

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Факультет компьютерных технологий и прикладной математики

Кафедра информационных технологий

Реферат по дисциплине «Экономика»
на тему «Налоговая система Российской Федерации»

Выполнил студент группы 24 Андрей Папилян А.А.

Направление подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и
администрирование информационных систем
Курс 2

Реферат принял доцент кафедры теоретической экономики

Дмитрий Болик А.В.

Краснодар
2025 г.

Оглавление

Введение	3
1. Теоретические основы налоговой системы РФ	5
2. Современное состояние и проблемы налоговой системы РФ	10
3. Перспективы совершенствования налоговой системы РФ	18
Заключение	23
Список использованной литературы	24

Введение

Налоговая система играет ключевую роль в функционировании государства, обеспечивая мобилизацию финансовых ресурсов для выполнения государственных функций. Актуальность исследования налоговой системы Российской Федерации (РФ) обусловлена ее динамичным развитием в последние годы, многочисленными реформами и необходимостью адаптации к современным экономическим вызовам. Так, в условиях кризисных явлений 2020 года, связанных с пандемией, налоговая политика претерпела беспрецедентные изменения государство было вынуждено оперативно корректировать налоговое законодательство для поддержки экономики. Налоговая нагрузка в экономике РФ составляет около одной трети валового внутреннего продукта (30,7% ВВП в 2023 году), что подчеркивает значимость эффективного функционирования налоговой системы

Актуальность темы заключается в том, что налоговая система играет ключевую роль в экономической политике государства, обеспечивая формирование бюджетных доходов и регулирование экономики. Её эффективность влияет на финансовую устойчивость, развитие бизнеса и социальной сферы. В последние годы в России происходят изменения: вводятся новые механизмы налогообложения, пересматриваются ставки, внедряются цифровые технологии. Эти меры направлены на адаптацию к современным вызовам — цифровизации, глобальной конкуренции, необходимости социальной справедливости и внешним экономическим условиям. Актуальность темы определяется необходимостью оценки эффективности налоговой системы и поиска путей её совершенствования.

Цель исследования — проанализировать современную налоговую систему Российской Федерации, раскрыть ее теоретические основы, текущее состояние и проблемы, а также определить перспективные направления ее совершенствования.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие **задачи**:

1. дать понятие и раскрыть сущность налоговой системы РФ;
2. охарактеризовать принципы построения налоговой системы;
3. описать структуру действующей налоговой системы РФ;
4. проанализировать текущее состояние налоговой системы, выявить основные проблемы, включая аспекты социальной справедливости налоговой политики;
5. определить основные направления реформирования налоговой системы РФ с учетом мирового опыта и перспектив цифровизации.

Объектом исследования является налоговая система Российской Федерации как совокупность налоговых отношений, институтов и норм, функционирующих на территории страны.

Предметом исследования выступают теоретико-правовые и практические аспекты формирования и развития налоговой системы РФ в 2019–2025 гг., включая принципы налогообложения, действующую структуру налогов, проблемы эффективности и справедливости налогообложения, а также направления ее реформирования в современных условиях.

Теоретическая значимость исследования заключается в комплексном анализе налоговой системы РФ. Теоретически исследование обобщает современные представления о принципах и элементах налоговой системы, опираясь на нормы законодательства и научные источники. Практическая значимость обусловлена тем, что выводы и рекомендации могут быть использованы при совершенствовании налоговой политики и администрирования, направленных на повышение эффективности и справедливости налогообложения.

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

1. Теоретические основы налоговой системы РФ

Налоговая система государства представляет собой совокупность налогов, сборов и институтов, обеспечивающих их взимание с физических и юридических лиц. В Российской Федерации основу налоговой системы составляет Налоговый кодекс РФ, который регламентирует порядок установления, исчисления и уплаты налогов [2]. Налоговая система является важным звеном финансовой системы, через которую перераспределяются доходы граждан и организаций для финансирования государственных и муниципальных нужд [6]. С экономической точки зрения, налоги представляют собой форму перераспределения национального дохода и источник формирования бюджета.

Понимание сущности налоговой системы невозможно без определения базового понятия «налог». Согласно Налоговому кодексу РФ, налог — это обязательный [2], индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. По своей природе налог — это форма отношений, в рамках которых государство изымает часть дохода частного сектора на общественные нужды. Таким образом, налоговая система — это не только совокупность налогов и сборов, но и вся совокупность норм, процедур, органов контроля и прав налогоплательщиков, обеспечивающих функционирование этой системы.

К основным элементам налоговой системы РФ относятся субъекты (налогоплательщики и органы власти), объекты налогообложения (доходы, имущество, товары и др.), налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты налогов, а также налоговые льготы [2]. Эти элементы закреплены в нормативных актах, что обеспечивает предсказуемость и стабильность налоговых обязательств. Помимо этого, в систему входят органы налогового администрирования (в частности, Федеральная налоговая служба), нормы

налогового права и механизмы контроля за соблюдением законодательства [10].

