

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»

студентки 4 курса экономического факультета

Волковой Анны Романовны

**Тема работы: «Роль налоговой системы России в развитии
экономики»**

Научный руководитель:

д.э.н., профессор

_____ О. С. Кириллова

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

_____ О. С. Балаш

Саратов 2023

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Роль налоговой системы в экономическом развитии страны невозможно переоценить. Налоги влияют на экономический рост, устойчивость развития, изменения в экономике и, в конечном счете, на качество жизни и благосостояние населения. Создание оптимальной налоговой системы, обеспечивающей эффективность всех налоговых функций и минимизация издержек функционирования является важной задачей любой страны.

Развитие рыночного механизма невозможно без эффективной системы налогообложения, которая служит инструментом для развития экономики. Таким образом, налоговая система преследует следующие цели: обеспечение доходности государственного бюджета, стимулирование плательщиков к совершению выплат, укрепление рыночного механизма и сохранение социальной стабильности.

Таким образом, в действующей в России системе обуславливается важностью и необходимостью реформирования налоговой системы, выработки принципов и методов работы налоговых органов, которые бы отвечали современным условиям развития отечественной экономики и обеспечили реализацию социально-экономической политики и условия для экономического роста России.

Степень разработанности проблемы. Общие теории налогообложения были предложены такими учеными как, А. Смит, Д. Рикардо, А. Вагнера, Дж. Кейнса, д. Фридмана). Они представляли обобщающие научно-теоретические исследования, отражающие назначение налогообложения в целом. Частные теории налогообложения (теории управления налогообложением) — разработки по конкретным вопросам налогообложения (Д. Локка, Т. Джорджа, Ж.-Ж. Руссо, К. Маркса, Э. Селигмана). К представителям отечественной науки, рассматривающим основные теории налогообложения, относятся А. Я.

Поленова, Н. И. Тургенев, П. П. Гензель, И. Х. Озеров, И. М. Кулишер, А. А. Соколов, В. Н. Твердохлебов и др.

Однако несмотря на наличие фундаментальных трудов, посвященных исследуемому направлению, в настоящее время существует ряд вопросов теоретического и практического характера, требующих дальнейшего исследования.

Цель работы заключается в оценке характеристик налоговой системы Российской Федерации и выявление их взаимосвязей на различных уровнях для обеспечения эффективности, устойчивости, сбалансированности и справедливости налоговой системы страны и ее регионов. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- 1) рассмотреть понятие и сущность налоговой системы;
- 2) проанализировать основные налоговые теории
- 3) раскрыть элементы налоговой системы Российской Федерации;
- 4) изучить динамику налоговых поступлений в бюджеты различных уровней;
- 5) оценить перспективы развития налоговой системы России;
- 6) проанализировать направления совершенствования системы РФ;

Объектом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе формирования и функционирования налоговой системы Российской Федерации.

Предметом исследования являются элементы налоговой системы Российской Федерации, оказывающие влияние на развитие экономики.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды ведущих учёных по вопросам налогообложения, а именно: В. Г. Панскова, Т.Ю. Юткиной, В.В. Коровкина, Р.В. Баташева, Д. Г. Черника, А. З. Дадашева, В. П. Дьяченко и ряда других авторов.

Были использованы публикации в периодической печати, рассматривающие вопросы развития налоговой системы, действующие

законодательные и нормативно-правовые акты о налогах и сборах, данные Министерства Финансов РФ и Конституция РФ.

При выполнении работы использовались различные **методы исследования**, такие как сравнение и обобщение, анализ статистических данных, метод индукции, аналогия, логические выводы и другие.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что выявлены различия в уровнях налоговой системы, определение налога, сформулированы основные особенности налоговой системы, рассмотрены особенности налогообложения различных субъектов, а также выводы и положения, обоснованные в выпускной квалификационной работе, позволяют расширить и углубить теоретические основы контроля над исчислением и уплатой налогов.

