

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

Кафедра финансов и кредита

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВ: ЕЕ
РЕАЛИЗАЦИЯ В РФ**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 562 группы
направления 39.03.01 - Финансы и кредит
Экономического факультета
Тихоновой Вероники 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. Как известно, одним из ключевых элементов финансовой жизни страны являются налоги. Именно они дают возможность достигать поставленных перед государством экономических и социальных задач.

В современных условиях наблюдается усложнение макроэкономических процессов. Кроме того, кризисные явления и процессы вынуждают государство искать все новые способы решения общественных проблем. Поэтому на первое место стали выходить различные функции налогов, в частности, экономическая функция.

Экономическая функция налогов направлена на решение социально-экономических проблем государства. При этом она задействует механизмы и инструменты, отличающиеся экономической природой. Современные реалии привели к тому, что налоги стали выступать важным рычагом корректирования экономических процессов. Именно поэтому рассмотрение вопросов реализации экономической функции налогов на данном этапе весьма актуальны.

Степень научной разработанности проблемы. Проблемы реализации функций налогов, в частности, экономической функции, рассматриваются в трудах многих специалистов. Среди наиболее значимых трудов, можно отметить работы таких авторов, как Б.Х. Алиев, Л.Г. Батракова, И.В. Бикбаева, Н.Н. Горюнова, Л.А. Григорян, С.Ю. Гурова, А.В. Зонова, Е.В. Исаева, Л.Д. Кузнецов, А.Д. Лашманов, Е.М. Малых, А.Н. Романов, Е.Ю. Сидорова, Н.С. Соколов, Р.Г. Ташматова, А.Б. Урусова, Л.А. Чеснокова, М.Ю. Шарапов и многие др.

Объект исследования - налоговая система РФ.

Предмет исследования - экономическая функция налогов.

Цель исследования - проанализировать экономическую функцию налогов и ее реализацию в Российской Федерации.

Задачи исследования:

- рассмотреть налоги в России: сущность, виды и принципы налогообложения;
- описать основные функции налогов;
- охарактеризовать экономическую функцию налогов и ее значение;
- провести анализ налоговых поступлений в бюджет РФ в 2017-2019 гг.;
- проанализировать налоговое стимулирование инновационной деятельности в России;
- проанализировать налоговое стимулирование деятельности малого бизнеса в России;
- выявить перспективные направления реализации экономической функции 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, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты исследования экономической функции налогов в Российской Федерации.

В первом параграфе описываются налоги в России: сущность, виды и принципы налогообложения.

Налогообложение в России осуществляется на основании определенных принципов [24], представленных на рисунке 1.



Рисунок 1 – Принципы налогообложения¹

Далее остановимся подробнее на различных определениях понятия «налог». До сих пор единой трактовки данного понятия не разработано.

Так, например, по мнению И.В. Бикбаевой, налог следует считать комплексной категорией, которая отличается и экономическим, и юридическим значением [11].

Е.В. Мишле характеризует налог с различных точек зрения: как правовую, экономическую, финансовую, фискальную и философскую категорию [26].

По мнению А.Л. Карпова, под налогом следует понимать добровольный взнос граждан в государственный бюджет. При этом автор параллельно указывает на принудительное взыскание налога [21].

Другой точки зрения придерживается Б.Х. Алиев. Он считает, что налог – это пожертвование граждан, необходимое для пользы и безопасности общества и государства [5].

При этом Е.Ю. Цунаева характеризует данный термин, как принудительный сбор, который взимается с определенной категории лиц для покрытия государственных расходов [34].

¹ Рисунок составлен автором по данным: Лашманов, А. Д. Роль налогов в обществе и причины уклонения от налогообложения / А. Д. Лашманов // Скиф. 2019. №5-2 (33).

Законодательством РФ предусматривается иное определение налога – это «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». Данное определение дает полную характеристику понятию налога» [3].

Рассмотрев различные определения, можно сформулировать авторское определения понятия «налог» - это обязательный платеж, который осуществляется определенными категориями физических и юридических лиц на основании установленных налоговым законодательством ставок, норм и принципов и выступает платой за блага, обеспечение которых возможно только с помощью государственного вмешательства.

Во втором параграфе описываются основные функции налогов.

