

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 (бакалаврскую работу)  
по направлению 38.03.01 Экономика  
профиль «Финансы и кредит»  
студента 4 курса 412 группы экономического факультета  
Атамуратова Батыра

**Тема работы: «Совершенствование налоговой системы  
Российской Федерации»**

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

\_\_\_\_\_

С. С. Голубева

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

\_\_\_\_\_

О.С. Балаш

Саратов, 2023

**Введение** Эффективное построение налоговой системы, политика которой является мощным инструментом управления экономикой, имеет особое значение в современных рыночных условиях.

Налоги выступают одним из основных источников формирования бюджета государства. Актуальными остаются проблемы совершенствования и повышения эффективности используемых систем налогообложения. Налоговая система выступает одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансового механизма государственного регулирования экономики в условиях рынка. Ни одно государство не может существовать без налогов, поскольку именно они являются основным источником необходимых расходов, которые возложены на государство.

Результаты изучения налоговых систем отражены в работах таких ученых как К. Маркс, Ф. Энгельс, Лыкова Л.Н., Козырин А.Н., Кучеров И.И., Крохина Ю.А., Пансков В.Г., Черник Д.Г. и др., которые систематизировали знания о сущности налоговой системы, ее элементах, принципах построения, функциях, а также разработали традиционную классификацию налоговых систем в целом

Объектом исследования являются налоги, их экономическое содержание, структура, место и роль в налоговой системе.

Предметом исследования является методология налогообложения.

Цель исследования – определить сущность понятия налоговой системы, ее элементы и принципы построения.

В процессе исследования были поставлены и решены конкретные задачи:

1. Проанализировать понятие налоговой системы в Российской финансовой науке.

2. Проследить развитие налоговой системы России.**Ошибка!**  
**Закладка не определена.**

3. Определить принципы формирования и регулирования налоговой системы.

4. Провести анализ вклада разных факторов в общий прирост налоговых поступлений

5. Выявить основные особенности налоговых систем зарубежных стран.

6. Наметить направления перспектив совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Министерства экономического развития РФ, Министерства финансов РФ, данные официальных сетевых ресурсов, материалы научно-практических конференций и периодической печати, монографические исследования отечественных и зарубежных ученых, творческие разработки научных коллективов, а также личные наблюдения автора.

Цель и задачи, обозначенные выше, определили структуру работы: введение, две главы, разделенные на шесть параграфов, заключение, список использованных источников и приложения.

**Основная часть.** Налогообложение представляет собой определенную совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, выражающее принудительно-властное, безвозвратное и безвозмездное изъятие части доходов юридических и физических лиц в пользу государства и местных органов власти. Налоговая система – это совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства.

Налоговая система России включает в себя различные виды налогов. Важнейшими налогами, уплачиваемыми организациями (юридическими лицами) различных организационно - правовых форм, являются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, налог на имущество предприятий. Физические лица (граждане) уплачивают следующие основные налоги и сборы: подоходный налог с физических лиц; налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения; налог на имущество физических лиц; регистрационные курортные сборы и др.

Налоги с населения - неотъемлемая часть функционирования экономики любой страны. Во всех ведущих экономически развитых странах мира один из таких видов налога с населения, как подоходный налог с физических лиц , является основной частью дохода федерального бюджета. В нашей же стране основное налоговое бремя пока ложиться на юридические лица.

Налогообложение в России в соответствии с законами обеспечивается 3 уровнями государственного управления, то есть федеральными органами власти, органами власти регионов и местными органами власти, причем каждая из них имеет свою сферу, четко прописанную в законодательстве (утвержденный список для сбора).

В РФ действует в значительной степени централизованная система сбора доходов, при этом федеральное правительствособирает основные доходы (доходы от продажи нефти – налоги на прибыль, продажи сырой нефти; налог

на прибыль компаний, налога добавленную стоимость, таможенные и акцизные сборы) от имени правительств субъектов федерации.

