

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра финансов и кредита

**ФУНКЦИИ НАЛОГОВ И ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ В
СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

АВТОРЕФЕРАТ

на выпускную квалификационную работу (бакалаврскую работу)

студентки 5 курса 562 группы
направления 38.03.01 - Финансы и кредит
Экономического факультета
Князевой Олеси Александровны

Научный руководитель
Доцент кафедры финансов и кредита,
к.э.н

_____ М.В. Голубниченко
подпись, дата

Зав. кафедрой
зав. кафедрой финансов и кредита, к.э.н.,
доцент

_____ О.С. Балаш
подпись, дата

Саратов 2020

Актуальность темы исследования. Актуальность выбранной темы заключается в том, что, как известно, налоги представляют собой обязательные сборы и платежи, которые взимаются государством с граждан и хозяйствующих субъектов в установленном законом порядке. Налоги выступают важнейшим звеном в цепочке экономических отношений. На сегодняшний день налоги занимают значительную долю всех доходов государственного бюджета. Характеризуя налоги с экономической точки зрения, можно отметить, что они выступают инструментом фискальной политики государства. Кроме того, налоги можно считать и способом косвенного регулирования экономических процессов.

На современном этапе в сфере налогообложения выделяют два основных направления регулирующего влияния государства:

- аккумуляцию налоговых платежей для формирования доходов бюджета, чтобы государство могло выполнять свои задачи в процессе реализации общественных потребностей;

- стимулирующее воздействие при помощи налоговых рычагов на отдельные виды экономической деятельности или экономические сферы.

Налоги на данном этапе выступают основным инструментом перераспределения финансовых ресурсов. Это перераспределение необходимо, чтобы государство могло обеспечивать лиц, организации, сферы экономики, сектора ресурсами, которых у них не хватает. Как следствие, главная задача реализации функций налогов заключается в сосредоточении у государства денежных ресурсов, которые могут помочь решить проблемы социального, экономического, научного и технического развития региона, отрасли и государства. Этим и обусловлена актуальность данного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы, связанные с реализацией функций налогов, рассматриваются в трудах многих специалистов сферы налогообложения. Так, среди можно выделить таких

авторов, как Е.А. Антонова, Е. И. Белякова, М. С. Власова, Н. Н. Горюнова, Л. А. Григорян, А. В. Зонова, В. Н. Иванова, Л. Д. Кузнецов, Л. Н. Лыкова, Л. Я. Маршавина, А. Н. Романов, Е. Е. Смолицкая, А. Б. Урусова, Е. Ю. Цунаева, Л. А. Чеснокова, Ю. Д. Шмелев и др.

Объект исследования - налоговая система РФ.

Предмет исследования - функции налогов в современной экономике.

Цель исследования - охарактеризовать функции налогов и их реализацию в современной экономике.

Задачи исследования:

- рассмотреть сущность и виды налогов;
- охарактеризовать функции налогов и их характеристику;
- изучить законодательную базу регулирования налогообложения в России;
- проанализировать реализацию фискальной функции налогов в РФ;
- проанализировать реализацию экономической функции налогов в РФ;
- выявить проблемы и перспективные направления реализации функций налогов в России.

Структура работы. Бакалаврская работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемой литературы, приложения.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, раскрывается степень её разработанности, определяются цель, задачи, объект и предмет, методологическая основа и теоретические источники.

В первой главе рассматриваются теоретические основы исследования функций налогов в современной экономике.

В первом параграфе рассматривается сущность и виды налогов. Налог можно охарактеризовать, как обязательный и индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с физических лиц и организаций в форме отчуждения денежных средств, которые принадлежат им на праве

хозяйственного владения, оперативного управления или собственности, для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговым кодексом РФ определены следующие элементы налогов, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 - Элементы налога

В зависимости от территориального признака установления налога, в Российской Федерации налоги имеют три уровня:

1. Федеральный;
2. Региональный;
3. Местный.

Федеральные налоги могут устанавливаться, отменяться и изменяться Налоговым кодексом РФ. Следует отметить, что федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории страны.

Состав федеральных налогов и сборов Российской Федерации представлен на рисунке 2.

