

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические аспекты налоговой системы России	5
1.1 История становления налоговой системы в России	5
1.2 Понятие, принципы построения и основные функции налоговой системы РФ	8
1.3 Классификация налогов как основных элементов налоговой системы	19
2 Анализ текущего состояния налоговой системы России	26
2.1 Анализ налоговых поступлений в бюджет РФ в 2018-2020 гг.	26
2.2 Характеристика основных направлений налоговой политики на 2022-2024 гг.	34
3 Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ	39
3.1 Проблемы современной налоговой системы РФ	39
3.2 Направления совершенствования налоговой системы РФ	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	60

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система является составляющей экономических отношений в обществе с момента происхождения страны. Преобразование налоговой системы напрямую зависит от развития и изменения форм муниципального устройства. В нашем современном цивилизованном сообществе налоги главная форма доходов страны.

Налоговая система — является важнейшим элементом рыночных отношений и во многом от нее зависит успех экономических преобразований в стране.

Без сомнения, идеальную налоговую систему можно создать только на серьезной теоретической основе, учитывающей специфику экономических отношений в обществе, создающей научный и производственный потенциал.

Налоговая система должна напрямую влиять на укрепление рыночных начал в хозяйстве, препятствовать падению уровня жизни низкооплачиваемых слоев населения и в то же время способствовать развитию предпринимательства.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в условиях постоянного развития и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации особое значение приобретает усвоение основных понятий, составляющих сущность налоговой системы и системы налогов и сборов, а также их научная систематизация.

Целью бакалаврской работы является выявление проблем функционирования налоговой системы Российской Федерации и нахождение путей ее совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо:

- 1) изучить понятия, принципы построения и основные функции налоговой системы;
- 2) проанализировать современное состояние налоговой системы РФ и оценить ее эффективность;

3) предложить шаги по совершенствованию налоговой системы и налоговой политики в целом.

Объектом исследования является налоговая система РФ. Предметом изучения в работе являются отношения в сфере функционирования налоговой системы РФ.

Состояние научного знания по исследуемой теме на текущий период является очень актуальным. Данная тема на сегодняшний день подробно изучается молодым ученым Полуниным С.К., доктором экономических наук, Боташевой Ф.А., Мороз В.В. и т.д.

Основой нормативно-правовой базы исследования являются научные статьи, нормативные и методические документы Министерства по налогам и сборам РФ, статистические данные Госкомстата РФ, законы, относящиеся к данной теме, а также методологической и информационной базой исследования являются фактические материалы, полученные в ходе изучения практики налогообложения в Российской Федерации.

В работе используется основной общеэкономический системный метод исследования, а также специальные инструменты, такие как: статистический и сравнительный анализ.

Работа состоит из введения, трёх основных глав, заключения и списка источников информации.

1 Теоретические аспекты налоговой системы России

1.1 История становления налоговой системы в России

Налоги являются необходимой частью экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Изменение и развитие форм, которого, неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги – являются основным источником доходов государства. Кроме этой чисто финансовой функции налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его структуру и динамику, на развитие научно - технического прогресса.

Проблемы налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей самых разных эпох. Ф. Аквинский (1225 или 1226 - 1274) определял налоги, как дозволенную форму грабежа. Ш. Монтескье (1689-1755) полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. А один из основоположников теории налогообложения А. Смит (1723 - 1790) говорил о том, что налоги для тех, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы. Таким образом, налоговая система возникла и развивалась вместе с государством.

Хотя политическое объединение русских земель относится к концу XV в., стройной системы управления государственными финансами не существовало еще долго. Большинство прямых налогов собирал Приказ большого прихода, однако одновременно с ним обложением населения занимались территориальные приказы. В связи с этим финансовая система России в XV-XVII вв. была чрезвычайно сложна.

Только в конце XVIII в. закладывались основы современного государства, проводящего активную экономическую, в том числе финансовую и налоговую, политику. Это касается, как стран Западных Европы, так и

России. В этот же период создавалась теория налогообложения. Ее основоположником является А. Смит - шотландский экономист и философ.

При Петре I были образованы 12 коллегий, из которых 4-е заведовали финансовыми вопросами.

Екатерина II (1729-1796) преобразовала систему управления финансами.

В 1802 г. манифестом Александра I «Об учреждении министерств» было создано Мин. Финансов и определена его роль.

На протяжении XIX в. в России главным источником доходов оставались прямые (оброк и подушная подать) и косвенные налоги (акцизы). Отмена подушной подати началась с 1882 г. Кроме прямых налогов существовали земские сборы, пошлины, специальные сборы.

В 80-х гг. XIX в. начало внедряться подоходное налогообложение. Был установлен налог на доходы с ценных бумаг и т.д. Ставки налога в России, вне всякого сомнения, стимулировали промышленников к получению максимальной прибыли (т.к. рост ставки налога на прибыль в зависимости от размеров прибыли был достаточно мал).

В России в конце XIX в. начался период урбанизации и развития капитализма, происходили не только количественные, но и качественные изменения в налоговой системе.

Однако развитие налоговой системы России было прервано: сначала I мировая война (повышение сборов, налогов, акцизов, увеличение бумажно-денежной эмиссии, уменьшение золотого запаса, падение покупательной способности рубля, увеличение внешнего и внутреннего долгов и пр.), потом февральская революция (развал хозяйства, эмиссия необеспеченных денег, нарастание инфляции).

Очередной спад во всей бюджетно-налоговой системе наступил после Октября 1917 г. Основным источником доходов власти снова стала эмиссия и контрибуция, что отнюдь не способствовало налаживанию хозяйства.

Определенный этап налаживания налоговой и финансовой систем наступил после провозглашения НЭПа. Появились иностранные концессии,

разработана система налогов. Период НЭПа показал, что нормальное налогообложение возможно только при правовой обособленности предприятий от государственного аппарата управления. В течение 1922-1926 г. доля прямых налогов возросла от 43% до 82%.

В этот период важную роль в налоговой системе играл налог с оборота. В Европейских странах он эволюционировал в НДС, в России же он больше тяготел в сторону акцизов. На протяжении многих лет налог с оборота вызывал отклонение цен на товары от их стоимости, препятствовал установлению рыночных цен и развитию хозрасчетных отношений. Другим важным налогом был подоходно-поимущественный налог. Он представлял собой, прежде всего налог на капитал. Поимущественное обложение было прогрессирующим. В результате всякое слияние капиталов было практически невозможным. Плюс к этому дважды облагались налогом доходы участников АО: сначала как совокупный доход АО, а затем как выплаченные дивиденды. Подобный налоговый гнет толкал частных предпринимателей на путь спекуляции, препятствовал рациональной концентрации и накоплению капитала даже на самом примитивном уровне.

В дальнейшем финансовая система России эволюционировала в направлении, противоположном процессу общемирового развития. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны, что опять привело страну к кризису.

После распада СССР в конце прошлого века в наследство России досталась тотальная государственная собственность практически на все средства производства (исключая колхозную собственность в сельском хозяйстве, да и то с большой натяжкой) и соответствующие производственные отношения. Проводя в ускоренном темпе приватизацию, меняя и подстраивая по ходу производственные отношения, мы буквально ворвались в рынок. Российское Правительство, не имея собственного рыночного опыта, все преобразования делало по чужому рыночному экономическому образцу,

руководствуясь в основном наработками сторонних специалистов по товарно-рыночным вопросам. Времени на больший или меньший глубокомысленный анализ нюансов весьма разноплановых рыночных экономических факторов и процессов не было.

1.2 Понятие, принципы построения и основные функции налоговой системы РФ

Налоги являются одним из основных определений экономической науки. Вся сложность понимания сущности налога обусловлена тем, что налог – это одновременно экономическое, правовое и хозяйственное явление жизни.

Налог является индивидуально безвозмездным, взыскивается на условиях безвозвратности методами государственного принуждения и не носит характер контрибуции или наказания. Налоги устанавливаются законодательной властью в одностороннем порядке.

Основными налогами посредством которых формируется преобладающая масса бюджетных доходов, как в российской, так и мировой практике являются: НДС, акцизы, налог на прибыль (доход) юридических лиц, подоходный налог с физических лиц; платежи в социальные фонды, налог с продаж, таможенные пошлины.

Налоговая система образуется совокупностью взимаемых в государстве налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей (далее налоги), а также форм и методов их построения.¹

Таким образом, под налоговой системой понимается совокупность налогов, сборов и пошлин, взимаемых на территории государства в соответствии с налоговым кодексом, а также совокупность правил и норм,

¹ Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа: www.minfin.ru

определяющих правомочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

Задачи налоговой системы - обеспечение государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода; противодействие спаду производства, создание благоприятных условий для развития предпринимательства; реализация социальных программ. Превращение налогов в главный источник государственных доходов создавало возможность и поставило задачу исследования природы налогов, в том числе источников и принципов обложения. С этой точки зрения в истории финансовой науки надо выделить А. Смита и А. Вагнера. Принципы налогообложения, разработанные ими, положены в основу современной налоговой системы.

А. Смит первый четко сформулировал основные принципы налогообложения, глубину и точность которых отмечали ученые-финансисты конца XIX - начала XX в.

Заслуга А. Вагнера состояла в том, что его дополнения принципов налогообложения А. Смита носили концептуальный характер. А. Смит считал налоги источником покрытия непроизводительных затрат государства и потому хотел защитить права налогоплательщиков. А. Вагнер в разработке принципов руководствовался теорией коллективных потребностей и потому на первый план поставил финансовые принципы достаточности и эластичности обложения. Принципы налогообложения стали представлять собой систему, которая учитывала интересы и налогоплательщиков, и государства. Таким образом, финансовая наука поставила вопрос о сбалансированности финансовых интересов государства и налогоплательщиков.

Принципы налогообложения привлекали внимание и теоретиков, и практиков с момента возникновения налогов. Разработка их опиралась на индивидуалистические теории государства и налогов, которые рекомендовали государству как можно меньше обременять плательщика и с помощью налогов

удовлетворять только потребности казны, не вмешиваясь в хозяйственные процессы, что означало приоритет интересов плательщика налогов.²

Меркантилисты не ставили проблемы непосредственной разработки принципов налогообложения, тем не менее они уже в XVII в. высказали свое отношение к главному принципу - принципу равномерности. А.И. Буковецкий отмечает, что «в период меркантилизма в английской литературе был сформулирован ряд интересных положений, долго сохранявшихся в финансовой науке. С Т. Гоббса начинается характерная для всего XVII в. усердная защита косвенного обложения. Он критикует обложение имущества и рядом аргументов доказывает, что косвенное обложение - самое справедливое и самое равномерное».

В одном из блестящих и остроумнейших памфлетов XVIII в., написанном при участии О. Мирабо, Ф. Кенэ, дал основные положения налоговых воззрений физиократов.

О. Мирабо считал, что всякое обложение должно отвечать трем принципам:

- 1) оно должно быть основано непосредственно на самом источнике доходов;
- 2) оно должно быть в известном постоянном соотношении с этими доходами;
- 3) оно не должно быть слишком обременено издержками взимания.

О. Мирабо много внимания уделил юридической природе обложения. Он приходит к выводу, что никакой налог не может быть взимаем без согласия подданных. Вотирование налога вытекает из признания права собственности. Там, где налоги не вотируются, нет собственности.

Вклад А. Смита в теорию налогов состоит в том, что он - автор четырех принципов налогообложения, названных впоследствии «декларацией прав

² Кучеров И.И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Финансовое право. 2015. N 4. – С.23-25.

плательщика», «великой хартией вольностей плательщика» и, «максимами обложения».

Принципы налогообложения А. Смита в изложении А. И. Буковецкого:

- подданные всякого государства обязаны участвовать в поддержке государства по возможности сообразно со своими средствами, т.е. соответственно тем доходам, которые получает каждый под охраной государства;

- налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Время его уплаты, способ и размер уплачиваемого налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому;

- каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для плательщика;

- каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана населения возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства».

