

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ АДВОКАТУРЫ И
НОТАРИАТА»**

Реферат

на тему: «Система налогов и сборов»

Выполнил:
Магистрант 1 курса
Тугарева П.В.

Проверил:

Москва, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение _____	3
1. Налоги и их виды. Функции и экономическая сущность налогов _____	4
1.1. Налоги и сборы _____	4
1.2. Функции налогов _____	7
1.3. Классификация налогов _____	8
2. Налоги и сборы в РФ: состояние, проблемы и перспективы развития _____	13
Заключение _____	22
Список литературы _____	24

ВВЕДЕНИЕ

Для современных условий развития рыночных отношений с учетом кризисных проблем экономики характерно усиление регулирующей роли государства. Усиление этой роли обусловлено требованием обеспечения динамичного развития экономики с помощью воздействия на нее всего арсенала имеющихся у государства методов и средств.

Система налогов и сборов в виде уплачиваемых гражданами и организациями денежных средств является одной из фундаментальных основ деятельности любого государства. От того, насколько четко сформирована данная система, зависит не только способность публичной власти выполнять стоящие перед ней задачи, но и благосостояние значительной части населения, в том или ином виде получающих денежные средства из бюджетов всех уровней.

В современных условиях налоговая система является не только финансовым источником для реализации государством своих функций, но и основой механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, насколько продумана налоговая политика государства, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны во многом зависит от того, насколько грамотно и обосновано построена ее налоговая система.

Анализ системы налогов и сборов чрезвычайно актуален с политико-экономических позиций для развития собственно экономической теории. Исследования в этом направлении малочисленны, а требования всестороннего исследования теоретических и практических аспектов совершенствования налоговой системы именно в российской экономике особенно остро звучат в последнее время.

1. НАЛОГИ И ИХ ВИДЫ. ФУНКЦИИ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ

1.1. Налоги и сборы

Федеральные налоги и сборы на сегодняшний день представляют собой неотъемлемую часть государственной казны. Поскольку благодаря им функционируют учреждения некоммерческого характера, социально незащищенные слои населения получают свои выплаты, ну а бульвары наших городов постоянно ухожены и облагорожены. Все это – за счет средств налогоплательщиков, которые также ответственно подходят к выплате своих обязательств перед страной.

Действующее законодательство о налогах и сборах регулируется Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Под налогом понимается императивный индивидуальный платеж, взыскиваемый с физических и юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей в форме изъятия принадлежащих им материальных средств в пользу государства на безвозмездной основе. Суть данного платежа заключается как раз-таки в отчуждении у налогоплательщика определенной части принадлежащих ему средств для обеспечения нужд государства.

Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

- 1) обязательность;
- 2) индивидуальная безвозмездность;
- 3) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- 4) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

Согласно налоговому законодательству, сбором является обязательный взнос, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, уплата которого

является основанием совершения в отношении плательщика определенных действий. Основным отличием данного платежа от налога является то, что уплата сбора подразумевает совершения ответных действий в адрес лица, его уплатившего, в то время как уплата налога носит безвозмездный характер.

Характерными чертами сбора как взноса являются:

- Обязательный характер.
- Совершение в отношении налогоплательщика ответных действий.

Налоговый кодекс РФ называет следующие сборы, действующие в РФ: таможенные сборы, сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, федеральные лицензионные сборы, региональные лицензионные сборы и местные лицензионные сборы.

Налоги используются для регулирования поведения экономических агентов побуждая (снижение налогов) или препятствуя (повышение налогов) в осуществлении определенной деятельности.

Обладая законным правом принуждения, государство имеет возможность получать в свое распоряжение значительные денежные средства, собираемые в виде налогов.

Налоги можно определить как доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения. Также, налоги можно определить как обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах.

Как следует из определения, под налогами следует понимать не только те платежи, в названии которых присутствует слово «налог», например, налог на добавленную стоимость, подоходный налог и т.д. Налоговый характер носят также таможенные пошлины, обязательные отчисления в государственные внебюджетные фонды, например, в пенсионный фонд, и т.д. Все эти платежи в совокупности образуют налоговую систему.

