


Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИЯ В
РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 562 группы
направления "Экономика" профиль "Финансы и кредит"
Кречун Ирины Андреевны 

Научный руководитель

к.э.н., доцент



М.В. Голубниченко

Зав.кафедрой

к.э.н., доцент



О.С. Балаш

Саратов, 2017

Введение. В современных условиях развития экономики налоги становятся все более активным инструментом государственной политики. Налоги формируют необходимую финансовую базу для операций государства в экономической сфере. Эффективная налоговая политика государства является одним из определяющих факторов величины совокупного спроса и совокупного предложения товаров и услуг, производимых в стране, объема инвестиций, развития предпринимательской деятельности, инновационного развития национальной экономики, а также отраслевой и региональной структуры экономики.

В настоящее время налоговая политика в России формируется в условиях необходимости преодоления экономической рецессии и перехода к устойчивому развитию экономики. При этом в отличие от предыдущих лет налоговая политика проводится в условиях дефицита федерального бюджета.

Реализация экономической сущности налогов в российской экономике должна быть направлена на решение двух основных задач. Первая – связана с необходимостью повышения доходов бюджетной системы Российской Федерации. Вторая задача заключается в создании налоговых механизмов поддержки тех сфер деятельности, в развитии которых государство и общество заинтересовано в большей степени. В связи с вышесказанным выбранная тема актуальна.

Большой вклад в изучение экономической сущности налогов внесли такие зарубежные ученые как С. де Вобан, Ш. Монтескье, Н. Канар, Д.С. Миль, С. де Сисмонди, А. Тьер, Дж.Р. Мак-Куллох, Ф. Кенэ, А. Смит, Д. Рикардо, П.М. Годме, А.Вагнер, Дж.М. Кейнс, М. Фридмен, Дж. Мид, П. Годме, И. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи, а также П. Самуэльсон, У. Нордхауз, К. Макконнелл, С. Брю, Р. Майсгрэйв, П. Майсгрэйв, Дж. Лодж, Дж. Стиглица, А. Лаффер, Г. Стайн и другие экономисты.

Среди отечественных ученых можно выделить, как А. Соколова, Б.Г. Болдырева, В.К. Бабаева, А.В. Брызгалина, Л.А. Дробозину, Н.И. Химичева, Т.Ф. Юткина, В.А. Егорова, С. Г. Привалову, Н.В. Иванову,

Е.А. Смородину, Р.Р. Галяутдинова, И.Ф. Яруллина, Н.М. Турбину, В.В. Кокуеву, Е.М. Кегдееву.

Нормативно-правовой основой исследования послужили Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Закон Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» и другие документы.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование экономической сущности налогов и ее реализации в российской экономике.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

1. рассмотреть сущность налога как экономической категории;
2. изучить виды налогов в России;
3. проанализировать основные направления налоговой политики России на современном этапе;
4. выявить роль налогов в формировании бюджетов различных уровней в экономике России;
5. охарактеризовать использование налоговых льгот для поддержки инновационных отраслей;
6. исследовать налоговые механизмы стимулирования малого и среднего бизнеса в России;
7. выявить направления совершенствования использования налогов в реализации экономической политики России.

Объектом исследования является система налогообложения в России. Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с реализацией экономической сущности налогов в российской экономике.

В работе были использованы методы: исторический, аналитический, описательный, статистический, сравнительный.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух основных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Основная часть. Налоги представляют собой главный инструмент перераспределения доходов и финансовых ресурсов практически любого общества. Их история насчитывает не одно тысячелетие и отражает конкретные условия развития общества и государства.

С момента зарождения государства можно говорить и о зарождении финансов (и налогов). Возникновение и развитие государства определяет финансовую потребность в обеспечении его функций.

Стоит отметить, что нет единой точки зрения на сущность налогов. При этом уже в конце XIX века прослеживаются две основные концепции, которые легли в основу развития всех научных теорий, в том числе по построению эффективной налоговой системы. Суть первой концепции в том, что за государством признается абсолютное право требовать налоги, а за гражданами – абсолютная обязанность их уплачивать. Поэтому под налогами понимают принудительные сборы, взимаемые государством с юридических и физических лиц для покрытия своих расходов или для выполнения определенных экономических задач, без предоставления плательщикам специального эквивалента (тех услуг, которые оказывает налогоплательщику государственная власть). Таким образом, налог присваивается признаком одностороннего движения стоимости – признаком безэквивалентности.

