [4]:

– Принцип равенства и справедливости: всё население должно участвовать в формировании бюджета страны соразмерно получаемым доходам и возможностям.

– Принцип определенности: все налоги, выплата которых обязательна,

должны быть строго определены, определено время оплаты, способ и размер должны быть известны каждому налогоплательщику.

– Принцип экономности взимания: система налогообложения должна быть экономична. Этот принцип подразумевает под собой, что под каждым конкретным налогом должна подразумеваться максимальная эффективность, которая выражена в низких издержках страны на сбор налогов и содержание налоговой системы. Иными словами, издержки по изъятию должны быть меньше, чем сумма самих налогов.

– Принцип удобства: взимание налогов не должно причинять неудобства налогоплательщику. Все налоги должны взиматься в удобное время и место для каждого. Следовательно, необходимо устранить формальности и упростить акты уплаты налогов.

Именно Адам Смит заложил теоретические основы налогообложения, когда сформулировал и обосновал созданные им принципы налогообложения. Адольф Вагнер, немецкий экономист, увеличил перечень, предложенный Адамом Смитом. Он изложил их девяти правилах, которые были объединены в четыре группы[8].

1 Финансовые принципы:

– достаточность налогообложения, то есть налоговых взиманий должно хватать для покрытия финансовых расходов государства;

– эластичность налогообложения, то есть возможность государства ввести новые налоги и отменить уже существующие, а также возможность варьировать налоговые ставки.

2 Экономико-хозяйственные принципы:

– надлежащий выбор объекта налогообложения – государство имеет возможность облагать налогом какой-либо объект;

– разумность построения налоговой системы, которая считается с последствиями и условиями их предложения.

3 Этические принципы:

– всеобщность налогообложения;

– равномерность налогообложения.

4 Принципы налогового администрирования:

– определенность налогообложения;

– удобство уплаты налогов;

– максимальное уменьшение издержек взимания.

Из чего следует, что в теории налогообложения была заложена основа системы принципов налогообложения, сочетающей в себе интересы как государства, так и налогоплательщиков.

На практике вышеперечисленные принципы были применены лишь в начале XX в. после Первой мировой войны, когда в экономике большинства стран начала проходить реформация в налогообложении. Налоговая система ни тогда, ни сейчас, не ограничивалась классическими правилами. По мере развития налоговой системы развивалась и финансовая наука, которая уточняла старые и вводила новые принципы в систему налогообложения

Разработанные в XVIII-XIX вв. принципы, с учетом внесения современных изменений в области экономической и финансовой теории, сейчас сформировались в определенную систему. Данная система состоит из нескольких принципов.

Принцип равенства и справедливости. По данному принципу налогообложения, каждый налогоплательщик должен принимать участие в финансировании потребностей страны соразмерно своим доходам. При этом равенство и справедливость должны быть обеспечены в вертикальном и горизонтальном аспектах.

Вертикальный аспект предполагает, что при увеличении доходов должны и увеличиваться налоговые ставки, а также то, что если налогоплательщик получает материальные блага в большом размере, то он обязан платить больше налогов.

Горизонтальный аспект предполагает, что налогоплательщики с одинаковыми доходами должны уплачивать налог по единой ставке.

При построении налоговой политики, эти аспекты довольно хорошо

сочетаются, что позволяет создать благоприятные условия для развития важнейшего принципа налогообложения.

Считается, что прогрессивное налогообложение более справедливо, поскольку обеспечивает большее равенство среди налогоплательщиков.

Принцип эффективности. Суть данного принципа в том, чтобы налогообложение не мешало производству, проводя при этом политику стабилизации экономики нашей страны.

Эффективная налоговая политика должна помогать развиваться экономической сфере производства и государства в частности.

Принцип соразмерности налогов. Основой этого принципа является:

- Состояние налогоплательщика, может ли он уплачивать налоги;
- Налоги не могут быть произвольными, то есть, должно быть экономическое основание на изъятие;
- Невозможность устанавливать сборы и налоги, которые ограничивают гражданина в реализации его конституционных прав.

Принцип удобства и времени взимания налога для налогоплательщика. Согласно этому принципу, налогоплательщику не должны причиняться неудобства из-за времени или места взимания налога. В современном мире находят решение рационального распределения налогов между налогоплательщиками, решение социальных проблем и так далее.

Принцип единства налоговой системы. Согласно этому принципу, нельзя устанавливать законы, которые нарушают единство экономического пространства страны. Запрещается устанавливать законы, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение товаров, услуг и тому подобное. Также запрещается вводить законы, из-за которых один из субъектов страны может сформировать свой бюджет за счет другого субъекта.

Выделяется еще один принцип налогообложения, научный подход к формированию налоговой системы, который характерен только для отечественной экономики. Согласно этому принципу, доля налогообложения должна быть такой, чтобы гражданин, который уплатил все налоги, имел такой

доход, который позволил бы ему обеспечивать нормальную жизнь в обществе. Нельзя определять ставки налога только из-за срочности наполнения казны государства в ущерб интересам населения.

Стоит отметить, что перед использованием какого-либо принципа необходимо его проанализировать с научной точки зрения. Следуя мировой теории и практике, нецелесообразно применение всей системы или же какого-либо отдельного принципа. Однако, существуют и такие принципы, которые существуют и признаются как аксиомы. Основополагающими принципами, которые необходимо заложить в основу любой существующей системы налогообложения, являются принципы, которые были разработаны Адамом Смитом и Адольфом Вагнером.

Множество принципов, таких как удобство, соразмерность взимания, экономность, достаточно легки в исполнении. Невозможно беспрекословное следование другим принципам, например, принципам равенства и справедливости, но государство должно стремиться к их соблюдению при построении эффективной налоговой системы.

1.2 Виды налогов и их классификации

На сегодняшний день налоговая система Российской Федерации довольно обширна. Каждый налог самостоятелен, потому как предполагает собственную правовую конструкцию и занимает чёткую позицию в финансовой системе. Распределение каждого налога помогает составить эффективно функционирующий механизм, в котором каждый налог, круг плательщиков, перечень объектов, с которых взимается налог, является частью этого механизма. Существуют различные виды налогов, которые объединены в отдельные группы, что позволяет более детально определить их юридическую сущность. Точное установление вида налога способствует правильному распределению налоговой компетенции Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований. Немаловажное значение несут в себе видовые

критерии налога в правоприменительной практике, потому как влияют на объем налоговой обязанности плательщика.