Эффективность налоговой системы во многом определяется соблюдением принципов налогообложения. Классические принципы, сформулированные А. Смитом, включают справедливость (налоги соответствуют уровню доходов), определённости (плательщик знает размер, срок и порядок уплаты), удобство (взимание происходит в удобное время) и экономичность (низкие издержки на администрирование) [6]. Эти принципы нашли отражение в законодательстве различных стран, включая Россию.

В РФ принципы налогообложения закреплены в Конституции и Налоговом кодексе [1]. Конституция гласит, что каждый обязан платить установленные законом налоги и сборы, что отражает принципы законности и всеобщности. Статья 3 части первой НК РФ дополняет их следующими принципами: законность (налоги могут устанавливаться только законом и не иметь обратной силы), всеобщность (налог платят все, у кого есть объект налогообложения), равенство (одинаковые условия для всех при аналогичных объектах), справедливость (налоги учитывают уровень дохода, обеспечивая социальную справедливость), определённости (все параметры налога должны быть точно определены, исключая произвол), единство экономического пространства и фискальный федерализм (единая налоговая политика с разграничением полномочий между уровнями власти), экономическая обоснованность и эффективность (налоги не должны мешать экономическому развитию), нейтральность (налоги не искажают конкуренцию и рыночные стимулы), удобство и минимизация издержек администрирования (простота процедур для всех сторон) [2].

Следование этим принципам обеспечивает баланс интересов государства и плательщиков. Принципы справедливости и всеобщности повышают социальную легитимность системы, законность и определённости обеспечивают правовую предсказуемость, а экономическая обоснованность

позволяет сохранять доходы бюджета при минимальном ущербе для экономики. Хотя российская налоговая система формально базируется на этих принципах, в практике они соблюдаются не всегда. Особенно это касается принципа стабильности: частые изменения налоговых норм воспринимаются бизнесом как нарушение принципа определённости и предсказуемости налоговой политики [4].

Структура налоговой системы РФ обусловлена федеративным устройством и включает три уровня: федеральные, региональные и местные налоги. Это необходимо для наполнения соответствующих бюджетов: федерального, региональных и муниципальных. Федеральные налоги устанавливаются на уровне всей страны и обязательны к уплате на всей её территории. К ним относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), водный налог, сборы за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и др. Эти налоги поступают преимущественно в федеральный бюджет, хотя некоторые (например, НДФЛ и акцизы) частично распределяются и на региональном уровне [2].

Региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом и законами субъектов РФ, действуют в пределах соответствующих территорий и перечислены в статье 14 НК РФ. К ним относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог. Субъекты Федерации вправе определять ставки в пределах, установленных федеральным законодательством, порядок уплаты, а также налоговые льготы, но не могут изменять объект налогообложения. До 2019 года к региональным относился также налог на движимое имущество организаций, но он был отменён для стимулирования инвестиций в основные средства. Все

региональные налоги поступают в бюджеты субъектов РФ и играют важную роль в формировании их доходной базы.

Местные налоги, регулируемые статьёй 15 НК РФ, устанавливаются как федеральным законом, так и нормативными актами муниципальных образований. К ним относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц. Земельный налог взимается с кадастровой стоимости участков, находящихся в собственности или постоянном пользовании, а налог на имущество граждан — с жилых и нежилых объектов недвижимости, с 2015 года — также на основе кадастровой стоимости. К местным налогам относятся и торговый сбор, который в экспериментальном порядке применяется только в городах федерального значения (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь). Доходы от этих налогов поступают в бюджеты муниципальных образований и являются основой финансирования местного самоуправления.

Таким образом, налоговая система РФ строится по трёхуровневой модели, включающей федеральные, региональные и местные налоги. Законодательство запрещает ввод налогов, не предусмотренных Налоговым кодексом, что обеспечивает закрытый перечень налоговых платежей. В настоящее время в стране взимается порядка 13–15 основных видов налогов и сборов. По оценкам экспертов, средняя административная нагрузка на налогоплательщиков составляет 150–160 часов в год, что свидетельствует о прогрессе в упрощении налогового администрирования, достигнутом за счёт цифровизации услуг (в 2010-х годах этот показатель превышал 200 часов).

Важной составляющей налоговой системы являются специальные налоговые режимы, направленные на упрощение налоговой нагрузки для отдельных категорий плательщиков. К ним относятся: упрощённая система налогообложения (УСН) для малого бизнеса, единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) для аграриев, патентная система для индивидуальных предпринимателей и налог на профессиональный доход (НПД) для самозанятых. Каждый режим заменяет общий набор налогов, снижая нагрузку

и упрощая отчётность. В частности, с 2019 года был введён режим НПД с фиксированными ставками 4% и 6%, сначала в порядке эксперимента, а с 2020–2021 годов — по всей стране, что позволило легализовать доходы более 5 миллионов самозанятых граждан [5]. УСН также существенно облегчает ведение бизнеса, позволяя платить единый налог (6% с выручки или 15% с прибыли) вместо налога на прибыль, НДС и налога на имущество.