Вторая точка зрения сводится к тому, что налог является «своеобразной ценой монополистической купли-продажи услуг государства при выполнении им своих функций¹. При этом продавцом выступает государство, а покупателем - общество в лице субъектов налогообложения: предприятий, организаций и населения. На данном рынке услуг государство выступает монополистом, поэтому, будучи заинтересовано в максимальном уровне своих доходов, оно диктует условия на этом своеобразном «рынке». Налогоплательщики, наоборот, заинтересованы в минимизации налогообложения.

¹ Привалова С. Г. О сущности налогов / С. Г. Привалова // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2016. – № 5 (17). – С. 107.

С введением Налогового кодекса РФ в 1998 году, в статье 8 которого налоги определены как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований, в России утвердилось современное понимание содержания налогов².

В классической экономической литературе выделяют четыре основные функции налогов (в скобках приведены их другие названия, встречающиеся в различных источниках): фискальную (собирательную); регулируемую (стимулирующую / дестимулирующую, регулятивно-стимулирующую, экономическую); контрольную; распределительную (социальную, перераспределительную).

В экономической теории существует несколько видов классификации налогов и сборов. В основу их классификаций положены различные принципы. В общем виде классификация всех налогов и сборов, характерная для Российской Федерации, представлена в таблице 3.

Таблица 1 – Классификация налогов в Российской Федерации³

| Признак | Вид |
|--------------------------------------|--|
| По способу взимания | - прямые - косвенные |
| По иерархическим уровням утверждения | - федеральные - субъектов федерации - местные |
| По объектам налогообложения | - на имущество - ресурсные налоги - на прибыль или доход - на операции по реализации товаров/услуг - на средство потребления |
| По источникам выплат | - себестоимость работ - выручка от реализации работ - прибыль - добавленная стоимость работ |

² Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция от 03.04.2017 N 57-ФЗ) [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru/popular/budget/> (дата обращения 02.05.2017)

³ Составлено автором

| | |
|--|---|
| По субъекту налога | - налог с физических лиц - налог с юридических лиц |
| По отношению к бюджету | - бюджетные фонды - внебюджетные фонды |
| По виду ставки | - пропорциональные - прогрессивные - регрессивные - кратные МРОТ |
| По способу обложения | - кадастровый - декларационный - у источника выплаты дохода; |
| По назначению | - общие - целевые |
| По праву использования суммы налоговых поступлений | - закрепленные - регулирующие |

Прямые налоги имеют в качестве объекта налогообложения доход (прибыль) физических и юридических лиц, природные ресурсы и другие факторы, способствующие получению доходов. К прямым налогам относятся: налог на прибыль предприятий (фирм, организаций); налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; налоги за пользование природными ресурсами; налоги на имущество организаций и физических лиц и др. Прямые налоги в количественном отношении составляют весомую долю в перечне всех видов налогов, по данным Росстата за 2016 г., они составляют 58,9 % всех бюджетных налоговых доходов Российской Федерации.

Косвенные налоги взимаются с операций по реализации товаров, работ и услуг, экспортно-импортных и тому подобных операций. Суммы налогов определяются в виде надбавки к цене товара (по акцизам и экспортно-импортным пошлинам) или в процентах к добавленной стоимости (по налогу на добавленную стоимость). В общей сумме налоговых поступлений косвенные налоги, согласно данным Росстата, составляют 41,1 %⁴.

Федеральные налоги контролируются на уровне Правительства РФ и взимаются на всей территории государства по единым ставкам. Региональные налоги, ставки и условия взимания по которым определяются

⁴ Рассчитано по данным сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – URL: <http://www.gks.ru/wps/wcm/> (дата обращения 30.04.2017)

законами субъектов РФ. Местные налоги, ставки и условия взимания по которым устанавливаются на уровне районных и городских органов власти.

Таблица 2 – Основные налоги по иерархическим уровням утверждения в России в 2016 году⁵

| Федеральные налоги | Региональные налоги | Местные налоги |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - налог на добавленную стоимость (НДС); - налог на доходы физических лиц (НДФЛ); - налог на прибыль организаций (НПО); - налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ); - акцизы; - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; - водный налог; - государственная пошлина. | <ul style="list-style-type: none"> - транспортный налог; - налог на игорный бизнес; - налог на имущество организаций. | <ul style="list-style-type: none"> - земельный налог; - налог на имущество физ.лиц; - торговый сбор. |

Налоговая политика является частью экономической политики и стратегии развития государства. Налоговая политика последние 10 лет развивается в следующих направлениях: определенный перечень налогов в последнее не увеличивался, уточняется порядок расчета существующих налогов, устраняются неточности в формулировках, уменьшились ставки по некоторым налогам, например, НДС был снижен с 20 до 18%, налог на прибыль — с 24 до 20%, совершенствуется система налогового администрирования, критерии проверок становятся достаточно доступными, появились налоговые льготы и каникулы.