Видовое многообразие налогов предполагает их классификацию по различным основаниям.

1 В зависимости от плательщика:

– налоги с организаций – обязательные платежи, которые взыскиваются только с организаций. Подразумевает под собой НДС, налоги на прибыль и т.д. Нужно помнить, что субъектами налогового права являются организации, а не юридические лица, хотя существуют случаи, когда организации имеют статус юридического лица. Организации относятся к налогоплательщикам, также как и филиалы и представительства.

– налоги с физических лиц – это обязательные платежи, которые взимаются с индивидуальных налогоплательщиков – физических лиц. Изымается налог на доходы физ. лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, и др.;

Также существуют общие налоги для физических лиц и организаций – обязательные платежи, которые уплачиваются всеми категориями налогоплательщиков, вне зависимости от их статуса. Наличие общих налогов обусловлено тем, что главным принципом их взимания является наличие какого-либо объекта в собственности лица (например, земельный налог).

2 В зависимости от формы обложения:

– прямые (подходно-имущественные) – налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов налогоплательщика. Прямые налоги подразделяются на:

– личные – налоги, которые взимаются с плательщика в зависимости от его дохода и имущества с учётом предоставленных льгот.

– реальные – это налоги, которыми облагаются конкретные виды имущественных благ. Рассчитываются ставки реальных налогов обычно по результатам деятельности нескольких одинаковых категорий налогоплательщиков. К примеру, таким образом, рассчитываются налоги на

вмененный доход, налог на доходы от ценных бумаг и др.

– косвенные налоги – налоги на товары и услуги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу. Они определяются доходом налогоплательщика. Формальным плательщиком налога является продавец товара или услуг, который является как бы посредником между казной государства и потребителем. Реальным же плательщиком налога является потребитель. Именно критерий соотношения юридического и фактического плательщика является одним из основных при разграничении налогов на прямые и косвенные.

3 По территориальному уровню:

– федеральные налоги – устанавливаемые и вводимые в действие федеральным органом представительной власти – Государственной Думой. Перечень федеральных налогов и их ставки являются едиными на всей территории РФ и не могут быть изменены органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления. Согласно п. 2 ст. 12 НК РФ федеральные налоги должны устанавливаться непосредственно НК РФ [2]. Таковыми согласно ст. 13 НК РФ являются, например: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог;

– региональные налоги – налоги, перечисленные в Налоговом Кодексе, но вводимые в действие представительными (законодательными) органами государственной власти субъектов РФ и обязательные к уплате только на территории соответствующего субъекта РФ (например, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на недвижимость);

– местные налоги – налоги, устанавливаемые НК, но вводимые в действие представительными органами местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующего муниципального образования (например, земельный налог, налог на имущество физических лиц).

4 В зависимости от канала поступления:

– государственные – налоги, полностью зачисляемые в государственные

бюджеты;

- местные – налоги, полностью зачисляемые в муниципальные бюджеты;
- пропорциональные – налоги, распределяемые между бюджетами различных уровней по определенным квотам;
- внебюджетные – налоги, поступающие в определенные внебюджетные фонды.

5 В зависимости от характера использования:

- налоги общего значения – используемые на общие цели, без конкретизации мероприятий или затрат, на которые они расходуются. Таковыми является большинство налогов, взимаемых в Российской Федерации;
- целевые налоги – налоги, зачисляемые в целевые внебюджетные фонды или выделяемые в бюджете отдельной строкой и предназначенные для финансирования конкретно определенных мероприятий (например, земельный налог).

6 В зависимости от периодичности взимания:

- разовые – налоги, уплачиваемые один раз в течение определенного периода при совершении конкретных действий (например, налог на наследование или дарение);
- регулярные налоги – взимаемые систематически, через определенные промежутки времени и в течение всего периода владения или деятельности плательщика.

Перечисленные критерии классификации налогов не являются исчерпывающими, но вместе с тем достаточны для юридической характеристики всех действующих ныне налогов и сборов в Российской Федерации. В научной и учебной литературе налоги группируются и иными способами, что позволяет более точно выявить сущность каждого обязательного платежа, взимаемого в обязательном порядке.

2 Налоговая система и её структура

2.1 Структура налоговой системы

Каждая страна имеет свою собственную налоговую систему, которая является частью его функционирования и экономического развития. Налоговая система – это комплекс налогов, сборов и других платежей, которые взимаются на территории государства в установленном законодательством порядке, методов и форм налогообложения, а так же налоговых органов.

Система налогообложения есть совокупность однородных элементов, которые объединены в одно целое и выполняют одну задачу – взимание налогов и сборов с субъектов налога, после чего их перераспределяют в бюджетные и внебюджетные фонды территориальных образований.

К системе налогообложения предъявляется перечень запросов, которым она должна удовлетворять. Запросы, которые предъявляются к налоговой системе, являются критериями, которые характеризуют оптимальность системы и её эффективность. Основными требованиями можно назвать:

- оптимальность;
- рациональность;
- малое количество элементов, которые составляют налоговую систему;
- социальная справедливость распределения налогообложения;
- простота исчисления налогов;
- такая ставка налогообложения, которая доступна каждому налогоплательщику;
- экономичность;
- эффективность.

Система налогообложения должна быть стабильна на определенном промежутке времени. Под стабильностью подразумевается то, что в законодательство не должны вводиться новые налоги, вноситься какие-либо

изменения или дополнения, а также в налоговую базу или налоговые ставки, особенно не стоит их увеличивать, потому как это приводит к ухудшению состояния налогоплательщиков и осложняет взаимоотношения между государством и населением. По продолжительности период стабильности должен сохраниться минимум в течение одного срока законодательного собрания государства или же территориального образования.

Исходя из анализа систем налогообложения стран, мы видим, что при всех их различиях, имеются и сходные черты, но в разных сочетаниях.