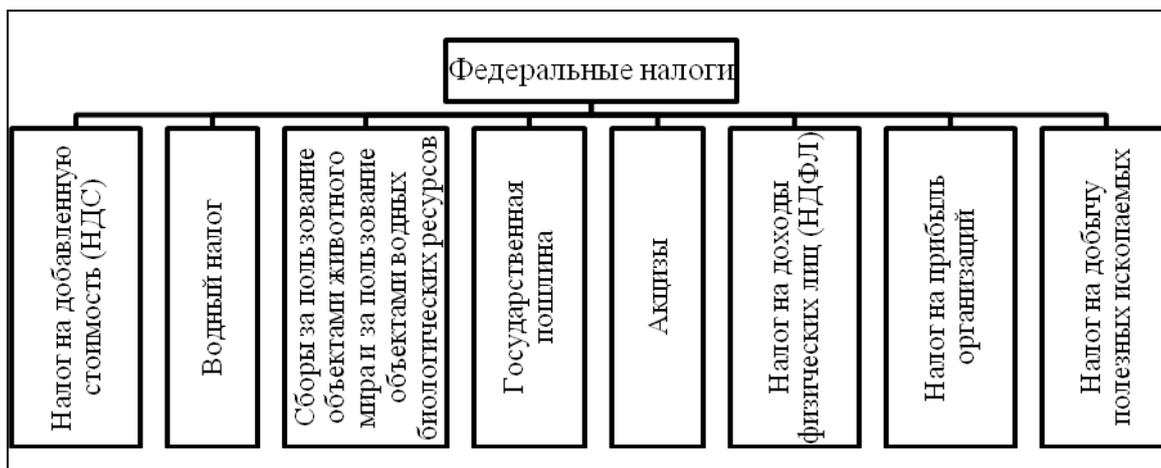


Рисунок 2 – Состав федеральных налогов

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает также и региональные налоги. Они обязательны к уплате на территории субъектов РФ. Следует отметить, что в некоторых случаях субъект РФ может самостоятельно регулировать налогообложение на своей территории, изменять некоторые элементы налогов, устанавливать налоговые льготы.

Налоговый кодекс содержит также перечень местных налогов. Состав региональных и местных налогов представлен на рисунке 3.

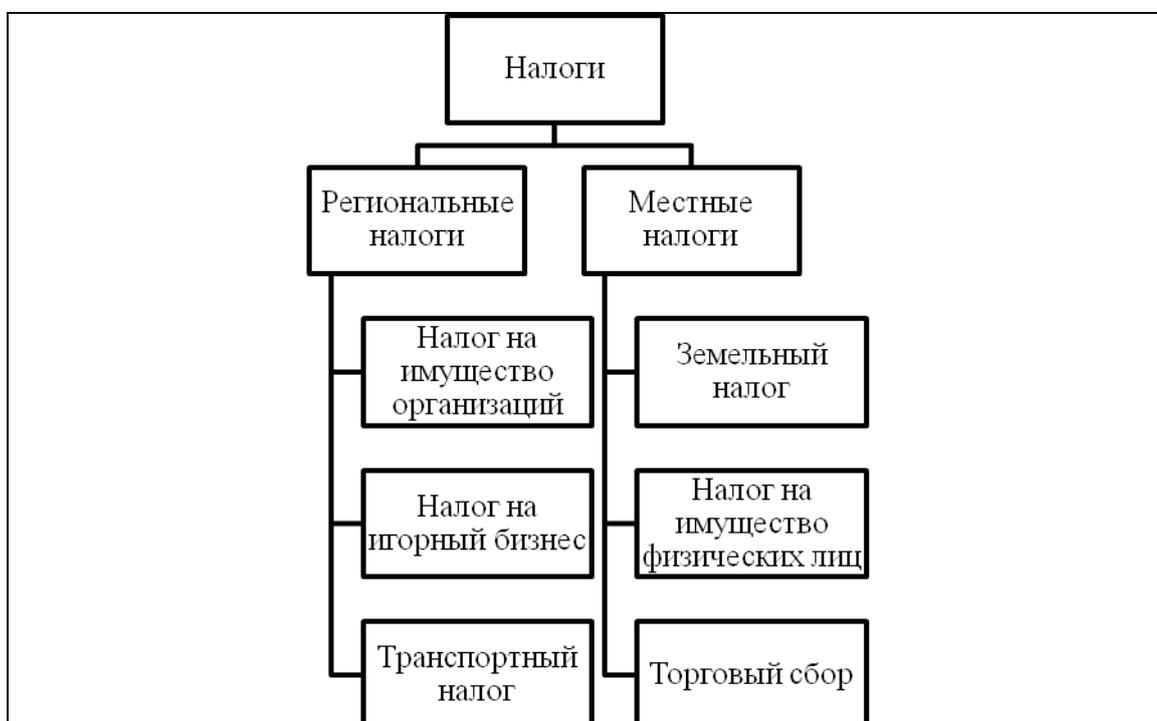


Рисунок 3 - Региональные и местные налоги и сборы в России

Все налоги в зависимости от способа изъятия подразделяются на две группы:

1. Прямые.
2. Косвенные.

