

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ

Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (магистерскую работу)**

по направлению 38.04.01 Экономика

профиль «Финансовое планирование»

студентки 3 курса экономического факультета

**Петьковой Ольги Александровны**

**Тема работы: «Современное состояние налоговой системы РФ и**

**налогового планирования»**

Научный руководитель:

доцент кафедры финансов и кредита,

к.э.н

\_\_\_\_\_ М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О. С. Балаш

Саратов 2021

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

В условиях развития рыночной и инновационной экономики главной задачей, стоящей перед государством, является обоснованное планирование и распределение финансовых ресурсов.

Налоговое прогнозирование и планирование в системе государственного налогового управления не только реализует анализ и оценку налоговых поступлений, характеризует параметры налоговой политики и финансовую систему страны, но и определяет источники государственных доходов, направления их расходования, проводит корректировку доходных и расходных статей бюджета.

В рамках своих полномочий финансовые и налоговые органы осуществляют прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему, точность которого влияет на финансирование целевых программ социально-экономического развития и приоритетных государственных проектов, а также планирование налоговых доходов, обеспечивающее реализацию принципа стабильности налоговой системы, координацию экономических процессов в соответствии с целевыми установками производственного развития, а также воздействие на государственное регулирование экономики.

В связи с изложенным, тема выпускной квалификационной работы представляется весьма актуальной, так как в рыночной экономике большое значение приобретает разработка научно-методического подхода к всесторонней оценке налоговой политики, партнерского налогообложения, взаимоотношений государства и экономических субъектов, которая реализуется в системе налогового прогнозирования и планирования, а также проблемы повышения качества и совершенствования данной системы и развития ее информационной поддержки.

**Целью работы** является исследование роли налогового прогнозирования и планирования в системе государственного налогового управления, принципов построения и сущности налоговой системы, а также выявление направлений ее развития.

Для достижения цели поставлены следующие **основные задачи**:

- рассмотреть сущность и принципы построения налоговой системы;
- рассмотреть структуру налоговой системы;
- рассмотреть сущность и значение налогового планирования;
- изучить принципы и методы налогового планирования на макроуровне;
- проанализировать основные изменения в системе налогообложения, а также состояние налоговой системы России;
- провести анализ структуры и динамику налоговых поступлений за 2015-2019гг.;
- построить прогноз налоговых поступлений на основе эконометрического моделирования временных рядов;
- проанализировать и выявить основные направления развития налоговой системы и налогового планирования в РФ.

**Объектом исследования** выступает налоговая система РФ.

**Предметом исследования** является теория и практика построения налоговой системы России, методология налогового прогнозирования и планирования, а также анализ структуры и динамики налоговых поступлений.

Исследуемой проблеме посвящены работы таких ученых, как С.А. Байзуллаев, С.А. Ядрихинский, С.С. Ефимов, Ф.А. Баташева, А.В. Толкушин, Н.Г. Фадеева и др., которые и явились теоретической и методологической основой данной работы.

В теоретической части выпускной квалификационной работы применены методы анализа и синтеза, группировки и сравнения; в практической части исследования – расчетно-аналитические методы.

**Научная новизна исследования** состоит в разработке направлений развития налоговой системы и налогового планирования на макроуровне, выявлении и обосновании антикризисных мер, направленных на развитие налоговой системы России и поддержку экономики.

**Практическая значимость исследования** состоит в выявлении и обосновании антикризисных мер, направленных на развитие налоговой системы России и поддержку экономики.

**Структура работы** определяется целью и основными задачами исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников литературы.

## **2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Во введении раскрывается актуальность обозначенной темы, выделяются объект, предмет исследования, определяются цель и задачи, научные методы.

**В первой главе «Теоретические основы исследования налоговой системы РФ и налогового планирования на макроуровне»** представлены теоретические основы структуры и сущности налоговой системы, принципы ее построения, а также сущности налогового планирования.

Налоги - это основной источник формирования бюджета государства. Налоги представляют собой часть валового внутреннего продукта (ВВП), который создается в процессе производства при помощи труда, капитала и природных ресурсов.

