



## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	3
<b>Глава 1. Теоретические основы бюджетно-налоговой политики и ее особенности</b>	
1.1 Понятие и функции бюджета, его значение для государства.....	5
1.2 Понятие и сущность налогов, их функции и виды.....	11
1.3 Характеристика бюджетно-налоговой политики.....	15
<b>Глава 2. Особенности развития бюджетно-налоговой политики современного мира</b>	
2.1 Особенности развития бюджетно-налоговой политики современной России.....	20
2.2 Особенности развития бюджетно-налоговой политики современной Германии.....	28
2.3 Сравнительный анализ современной бюджетно-налоговой политики России и Германии.....	33
<b>Заключение</b> .....	37
<b>Список использованных источников</b> .....	39
<b>Приложения</b> .....	41

## ВВЕДЕНИЕ

Главными средствами перераспределения доходов и наиболее важными орудиями государственного регулирования экономики и экономической политики являются бюджет и налоги [6, с.35]. Бюджет – это сводный план сбора доходов и использования полученных средств на покрытие расходов федеральных или местных органов государственной власти на определенный период. [11, с. 73] Бюджет в той или иной мере оказывает влияние на каждого гражданина и его благосостояние.

Формирование бюджетно-налоговой системы является неотъемлемой частью процесса становления эффективного государства. Поэтому бюджетно-налоговая политика имеет очень важную роль в развитии народного хозяйства страны. Этим определился выбор темы курсовой работы.

Объектом исследования является бюджетно-налоговая политика страны. Предметом исследования - противоречивость влияния бюджетно-налоговой политики на экономическое развитие страны.

Цель курсовой работы состоит в том, чтобы выявить и проанализировать тенденции развития современной бюджетно-налоговой политики.

Исходя из поставленной цели, в курсовой работе требуется решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бюджетно-налоговой политики;
- проанализировать современную бюджетно-налоговую политику России и Германии;
- провести сравнительный анализ бюджетно-налоговых политик России и Германии.

При написании курсовой работы использовались такие теоретические методы, как системный метод, анализа, синтеза, индукции. Для написания практической части – метод анализа, сравнения.

В качестве источников информации использовались учебно-методическая литература отечественных авторов, монография, кодексы РФ, Интернет-ресурсы.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложения. В первой главе даны теоретические аспекты бюджетно-налоговой политики. Во второй - характеристика бюджетно-налоговой политики России и Германии, и их сравнительный анализ. Также курсовая работа содержит наглядный материал в виде графиков, рисунков и таблиц.

# ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

## 1.1 Понятие и функции бюджета, его значение для государства

Бюджет является обязательным условием функционирования любого государства, которому необходимы денежные ресурсы для выполнения своих функций. [13, с. 94]

Бюджетный кодекс Российской Федерации приводит такое определение слову «бюджет»:

бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. [2]

Государственный бюджет как экономическая категория, выражает особую сферу финансовых отношений по планомерному распределению стоимости валового национального продукта и национального дохода путем формирования и использования централизованного фонда денежных средств для удовлетворения общегосударственных потребностей. [13, с. 95]

Важнейшие части государственного бюджета – это его доходная и расходная части.

Доходная часть показывает, откуда поступают денежные средства для финансирования всех сфер жизни общества. Расходная часть показывает, на какие цели направляются аккумулированные государством средства.

Источниками бюджета являются:

1. Налоги;
2. Государственные займы (ценные бумаги, казначейские векселя и др.);
3. Эмиссия (дополнительный выпуск) бумажных и кредитных денег;
4. Займы у международных организаций. [5, с. 93]

Статьями расходов бюджета в Российской Федерации является:

1. Общегосударственные вопросы: функционирование Президента Российской Федерации; функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования; функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований; функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций; судебная система; обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;

2. Национальная оборона: Вооруженные Силы Российской Федерации; мобилизационная подготовка экономики; ядерно-оружейный комплекс; прикладные научные исследования в области национальной обороны;

3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность: органы прокуратуры и следствия; органы внутренних дел; внутренние войска; органы юстиции; система исполнения наказаний; органы безопасности; органы пограничной службы; защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона; обеспечение пожарной безопасности; миграционная политика;