В зависимости от принадлежности к уровню бюджета налоги подразделяются на два вида (рисунок 4).

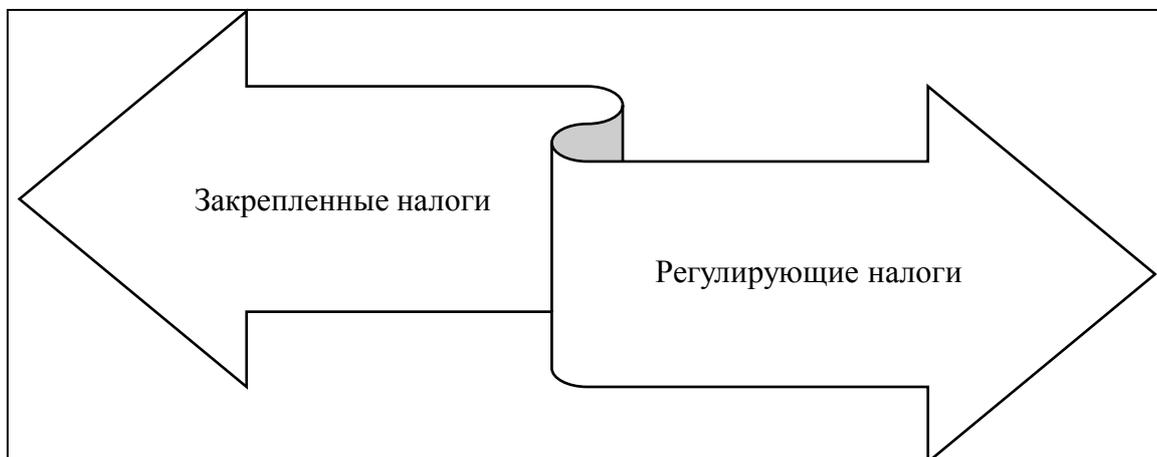


Рисунок 4 – Виды налогов в зависимости от уровня бюджета

Закрепленные налоги относятся к доходам конкретного бюджета или внебюджетного фонда. Например, в федеральный, региональный или местный бюджет (таможенные пошлины, сборы и другие таможенные платежи). Регулирующие налоги могут поступать одновременно в бюджеты разных уровней в пропорции, которая устанавливается бюджетным законодательством (акцизы, НДС, налог на прибыль предприятий).

В зависимости от отражения в бухгалтерском учете налоги бывают:

1. Налоги, которые включаются в продажную цену товара, работы, услуги (НДС, акцизы);
2. Налоги, относимые на издержки и затраты производства (НДС, акциз и акцизные сборы, транспортный налог, земельный налог, единый социальный налог, налог на имущество, текущий налог на прибыль, ЕНВД);
3. Налоги, уплачиваемые физическими лицами (НДФЛ);
4. Налоги, которые относятся на финансовый результат (налог на имущество, госпошлина);
5. Налоги, которые уплачиваются за счет чистой прибыли фирмы (налог на прибыль организации).

Во втором параграфе описываются функции налогов и их характеристика.

Как известно, на современном этапе налоги выступают элементом механизма формирования государственных доходов. Они выполняют несколько функций (рисунок 6).

