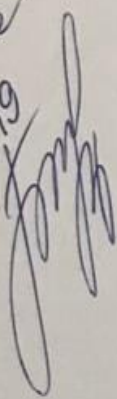



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

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


Факультет экономический
Кафедра теоретической экономики

*Допущена к
защите
6.06.19*


*защита
"хорошо"
7.06.19*


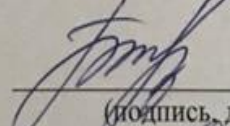
КУРСОВАЯ РАБОТА
по дисциплине «Общая экономическая теория»

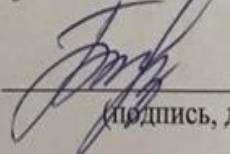
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Работу выполнила  7.06.19 Э.С. Нерсисян
(подпись, дата)

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика курс 1

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент  7.06.19 Е.В. Бочкова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент  7.06.19 Е.В. Бочкова
(подпись, дата)

Краснодар
2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретический аспект исследования налоговых отношений	5
1.1 Понятие и сущность налогов	5
1.2 Классификация и функции налогов	9
2 Анализ налоговых отношений в экономике РФ	14
2.1 Основные составляющие налоговой системы России	14
2.2 Направления совершенствования налоговой политики РФ	20
Заключение	24
Список использованных источников	26

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы заключается в следующем: среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

Налоги и налогообложение приобретают первостепенное значение как инструмент воздействия государства на экономическое поведение участников рыночных отношений и как орудие формирования соответствующей экономической системы.

Объектом исследования в настоящей работе являются общественные отношения, связанные с решением проблем в области формирования и взимания налогов в условиях современной России, а так же перспективы совершенствования действующего налогового законодательства в данной области.

Предмет исследования – общественные отношения, складывающиеся в процессе налогообложения, взаимосвязь налогов с другими признаками государства, а также нормативные правовые акты, регулирующие различные аспекты проявления и функционирования налогов.

Целью данной работы является изучение налоговой системы Российской Федерации.

Среди *задач* настоящего исследования можно выделить:

- изучение понятия налогов, а также их сущности;
- рассмотрение классификации и функций налогов;
- анализирование структуры и особенностей налоговой системы

России;

- изучение перспектив развития налоговой политики РФ.

При написании данной работы были использованы различные *методы* научного познания. В основе исследования лежит общий метод диалектики, а так же частные методы научного познания, а именно: системный метод, статистический метод, сравнительно–правовой (компаративный) метод, конкретно-социологический метод.

В основу теоретического исследования входит правовая литература, связанная с налогами и налогообложением. Так, например, были использованы труды Дробозиной Л.А., Кругловой Н.Ю., Карагод В.С., Худолеева В.В. и др.

Эмпирическую базу настоящей работы составили конкретно-прикладные исследования, опубликованные в печати.

Таким образом, при подготовке и написании настоящей работы были изучены и проанализированы: нормы действующего налогового законодательства Российской Федерации, а также нормативные акты, аналитические материалы, относящиеся к исследуемой проблематике; соответствующая отечественная и зарубежная литература.

Работа включает в себя введение, две главы, в каждой из которых по два пункта, заключение, а также список использованных источников.

1 Теоретический аспект исследования налоговых отношений

1.1 Понятие и сущность налогов

«Налог» – это финансовая, правовая и экономическая категория. «Налогообложение» – процесс взимания (исчисления и изъятия) налоговых платежей с использованием экономико-правового механизма. Налоги составляют основу доходной части бюджетов всех уровней. Налоговая система сегодня выступает одним из основных инструментов регулирования экономики и социальной сферы.

Налог представляет собой обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц для финансирования деятельности государства или муниципальных образований.

Исходя из определения налога его основными признаками являются:

- 1) обязательность платежа;
- 2) индивидуальная безвозмездность налога (безэквивалентность);
- 3) отчуждение принадлежащего налогоплательщику имущества в денежной форме;
- 4) источник финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

Обязательность платежа. Признак обязательности налога закреплен в Конституции Российской Федерации. В соответствии со статьей 57 каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Рассматривая правовую природу обязанности уплачивать налоги, Конституционный Суд указал, что такая конституционная обязанность имеет публично-правовой, а не частно-правовой (гражданско-правовой) характер, т.е. в исполнении обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества.