Основное содержание и сущность налогов выражаются при помощи их функций. При этом в разные времена авторы по-разному относились к классификации функций налогов. При этом на современном этапе стали выделять три основных функции налогов. Они представлены на рисунке 2.

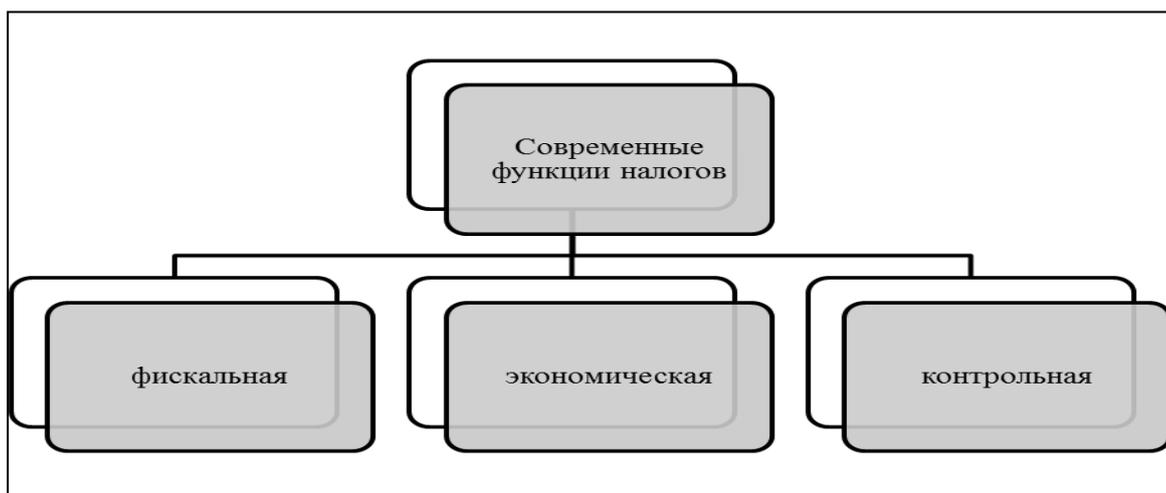


Рисунок 2 – Современные функции налогов²

² Рисунок составлен автором по данным: Соколов, Н. С. Экономическая сущность и функции налогов / Н. С. Соколов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №5-3.

В третьем параграфе характеризуется экономическая функция налогов и ее значение.

Экономическая функция налогов состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, то есть любые экономические процессы в стране, а также социально-экономические процессы в обществе.

Экономическая функция налогообложения ориентирована на достижение с поддержкой налоговых механизмов, имеющих экономическую природу, тех либо других целей социально-экономического развития государства. В обстоятельствах рыночной экономики налоги представляют собой один из нескольких рычагов, с помощью которых страна может корректировать экономические процессы, происходящие в обществе [26].

Можно выделить 3 подфункции экономической функции [15] (рисунок 3).