Г.А. Вагнер предлагает девять основных правил, которые классифицирует в четыре группы. На первом месте стоят финансовые принципы организации обложения:

1) достаточность обложения;

2) эластичность (подвижность) обложения.

Затем идет группа народнохозяйственных принципов:

3) надлежащий выбор источника обложения, т.е., в частности, решение вопроса - должен ли налог падать только на доход или капитал отдельного лица, или населения в целом;

4) правильная комбинация различных налогов в такую систему, которая бы считалась с последствиями и с условиями их переложения.

К третьей группе правил А. Вагнер относит этические принципы, принципы справедливости:

5) всеобщность обложения;

6) равномерность.

Четвертая группа состоит из административно-технических правил, или принципов налогового управления:

- 7) определенности обложения;
- 8) удобства уплаты налога;
- 9) максимального уменьшения издержек взимания.

Два первых принципа финансово-политического характера - «подвижность» и «достаточность» - А. Вагнер ставит во главе всех принципов, в отличие от многих финансистов-современников, которые ставили на первое место принцип справедливости, равномерности обложения. Он руководствуется тем, что общественно-хозяйственная система настолько необходима для людей, что доставление средств для нее, достаточность должны быть поставлены на первое место, и принципы справедливости проводятся в той мере, в какой это позволяют финансовые принципы. Вторым финансовым принципом - подвижность (эластичность) обложения, т.е. его способность адаптироваться к государственным нуждам.

Практическое значение принципов, определенных А. Вагнером, подчеркнуто русским и советским экономистом Г.И. Болдыревым: «Со времен А. Смита финансовая наука, как и финансовая практика, сильно продвинулась вперед. Согласно современным воззрениям, правильно построенная налоговая система должна отвечать требованиям, сформулированным известным немецким экономистом А. Вагнером».

Принципы налогообложения, разработанные в XVIII-XIX вв., с учетом реалий экономической и финансовой теории и практики XX в. не утратили своего значения и сформулированы следующим образом: «Справедливость налогообложения в вертикальном и горизонтальном аспектах. Справедливость налогообложения в вертикальном разрезе означает, что налог должен взиматься в строгом соответствии с материальными возможностями конкретного лица, т.е. что с повышением дохода ставка налога увеличивается. Справедливость налогообложения в горизонтальном разрезе - это принцип, предполагающий единую налоговую ставку для лиц с одинаковыми доходами.

Эффективная налоговая система подразумевает наличие в ней инструментов, стимулирующих экономический рост, хозяйственную деятельность индивидов и предприятий. Нейтральность налогообложения предполагает равновеликость налоговых изъятий независимо от сфер приложения капитала и видов экономической деятельности. Простота налоговой системы выражается в легкости и доступности для широких кругов техники подсчета налогов и заполнения различных форм налоговой отчетности».

К концу XX в. понятия о главных элементах налога не претерпели изменений, но с учетом фактора времени появились новые объекты обложения, ушли в прошлое старые (например, подомовый налог), в связи с чем изменились и единицы обложения.

Практика налогообложения, исчисляемая не одним столетием, разработала основные принципы построения налоговой системы. Эти принципы или правила впервые сформулированы А. Смитом еще в XIX веке.

Первое правило — равномерность. Это правило требует, чтобы граждане каждого государства принимали материальное участие в поддержании правительства. Часто данное правило называют принципом справедливости, требующим, чтобы обложение было достаточно жестким для богатых лиц и щадящим для социально слабозащищенных слоев населения.

Второе правило — определенность (известность). Согласно этому правилу налог должен быть точно определен, а не произволен, т.е. плательщику известно время, способ и сумма платежа.

Третье правило — удобство. Это правило определяет, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляются наиболее подходящими для плательщика, т.е. государство должно устранить формальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода.

Четвертое правило — экономность. Правило предполагает сокращение издержек взимания налогов: расходы по сбору налогов должны быть

минимальными. (Хотя история знает примеры, когда в казну поступало лишь 20 % собираемых налогов при системе откупа налогов.)³

При формировании налоговой системы РФ сделана попытка учесть разработанные ранее налоговой практикой зарубежных стран принципы налогообложения. Однако в силу сложной социально-экономической действительности они не могли в полном объеме лечь в основу нашей налоговой системы.

В соответствии с действующими законами о налогах в Налоговом кодексе (ст. 3 и 6) сформулированы следующие принципы, регулирующие налогообложение на всей территории страны:

1) Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

2) Налогообложение должно быть всеобщим и равным, причем при расчете налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

3) Налогообложение должно быть справедливым.

4) Налоги должны иметь экономическое обоснование и не могут быть произвольными. Необходим научный подход к определению величины ставок налога, которая позволила налогоплательщику после оплаты налога осуществлять нормальное развитие.

5) Налоги должны быть сформулированы в законодательных актах таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в какой сумме он обязан платить.

6) Налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

³Налоги и налогообложение: учеб. Для вузов/под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 655 с.

7) Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

8) Не допускается принимать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах РФ товаров или финансовых средств.

9) Установление, изменение, отмена федеральных налогов должны осуществляться в соответствии с НК, налогов регионов и местных органов самоуправления — согласно законам или решениям субъектов РФ и нормативным представительным актам органов на местах.

10) Никто не обязан уплачивать налоги, сборы или иные платежи, не установленные НК.

11) Нормативные правовые акты исполнительных органов о налогах и сборах не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

12) Законодательные акты о налогах должны соответствовать НК. Принципы, установленные НК, имеют важное значение для российской налоговой системы. Они способствуют стабилизации налоговых отношений и придают налогообложению долговременный характер действия.

Что же касается функций налоговой системы Российской Федерации, налоги выполняют шесть важнейших функций:

1) обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция);

2) макроэкономическая (регулирующая функция);

3) распределительная функция;

4) поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция);

5) стимулирующая функция;

6) контрольная функция.

Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли фискальную функцию - изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов, либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития - учреждения культуры, здравоохранения, образования и др.

Посредством фискальной функции системы налогообложения удовлетворяются общенациональные необходимые потребности.

Макроэкономическая (регулирующая) функция - это роль налогов и налоговой политики в системе факторов регулирования макроэкономических процессов, совокупного спроса и предложения, темпов роста и занятости.

Распределительная функция налоговой системы проявляется в сложном взаимодействии с ценами, доходами, процентом, динамикой курсов акций и т.д. Налоги выступают существенным инструментом распределения и перераспределения национального дохода, доходов юридических и физических лиц. Распределительная функция налогов влияет на распределение не только доходов, но и капиталов, инвестиционных ресурсов.

Социальная функция налогов носит многоаспектный характер. Само материальное содержание налогов как денежных ресурсов, централизуемых государством и изымаемых из воспроизводственного процесса, несет в себе возможность из обращения на непроизводственные цели. В условиях РФ социальная функция налоговой системы бюджета весьма существенна в силу тех обязательств, которые несло советское государство перед населением и которое « по наследству» перешло к РФ. Многие социальные затраты, финансируемые государством за счет налогов (бесплатное образование, здравоохранение и т. д). Сегодня в России эта функция особо значима в силу тех обязательств, которые нес СССР перед народом и которые «по наследству» перешли к Российской Федерации. Выплаты пенсий, стипендий и иных социальных пособий, предусмотренных государством, финансируются из налоговых поступлений. Примером действия социальной функции есть

ситуация, когда налоги взимаются в увеличенном размере с обеспеченных слоев населения, и значительная их доля в виде социальной помощи поступает к малоимущим слоям населения. Механизмы налоговых льгот и налоговых ставок (налог на прибыль, НДС и т.д.) – это основные инструменты реализации этой функции. Она требует детального анализа, т.к. льготы и разные финансовые операции, производимые из средств налогового бюджета, должны быть оправданы и соотнесены с условиями рыночных отношений.

Стимулирующая функция налоговой системы является одной из важнейших, но это самая «труднонастраиваемая» функция. Как и любая другая функция, стимулирующая функция проявляется через специфические формы и элементы налогового механизма, систему льгот и поощрений, запретительных или ограничивающих ставок и другие инструменты налогового механизма и налоговой политики.

Стимулирующая функция налогов является в современной российской практике слабо реализуемой и неэффективно используемой.

Контрольная функция налогов выступает своего рода защитной функцией: она обеспечивает воспроизводство налоговых отношений государства и предприятий, реализацию и действенность силы государственной власти. Без контрольной функции другие функции налогов неосуществимы или их реализация подрывается в своей основе.

Контрольная функция, опираясь на закон, право, может эффективно реализовываться только на основе принуждения, подчинения силе государственной власти и закону. Ослабление государственной власти ведет к ослаблению контрольной функции налоговой системы. И, наоборот, ослабление контрольной функции налогов означает ослабление государственной власти или ведет к такому ослаблению. В конкретном отношении контрольная функция налогов проявляется в обязательном исполнении налогового законодательства, в полноте сбора налоговых платежей и действенности и эффективности штрафных санкций и

ответственности тех, кто не выполняет или не в полной мере выполняет обязательства перед государством, предписываемые законом.

Контрольная функция налоговой системы предопределяет и определяет, как и уже отмечено, эффективность других функций. Следовательно, если контрольная функция налогов ослаблена, то это соответственно снижает эффективность налоговой системы в целом. Результат деятельности таковой становится известен после осуществления своей работы органами налоговой инспекции и близкими государственными формированиями. Учётный контроль поступлений, сравнение их с предполагаемой ранее суммой, оценка эффективности достатка налоговых средств и налогового канала, своевременность поступления и строгое выполнение всех экономических процессов в рамках правового поля – это основные элементы, производимые контрольным инструментом налоговой системы.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно. Налогам присуща одновременно стабильность и подвижность. Чем стабильнее система налогообложения, тем увереннее чувствует себя предприниматель: он может заранее и достаточно точно рассчитать, каков будет эффект осуществления того или иного хозяйственного решения, проведенной сделки, финансовой операции и т.п.

Таким образом, весь описанный выше механизм функционирования налоговой системы позволяет нам сформировать представление о его работе, научиться разделять основные и дополняющие компоненты всей структуры, а главное, оценить важность основательного подхода к деятельности механизма как инструментария прогрессивного развития экономики в целом.

1.3 Классификация налогов как основных элементов налоговой системы

Каждый установленный налог характеризуется несколькими обязательными параметрами – элементами налога. Выделяют существенные и факультативные элементы налога.

Существенные элементы – элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными.

Факультативные элементы – элементы налога, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства (например, налоговые льготы).

В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным, если определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

- 1) субъект налога (налогоплательщик) – лицо, на котором лежит обязанность по уплате налога;
- 2) объект налогообложения – действия либо события, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;
- 3) налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- 4) налоговая ставка – размер налога, установленный на единицу измерения налоговой базы;
- 5) налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- 6) порядок исчисления – определяет лицо, обязанное исчислить налог (налогоплательщик, налоговый агент, налоговые органы), а также метод исчисления налога (некумулятивный/кумулятивный, т.е. нарастающим итогом);
- 7) срок уплаты – календарная дата, истечение времени со дня события или конкретное событие, которое обуславливает обязанность уплаты налога;

8) порядок уплаты – приемы и способы внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в бюджет.

В качестве признаков, характеризующих налоги, можно выделить следующие:

1. уровень управления;
2. сфера изъятия или объект обложения;
3. источник уплаты;
4. полнота прав использования налоговых сумм;
5. субъект уплаты налога;
6. способ изъятия дохода;
7. способ обложения;
8. метод обложения (по ставке);
9. назначение (функция) налога.

Также налоги можно классифицировать по:

- 1) порядку введения;
- 2) способам уплаты;
- 3) срокам уплаты;
- 4) степени эффективности;
- 5) специфике формирования расходов.

По уровню управления налоги в Российской Федерации подразделяются на:

- федеральные налоги – определяются законодательством страны и являются едиными на всей её территории. Их устанавливает, вводит в действие высший представительный орган;

- региональные налоги – устанавливаются в соответствии с законодательством страны и законодательными органами её субъектов;

- местные налоги, которые вводятся в соответствии с законодательством страны и местными органами власти и поступают в местные бюджеты.