Элементами, которые характеризуют налоговую систему как таковую, являются:

1 Те виды налогов, которые были законодательно приняты в государстве соответствующими органами власти территориальных образований;

2 Субъекты налога, то есть налогоплательщики, которые уплачивают налоги и сборы, в соответствии с установленными законами;

3 Институтами власти являются органы государственной власти и местного самоуправления, имеющие определенные права по взиманию налогов с налогоплательщиков и установлению контроля над уплатой налогов населением;

4 Обладание законодательной базой (налоговый кодекс, распоряжения и т.д.), где дается определение ставки налогообложения, даны права и обязанности налогоплательщиков и органов по взиманию налогов и контроля над уплатой налога субъектами налога.

Говоря о законодательной базе системы, можно сказать, что её определяют законы, которые принимаются соответствующим органом власти.

В России общую линию налогового законодательства определяет Государственная Дума, Совет Федерации, Президент РФ и Правительство РФ. Государственная Дума занимается рассмотрением вопросов в налоговом законодательстве и принимает законы об обложении налогом субъектов налога, которые с разрешения Совета Федерации и Президента России вступают в силу. Законодательные органы принимают законы о налогах и других сборах в

области налогообложения, но только в рамках Налогового кодекса Российской Федерации, принятого Законодательным Собранием РФ. Органы местного самоуправления также могут принимать правовые акты в сфере налогового законодательства, но всё также в рамках Налогового кодекса РФ и законов, которые были приняты соответствующим законодательным органом субъекта РФ.

В соответствии законодательства Российской Федерации, налоговая система является трехуровневой. В зависимости от уровня законодательной базы и изъятия налогов различают следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Субъекты налога. Под субъектами налога подразумеваются организации (то есть юридические лица), а также население (физические лица), на которых возложена обязанность о выплате налогов (сборов, пошлин и т.д.).

Налоговые органы. Налоговые органы в стране представлены Министерство Российской Федерации по налогам и сборам с его подразделениями, Управление Министерства Финансов, министерствами и финансовыми управлениями субъектов РФ, Федеральной службой налоговой полиции с ее подразделениями, государственными органами исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и другими должностными лицами.

Анализ структуры налоговой системы доказывает то, что она не в полной мере соответствует условиям рыночной экономики, хотя и является одним из важнейших механизмов регулирования экономики. Большое количество льгот по видам налогов для различных групп налогоплательщиков, постоянное внесение дополнений, поправок, изменений, что порождает неспособность к пониманию системы субъектами налогообложения, приводит к усложнению процесса сбора и хранения информации, в том числе и при применении компьютерной техники, которое требует увеличения штата служащих и силовых структур, а также увеличения расходов на содержание аппарата, что делает систему налогообложения не эффективной.

Большая налоговая нагрузка на субъекты налога является основным мотивом уклонения от уплаты налогов и сборов субъектами налогообложения. Объединение основных сумм налоговых платежей в федеральном бюджете не затрагивает территориальные образования регионов, не стимулирует процесс изъятия доходов у налогоплательщиков и пользу для бюджета региона.

Чтобы система налогообложения функционировала результативно в условиях рыночных отношений и помогала развиваться товаропроизводителю, необходимо осуществить следующие два условия:

1 Уменьшить налоговую нагрузку за счет снижения числа налогов и их ставок;

2 Сделать систему налогообложения более понятной, прозрачной, доступной для налогоплательщика, экономичной и простой в исчислении налогов с минимальным штатом налоговых служащих.

Субъект налогообложения не обязан отчитываться, как и на какие нужды, он расходует свой доход. Данный вопрос не должен интересовать ни федеральный центр, ни орган местного управления. Это есть исключительное право самого субъекта дохода. В таком случае, производитель будет заинтересован в расширении своего производства, увеличении товаров, накоплении своего капитала, повышении заработной платы работникам труда, и тогда у субъекта налогообложения пропадёт тяга к уходу от уплаты налогов или развития теневой экономики.

В большей степени, федеральный центр и органы местного управления должны интересоваться общими доходами товаропроизводителя, социальная защищенность работников труда, своевременность выплаты и полнота исчисления налога плательщика в бюджет. Результативно налоговая система будет работать в том случае, если она будет основана на принципе доходности субъекта налогообложения и административно-территориальном принципе уплаты налогов.

Это значит, что все налогоплательщики, которые зарегистрированы и занимаются хозяйственной деятельностью в данном территориальном

образовании, будут выплачивать налоги в бюджет данного образования, из которого некоторая доля средств, установленная законом, будет зачислена в фонд этого образования. Далее, другая часть средств будет перечисляться в фонд вышестоящего территориального образования и так далее до федерального бюджета. Такая схема формирования бюджетов территориальных образований позволит упростить процессы, которые протекают в системе налогообложения, а также даст возможность территориальным образованиям объективно формировать свои фонды, вовремя проводить выплаты организациям и гражданам, а остальную часть дохода от налогов и сборов направить на развитие инфраструктуры своего региона.

Анализ системы налогообложения России и зарубежных стран позволяет выявить ряд направлений совершенствования налоговой системы и разрешения проблемы в налоговой сфере.

Регуляторами системы налогообложения могут быть:

- Заблаговременная отмена или ввод новых налогов или сборов;
- Своевременное изменение базы налогообложения и уменьшение или увеличение налоговых ставок;
- Смена соотношений разных видов налогов или замена их на группу или единый вид налога на доход, что обеспечить необходимую долю средств бюджета, который используется для решения задач, стоящих перед органом власти;
- Вовремя введенные пропорциональные, прогрессивные или регрессивные принципы налогообложения субъектов налога;
- Упрощение налогового законодательства, а также регулирование использования природных ресурсов;
- Необходимости создания единого налогового органа, который будет отвечать за взимание налогов и установление за исчислением и уплатой налогов в соответствующий бюджет территориального образования.

Перечисленные направления совершенствования налоговой структуры не разрешат противоречия в налогообложении, однако они могут в определенной

мере могут уменьшить эти противоречия и получить довольно эффективную налоговую систему, которая будет отвечать многим требованиям, предъявляемым к современным системам налогообложения.

2.2 Функции налогов. Фискальное и стимулирующее значение налогов

Налог является экономической категорией, потому как денежные отношения между государством и физическими (и юридическими) лицами имеют своё особое значение: они служат регулятором перераспределения денег в распоряжение государства [21]. Экономическая сущность налога проявляется через его функции. Все функции налогов проявляют свои внутренние свойства, признаки и черты налога. Ко всему прочему, функции налога показывают, как реализуется общественное назначение налога, как инструмента распределения доходов. На сегодняшний день нет точной точки зрения насчет количества выполняемых налогом функций. Мнения ученых разделились: одни считают, что существует всего две функции – стимулирующая и фискальная, а другие же считают, что помимо этих двух функций, существует еще, как минимум, три функции – распределительная, регулирующая и контрольная. Функции налога взаимосвязаны, они не могут существовать автономно друг от друга, потому и выступают как одно целое.