Объектом исследования в работе выступает налоговая система – это совокупность налогов, сборов и пошлин, взимаемых на территории государства с физических и юридических лиц в определенный период времени. Это целостное экономическое явление, состоящее из отдельных частей,

объединенных общими задачами, целями и находящихя в определенной связи между собой.

Главные элементы налоговой системы изображены на рисунке 1.

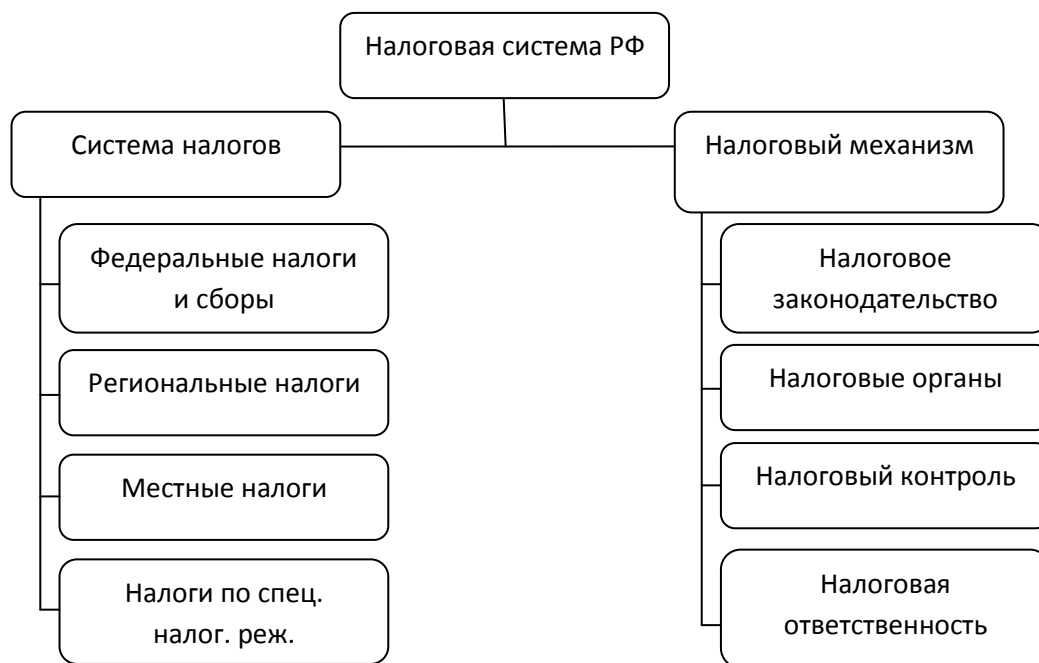


Рисунок 1 – Налоговая система РФ

Планирование налогов на уровне государства и органов местного самоуправления (планирование налогов на макроуровне) базируется на общеэкономических показателях страны.

Каждый из представленных показателей служит основой для расчета как общей суммы налоговых поступлений, так и отдельных групп и видов налогов. Некоторые из показателей, в частности ВВП, использовались в работе для построения моделей.

Основными налогами в России, как и во многих зарубежных странах являются:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на прибыль;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на добычу полезных ископаемых;

- таможенные пошлины
- акцизы;
- платежи в социальные фонды.

**Вторая глава «Анализ состояния налоговой системы РФ»** имеет аналитический характер. В ней проведен анализ налоговых поступлений, а также проанализированы основные изменения в системе налогообложения России за последние годы.

В работе использованы данные по налогам, поступившим в бюджет за 2015 – 2019 годы. Построены графики общей динамики по поступлению налогов, а также структуры поступления налогов в консолидированный бюджет.

Согласно приведенным данным общие доходы, поступившие в консолидированный бюджет в 2019 г. за 5 лет (с 2015 г.) увеличились на 65% или 8949 млрд. рублей (рисунок 2).