По объекту обложения налоги можно подразделить на:

- налоги с доходов;

- налоги с имущества;
- налоги с потребления;
- налоги с использования ресурсов.

По источнику уплаты существуют:

- налоги, относимые на индивидуальный доход;
- налоги, относимые на издержки производства и обращения;
- налоги, относимые на финансовые результаты;
- налоги, взимаемые с выручки от продаж.

По полноте прав использования налоговых сумм налоги можно подразделить на:

- закрепленный налог – представляет собой налог, который полностью в твердо фиксированной доле (в процентах) на постоянной или долговременной основе поступает в соответствующий бюджет (только в федеральный, региональный или местный), за которым он закреплен.

- регулирующий налог – это налог, используемый для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам, утвержденным в установленном порядке на определенный период времени или на налоговый период.

По субъекту уплаты налога, подразделяются на налоги:

- взимаемые с физических лиц;
- с юридических лиц;
- смежные налоги, уплачиваемые физическими и юридическими лицами.

По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на:

- прямые налоги – взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика, например, подоходный налог с физического лица, налог на прибыль с организации, налог на имущество, земли, леса, рудники и т.д.

Прямые налоги можно подразделить на: реальные и личные.

Реальные налоги уплачиваются с отдельных видов имущества, товаров или деятельности, независимо от финансового положения налогоплательщика.

Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика, взимаются с источника дохода (с заработной платы, прибыли, дивидендов и т.д.).

- косвенные налоги – взимаются принудительно в виде надбавок к цене товара, с оборота реализации товаров (работ, услуг), т. е. взимаются в процессе потребления товаров (работ, услуг). К таким видам налогов относят акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, налог с продаж и др. Скрытые (косвенные) налоги можно подразделить на:

- 1) универсальные;
- 2) индивидуальные;
- 3) монопольные (фискальные);
- 4) таможенные пошлины.

К универсальным налогам относится налог на добавленную стоимость, которым облагаются все товары (работы, услуги).

Индивидуальными налогами являются акцизы, которыми облагаются отдельные виды товаров, услуги или обороты на определенной стадии воспроизводства, например, налог с продаж.

Монопольные (фискальные) налоги — это вид налогов, реализация которых является монополией государства (например, реализация табака, спиртных напитков). Монополия государства на реализацию таких товаров может быть полной или частичной.

Таможенные пошлины — это косвенный вид налогов, взимаемых при перемещении товаров (работ, услуг) через таможенную границу (при внешнеэкономической деятельности).

По происхождению пошлины можно разделить на:

- внутренние;
- транзитные;
- экспортные (вывозные);

- импортные (ввозные).

По методу обложения (от ставки) налоги подразделяют на:

- 1) прогрессивные;
- 2) регрессивные;
- 3) пропорциональные;
- 4) линейные;
- 5) дифференциальные;
- 6) ступенчатые;
- 7) твердые.

В основе классификации лежит признак взимания определенного процента налоговой ставки.

По способу обложения налоги подразделяют на:

- кадастровые;
- декларационные;
- уплачиваемые «у источника».

По назначению налоги подразделяют на:

- общие налоги, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом;
- специальные налоги, имеют целевое, вполне определенное назначение и формируют внебюджетные фонды (пенсионный, медицинский, страховой дорожный и т. д.).

По порядку введения налоговые платежи делятся на:

- общеобязательные налоги, которые взимаются на всей территории страны независимо от бюджета, в который они поступают;
- факультативные налоги, которые предусмотрены основами налоговой системы, но их введение и взимание – компетенция органов местного самоуправления.

По срокам уплаты налоговые платежи делятся на:

- срочные налоги, которые уплачиваются к сроку, определённым нормативными актами;

- периодически- календарные налоги, которые подразделяются на декадные, ежеквартальные, ежемесячные, полугодовые, годовые.

В зависимости от степени эффективности имеются налоги:

- с положительной эффективностью;
- с нейтральной эффективностью;
- с отрицательной эффективностью.

В зависимости от степени участия в формировании расходов налоги делятся на:

- условно-постоянные;
- условно-переменные.

По критерию соотношения прямого и косвенного налогообложения выделяют следующие типы налоговых систем⁴:

1. Англосаксонская (США, Австралия, Великобритания, Канада) – характеризуется основными поступлениями за счет подоходного налогообложения, а доля косвенных налогов остается небольшой.

2. Европейская налоговая система (Австрия, Бельгия, Германия, Нидерланды, Франция, Италия) – характеризуется высоким косвенным налогообложением и высокой долей социальных отчислений.

3. Латиноамериканская модель налогообложения (Боливия, Чили, Перу) – характеризуется большой долей косвенного налогообложения, которое оправдано высокой инфляцией, характерной для этих стран.

4. Смешанная (Япония, Россия) – характеризуется сочетанием черт вышеупомянутых систем. Структура налоговых взиманий схожа с англосаксонской моделью, но большую долю занимает не подоходное налогообложение, а социальные платежи.

Классификация налогов — это обоснованное распределение налогов и сборов по группам, произведенное на основании определенного разграничивающего признака и обусловленное целями, задачами,

⁴ Кучеров И.И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Финансовое право. 2015. N 4. – С.23-25.

систематизации и сопоставлений. Из данного определения вытекают два важных требования, предъявляемые к любой классификации. Во-первых, в основе разработки каждой налоговой классификации должен лежать конкретный классифицирующий признак, будь то способ взимания, принадлежность к определенному уровню управления, субъект, предмет, источник или способ обложения, характер применяемой ставки, назначение налоговых платежей и т.п. Во-вторых, каждая классификация должна служить определенным практическим или научным целям (задачам), т.е. должна быть востребована теорией или практикой обложения. Группировка налогов, не отвечающая этим двум требованиям, не может иметь статус классификации.

Таким образом, налоговая система представляет собой сложную и многоуровневую структуру, регламентируемую нормами права в сфере налогообложения, подчиняющуюся единым принципам и правилам. Так же, мы видим, что эффективность работы налоговой системы вполне оценима. Соответствие перечисленным выше критериям дает полное право рассуждать о целесообразности проведения налоговой политики страны и высоком качественном уровне системы. Равенство обязательств, административная простота, экономическая нейтральность, гибкость налогов и прозрачность – эти черты должно постигнуть государство, чтобы с наибольшей эффективностью извлекать выгоду из функциональной деятельности налоговой системы.

2 Анализ текущего состояния налоговой системы России

2.1 Анализ налоговых поступлений в бюджет РФ в 2018-2020 гг.

Информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации 2018 – 2020гг.:

Доходы составили 9 968 млрд. рублей с ростом на 5% (+481 млрд. рублей).

Поступление *налоговых и неналоговых доходов* сократилось на 5% (-408 млрд. рублей), составив 7 477 млрд. рублей.

Поступление *налога на прибыль* снизилось на 15% (-377 млрд. рублей) по сравнению с 2019 годом, объем которого составил 2 167 млрд. рублей.

Поступление *НДФЛ* возросло на 4% (+102 млрд. рублей) относительно уровня 2019 года, составив 2 862 млрд. рублей.

Поступление *акцизов* увеличилось на 6% (+36 млрд. рублей) по сравнению с 2019 годом, объем которых достиг 592 млрд. рублей.

Поступление *налога на имущество организаций* сократилось на 3% (-23 млрд. рублей) относительно уровня 2019 года, составив 662 млрд. рублей.

Доходы от других налогов поступили в сумме 689 млрд. рублей и снизились на 9% (-64 млрд. рублей).

Неналоговые доходы сократились на 14% (-82 млрд. рублей), составив 505 млрд. рублей.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета поступили в объеме 2 395 млрд. рублей, с ростом на 57% (+873 млрд. рублей), что составляет 24% доходов.

Расходы профинансированы в объеме 10 263 млрд. рублей, с ростом на 17% (+1 519 млрд. рублей).

Дефицит консолидированных бюджетов 296 млрд. рублей (в 2019 году *профицит* – 742 млрд. рублей). С дефицитом исполнены бюджеты 44 регионов (

против 18 в 2019 году), с суммарным дефицитом 442 млрд. рублей. С профицитом исполнен бюджет 41 региона (против 67 в 2019 году), с суммарным профицитом 147 млрд. рублей.

Привлечение кредитов кредитных организаций составило 725 млрд. рублей, *погашение* – 922 млрд. рублей (в 2019 году – 371 и 656 млрд. рублей соответственно).

Остатки средств бюджетов на 1 октября 2020 года составили 1 930 млрд. рублей и сократились с начала года на 4% (-90 млрд. рублей).

Государственный долг субъектов Российской Федерации составляет 2 178 млрд. рублей и возрос с начала года на 3,1% (65 млрд. рублей).

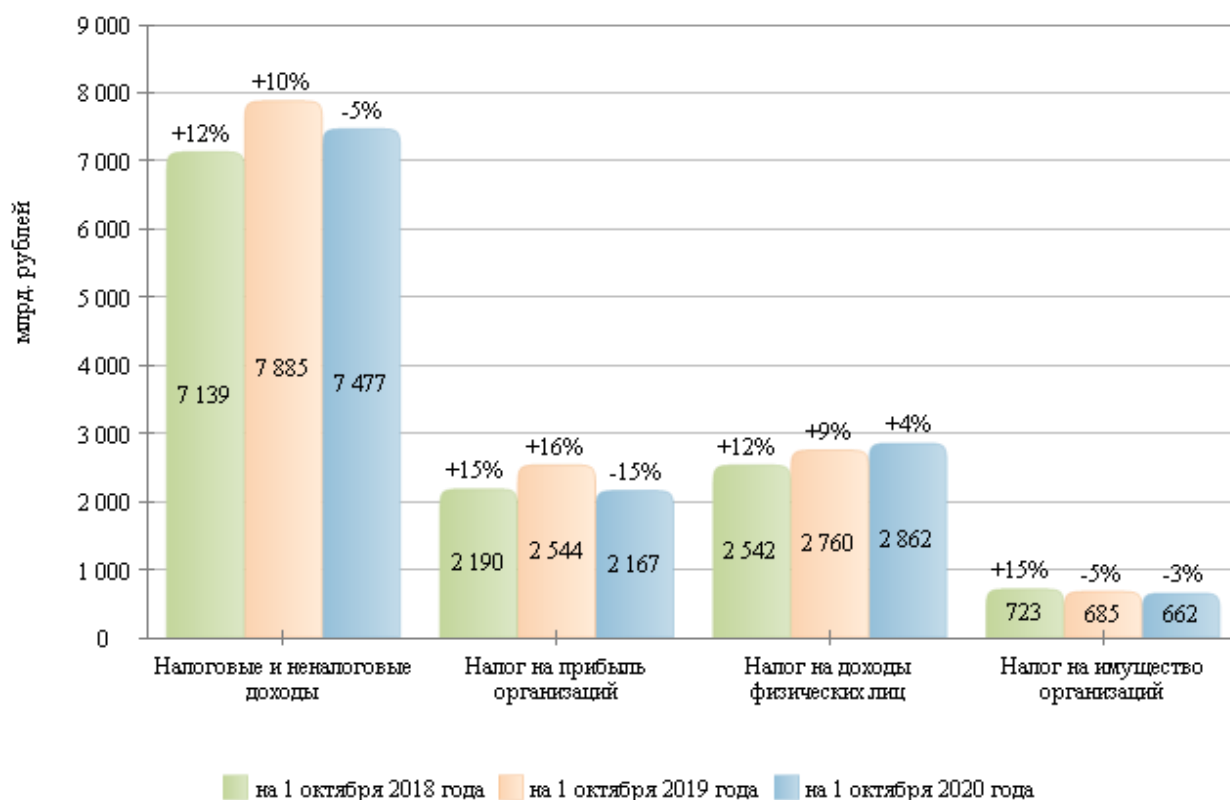


Рис.1 – Динамика налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2018-2020 годах