Как правило, налогоплательщик вступает в налоговые отношения, приобретает обязанность по уплате налога не по своей воле, а в силу юридически значимых фактов его деятельности.

Индивидуальная безвозмездность (безэквивалентность) налога. Задача любого государства заключается в удовлетворении коллективных потребностей общества путем предоставления общественных благ. Общество в целом получает общественные блага за уплаченные налоги. Уплата налога отдельным плательщиком (т.е. индивидуально) не порождает у государства встречной обязанности предоставлять ему какую-либо услугу (в отличие от сборов).

Именно то, что налогоплательщик уплачивает налог, не ожидая взамен какой-либо компенсации от государства, составляет один из важнейших признаков налога – признак индивидуальной безвозмездности. Такая позиция до введения Налогового кодекса Российской Федерации была выражена в постановлении Конституционного Суда России.

Взимание налогов происходит в денежной форме в соответствии со строгой трактовкой налога как финансовой категории.

Тем не менее на ранних стадиях развития налоговых систем государственные финансовые ресурсы в значительной степени формировались на основе натуральных налогов.

Отчуждение принадлежащего налогоплательщику имущества в денежной форме. Налог взимается путем отчуждения денежных средств, принадлежащих налогоплательщику.

В момент уплаты налога происходит смена собственника денежных средств. Факт перехода права собственности от налогоплательщика к государству имеет большое значение, поскольку позволяет разграничить по данному признаку налоговые и бюджетные отношения. Бюджетные отношения возникают по поводу формирования и распределения государственных финансовых ресурсов, находящихся в собственности государства, и перехода права собственности в бюджетных отношениях не

происходит, в то время как налоговые отношения связаны с переходом права собственности от налогоплательщика (частного субъекта) к государственным или муниципальным органам (публичному субъекту).

Существование значительного по размерам государственного сектора в национальной экономике (государственные и муниципальные предприятия) предполагает уточнение формулировки статуса финансовых ресурсов в налоговых отношениях. В Налоговом кодексе Российской Федерации данная проблема была решена путем применения более широкой, чем «переход права собственности» на финансовые ресурсы, формулировки – «переход вещного права» на них, что подразумевает переход финансовых ресурсов (имущества), принадлежащих налогоплательщику как на праве собственности, так и на праве хозяйственного ведения и оперативного управления.

Источник финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований. Цель взимания налога – финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований. Этот признак налога является основным и напрямую связан с его фискальной функцией.

Налоговые доходы являются основными в доходах государственных и местных бюджетов как в Российской Федерации, так и в развитых и развивающихся странах.

В экономически развитых странах их доля в доходах государственного бюджета достигает 80–90%, а в доходах местных бюджетов – более 50%.

Финансирование государственных нужд – один из главнейших признаков налога, который предопределяет фискальную функцию налога в качестве основной. Причем речь идет о финансировании не самих органов государственной власти (или местного самоуправления) – они ответственны за надлежащую организацию процесса налогообложения, а о финансовом обеспечении всего государства (муниципальных образований). Последнее

является еще одним характерным отличием налогов от других фискальных платежей.

Теперь остановимся на вопросе о необходимости налогов. Как известно, налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государства, как «взносы граждан, необходимые для содержания ... публичной власти ...». В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа и составляет сущность налога.

Налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

В законодательстве РФ определен круг *налогоплательщиков*: «Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.» В дополнение ко всему необходимо выделить объекты налогообложения, льготы по налогам согласно закона.

Объектами налогообложения являются доходы (прибыль), стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщика, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущества юридических и физических лиц, передача имущества,

добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами.

Для более детального рассмотрения проблем налоговой системы России необходимо также рассмотреть понятие «налоговое бремя».

Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика. Оно зависит прежде всего от размеров прибыли налогоплательщика.