Анализ материалов Налогового кодекса свидетельствует, что его возможности для определения термина «налоговая система» далеко не исчерпаны.

Соответственно материалам НК:

– определено законодательство о налогах и сборах (ст. 2), под которым согласно ст. 1 подразумевается законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах;

– установлено (ст. 2), что законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

– в качестве основного начала законодательства о налогах и сборах (ст. 3) указана обязанность каждого лица уплачивать законно установленные налоги и сборы;

– согласно ст. 3 налоги и сборы должны иметь экономическое обоснование; при этом необходимо учитывать фактическую способность налогоплательщика к уплате налогов (сборов);

– установлены участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (ст. 9);

– указано (ст. 30), что налоговые органы контролируют соблюдение законодательства о налогах и сборах, правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

С учетом вышеизложенного в рамках Налогового кодекса налоговая система может быть определена следующим образом.

Налоговая система — это предназначенная для обеспечения поступлений законно установленных, экономически обоснованных налогов (сборов) совокупность элементов, основными из которых являются плательщики налогов (сборов), налоговые агенты и налоговые органы с

соответствующими законодательству взаимосвязями и властными полномочиями.

1.2. Функции налогов

Под функциями налога принято понимать его внутренние свойства, определяющие сущность, основное назначение и содержание данного обязательного платежа.

В современных условиях налоги выполняют две основные функции:

- 1) фискальная функция, которая заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);
- 2) регулирующая функция, благодаря которой налоги либо стимулируют, либо сдерживают ту или иную хозяйственную деятельность (регулятор экономической системы).

Степень реализации функций налогов зависит от того, каким набором экономических инструментов пользуется государство. В совокупности они представляют собой налоговый механизм, посредством которого реализуется налоговая политика государства.

Используя налоги как инструмент регулирования государство побуждает экономических агентов что-либо делать (налоги снижаются) или, наоборот, препятствует в осуществлении их деятельности (налоги повышаются).

Следует помнить, что налоги оказывают сильное воздействие на мотивацию экономических агентов. С одной стороны, введение налога вызывает желание его не платить, т.е. уклониться. Это желание может быть реализовано либо в виде ухода плательщика в теневой сектор экономики, либо в попытке переложить налоговое бремя. Так, продавец, повышая цену предлагаемой продукции, перекладывает часть налогового бремени на покупателя (на рис. 1 это показано как повышение цены с P_0 до P_1).

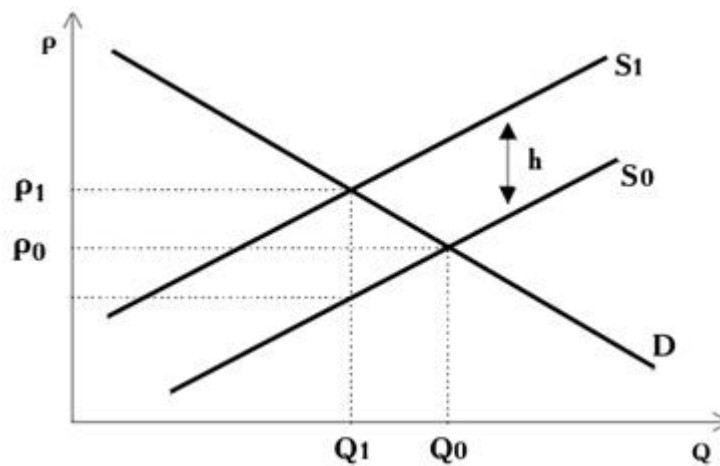


Рисунок 1. Введение налога на товарном рынке

С другой стороны, экономические агенты изменяют свое поведение. Под воздействием налога фирма сокращает объем производства, так как уменьшается ее прибыль, а, следовательно, и заинтересованность в производстве данного количества продукции. Эта ситуация проиллюстрирована на рис. 1. Если вводится налог на единицу продукции, например, акцизный сбор, то предложение товара сократится, кривая сдвинется в положение S_1 . Вертикальное расстояние между кривыми S_0 и S_1 равно величине налога на единицу продукции h . Как видно из рисунка, цена на товар вырастет, а равновесное количество уменьшится.