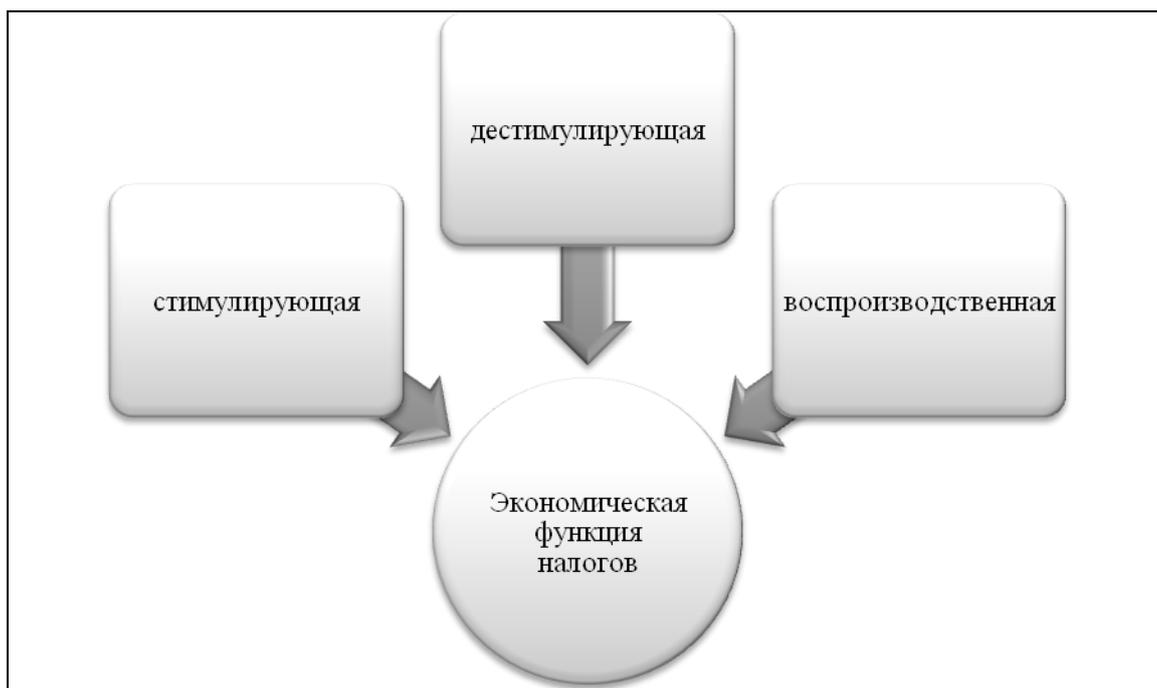


Рисунок 3 – Подфункции экономической функции налогов³

Стимулирующая подфункция ориентирована на поддержку тех либо других экономических процессов и реализуется через систему налоговых льгот и освобождений. Стимулируются капитальные вложения из прибыли в

³ Рисунок составлен автором по данным: Григорян, Л. А. Реализация регулирующей функции налогов на примере налоговых льгот / Л. А. Григорян // Современные инновации. 2018. №1 (23).

развитие производства, деятельность небольших компаний, аграрное производство и несколько иных типов и направлений деятельности. Налоговое стимулирование способствует самокупаемости производственно-хозяйственной деятельности компаний и самофинансированию их производственного и научно-технического формирования.

Дестимулирующая подфункция, напротив, ориентирована на ограничение этих либо других экономических процессов, увеличение которых противоречит целям социально-экономического формирования общества. Таким образом, к примеру, для предотвращения существенного ущерба, наносимого той либо другой отрасли российской экономики в результате возросшего ввоза аналогичного либо создающего конкуренцию товара, демпингового ввоза товара, импорта товара, субсидируемого иностранным государством, имеют все шансы вводиться защитные пошлины (специальная, антидемпинговая, компенсирующая пошлины) [15].

Для избежания негативных социальных результатов от расширения производства алкогольной и табачной продукции вводятся (повышаются) акцизы.

Воспроизводственная подфункция ориентирована на аккумуляцию средств на восстановление используемых ресурсов. Данную функцию выполняет, в частности, пошлина на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

По мере усложнения и улучшения государственного регулирования налоги все шире применяются для регулировки структуры народного хозяйства.

Во второй главе рассматривается реализация экономической функции налогов в России.

В первом параграфе проводится анализ налоговых поступлений в бюджет РФ в 2017-2019 гг.

Чтобы охарактеризовать доходы федерального бюджета, обратимся к данным Министерства финансов РФ об исполнении федерального бюджета.