Итак, из всего выше сказанного можно сделать вывод, что изъятие государством в пользу общества определённой части валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного вноса, который осуществляют основные участники производства ВВП и составляет сущность налога. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства, с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что налог обязательный платеж, который взимается с физических и юридических лиц, которые в соответствии с законом обязаны их уплачивать. Кроме того, налогами облагаются имущество и действия.

1.2 Классификация и функции налогов

Вся совокупность законодательно установленных налогов и сборов подразделяется (классифицируется) на группы по определенным критериям, признакам, особым свойствам.

Первая классификация налогов была построена на основе критерия перелагаемости налогов, который первоначально еще в XVII в. был привязан к доходам землевладельца (поземельный налог – это прямой налог, остальные – косвенные). Впоследствии А. Смит, исходя из факторов производства (земля, труд, капитал), дополнил доход землевладельца доходами с капитала и труда и соответственно двумя прямыми налогами – на

предпринимательскую прибыль владельца капитала и на заработную плату наемного работника.

Косвенные же налоги, считал А. Смит, – это те налоги, которые связаны с расходами и перелagаются, таким образом, на потребителя.

Классификация налогов на прямые и косвенные исходя из подоходнорасходного критерия, не утратила своего значения и используется для оценки степени переложения налогового бремени на потребителя товаров и услуг.

К числу *прямых налогов* относятся: налог на прибыль (доходы) предприятий и организаций, земельный налог, подоходный налог с физических лиц, налоги на имущество юридических и физических лиц, владение и пользование которым служат основанием для обложения.

Косвенные налоги вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций, целевых сборов: налог на добавленную стоимость, акцизы на отдельные товары, налог на операции с ценными бумагами, налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и др.

В Российской Федерации вся совокупность налогов и сборов подразделяется на три группы: 1) *федеральные*; 2) *налоги и сборы субъектов РФ* (далее – региональные); 3) *местные*.

Федеральные налоги сборы:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров ~ услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные *фонды*;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;

- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на воспроизводство минерально–сырьевой базы;
- 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 13) лесной налог;
- 14) водный налог;
- 15) экологический налог;
- 16) федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта РФ налогов на имущество и земельного налога.

Местные налоги и сборы:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Налоги многофункциональны. На сегодня установлены три функции налога: *распределительная, контрольная и производственная*. Функция показывает, каким образом реализуется

общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

Основная функция налогов выражает их сущность как особого централизованного (фискального) инструмента – *распределительная*.

Посредством распределительной (фискальной) функции реализуется главное общественное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе.

Другая функция налогов как экономической категории – *контрольная* состоит в том, что появляется возможность сопоставления фактических налоговых поступлений в бюджеты разных уровней с утвержденными показателями. благодаря *контрольной функции* оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и налоговую политику. Контрольная функция налогово–финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции.

Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово–финансовых отношений и налоговой политики в целом.

Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. Практика работы налоговых органов показывает, что нарушение сроков и полноты уплаты налогов – явление частое.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли. Это прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто *фискальный* характер; наполнять государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу

(просвещение, здравоохранение и т.д.). Но с тех пор как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у распределительной функции появилось ее *регулирующее свойство*, которое осуществляется через налоговый механизм. В налоговом регулировании возникла *стимулирующая подфункция*, которая реализуется через систему льгот и преференций (предпочтений).

Функцию воспроизводственного назначения несут в себе платежи за пользование природными ресурсами, налоги, взимаемые в дорожные фонды. Эта функция проявляется в целевом финансовом обеспечении воспроизводства природных ресурсов и развития определенной сферы хозяйства.

Учитывая вышеназванное, вся совокупность установленных законодательством налогов подразделяется на группы по определенным критериям. Классификация налогов позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование. Функции налогов являются проявлением сущности налогов, способом выражения их свойств. Функции налогов показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

2 Анализ налоговых отношений в экономике РФ

2.1 Основные составляющие налоговой системы России

Налоговую систему можно определить как целостное единство трёх основных ее элементов: системы налогов и сборов, системы нормативно-правовой базы сферы налогообложения, системы участников налоговых отношений (плательщиков налогов и сборов и систем налогового администрирования), каждый из которых при этом находится друг с другом в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Дадим характеристику основных элементов налоговой системы Российской Федерации на современном этапе.