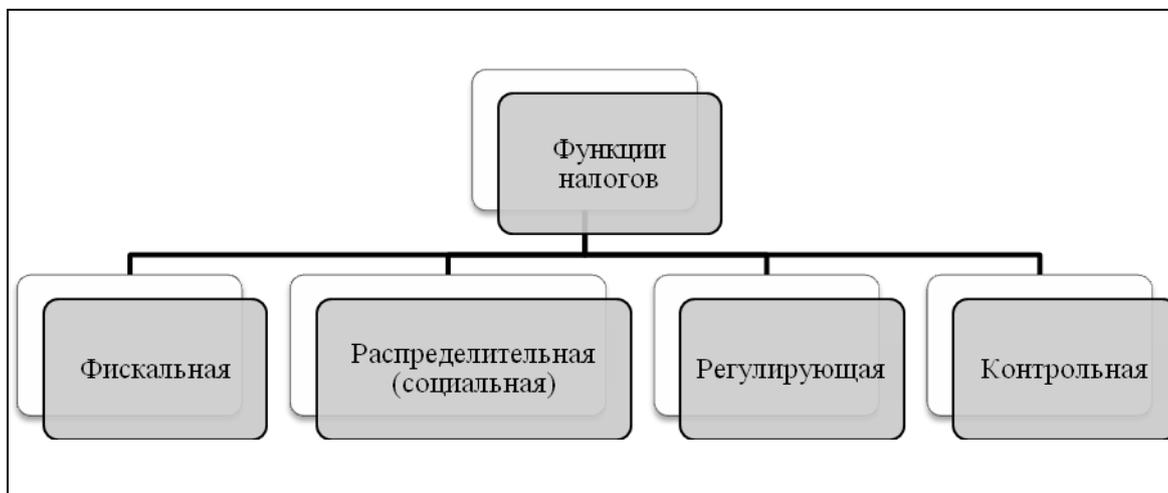


Рисунок 6 - Функции налогов

Основной функцией налогов является фискальная функция. Эта функция проявляется в осуществлении налогового контроля, налоговых санкций, позволяющих обеспечить собираемость налогов, а также создать препятствия для уклонения от них.

Распределительная (социальная) функция проявляется в том, что общественные доходы перераспределяются между разными слоями населения в необходимой пропорции. При этом повышенное налоговое бремя ложится на более обеспеченные слои граждан.

Благодаря регулирующей функции налогов появляется возможность решать различные задачи экономической политики государства при помощи налоговых механизмов. Например:

- поддерживать развитие каких-либо экономических процессов при помощи льгот, освобождений;
- формирование налоговых препятствий в развитии отдельных экономических процессов;

- аккумулировать средства для восстановления задействованных ресурсов и т.д.

При помощи контрольной функции государство может контролировать полноту и своевременное поступление денежных ресурсов в бюджет.

В третьем параграфе описывается законодательная база регулирования налогообложения в России.

Налоговые правоотношения, в частности, система налогообложения Российской Федерации регулируется определенной нормативно-правовой базой (рисунок 7).



Рисунок 7 - Законодательная база налогообложения в России

Первый уровень законодательной базы налогообложения представлен Конституцией Российской Федерации, которая была принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года.

Второй уровень законодательной базы налогообложения образован Налоговым кодексом РФ (часть 1). Именно Налоговый кодекс РФ устанавливает налоговую систему России, то есть описывает налоги и сборы, которые взимаются с юридических и физических лиц в бюджеты разных уровней.

Третий уровень законодательной базы представлен подзаконными актами. Сюда можно отнести Указы Президента России.

Во второй главе анализируется реализация функций налогов в современных условиях.

В первом параграфе рассматривается реализация фискальной функции налогов в РФ. Налоговые доходы России можно проанализировать на основании данных Федеральной налоговой службы РФ. Так, сначала проанализируем поступления по уровням бюджета (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика налоговых доходов бюджетов разных уровней в 2018-2019 гг., млрд. руб.

Вид бюджета	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Консолидированный бюджет РФ	21328,5	22737,1	106,6
Федеральный бюджет	11926,8	12611,6	105,7
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	9401,7	10125,5	107,7

Можно отметить, что темп роста налоговых доходов бюджетов разных уровней стабильно увеличивается. Более наглядно это представлено на рисунке 8.



Рисунок 8 – Налоговые поступления по уровням бюджета в 2018-2019 гг., млрд. руб.

Можно отметить, что на протяжении 2018-2019 гг. наблюдается различный прирост поступлений в бюджеты разных уровней нашей страны. Так, прирост доходов в консолидированный бюджет России составил 6,6%. Доходы федерального бюджета России увеличились по сравнению с 2018 годом на 5,7%, а доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ – на 7,7%.

Далее можно подробнее проанализировать динамику поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг. (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет РФ в 2018-2019 гг., млрд. руб.

Вид бюджета	2018 год	2019 год	Темп роста, %
НДПИ	6127,4	6106,4	99,7
Налог на прибыль	4100,0	4543,1	110,8
НДС	3574,6	4257,8	119,1
НДФЛ	3653,0	3955,2	108,3
Имущественные налоги	1396,8	1350,8	96,7
Акцизы	1493,2	1277,5	85,6

Можно отметить, что на протяжении исследуемого периода налоговые доходы, поступающие от различных видов налогов, изменяются по-разному. Более наглядно это представлено на рисунке 9.