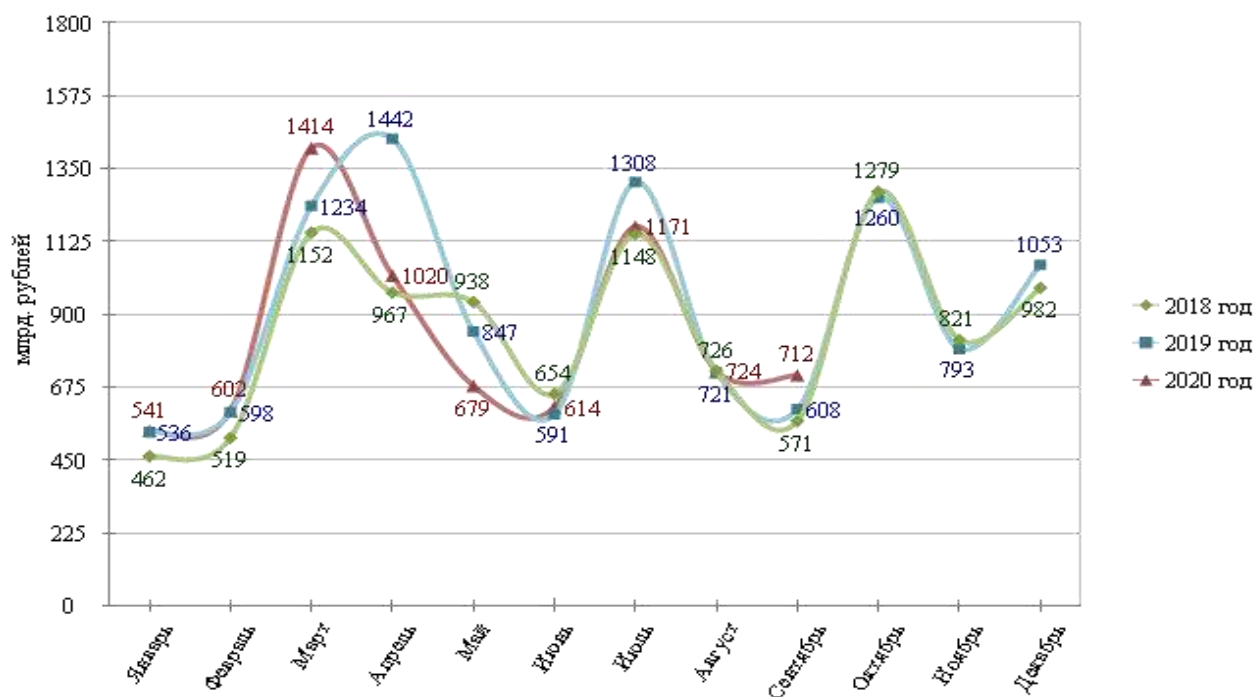


Рис.2 – Налоговые и неналоговые доходы в 2018-2020 гг.

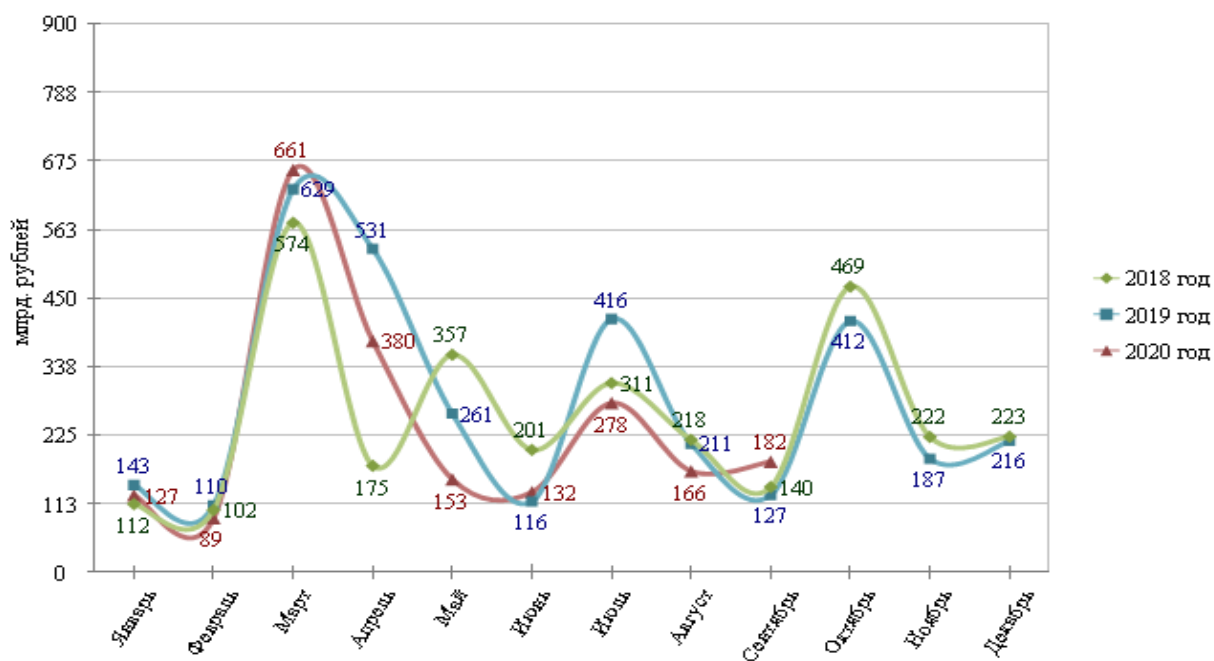


Рис.3 – Налог на прибыль организаций в 2018-2020 гг.

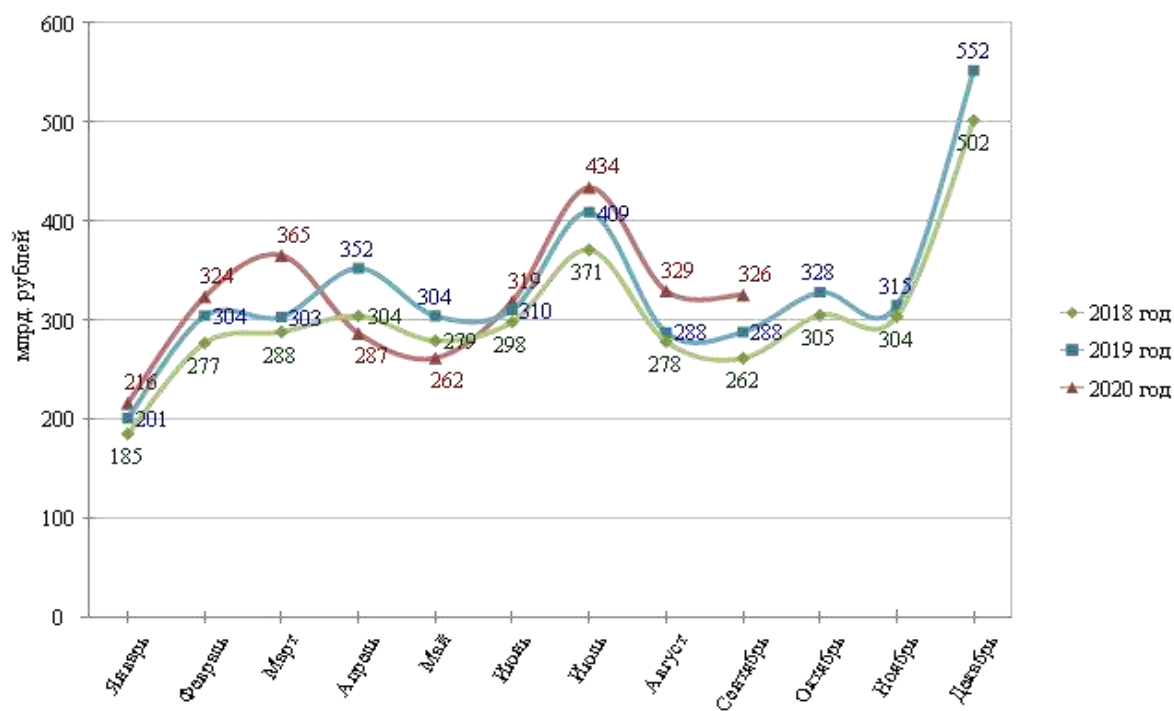


Рис.4 – Налог на доходы физических лиц в 2018-2020 гг.

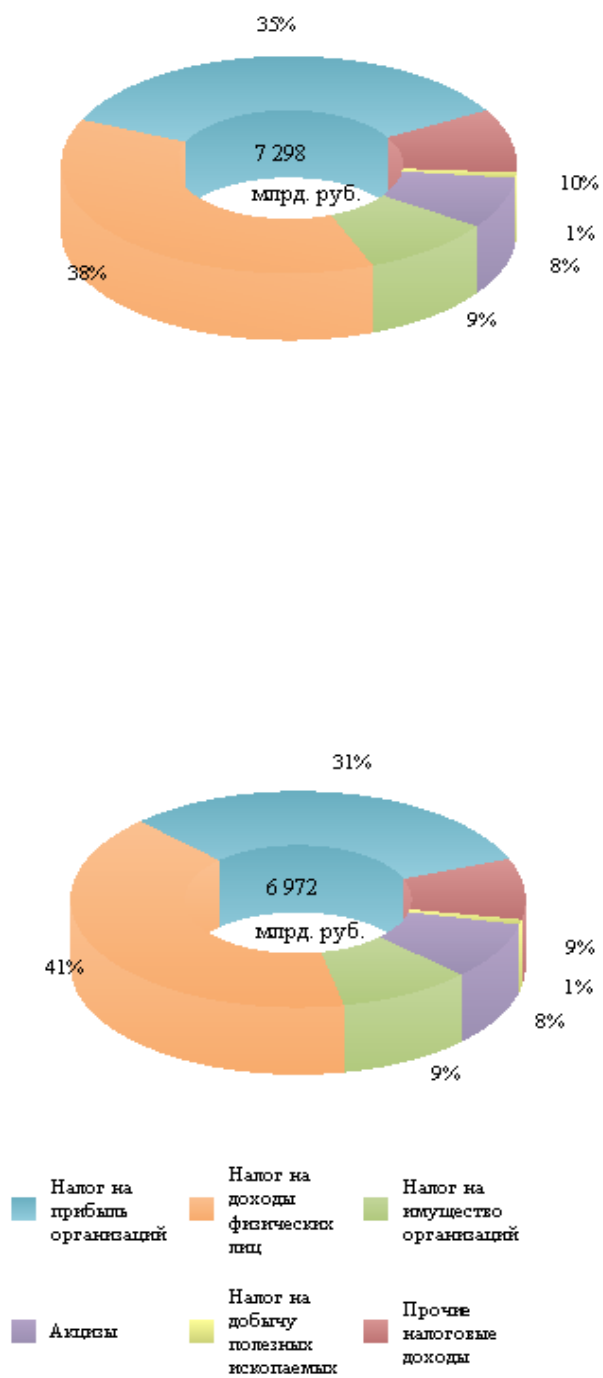


Рис.5 – Структура налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 2018-2020 гг.