Разграничение функций довольно условно, потому что они выполняются одновременно. Отдельные особенности, какой – либо функции могут быть присущи другим функциям.

Сущность и внутреннее содержание налогов проявляются в их функциях, в той «работе», которую они выполняют.

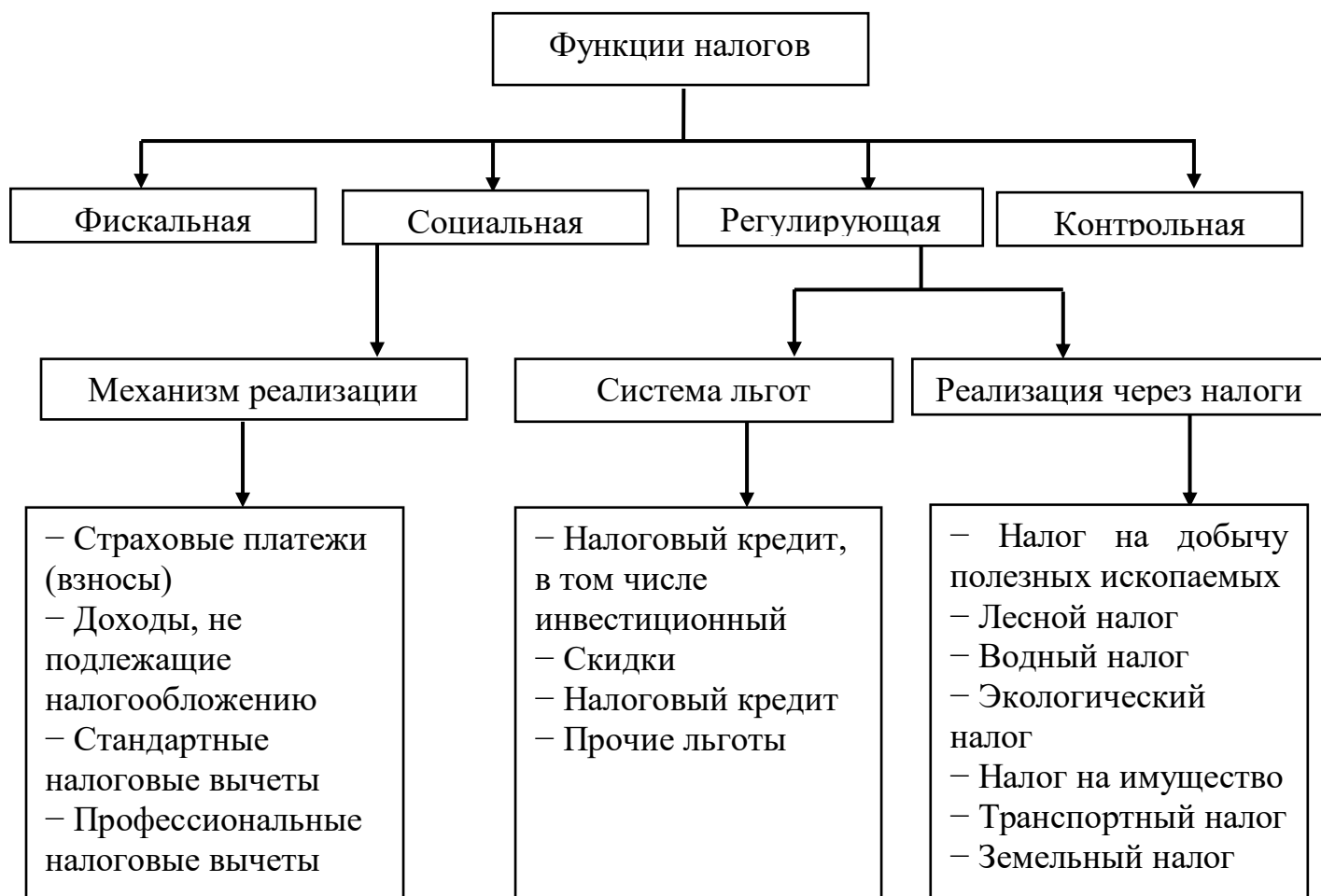


Рисунок 1 – Функции налогов [12].

Рассмотрим суть и механизмы проявления налогом своих функций:

Фискальная функция охватывает достаточно широкую сферу деятельности. Она обеспечивает финансирование государственных расходов на содержание государственного аппарата, обороны страны, а так же направлена на финансирование менее производственных сфер, которые не имеют достаточного количества средств для своего развития, например, таких как фундаментальная наука или многие учебные заведения, библиотеки. Для точного обеспечения этих сфер деятельности финансами производится распределение по бюджетам разного уровня (федерального, субъектов федераций, местного уровня). Но реализация фискальной функции налогов имеет ограничения. При недостаточном количестве налоговых поступлений и невозможности сокращения государственных расходов возникает необходимость прибегнуть к поиску других форм доходов. Прежде всего, приходится обращаться к займам на разных уровнях: государственные,

региональные и местные займы. Использование займов приводит к образованию государственного долга.

Говоря о практической стороне фискальной функции налогов, можно сказать, что, прежде всего, данная функция занимается оптимальным выбором источника и объекта налогообложения. Поэтому для формирования гибкой системы налогообложения необходимо соблюдение баланса между стимулирующей и фискальной функцией. Получается, что предоставление налоговых льгот одним лицам должно компенсироваться усилением налогообложением других.

Делая выводы из вышесказанного, можно сказать, что доля средств, которая поступала в бюджет за счет осуществления фискальной функции налогов в период спада деловой активности, снижается, потому как величина поступлений налогов в бюджет напрямую зависит от величины доходов плательщиков.

Налоги не могут оказывать влияния на процесс воспроизводства, хотя и является участником распределительных участников. Свое значение здесь проявляет стимулирующая функция налогов. Данная функция позволяет государству стимулировать технический прогресс в стране.