Таблица 1 - Динамика доходов федерального бюджета в 2017-2019 гг., млрд. руб.⁴

| Показатель | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Отклонение | | Темп роста, % | |
|---------------------------------------------|----------|----------|----------|------------|-----------|---------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018/2017 | 2019/2018 |
| Доходы - всего, в том числе: | 15 088,9 | 19 454,4 | 20 188,8 | 4365,5 | 734,4 | 28,9 | 3,8 |
| нефтегазовые доходы | 5 971,9 | 9 017,8 | 7 924,3 | 3045,9 | -1093,5 | 51,0 | -12,1 |
| не нефтегазовые доходы, в том числе: | 9 117,0 | 10 436,6 | 12 264,5 | 1319,6 | 1827,9 | 14,5 | 17,5 |
| <i>Связанные с внутренним производством</i> | 4 741,9 | 5 430,9 | 6 389,6 | 689,0 | 958,7 | 14,5 | 17,7 |
| НДС (внутренний) | 3 069,9 | 3 574,6 | 4 257,8 | 504,7 | 683,2 | 16,4 | 19,1 |
| Акцизы | 909,6 | 860,7 | 946,7 | -48,9 | 86,0 | -5,4 | 10,0 |
| Налог на прибыль | 762,4 | 995,5 | 1 185,0 | 233,1 | 189,5 | 30,6 | 19,0 |
| <i>Связанные с импортом</i> | 2 728,6 | 3 211,5 | 3 644,5 | 482,9 | 433,0 | 17,7 | 13,5 |
| НДС на ввозимые товары | 2 067,2 | 2 442,1 | 2 837,4 | 374,9 | 395,3 | 18,1 | 16,2 |
| Акцизы на ввозимые товары | 78,2 | 96,3 | 90,3 | 18,1 | -6,0 | 23,1 | -6,2 |
| Ввозные пошлины | 583,2 | 673,0 | 716,9 | 89,8 | 43,9 | 15,4 | 6,5 |
| <i>Прочие</i> | 1 646,5 | 1 794,2 | 2 230,4 | 147,7 | 436,2 | 9,0 | 24,3 |

Можно отметить, что на протяжении исследуемого периода доходы федерального бюджета стабильно возрастают. Так, в 2018 году они увеличились на 4365,5 млрд. руб. (28,9%), а в 2019 году – еще на 734,4 млрд. руб. (3,8%).

При этом в структуре доходов преобладают не нефтегазовые доходы (рисунок 4).

⁴ Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).



Рисунок 4 – Структура доходов бюджета в 2017-2019 гг., %⁵

Можно отметить, что на протяжении 2017-2019 гг. доля не нефтегазовых доходов федерального бюджета изменяется не стабильно. Так, в 2018 году их доля в бюджете снизилась на 6,8% по сравнению с уровнем 2017 года, а в 2019 году, наоборот, увеличилась на 7,15.

Отдельно рассмотрим структуру налоговых поступлений в федеральный бюджет на основании данных Федеральной налоговой службы (таблица 2).

Таблица 2 - Динамика налоговых поступлений в федеральный бюджет в 2017-2019 гг., млрд. руб.⁶

| Виды налогов | 2018 | | 2019 | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
| | млрд. руб. | уд. вес, % | млрд. руб. | уд. вес, % | темп роста, % |
| Всего поступило | 11 926,8 | 100,0 | 12 611,6 | 100,0 | 105,7 |
| из них: | | | | | |
| Налог на прибыль | 995,5 | 8,3 | 1 185,0 | 9,4 | 119,0 |
| НДС | 3 574,6 | 30,0 | 4 257,8 | 33,8 | 119,1 |
| Акцизы | 860,7 | 7,2 | 522,2 | 4,1 | 60,7 |
| НДПИ | 6 060,3 | 50,8 | 6 024,9 | 47,8 | 99,4 |
| Остальные налоги и сборы | 435,5 | 3,7 | 621,8 | 4,9 | 142,8 |

⁵ Рисунок составлен автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).

⁶ Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ // www.nalog.ru (дата обращения: 10.03.2020).

Можно отметить, что в 2019 году наблюдается прирост таких налоговых доходов в федеральный бюджет, как налог на прибыль (на 19,0%), НДС (19,1%), а также остальных налогов и сборов (42,8%). При этом в 2019 году снизились налоговые поступления от акцизов (на 39,3%), НДСПИ (0,6%).

Отдельно следует проанализировать доходы субъектов Российской Федерации (таблица 3).