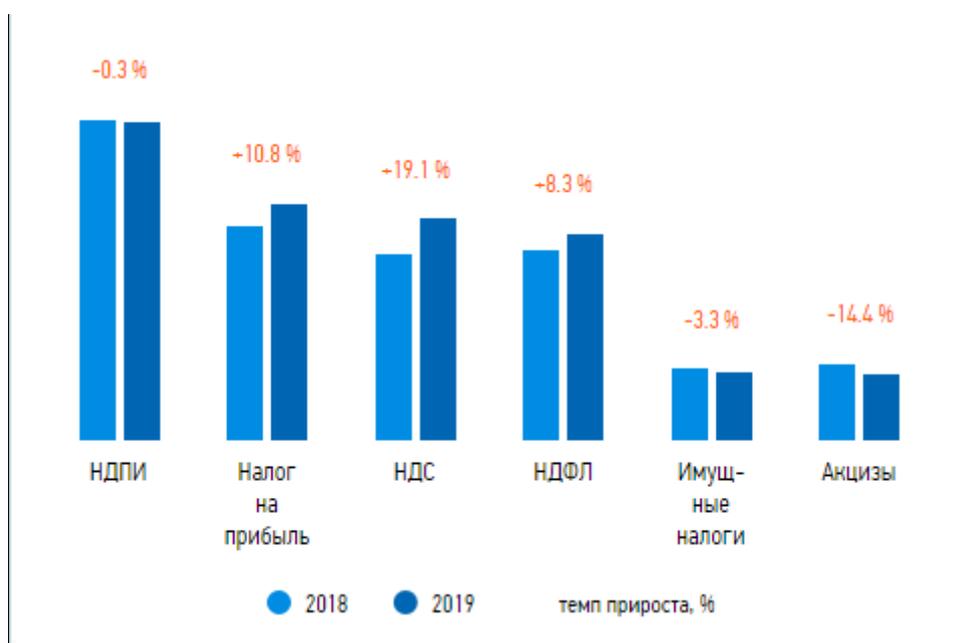


Рисунок 9 – Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг., млрд. руб.

Так, доходы от налога на прибыль, НДС и НДФЛ показали положительную динамику. В частности прирост налога на прибыль составил 10,8%, НДС – 19,1%, а НДФЛ – 8,3%.

Доходы от НДС, имущественных налогов и акцизов – снизились. Так, НДС снизился на 0,3%. Снижение имущественных доходов составило 3,3%, акцизов – 4,6%.

Во втором параграфе анализируется реализация экономической функции налогов в РФ.

В России на современном этапе происходит активное развитие предпринимательства. Но, при этом оно сталкивается с рядом проблем, в частности, налоговых проблем, которые затрудняют их стабильное развитие.

Из-за этого на протяжении последних трех лет численность субъектов малого бизнеса снижается (рисунок 10).

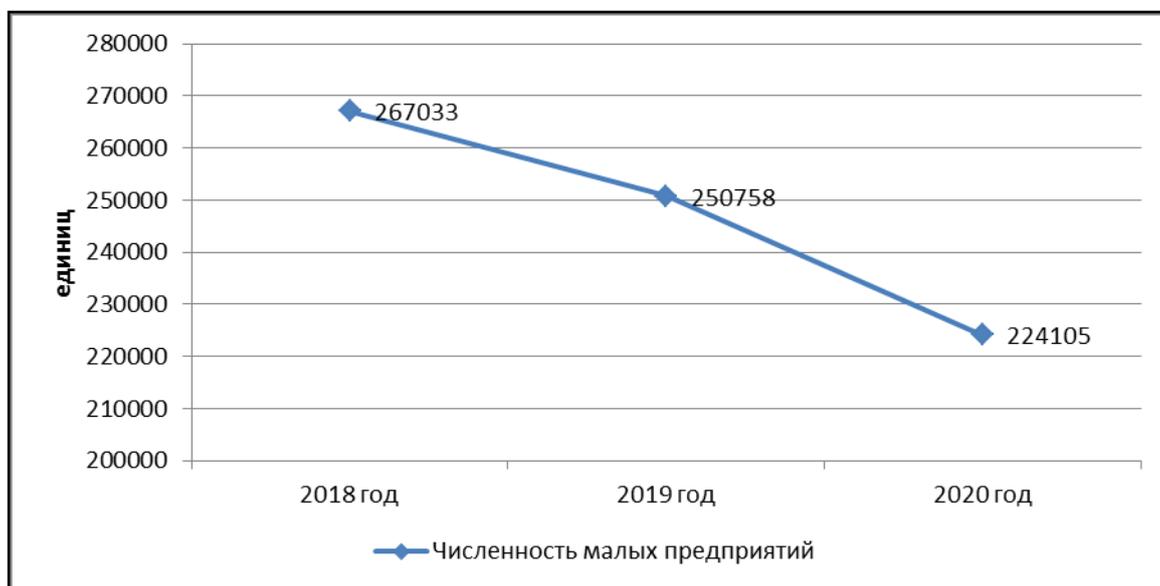


Рисунок 10 – Динамика численности малых предприятий в 2018-2020 гг. (на начало года), единиц

Так, в начале 2019 года численность малых предприятий снизилась на 6,1% по сравнению с уровнем 2018 года. А в начале 2020 года снижение численности малых предприятий составило 10,6%.