Практическая значимость исследования состоит в том, что приведенные в работе выводы и рекомендации ориентированы на формирование перспективной и текущей налоговой политики РФ, законодательное закрепление которых целесообразно при корректировке существующих нормативных актов в области налогообложения. Кроме того, положения работы также могут послужить базой для дальнейших исследований проблем в области налоговой политики.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3 глав, содержащих 8 параграфов, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены теоретические и методологические основы исследования налогообложения.

В частности, первый параграф посвящен рассмотрению понятия, функциям и видам налогов, в рамках которого определено, что налог 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. Автором были определены основные функции налогов: фискальная, регулирующая, распределительная и контрольная.

Рассматривая динамику поступлений доходов федерального бюджета на трехлетний период с 2019 по 2021 год, наблюдаются изменения в соотношении нефтегазовых и ненефтегазовых доходов федерального бюджета. В структуре поступлений федерального бюджета в 2021 г. нефтегазовые доходы составили 35,8%, а ненефтегазовые — 64,2%. Это увеличение связано с ростом поступлений от НДС, налога на прибыль организаций и единовременных выплат за возмещение вреда, причинённого водным объектам АО «Норильско-Таймырская энергетическая компания», а также за счёт зачисления части дохода, полученного Банком России от продажи обыкновенных акций ПАО «Сбербанк».

В каждой стране правительство устанавливает путем издания законов, какие виды налогов, в какой сумме и форме будут изыматься с организаций и граждан. Для реализации грамотного управления налоговой системой государство используется следующие основные инструменты воздействия: налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы и налоговые санкции.

В каждой стране налоги играют очень важную роль в системе государственного регулирования. С одной стороны, основная задача налоговой системы — обеспечить достаточные поступления в бюджет, с

другой — налоги должны взиматься так, чтобы способствовали экономическому росту.

Во втором параграфе были рассмотрены налоговые механизмы и их влияние на укрепление бюджетов. Проанализировав определения, автором было отмечено следующее:

- что налоговый механизм основывается на четкой правовой базе,
- направлен на упорядочение налоговых отношений; способствующих достижению конкретной цели;
- связан с отношениями перераспределения, созданного на стадиях общественного воспроизводства национального дохода.

Все поступающие в распоряжение государства средства можно подразделить на налоговые, неналоговые и безвозмездные перечисления.

Центральное место в системе государственных доходов занимают налоговые поступления от физических и юридических лиц. Неналоговыми источниками доходов являются средства от использования или продажи государственного (муниципального) имущества, штрафы, компенсации, а также услуги возмездного характера, которые оказывает государство своим гражданам.

Система налогообложения имеет трехуровневый характер. Все налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. Важно подчеркнуть, что эффективное распределение поступлений между различными уровнями бюджета представляет собой достаточно сложную задачу. Это связано с тем, что обеспечение темпов экономического развития страны может не совпадать с интересами и потребностями региональных властей в финансировании закрепленных за ними сфер и предметов ведения, а также с решением локальных проблем. Конечной целью налогового регулирования является обеспечение интересов трех субъектов: государства, хозяйствующих субъектов и граждан.

В третьем параграфе описывается современная архитектура налогового администрирования. Суть его заключается в создании механизма

управления налоговыми процессами и налоговыми процедурами. Функции налогового администрирования могут осуществляться на всех уровнях управления в рамках функционала следующих органов: исполнительных органов власти (от Правительства РФ до администраций регионов и входящих в них территорий), Министерства финансов России, и Федеральной налоговой службы.

Оценка эффективности налогового администрирования может производиться на основе различных показателей, одним из которых, с нашей точки зрения, должен стать «Собираемость налогов и сборов». В 2022 г. в масштабе страны показатель собираемости налогов и сборов снизился примерно на 6,4 % и составил 99,2 %.

Изучение современного состояния налоговой системы, позволяет сделать вывод, что налоговая система адаптируется к рыночным отношениям.