Если повышается налог на заработную плату, то работники могут сократить предложение труда, предпочитая иметь больше свободного времени, либо же, наоборот, увеличат предложение труда, почувствовав себя беднее и решив компенсировать снижение дохода большей зарплатой за больший период рабочего времени. Если же рассматривать рынок капитала, то налог на капитал в какой-либо отрасли экономики вызовет его отток из-за уменьшения прибыльности вложений.

Из всего сказанного видно, что введение налога на каком-либо из рынков (на рынке товара, труда или капитала) изменит равновесную ситуацию, как правило, в сторону ухудшения. А это, в свою очередь означает, что возможны потери в эффективности размещения ресурсов.

Налогообложение может привести и к положительному результату, если, например, налогом облагаются создатели негативных внешних эффектов.

Итак, понятие и сущность налога выражаются в его основных функциях. Их можно охарактеризовать как воздействие норм права на его субъект, имеющее постоянный характер и обеспечивающее, в свою очередь, реализацию государством своих целей и задач.

1.3. Классификация налогов

Различные налоги неодинаково действуют на отдельные группы экономических агентов, кроме того, они по-разному взимаются. Существует несколько классификаций видов налогов.

Виды налогов по объекту:

- прямые;
- косвенные.

Прямые налоги взимаются непосредственно с физических и юридических лиц, а также с их доходов. К прямым налогам относятся налог на прибыль, подоходный налог, налог на имущество. Косвенными налогами облагаются ресурсы, виды деятельности, товары и услуги. Среди косвенных налогов основными являются налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, импортные пошлины, налог с продаж и др.

Классическое требование к соотношению систем косвенного и прямого налогообложения таково: фискальную функцию выполняют преимущественно косвенные налоги, а на прямые налоги возложена в основном регулирующая функция. В данном случае фискальная функция — это, в первую очередь, формирование доходов бюджета. Регулирующая функция направлена на регулирование посредством налоговых механизмов воспроизводственного процесса, темпов накопления капитала, уровня платежеспособного спроса населения. Регулирующий эффект прямых налогов проявляется в дифференциации налоговых ставок, льготах. Посредством налогового регулирования государство обеспечивает баланс корпоративных и

общегосударственных интересов, создает условия для ускоренного развития определенных отраслей, стимулирует увеличение рабочих мест и инвестиционно-инновационные процессы. Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса и посредством этого влияния могут содействовать или препятствовать производству. От налогов зависит соотношение издержек производства и цены товаров.

Виды налогов по субъекту:

- центральные;
- местные.

В России существует трехуровневая система:

- 1) федеральные налоги, устанавливаются федеральным правительством и зачисляются в федеральный бюджет;
- 2) региональные налоги, находятся в компетенции субъектов федерации;
- 3) местные налоги, устанавливаются и собираются местными органами власти.

Виды налогов по принципу целевого использования:

- маркированные;
- немаркированные.

Маркировкой называют увязку налога с конкретным направлением расходования средств. Если налог имеет целевой характер и соответствующие поступления ни на какие иные цели, кроме той, ради которой он введен, не используются, то такой налог называется маркированным. Примерами маркированных налогов могут быть платежи в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, в дорожный фонд и др. Все прочие налоги считаются немаркированными. Преимущество немаркированных налогов заключается в том, что они обеспечивают гибкость бюджетной политики — они могут расходоваться по усмотрению государственного органа по тем направлениям, которые он считает необходимым.

Виды налогов по характеру налогообложения:

- пропорциональные (доля налога в доходе, или средняя ставка налога с ростом дохода);

- прогрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода увеличивается);

- регрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода падает).