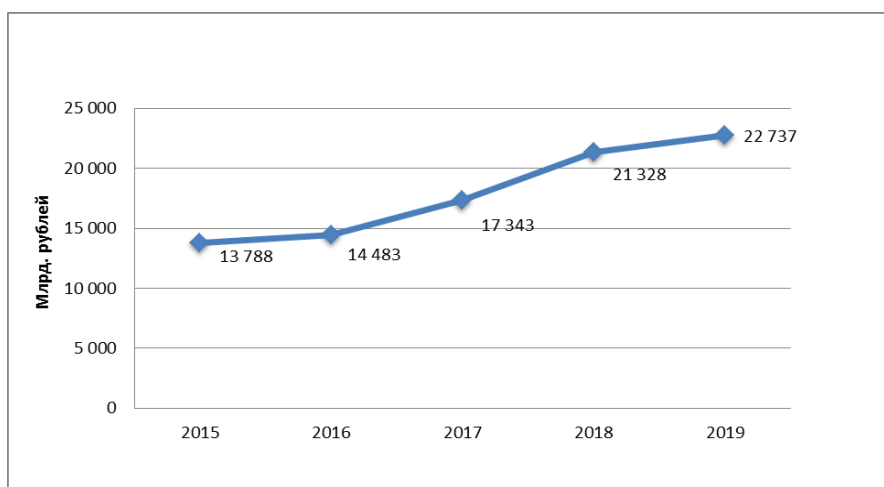


Рисунок 2 – Поступления в консолидированный бюджет РФ в 2015 г. и 2019 г.

Такое увеличение общих поступлений говорит о повышении эффективности налоговой политики страны (усовершенствование контроля за исполнением налогового законодательства, своевременное выявление схем

уклонения от уплаты налогов, выведение экономики из тени, совершенствование организации работы по сбору налогов и прочее).

Основными налогами, формирующими поступления в бюджет РФ, являются НДС, налог на прибыль, НДФЛ. На их долю приходится более 80% от всех налоговых сборов (рисунок 3).



Рисунок 3 - Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ за период 2015-2019 гг.

Налог на добычу полезных ископаемых в 2019 г. увеличился на 89% в сравнение с 2015 г. и уменьшился на 0,35% по сравнению с 2018 г. Изменение поступлений НДС связано с объемом добычи полезных ископаемых, мировых цен на нефть и изменением курсов валюты (рисунок 4).

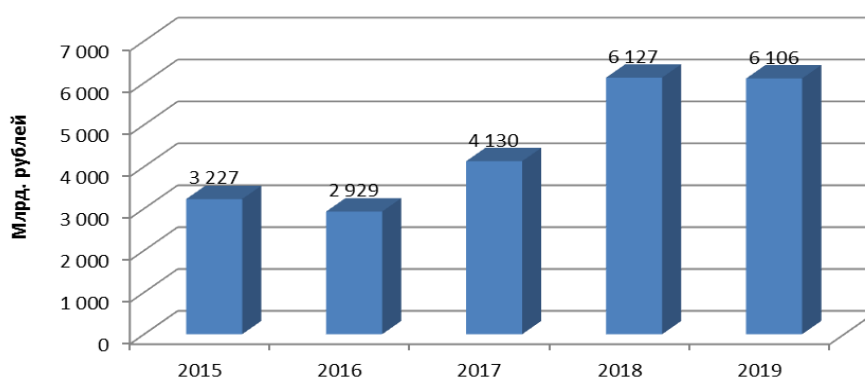


Рисунок 4 - Динамика налога на добычу полезных ископаемых за период 2015-2019 гг.

Доля НДС в общем поступлении в бюджет в 2019 г. составила 27% (рисунок 5).

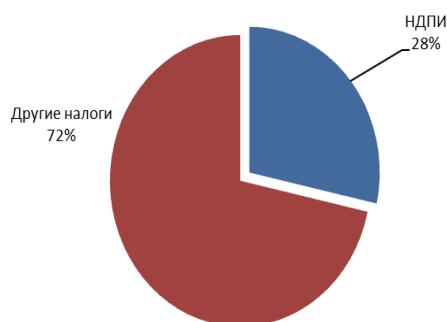


Рисунок 5 - Доля налога на добычу полезных ископаемых в общих поступлениях за 2019 г.

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2019 г. в сравнение с 2015 г. увеличился на 74% или 1809,5 млрд. рублей. (рисунок 6). По сравнению с 2018 г. увеличение составило почти 20%, что обусловлено, в том числе и повышением налоговой ставки на 2% с 1 января 2019 г., увеличением покупательской активности.