Вторая глава «Налоговый инструментарий экономического развития» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе второй главы раскрывается понятие налоговой нагрузки. Уровень налоговой нагрузки позволяет, прежде всего, оценить, насколько уплата налогов влияет на эффективность, стабильность и дальнейшее развитие компаний. Уровень налоговой нагрузки предприятия представляет большой интерес для различных государственных структур (для оценки экономической ситуации в стране), для Федеральной налоговой службы (для контроля уплаты налоговых платежей и принятия решений о проведении выездной налоговой проверки) и предприятий (для оценки результатов деятельности).

Автором рассмотрены методики расчета налоговой нагрузки. Налоговая служба предпочитает считать нагрузку с помощью специальных коэффициентов, а затем сравнить результат с таблицей безопасных значений.

С каждым годом прослеживается тенденция к снижению количества назначенных выездных и камеральных проверок.

Во втором параграфе второй главы был проведен анализ налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Если организация укладывается в установленные критерии, рассмотренные в выпускной квалификационной работе, то автоматически признается малым и средним бизнесом в России. Чаще всего МСП применяют специальные налоговые режимы, такие как:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (в порядке эксперимента).

Рассмотрены все условия и критерии для каждого налогового режима. При анализе специальных налоговых режимов можно сделать вывод. Специальные режимы предназначены, в большей части, для поддержки малого и среднего бизнеса, постольку они способствуют развитию и увеличению масштабов деятельности, а не препятствовать их росту.

В третьем параграфе проведен анализ эффективности налоговых льгот.

Налоговые льготы представляют собой недополученные расходы бюджета страны. Следовательно, они должны быть эффективными.

Из данных, можно сделать вывод, что в 2023 году из-за льгот, МинФин недополучит в бюджет свыше 8 трлн. руб. доходов. Так, судя по отчету Счетной палаты, в котором анализируется внедрение концепции налоговых расходов в бюджетный процесс РФ, в 2023 году объем налоговых расходов федерального бюджета РФ составит 8,3 трлн руб., в 2024-м – 8,9 трлн, в 2025-м – 9,6 трлн руб. А в 2019-м, для сравнения, речь шла о 5,1 трлн руб. То есть в целом за период 2019-2025 годов эта сумма почти удвоится.

Наибольшие по объему налоговые льготы предоставляются в рамках освобождений от налога на добавленную стоимость (НДС). Однако льготы выполняют функции стимулирования развития производства и отраслей экономики, повышения инвестиционной привлекательности регионов, развития инфраструктуры и решения социальных проблем, таких как повышение уровня жизни, снижение безработицы и защита малообеспеченных слоев населения.

Третья глава состоит из двух параграфов, в которых рассмотрены основные направления развития налоговой системы Российской Федерации.

В первом параграфе третьей главы раскрывается роль налоговой политики в определении приоритетов развития налоговой системы.

На современном этапе налоговая система развивается в следующих направлениях:

1. Совершенствуются отдельные элементы налоговых механизмов с целью устранения неточностей в формулировках и учета изменений в другие нормативные акты.
2. Совершенствуется система налогового администрирования.
3. Критерии налоговых проверок стали более прозрачными и доступными для налогоплательщиков.
4. Расширилась практика применения налоговых каникул.
5. В последние несколько лет введены новые налоговые механизмы (в том числе - режимы,) которые выгодны, просты и более удобны в применении для малого бизнеса (НПД и АУСН).

Автором проведен анализ структуры и объема нефтегазовых доходов бюджета на прогнозном горизонте 2023-2025 гг., которые в целом будут стабильны.

Уже с начала 2023 года происходят масштабные изменения в налоговом учете. Система уплаты налогов и взносов кардинально меняется. Эти изменения касаются и налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного и земельного налогов, а также ЕНП.

Перечислены наиболее интересные положения бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики и прогнозы социально-экономического развития РФ, которые повышают эффективность стимулирующей функции налоговой системы и улучшению качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

Во втором параграфе рассмотрены цифровые технологии в налоговой сфере и их эффективность. В процессы налогообложения внедрено более 50 различных электронных сервисов и платформ, что позволяет налогоплательщикам пользоваться услугами, не посещая налоговую инспекцию.