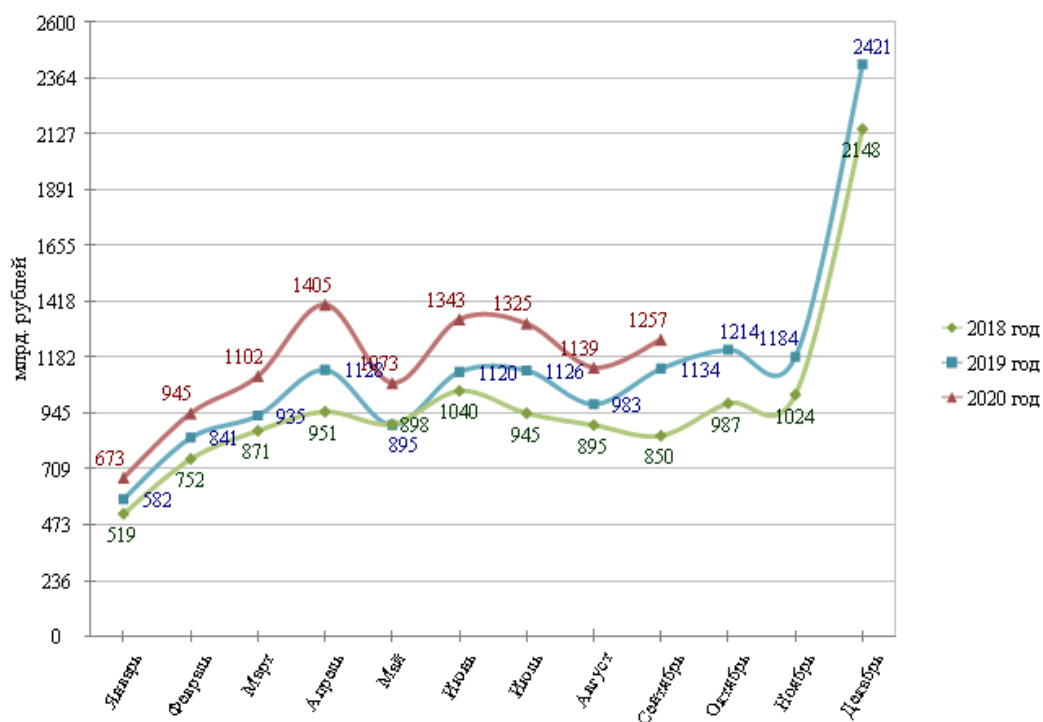


Рис.6 – Расходы в 2018-2020 гг.

Подводя итоги налоговых поступлений в бюджет РФ в 2018-2020 гг. можно подытожить следующее: государственная экономическая политика 2018г. (и бюджетная политика как ее неотъемлемая составляющая) ориентировалась на главную цель – обеспечение устойчивых темпов роста экономики, а также расширение потенциала сбалансированного развития страны.

Достижение этой цели требовало проведения экономической политики, одновременно обеспечивающей:

1. Создание предсказуемой и устойчивой среды, характеризующейся:
 - 1) низким уровнем восприимчивости внутренних экономических условий к состоянию внешней конъюнктуры, включая колебания цен на нефть;
 - 2) устойчиво низким уровнем инфляционных ожиданий и долгосрочных реальных процентных ставок;
 - 3) стабильными налоговыми (и неналоговыми, в т.ч. регуляторными) условиями.
2. Устранение структурных дисбалансов и барьеров для развития, связанных в том числе с искажениями конкурентного ландшафта и стимулов к

инвестициям, качеством и эффективностью государственного управления, демографическими тенденциями и развитием человеческого капитала.

В этой связи экономическая и финансовая политика страны за последние годы претерпели качественные изменения. Были созданы зрелые институты макроэкономической (также бюджетной) политики, по-новому выстроена система межбюджетных отношений, существенно улучшилась организация исполнения федерального бюджета, заработала собственная инфраструктура финансового рынка. Это позволило быстро и эффективно преодолеть самый сложный в истории страны период и уже по итогам 2018 года выйти на устойчивую траекторию экономического роста.

Рост ВВП к 2018 году по оценкам Росстата составил 1,5%. При этом, несмотря на внешние ограничения, уверенная динамика сохранилась и в начале текущего года: если в I квартале 2018 года рост экономики оценивался на уровне 1,3% г/г, то во II квартале, динамика показателя ускорилась до 1,9% г/г(+1,7% по итогам первого полугодия 2018 года);

Расширился спектр отраслей с положительной динамикой экономической активности: к ранее показывавшим хорошие результаты экспортоориентированным отраслям добавились сектора, ориентированные на внутренний спрос, причем как потребительский (пищевая и легкая промышленность, производство мебели и бытовых приборов), так и инвестиционно-ориентированный (производство стройматериалов, электрического оборудования, машин и оборудования);

Снижение неопределенности и улучшение деловых настроений поспособствовало восстановлению инвестиций: после трех лет сокращения инвестиции в основной капитал выросли на 3,2% г/г в 1 полугодии 2018 года, при этом в отдельных секторах наблюдается более динамичный рост капиталовложений;

На базе низкой инфляции и повышения деловой активности к положительной динамике вернулись трудовые доходы населения. Восстановились потребительские настроения: рост зарплат в реальном

выражении в 2018 году составил 8,4% г/г. Несмотря на все вышеперечисленное, складывающееся в российской экономике равновесие рано называть оптимальным. Ниже желаемых остались темпы роста доходов наиболее уязвимых слоев населения, увеличение инвестиционной активности шло недостаточно быстрыми темпами, сохранились значительные структурные ограничения для динамичного и сбалансированного развития.

Реализация же бюджетной политики в 2019 и 2020 годах происходила в принципиально разных условиях.

Анализируя вышенаписанное за 2019 и 2020 год, можно подвести итог, что ключевой задачей единой экономической политики (бюджетной, структурной и монетарной) стало содействие достижению национальных целей развития страны посредством обеспечения устойчивых темпов роста экономики и расширения потенциала сбалансированного развития. На это были сконцентрированы финансовые и управленческие ресурсы на всех уровнях публичной власти, выстроена система мониторинга реализации соответствующих мероприятий – в т. ч. в рамках национальных проектов.

По мере вступления в более активные фазы реализации национальных проектов темпы экономического роста устойчиво ускорялись: если в 1кв'19 рост ВВП составил 0,4% г/г, то к 4кв'19 он ускорился до 2,1% г/г.

В 2020 году условия реализации экономической политики изменились в связи с глобальной пандемией новой коронавирусной инфекции. Меры, направленные на сдерживание ее распространения, привели к беспрецедентному в послевоенной истории сокращению экономической активности в мире и вызвали глубокое падение на глобальных сырьевых и финансовых рынках.

В связи с этим экономическая политика, в первую очередь, была ориентирована на содействие борьбе с пандемией и ее последствиями посредством создания условий для быстрого восстановления экономики с минимальными потерями для потенциала развития.

В части бюджетной политики, можно сказать, что всё обеспечивалось за

счет:

Сохранения предсказуемой и устойчивой экономической среды с низким уровнем восприимчивости внутренних экономических условий к состоянию внешней конъюнктуры. Этому способствовало проведение бюджетной политики на основе «бюджетных правил» (наряду с политикой инфляционного таргетирования и свободного курсообразования), с введением которых в 2018 году подверженность экономики конъюнктуре сырьевых рынков принципиально снизилась. Так, несмотря на беспрецедентное падение цен на нефть в 1 полугодии 2020 года, национальная валюта и финансовые рынки сохранили стабильность, инфляция и инфляционные ожидания остались под контролем.

Обеспечение ценовой и финансовой стабильности в результате создало условия для проведения эффективной контр-циклической экономической политики – как бюджетной, так и денежно-кредитной.

2.2 Характеристика основных направлений налоговой политики на 2022-2024 гг.

Исследуя базовый прогноз социально - экономического развития РФ, среди основных направлений налоговой политики до 2030г. можно выделить:

- снижение влияния на экономическую активность распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе в результате массовой вакцинации;
- активный восстановительный рост мирового ВВП (6,0% и 4,6% в 2021-2022 годах соответственно) с последующим возвратом показателя к уровню, наблюдавшемуся до пандемии (3,3% и 3,2% в 2023-2024 годах соответственно);
- сохранение на протяжении всего прогнозного периода ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России.

По мере наращивания добычи нефти крупнейшими производителями ожидается постепенное снижение цен на нефть. Вместе с тем, в случае ускоренного энергоперехода высока вероятность формирования ценовой траектории на более низком уровне на средне-долгосрочном горизонте.

Курсовая динамика сложится на уровне 72-74 рублей за доллар США. В реальном эффективном выражении курс рубля будет оставаться стабильным.

По итогам 2021 года темп роста ВВП оценивается на уровне 4,2%. В 2022 году поддержку экономическому росту окажет увеличение добычи нефти в рамках сделки ОПЕК+. С учетом указанных факторов рост ВВП пока будет держаться на уровне 3,0%. Далее экономика продолжит расти темпом около 3,0% – то есть выйдет на траекторию, соответствующую национальным целям развития.

На фоне повышения экономической активности и занятости продолжат расти реальные заработные платы (+3,1% и +2,4%) и реальные располагаемые доходы населения (+3,0% и +2,4%) с последующим выходом показателей на траекторию устойчивого роста на уровне 2,5%, что в целом соответствует динамике производительности труда.

Рост инвестиций предположительно останется на уровне 4,5% и в дальнейшем капиталовложения будут расти опережающими темпами (+4,8%, +5,1% и +5,3%), отражая постепенный переход к инвестиционной модели роста, основанной на повышении капиталовложений частного сектора. Дополнительный вклад в ускорение инвестиций внесет рост капиталовложений в нефтедобычу с завершением ограничений в рамках соглашения ОПЕК+.

Проведение Банком России ответственной денежно-кредитной политики в рамках режима таргетирования инфляции и реализация бюджетной политики в соответствии с «бюджетными правилами», наряду с принятыми мерами по стабилизации цен на социально значимые товары приведет к замедлению инфляции и ее возвращению к целевому ориентиру 4%.

На содействие структурным изменениям необходимым для достижения национальных целей развития будет ориентирован весь инструментарий бюджетной политики, включая налоговую систему.

В целом в налоговой политике приоритетом остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

В частности, обелению экономики и созданию справедливых условий для конкуренции за счет роста собираемости налогов будет способствовать:

- развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в рознице;
- формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга;
- запуск нового налогового режима УСН.онлайн для микропредприятий с численностью сотрудников до 5 человек (аналогично режиму НПД администрирование будет осуществляться в бездекларационном формате через удобный интерфейс);
- введение института "единого налогового платежа", предполагающего уплату налогов одним платежным поручением (без уточнения реквизитов и др. параметров) с последующим зачетом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств;
- повышение качества администрирования акцизов на табак.

Системные изменения предусмотрены в налогообложении ресурсной ренты в отраслях горно-металлургического комплекса. С 2022 года предусмотрена модернизация принципов налогообложения в этих секторах с привязкой ставок НДС к уровню мировых цен на соответствующие сырьевые товары.

Ключевой целью таких изменений является более справедливое распределение природной ренты между недропользователями и гражданами (через бюджет). В отраслях ГМК формируется повышенный уровень доходности, обеспечивающийся главным образом природной рентой. На часть такого рентного дохода имеют право граждане, но исторически его перераспределение через налоговую систему и бюджет в пользу граждан было незначительным: 7 - 8% против 70 - 80% в нефтяной отрасли (см. врезку " Рентное налогообложение отраслей ГМК").

Даже в период невысокой ценовой конъюнктуры в 2014 - 2019 гг. в отраслях отечественного ГМК (черные, цветные и драгоценные металлы, удобрения) формировался повышенный уровень доходности на вложенный капитал.

В целом за последние 10 лет операционный денежный поток крупнейших компаний отечественного ГМК (ЕБИТДА) составил почти 16 трлн рублей при инвестициях за тот же период в размере немногим выше 5 трлн рублей. " Условная" доходность на вкладываемый капитал (соотношение ЕБИТДА после произведенных капиталовложений к капиталовложениям) накопленным итогом за 10 лет составляет ~ 200%. Аналогичный показатель в нефтяной отрасли (ТОП-5) составляет ~ 70%. В отсутствии рентных налогов (НДС, экспортная пошлина) этот показатель составил бы ~ 210% по отраслям ГМК и ~ 340% по нефтяной отрасли.