4. Национальная экономика: общеэкономические вопросы; топливно-энергетический комплекс; воспроизводство минерально-сырьевой базы; сельское хозяйство и рыболовство; транспорт; дорожное хозяйство (дорожные фонды);

5. Жилищно-коммунальное хозяйство: жилищное хозяйство; коммунальное хозяйство; благоустройство;

6. Охрана окружающей среды: экологический контроль; сбор, удаление отходов и очистка сточных вод; охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания;

7. Образование: дошкольное образование; общее образование; начальное профессиональное образование; среднее профессиональное образование;

8. Культура, кинематография: культура; кинематография;

9. Здравоохранение: стационарная медицинская помощь; амбулаторная помощь; скорая медицинская помощь; санаторно-оздоровительная помощь;

10. Социальная политика: пенсионное обеспечение; социальное обслуживание населения; социальное обеспечение населения; охрана семьи и детства;

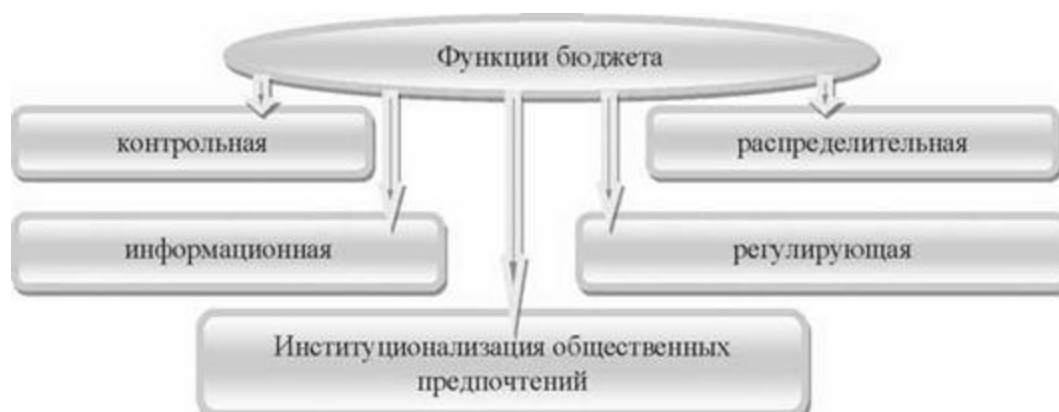
11. Физическая культура и спорт: физическая культура; массовый спорт; спорт высших достижений;

12. Средства массовой информации: телевидение и радиовещание; периодическая печать и издательства;

13. Обслуживание государственного и муниципального долга: обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга; обслуживание государственного внешнего долга;

14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований; иные дотации; прочие межбюджетные трансферты общего характера. [2]

Государственный бюджет как экономическая категория выполняет следующие функции: [10, с. 98]



### *Рис. 1. Функции бюджета*

1. Распределительная функция бюджета. С помощью этой функции осуществляется межтерриториальное и межотраслевое распределение финансовых ресурсов, формируются и используются фонды денежных средств. Межтерриториальное распределение финансовых ресурсов осуществляется через закрепление бюджетных доходов за соответствующими органами государственной власти и управление, а также с помощью различных форм внутрибюджетного регулирования;

2. Контрольная функция государственного бюджета обусловлена его органической взаимосвязью с экономикой, что позволяет отражать ход распределительных процессов, возникающие положительные и негативные тенденции. В связи с этим можно утверждать, что бюджет как финансовая категория выступает «зеркалом экономики»;

3. Информационная функция. Бюджет – это индикатор текущего состояния экономики страны, социальной сферы, политической ситуации;

4. Функция институционализации общественных предпочтений. В демократических государствах принятию закона о бюджете обязательно предшествует его рассмотрение в парламенте. Данная функция бюджета в разных странах реализуется по-разному. Она зависит от того, насколько развиты процедуры участия граждан и их представителей в разработке закона о бюджете и контроле за его исполнением.

5. Регулирующая функция. В условиях рыночной экономики основным инструментом государственного регулирования является финансовая система, центральным звеном которой является бюджет.