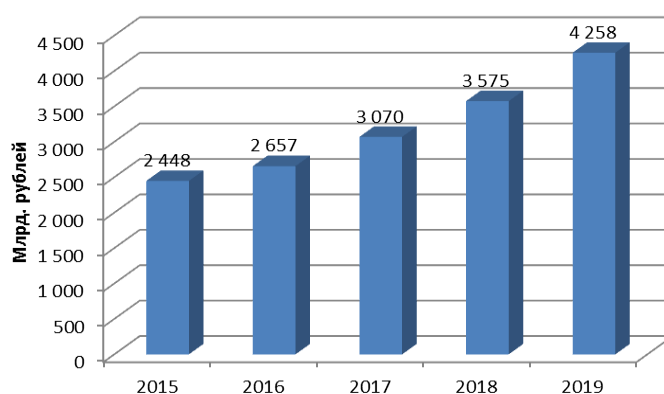


Рисунок 6 - Динамика налога на добавленную стоимость за период 2015-2019 гг.



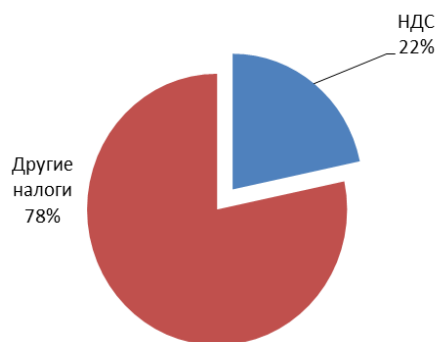


Рисунок 7 - Доля налога на добавленную стоимость в общем поступлении в бюджет в 2019 г.

Доля НДС в общем поступлении в бюджет в 2019 г. составила 22% (рисунок 7).

Поступление налога на прибыль организаций за пять лет (с 2015 г.) увеличилось на 75%. (рисунок 8). Стабильный рост налога на прибыль связан с постепенным выходом предприятий из кризиса, сокращением убыточных предприятий и эффективным налоговым контролем.

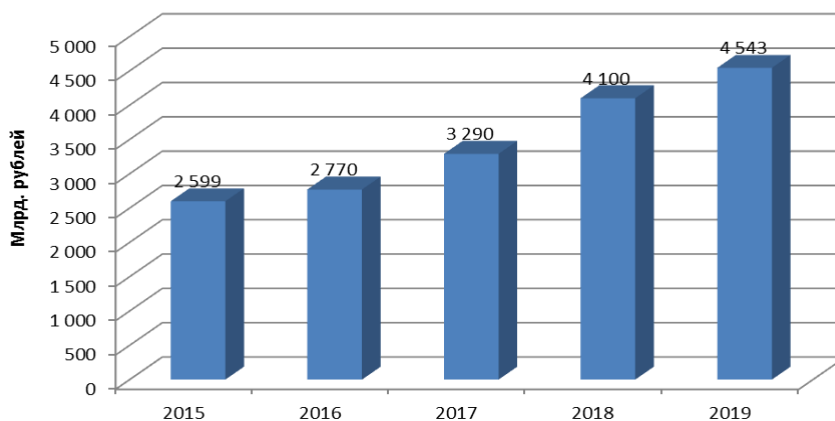


Рисунок 8 - Динамика налога на прибыль организаций за период 2015-2019 гг.

Доля налога на прибыль организаций в общем поступлении в бюджет в 2019 г. составила 23%. (рисунок 9).

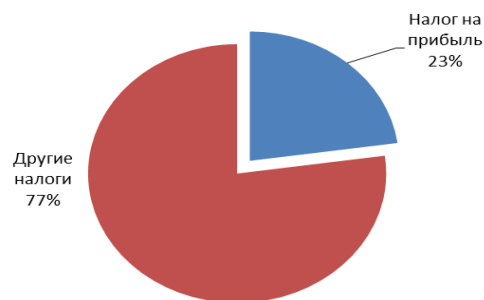


Рисунок 9 - Доля налога на прибыль организаций в общем поступлении в бюджет в 2019 г.