Еще до принятия части первой НК в Российской Федерации в соответствии с ее территориальным устройством сформировалась *трехуровневая система налоговых отчислений*:

- федеральные налоги и сборы;
- региональные налоги и сборы;
- местные налоги и сборы.

С 1 января 2005 г. система российских налогов и сборов определяется исключительно на основании норм НК РФ. При этом на региональном и местном уровнях в настоящее время предусмотрена уплата только налогов и не установлено ни одного вида сбора.

Федеральные налоги и сборы – это налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.

В настоящее время на территории РФ действуют следующие *виды федеральных налогов*:

- налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ);
- акцизы (гл. 22 НК РФ);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК РФ);
- налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);

- водный налог (гл. 25.2 НК РФ);
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) (гл. 26 НК РФ).

В состав *федеральных сборов* входят:

- государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ);
- сбор за пользование объектами животного мира (гл. 25.1 НК РФ);
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ).

Рассматриваемая ранее в составе федеральных сборов таможенная пошлина с 1 января 2005 г. переведена в категорию неналоговых платежей, и действие норм законодательства о налогах и сборах на порядок ее исчисления и уплаты теперь не распространяется. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины определяется в соответствии с Законом РФ от 21.05.1993 №5003–1 «О таможенном тарифе» и разд. III ТК РФ.

С 1 января 2010 г. ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Указанные взносы не признаются налогами или сборами, и их уплата урегулирована Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». [5]

Региональные налоги – это налоги субъектов РФ. Региональными признаются налоги, которые установлены НК и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Принятие федерального закона о региональном налоге порождает право субъекта РФ своим законом установить и ввести в действие такой налог независимо от того, вводят ли его на своей территории другие субъекты РФ. При этом законодатель субъекта РФ может осуществлять

правовое регулирование регионального налога при условии, что оно не увеличивает налоговое бремя и не ухудшает положение налогоплательщиков по сравнению с тем, как это определяется федеральным законом.

К региональным налогам в настоящее время относятся:

- налог на имущество предприятий (гл. 30 НК РФ);
- транспортный налог (гл. 28 НК РФ);
- налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ).

Местные налоги – это налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах, вводимыми в действие в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

В настоящее время предусмотрена возможность взимания следующих видов местных налогов:

- налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ – находится в стадии разработки; действует Закон о налогах на имущество физических лиц);
- земельный налог (гл. 31 НК РФ).

Действующая система налогообложения допускает установление специальных налоговых режимов (систем налогообложения).

Специальным налоговым режимом (СНР) признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. СНР могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Установление и введение в действие СНР не идентичны установлению и введению в действие новых налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 26.1 НК РФ);
- упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ);
- система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ).

Налоговая система формируется и реформируется путем установления и введения новых налогов, их изменения и отмены. Установить налог или сбор - значит не только дать ему название, но и определить в НК РФ плательщиков, а также существенные элементы налоговых обязательств: объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, а в необходимых случаях и налоговые льготы. [10]

Состав налогового законодательства включает:

- 1) федеральное налоговое законодательство;
- 2) региональное налоговое законодательство;
- 3) муниципальные налоговые акты.

Федеральное налоговое законодательство состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов.

Налоговый Кодекс РФ занимает особое место в системе налогового законодательства. В частности, только им могут устанавливаться виды налогов и сборов, взимаемых в РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введения в действие и прекращение действия ранее введенных налогов и сборов РФ и местных налогов и сборов; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений; формы и методы налогового контроля; ответственность за совершение налоговых правонарушений; порядок

обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц (п. 2 ст. 1 НК).

Региональное налоговое законодательство состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ. К таким региональным законам в первую очередь относятся законы субъектов РФ, вводящие на территории этих субъектов установленные федеральным законодательством о налогах и сборах региональные налоги или сборы.

Муниципальные налоговые акты. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ. К таким местным актам относятся, например, акты представительных органов местного самоуправления (местных парламентов, законодательных собраний, советов депутатов и т.д.), вводящие на территории соответствующих муниципальных образований установленные федеральным законодательством о налогах и сборах местные налоги или сборы.