Таблица 3 - Динамика доходов бюджетов субъектов РФ в 2017-2019 гг., млрд. руб.⁷

| Показатель | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Отклонение | | Темп роста, % | |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|------------|-----------|---------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018/2017 | 2019/2018 |
| Доходы - всего, в том числе: | 10 758,1 | 12 392,4 | 13 572,3 | 1634,3 | 1179,9 | 15,2 | 9,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1 703,0 | 2 085,2 | 2 453,1 | 382,2 | 367,9 | 22,4 | 17,6 |
| Собственные доходы: | 9 055,1 | 10 307,2 | 11 119,3 | 1252,1 | 812,1 | 13,8 | 7,9 |
| в том числе | | | | | | | |
| налог на прибыль | 2 527,7 | 3 104,7 | 3 358,2 | 577,0 | 253,5 | 22,8 | 8,2 |
| налог на доходы физических лиц | 3 252,3 | 3 654,2 | 3 956,4 | 401,9 | 302,2 | 12,4 | 8,3 |
| прочие | 3 275,1 | 3 548,4 | 3 804,7 | 273,3 | 256,3 | 8,3 | 7,2 |

Можно отметить, что на протяжении 2017-2019 гг. доходы бюджетов субъектов РФ стабильно увеличиваются. В 2018 году доходы бюджетов субъектов РФ выросли на 1634,3 млрд. руб. (15,2%), а в 2019 году – еще на 1179,9 млрд. руб. (9,5%)

Во втором параграфе изучается налоговое стимулирование инновационной деятельности в России.

Важнейшей подфункцией экономической функции налогов является стимулирующая подфункция. С помощью налогов можно простимулировать

⁷ Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ // www.nalog.ru (дата обращения: 10.03.2020).

различные виды деятельности, отрасли. Рассмотрим стимулирующую подфункцию налогов на примере стимулирования инновационной деятельности в России.

Сначала рассмотрим показатели инновационной деятельности в России на основании данных Федеральной службы государственной статистики (таблица 4).

Таблица 4 – Основные показатели инновационной деятельности в России в 2017-2019 гг.⁸

| Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста, % | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-----------|
| | | | | 2018/2017 | 2019/2018 |
| Инновационная активность организаций, % | 8,4 | 8,5 | 12,8 | 1,2 | 50,6 |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млрд. руб. | 51316,3 | 57611,1 | 68982,6 | 12,3 | 19,7 |
| в том числе инновационные товары, работы, услуги, млрд. руб. | 4364,3 | 4167,0 | 4516,3 | -4,5 | 8,4 |

Можно отметить, что на протяжении исследуемого периода инновационная активность организаций в России стабильно увеличивается. Так, в 2018 году ее прирост составил 1,2%, а в 2019 году – 50,6%.

Рассмотрим налоговую поддержку инновационной деятельности в России на примере субъекта РФ – Саратовской области. В данном регионе к основным мерам налоговой поддержки инновационной деятельности относится:

1. *инвестиционный налоговый кредит*. Он может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из оснований, представленных на рисунке 5.

⁸ Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // <https://www.gks.ru> (дата обращения: 10.05.2020).



Рисунок 5 – Условия предоставления инвестиционного налогового кредита⁹

Более того, инвестиционный налоговый кредит может предоставляться инвесторам, осуществившим капитальные вложения на сумму не менее 20 миллионов рублей в основные средства, предназначенные для использования в производстве продукции согласно бизнес-плану инвестпроекта.

Срок предоставления инвестиционного налогового кредита от одного года до 3 лет.

⁹ Рисунок составлен автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов РФ // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).

Размер процентной ставки за пользование инвестиционным налоговым кредитом в размере $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ, действующей на дату заключения договора об инвестиционном налоговом кредите.

2. *пониженная ставка налога на прибыль (13,5%)* предоставляется компаниям-инвесторам, которые только что зарегистрировались. Ставка может использоваться в течение 5 лет при соблюдении установленного уровня инвестиций (более 650 млн. руб. в строительство; более 50 млн. руб. в иные отрасли, установленные законодательством).

3. *пониженная ставка налога на имущество организаций (0,1%)* предоставляется организациям, которые подходят под условия, представленные на рисунке 6.



Рисунок 6 – Условия применения пониженной ставки налога на имущество¹⁰

При этом в зависимости от вида деятельности размер инвестиций, а также сроки использования пониженной ставки различаются.

4. *пониженная ставка транспортного налога (0%)* применяется в отношении вновь созданных компаний-инвесторов. Ставка используется в

¹⁰ Рисунок составлен автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов РФ // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).

течение 5 лет. При этом законодательством установлен минимальный объем инвестиций для использования данной меры налоговой поддержки (рисунок 7).