Прогрессивными, как правило, бывают подоходные налоги. Чем больше доход индивида, тем большую его часть он вынужден отдавать государству. Как правило, для взимания подоходного налога устанавливается прогрессивная шкала. Например, при доходе до 30 тыс руб. индивид платит налог по ставке 12%, если его доход превышает указанную сумму, то — 20%. Регрессивные налоги означают, что их доля выше в доходе более бедной части населения. Регрессивный характер налога проявляется в том случае, если налог установлен в фиксированном размере на единицу товара. Тогда доля взимаемого налога в доходе будет выше у того покупателя, чей доход меньше.

Виды налогов в зависимости от источников их покрытия:

- налоги, расходы по которым относятся на себестоимость продукции (работ, услуг):

- земельный налог;

- налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств, сборы за использование природных ресурсов;

- налоги, расходы по которым относятся на выручку от реализации продукции (работ, услуг):

- НДС;

- акцизы;

- экспортные тарифы;

- налоги, расходы по которым относятся на финансовые результаты:

- налоги на прибыль, имущество предприятий, рекламу;

- целевые сборы на содержание, благоустройство и уборку территории;

- налог на содержание жилищного фонда и объектов социальной сферы;
- сбор на нужды образовательных учреждений;
- сборы за парковку автомобилей;
- налоги, расходы по которым покрываются из прибыли, остающейся в распоряжении предприятий. К этой группе относится часть местных налогов: налог на перепродажу автомобилей и вычислительной техники, лицензионный сбор за право торговли, сбор со сделок, совершаемых на биржах, налог на строительство объектов производственного назначения в курортных зонах и др.

Как видно выше, налоговая система представляет собой сложную и многоуровневую структуру, регламентируемую нормами права в сфере налогообложения и подчиняющуюся единым принципам и правилам. -

Таким образом, понятие налога и сбора, признаки, функции и виды налогов – все это в совокупности составляет систему налогов и сборов нашей страны.

2. НАЛОГИ И СБОРЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Система налогов и сборов представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке на территории Российской Федерации.

Современное налоговое законодательство не содержит определения системы налогов и сборов Российской Федерации. Однако из анализа статьи 12-15 Налогового Кодекса РФ можно сделать вывод, что в систему налогов и сборов входят федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также специальные налоговые режимы.

В настоящее время система налогов и сборов Российской Федерации довольно обширна и в некоторой степени громоздка. Вместе с тем каждый налог индивидуален, поскольку предлагает собственную правовую конструкцию и занимает строго определенное место не только в системе налогов и сборов, но в налоговой системе России в целом.

Налоговая система РФ представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

В условиях рыночных отношений налоговая система является не только финансовым источником для реализации государством своих функций, но и основой механизма государственного регулирования экономики. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны во многом зависит от того, насколько грамотно и обосновано построена ее налоговая система.

В отечественной экономической литературе последних двух десятилетий культивируется мнение, что в СССР налоговая система якобы полностью отсутствовала и утверждается, что «настоящие» налоги у нас появились лишь в 1990-е гг. Приведенное мнение совершенно не соответствует

истине. В советское время существовало как понятие «налоговая система», так и сама система налогообложения.

В масштабах всего государства СССР налоги и сборы выполняли значимые экономические функции. Кроме указанных выше (налог с оборота, подоходный налог) налогов в Советском Союзе существовали и другие налоговые платежи:

- 1) налог с владельцев строений;
- 2) земельный налог;
- 3) налог с владельцев транспортных средств;
- 4) сельскохозяйственный налог и пр.

Как экономическая категория налоговая система и в минувшем столетии, и до настоящего момента не имеет в научной литературе однозначного толкования. Во многом разные ее трактовки можно обнаружить в современных российских источниках. В советское время понятие «налоговая система» определялось как «совокупность налогов, взимаемых в государстве, а также форм и методов их построения». Что касается начала современных российских экономических реформ, то в Законе «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» понятие «налоговая система» трактовалось так же вполне лаконично: «совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей (далее налоги), взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему».