Поступление налогов на доходы физических лиц за 5 лет (с 2015 г.) увеличилось на 41% или 1149 млрд. рублей (рисунок 10). Доля налога на доходы физических лиц в общем поступлении в бюджет в 2019 г. составила 20% (рисунок 11).

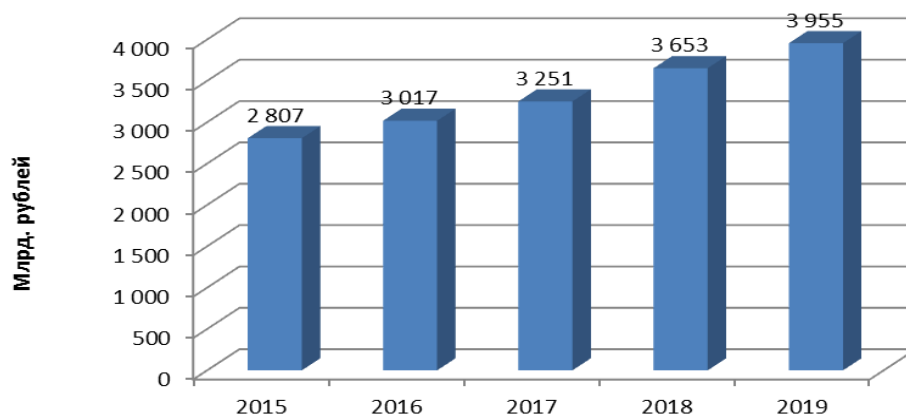


Рисунок 10 - Динамика налога на доходы физических лиц за период 2015-2019 гг.

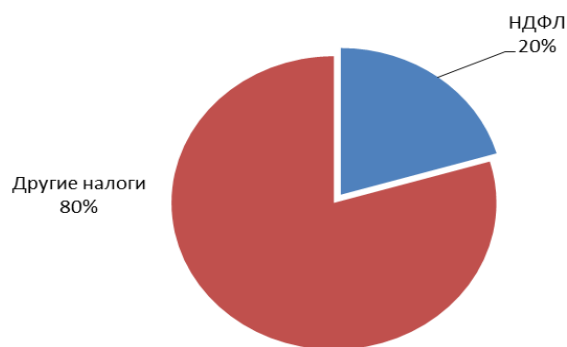


Рисунок 11. Доля налога на доходы физических лиц в общем поступлении в бюджет в 2019 г.

Стабильный рост собираемости НДФЛ может говорить об увеличении числа занятых, эффективной работе налоговых органов, о выборе предприятиями прозрачного формата оплаты труда и ухода от «серых» выплат.

Далее в работе проводился анализ динамики налоговых поступлений в бюджетную систему РФ за январь-октябрь 2015-2020 гг.

Согласно приведенным данным общие доходы, поступившие в бюджет РФ в январе-октябре 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. снизились на 10,5% (рисунок 12). Такое снижение связано, прежде всего, с пандемией, которая повлекла за собой ряд ограничений, результатом которых стали снижение предпринимательской активности, спроса на товары/услуги, налоговые послабления для бизнеса.

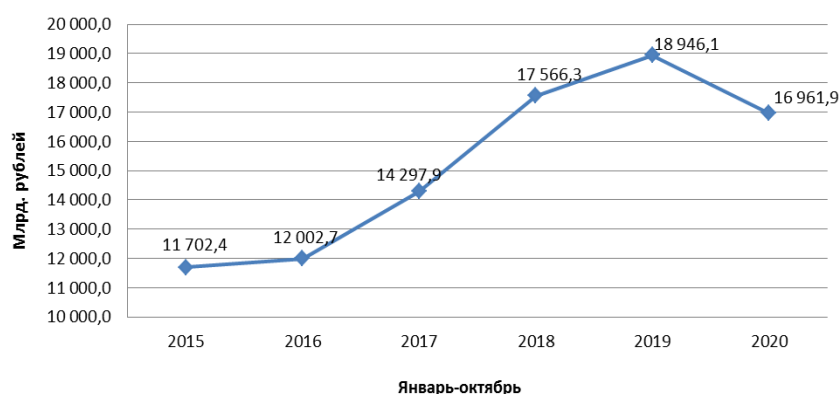


Рисунок 12 - Динамика налоговых поступлений в бюджетную систему РФ за январь-октябрь 2015-2020 гг.