К числу основных цифровых технологий, которые использует в своей деятельности налоговая служба относятся АИС «НАЛОГ», АСК НДС-2 и АСК НДС-3, новый механизм применения контрольно-кассовой техники (ККТ), система маркировки товаров, механизм tax free, ФГИС «ЕГР ЗАГС», создание виртуальной транзакционной среды - замкнутой цифровой экосистемы, в которой все хозяйствующие субъекты будут совершать сделки без подачи налоговых деклараций. ФНС России сможет автоматически исчислять и удерживать налоги даже в момент транзакций.

Реализация данных мероприятий, позволит обеспечить:

- перевод до конца 2024 года в электронную форму 95%, выставляемых счетов-фактур;
- повышение прозрачности осуществляемых хозяйствующими субъектами сделок;
- сокращение затрат хозяйствующих субъектов на обработку и хранение бумажных документов по итогам внедрения электронного документооборота.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшей функцией и одним из условий существования государства, развития его общества является налоговая система. Налогообложение – древняя функция и одно из основополагающих условий существования государства. Налоги выполняют одновременно такие функции, как фискальная, регулирующая, распределительная и контролирующая. Предоставляя налоговые льготы физическим и юридическим лицам, государство осуществляет налоговое стимулирование.

В каждой стране налоги играют очень важную роль в системе государственного регулирования. С одной стороны, основная задача налоговой системы — обеспечить достаточные поступления в бюджет, с другой — налоги должны взиматься так, чтобы способствовали экономическому росту. С помощью налогов через бюджетные и внебюджетные фонды государство занимается перераспределением финансовых ресурсов в социальную сферу на создание и поддержание общественных благ, а также занимается финансированием крупных целевых программ, которые имеют общегосударственное и общественное значение.

Налоговая политика государства осуществляется через налоговый механизм. Налоговый механизм призван управлять процессами, происходящими в экономической системе и социальной сфере, ориентируясь на достижение гармонии между фискальной и регулирующей функциями налогов, равновесия между правительственными, общественными и личными интересами участников налоговых отношений

Структура налоговой системы любого государства определяется следующими факторами: уровнем экономического развития, общественно-экономическим устройством общества, господствующей в обществе экономической доктриной, государственным устройством общества (унитарное или федеративное), историческим развитием налоговой системы.

В России на высшем уровне находится Министерство финансов РФ и часть этого министерства – налоговая служба. На региональном уровне работает федеральная служба РФ

В рамках выпускной квалификационной работы был проведен анализ доходной части бюджета Российской Федерации. Большую и основную часть государственного бюджета составляют нефтегазовые и ненефтегазовые доходы. В 2021 году нефтегазовые доходы пополнили государственную казну на 9 трлн рублей. Ненефтегазовые доходы выросли на 20,4% и составили 16,2 трлн руб.

Проведенный анализ «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годов» пол показал, что, несмотря на сложную экономическую обстановку и ограничения, государство не останавливает свою программу развития и реализации мер социальной поддержки россиян.

В документе освещаются не только достигнутые цели, но проблемы, которые были не решены, обусловив необходимость срочного и адекватного реагирования путем принятия соответствующих налоговых и бюджетных мер.

Уже с начала 2023 года происходят масштабные изменения в налоговом учете.

Введение Единого Налогового Платежа кардинально меняет порядок и сроки для оплаты налогов. Теперь перечисления осуществляются не по каждому отдельному налогу, а единым платежом.

Предложенные мероприятия Министерства затрагивают изменения по каждому виду налога. Многие изменения еще на стадии разработки, а некоторые уже вступили в силу.

Внедрение цифровых технологий в налоговую сферу дает новые возможности для повышения качества и эффективности налогового администрирования. В процессы налогообложения внедрено более 50 различных электронных сервисов, что позволяет налогоплательщикам пользоваться необходимыми им услугами, не посещая налоговую инспекцию.