Ее практическая реализация осуществляется через систему налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций. Так, государство, оперируя этими инструментами, вынуждает хозяйствующие субъекты действовать в том направлении, которое выгодно государству. Ко всему прочему, снижение налоговой нагрузки для всех малых и средних предприятий при переходе на упрощенную систему налогообложения и налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога стимулирует развитие предприятий в этой сфере экономики. Льготы, которые предоставляются работодателям по уплате социального налога, провоцируют их на использование труда инвалидов. Людям, которые занимаются благотворительной деятельностью, позволяется использовать налоговые вычеты по налогу на физических лиц и т.д.

Огромное значение в реализации стимулирующей функции имеет система налогообложения сама по себе: чтобы стимулировать развитие производств, каких-либо отраслей, государство вводит одни налоги и отменяет другие, при этом сдерживая развитие других отраслей.

В стимулирующей функции существует также подфункция, которая называется дестимулирующая [22]. При помощи дестимулирующей функции, государство может увеличить налоговое бремя, что будет препятствовать развитию отдельных отраслей или социально-экономических процессов. Действие данной подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов. К примеру, это меры государства, которые пытаются поддержать отечественных производителей, с помощью запретительных импортных таможенных пошлин.

Одна из функций, регулирующая, имеет схожие черты стимулирующей функции. Меняя налоговые ставки на прибыль, государство может создавать или же убирать новые стимулы для капиталовложений, а благодаря манипуляциям с уровнем дохода косвенных налогов, можно менять уровень цен, что меняет и уровень потребления. Регулирующая функция играет важную роль в условиях антикризисного регулирования. Также, с помощью регулирующей функции, государство может воздействовать на экономические и социальные процессы, происходящие в стране. Суть данной функции состоит в распределении налоговых выплат между юридическими и физическими лицами, а также между сферами и отраслями экономики. Эта функция позволяет корректировать доходы различных групп населения. Налоговое регулирование осуществляется через систему льгот и систему налоговых платежей и сборов.

Одним из примеров является решение такой социальной проблемы, как курение, при помощи налога. После резкого увеличения акциза на табачные изделия в некоторых странах, доля некурящего населения увеличилась в разы, чем в ходе длительной кампании о вреде курения для своего здоровья и здоровья окружающих. Введение налога, в данном случае, было необходимо

для решения социальной проблемы, но вместе с тем была осуществлена и фискальная функция налога. Исходя из вышесказанного, сущность налога одновременно проявилась в двух функциях.

Благодаря налогам решаются также проблемы экологии. Бывали случаи, что промышленность в развитых странах не поддавалась оснащению автомобилей катализаторами, потому как из-за них увеличивалась продажная цена. В тот момент, государство посчитало эффективным решением снизить налоги на автомобили, которые оснащались катализаторами, снизить акцизный сбор на виды бензина, которые использовали эти машины. Значительно сократился объем выброса вредных веществ в атмосферу, хотя акцизные поступления в государственные бюджеты также уменьшился. Этот случай является наглядным примером, когда с помощью налогового механизма была решена экологическая проблема.

Теснее всего связана с фискальной функцией налога его распределительная функция, которая выражает суть налога как инструмента распределительных отношений. Сущностью данной функции является то, что благодаря налогам через внебюджетный и бюджетный фонд государство может перераспределять финансовые ресурсы из производственной в социальную сферу (от богатых – к бедным, от работающих – к неработающим), осуществлять финансирование крупных межотраслевых и социальных целевых программ, которые имеют общегосударственное значение. Именно поэтому данную функцию иногда называют социальной.

Говоря о контрольной функции, можно сказать, что она тесно связана с фискальной и распределительной функцией. С одной стороны, механизм контрольной функции проявляется в проверке эффективности хозяйствующей деятельности, а с другой стороны, в контроле над действенностью проходящей экономической политики государства страны.

С введением единого налога на вмененный доход (ЕНВД), у налога появилась еще одна функция – дисциплинарная. Единый налог на вмененный доход распространяется на все сферы деятельности, где контроль налоговыми

органами затруднен. Обычно это относится к тем видам деятельности, которые задействованы в сфере налично-денежного обращения (торговля в розницу и оптом, сфера услуг и т.д.) ЕНДВ уплачивается независимо от реальных результатов хозяйственной деятельности на основе расчетных показателей, которые определены на законодательном уровне. Одной из главных целей введения этого налога – повышение налоговой дисциплины среди законопослушных налогоплательщиков. Государство имеет право устанавливать для налогоплательщиков фиксированный доход и взимать с него определенный процент. Когда налогоплательщики перестанут уклоняться от налогообложения, единый налог, вероятнее всего, лишится своей дисциплинарной функции.

Налоги, в условиях острой конкуренции, являются одни из главных инструментов по контролю над действенностью финансово-хозяйственной деятельности. При иных равных условиях, из конкурентной борьбы выбывает тот, кто не имеет возможности расплатиться с государством. При одновременной нехватке в бюджете финансовых ресурсов, государству необходимо внести изменения в налоговую, социальную и бюджетную политику.

3 Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации

3.1 Недостатки российской системы налогообложения

Система налогообложения является одной из действенных инструментов деятельности государства. С одной стороны, она обеспечивает формирование доходных источников бюджета всех слоёв общества, а с другой стороны, меняя объёмы финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, правительство влияет на экономическое поведение налогоплательщиков, тем самым реализуя регулирующую функцию налогов.

На данный момент, система налогообложения России требует незамедлительного реформирования, потому как она не обеспечивает должного выполнения своих функций, так как система налогообложения обязана обеспечивать уровень сбора налогов, достаточный для покрытия основных расходов бюджета, а также способствовать нормальному функционированию экономики страны и экономическому росту регионов.

В уже сложившейся системе налогообложения страны можно выявить ряд недостатков, которые нужно минимизировать или же вовсе устранить:

- нестабильность налоговой политики;
- теневая экономика;
- отсутствие стимулов для развития сектора экономики;
- эффект инфляционного налогообложения;
- тенденция к расширению доли прямых налогов;
- фискальный характер системы налогообложения.