Формирование всех доходов в январе-октябре 2020 года обеспечено в основном за счет поступления налога на прибыль – 21%, НДС – 20%, НДФЛ и НДС – по 19% (рисунок 13).

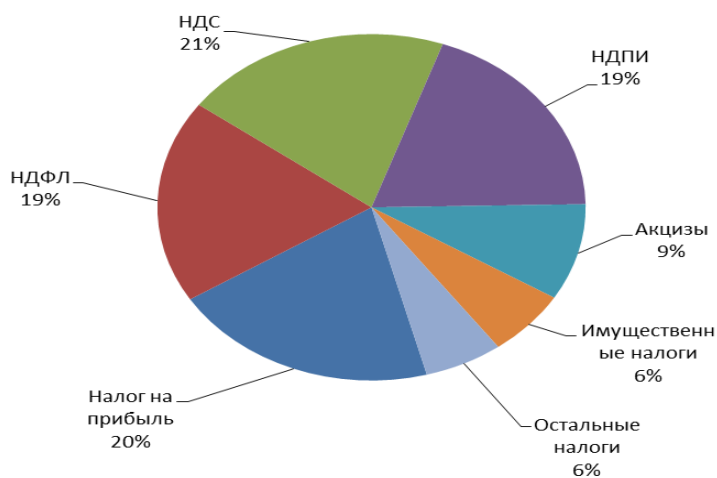


Рисунок 13 - Структура доходов бюджета РФ в январе-октябре 2020 г.

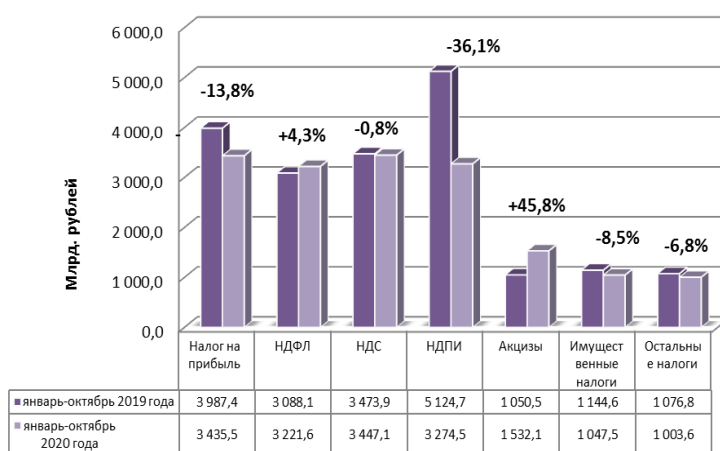


Рисунок 14 - Темпы прироста поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь-октябрь 2019-2020 гг., млрд. рублей.

Согласно рисунку 14, больше всего сократилось поступление налогов на добычу полезных ископаемых, Сокращение составило 36%. Это связано с падением цен на нефть и выполнением договоренностей об ограничении добычи нефти со странами ОПЕК.

Стоит отметить рост НДФЛ – более 4%, несмотря на снижение ставок на страховые взносы для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Проведенный анализ налоговых поступлений за 2015 – 2019 гг. показывает стабильное ежегодное увеличение налоговых доходов. Сделан вывод, что одна из главных причин такого роста – это цифровизация налогового администрирования.

**В третьей главе «Основные направления развития налоговой системы РФ и налогового планирования на макроуровне»** рассматриваются основные проблемы налоговой системы, а также направления развития налоговой системы и налогового планирования (рисунок 15).



Рисунок 15 – Основные направления развития налоговой системы и налогового планирования

В работе указывается, что ведущую роль в налоговом планировании продолжает играть информационное обеспечение планирования налоговых поступлений.

Разработка планов с высокой степенью надежности возможна лишь при наличии высокого уровня развития цифровых технологий, совершенствовании математических моделей, баз данных и программного обеспечения.

Процесс цифровой трансформации в налоговых органах проводится довольно давно. Например, система АИС «Налог-3» внедряется с 2010 года.