Таким образом, структура налоговой системы РФ законодательно определена и включает элементы, обеспечивающие её стабильность и адаптивность: трёхуровневую систему налогов, закрытый перечень платежей и наличие специальных режимов. Эти особенности отражают стремление к балансу между интересами различных уровней власти и созданием приемлемых условий для налогоплательщиков.

2. Современное состояние и проблемы налоговой системы РФ

В последние годы налоговая система России претерпела значительные изменения, отражающие новые экономические условия и приоритеты государственной политики. Одной из ключевых тенденций стало повышение фискальной роли налогов и устойчивый рост поступлений в бюджет. С 2019 по 2023 годы налоговые доходы значительно увеличились: в 2022 году сборы в консолидированный бюджет выросли на 17,7% и достигли 33,6 трлн руб. [3]. Особенно выросли поступления от налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), увеличившись почти на 50% в 2022 году на фоне роста цен на сырьё [3]. Несмотря на сохраняющуюся зависимость бюджета от нефтегазового сектора, ФНС отмечает улучшение администрирования и цифровизации, позволивших выявлять резервы поступлений, в том числе через рост доначислений по результатам проверок [10].

Вторая важная тенденция — отход от плоской шкалы подоходного налога. С 1 января 2021 года введена прогрессивная ставка НДФЛ: 15% на часть дохода, превышающую 5 млн руб. в год [4]. Это стало ответом на рост социального неравенства и было закреплено законом № 372-ФЗ от 23.11.2020 [12]. Также был введён налог на процентные доходы по крупным вкладам [12]. Вместо отмены налогообложения для малоимущих правительство выбрало путь прямой адресной помощи. Налоговая политика стала более чувствительной к дифференциации доходов: вводятся вычеты для семей с детьми, усиливаются меры социальной направленности [14].

Третья тенденция — использование налоговых льгот для стимулирования определённых отраслей. С 2022 года введены масштабные преференции для IT-компаний: нулевая ставка налога на прибыль и сниженные страховые взносы (7,6% вместо 30%) по закону № 67-ФЗ от 26.03.2022 [19]. Кроме того, успешно развивается режим налога на профессиональный доход (НПД), начавшийся как эксперимент и распространившийся по всей стране с 2020 года. Он позволил легализовать

доходы более 5 млн самозанятых при минимальной фискальной нагрузке (ставки 4–6%) [5]. Поддерживаются также резиденты ОЭЗ, действует ускоренная амортизация и инвестиционные вычеты. В целом налоговая политика направлена на развитие приоритетных секторов.

Четвёртое направление изменений связано с адаптацией налогового законодательства к внешним вызовам. В условиях санкций и снижения экспорта государство завершило «налоговый манёвр» в нефтяной отрасли, заменив экспортные пошлины ростом НДС. В 2023 году принят закон о разовом сборе с сверхприбыли (№ 414-ФЗ от 04.08.2023), предусматривающий ставку 10% на прирост прибыли компаний за 2021–2022 годы относительно 2018–2019 гг., что принесло бюджету около 318,8 млрд руб. [7]. Также были пересмотрены соглашения об избежании двойного налогообложения, что позволило повысить ставки на дивиденды и проценты, выплачиваемые за рубеж (до 15%) [8]. Одновременно вводились антикризисные меры: моратории на проверки, отсрочки уплаты налогов, освобождение импорта оборудования от НДС и пошлин.

Наконец, важнейшей тенденцией последних лет стала цифровизация налогового администрирования. ФНС активно внедряет онлайн-кассы, электронные чеки, систему маркировки и прослеживаемости товаров. Крупные компании участвуют в налоговом мониторинге (в 2023 году — уже 445 участников), что позволяет контролировать их удалённо, снижая издержки [10]. Создаются цифровые платформы, включая интеграционную систему для участников мониторинга. Ведётся работа по внедрению бездекларационного налогообложения: к 2025 году ФНС планирует полностью автоматизировать расчёт и уплату НДФЛ для большинства граждан [5]. Эти меры повышают прозрачность и снижают административную нагрузку. Хотя Россия пока уступает лидерам по международным рейтингам налоговой конкурентоспособности, её позиции по показателю «лёгкость уплаты

налогов» значительно улучшились — с 134 места в 2009 году до 58 в 2020 году [3].

Подводя итог, современные тенденции налоговой системы РФ можно охарактеризовать как умеренно реформаторские. С одной стороны, сохраняется преемственность основных элементов (налоги и их ставки в целом стабильны, за исключением отдельных изменений), с другой — происходят точечные нововведения: введение прогрессивных элементов в подоходном налогообложении, расширение льгот и спецрежимов, усиление контроля над трансграничным налогообложением и активная цифровизация. Эти тенденции отражают стремление государства повысить эффективность и справедливость налоговой системы, не нарушая при этом кардинально сложившийся фискальный механизм.