Все инструменты налогово-бюджетной политики оказывают совокупное влияние на равновесный выпуск. Между принятием государственного постановления в сфере налоговой политики и эффектом от его реализации практически отсутствует временной лаг. Так как инструменты встроены в систему экономики страны, то государственной власти не требуется осуществлять специальные меры по экономической стабилизации. Но, у фискальной политики есть ряд недостатков. Если расходы бюджета увеличиваются на фоне общего экономического спада, то происходит увеличение спроса на деньги. Процентная ставка по кредитам увеличивается, что означает, снижение деловой активности, в том числе в сфере инвестиций. Помимо этого, фискальная политика имеет внутренний лаг. Он связан с возникновением потребности внесения изменений в политику и временем их исполнения. Изменения вступают в силу лишь со следующего финансового года, поэтому внутренний лаг способен оказать значительное воздействие на их реализацию.

В сущности, принципы налогообложения положены в основу принципов построения налоговой системы. В настоящее время в экономической науке сложились следующие принципы налогообложения:

- 1) уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, то есть, уровня его доходов;
- 2) отсутствие двойного налогообложения, однократный характер налогообложения доходов;
- 3) обязательность уплаты налогов и санкций за неуплату;
- 4) система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги;
- 5) налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям [27];

- б) равнонапряженность налогового изъятия;
- 7) единые налоговые ставки для субъектов независимо от вида деятельности, отсутствие дискриминации в налогообложении;
- 8) открытость и гласность в использовании налогов;
- 9) адресность и целевой характер налогообложения;
- 10) заблаговременность установления налогов и стабильность налоговой системы;
- 11) налоговая система должна обеспечивать перераспределение создаваемого ВВП и быть эффективным инструментом экономической политики;
- 12) учет национальных и территориальных интересов, передового зарубежного опыта.

Налоговые поступления зависят от многих факторов. В первую очередь анализу подвергаются три укрупненных фактора, влияющих на поступления налогов.

Первым выделяют общий уровень налогообложения. Он аккумулирует все изменения соответствующего законодательства – снижениеставок, изменение правил, вычетов и льгот. В то же время общий уровень налоговой доходности в стране отражает не только законное использование соответствующих льгот, но и разные способы уклонения от налогообложения. При этом для общероссийского уровня налоговая доходность как отношение налоговых поступлений к ВВП будет отражать среднюю картину качества налоговой политики и налогового администрирования в стране. А для регионального уровня налоговая доходность определяется общероссийским уровнем и отклонением от него под влиянием особенностей экономики региона и проводимой в нем налоговой политики.

Второй показатель, определяющий размер и динамику налоговых поступлений, – темп экономического роста. Очевидно, между темпом роста экономики и темпом роста налоговых поступлений связь нелинейная, но позитивная (эластичность связи двух показателей больше нуля). Третьим

показателем, от которого зависят налоговые поступления в казну, является рост цен, или фактор инфляции. Увеличение цен приводит к росту доходов и налогооблагаемой базы у всех типов налогоплательщиков, что положительно влияет на доходы бюджетной системы от налогообложения.

При выявлении влияния инфляции на объем поступлений, следует исключить НДС из объема поступлений в консолидированный бюджет.

Прирост поступлений за счет инфляции рассчитывается при условии, что влияние других факторов приравнивается к нулю. Поэтому поступления предыдущего периода умножаются на инфляцию и делятся на 100. В результате получен объем поступлений под влиянием фактора инфляции примерно 1428 млрд. рублей. Расчет налоговых поступлений за счет роста ВВП рассчитывается аналогично.

Непосредственное влияние результатов налогового администрирования на поступления это суммы, поступившие по результатам контрольной работы, в том числе в погашение задолженности.

Итого можно сделать вывод, что в США с частных лиц взимается 36% от суммы оклада/заработной платы. В России же взимается 47% от суммы оклада/заработной платы.