Достигнуты определенные успехи. АИС «Налог-3» - в настоящий момент одна из крупнейших баз данных в мире.

Проектируемые в 2010 году характеристики системы базы данных в разы отличаются от того, что имеется сейчас, они значительно улучшены и усовершенствованы (рисунок 16).

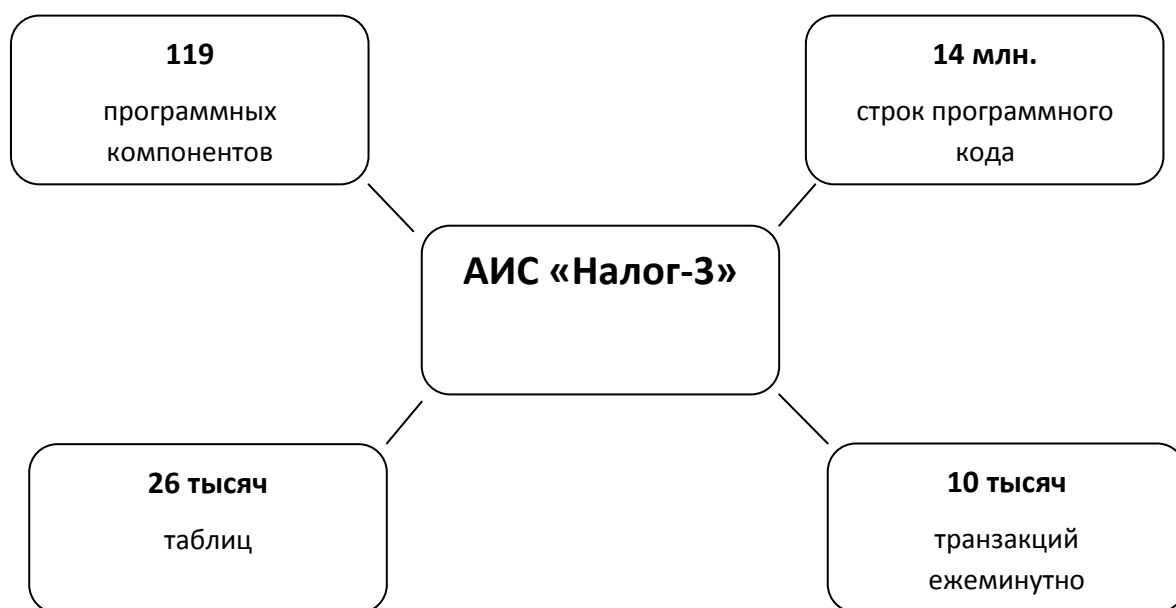


Рисунок 16 – АИС «Налог-3» - одна из крупнейших баз данных в мире

Таким образом, в настоящее время появляются новые вызовы на пути совершенствования системы цифрового развития.

Для достижения целей, стоящих перед налоговой службой, определенных Стратегической картой ФНС России на 2017-2021 годы необходимо:

1. Оптимизировать внешние сервисы.

2. Улучшить внутренние процессы.

- минимизировать очное взаимодействие с налогоплательщиками;
- обеспечить экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков по всем направлениям деятельности ФНС РФ;
- автоматизировать поддержку принятия решений с минимизацией рутных действий по сбору данных;
- упростить технологические процессы и т.д.

Кроме того, планируется, в том числе переход на исключительно электронный способ сдачи и хранения организациями документов первичной отчетности и подтверждающих документов исполнения государственных и муниципальных контрактов.

Предстоит освоить новые возможности предпроверочного анализа, контрольной работы и дальнейшего расширения аналитики.

Внедрение в промышленную эксплуатацию АИС «Налог-3», консолидация данных на федеральном уровне, внедрение процессного подхода, стандартизация технологии работы, а также развитие интерактивных сервисов, позволяющих налогоплательщикам во многих случаях решать свои вопросы удаленно – это основные предпосылки модернизации налоговых органов.

По результатам выполнения работы можно сделать важнейший вывод - действующая на настоящий момент в России налоговая система представляется эффективной, соответствующей современному этапу развития страны, а также является одним из ключевых факторов обеспечения устойчивости развития экономики.