Бюджетная политика включает в себя определение соотношения между доходной и расходной частями государственного бюджета. Здесь возможны три различных варианта:



1. Расходы государственного бюджета равны доходам. В этом случае государственный бюджет является сбалансированным. Это самое оптимальное состояние бюджета;

2. Расходы бюджета больше, чем доходы. В этом случае государственный бюджет является дефицитным. Разность между доходами бюджета и его расходами называется бюджетным дефицитом;

3. Доходы бюджета больше, чем расходы. В этом варианте разность между доходами и расходами называется профицитом бюджета. [5, с. 128-130]

Источники покрытия бюджетного дефицита:

1. Привлечение средств фирм и домашних хозяйств через выпуск государственных ценных бумаг, в которые они вкладывают свои сбережения. В этом случае увеличивается государственный долг (Государственный долг - обязательства, возникающие из государственных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными настоящим Кодексом, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием [2]), так как лица, купившие облигации и другие долговые обязательства государства, предоставили государству кредит и через какое-то время оно обязано вернуть эти деньги свои кредиторам. Государственные займы оказывают благотворное влияние на экономику, если финансирование государственных расходов компенсирует сокращение частных инвестиций. Эта политика получила название дефицитного бюджетного финансирования. Дефицитное бюджетное финансирование служит важным средством против спадов частных инвестиций и потребления, а значит и против сокращения занятости;

2. Использование кредитов Центрального банка, который в обмен на государственные обязательства выпускает определенную сумму банкнот, вливая тем самым в каналы денежного обращения дополнительную массу денег. В данном случае возникает угроза инфляции, так как создается

добавочный спрос на товары и услуги. Если инфляция принимает угрожающие размеры, то необходимо срочно сократить бюджетные расходы.

На состояние бюджета и размер его дефицита влияют следующие факторы: долгосрочные тенденции налоговых поступлений и государственных расходов; фаза экономического цикла в стране; текущая политика государства. [5, с. 139-141]

Проект бюджета ежегодно обсуждается и принимается законодательным органом - парламентом страны, региона или муниципальным собранием. В течение и по завершении финансового года представители исполнительной власти отчитываются о своей деятельности по мобилизации доходов и осуществлению расходов в соответствии с принятым законом о бюджете. [4, с. 268]

Если взять для примера федеральный бюджет России, то он утверждается Государственной думой и Федеральным собранием – высшей законодательной властью страны. Правительство же готовит проект бюджета и отвечает за его исполнение. Оно организует (через Министерство финансов и Налоговую службу) сбор доходов и осуществление (через государственные службы) расходов по направлениям в размерах, установленных в бюджете.

Построение бюджета должно подчиняться бюджетному тождеству:

Расходы на покупку товаров + Трансферта = Поступления налогов и пошлин. [11, с. 125]

## **1.2 Понятие и сущность налогов, их функции и виды**

Главной статьей бюджетных доходов являются налоги. [6, с. 438]

Под налогом понимается 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.  
[3]

К функциям налогов относятся:

1. Фискальная, т.е. финансирования государственных расходов. У государства есть функции - содержание органов государственного управления, правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности граждан, национальная оборона, охрана окружающей среды и природных ресурсов, поддержка транспорта, дорог, связи и информатики, социально-культурные функции. Основная часть государственных расходов и приходится на выполнение этих функций;

2. Социальная, т.е. поддержания социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними. Одним из главных способов осуществления этого является введение прогрессивного налогообложения: чем выше доход, тем непропорционально большая часть его изымается в виде налога. Пропорциональное налогообложение предусматривает одинаковую долю налога в доходах независимо от их величины. Социальная функция также несет освобождение от уплаты ряда налогов некоторых категорий налогоплательщиков (малоимущих, инвалидов, пенсионеров, матерей-одиночек, многодетных, переселенцев, студентов) или необложение налогами некоторых социально значимых товаров и услуг (освобождение их от НДС, налога с продаж, таможенных пошлин), или же, наоборот, повышенное налогообложение предметов роскоши (через высокий НДС, акцизы);

3. Регулирующая, т.е. государственного регулирования экономики, прежде всего циклических колебаний, структурных изменений, цен, капиталовложений, экологии, внешнеэкономических связей. Для этого вводятся новые и отменяются старые налоги, меняются и дифференцируются их ставки, предоставляются налоговые льготы. [6, с. 438-439]

Налогоплательщиками являются: физические лица – работники, непосредственно своим трудом, создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход, и юридические лица – хозяйствующие субъекты.