Сравнительный анализ налогообложения в России и зарубежных странах демонстрирует неоднозначные преимущества отечественной налоговой юрисдикции. Одна из наиболее жестких систем налогового администрирования расположена в США, но местное налогообложение способствует развитию бизнеса и снижению реального уровня налогового давления на предпринимательскую деятельность бизнес-субъектов, что, соответственно, делает эту страну привлекательной для зарубежных инвестиций и открытия бизнеса.

Налоговые системы стран мира отличаются друг от друга по таким показателям, как: показатели налогооблагаемой базы, размер ставок и доли разных налогов в общем объеме доходов бюджета, ответственность за нарушения налогового законодательства, налоговой дисциплины и культуры.

Данные особенности зависят от различных факторов, как правило, экономического, социального, демографического характера. Критериями, которые были взяты за основу для сравнения налоговой системы различных стран, выступают сама система налогов и сборов, налоговая нагрузка.

Таким образом, анализ зарубежных налоговых систем показывает как сходства, так и различия их с налоговой системой России. Основным отличием выступает то, что в других развитых странах используется прогрессивный метод налогообложения доходов физических лиц, тогда как в России он единый и не зависит от размера получаемого дохода.

Подводя итог, можно прийти к следующим основным выводам. Налоговые системы зарубежных стран по разному применяют механизм косвенного налогообложения. В частности, некоторые страны с помощью косвенного налогообложения практически не решают фискальных задач (США). Однако применение англосаксонской модели налогообложения в России представляется нецелесообразным ввиду значительного уровня инфляции и системных проблем осуществления мероприятий налогового контроля. Целесообразным решением было бы дальнейшее увеличение доли косвенного налогообложения и реформирование системы ставок с введением прогрессивной шкалы и освобождения от прямого налогообложения отдельных категорий граждан. Данные меры помогут стабилизировать налоговую систему государства в условиях экономического кризиса.

Налоговая система в России Система налогообложения в нашей стране продолжает оставаться сложной, нестабильной, со многими противоречиями и неясностями, недостаточной проработанностью отдельных положений Налогового кодекса и многочисленными комментариями к нему налоговой службы. Главными угрозами современного этапа развития налоговой системы России признаются следующие:

- нестабильность налогового законодательства;
- существенная часть экономики, находится в теневом секторе;



- сокрытие или занижение налогоплательщиками налогооблагаемой базы;
- низкий уровень налоговой культуры у населения страны;
- недостаточный размер санкций за нарушение налогового законодательства.

Сложившаяся в настоящее время ситуация в России требует продолжения преобразований в налоговой системе страны. Основными направлениями реформирования современной налоговой системы должны стать следующие:

- систематический мониторинг налогового законодательства;
- создание более комфортных налоговых условия для малого и среднего бизнеса и– инновационных предприятий;
- совершенствование применения налога на добавленную стоимость;
- совершенствование механизма налогового контроля путем оптимизации механизма отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий.

- Таким образом, наиболее важным фактором в налоговой политике является необходимость поддержания сбалансированной бюджетной системы Российской Федерации. Развитие и совершенствование налоговой системы отражает фундаментальную основу для укрепления целостности финансовой системы России как федеративного государства, а также гарантирует территориальным / государственным образованиям в ее структуре свободу осуществлять налоговые и юридические полномочия, необходимые для независимого и полного обеспечения территориальных бюджетов. Важно усилить прозрачность налоговой системы, особенно с точки зрения распределения средств. Существует также необходимость минимизировать влияние факторов, препятствующих трансформации российской экономики в рыночную экономику с принципами финансовой устойчивости.

- Существующая в России налоговая система нуждается в дальнейшем совершенствовании. В ближайшем будущем ее совершенствование должно быть направлено на использование инструментов налоговой системы в целях повышения благосостояния людей и обеспечения стабильного роста национальной экономики.