На сегодняшний день в систему участников налоговых правоотношений входят:

- налоговообязанные лица;
- сборщики налогов и сборов;
- органы налоговой администрации;
- фискальные органы;
- временные участники налоговых правоотношений.

Налоговообязанными лицами признаются лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Налоговообязанными лицами в России являются *налогоплательщики* и *плательщики сборов*.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Филиалы и территориально обособленные подразделения исполняют полномочия налогоплательщиков.

Сборщики налогов и сборов в налоговых правоотношениях осуществляют деятельность по непосредственному получению от налогоплательщиков налоговых платежей с последующей передачей аккумулированных сумм и записей об исполненных налоговых обязанностях в уполномоченные государственные органы. Функции сборщиков налогов и сборов в России в настоящее время фактически выполняют налоговые агенты, банки, почтовые отделения, органы местного самоуправления и др. Права и обязанности сборщиков могут различаться.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет или во внебюджетный фонд налогов.

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов определены в разделе II части первой Налогового кодекса РФ (гл.3).

Органы налоговой администрации наделены контрольными и правоохранными полномочиями в налоговой сфере. В настоящее время основными элементами налоговой администрации РФ являются налоговые органы, таможенные органы, уполномоченные финансовые органы и специализированные подразделения органов внутренних дел. [5]

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей. Налоговые органы представлены Федеральной налоговой службой Российской Федерации (ФНС России) и ее территориальными органами.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через

таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным и налоговым законодательством Российской Федерации.

Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства, утверждает формы и порядок заполнения налоговой отчетности.

Органы внутренних дел по запросу налоговых органов участвуют вместе с ними в выездных налоговых проверках. [17]

Фискальные органы – органы, ответственные за формирование и использование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете страны и государственных внебюджетных фондов. В России функции фискальных органов выполняют уполномоченные финансовые органы, в том числе органы казначейства и государственных внебюджетных фондов (например, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ).

Временные участники налоговых правоотношений. В определенных случаях, предусмотренных законодательством, участники налоговых правоотношений обладают правом привлечь к участию в налоговых отношениях иные лица и организации, обладающие специфическими знаниями и навыками, необходимыми для разрешения конкретной проблемной ситуации. Участие таких лиц в налоговых правоотношениях, как правило, ограничивается выполнением профессиональной функции, ради которой указанные лица и организации и были приглашены. К числу временных участников налоговых правоотношений можно отнести, например, экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля.

Налоговая система России предполагает комплексное взаимодействие всех элементов, образующих ее структуру. К элементам налоговой системы РФ относятся: налоги и сборы, их плательщики, нормативно–правовая база и органы государственной власти в налоговой сфере. Структура системы РФ в

области налогообложения имеет 3 уровня: федеральный, региональный и местный. На каждом из этих уровней принимаются соответствующие законодательные акты, которые не должны противоречить положениям Налогового кодекса и Конституции РФ.

2.2 Направления совершенствования налоговой политики РФ

В целом можно утверждать, что на сегодняшний день процесс реформирования системы налогов и сборов в России близок к логическому завершению. Состав налогов и сборов, в первую очередь федеральных, останется, видимо, неизменным. Основному реформированию должны подвергнуться региональные и местные налоги с целью расширения их налоговых баз и значимости поступлений.

По федеральным налогам совершенствование будет, вероятно, касаться изменения содержания обязательных элементов налогов и сборов. Возможен также процесс перевода отдельных федеральных налогов, объект налогообложения или налоговая база которых в большей степени зависит от экономической политики субъектов Федерации, в региональные. [24]

Направления дальнейшего совершенствования налоговой системы представлены на рис. 1.

На международной конференции «Налогообложение – современный взгляд», прошедшей в Москве 21.11.2011г. В. Путин, выступая перед работниками налоговых органов, обозначил *стратегические направления для совершенствования налоговой системы*:

Во-первых, сделать налоговые процедуры максимально комфортными для всех участников бизнеса.

Во-вторых, усилить стимулирующую роль налоговой системы, что необходимо для модернизации российской экономики в целом.