Отдельные исследователи трактуют эту категорию излишне односторонне, однако наряду с упрощенными трактовками понятия «налоговая система» в современной литературе нередко встречаются и слишком усложненные его варианты.

Налоговая система должна быть и по определению, и по своей сути не просто «совокупностью налогов и сборов», а именно системой, т. е. совокупностью взаимосбалансированных налоговых платежей. Сделать это очень непросто, но только в этом случае российская налоговая система из простого и в некоторой степени случайного набора отдельных налогов и сборов может превратиться в действенную и упорядоченную систему.

К элементам налоговой системы Российской Федерации относятся не только налоги и сборы, но и:

- налогооблагающие субъекты;
- действующие от их имени налоговые (финансовые, таможенные) органы;
- налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.

Кроме того, к элементам налоговой системы относят принципы ее организации и функционирования, формы и методы налогового контроля и ответственности за нарушения, а также нормы налогового права.

Соответственно, система налогов и сборов Российской Федерации состоит из трех уровней:

- 1) федеральных налогов и сборов;
- 2) региональных налогов и сборов;
- 3) местных налогов и сборов.

Анализ современного состояния налоговой системы по уровням налоговой системы показывает, что в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2015 г. поступления составили 11 327,2 млрд руб. или на 3,4 % больше, чем в 2014 г. (табл. 1).

Таблица 1

Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2014-2015 гг. млрд руб.

	2014 г.	в % к 2013 г.	2015 г.	в % к 2014 г.
Всего поступило в консолидированный бюджет Российской Федерации	10 959,3	112,8	11 327,2	103,4
в том числе:				
в федеральный бюджет	5 166,2	115,3	5 368,0	103,9
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	5 793,1	110,6	5 959,2	102,9

Формирование всех доходов в 2015 г. на 79 % обеспечено за счет поступления НДС - 23 %, НДФЛ - 22 %, налога на прибыль - 18 % и НДС - 16 %. В 2014 г. совокупная доля указанных налогов составляла 81 %.

Динамика и структура доходов консолидированного бюджета России за 2014-2015 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2

Динамика и структура консолидированного бюджета России за 2014-2015 гг.

	2014 г.	уд. вес., %	2015 г.	уд. вес., %	динамика в сумме	динамика в %
Всего поступило в консолидированный бюджет РФ	10 958,2	100,0	11 327,2	100,0	369,00	3,4
Налог на прибыль организаций	2 355,40	21,5	2 071,70	18,3	-283,70	-12,0
Налог на доходы физических лиц	2 260,30	20,6	2 497,80	22,1	237,50	10,5
Налог на добавленную стоимость	1 886,10	17,2	1 868,20	16,5	-17,90	-0,9
Акцизы	783,6	7,2	952,5	8,4	168,90	21,6
Налог на имущество физических лиц	17,6	0,2	22,3	0,2	4,70	26,7
Налог на имущество организаций	536,3	4,9	615,1	5,4	78,80	14,7
Транспортный налог	90,1	0,8	106,1	0,9	16,00	17,8
Земельный налог	141	1,3	156,6	1,4	15,60	11,1
Налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в том числе	2 484,50	22,7	1 680,20	14,8	-804,30	-32,4
налог на добычу полезных ископаемых	2 459,40	22,4	2 575,80	22,7	116,40	4,7

За 2015 г. наибольший рост поступлений отмечен по налогу на доходы физических лиц (237,5 млрд руб.), акцизам (168,9 млрд руб.), налогу на имущество организаций (78,8 млрд руб.). Кроме того, в 2015 г. снизились поступления по налогу на прибыль организаций (на 283,7 млрд руб.) и налогу на добавленную стоимость (на 17,9 млрд руб.).