Несмотря на позитивные изменения, налоговая система России сохраняет ряд острых проблем, ограничивающих её эффективность и справедливость. Одна из ключевых проблем — масштаб теневой экономики. По оценкам Всемирного банка, её объём может достигать 40–50% ВВП, официальные оценки скромнее — около 20% [3]. Даже усреднённое значение в 30% ВВП говорит о значительных бюджетных потерях. Причины включают недоверие к государству, высокие издержки, сложность законодательства. Малый бизнес часто уходит в тень, опасаясь бюрократии. Введённые льготные режимы (НПД, патенты), цифровые инструменты ФНС (онлайн-кассы, маркировка) частично легализуют неформальный сектор, но полностью проблему не решают. Премьер-министр Мишустин в марте 2023 года отметил важность предсказуемости и доверия в налоговой политике [3]. Эксперты считают, что помимо контроля важны публичность и прозрачность использования налогов — это повышает готовность граждан соблюдать нормы. Теневая экономика подрывает доходную базу и конкурентную среду, создавая неравенство между добросовестными и уклоняющимися плательщиками.

Вторая проблема — неравномерность налогового бремени. Наблюдаются территориальные диспропорции: в Ханты-Мансийском АО налоговая нагрузка в 2023 г. составила 56,6% ВРП, в Дагестане — около 6% [11]. Это отражает различия в экономике и собираемости налогов, усиливает региональное неравенство и требует компенсации через трансферты. Также имеются перекосы между крупным и малым бизнесом: крупные корпорации используют схемы налоговой оптимизации, тогда как малый бизнес чаще подвергается проверкам. В структуре поступлений доминируют косвенные налоги (НДС, акцизы), которые сильнее бьют по малоимущим, тогда как прямые налоги на богатство — слабые: отсутствует налог на наследство, доля налога на имущество низкая, взносы с высоких зарплат понижены (15,1% вместо 30%) [8]. Прогрессия в НДФЛ введена, но она умеренная [4]. Нагрузка на отрасли также различается: нефтегаз платит ренту, IT-сектор получил нулевую ставку по прибыли [19]. Такие перекосы могут искажать конкуренцию.

Третья проблема — сложность и нестабильность налогового законодательства. Несмотря на упрощения, Налоговый кодекс содержит множество поправок — в 2020 году более 200 [4]. Частые изменения мешают планированию, увеличивают административные издержки. Пример — повышение НДС в 2019 году, введение прогрессивного НДФЛ, акцизов, корректировки по налогу на прибыль. Многие налоги дублируют друг друга (имущественные, взносы), что усложняет исполнение. Уровень налоговой грамотности среди малого бизнеса низкий, часто требуется помощь бухгалтеров. Частая смена правил также провоцирует злоупотребления и мошенничество. Хотя правительство декларирует стабильность, например, отказ от повышения ключевых ставок до 2024 года, введение разовых сборов (налог на сверхприбыль) подрывает доверие [7]. Решение — кодификация, отказ от бессистемных льгот, стабильные правила.

Четвёртая проблема — недоверие и проблемы во взаимодействии с налогоплательщиками. Хотя ФНС — одно из наиболее цифровизированных ведомств, бизнес опасается доначислений и давления. Проверок стало меньше, но суммы доначислений выросли [10]. Для некоторых компаний это критично, особенно при спорных выводах инспекций. Механизмы досудебного урегулирования работают не всегда эффективно. Также остаётся проблема низкой финансовой грамотности граждан: многие не знают, что обязаны подавать 3-НДФЛ при определённых доходах. ФНС планирует перейти к бездекларационному режиму к 2025 году [5]. Просветительская работа ведётся, включая образовательные программы, но осведомлённость всё ещё недостаточна. В качестве модели рассматриваются иностранные практики — например, в Швеции налоговая присылает заполненные декларации для подтверждения.

Пятая проблема — ограниченность налоговых возможностей регионов и муниципалитетов. Большая часть доходов аккумулируется на федеральном уровне, затем перераспределяется. У субъектов и особенно у муниципалитетов мало собственных источников. Их налоговые полномочия ограничены, ставки регулируются строго в рамках НК РФ. Это создаёт финансовую зависимость от трансфертов, снижает мотивацию к развитию базы. Решения предлагают разные: оставить субъектам больший процент от федеральных налогов, расширить перечень местных сборов (например, туристический налог). Пока изменений не произошло, проблема сохраняется.