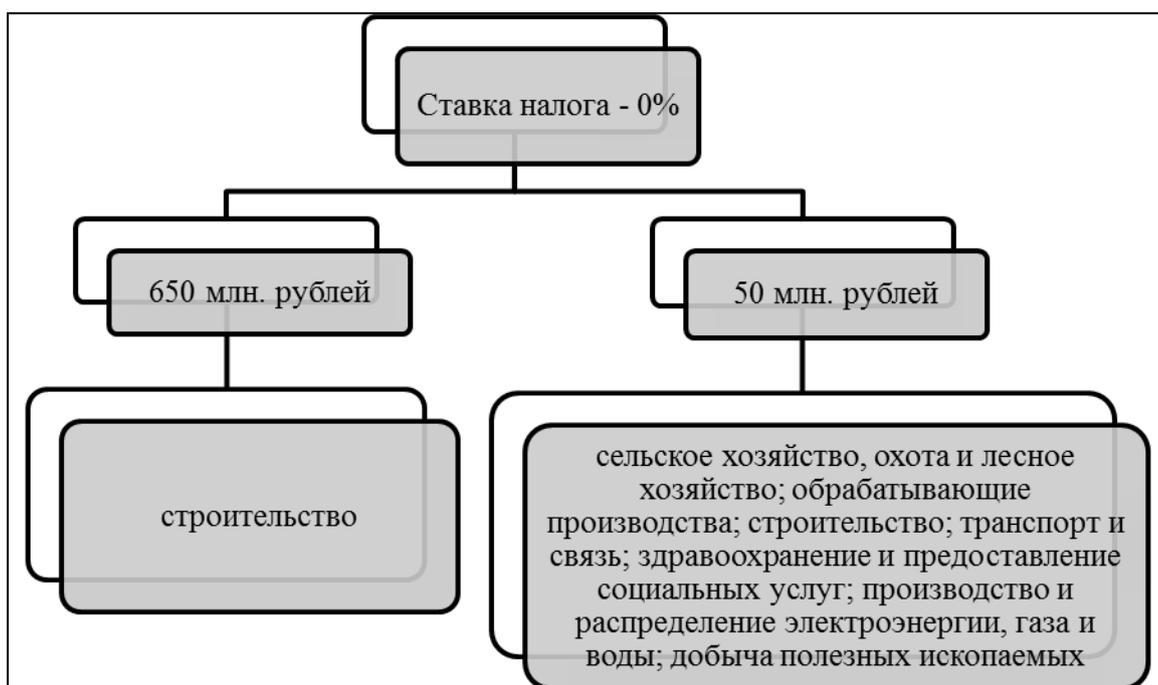


Рисунок 7 – Минимальный размер инвестиций для использования пониженной ставки транспортного налога¹¹

Таким образом, можно сделать вывод, в качестве основных мер налоговой поддержки инновационной деятельности можно выделить:

- инвестиционный налоговый кредит;
- пониженная ставка налога на прибыль (13,5%);
- пониженная ставка налога на имущество (0,1%);
- пониженная ставка транспортного налога (0%).

В третьем параграфе анализируется налоговое стимулирование деятельности малого бизнеса в России.

Прежде чем проанализировать налоговое стимулирование малого бизнеса, рассмотрим состояние малого бизнеса на современном этапе (таблица 5).

¹¹ Рисунок составлен автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов РФ // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).

Таблица 5 – Численность малых предприятий (без микропредприятий) в России в 2018-2020 гг. (на начало года)¹²

| Показатель | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Тем роста, % | |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|--------------|-----------|
| | | | | 2019/2018 | 2020/2019 |
| Количество, единиц | 267033 | 250758 | 224105 | -6,1 | -10,6 |
| Средняя численность работников, чел. | 7099040 | 6538893 | 6189172 | -7,9 | -5,3 |

Можно отметить, что на протяжении исследуемого периода число предприятий малого бизнеса снижается. Так, в начале 2019 году число таких предприятий снизилось на 6,1%, а в начале 2020 года – еще на 10,6%.

При этом наблюдается также снижение численности сотрудников субъектов малого бизнеса. В начале 2019 года их численность упала на 7,9%, а в начале 2020 года – еще на 5,3%.