Оставшийся свободный денежный поток после уплаты налогов и финансирования капиталовложений (за последние 10 лет порядка 8 трлн рублей) компании отрасли ГМК в соответствии с обычными практиками корпоративного управления распределяют среди акционеров. В то же время значимая часть повышенной доходности объясняется рентной составляющей, что наиболее наглядно демонстрирует ситуация 2021 года. На фоне взрывного роста цена на мировых товарных рынках прирост денежного потока после финансирования капиталовложений в 2021 году ожидается на уровне ~ 1,5 трлн рублей г/г (или > 60% г/г).

Учитывая в значительной степени рентную природу повышенного уровня доходности в отраслях ГМК, актуальным является вопрос справедливости распределения рентного дохода между недропользователями и гражданами (через систему рентного налогообложения и бюджет).

Исторически доля перераспределения через систему рентного налогообложения в отраслях ГМК была незначительной. За период 2012 - 2020 гг. совокупный объем рентных налогов отраслей ГМК достиг 0,6 трлн рублей, что составляет порядка 7,5% свободного денежного потока до фискального раздела (ЕБИТДА за вычетом рентных налогов после финансирования капиталовложений). Аналогичный показатель в нефтяной отрасли за тот же период составил около 80%.

Предусмотренные с 2022 года модернизация принципов налогообложения в отраслях ГМК с привязкой ставок НДС к уровню цен на соответствующие сырьевые товары увеличит долю перераспределяемых через рентное налогообложение доходов в среднем до 15 - 20% (от 4% до 19% в зависимости от отрасли), что будет содействовать некоторому улучшению справедливости распределения рентных доходов в этих отраслях.⁵

⁵"Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (утв. Минфином России)

3 Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ

3.1 Проблемы современной налоговой системы РФ

Существующая налоговая система страны требует серьезного реформирования, т.к. не обеспечивает оптимального выполнения своих функций, т.е. с одной стороны она должна обеспечивать уровень сбора налогов, достаточный для покрытия основных расходов бюджетов, а с другой стороны налоговая система страны должна способствовать нормальному функционированию экономики государства, экономическому росту и развитию территорий.

К основным проблемам современной налоговой системы можно отнести следующие:

1. нестабильность налоговой политики;
2. уклонение от уплаты налогов юридическими лицами, вызванное в том числе отменой инвестиционной льготы;
3. чрезмерное распространение налоговых льгот, что приводит к огромным потерям бюджета (правда, в последние годы многие из них были отменены). Опыт развитых стран свидетельствует о целесообразности зачисления льгот в налоговые расходы государства и включения их в расчеты эффективности государственного сектора экономики;
4. отсутствие стимулов для развития реального сектора экономики;
5. эффект инфляционного налогообложения. В условиях инфляции капитал с длительным циклом оборота (фермерский, промышленный) несет дополнительную налоговую нагрузку;
6. чрезмерный объем начислений на заработную плату;
7. единая ставка налога на доходы физических лиц. Во всем мире лица с более высокими доходами платят в бюджет более весомые налоги, а малообеспеченные слои населения от них освобождаются. С отменой прогрессивной шкалы подоходного налога оказался нарушен один из

важнейших принципов налогообложения – его справедливость. Кроме того, при установлении предела для стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц этот общий для всех налогоплательщиков элемент обложения «дискриминируется» по сравнению с другими вычетами, для которых лимиты по доходам не установлены.

К числу других проблем проводимой сейчас в России налоговой политики относятся:

- ярко выраженная регрессивность налогообложения (только низкооплачиваемые наемные работники платят подоходные и социальные налоги в полном объеме);
- перенос основного налогового бремени на производственные отрасли;
- тенденция к расширению доли прямых налогов;
- исключение из налогообложения экономических выгод, извлекаемых не в форме рублевых денежных доходов.

Государство всегда сталкивается с необходимостью решать две взаимоисключающие задачи: с одной стороны, значительно увеличить поступления налогов в бюджеты всех уровней; с другой стороны, резко уменьшить бремя на налогоплательщиков. Но при проведении реформы в налоговой сфере ощутимых позитивных сдвигов пока добиться не удалось. Эффективность вновь введенных форм налогов оказалась намного ниже, чем предполагалось:

- не происходит ожидаемого прироста поступлений налога на прибыль;
- переход на «плоскую» шкалу налога на доходы физических лиц не привел к выводу из «тени» значительных объемов заработной платы;
- введение инвестиционной составляющей в составе сборов по пенсионному страхованию создало, похоже, неразрешимую проблему с подбором надежных объектов инвестирования и т.д.

Большой резерв для налогообложения сосредоточен в теневой экономике. Но капиталам, укрытым от налогообложения, и при желании владельцев крайне сложно вернуться в легальную производственную сферу:

крупные инвестиции могут привлечь внимание налоговых органов к источнику средств. Поэтому капиталы, единожды попавшие в теневой оборот, так в нем и остаются или вывозятся за границу.

Насущная необходимость подлинной налоговой реформы в нашей стране бесспорна, но важно определить стратегию её проведения. Главным является усиление регулирующей функции налогов, направленной на согласование интересов государства и предпринимателей, поощрение товаропроизводителей, осуществление рациональной региональной экономической политики и устранение противоречий в действующем законодательстве.

В ходе налоговой реформы очень важно поддерживать стабильность налогового законодательства. Корректировку налоговой системы нужно осуществлять безболезненно для налогоплательщиков. Недопустимо каждый месяц вносить изменения в налоговое законодательство. Целесообразно накапливать необходимые изменения и дополнения, рассматривать их вместе с проектами бюджетов, вводить с 1 января следующего года и ни в коем случае – задним числом.

В числе наиболее актуальных направлений налоговой реформы можно выделить следующие.

1. Комплексность проведения реформы налоговой системы: все предусмотренные в ней механизмы должны запускаться одновременно и в полном объеме.

Для этого надо принять два принципиальных политических решения:

- 1) существенно уменьшить налоговую нагрузку, в основном путем снижения налоговых ставок и в первую очередь для товаропроизводителей;
- 2) одновременно с этим обеспечить уплату всех налогов каждым налогоплательщиком в соответствии с законом.

2. Повышение уровня справедливости налоговой системы за счет:

- выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков;

- отмены неэффективных и оказывающих наиболее негативное влияние на хозяйственную деятельность налогов и сборов;

- исключения из самих механизмов применения налогов и сборов тех норм, которые искажают их экономическое содержание.

3. Упрощение налоговой системы путем установления исчерпывающего перечня налогов и сборов при сокращении их общего числа и максимальной унификации действующих режимов исчисления и порядка уплаты различных налогов и сборов.

4. Обеспечение стабильности налоговой системы, а также предсказуемости объемов платежей для налогоплательщиков на длительный период. Реализации этой цели, в частности, должно способствовать установление на федеральном уровне исчерпывающего перечня региональных и местных налогов и сборов, а также предельных значений их ставок.

Вместе с тем необходимо сохранить льготы, связанные с решением задач структурной перестройки экономики и стимулирования инвестиций. Подобные льготы должны иметь временный и направленный характер, причем, что особенно важно, их следует предоставлять участникам экономической деятельности, а не отдельным регионам и территориям.

5. Изменение структуры налогов за счет постепенного отказа от всех из них, которые дополнительно облагают прирост доходов и прибыли, заработной платы, объемов производства, инвестиций, занятости. Это создаст мощные стимулы для модернизации производства, увеличения внешних и внутренних инвестиций.

6. Совершенствование системы налоговых ставок, определяющих сумму налогового изъятия. Это относится в первую очередь к налогу на прибыль.

7. Отмена всех налогов, прямо или косвенно связанных с заработной платой.

8. Отказ от налогообложения малого бизнеса. Разумеется, подобная мера должна распространяться лишь на настоящие малые предприятия, где: их учредители не только вкладывают деньги, но и работают и участвуют в

управлении; среди учредителей нет юридических лиц; число наемных работников либо ограничивается членами семьи, либо составляет не более 5 – 10 человек, а оборот не превышает установленного максимума.

Важно, что агенты теневой экономики не смогут избежать уплаты предлагаемых налогов, поскольку облагаемые объекты легко визуально обнаруживаются, а отчетность о доходах не требуется. В результате для предпринимателей, занятых нормальным, а не криминальным бизнесом, сокрытие доходов становится бессмысленным. Соответственно исчезают налоговые препятствия для капиталовложений, создаются предпосылки для возвращения теневых капиталов в страну. Проблема теневой экономики решается не путем её уничтожения, а на основании интеграции, возвращения теневого сектора в легальную сферу.

Помимо других факторов, росту отечественного материального производства препятствует засилье на нашем рынке контрабандной и контрафактной продукции, доля которой составляет более 60% общего объема товаров легкой промышленности, купленной населением РФ. Российскому предпринимателю трудно конкурировать с продукцией, не облагаемой налогами и пошлинами. Поэтому многим, особенно производственным предприятиям, приходится уклоняться от уплаты налогов.

Например, сегодня, чтобы выдать работнику на руки 10000 руб., предприниматель должен назначить ему зарплату 11494 руб. и заплатить в бюджет в виде налогов на зарплату: подоходный налог – 1494 руб., ЕСН – 3448 руб. (30%) и страховку от травматизма на производстве, в среднем 230 руб. (2%). Если не платить налоги, то из того же дохода можно заплатить работнику 15172 руб., т.е. на 51,7% больше.

А вот торгово-посреднический малый бизнес, который требует для себя все новых и новых льгот, рад притоку контрабандной продукции, которая дает высокий оборот капитала, защиту от инфляции и массиванный приток левых, не облагаемых налогами доходов.

В предложениях Минфина РФ большинство мер направлено на повышение собираемости налогов. Но одна простая и очевидная мера Минфином РФ даже не упоминается: перенос акцентов с контроля доходов на контроль расходов. Эта мера может быть более эффективной, чем контроль десятков тысяч счетов-фактур при проверке правильности возмещения и уплаты НДС. Но проблема состоит в том, что любые инициативные предложения и разработки Минфином РФ игнорируются. В результате, несмотря на многолетние усилия Минфина РФ по совершенствованию налогового администрирования, по упрощению налоговой отчетности, проблем в этой сфере все больше, а процедуры, связанные с налоговой отчетностью, исчислением и уплатой налогов, усложняются с каждым годом.

И все же процедуры, связанные с исчислением и уплатой налогов и с налоговой отчетностью, следует особо выделить. Ведь ценой ошибки оформления может стать разорение предприятия или уголовное преследование его руководителей и даже рядовых работников бухгалтерии. Если и у нас в налоговых декларациях указывать только сведения, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также сведения, предписанные п. 7 ст. 80 НК РФ, то объем соответственно унифицированной налоговой декларации не превысит 1-2 вместо сегодняшних 50-80 страниц.

В сложившейся налоговой системе страны с экономической точки зрения можно выявить некоторые проблемы, которые необходимо устранить или минимизировать.

Налоговой системе России присущ преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию регулирующей и стимулирующей функций налогообложения. В первую очередь, это определяется высокой завышенной по сравнению с развитыми странами ставки налога на прибыль (20%) и налога на добавленную стоимость (20%), вследствие чего приоритетное направление по налоговым изъятиям в России приходится на обложение хозяйствующих субъектов (т.е. юридических лиц). В условиях рыночной экономики, это анахронизм. Необходимо постепенно переносить

основную тяжесть налогообложения на физических лиц, но этот процесс требует целенаправленной и последовательной политики в течение многих лет.

Довольно высокий удельный вес по сравнению с зарубежными странами имеют косвенные налоги (налоги с продаж, оборота, различные сборы), а не прямых, отсюда доля косвенных налогов постепенно возрастает.

Косвенные налоги и сборы не способствуют стимулированию экономики и увеличению сбора налогов, скорее наоборот.

Неоптимальная шкала ставок подоходного налога с физических лиц, т.к. разрыв между группами лиц с наименьшими и наивысшими доходами составляет 1:25, а в ставках налогообложения всего лишь 1:3. Поэтому основная налоговая нагрузка падает не на наиболее богатых, а на малообеспеченные слои населения.