Все перечисленные проблемы взаимосвязаны: сложность системы способствует уходу в тень, дисбаланс нагрузки воспринимается как несправедливость, зависимость регионов снижает эффективность. Несмотря на осознание проблем правительством и ФНС, системных решений ещё недостаточно. В условиях растущего имущественного неравенства, вопрос социальной справедливости налогообложения становится особенно актуальным. До недавнего времени в России применялась плоская шкала

НДФЛ (13%) без необлагаемого минимума. Хотя такая система повышала собираемость, с течением времени её воспринимали как несправедливую: коэффициент Джини стабильно высок (~0,40), а по данным Credit Suisse, 50% богатейших россиян владеют 83% национального богатства [3]. На этом фоне общественная поддержка прогрессивной шкалы выросла: по опросам, до 61% граждан выступают за дифференцированное налогообложение.

В ответ на общественный запрос на справедливость в 2020 году Президент В. Путин объявил о повышении ставки НДФЛ до 15% для граждан с доходом свыше 5 млн руб. в год [14]. Эта мера вступила в силу с 1 января 2021 года и фактически ознаменовала переход от плоской к двухступенчатой шкале: 13% — до 5 млн руб., 15% — на превышение [4]. Хотя она затронула лишь около 1% налогоплательщиков (около 700 тыс. человек), шаг стал значимым как с точки зрения символики, так и социальной направленности: около 60 млрд руб. в год дополнительно направляются в фонд помощи детям с редкими заболеваниями [14]. Эксперты считают, что это может стать основой для дальнейшего усиления прогрессии. В то же время по сравнению с развитыми странами прогрессивность остаётся низкой: в США действует 7 ставок от 10% до 37%, во многих странах ЕС верхние ставки превышают 40–45%.

Другой аспект налоговой справедливости — налогообложение богатства и роскоши. В РФ отсутствуют налоги на крупное наследство или общее состояние, однако существуют элементы налога на роскошь. С 2014 года действует повышающий коэффициент к транспортному налогу для автомобилей стоимостью свыше 3 млн руб., а также прогрессивная шкала налога на недвижимость при кадастровой стоимости от 300 млн руб. Однако поступления от этих налогов невелики и не влияют существенно на бюджет. Напротив, косвенные налоги (НДС, акцизы) ложатся равномерно на всех потребителей, и в относительном выражении бедные платят больше. В целом это делает систему регрессивной: низкодходные группы отдают

сопоставимую или даже большую долю доходов, чем богатые. Обсуждалось введение необлагаемого минимума по НДФЛ, но в 2020 году правительство предпочло предоставить адресную помощь вместо налоговых льгот [14]. При этом стандартные и социальные вычеты (на детей, лечение, образование, ипотеку) выполняют частично компенсирующую функцию, но охват их применения пока ограничен.

Особое внимание уделяется налогообложению крупного бизнеса и сверхприбылей. В 2022–2023 годах правительство ввело разовый сбор с компаний, получивших высокие прибыли на фоне внешнеэкономической конъюнктуры (например, в металлургии и производстве удобрений) [7]. Это рассматривается как справедливая мера: в сложной ситуации бизнес с наибольшими доходами должен делиться прибылью. Хотя бизнес негативно воспринял такие меры, Минфин подчёркивает их разовый характер [7]. Это попытка сбалансировать бюджетные нужды с необходимостью сохранить стабильный инвестиционный климат.

Принцип справедливости также выражается в прозрачности расходования средств. Граждане более склонны к добровольной уплате налогов, когда видят результат — качественные госуслуги, инфраструктуру, поддержку. В России пока уровень доверия к расходованию налогов не высок, что снижает дисциплину. Повышение открытости бюджетов и борьба с коррупцией становятся косвенными, но важными условиями для повышения справедливости налоговой системы.

В целом, несмотря на положительные шаги, достигнутый уровень социальной справедливости в налоговой системе РФ остаётся ограниченным. Введение 15% по НДФЛ — это первый шаг, и он недостаточен для устранения дисбаланса: беднейшие платят значительную долю своих доходов, тогда как сверхбогатые остаются с относительной налоговой привилегией [4]. Требуются дальнейшие шаги — например, введение необлагаемого минимума, усиление прогрессии с учётом администрирования, развитие

налогообложения имущества по справедливой стоимости. Позитивным является то, что идея справедливости уже закрепились в официальной повестке, что открывает путь к более социально ориентированным реформам. В следующей главе будет рассмотрено, какие именно реформы способны повысить как эффективность, так и справедливость налоговой системы РФ с учётом международного опыта.

3. Перспективы совершенствования налоговой системы РФ

Анализ современного состояния налоговой системы России показывает необходимость её дальнейшего совершенствования. Стратегические направления реформ находят отражение в документах Минфина, ФНС и экспертных предложениях [8]. Основная цель — создать стабильную, справедливую и стимулирующую экономику налоговую систему.

Первое направление — обеспечение стабильности и предсказуемости налоговой политики. Правительство уже заявило о намерении не повышать ключевые ставки (НДС, НДФЛ, налог на прибыль) в ближайшие годы [8]. Обсуждается возможность закрепления правила об уведомительном периоде для бизнеса и кодификации накопленных изменений, что должно снизить правовую неопределённость и издержки.