Основным способом стимулирования малого бизнеса выступают налоговые режимы. По состоянию на 2020 год для российских субъектов предпринимательства предусмотрено 6 режимов налогообложения: 1 общий (ОСНО), 4 специальных режима (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН), налог на профессиональный доход для самозанятых [40]. Рассмотрим их подробнее.

Помимо специальных налоговых режимов существуют и другие меры налогового стимулирования малого бизнеса.

Так, например, в условиях распространения коронавирусной инфекции, государство с апреля 2020 года предоставило следующие меры налоговой поддержки малому бизнесу [40]:

1. *УСН*. Льготные ставки 2% вместо 6% при базе «доходы» и 7,5% вместо 15% при базе «доходы минус расходы» для предприятий, осуществляющих торговлю обувью, сфер туризма, общественного питания, дошкольного и дополнительного образования детей и взрослых, культуры,

¹² Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ // www.nalog.ru (дата обращения: 10.05.2020).

организации выставок, досуга, физической культуры и спорта, оказания бытовых услуг населению;

2. *Патентная система.* Снижение в 2 раза размера потенциально возможного к получению годового дохода для предприятий торговли и общественного питания;

3. *Транспортный налог.* Освобождение от уплаты налога хозяйствующих субъектов, осуществляющих пассажирские перевозки транспортом большой вместимости (автобусы);

4. *Налог на имущество.* Освобождение от уплаты налога хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в сфере гостиничного бизнеса и общественного питания.

В четвертом параграфе описываются перспективные направления реализации экономической функции налогов в России.

Для налогового стимулирования инновационной деятельности в России необходимо:

- оценивать эффективность применения льготной ставки обязательных страховых платежей в отношении предприятий сектора информационно-коммуникационных технологий, малых предприятий, создаваемых при вузах и научных центрах, резидентов технико-внедренческих особых экономических зон и компаний, осуществляющих деятельность на территории инновационного центра «Сколково»;

- анализировать практику использования льготного налогового режима для организаций, признаваемых участниками проекта по осуществлению исследований и разработок и коммерциализации их результатов;

- анализировать эффективность льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу для организаций;

- предоставлять возможность включения в налогооблагаемую базу расходов на выполнение работ по стандартизации;

- совершенствовать механизмы предоставления инвестиционного налогового кредита, включая установление единых критериев его предоставления.

В результате реализации рассмотренных мероприятий предполагается достижение целевых индикаторов инновационного развития, представленных в таблице 6.

Таблица 6 - Целевые индикаторы стратегии инновационного развития Российской Федерации¹³

| Показатель | 2016 год | 2020 год (прогноз) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| Валовая добавленная стоимость инновационного сектора, % валового внутреннего продукта | 15,2 | 17 |
| Коэффициент изобретательской активности (число отечественных патентных заявок на изобретения, поданных в России, в расчете на 10 тыс. чел. населения), единиц | 2,3 | 2,8 |
| Доля организаций, осуществляющих технологические инновации, в общем количестве организаций, % | 15 | 25 |
| Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме экспорта организаций промышленного производства, % | 12 | 15 |
| Интенсивность затрат на технологические инновации организаций промышленного производства (доля затрат на технологические инновации в общем объеме затрат на производство товаров промышленного производства) | 2 | 2,5 |
| Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства, % | 15,4 | 25 |

Кроме того, одной из важных мер в перспективе станет снижение налоговой нагрузки на новые частные высокотехнологичные компании на определенный период (5-7 лет) после создания указанных компаний с учетом объема осуществленных частных инвестиций.

Вместе с тем планируется совершенствование практики налогового администрирования действующих налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности предприятий.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования.

¹³ Таблица составлена автором по данным: Официальный сайт Министерства финансов РФ // <http://minfin.ru> (дата обращения: 10.05.2020).

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы:

1. Налог – это обязательный платеж, который осуществляется определенными категориями физических и юридических лиц на основании установленных налоговым законодательством ставок, норм и принципов и выступает платой за блага, обеспечение которых возможно только с помощью государственного вмешательства.

С момента появления государства налоги выступали незаменимым звеном экономических отношений. Именно налоги дают возможность государству выполнять свои функции по развитию общественного сектора.