Налоговая политика на современном этапе проводится в рамках «Основных направлений налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», она направлена на совершенствование действующего законодательства.

Реализация экономической сущности налогов в российской экономике происходит в следующих формах:

⁵ Составлено автором

1. Налоговые доходы важнейший источник формирования бюджетов различных уровней в экономике России.

2. Использование налоговых льгот для поддержки инновационных отраслей.

3. Налоговые механизмы применяются для стимулирования малого и среднего бизнеса в России.

Формирование доходной части бюджета необходимо для создания материальной основы деятельности государства. Концентрируемые в руках государства крупные финансовые ресурсы создают возможности для активного вмешательства государства в хозяйственную жизнь.

Согласно статье 10 Бюджетного Кодекса структура бюджетной системы Российской Федерации следующая: федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты.

Динамика доходов федерального бюджета продолжает определяться объемами поступления нефтегазовой составляющей, несмотря на наметившуюся тенденцию к сокращению зависимости бюджета от НДС и экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты.

Таблица 3 - Поступления основных налогов в федеральный бюджет в 2012-2016 гг.⁶

| | % ВВП | | | | | Изменение в 2016 г. относительно 2015 г., п.п. ВВП |
|---|-------|------|------|------|------|--|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | |
| Доходы, всего | 19,2 | 18,3 | 18,3 | 16,4 | 15,7 | -0,7 |
| Нефтегазовые доходы | 9,6 | 9Д | 9,4 | 7,0 | 5,6 | -1,4 |
| <i>Из них:</i> | | | | | | |
| НДС | 3,6 | 3,5 | 3,6 | 3,8 | 3,3 | -0,5 |
| вывозные пошлины | 6,1 | 5,7 | 5,8 | 3,3 | 2,3 | -0,9 |
| Ненефтегазовые доходы | 9,6 | 9,1 | 8,9 | 9,4 | 10,0 | +0,7 |
| <i>Из них:</i> | | | | | | |
| налог на прибыль организаций | 0,6 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| НДС на товары, реализуемые на территории РФ | 2,8 | 2,6 | 2,8 | 2,9 | 3,1 | +0,2 |

⁶ Российская экономика в 2016 году. Тенденции и перспективы. (Вып. 38) / В. Мау и др.; под ред. Синельникова-Мурылева С.Г., Радыгина А.Д.; Ин-т экон. политики им. Е.Т. Гайдара. – Москва: Изд-во Ин-та Гайдара, 2017. – С. 67

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| НДС на товары, ввозимые на территорию РФ | 2,5 | 2,4 | 2,2 | 2,1 | 2,2 | +0,1 |
| акцизы на товары, производимые в РФ | 0,5 | 0,6 | 0,7 | 0,6 | 0,7 | +0,1 |
| акцизы на товары, ввозимые в РФ | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| ввозные пошлины | 1,1 | 1,0 | 0,8 | 0,7 | 0,6 | 0,0 |
| вывозные пошлины | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |

Так, сокращение нефтегазовых доходов достигло 1,4 п.п. ВВП к уровню 2015 г. При этом ненафтегазовая компонента доходов федерального бюджета выросла на 0,7 п.п. ВВП, что позволило частично компенсировать падение нефтегазовой составляющей.

В региональных бюджетах в 2016 г. наблюдается существенный прирост доходных поступлений, при этом основной прирост доходов обеспечивает налог на прибыль. Темп роста поступлений НДФЛ в 2016 г. более сдержанный: для абсолютного большинства регионов (46 из 85) он находится в диапазоне от 0 до 10%.

Таблица 4 - Группировка регионов России в зависимости от изменения основных видов налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2015 и 2016 гг., ед⁷.

| | Изменение основных видов налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------|-------------------|------|-----------------------|------|---------------------------|------|-----------------------|------|---------------------------|------|
| | рост более чем на 25% | | рост от 10 до 25% | | рост менее чем на 10% | | снижение менее чем на 10% | | снижение от 10 до 25% | | снижение более чем на 25% | |
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| | в номинальном выражении | | | | | | | | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 2 | 5 | 16 | 47 | 49 | 26 | 15 | 5 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| Налог на прибыль | 15 | 35 | 16 | 27 | 15 | 8 | 12 | 3 | 15 | 9 | 10 | 3 |
| НДФЛ | 0 | 1 | 4 | 11 | 56 | 71 | 23 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | В реальном выражении | | | | | | | | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 2 | 0 | 0 | 15 | 9 | 49 | 48 | 16 | 24 | 3 | 0 | 2 |
| Налог на прибыль | 9 | 29 | 6 | 23 | 10 | 11 | 19 | 8 | 21 | 8 | 18 | 6 |
| НДФЛ | 0 | 2 | 0 | 5 | 2 | 46 | 41 | 31 | 40 | 1 | 0 | 0 |