Раскроем несколько из вышеперечисленных недостатков:

Нестабильность налоговой политики. Большинство жителей нашей страны переживают, что вполне обоснованно, из-за нестабильной ситуации с государственными налогами, постоянную смену их видов, порядка уплаты,

налоговых льгот и т.д., что впоследствии порождает большие проблемы в области организации какого-либо производства и предпринимательства, в анализе и прогнозировании финансовой ситуации. Из-за частой смены законов невозможно грамотно распланировать экономическую деятельность, что особенно болезненным является для малых и средних предприятий, ставя их на грань банкротства. Изменения в налоговом законодательстве не только препятствуют развитию малого и среднего бизнеса, а так же мешает и нормальному развитию крупных предприятий.

Эффект инфляционного налогообложения появляется в экономике с прогрессивной системой подоходного населения. Налогоплательщик, регулярно получая денежные компенсации при открытой инфляции, попадает число лиц с высокой заработной платой и, соответственно, с большей ставкой налогообложения. При этом он отдает ту часть своего дохода, которая добавилась к изначальной ставке заработной платы. Чтобы нейтрализовать данный эффект, следует усовершенствовать систему налогового законодательства. В нем необходимо предусмотреть автоматическую коррекцию ставок подоходных налогов в зависимости от динамики индекса цен.

Теневая экономика. Большой проблемой для системы налогообложения является теневая экономика. И капиталам, которые были укрыты от налогов, трудно вернуться в легальную сферу производства: крупные вложения могут привлечь внимание налоговых органов по вопросу об источнике средств. Следовательно, капиталы, уже попавшие в теневой оборот, уже навсегда остаются там или же вывозятся за пределы страны. Криминализация хозяйственной деятельности является серьезной угрозой для общественной жизни. Данная концепция порождает бюджетный кризис, а также может являться одной из главных факторов финансового кризиса[10].

Системе налогообложения РФ присущ в основном фискальный характер, затрудняющий реализацию других функций налоговой системы.

Во-первых, это определяется довольно завышенной ставкой налога на

прибыль (36%) и налога на добавочную стоимость, из-за чего приоритетным направлением является налоговое изъятие с юридических лиц (то есть хозяйствующих субъектов) Нужно постепенно переносить бремя налогообложения на физических лиц, но это потребует последовательной и целенаправленной политики в течение многих лет.

Государству всегда приходится решать две взаимоисключающие задачи: сначала нужно увеличить количество налоговых поступлений в бюджет, а потом уменьшить бремя налогоплательщиков. Одной из главных проблем налоговой системы является её усложненность. На данный момент, в Российской Федерации насчитывается более 100 различных сборов и налогов. Необходимо отменить ряд «нерыночных» налогов, которые взимаются с выручки, а не с прибыли (это транспортный налог, сбор на содержание жилищного фонда и др.), а также ряд налогов с целевым назначением (налог на пользователей автомобильных дорог для развития дорожного хозяйства, целевые налоги на содержание полиции). Необходимо объединение налогов, имеющих сходную налогооблагаемую базу (к примеру, платежей за право пользования природными ресурсами, акцизов на минеральное сырье и платежей на воспроизводство минерально-сырьевой базы). Есть предложение вместо действующих сейчас имущественных налогов ввести единый налог на недвижимость. Также лучше отказаться от налогов-двойников, то есть от одноименных налогов, поступающих в разные бюджеты. Наиболее оправданным является наличие единых налогов с законодательным разделением долей, зачисляемых в федеральный и территориальный бюджеты. Должны быть отменены налоги, затраты на взимание которых превышают сумму собранных налогов.

Представители Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы РФ считают, что необходимо не отступать от действующей системы налогообложения, предлагая постепенное внедрение изменений в те или иные блоки или подсистемы. Но и с данной концепцией, со временем, возникают новые диспропорции в системе налогообложения. В

России увеличивается число косвенных налогов, что указывает на несостоятельность налоговой системы и стремление государства увеличивать поступления в бюджет «любой ценой». Однако, цена данной политики довольно высока – инфляция, экономическая стагнация, многократное возрастание цен на потребительские товары. Это не удивительно, потому как российская налоговая система не учитывает того, что она действует в условиях монопольного ценообразования. Это обуславливает её инфляционный характер, так как она стимулирует «вздувание» цен. И такое явление не удивительно, ведь те, кто производит товар, стараются переложить всё бремя на конечных потребителей товаров – население страны. Следовательно, из этого исходит, что большая часть налогов становятся косвенными, ведь налоги перекладываются на потребителя, включая в цену. Система налогообложения страны не отвечает специфике построения рыночной экономики, не берет в расчет тенденции развития налоговой системы развитых странах и мировой опыт в целом.

Из этого следует, что проведение налоговой реформы в нашей стране необходимо, однако важно определить стратегию её проведения. Основной является попытка усиления регулирующей функции налогов, которая направлена на поиск компромисса между государством и предпринимателями, поощрение местных товаропроизводителей и устранение существующих противоречий в нынешнем законодательстве. Система налогов в стране не сочетает в себе интересы различных слоёв общества. Данная функция обеспечивала бы социальное равновесие, однако её отсутствие ощутимо по выраженному социальному расслоению в сфере доходов населения. В связи с этим, основной целью всё также остаётся обеспечение такой налоговой системы, которая способствовала бы развитию экономики страны, формированию полноценных субъектов рынка с одновременным решением проблемы сокращения дефицитности бюджета и достижению финансовой стабильности с дальнейшим переходом к экономическому росту. Чтобы соответствовать таким требованиям система налогообложения РФ должна быть

кардинально реформирована, требуются изменения в области целевой направленности налогов и изменение механизма изъятия налога у населения.

3.2 Предложения по совершенствованию налоговой системы

Практика нескольких лет выявила неэффективность попыток устранения несовершенств в системе налогообложения путем внесения «точечных» изменений в законодательство. Более перспективным считается следующий путь развития: выявление негативных тенденций и создание программы по их устранению, а также изменение управления налоговой системой.