Можно выделить три системы налогообложения:

1. Пропорциональный налог – сумма налога пропорциональна доходам работников;
2. Регрессивный налог – налог тем выше, чем ниже доход;
3. Прогрессивный налог – налог тем выше, чем выше доход.

Налоги подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые налоги – обязательные платежи, взимаемые государством с доходов или имущества юридических и физических лиц (подходный налог с населения и налог на прибыль с фирм, налог на имущество, недвижимость, дарение, наследство, финансовые операции).

Косвенные налоги – устанавливаются в виде надбавок к цене товара и услуг (акцизные сборы, налог с продаж, частично налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, налог на экспорт).

При формировании налоговой системы необходимо учитывать принципы налогообложения – правила, которыми следует руководствоваться при построении налоговой системы.

Принципы налогообложения представлены в таблице 1. [5, с. 151-152]

Таблица 1

### **Основные принципы налогообложения**

Наименование принципа	Его сущность
Принцип справедливости	Равенство налогов на доходы рыночных структур. Налоги должны быть равными для каждого уровня дохода
Принцип определенности и точности налогов	Размер налогов, сроки, способ и порядок их начисления должны быть точно определены и понятны налогоплательщикам
Принцип удобства взимания налогов для налогоплательщиков	Каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, при котором плательщику легче выполнить требования налогообложения
Принцип экономичности	Необходимость соблюдения условий:

(эффективности)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разрыв между расходами по сбору и организации налогообложения и самими налоговыми поступлениями должен быть небольшим;</li> <li>2. Тяжесть налогообложения не должна подрывать возможность продолжения производства и лишать государство в последующем налоговых поступлений</li> </ol>
Принцип обязательности	Неизбежность осуществления платежа

В России различают налоги федеральные, региональные и местные. Федеральные налоги поступают в доходы Правительства Российской Федерации, региональные пополняют бюджеты региональных органов власти, а местные – бюджеты городов и других муниципальных органов власти. [11, с. 136-137 ]

К федеральным налогам и сборам относятся:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Акцизы;
3. Налог на доходы физических лиц;
4. Налог на прибыль организаций;
5. Налог на добычу полезных ископаемых;
6. Водный налог;
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
8. Государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

1. Налог на имущество организаций;
2. Налог на игорный бизнес;
3. Транспортный налог.

К местным налогам относятся:

1. Земельный налог;
2. Налог на имущество физических лиц;
3. Торговый сбор.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных.

К специальным налоговым режимам относятся:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
2. Упрощенная система налогообложения;
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
5. Патентная система налогообложения. [3]

### **1.3 Характеристика бюджетно-налоговой политики**

Под бюджетно-налоговой, или фискальной, политикой принято понимать государственное воздействие на экономику посредством управления компонентами государственных финансов: государственными расходами, трансфертными выплатами, налогами, бюджетным дефицитом (профицитом), государственным долгом [9, с. 591].

Фискальная политика – это совокупность мер правительства по регулированию государственных расходов и налогообложения, направленных на полное обеспечение полной занятости и производство равновесного ВВП [8, с. 358].

Бюджетно-налоговая (фискальная) политика – сознательное манипулирование государственным бюджетом, направленное на стабилизацию экономического развития [7, с. 97].

Бюджетно-налоговая (фискальная) политика – меры правительства по изменению государственных расходов, налогообложения и состояния

государственного бюджета, направленные на обеспечение полной занятости, равновесия платежного баланса и экономического роста при производстве не инфляционного ВВП [4, с. 174].

Из этих определений следует, что фискальная политика представляет собой совокупность финансовых мероприятий правительства государства по регулированию государственных расходов, налогообложения и состояния государственного бюджета, направленных на стабилизацию экономики путем достижения поставленных целей.

Выделяют следующие цели фискальной политики:

1. Ликвидация безработицы;
2. Борьба с инфляцией;
3. Стабилизация экономического развития;
4. Антициклическое регулирование экономики;
5. Стимулирование экономического роста;
6. Достижение внешнеторговой сбалансированности. [12, с. 361]

Фискальная политика в государстве проводится с помощью своих инструментов. Инструменты фискальной политики государства – это экономические механизмы, с помощью которых достигаются цели, поставленные перед фискальной политикой.