В федеральный бюджет в 2015 г. поступило 5 368,0 млрд руб., что на 3,9 % больше, чем в 2014 г. В общей сумме администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета поступления налога на добычу полезных ископаемых составили 47 %, НДС - 35 %, акцизов -9 %, налога на прибыль организаций - 7 % (табл. 3).

Таблица 3

Налоговые доходы федерального бюджета в 2014-2015 гг.

Наименование показателей	2014 г.	2015 г.	отклонение					
			сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налог на прибыль организаций			375,80	7,28	352,2	6,56	-23,6	-0,72
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории			1886,10	36,53	1868,2	34,80	-17,9	-1,73
Акцизы по подакцизным товарам			341,90	6,62	461	8,59	119,1	1,97
Налог на добычу полезных ископаемых			2420,5	46,89	2535,3	47,23	114,8	0,34
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции			19,1	0,37	16,7	0,31	-2,4	-0,06
Водный налог			2,8	0,05	2,5	0,05	-0,3	-0,01
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			0,40	0,01	0,4	0,01	0,0	0,00
Государственная пошлина, сборы			11,30	0,22	12,6	0,23	1,3	0,02
Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации из Республики Беларусь и Республики Казахстан			104,7	2,03	115,3	2,15	10,6	0,12
Поступления в счет погашения задолженности и по перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным налоговым платежам			0,1	0,00	0,1	0,00	0,0	0,00
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ			5162,60	100,00	5368	100,00	205,4	0,00

В 2014-2015 гг. более 89 % поступлений доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ формировались за счет четырех доходных источников:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на прибыль организаций;
- акцизов;
- налога на имущество организаций (табл. 4).

Таблица 4

Структура налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов

РФ

Виды налогов	2014 г.	2015 г.
--------------	---------	---------

	млрд руб.	в % к объему поступлений в консолид. бюджеты субъектов РФ	млрд руб.	в % к объему поступлений в консолид. бюджеты субъектов РФ	в % к соотв. периоду 2014 г.
Всего поступило доходов	5 793,1	100,0	5 959,2	100,0	100,0
из них:					
Налог на прибыль	1 979,6	34,2	1 719,5	28,9	86,9
НДФЛ	2 260,3	39,0	2 497,8	41,9	110,5
Акцизы	441,8	7,6	491,4	8,2	111,2
Налог на имущество физических лиц	17,6	0,3	22,3	0,4	126,4
Налог на имущество организаций	536,3	9,3	615,1	10,3	114,7
Транспортный налог	90,2	1,6	106,1	1,8	117,7
Налог на игорный бизнес	0,3	0,0	0,5	0,0	158,0
Земельный налог	141,0	2,4	156,6	2,6	111,0
НДПИ	38,9	0,7	40,5	0,7	104,2
Остальные налоги и сборы	287,1	5,0	309,5	5,2	107,8

По результатам анализа таблицы можно сделать вывод, что в 2014-2015 гг. наибольший удельный вес в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ составляет НДФЛ (39-42 %), на втором месте находится налог на прибыль (34-29 % соответственно). На третьем месте налог на имущество организаций (9-10 %), а на четвертом месте акцизы (7,5-8 %). В 2015 г. ситуация не изменилась.

В местные бюджеты Российской Федерации в 2015 г. поступило 1042,4 млрд. руб., или на 11,6 % больше, чем в 2014 г. Структура налоговых доходов местных бюджетов РФ представлена в таблице 5.

Таблица 5

Структура налоговых поступлений местных бюджетов РФ в 2014-2015 гг.