Недостаточно эффективный контроль за сбором налогов, что выражается в сокрытии доходов (т.е. большой доли теневой экономики), вследствие чего, по различным оценкам, бюджетная система Российской Федерации недополучает от 30 до 50% налогов. Особенно важное значение в этом направлении приобретает борьба за устранение неучтенного в налоговых целях наличного оборота денежных средств (т.н. "черный налог"), доля которого, по разным источникам, достигает 40% денежного оборота страны, вследствие чего расчеты между юридическими лицами не через расчетные счета приводят к недобору платежей в бюджет не меньше чем на 20-25%.

Неэффективность существующих льгот. Сокращение налоговых льгот не только сделает налоговую систему более нейтральной по отношению к отдельным участникам экономической деятельности, не только поставит дополнительные барьеры перед злоупотреблениями и коррупцией, а расширит налогооблагаемую базу. Но льготы, связанные со структурной перестройкой экономики, развитием малого предпринимательства и стимулированием инвестиций необходимо сохранить и даже расширить. В этих условиях льготы должны иметь временный и направленный характер, и, что важно, должны

даваться участникам экономической деятельности, но не отдельным территориям.

Усложненность налоговой системы Российской Федерации, т.к. на данный момент в России насчитывается вместе с местными налогами свыше 100 различных налогов и сборов. Требуется существенное упрощение налоговой системы страны, при существенном снижении общего числа налогов и сборов. Необходимо отменить ряд "нерыночных" налогов, которые взимаются не с прибыли, а с выручки (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). Требуется объединение налогов, имеющих сходную налогооблагаемую базу (например, акцизов на минеральное сырье и платежей на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платежей за право пользования природными ресурсами). Есть предложение вместо действующих сейчас имущественных налогов ввести единый налог на недвижимость. Следует отказаться от налогов-двойников, т.е. от одноименных налогов, поступающих в разные бюджеты (например, налог на прибыль). Более оправданным является наличие единых налогов с законодательным разделением долей, зачисляемых в территориальные и федеральный бюджеты. Должны быть отменены налоги, затраты на взимание которых превышают сумму собранных налогов.

Постоянное изменение налогового законодательства и ставок налогообложения не способствует долгосрочному вложению капиталов и росту экономики. Необходимо законодательно установить стабильные (в течение нескольких лет) базовые нормативы ставок и отчислений от основных налогов (изначально федеральные регулирующие налоги: подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также на некоторые другие).

Несовершенство законодательства и противоречивость нормативной базы и процедур налогообложения, отсутствие оперативной связи

исполнительной и законодательной властей, что выражается в первую очередь в затягивании окончательного принятия нового Налогового кодекса. По различным оценкам сейчас в России действует от 600 до 800 различных законов и иных нормативных актов, в той или иной степени затрагивающих налогообложение. Требуется их унификация и объединение в едином своде налоговых законов. Для эффективного взимания налогов на недвижимость необходимо создание кадастра земельного участка, кадастра недвижимости, автоматизированной системы управления недвижимостью и т.д.

Большая доля в структуре сбора налогов различных видов зачетов.

Одной из важных проблем в современной системе налогообложения - система налоговых ставок, которые определяют сумму налогового изъятия. Это относится к целому ряду налогов, в первую очередь к налогу на прибыль. Существует интересное предложение - ввести (сначала в отдельных регионах) регрессивные ставки налога на прибыль, когда при увеличении суммы налогооблагаемой прибыли ставка налогообложения понижается. При таком методе понижающая регрессия ставок будет стимулировать не стремление уменьшить или скрыть налогооблагаемую базу, а показать ее в полном объеме. Ведь чем больше сумма получаемой прибыли, тем меньше ставка налога. Но это требует дополнительного усиления контроля со стороны налоговых органов, налоговой полиции.

3.2 Направления совершенствования налоговой системы РФ

Процесс совершенствования налоговой системы РФ бесконечен, так как каждый новый этап в развитии общества имеет приоритеты экономического развития, что требует адекватного решения проблем взаимодействия хозяйствующих субъектов государства с хозяйствующими субъектами.

Неравное отношение налоговых органов к налогоплательщикам и многочисленные льготы делают налоговую систему несправедливой.

Налоговое администрирование пока не достигло уровня, при котором платить налоги выгоднее, чем уходить от них.

Имеют место недостатки в налоговом законодательстве, в практической инструментарии исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, которые позволяют не выполнять свои обязательства недобросовестным налогоплательщикам перед государством и приводят к существенным потерям в бюджете. Особенно отрицательно на налоговом процессе сказывается несовершенство порядка исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, взаимоотношений участников налоговых отношений и ответственности за совершение налоговых правонарушений. Экспертные оценки, основанные на реальном анализе практики налогообложения, эффективности действовавших норм налогового законодательства, механизмов и процедуры сбора налогов, дают основание полагать, что Налоговый кодекс, призванный обеспечить комплексное и системное совершенствование всей системы налогообложения, не только не устраняет недостатки в регулировании налоговых правоотношений, но и по многим положениям может усугубить и без того критическую ситуацию по сборам налогов. В настоящее время с особой остротой встал вопрос о необходимости принятия дополнительных мер по улучшению федерального банковского и налогового законодательства.

Качество системы налогообложения проявляется через ее эффективность. Вопросы расходов государства и налогообложения важны в стране с рыночной экономикой. Так как решения, принятые предпринимателями и хозяйственными субъектами, могут привести к инфляции и спаду. Правительство – регулятор социально-экономических отношений, поэтому правительственные решения напрямую влияют на увеличение общего благосостояния.

Анализ системы налогообложения Российской Федерации показал, что:

1. понижение инвестиционной привлекательности зарубежных инвесторов;

2. удельный вес убыточных предприятий составляет 20-40% (уменьшение амортизационных отчислений, изношенные основные фонды);

3. нет четких задач для инвестиционной политики.

В связи с изложенными выше условиями делаем вывод, что поддержка инвестиционной деятельности для Российской Федерации возможна с помощью предоставления льгот отраслям экономики и регионам. В противном случае, необходимо создание условий для самофинансирования предпринимательской деятельности.

Необходимо принять ряд мер для совершенствования налоговой системы России:

- конкретизировать нормативно- правовые документы в области налогов;
- повысить квалификацию работников налоговых органов;
- ввести прогрессивную ставку налога;
- проверять работу налогового законодательства.

По введению ставки налога обсуждается множество вариантов. Законопроект предлагает сохранить действующую ставку 13% только для дохода до 2 млн. рублей в месяц. Если доход превышает данную сумму до 100 млн. рублей, ставка увеличивается до 25%. До 200 млн. рублей ставка 35%, от этой суммы – 50%. Ссылаясь на стабильность действующей ставки налога, правительство не согласно с данными ставками.⁶

Несмотря на вызовы, обусловленные последствиями глобальной пандемии, достижение национальных целей развития страны остается ключевой задачей бюджетной политики, на решение которой, направлено изменение структуры и повышение результативности расходов.

Практика 1990-х годов показала, что повышение налогового бремени

⁶Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под ред. И.В. Горского. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 287 с.

влечет за собой закрытие многих предприятий. Кризис повлечет за собой обострение экономической ситуации в стране, что отрицательно скажется на бизнесе – снизится доходность и увеличится себестоимость продукции.

Важнейшим направлением налоговой политики в ближайшие несколько лет будет гармонизация законодательных стран – членов ЕвразЭС, особенно в части косвенных налогов (НДС, акцизов) с целью развития взаимной торговли.

Как сообщает Минфин РФ, приоритетом в налоговой политике останется обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

В частности, обелению экономики и созданию справедливых условий для конкуренции за счет роста собираемости налогов будет способствовать:

- развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в рознице;
- формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга;
- запуск нового налогового режима УСН онлайн для микропредприятий с численностью сотрудников до 5 человек;
- введение института «единого налогового платежа», предполагающего уплату налогов одним платёжным поручением с последующим зачетом в счёт имеющихся у налогоплательщика обязательств;
- повышение качества администрирования акцизов на табак.

Системные изменения предусмотрены в налогообложении ресурсной ренты в отраслях горно- металлургического комплекса. С 2022 года будет предусмотрена модернизация принципов налогообложения в этих секторах на соответствующие сырьевые товары.

Ключевой целью таких изменений является более справедливое распределение природной ренты между недропользователями и гражданами. В отраслях ГМК сформируется повышенный уровень доходности, обеспечивающийся главным образом природной рентой. На часть такого рентного дохода имеют право граждане, но исторически его перераспределение через налоговую систему и бюджет в пользу граждан было незначительным: 7-8% против 70-80% в нефтяной отрасли.

Даже в период невысокой ценовой конъюнктуры в 2014-2019 гг. в отраслях отечественного ГМК (черные, цветные, драгоценные металлы, удобрения) формировался повышенный уровень доходности на вложенный капитал.

За последние 10 лет операционный денежный поток крупнейших компаний отечественного ГМК (*EBITDA*) составил почти 16 трлн рублей при инвестициях за тот же период в размере немногим выше 5 трлн рублей. «Условная» доходность на вкладываемый капитал накопленным итогом за 10 лет составляет - 200%. Аналогичный показатель в нефтяной отрасли составляет - 70%. В отсутствие рентных налогов этот показатель составил бы - 210% по отраслям ГМК и - 340% по нефтяной отрасли.

Оставшийся свободный денежный поток после уплаты налогов и финансирования капиталовложений (за последние 10 лет порядка 8 трлн рублей) компании отрасли ГМК в соответствии с обычными практиками корпоративного управления распределяют среди акционеров. В то же время значимая часть повышенной доходности объясняется рентной составляющей, что наиболее наглядно демонстрирует ситуация 2021 года. На фоне взрывного роста цена на мировых товарных рынках прирост денежного потока после финансирования капиталовложений в 2021 году ожидается на уровне -1,5 трлн рублей г/г.

Учитывая в значительной степени рентную природу повышенного уровня доходности в отраслях ГМК, актуальным по-прежнему будет вопрос

справедливости распределения рентного дохода между недропользователями и гражданами (через систему рентного налогообложения и бюджет).

Важным инструментом достижения национальных целей развития в новом бюджетном цикле станет комплекс «стратегических инициатив» призванных акцентированно ускорить достижение национальных целей развития.

Общий объем бюджетных ассигнований федерального бюджета на реализацию стратегических инициатив социально-экономического развития составит почти 1 трлн рублей, из которых более половины составят дополнительные бюджетные ассигнования.

Обеспечение устойчивого экономического роста – важнейшее условие роста доходов населения и повышения качества жизни.

Для ускорения темпов экономического роста необходимо будет добиться:

- повышения качества инвестиций в основной капитал и увеличения их объема;
- увеличения уровня занятости, в том числе в сфере МСП;
- укрепления конкурентоспособности и роста вовлеченности в глобальную торговлю.

Достижению целевого уровня роста инвестиций в основной капитал будет способствовать реализация широкого спектра мер бюджетно-налоговой политики.

Переход к новому порядку предоставления налоговых льгот инвестиционного характера, предусматривающего заключение инвестиционных соглашений между получателем льгот и Правительством РФ;

- стимулирование применения инвестиционного налогового вычета;
- развитие льготного режима налогообложения в рамках функционирования специальных административных районов (САР);

В рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» будет предусматриваться:

- программа льготного кредитования субъектов МСП;
- обеспечение бездекларационной уплаты налога и страховых взносов организациями и ИП, применяющими УСН с численностью работников не более 5 человек и имеющими предельную сумму годового дохода не более 60 млн рублей;
- развитие цифровых инструментов, упрощающих открытие и ведение бизнеса, и объединенных в одну экосистему с механизмами адресного подбора и про-активного одобрения инструментов поддержки;
- создание организационных и финансовых условий для зарождения и развития максимального количества стартапов в технологической и цифровой сферах, а также их сопровождение на всех этапах роста;
- поддержка самозанятых граждан: запуск программы предоставления трехлетних микрозаймов до 1 млн рублей по льготной ставке, не превышающей 1,5 размера ключевой ставки Банка России.