⁷ Там же, С. 72

В структуре собственных доходов местных бюджетов в целом по Российской Федерации налоговые доходы занимают 44,2%, что на 2,2% больше, чем в 2014 году. Анализ налоговых поступлений показал, что основным бюджетобразующим налогом для местных бюджетов продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, доля которого в налоговых доходах местных бюджетов в 2015 году составила 61,8%. Удельный вес поступлений от земельного налога в налоговых доходах увеличился с 16,0% до 16,4%, а от налога на имущество физических лиц увеличился с 2,4% до 2,6 процента.

Максимальные и минимальные значения указанного показателя в разрезе субъектов Российской Федерации приведены в таблице 14.

Таблица 5 - Максимальные и минимальные значения налоговых доходов в структуре собственных доходов местных бюджетов в 2015 году⁸

| Субъекты РФ с наибольшей долей налоговых доходов в собственных доходах местных бюджетов | Размер доли, % | Субъекты РФ с наименьшей долей налоговых доходов в собственных доходах местных бюджетов | Размер доли, % |
|---|----------------|---|----------------|
| г. Москва | 74,6% | г. Севастополь | 0,0% |
| г. Санкт-Петербург | 73,3% | Чукотский автономный округ | 15,4% |
| Московская область | 62,9% | Республика Крым | 19,4% |
| Чеченская Республика | 61,7% | Сахалинская область | 22,4% |
| Саратовская область | 61,6% | Ненецкий автономный округ | 24,5% |
| Приморский край | 60,4% | Тюменская область | 25,1% |
| Рязанская область | 59,8% | Республика Саха (Якутия) | 26,1% |
| Краснодарский край | 59,6% | Ямало-Ненецкий автономный округ | 29,1% |
| Калужская область | 59,1% | Амурская область | 31,1% |
| Белгородская область | 58,0% | Республика Тыва | 31,7% |
| Курская область | 56,6% | Республика Алтай | 32,2% |
| Республика Карелия | 56,6% | Кемеровская область | 32,3% |
| Липецкая область | 56,5% | Камчатский край | 32,4% |
| Астраханская область | 56,0% | Курганская область | 32,9% |

Использование налоговых механизмов является важнейшим направлением государственной поддержки инновационных отраслей. Условием эффективного осуществления государственной финансовой

⁸ Там же. С учетом данных по г. Севастополь, согласно которым объем налоговых доходов по равен нулю.

поддержки инновационных деятельности является учет экономических интересов субъектов налоговых отношений и создание действенного налогового механизма осуществления поддержки. Основные налоговые льготы для инновационных отраслей представлены на рисунке 1.