Кроме того, налоги являются эффективным финансовым регулятором. Так как налоговые поступления перераспределяются среди бюджетов разных уровней и позволяют реализовывать различные государственные программы.

2. Налоги выступают объективной экономической категорией. Их функции напрямую зависят от роли, которую налоги играют обществе.

В разные периоды авторы по-разному трактовали функции налогов. На современном этапе, чаще всего, выделяют фискальную, распределительную (экономическую) и контрольную функцию.

3. Экономическая функция очень важна на современном этапе, так как она задействована во всех социально-экономических процессах. Кроме того, экономическая функция позволяет государству решать социально-экономические проблемы, так как налоги становятся одним из важнейших рычагов экономических процессов.

4. Анализ доходов бюджета, показал, что в 2019 году наблюдается прирост таких налоговых доходов в федеральный бюджет, как налог на прибыль (на 19,0%), НДС (19,1%), а также остальных налогов и сборов

(42,8%). При этом в 2019 году снизились налоговые поступления от акцизов (на 39,3%), НДС (0,6%).

Среди налоговых доходов федерального бюджета большая часть представлена НДС (в 2019 году – 50,8%).

В структуре налоговых поступлений в бюджеты субъектов РФ преобладают поступления от НДФЛ (в 2019 году 39,1%) и налога на прибыль (в 2019 году – 33,2%).

5. Реализацию экономической функции налогов была рассмотрена на примере стимулирования инноваций. Анализ показал, что на протяжении исследуемого периода инновационная активность организаций в России стабильно увеличивается. Так, в 2018 году ее прирост составил 1,2%, а в 2019 году – 5,6%.

Экономическая функция налогов затрагивает различные виды деятельности, в том числе инновационную деятельность. В частности, проявление экономической функции налогов заключается в стимулировании развития инноваций.

В качестве основных мер налоговой поддержки инновационной деятельности можно выделить:

- инвестиционный налоговый кредит;
- пониженная ставка налога на прибыль (13,5%);
- пониженная ставка налога на имущество (0,1%);
- пониженная ставка транспортного налога (0%).

6. На протяжении исследуемого периода число предприятий малого бизнеса снижается. Так, в начале 2019 году число таких предприятий снизилось на 6,1%, а в начале 2020 года – еще на 10,6%. При этом наблюдается также снижение численности сотрудников субъектов малого бизнеса. В начале 2019 года их численность упала на 7,9%, а в начале 2020 года – еще на 5,3%.

Кроме того, на протяжении исследуемого периода налоговые поступления от применения практически всех специальных налоговых

режимов увеличиваются. Так, поступления от УСН в начале 2019 году выросли на 22,3% по сравнению с уровнем 2018 года, а в начале 2020 года – еще на 16,7%.

Поступления от ЕНВД в начале 2019 году снизились на 8,7%, а в начале 2020 года, наоборот, наблюдается их прирост на 0,9%.

Поступления от ЕСХН в начале 2019 года увеличились на 14,6%, а в начале 2020 года – еще на 15,3%. Аналогичная ситуация наблюдается с поступлениями от патентной системы. В начале 2019 года поступления от использования патента увеличились на 11,4%, а в начале 2020 года – еще на 11,7%.

Помимо специальных налоговых режимов существуют и другие меры налогового стимулирования малого бизнеса.

7. Говоря о перспективах реализации экономической функции налогов в России, можно отметить, что с 2020 года в стране произошли существенные изменения в сфере налогообложения, в частности, начался уход от ЕНВД.

По мнению автора, уход от ЕНВД тяжело переносится субъектами малого бизнеса. В связи с этим, можно предложить для таких фирм переход на УСН, с возможностью использования пониженной ставки (3-4%). Это нововведение позволит организациям плавно перейти на новый режим, а также будет эффективным способом поддержки малого бизнеса.

Рассматривая стимулирование инновационной деятельности в России, можно отметить, что одной из важных мер в перспективе станет снижение налоговой нагрузки на новые частные высокотехнологичные компании на определенный период (5-7 лет) после создания указанных компаний с учетом объема осуществленных частных инвестиций.

Вместе с тем планируется совершенствование практики налогового администрирования действующих налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности предприятий.