Инструментами фискальной политики являются:

1. Государственные расходы;
2. Государственные трансферты;
3. Налоги.

Под государственными расходами понимаются государственные закупки товаров и услуг. Главный признак этих закупок состоит в том, что потребителем выступает государство. Государственные закупки разделяют на два вида: закупки для собственного потребления государства и закупки для регулирования рынка. [8, с. 424]

Государственные трансферты, являясь одним из инструментов фискальной политики, представляют собой выплаты государственных

органов, не связанные с движением товаров и услуг. Они перераспределяют доходы государства, полученные от налогоплательщиков, через пособия, пенсии, выплаты по социальному страхованию и т.д.

Налоги, как один из главных инструментов фискальной политики, представляют собой принудительно изымаемые государством или местными властями средства с физических и юридических лиц, необходимых для осуществления государством своих функций. Высокие налоговые ставки ведут к тому, что работать много и хорошо зарабатывать становится невыгодно, а низкие налоговые ставки могут ударить по доходам бюджета. При правильном применении налогового инструмента он может принести немалую пользу, а при ошибочном – непоправимый вред. [8, с. 653]

Воздействие инструментов фискальной политики различно. Рост государственных закупок увеличивает совокупный спрос, а их сокращение ведет к уменьшению совокупного спроса.

Рост трансфертов также увеличивает совокупный спрос. С одной стороны, поскольку при увеличении социальных трансфертных выплат увеличивается личный доход домохозяйств, а, следовательно, при прочих равных условиях растет располагаемый доход, что увеличивает потребительские расходы. С другой стороны, увеличение трансфертных выплат фирмам (субсидий) увеличивает возможности внутреннего финансирования фирм, возможности расширения производства, что ведет к росту инвестиционных расходов. Сокращение трансфертов уменьшает совокупный спрос.

Рост налогов действует в противоположном направлении. Увеличение налогов ведет к снижению и потребительских (поскольку сокращается располагаемый доход), и инвестиционных расходов (поскольку сокращается нераспределенная прибыль, являющаяся источником чистых инвестиций) и, следовательно, к сокращению совокупного спроса. Соответственно снижение налогов увеличивает совокупный спрос.



Фискальная политика государства предполагает использование возможностей правительства взимать налоги и расходовать средства государственного бюджета для регулирования уровня деловой активности, решения реальных социальных задач.

Фискальная политика включает:

1. Дискреционную политику, основанную на жестком сознательном вмешательстве в экономику;
2. Недискреционную (автоматическую) политику, основанную на автоматической стабилизации экономики.

Дискреционную политику называют активной фискальной политикой, она означает законодательное (официальное) изменение правительством величины государственных закупок, налогов и трансфертов с целью стабилизации экономики. Она может осуществляться с помощью как прямых, так и косвенных инструментов. К первым относят изменение государственных закупок товаров и услуг, трансфертных платежей. Ко вторым – изменения в налогообложении (ставок налогов, налоговых льгот, базы налогообложения), политику ускоренной амортизации.

Выделяют два вида дискреционной политики (в зависимости от фазы цикла, в которой находится экономика):

1. Стимулирующая фискальная политика осуществляется в период спада, депрессии, рецессивного разрыва, когда экономика действует ниже своих потенциальных возможностей. Имеет своей целью преодоление циклического спада экономики и представляет собой действия правительства по контролю над экономической ситуацией с целью максимально приблизить объем ЧВП к его потенциальному уровню и поддержать низкие и стабильные темпы инфляции. Ее инструментами выступают: увеличение государственных закупок; снижение налогов; увеличение трансфертов. Она приводит к дефициту бюджета. Инструментами стимулирующей фискальной политики выступают увеличение государственных закупок, снижение налогов и увеличение трансфертов.

2. Сдерживающая фискальная политика применяется для преодоления инфляционных разрывов. Имеет своей целью ограничение циклического подъема экономики, сокращение инфляционного разрыва выпуска и снижение инфляции и направлена на сокращение совокупного спроса. Инструментами сдерживающей фискальной политики являются: сокращение государственных закупок; увеличение налогов; сокращение трансфертов. Она приводит к избытку госбюджета.