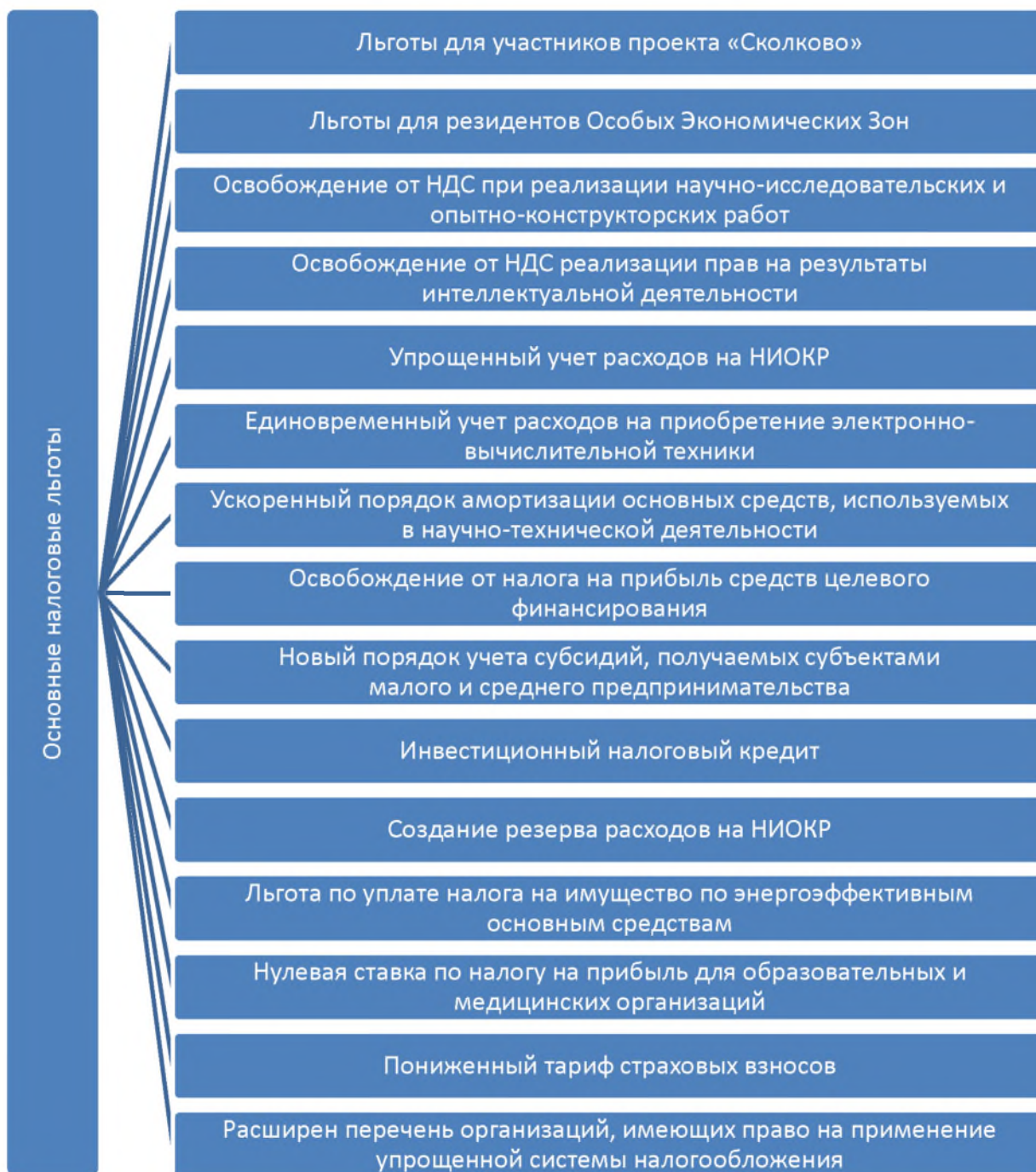


Рисунок 1 - Налоговые льготы для инновационных отраслей⁹

Анализ перечня льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности, показывает, что в основной своей массе

⁹ Составлено автором

существующие меры налогового стимулирования направлены, в основном, на поддержание благоприятного климата для стабильного развития инновационной деятельности.

Текущая ситуация с инновациями нуждается в более активном налоговом стимулировании, нежели существующем на данный момент и установленном российским законодательством.

Для малого бизнеса предусмотрено несколько систем налогообложения: общепринятая система налогообложения (общий режим); упрощенная система налогообложения (УСН); единый налог на вмененный доход (ЕНВД); единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

В качестве налоговых льгот для малого бизнеса предусмотрено: введен новый специальный налоговый режим — патентная система налогообложения; для организаций, перешедших на применение упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, предусмотрена обязанность по уплате налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость; с 2015 г. был введен торговый сбор, который призван обеспечить легализацию налоговой базы торговых предприятий и не повлечет за собой увеличения налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков, для отдельных категорий налогоплательщиков введены «налоговые каникулы».

Заключение. Налоги представляют собой главный инструмент перераспределения доходов и финансовых ресурсов практически любого общества. Последние годы, как уже отмечалось, реализация экономической сущности налогов в российской экономике, с одной стороны, была направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой стороны — на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста.

Для дальнейшего совершенствования реализации экономической сущности налогов в экономике России, на наш взгляд, необходимо:

- наряду с фискальной усиливать регулирующую, стимулирующую и контролируемую функции налогообложения;
- осуществлять непрерывную работу по изменению налогового законодательства;
- обеспечивать наполнение доходной части бюджета, как за счет усиления налогового администрирования, так и за счет ослабления налогового бремени;
- производить максимальное налогообложение у источников выплат;
- упрощать налогообложение;
- снижать размеры платежей во внебюджетные фонды;
- осуществлять увеличение налогообложения сферы потребления за счет повышения таможенных пошлин и акцизов;
- добиваться единообразия политики органов, отвечающих за пополнение доходной части бюджета, создать комитет по налогообложению и таможенной политике.

Таким образом, можем сделать вывод о том, что основными целями налогообложения наряду с обеспечением необходимых поступлений в бюджет являются также стимулирование позитивных тенденций в экономике и обеспечение необходимого уровня социальных гарантий.