**Заключение.** Налоговая система - совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков — юридических и физических лиц на территории страны. Налоговая система это один из важнейших регуляторов экономических отношений, она должна быть справедливой и в то же время простой и доступной для понимания. Налоговая система России подразделяется на 3 уровня и включает в себя федеральные налоги, которые в свою очередь делятся на налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы и государственные пошлины, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых; региональные налоги, которые подразделяются на налог на игорный бизнес, транспортный налог и налог на имущество организаций; местные налоги, которые включают в себя налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор и налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости.

Налоговая система любого государства выполняет четыре основные функции. К ним относятся: 1. Фискальная. Заключается в том, что налоговая система является основным источником доходной части государственной казны. Реализация данной функции производится за счет контроля и санкционирования. Остальные функции являются производными от фискальной, то есть, направлены на ее реализацию. 2. Распределительная. Данная функция заключается в перераспределении денежных средств между разными категориями населения. Например, органы власти взимают обязательные платежи с налогоплательщиков и направляют эти средства на поддержку малообеспеченных и незащищенных слоев населения. 3. Регулирующая. Функция направлена на урегулирование политических и

экономических вопросов государства. Иными словами, государство разрабатывает такую налоговую политику, которая подразумевает не только всеобщее обложение и изъятие, но и предусматривает право воспользоваться льготами, вычетами, освобождениями и прочими привилегиями. 4. Контрольная. Позволяет государству контролировать правильность, полноту и своевременность расчетов с бюджетом. Иными словами, специально созданная служба непрерывно контролирует полноту и своевременность уплаты обязательных платежей в бюджет. За нарушение (просрочки, недоимки, уклонения) предусмотрены штрафные санкции.

Одним из главных источников базы доходов современной России, как и в большинстве других стран, являются налоги. За последние несколько лет наблюдаются ежегодные повышения поступлений в бюджет РФ, также можно отметить, что за последние два года наблюдаются наиболее высокие налоговые поступления в консолидированный бюджет.

Анализируя вышеизложенные данные, можно также сделать вывод, что в фискальной политике РФ преимущественное значение имеют доходы от платежей за пользование природными ресурсами вследствие обладания РФ значительными запасами природных ресурсов, а НДС не оказывает большого влияния на общий объем налоговых поступлений по причине того, что в государстве наблюдается низкий уровень доходов населения и существуют проблемы в социальной политике государства. Налоговая система России, которая действует в государстве в течение последних нескольких десятилетий, строилась почти с нуля с использованием зарубежного опыта и включением обстоятельств, обусловленных сложившимися с течением времени национальными приоритетами. У налоговой системы важная роль, связанная с развитием общества и его экономической основой, а также с ее поддержанием и укреплением, поэтому возникающие в ней проблемы непосредственно отражаются на функционировании и жизнедеятельности целого общества и государства. В данный период времени в налоговой системе РФ можно выделить следующие основные проблемы:

1. Сложная структура налогового законодательства.
2. Неустойчивость налоговой системы.
3. Достаточно низкий уровень собираемости налогов.
4. Налоговое администрирование.
5. Недостаточный уровень налогового стимулирования развития малого и среднего предпринимательства.

6. Социальная дифференциация вследствие пропорциональной шкалы налогообложения.

7. Уклонения от уплаты налогов.

8. Недостаточный уровень налоговой дисциплины.

Исходя из образовавшихся проблем в течение времени, можно сделать вывод о необходимости их решения с целью нормализации работы налоговой системы и полного выполнения ею своих задач. Среди основных путей решения можно выделить:

1. Упрощение налогового законодательства.

2. Повышение стабильности налоговой системы.

3. Совершенствование налогового администрирования.

4. Стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса.

5. Постепенное введение прогрессивной шкалы налогообложения.

6. Инвентаризация действующих налоговых льгот.

7. Совершенствование налоговой культуры и налоговой дисциплины налогоплательщиков. Результатом всей этой деятельности должно стать создание эффективной налоговой системы, которая способна обеспечивать не только бюджеты разных уровней власти, но и порождать условия для экономического роста и увеличения благосостояния населения.