Планируется реализация комплекса мер, направленного на обеспечение цифровой трансформации:

- обеспечение доступа к быстрому Интернету на всей территории страны;
- создание системы правового регулирования цифровой экономики, основанного на гибком подходе в каждой сфере, а также внедрение гражданского оборота на базе цифровых технологий;
- внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах госуправления и госуслуг;
- закрепление особенностей налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами.

Будет оказано содействие повышению рождаемости и защите детства:

- финансовая поддержка семей при рождении детей, включая предоставление материнского капитала;
- создание условий для трудовой деятельности родителей малолетних детей (обеспечение доступности дошкольного образования для детей от полутора до семи лет, расширение возможностей неполной и дистанционной

занятости, развитие профессиональной подготовки и переподготовки родителей);

- предоставление ежемесячных выплат (женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;

- ежемесячные выплаты семьям на детей в возрасте до 3 лет включительно (при размере среднедушевого дохода семьи не превышающем двух региональных ПМ);

- ежемесячные выплаты нуждающимся семьям на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно;

- предоставление ежемесячных выплат на детей от 8 до 17 лет нуждающимся одиноким родителям;

- выплата одному из родителей, осуществляющему уход за больным ребенком в возрасте до 8 лет, пособия по временной нетрудоспособности в размере 100% среднего заработка независимо от продолжительности страхового стажа;

- повышение доступности жилья семьям с детьми.

В целях снижения смертности и повышения качества и доступности медицинской помощи предполагается реализация следующих мероприятий:

- модернизация первичного звена здравоохранения (включая строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, оснащение оборудованием и транспортное обеспечение);

- улучшение медицинской инфраструктуры;

- приобретение не менее 500 мобильных медицинских комплексов и не менее пяти тысяч новых автомобилей скорой медицинской помощи для оказания медицинской помощи жителям сельских поселений и малых городов;

- цифровизация здравоохранения, включая широкий доступ населения к данным о собственном здоровье, развитие телемедицины;

Меры государственной политики по поддержке доходов граждан будут включать:

- гарантированный размер оплаты труда на уровне МРОТ и не ниже прожиточного минимума трудоспособного населения;

- поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, а также проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников бюджетной сферы;

- повышение уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции;

- проведение индексации социальных пособий и льгот не ниже уровня инфляции, а также организация своевременного предоставления мер социальной поддержки;

Так же необходимы следующие мероприятия, направленные на стимулирование спроса и предложения, а также на повышение эффективности работы строительного сектора, в том числе путем создания современной инфраструктуры:

- повышение доступности ипотеки, в том числе посредством реализации специальных ипотечных программ:

- программа льготной ипотеки на приобретение квартир в новостройках;

- программа льготной ипотеки для семей с двумя и более детьми при приобретении жилья в новостройках;

- единовременные выплаты на ипотеку в размере 450 тыс. рублей семьям с третьим ребенком (и последующими детьми), родившимся в 2019-2022 годах;

- цифровизация и стандартизация рынка ипотеки;

- развитие городских агломераций и городской инфраструктуры;

- предоставление инфраструктурных бюджетных кредитов;

- выпуск инфраструктурных облигаций «ДОМ.РФ» с последующим предоставлением льготных займов регионам на инфраструктурные проекты;

- вложение средств ФНБ в фонд содействия реформированию ЖКХ для финансирования проектов в сфере ЖКХ;

- реструктуризация бюджетных кредитов для направления высвобождаемых средств на инфраструктурные проекты;

- поддержка строительства инженерно-транспортной инфраструктуры и т.д.

Так же немаловажной задачей является работа по ужесточению мер, направленных на противодействие использованию схем уклонения от уплаты законов налогоплательщиками.

Как мы видим, большинство направлений и инструментов налоговой политики связаны с выполнением фискальной функции налоговой системы. Не менее важной является развитие регулирующей функции налогов с использованием налоговых льгот. Исследования Счетной палаты РФ показывают, что рост налоговых льгот приводит к росту налоговых расходов. Целый ряд льгот имеет социальную направленность. Несмотря на рост количества налоговых льгот ожидаемый социально-экономический результат не достигается. Отсюда возникает слабая реализация регулирующей функции.

Краткий анализ основных тенденций изменения налоговой системы РФ позволяет сделать вывод о недостаточной реализации регулирующей и социальной функций налогов. Для этого необходимо сократить до минимума налоговые льготы по региональным и местным налогам. Необходимо также установить приоритетные направления налогового стимулирования, развить инновационную деятельность, поддерживать многодетные семьи, рынок ценных бумаг. Совершенствование и развитие налоговой системы РФ оказывает положительное влияние на деловую активность и социально-экономическую направленность страны.

Государственной власти необходимо поменять налоговое регулирование и внести изменения в систему налогообложения. Правильная реализация с помощью методов регулирования – это удовлетворение государством общественных интересов.

Налоговой политике РФ необходима реформа в сфере налоговых взаимоотношений. Она необходима для формирования эффективного налогового механизма, увеличения доходов бюджетов хозяйствующих субъектов, налогового контроля, стимулирования инвестиционных процессов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время, существующая в России налоговая система нуждается в дальнейшем совершенствовании, основные направления которой состоят в следующем: стимулировать развитие экономической деятельности, производство материальных благ, обеспечить бюджетными ресурсами покрытие общегосударственных нужд в области экономики, обороны и международных обязательств, обеспечить финансирование из государственного бюджета субъектов РФ, которые нуждаются в финансировании социальных расходов и дотациях. Для решения этих вопросов можно использовать опыт ведущих индустриальных стран в области налоговой политики, учитывая, российскую специфику.

Рассмотрев и проанализировав современное состояние налоговой системы Российской Федерации, можно сделать выводы:

- обеспечение налогового администрирования является залогом оптимальной налоговой политики страны;

- налоговая система Российской Федерации должна идти своим путем, т.е. опираться на зарубежный опыт и в то же время следовать своим особенностям и традициям;

- при помощи налоговых реформ, осуществить ликвидацию «белых пятен» в налоговом законодательстве РФ.

В целом в налоговой политике приоритетом остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

Плохая экономическая ситуация и резкий рост дефицита региональных бюджетов и стали причинами поиска новых источников на поддержание социальных расходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)– основная ставка НДФЛ с 13 до 15%.

Налог на добавленную стоимость (НДС) с 2022 года: основная ставка НДС 20%.

Повышение НДС до 20% и НДФЛ до 15%, даст в федеральный и региональный бюджеты соответственно 0,6 трлн. и 0,5 трлн. рублей.

Налог на прибыль на 2022г. составляет 20%.

Налог на имущество и недвижимость повысился, а также включен налог на землю, он рассчитывается исходя из кадастровой стоимости объектов. Во многих случаях, кадастровая стоимость зданий и помещений в разы превышает балансовую. Поэтому эксперты и деловые организации ожидают кратного роста налоговой нагрузки на владельцев таких объектов.

С 1 января 2022 года семьи с двумя и более детьми освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) при продаже жилой недвижимости независимо от того, сколько по времени она находилась в собственности. Сегодня собственник при продаже квартиры должен заплатить налог в размере 13% с дохода от продажи имущества.

Региональный налог продаж со ставкой 3% -5%. Налог с продаж должен стать главным инструментом решения проблемы дефицита региональных бюджетов.

В отличие от НДС налог с продаж независимо взимается со всей добавленной стоимости сразу при реализации товара или услуги конечному потребителю.

В страховые взносы в фонд обязательного медстрахования (ФОМС) Минфин предлагает отчислять 5,1% с любых зарплат, а не только с не превышающих 625 тыс. рублей в год (52 тыс. рублей в месяц). Это увеличит поступления в ФОМС примерно на 200 млрд. рублей.

Минфин в «Основных направлениях налоговой политики на 2022» предлагает региональным и местным властям установление новых льгот.

Минэкономразвития предлагает расширить перечень видов

деятельности, при которых возможно применение УСН. Для остальных видов деятельности за счёт такой меры возможно возвращение права не платить налог на имущество.

ЦБ борется с инфляцией, а Минфин повысит цены введением налогов с продаж.

Налоговые новации вытолкнут в тень даже законопослушных граждан. Потому что за очередную фискальную новацию в таком виде заплатят представители среднего класса и бедные.

Помимо этого, предлагаемые меры сохраняют и даже усиливают социально несправедливую систему налогообложения. Хотя есть способ избежать такой обиды, если каждый гражданин будет вносить посильный и справедливый вклад в пополнение казны. В развитых странах действует прогрессивная шкала налогообложения, в основе которой принцип: богатые платят больше, а бедные меньше (или не платят вовсе).

Налоговая система выступает главным важным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система Российской Федерации была адаптирована к новым общественным отношениям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Брызгалин Л. В. Налоговый кодекс РФ и российское налоговое законодательство: соотношение и взаимодействие// Налоговый вестник. - 2016. - №1. - С. 29.
2. Галяутдинов Р. Р. Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов // Сайт преподавателя экономики. [2015]. URL: <http://galyautdinov.ru/post/nalogovaya-sistema-rossii>
3. Глущенко Я. С., Егорова М. С. Цели и задачи реформирования налоговой системы РФ // Молодой ученый. — 2015. — №11.4. — С. 74-76. — URL <https://moluch.ru/archive/91/20135>.
4. Гурвич Е., Суслина А. Российская налоговая система – общие и особенные черты // Налоги. – 2015.
5. Информация Минфина России от 30 сентября 2021 г. "Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"
6. Кучеров И. И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления // Финансовое право. 2015. N 4. – С.23-25.
7. Малис Н. И. «Снижение бремени как приоритет налоговой политики»// журнал "Финансы" № 6, 2017 г. - N 10. - С.55-61.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года с изменениями, внесенными Федеральными законами от 24.07.2007 № 198-ФЗ.
10. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под ред. И.В. Горского. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 287 с.
11. Налоговая система РФ: учебник для бакалавров/под ред. С. К. Полухин.- М. : Издательство Юрайт, 2016.
12. Налоги и налогообложение: учеб. Для вузов/под ред. И. А. Майбурова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 655 с.

13. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа: www.minfin.ru
14. Пансков В. Г. Проблемы и перспективы развития современной налоговой системы // Финансы. - 2017. - N 9. - С.34-37.
15. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров: углубленный курс – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. с. 24.
16. Полунин С. К. Налоговая система Российской Федерации // Молодой ученый. — 2017. — №46. — С. 239-241. — URL <https://moluch.ru/archive/180/46515>.
17. Пономарев А. И. «Налоговое администрирование: сущность и формы» // журнал «Налоги и налогообложение» ноябрь 2015. - N 5. - С.11-120.
18. Пушкарева Л. В. «Формирование социально ориентированной системы налогообложения» // журнал «Налоги» №1, 2015. - N 8. - С.41-50
19. Сатарова А. А. «Актуальные проблемы и перспективы налоговой реформы в РФ» // журнал «Налоговое право» 4,2017. - N 36. - С.10-16
20. Финансы: учеб. для вузов / под ред. В. В. Ковалева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2016. - 636 с.
21. Цапков В. Е. «Понятие налоговой политики и основные направления ее развития на современном этапе» // журнал «Финансовое право», июнь 2016.
22. Швецов Ю. Г. Налоговая система РФ: состояние кризиса и пути его преодоления // Финансовый бизнес. - 2016. - N 2. - С.29-37.
23. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник. М. ИНФРА-М, 2002. С. 128.
24. https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/analysis/?id_57=135939-spravka_po_ispolneniyu_konsolidirovannykh_byudzhetov_subektov_rossiiskoi_federatsii_na_1_fevralya_2022_goda

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия

«16» нояб 2022

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
РОССИИ


Руководитель 
подпись, дата

старший преподаватель
должность, ученая степень

Е. В. Шкарпетина
инициалы, фамилия

Выпускник 
подпись, дата

И. П. Сницарев
инициалы, фамилия

Нормоконтролер 
подпись, дата

Е. В. Шкарпетина
инициалы, фамилия

Красноярск 2022