Второе направление — упрощение системы и снижение административной нагрузки. Предполагается сокращение малозначимых налогов, объединение некоторых платежей (например, имущественных), а также переход к более унифицированным спецрежимам для малого бизнеса. Уже реализован единый налоговый счёт, планируется постепенный отказ от деклараций для большинства граждан за счёт автоматизации [5].

Третье — перераспределение налоговых поступлений между уровнями власти. Цель — усиление фискальной самостоятельности регионов и муниципалитетов. Варианты включают увеличение доли НДФЛ и налога на прибыль, зачисляемых в региональные бюджеты, а также расширение налоговой базы местных властей (например, торговый и курортный сборы) [2]. При этом должна сохраняться система выравнивающих трансфертов.

Четвёртое — усиление прогрессии и адресности налогообложения. Введение ставки 15% стало лишь первым шагом [4]. Возможна дальнейшая дифференциация ставок (например, 10–13–18–20%) и введение необлагаемого минимума через налоговый вычет на уровне прожиточного минимума. Также

обсуждается развитие налогообложения имущества и возможное возвращение налога на крупное наследство. Важную роль играют акцизы на предметы роскоши и вредные товары, которые воспринимаются как социально справедливые.

Пятое направление — стимулирование инвестиций и экономического роста. Это включает расширение инвестиционных вычетов, ускоренную амортизацию, развитие экологических налогов и поддержку малого бизнеса через снижение страховых взносов [8]. Обсуждается введение углеродного налога или торговля квотами, чтобы соответствовать глобальным трендам и снизить внешние углеродные пошлины на российский экспорт.

В совокупности эти направления можно выразить тремя принципами: стабильность, справедливость, стимулы. Именно на этих принципах строятся «Основные направления налоговой политики», актуализируемые Минфином ежегодно [8]. Реализация реформ требует поэтапного подхода без дестабилизации системы.

В этом контексте важен и международный опыт. Прогрессивное налогообложение является стандартом в странах ОЭСР — от 4 до 7 ставок, максимальные ставки от 30% до 55% (США — до 37%, Германия — до 45%). Также широко используется необлагаемый минимум. Умеренно прогрессивные модели могут быть устойчивыми при хорошем администрировании и высокой доверительности системы. Страны Восточной Европы постепенно отказались от плоской шкалы: в 2022 году прогрессию ввели Казахстан и Беларусь.

Что касается имущественных налогов, они являются важнейшим источником дохода на местах. В США, Канаде, Великобритании налоги на недвижимость достигают 1–3% стоимости, в России — около 0,1%. Постепенное повышение возможно, но с учётом роста благосостояния. Налоги на наследство (например, 40% в Великобритании) также играют роль в

выравнивании стартовых возможностей. Кроме того, экологические налоги (углеродные пошлины, плата за выбросы CO₂) активно развиваются — ЕС внедряет трансграничный углеродный механизм (СВАМ), Китай — систему торговли квотами. Для России важно учитывать это, чтобы не нести внешние издержки.

Таким образом, мировой опыт подтверждает целесообразность дальнейшего развития прогрессивности, имущественных налогов и экологических сборов в РФ. Успешные практики требуют адаптации к российским реалиям и поэтапной реализации, чтобы сохранить экономическую устойчивость и общественное доверие.

Мировой опыт показывает, что эффективная борьба с уклонением от налогов достигается сочетанием стимулов (амнистии, поощрения за добровольную уплату) и наказаний. Например, в Италии действует система «tax compliance» с лотереями чеков и жёсткими штрафами за невыдачу чеков, в Швеции налоговая сама присылает заполненные декларации, а в Великобритании публикуются списки крупных неплательщиков. Россия внедрила правила КИК, «тонкой капитализации» и участвовала в инициативах ОЭСР по борьбе с уклонением, однако санкции ограничили международный обмен данными [8]. С дружественными странами (ОАЭ, Китай) обмен продолжается. ФНС уже использует данные из банков, Росреестра, онлайн-касс [10]. В будущем цифровой рубль усилит прозрачность операций, но потребует баланса с защитой приватности. Эстония служит примером: простота налоговой системы, автоматизация и минимизация контакта с налоговой позволяют ей занимать лидирующие позиции в мировых рейтингах. Россия движется в том же направлении — стратегия ФНС предполагает полный отказ от деклараций в пользу автоматического расчёта налогов [5].

Кризисы последних лет показали важность гибкости налоговой системы. Во время пандемии Россия предоставляла отсрочки по налогам и снизила страховые взносы для МСП. Сохранившаяся с тех пор двухставочная шкала

взносов (30% с МРОТ, 15% — свыше) стимулирует легализацию зарплат [12]. Зарубежный опыт (Германия, Великобритания, ЕС) также включает разовые налоги на сверхприбыли и временные льготы [7]. Ключевой урок — временные меры должны быть чётко ограничены, чтобы не подорвать доверие бизнеса.