Виды налогов	2014 г.		2015 г.		в % к соотв. периоду 2014 г.
	млрд руб.	в % к объему поступлений в местные бюджеты субъектов РФ	млрд руб.	в % к объему поступлений в местные бюджеты субъектов РФ	

Всего поступило доходов	934,40	100	1 042,40	100	111,6
из них:					
Налог на прибыль	10, 10	1,08	10, 10	0,97	100,0
НДФЛ	656,70	70,28	729,00	69,93	111,0
Акцизы	-0,8	-0,09	0,1	0,01	-12,5
Налог на имущество физических лиц	15,8	1,69	19,8	1,90	125,3
Налог на имущество организаций	3,7	0,40	5,7	0,55	154,1
Транспортный налог	7,9	0,85	7,1	0,68	89,9
Налог на игорный бизнес	0,01	0,00	0,01	0,00	100,0
Земельный налог	124,9	13,37	137,8	13,22	110,3
НДПИ	1,3	0,14	1,3	0,12	100,0
Остальные налоги и сборы	114,8	12,29	131,5	12,62	114,5

Следует отметить, что в 2014-2015 гг. более 85 % поступлений доходов местных бюджетов РФ формировались за счет трех доходных источников:

- 1) налога на доходы физических лиц;
- 2) земельного налога;
- 3) налога на имущество физических лиц.

Таким образом, проанализировав структуру и динамику налогов по уровням налоговой системы, были определены проблемы и выработаны направления совершенствования современной налоговой системы России.

Итак, необходимо отметить, что для налоговой системы России до настоящего времени характерны следующие недостатки:

1. Данная система носит преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию стимулирующей и регулирующей функций налогообложения.

2. Действует неоптимальная шкала ставок подоходного налога с физических лиц.

3. Недостаточно эффективен контроль за сбором налогов, что выражается в сокрытии доходов, вследствие чего, по различным оценкам, бюджетная система РФ недополучает от 30 до 50 % налоговых платежей.

4. Растет неэффективность существующих льгот.

5. Происходит постоянное изменение налогового законодательства и ставок налогообложения, что не способствует долгосрочному вложению капиталов и росту экономики.

6. За региональными и местными бюджетами закреплены налоги, не имеющие существенного фискального значения для соответствующих бюджетов. Их удельный вес не превышает 15-20 % всех доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Это вызывает необходимость регулирования бюджетов путем нормативных отчислений от федеральных регулирующих налогов.

7. В систему налогов и сборов в Российской Федерации в настоящее время не включаются таможенные пошлины и сборы.

В последние годы все чаще высказываются мнения о необходимости кардинального изменения налоговой системы. В программе мер по налоговой политике до 2020 г. говорится о двух возможных направлениях:

- совершенствовании существующей налоговой системы;
- о ее структурной перестройке.

В целях совершенствования налоговой системы следует:

Во-первых, с позиций всех участников принципиально важно обеспечивать преемственность и стабильность налоговой системы. Это гораздо важнее, чем налоговые эксперименты с заранее неопределенным результатом.

Во-вторых, существующая налоговая система адаптирована к структуре российской экономики и вполне удовлетворительно выполняет свою фискальную функцию.

В-третьих, налоговая система демонстрирует повышательный тренд налогового бремени в период устойчивого экономического роста и понижательный тренд – в период экономического спада (кризиса).

В-четвертых, наблюдается заметное улучшение налогового администрирования. На роль количественного показателя качества налогового администрирования может претендовать показатель «налоговых ножниц».

«Налоговые ножницы» - это показатель, напрямую свидетельствующий об уровне налоговой дисциплины, эффективности функционирования системы налогового администрирования, состояния экономики.

В-пятых, достаточно сбалансированной можно признать эффективную налоговую нагрузку на отдельные элементы ВВП: на оплату труда (с учетом страховых взносов), на валовую прибыль в экономике, на фактическое конечное потребление.

Реформирования требует НДС, так как в последние годы наблюдается снижение его фискальной эффективности. На данный момент основные обсуждаемые пути повышения фискальной эффективности НДС следующие:

- отмена возмещения НДС из бюджета;
- изменение методологии расчета налоговой базы по НДС;
- введение механизма электронных счетов-фактур;
- введение системы регистрации плательщиков НДС;
- введение специальных НДС-счетов.