В связи с этим государство предоставляет различные меры налоговой поддержки и стимулирования бизнеса. Так, например, одним из самых известных способов налогового стимулирования бизнеса выступают специальные налоговые режимы, которые предприятия могут использовать в своей деятельности. В частности, это патентная система, налог на профессиональный доход, упрощенная система налогообложения, единый

сельскохозяйственный налог и единый налог на вмененный доход, который планируется к отмене с 2021 года.

Помимо специальных налоговых режимов, государством предлагаются такие налоговые льготы, которые представлены на рисунке 11.

Налоговые льготы	налоговые каникулы
	надзорные каникулы
	смягчение административного наказания
	льготы на аренду
	квоты на закупки
	бухгалтерская отчетность и кадровый учет
	субсидии
	региональные налоговые льготы

Рисунок 11 – Меры налогового стимулирования бизнеса в России

Рассмотрим их подробнее.

Налоговые каникулы. В период с 2015 по 2020 годы индивидуальные предпринимателей, которые были зарегистрированы впервые, имеют право в течение двух налоговых периодов (максимум – двух лет) после регистрации работать в рамках налоговых каникул, то есть, по нулевой налоговой ставке, установленной законодательством РФ. Для получения данной льготы необходимо будет выполнить ряд следующих условий:

- выбрать налоговый режим: патентную систему налогообложения (ПСН) или упрощенную (УСН);
- вести деятельность научного, социального или производственного направления, и доходы от этой деятельности должны составлять не менее 70% от общего дохода;
- быть впервые зарегистрированным в статусе ИП после вступления в действие регионального закона о налоговых каникулах.

Надзорные каникулы. Мораторий на проведение плановых проверок – надзорные каникулы действуют для малого бизнеса до 2022 года. Послабление относится как к впервые созданным предприятиям, так и к уже действующим. Не распространяется на компании, работающие в здравоохранительной, социальной, образовательной сферах, в области аудита, управления многоквартирными домами, экологии и пожарного дела.

Региональные налоговые льготы. Местные власти вправе вводить налоговые льготы для предприятий, работающих в конкретных сферах — например, научной, социальной, производственной. Послабления, как правило, выражаются в виде сниженной налоговой ставки, возможности получить налоговый вычет, освобождения от конкретного налога и иных формах.

Субсидии. Малый бизнес может претендовать на субсидию. Претендуя на эту льготу, особенно важно ориентироваться на региональные нормы, меры и объёмы поддержки могут сильно различаться. Финансовая помощь не ограничивается собственно субсидиями под конкретные цели. Малый бизнес также может рассчитывать на гранты, гарантии по кредитам, покрытие части расходов.

Бухгалтерская отчётность и кадровый учёт. Малому бизнесу разрешается вести бухгалтерскую отчётность упрощённым способом, который предприятие выбирает самостоятельно.

Квоты на закупки. Государственная политика в отношении МСП предполагает постепенное наращивание квот для госпредприятий на закупки у малого и среднего бизнеса. При этом госпредприятия обязаны оплачивать заказы в течение 30 дней с момента подписания акта о приёмке. Перечень позиций для закупок у субъектов МСП – опубликованы в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС).

Льготы на аренду. К 1 декабря 2021 года будет принят законопроект, согласно которому субъекты МСП смогут получить в аренду неэффективно используемое муниципальное и государственное имущество на льготных

условиях. В 2019-2020 годах имеется возможность выгодно арендовать недвижимость через Портал бизнеснавигатора МСП и МФЦ.

Смягчение административного наказания. Данная льгота предусматривает замену штрафа за административное правонарушение на обычное предупреждение. Это актуально как для самого МСП, так и его сотрудников, если закон нарушен впервые.

В третьем параграфе рассматриваются проблемы и перспективные направления реализации функций налогов в России.

По мнению некоторых экономистов, например, Е. А. Антоновой, реализация функций налогов сопряжена со следующими проблемами:

1. при формировании налогового законодательства и налогового учета отсутствует системный подход;

2. в Налоговом кодексе можно встретить трактовки понятий, которые не совпадают с трактовками, представленными в других нормативно-правовых актах. Например, НК РФ характеризует понятия «товар», «имущество» и др. Хотя данные понятия описаны в Гражданском кодексе РФ;

3. не проработаны принципы налогового учета;

4. налоговый учет имеет сложную структуру. Кроме того, неоправданно высоки затраты на его ведение;

5. отсутствует стабильность в налоговой системе. Большое количество видов налогов часто приводит запутанности и противоречивости нормативно-правовой базы налогообложения, которая постоянно реформируется. Как следствие, часто возникают ошибки при исчислении налогов и сборов, за которые компании уплачивают штрафы и пени;

6. дефицит бюджета устраняется при помощи изъятия доходов с компаний. В связи с этим многие предприятия становятся банкротами или терпят убытки;

7. налоговая система России не учитывает интересы разных слоев общества;

8. налогоплательщики часто несут чрезмерное налоговое бремя;
9. часто используются налоговые льготы, которые приводят к потерям бюджетов;
10. налоговая нагрузка распределяется неравномерно в разных отраслях экономики;
11. имеет место недостаточный контроль за сбором налогом. Как следствие, налогоплательщики пытаются уклониться от уплаты налогов. Это приводит к снижению налоговых поступлений.