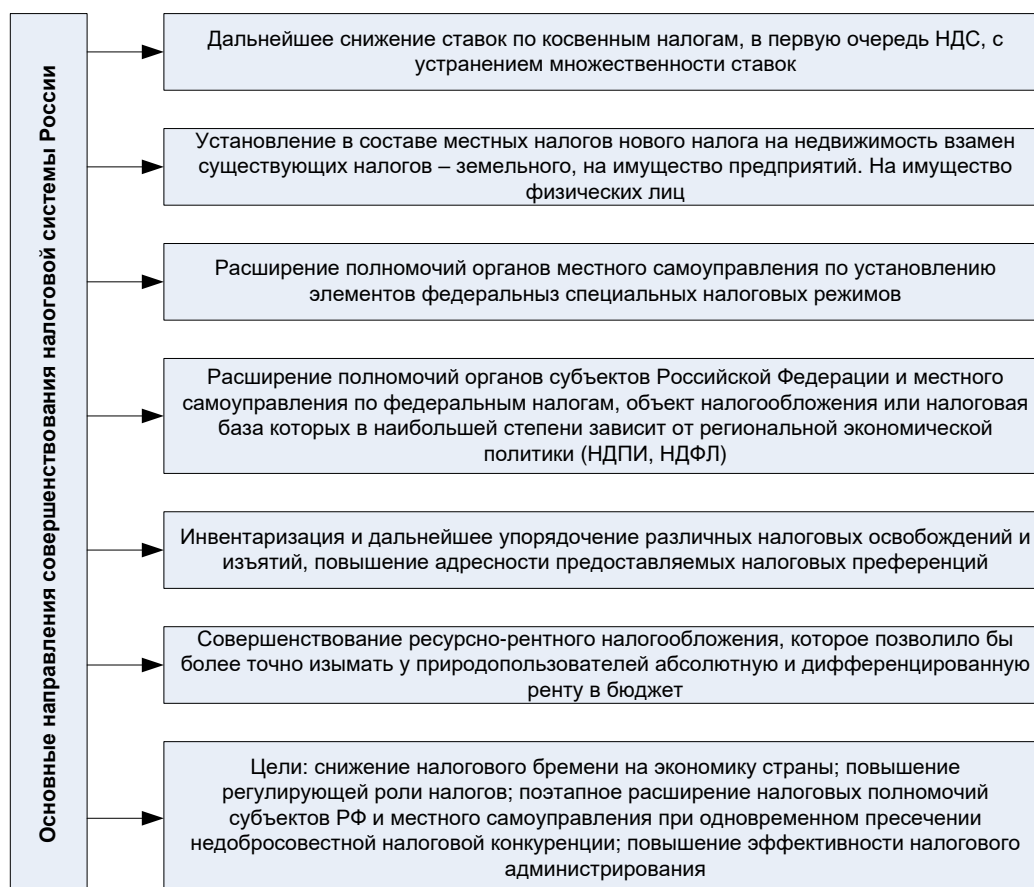


Рисунок 1–Основные направления совершенствования налоговой системы [5]

В-третьих, более справедливо распределить фискальную нагрузку по всем секторам экономики, обеспечив устойчивыми налоговыми поступлениями все уровни бюджетной системы – от федерального до муниципального.

И в-четвертых, гарантировать предсказуемость и стабильность налоговой системы. [12]

Резюмирую, можно сказать о том, что наше государство уверенно движется в правильном направлении. Процесс совершенствования уже начался и с каждым годом проблем с налоговой системой становится всё меньше.

Основные меры по настройке налоговой системы планировалось закрепить в 2018 г., зафиксировав их на долгосрочный период, чтобы начать применять новые стабильные правила уже с 1 января 2019 г., что и произошло.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги – это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей.

Основными чертами налога как экономического явления выступают: обязательность уплаты, безвозмездность и безэквивалентность.

Назначение налогов проявляется в их функциях: фискальной, стимулирующей, распределительной, регулирующей, контрольной.

С помощью налогов государство воздействует на многие, в том числе экономические, процессы. Они помогают поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, направлять развитие тех или иных отраслей промышленности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, сбалансировать платежеспособный спрос и предложение, регулировать количество денег в обращении.