Остается лишь надеется, что предложения, призванных выработать и реализовывать налоговую политику в России, приведут к устранению недостатков существующей налоговой системы, указанных выше, приведут к позитивным сдвигам в экономике и социальной сфере, ведь налоговая политика в конечном итоге и направлена на использование налогообложения в интересах решения задач социально-экономического развития общества. Не подлежит сомнению тот факт, что налоговое реформирование должно сопровождаться переориентацией отечественной налоговой системы с фискальной функции на регулирующую и социальную функции.

Благодаря предстоящим преобразованиям, налоговой системе удастся трансформироваться в механизм экономического роста и развития предприятия, создавать предпосылки к расширению производства, финансировать инновационную деятельность, а также повышать качество жизни людей в стране.

Таким образом, на сегодняшний день одна из главных задач заключается в том, чтобы сделать налоговую систему нашей страны понятной и

предсказуемой для налогоплательщиков и в то же время снять все еще сохранившиеся барьеры, которые ухудшают инвестиционный климат в России. Поэтому основные мероприятия в рамках налоговой системы РФ должны быть во многом направлены на достижение этой цели.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшнем этапе среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги.

Налоговая система – это комплекс налогов и сборов, которые взимаются с субъектов хозяйствования и простых граждан в соответствии с соответствующим законодательством (Налоговым кодексом). Необходимость ее существования обусловлена функциональными государственными задачами, и этапы развития зависят от исторических особенностей эволюции государственности. Иными словами, организация и структура налоговой системы должны характеризовать уровень государственности страны и развития ее экономики.

Согласно НК РФ, любую государственный налог или сбор следует понимать как обязательный платеж, который вносит физическое либо юридическое лицо в четко установленный срок.

Современная налоговая система России удовлетворяет потребностям экономического развития страны и не требует кардинального реформирования. Для устранения и решения существующих проблем необходимо вносить лишь точечные изменения, способствующие более полному развитию экономики.

Совершенствовать налоговую систему необходимо используя накопленный опыт для совершенствования, как существующей налоговой системы, так и системы мер ответственности за нарушение налогового законодательства. России нужна такая налоговая система, которая бы не тормозила развитие хозяйства, а являлась мощным импульсом к подъему экономики страны и отвечала фундаментальным принципам налогообложения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016).
3. Агузарова Ф.С. Федеральные налоги и сборы Российской Федерации // проблемы и перспективы развития // Вопросы управления, 2016. - № 3 (21). – С. 92-100.
4. Алиев Б.Х. Стратегические ориентиры совершенствования налоговой системы России / Б.Х. Алиев, М.М. Сулейманов // Финансы и кредит, 2013. - № 42. - С. 43.
5. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 285 с.
6. Бондаренко Л.В. Основные принципы налоговой системы России / Л.В. Бондаренко, С.А. Чернокожева // ScieNce Time, 2014. - № 9 (9). – С. 29-32.
7. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / А.В. Гартвич. - М.: Питер, 2014. - 288 с.
8. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
9. Кондраков Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
10. Кондратьев С.В. Система юридической ответственности в области налогов и сборов // Экономика. Налоги. Право, 2015. - № 1. – С. 158-162.
11. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.

12. Майбуров И.А. Налоговая система России: выбор дальнейшего пути реформирования // Финансы 2012. - № 8. - С. 45.
13. Мороз В.В. Налоговая система РФ на современном этапе ее развития // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал, 2013. - № 6. – С. 250-252.
14. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник и практикум. - Москва: ИЛ, 2015. - 544 с.
15. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
16. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.
17. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 382 с.
18. Реброва Т.А. Современное состояние и тенденции развития налоговой системы РФ // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 571–575.
19. Турбина Н.М. Российская налоговая система: состояние, проблемы и тенденции развития / Н.М. Турбина, Ю.Ю. Косенкова // Социально-экономические явления и процессы, 2014. - № 4 / том 9. – С. 106-110.
20. Фокин А.Н. Система налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные налоги и сборы // Общество и право, 2014. - № 2 (48). – С. 286-291.
21. Шихатов П.И. Налогообложение в СССР и современной России //

В
е
с
т
н
и
к

М