Кардинальное изменение системы налогообложения может привести к негативным последствиям. Реформы, очевидно, будут проводиться на основе уже существующего законодательства. Ряд экономистов выдвигают версию о снижении налогов, что может привести к дефициту средств на финансирование бюджетных расходов. Они полагают, что данный дефицит будет краткосрочным, потому как из-за сокращения налоговых изъятий возможен быстрый экономический рост, что увеличит поступления в бюджет. Но, такое разрешение ситуации маловероятно, потому как оживления экономики не произойдет, быстро возросший дефицит государственного бюджета потребует финансирование, а увеличение иностранных займов невозможно при большом государственном долге. Повышение же внутренних займов за счет сбережений экономических объектов приведет к росту расходов на погашение долга и скатывания в долговую ловушку, а также уменьшит возможности частных инвестиций, что противоречит цели оживления экономики. В России с начала 90-х доля НДС в налоговых поступлениях падает. Это объясняется как снижением ставки НДС, так и уменьшением уровня собираемости налога. По истечению последних нескольких лет стало заметно, что величина поступлений НДС и подоходного налога в России была намного ниже, чем в

других развитых странах. Такая ситуация объясняется тем, что в стране более низкая доля денежных доходов населения в ВВП. Оценка сложившихся обстоятельств показывает, что система налогообложения России не слишком «жесткая», уровень налогообложения не велик и почти не превышает средний показатель в странах с таким же экономическим развитием.

В экономической литературе существует два вида развития налоговой политики в России. Некоторые считают, что можно сломать нынешнюю систему налогообложения, чтобы создать абсолютно новую, а другие считают, что нужно просто усовершенствовать существующую систему, исправляя её недостатки. Налоговая система России плохо увязана с развитием экономики и деятельностью непосредственных субъектов – предприятий.

Многие предприятия уже на грани банкротства. При этом большая часть предприятий заинтересована в получении небольшой прибыли, чтобы избежать высокого обложения налогом. Экономика как никогда становится затратной.

В такой ситуации одной из главных факторов оптимизации системы налогообложения РФ выступает быстрое усиление ее стимулирующего воздействия на экономику страны. Система налогообложения должна поддерживать отечественное производство, стимулировать его развитие и тем самым увеличивая налоговую базу. Исходя из мирового опыта, при подъеме до определенной точки, налоги должны снизиться, иначе у налогоплательщиков не будет стимула к какой-либо деятельности, а также появится желание скрыть свой доход. Такой упадок в сфере налоговых изъятий заставляет проанализировать сложившуюся ситуацию и искать оптимальный уровень ставок налога. Нужно снизить изъятия из прибыли предпринимателей где-то до 50%, или, хотя бы, до 35%, то есть до размеров собственного налога на прибыль. Преобразования по налогу на добавочную стоимость просто необходимы по следующим причинам:

Налоговая политика РФ не берет в расчёт монопольное ценообразование, что объясняет её информационный характер. За счет этого растёт доля косвенных налогов, что говорит о бедственном положении налоговой системы.

Абсолютно ненормальной является структура косвенных налогов. Речь идет о большом удельном весе в налогах НДС и наоборот, низкой доли акцизов, что в два-три раза ниже, чем в остальных странах.

В нашей стране базой налога на добавочную стоимость это не только прибыль и заработная плата, но и амортизация отчислений. По сути, одним НДС облагается другой налоговый платеж акциз. Из-за этого налог на добавочную стоимость становится налогом с продаж, который выступает в качестве части цены на товар и косвенного налога, который во много раз увеличивает цену. Следовательно, если из цены убрать «налоговый воздух», то она, в свою очередь, снизилась бы в 4-5 раз. Это относится к товарам, которые облагаются акцизом.

Целесообразнее было бы отказаться от НДС. Этот налог можно считать просто монетаристской мерой пополнения казны бюджета. Налоговая система нашей страны построена таким образом, что налоговые платежи растут по мере возрастания цен. Нужно уменьшить ставку налога на добавочную стоимость и изменить его структуру – убрать все элементы, которые не образуют добавленную стоимость.

Также необходимо разделение налоговых ставок, дабы избежать налогообложения на товары первой необходимости. Но, при сокращении ставки налогов, нужно помнить о состоянии доходной части бюджета и о других способах компенсации налоговых потерь.

Один из таких способов – расширение налоговой базы за счет отмены неэффективных и неоправданных налоговых льгот, потому как сумма уже существующих льгот достигает примерно двухсот. Такой вариант решает одну из важных проблем налогообложения, ведь льготы для одних означают дополнительное бремя для других. Другим же способом компенсации потери бюджета является увеличение налогов на собственность и имущество налогоплательщика, платежей за использование природных ресурсов, использование лицензионных платежей. Третьим способом является сотрудничество с главами других государств в области налоговой политики. В

ходе обмена опытом, мы укрепим процесс развития экономической интеграции и обеспечим себе равные условия конкуренции на мировом рынке.

Наиболее актуальными направлениями налоговой реформы являются:

- Полный комплекс проведения реформ налоговой политики: все необходимые в ней механизмы должны быть запущены одновременно и в полном объеме. Для этого следует уменьшить налоговую нагрузку с помощью снижения ставки налогообложения для товаропроизводителей, а также обеспечить уплату всех налогов в соответствии с законодательством;

- Упрощение системы налогообложения. Сократить число «однотипных» налогов, установить конкретный перечень налогов и сборов;

- Изменение уровня справедливости налоговой системы за счет одинаковых условий для всех налогоплательщиков, а также отмены некоторых налогов и сборов, негативно влияющих на развитие хозяйственной деятельности;

- Стабильная налоговая система. Должен быть установлен определенный перечень региональных и местных налогов и сборов и их ставок. Сохранение льгот, которые связаны с решением задач по структурной перестройке экономики и стимулированию инвестиций;

- Изменение структуры налогов, за счет отказа от тех налогов, которые облагают прирост прибыли и дохода, зарплаты, занятости. Это будет являться стимулом для модернизации производства;

- Снижение ставок НДС, а также введение налога на выводимые из предприятия доходы;

- Отказ на распространение налога на малый бизнес. Данная концепция должна распространяться только на настоящие малые предприятия;

- Налогообложение на природные ресурсы.