Основными элементами налога являются: налогообложение, субъект налога, носитель налога, объект налога, источник налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.

Совокупность взимаемых в государстве налогов, сборов, пошлин и других платежей образуют налоговую систему. Это понятие охватывает также и свод законов, регулирующих порядок и правила налогообложения, а также структуру и функции государственных налоговых органов.

Налоговая система должна отвечать следующим основным принципам: обязательность, равномерность и справедливость по отношению ко всем налогоплательщикам, всеобщность, административная простота, гибкость, стабильность, эффективность, необлагаемый минимум доходов, платежеспособность, достаточность.

Налоговая система строится на классических принципах налогообложения: однократность обложения, оптимальное сочетание прямых

и косвенных налогов; одинаковый подход ко всем хозяйствующим субъектам обложения; установленный порядок введения и отмены органами власти разного уровня налогов, их ставок, налоговых льгот; четкая классификация налогов, взимаемых на территории страны; обоснование и точное распределение налоговых доходов между бюджетами разных уровней; стабильность ставок налога в течение довольно длительного периода и простота исчисления платежа.

Также, следует отметить, что на сегодняшний день процесс реформирования системы налогов и сборов в России близок к логическому завершению. Состав налогов и сборов, в первую очередь федеральных, останется, видимо, неизменным. Основному реформированию должны подвергнуться региональные и местные налоги с целью расширения их налоговых баз и значимости поступлений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Доклад Минфина России «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2008–2010 гг.».
- 2 Берник В.Н., Головкин А.А. Приказ об учетной и налоговой политике // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 3. – С. 288–292.
- 3 Врублевской О.В. Налоги и налоговая система – СПб.: Питер, 2012. – 184 с.
- 4 Дробозина Л.А. Финансы. – М.: ГУ-ВШЭ, 2014. – 215 с.
- 5 Дубов В. В. Действующая налоговая система и пути её совершенствования. – СПб.: Питер, 2011. – 255 с.
- 6 Елизарова Н.В. Налоговое право. – М.: МИЭМП, 2010. – 204 с.
- 7 Зрелов А.П. Налоги и налогообложение: конспект лекций – 5-е изд., испр. и доп. – М.: Дело и сервис, 2010. – 147 с.
- 8 Карагод В.С., Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. – М.: КноРус, 2010. – 280 с.
- 9 Князев В. Совершенствование налоговой системы и подготовка кадров для налоговой службы. // Налоги. – 2017. – № 5. – С. 123–128.
- 10 Круглова Н.Ю. Хозяйственное право. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 326 с.
- 11 Кучеров И.И. Налоговое право России. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2006. – 448 с.
- 12 Майбуров развивающейся И.А. Теория продвижения и история увязать налогообложения. 2-е особенности изд. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 389 с.
- 13 Миляков Н.В. Налоговое право – М.: ИНФРА-М, 2008. – 383 с.
- 14 Пелькова С.В., Гугина М.С. Проблемы развития налоговой системы РФ. – Тюмень: ТГАМЭУиП, 2011. – 175 с.
- 15 Починок А.П. Налоговая система России: от анализа проблем к их решению // Право. – 2009. – №2.

- 16 Романовский М.В. Налоги и налогообложение – СПб.: Питер, 2011. – 455 с.
- 17 Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 331 с.
- 18 Сорокина А.И. Налоговая система Российской Федерации. Курс лекций. – Ангарск: АГТА, 2009. – 147 с.
- 19 Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 275 с.
- 20 Черник Д.Г. Налоги: практика налогообложения – М.: Финансы и статистика, 2009. – 368 с.
- 21 Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. – М.: Форум, 2011. – 251 с.
- 22 Черник Д.Г. Налоговая система России. – М.: ФОРУМ, 2007. – 215 с.
- 23 Экономический словарь под ред. Архипова А.И. – М.: Проспект, 2010. – 624 с.
- 24 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 429 с.
- 25 Ялбулганов А.А. Налоговое право России в вопросах и ответах. Учебное пособие – М.: ЮристИнформ, 2007. – 408 с.
- .