Согласно Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в среднесрочной перспективе планируется провести ряд мер, способствующих совершенствованию бюджетно-налоговой системы России. Эти меры представлены на рисунке 12.

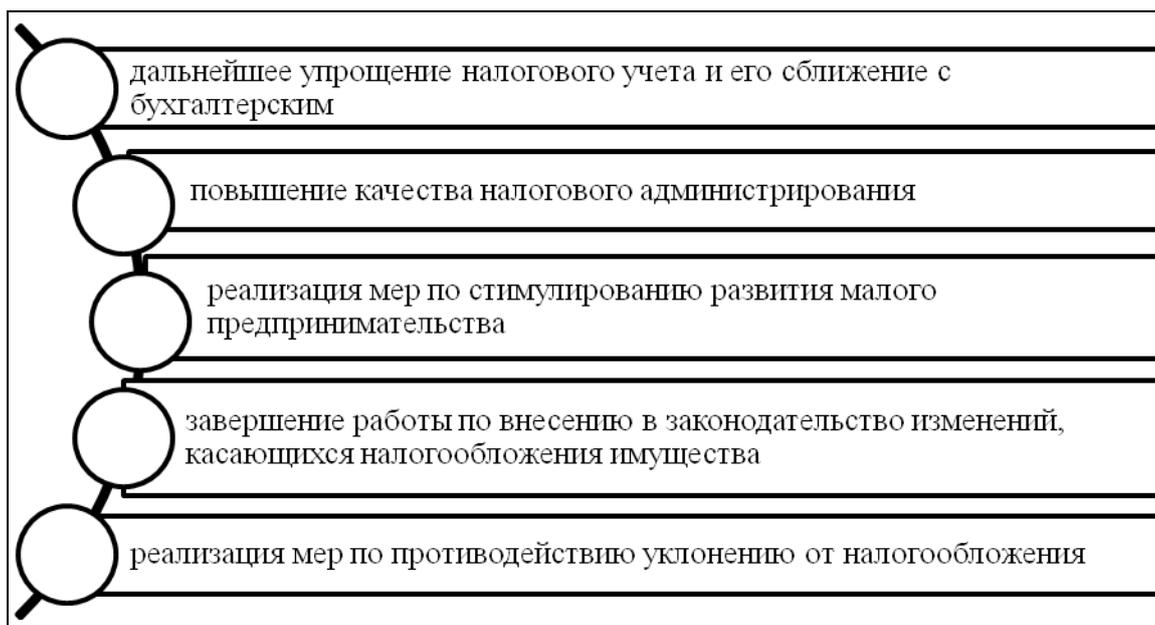


Рисунок 12 - Меры совершенствования бюджетно-налоговой системы России

Благодаря совершенствованию бюджетно-налоговой политики улучшатся основные параметры бюджетной и налоговой системы России. Их прогнозные значения можно проанализировать на основании таблицы 3.

Таблица 3 – Параметры бюджетной системы России в 2019-2022 гг., млрд. руб.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, всего	39 082	40 434	42 536	44 887
%% ВВП	35,8	35,8	35,3	34,9
Федеральный бюджет	20 175	20 379	21 247	22 058
Консолидированные бюджеты субъектов	13 376	14 122	14 836	15 616
Государственные внебюджетные фонды	11 425	12 060	12 584	13 233

В заключении подводятся итоги проведенного исследования.

В приложении представлен инструментарий исследования (таблицы по теме исследования).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог проведенному исследованию, можно сделать ряд выводов:

1. Под налогом понимается обязательный, безвозмездный платеж, который взимается органами власти с физических и юридических лиц для финансирования государственной деятельности.

На современном этапе налоги классифицируются по многим признакам. В результате они подразделяются на различные виды. Так, например, согласно НК РФ (часть 1), налоги в стране подразделяются на три вида: федеральные, региональные и местные. Кроме того, все налоги в зависимости от способа изъятия подразделяются на две группы: прямые и косвенные.