Также существуют и другие предложения по реформированию налоговой политики:

- Запрет на принятие законов, касающихся налогообложения «задним числом», что на практике довольно часто встречается;

- Запрещается введение налогов, которые нарушают единое экономическое пространство РФ;

- Ставка муниципальных налогов не должна превышать 5% от фонда оплаты труда предприятий и организаций;

- Отмена или изменение некоторых налоговых льгот;

- Борьба с так называемым «черным налом». Решением правительства страны создана комиссия по выработке эффективных мер, которые должны полностью устранить данное явление. Вся бухгалтерская отчетность должна быть учтена и направлена на то, что бы этот феномен более не появлялся;

- Министерство Финансов страны пытается решить проблему неприспособленности системы налогообложения к высоким темпам инфляции. При высоком росте инфляции страдает не бюджет, а население;

- Создание единой налоговой системы в каждом субъекте страны;

- Совершенствование существующей налоговой системы;

- Сбалансирование налогообложения как юридических, так и физических лиц, увеличение недостаточной доли, взимаемой с граждан;

- Расширение прав налогоплательщиков;

- Создание специальных налоговых судов (на базе арбитражных судов).

Вопрос о путях совершенствования системы налогообложения по сей день является актуальным. Исходя из данных о функциональности налоговой политики, эффективным решением проблем в налоговой системе будет применения разнонаправленной модели системы налогообложения, которая подразумевает под собой сокращение бесполезных налогов, а также замену налога на прибыль налогом на расходы. Следовательно, государству необходимо переходить к обложению налогом отдельных объектов недвижимости, транспортных средств и т.д.

После осуществления данных предложений по изменению налоговой политики в России, со временем сформируется эффективная налоговая система и конкурентоспособная экономика на мировой арене.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшей функцией и одним из условий существования государства, развития его общества является налоговая система. Взимание налогов – древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию.

Налоговая система является одной из главных элементов рыночной экономики, которая выступает инструментом регулирования отношений между государством и хозяйствующими субъектами. Система налогообложения также воздействует на определение приоритетов социального и экономического развития. Основными функциями являются фискальная, регулирующая и стимулирующая. При помощи налоговых льгот, которые предоставляются физическим и юридическим лицам, государство осуществляет свою налоговую политику. Следует понимать, что под налогом, пошлиной и сбором понимается обязательный взнос в государственный бюджет или во внебюджетный фонд, который осуществляется в порядке, установленном законодательным актом. Существуют прямые и косвенные налоги, различием между которыми является объект налогообложения, механизм расчета их взимания, а также по их роли в формировании доходной части бюджета. Есть ряд общепризнанных принципов налоговой системы, важнейшими из которых является: реальная возможность выплаты налога, его обязательный характер, простота и гибкость.

Таким образом, стране необходимо, чтобы налоговая система была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильная ситуация с налогами, постоянное изменение ставок, большое количество налогов играет отрицательную роль, особенно в период перехода к рыночным отношениям в стране. Ко всему прочему, это препятствует иностранным и отечественным инвестициям. Главной проблемой

реформы налогообложения является нестабильность системы налогообложения на данном этапе.

Делая выводы из проведенной работы, мы можем сказать, что налоги являются неотъемлемой частью государства, которая позволяет осуществлять свои функции с помощью аппарата управления страной; проводить распределительную политику, чтобы сглаживать социальную напряженность в стране; за счёт налоговых льгот стимулировать развитие бизнеса. Налоговая система в РФ имеет ряд проблем, как бюрократического (огромный штат чиновников, административные барьеры и т.д.), так и экономического вида (высокие ставки налогов, непропорциональность налогообложения и т.п.). Проведение реформ в области налоговой политики приводят к еще более худшей ситуации, потому что все изменения происходят без согласования с бизнес-структурами, что не отражает реальные потребности субъектов экономики, а создают дополнительные барьеры. Государство должно понимать, что для выхода из сложившейся ситуации необходимо пересмотреть налоговую политику, ставки и тарифы. Нужно ввести пропорциональную систему налогообложения и упростить организацию налоговой системы. После проведения данных мероприятий уже имелся положительный опыт, что говорит о реальной возможности введения этих систем повсюду. Если таким образом заняться реформацией налоговой системы, то положительные результаты будут уже спустя пару лет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция РФ от 12.12.1993 г. - М.: – 1996 .
- 2 Налоговый кодекс РФ (Часть первая): Федеральный закон от 31.07.98 № 146–ФЗ, (в ред.09.07.05) // Экономика и жизнь. 2013. № 30. – 250с.
- 3 Налоговый кодекс РФ (Часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2005 № 117–ФЗ //Экономика и жизнь.2013.№32. – 350с.
- 4 Аксенов С.А. Налоги и налогообложение.– М.: РФЭИ; 2013. – 206с.
- 5 Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения: Учебно-практическое пособие. – М.: Юнити, 2013. – 496с.
- 6 Алексащенко С.В. Исчисления налога на прибыль, Экономические науки – М.: Юнити 2013. – 233с.
- 7 Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения. – М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2013. – 67с.
- 8 Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налоги и налогообложение в России: научное пособие. – М.: Юнити, 2013. – 44с.
- 9 Евстигнеев В.Н. Налоговая политика РФ: проблемы и перспективы. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 55с.
- 10 Киреенко А.П. Уклонение от уплаты налогов. – М.: ЮНИТИ-ДАТА 2013. – 177с.
- 11 Козырин А. Н., Рыжков К. В. Правовое регулирование налогов, Финансы. – М.: ЮНИТИ – ДАТА, 2013. – 230с.
- 12 Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 98с.
- 13 Косаренко Н.Н. Налоговое право: курс лекций. – М.: ВолтерКлувер, 2014. – 78с.
- 14 Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Экономическое равновесие налоговой системы: монография. – М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2012. – 56с.
- 15 Ксенофонтов А.А. Структура основных налогов и сборов России:

монография. – М.: Палеотип, 2012. – 15с.

16 Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для ВУЗов. – М.: БЕК, 2014. – 37с.

17 Майбуров И.А., Иванова Ю.Б. Налоговые системы: Методология развития. – М.: Юнити, 2013. – 65с.

18 Миллер А.Е., Галюшкова Т.В. Систематизация и гармонизация налоговых норм: учебное пособие. – Издательство Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского, 2013. – 300с.

19 Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: Юрайт-Издат, 2010. – 635с.

20 Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Юнити, 2012. – 254с.

21 Харченко О.Н., Туровец А.А. Учёт и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 34с.

22 Чепурин М.Н, Киселева Е.А. Курс экономической теории. – Киров, «АСА», 2013, 501с.

23 Официальный сайт Федеральной налоговой службы – [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://www.nalog.ru/rn23/> (дата обращения – 09.03.2015)