Цифровизация стала приоритетом. ФНС считается одним из лидеров по автоматизации: приложения вроде «Мой налог», электронные кабинеты, автоматическое заполнение деклараций и использование больших данных уже реализованы [5]. Развиваются аналитические платформы: АСК НДС почти исключил схемы с фиктивным возмещением, внедряются аналогичные системы для других налогов [10]. Ведётся работа над внедрением AI, блокчейна, цифрового рубля (в том числе — с возможностью программируемого удержания налогов). Также развивается система единого налогового счёта: с 2023 года бизнес перечисляет налоги одним платежом, а налоговая сама распределяет средства [10]. В перспективе — аналогичный механизм и для граждан.

Международное сотрудничество в сфере цифровых налогов расширяется. Россия участвует в разработке глобальных правил налогообложения цифровой экономики (Pillar One, ОЭСР), применяет НДС к электронным услугам зарубежных компаний («налог на Google»), обменивается данными с дружественными странами [8]. В перспективе обсуждается создание глобального налогового идентификатора для транснациональных корпораций. Таким образом, РФ следует мировым тенденциям: автоматизация, справедливость, прозрачность и широкая база налогообложения становятся ключевыми элементами устойчивой налоговой политики.

Для успешной интеграции в глобальную налоговую архитектуру необходимо, чтобы информационные системы соответствовали международным стандартам. Российская ФНС движется в этом направлении,

стремясь к полному соответствию лучшим мировым практикам. Перспективы цифровизации амбициозны: от автоматизации расчёта налогов до внедрения ИИ в налоговый контроль [10]. Эти меры призваны снизить издержки администрирования, число споров и проверок, повысить собираемость без увеличения ставок — за счёт закрытия схем уклонения. Цифровизация также создаёт основу для реализации прогрессивного налогообложения и адресных льгот. Уже сегодня международные эксперты отмечают высокое качество решений ФНС [3]. При успешной реализации обозначенных инициатив к концу десятилетия налоговая система РФ может войти в число самых технологичных в мире. Важно лишь сохранить баланс: цифровые инструменты должны облегчать уплату налогов для добросовестных граждан и обеспечивать неотвратимость — для уклоняющихся. Идеальная модель — «невидимая» налоговая система, в которой налоги платятся автоматически, без лишней бюрократии, и воспринимаются как естественный элемент экономической жизни. Цифровая трансформация приближает Россию к этой цели.

Заключение

Налоговая система Российской Федерации в 2019–2025 гг. демонстрирует как положительные изменения, так и сохраняющиеся проблемы. Исследование охватило теоретические основы, структуру, современные тенденции, проблемы и возможные реформы системы налогообложения. На основе проведённого анализа сделаны следующие выводы. В теоретической части раскрыты ключевые понятия, принципы и структура налоговой системы РФ, а также её трёхуровневая модель (федеральные, региональные, местные налоги) и специальные режимы, обеспечивающие гибкость. Во второй части выявлены основные достижения — рост налоговых поступлений, внедрение цифровых инструментов администрирования, введение прогрессивной ставки НДФЛ. Вместе с тем зафиксированы проблемы: значительная доля теневой экономики, неравномерность налоговой нагрузки, сложность законодательства, слабая финансовая автономия регионов. Отдельно отмечена недостаточная прогрессивность налоговой системы с точки зрения социальной справедливости. В третьей части представлены направления реформ: обеспечение стабильности и прозрачности законодательства, упрощение системы и отказ от деклараций, усиление фискального федерализма, дальнейшее развитие прогрессивного налогообложения и стимулирующей налоговой политики. Подчёркнута важность международного опыта и цифровизации: автоматизация расчёта налогов, внедрение ИИ и цифрового рубля, обмен данными. При успешной реализации этих шагов налоговая система РФ сможет стать более справедливой, эффективной и адаптированной к современным вызовам.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с поправками от 01.07.2020). Ст.57 (обязанность уплаты законно установленных налогов и сборов).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) и Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 14.07.2022). – Вступил в силу с 1999–2001 гг. – (Принципы налогообложения – ст.3 НК РФ; виды налогов – ст.12–15 НК РФ; специальные режимы – гл.26.1–26.5 НК РФ).
3. Налоговая система России: современные тенденции. – Электронный научный журнал «ИЦ РИОР – Эдиторум», 2023. – Режим доступа: riorpub.com (дата обращения: 05.05.2025). (Обзор развития налоговой системы РФ, проблемы и реформы; статистические данные 2021–2023 гг., цитаты М. Мишустина)
4. РБК. Как изменятся налоговые платежи россиян с 2021 года // РБК, 01.01.2021. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/01/01/2021/5fe5c94d9a7947dd2e1419fd> (дата обращения: 04.05.2025). – (Нововведения 2021 г.: прогрессивная шкала НДФЛ 15% для доходов свыше 5 млн руб., налог на процентные вклады, оценки эффектов и мнения экспертов)
5. РБК. ФНС подтвердила планы по отказу от большинства деклараций по НДФЛ // РБК, 18.02.2025. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/18/02/2025/67af25f49a794776545535ee> (дата обращения: 04.05.2025). – (Планы ФНС РФ к 2025 г. внедрить бездекларационный порядок налогообложения доходов физлиц, комментарии пресс-службы ФНС)
6. Герасимова М.В. Налоговая система РФ: сущность, функции и принципы построения // Электронный учебно-методический комплекс «Налогообложение». – Уфимский государственный нефтяной технический университет, 2020. – Режим доступа: [ipkoil.ru/ demo/nalogooblozhenie](http://ipkoil.ru/demo/nalogooblozhenie) (дата