Налоги играют важную роль для современного общества, так как они могут непосредственно сказывать не только на доходах населения, но и на всех экономических и социальных процессах.

2. Функции налога, выделяемые в теории и практике налогообложения, взаимосвязаны, отдельно друг от друга самостоятельно выступать не могут.

Основной функцией налогов является фискальная функция. Эта функция проявляется в осуществлении налогового контроля, налоговых санкций, позволяющих обеспечить собираемость налогов, а также создать препятствия для уклонения от них.

Распределительная (социальная) функция проявляется в том, что общественные доходы перераспределяются между разными слоями населения в необходимой пропорции. При этом повышенное налоговое бремя ложится на более обеспеченные слои граждан.

Благодаря регулирующей функции налогов появляется возможность решать различные задачи экономической политики государства при помощи налоговых механизмов. Например:

- поддерживать развитие каких-либо экономических процессов при помощи льгот, освобождений;
- формирование налоговых препятствий в развитии отдельных экономических процессов;
- аккумулировать средства для восстановления задействованных ресурсов и т.д.

При помощи контрольной функции государство может контролировать полноту и своевременное поступление денежных ресурсов в бюджет.

3. Законодательная база налогообложения подразделяется на три уровня. Главным документом выступает Конституция Российской Федерации. Второй уровень занимает Налоговый кодекс и федеральное законодательство. Третий уровень представлен подзаконными нормативными правовыми актами.

Степень проработанности законодательной базы регулирования налоговых отношений напрямую сказывается на функционировании всей налоговой системы в стране. Именно поэтому важно, чтобы на каждом уровне законодательная база постоянно совершенствовалась в соответствии с происходящими изменениями.

4. Налоговые доходы России были проанализированы на основании данных Федеральной налоговой службы РФ. Анализ показал, что на протяжении 2018-2019 гг. наблюдается различный прирост поступлений в бюджеты разных уровней нашей страны. Так, прирост доходов в консолидированный бюджет России составил 6,6%. Доходы федерального бюджета России увеличились по сравнению с 2018 годом на 5,7%, а доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ – на 7,7%.

Доходы от налога на прибыль, НДС и НДФЛ показали положительную динамику. В частности прирост налога на прибыль составил 10,8%, НДС – 19,1%, а НДФЛ – 8,3%.

Доходы от НДС, имущественных налогов и акцизов – снизились. Так, НДС снизился на 0,3%. Снижение имущественных доходов составило 3,3%, акцизов – 4,6%.

В 2019 году структуре налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ преобладают доходы от НДС. На них приходится 26,9% всех налоговых доходов. Значительная доля поступлений представлена также налогом на прибыль (20,0), НДФЛ (17,4%) и НДС (18,7%).

5. На современном этапе государство предоставляет достаточно широкий перечень налоговых льгот для предпринимателей: налоговые каникулы, налоговые льготы, субсидии, льготы на аренду, специальные налоговые режимы и т.д. Возможность использования той или иной меры налоговой поддержки регулируется различными законодательными актами. При этом использование конкретной меры поддержки дает предпринимателю различные преимущества.

Следует отметить, что наличие разнообразных мер налоговой поддержки бизнеса стимулирует предпринимателей выходить из тени и легализоваться. Как следствие, это способствует укреплению экономики государства.

6. Налоги – это основной источник пополнения доходной части государственного бюджета. Именно от формирования доходной части бюджетов разных уровней зависит будущее развитие всей экономики страны.

Бюджетно-налоговая политика России сталкивается с рядом проблем и противоречий. При этом разные специалисты трактуют проблемы бюджетно-налоговой политики по-разному. Наличие этих проблем отрицательно сказывается на реализации функций налогов.

7. Для совершенствования бюджетно-налоговой системы России необходимо:

- обеспечивать стабильность налоговой системы;
- упрощать налоговую систему, исключать возможность использования законов и норм, которые по-разному трактуют одни и те же понятия;
- ослаблять налоговый прессинг, благодаря снижению налоговых ставок, обеспечивать разумный уровень налоговых изъятий;
- оптимально сочетать прямые и косвенные налоги. При этом важно учитывать, что страны с развитой экономикой обычно предпочитают прямое налогообложение. При этом упор на косвенное налогообложение делается, когда налоговые администрации являются недееспособными в организации эффективного налогового контроля;
- усиливать роль имущественных налогов, которые отличаются устойчивой налогооблагаемой базой;
- максимально учитывать в процессе налогообложения реальные издержки, которые связаны с производственной деятельностью хозяйствующих субъектов;
- совершенствовать подоходное налогообложение, разрабатывать гибкую шкалу налогообложения;
- развивать принцип добровольно в процессе уплаты налогов.