обращения: 02.05.2025). – (Учебный курс, гл.1: понятие налогообложения, классические принципы А. Смита и их развитие в НК РФ)

7. Коммерсантъ. Бюджет получил 318,8 млрд рублей от налога на сверхприбыль // Коммерсантъ, 16.02.2024. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6480247> (дата обращения: 04.05.2025). – (Отчет о поступлении разового сбора со сверхприбыли компаний в бюджет РФ; цитируется Минфин: налог на сверхприбыль – разовая мера)

8. Сазанов А. (замминистра финансов РФ). «Мы исходим из того, что налогообложение должно быть справедливым» – интервью // Портал Mustread (Kept), 08.02.2021. – URL: <https://mustread.kept.ru/interviews/taxes-and-law/my-iskhodim-iz-togo-chto-nalogooblozhenie-dolzno-byt-spravedlivym/> (дата обращения: 02.05.2025). – (Интервью о налоговой политике: изменения 2020 г., пересмотр соглашений с офшорами, льготы для IT-отрасли, планы Минфина по налогу на прибыль и др.)

9. Сапрыкина Т.В., Пашкова Е.Н. Налоговая система Российской Федерации // Электронный научный журнал «Вектор экономики», 2021, №9. – DOI: 10.25950/VectorEconomy-2021-9- (дата обращения: 03.05.2025 на researchgate.net). – (Анализ действующей налоговой системы РФ, необходимость налогообложения физ. и юр. лиц, принципы законодательства; отмечается, что налоговая система РФ базируется на принципах, закрепленных в НК РФ)

10. Федеральная налоговая служба РФ. 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году – Новость на сайте ФНС, 24.01.2023. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 03.05.2025). (Информация ФНС: в 2023 г. число компаний на режиме налогового мониторинга выросло до 445, +32% за год)

11. РБК. ФНС раскрыла регионы с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой // РБК, 25.10.2024. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/10/2024/6718d8e79a7947b8227e1812> (дата обращения: 04.05.2025). – (Аналитические данные ФНС по уровню

совокупной налоговой нагрузки в регионах РФ в 2023 г.; приводится: налоговая нагрузка на экономику РФ – 30,7% ВВП в 2023)

12. Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ. "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ..." – Российская газета, №279, 25.11.2020. – (Ввел с 2021 г. ставку 15% НДФЛ для доходов свыше 5 млн руб., порядок налогообложения процентов по вкладам).

13. Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ. "О налоге на сверхприбыль организаций" Собрание законодательства РФ, 07.08.2023, №32, ст.5588. – (Введен разовый сбор – налог на сверхприбыль крупных компаний, начисляемый в 2024 г. с прибыли 2021–2022 гг. сверх уровня 2018–2019 гг., ставка 10% или 5% при досрочной уплате).

14. РБК. Путин объявил о новой ставке НДФЛ и повторных выплатах на детей // РБК, 24.06.2020. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/24/06/2020/5ef226b29a794766cc4d2343> (дата обращения: 04.05.2025). – (Обращение Президента РФ 23.06.2020: впервые за 20 лет повышение ставки НДФЛ до 15% для высоких доходов, анонс льгот для IT-сектора и др. меры).

15. https://ipkoil.ru/demo/nalogooblozhenie-gerasimova/Taxation/tutorial/theme1_1.html

16. https://www.researchgate.net/publication/357810830_NALOGOVA_A_SISTEMA_ROSSIJSKOJ_FEDERACII

17. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374913/9c665a076a5675cd59ea0b4590633e91588bba6c/

18. https://support.kontur.ru/extern/48262-progressivnyj_ndfl_15

19. <https://rg.ru/2022/07/14/putin-podpisal-zakon-rasshiriaiuschchij-lgoty-dlia-it-kompanij.html>

20. <https://www.kommersant.ru>

21. <https://ria.ru/20250316/nalog-1779466757.html>

22. <https://www.nalog.gov.ru>