Таким образом, главное назначение дискреционной фискальной политики состоит в противодействии циклическим колебаниям экономики посредством стимулирования или ограничения совокупного спроса. Поэтому она называется антициклической (стабилизационной).

Недискреционная фискальная политика обусловлена тем, что в определенной степени изменения в относительных уровнях государственных расходов и налогов осуществляются автоматически. В данном случае налоги и трансферты выступают как автоматические встроенные стабилизаторы экономики – амортизаторы циклических колебаний, не требующие сознательного государственного вмешательства. Встроенная стабильность – это механизм действия автоматических стабилизаторов.

Государство определяет нормативы государственных расходов и величину налоговых ставок, но не сами налоговые поступления. Последние изменяются и при неизменной налоговой ставке.

Автоматическая фискальная политика связана с действием встроенных (автоматических) стабилизаторов. Встроенные (или автоматические) стабилизаторы представляют собой инструменты, величина которых не меняется, но само наличие их автоматически стабилизирует экономику, стимулируя деловую активность при спаде и сдерживая ее при перегреве.

К автоматическим стабилизаторам относятся:

1. Подоходный налог (включающий в себя налог на доходы домохозяйств и налог на прибыль корпораций);

2. Косвенные налоги (в первую очередь, налог на добавленную стоимость);

3. Пособия по безработице;

4. Пособия по бедности. [15, с. 152-155]

## **Глава 2. ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СОВРЕМЕННОГО МИРА**

### **2.1 Особенности развития бюджетно-налоговой политики современной России**

Налогово-бюджетное регулирование призвано активно влиять на структуру общественного воспроизводства. С помощью налогового и бюджетного механизмов государство создает необходимые условия для ускоренного накопления капитала в наиболее приоритетных отраслях, определяющих научно-технический прогресс, а также в малорентабельных, но жизненно необходимых сферах производства и услуг. В среднесрочной перспективе (2010 - 2020 гг.) государственное налогово-бюджетное регулирование будет изменяться, совершенствоваться в отношении инновационной деятельности, организаций некоммерческого сектора, улучшения налогового администрирования.

Особенностью бюджетно-налоговой политики в условиях кризиса в России является, оказание преференций не реальному сектору экономики, а крупным сырьевым компаниям и банковскому сектору.

Важным элементом в обеспечении стабильности является государственный бюджет. Однако вместо того, чтобы быть источником стабильности он является источником нестабильности и неточности. Количество корректировок бюджета, как в течение года, так и в течение трехлетнего планового периода является дополнительным источником нестабильности, причем преимущественно корректировки связаны с плохим прогнозом и ошибками при составлении бюджетов, а не с неожиданным изменением внешнеэкономической конъюнктуры, которую невозможно было предвидеть на стадии составления бюджета.

Годовой федеральный бюджет корректируется от двух до семи раз в год, при этом корректировка основных показателей федерального бюджета (доходы, расходы, дефицит/профицит, ВВП, инфляция) происходила 2-3 раза за

последние четыре года (2010- 2014 года). В результате, в течение каждого планового периода (три года) бюджет претерпевает 12-16 изменений, что не позволяет говорить о наличии трехлетнего планирования (данные таблицы 2 показывают количество изменений, вносимых в федеральный бюджет).

Таблица 2

**Количество изменений, вносимых в федеральный бюджет**

Изменения	2010	2011	2012	2013	2014
Общее количество	2	2	5	5	7
Изменения основных характеристик бюджета	1	1	3	3	3

Задачей бюджетной политики является достижение бездефицитности, однако действующая ныне система налогообложения не позволяет представить наглядный, функционально - очерченный сценарий регулирования экономики, и в этом смысле она является скорее не системой, а неким набором наугад взятых налоговых механизмов, весьма слабо увязанных между собой с позиции их единого целенаправленного воздействия на стимулирование научно-технического прогресса, инвестиционную активность, ресурсосбережение, увеличение производства в приоритетных отраслях народного хозяйства. [14, с. 60]

В таблице 3 представлен баланс бюджетной системы в проценте от ВВП.

Таблица 3

**Баланс бюджетной системы, % ВВП**

	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы	35,4	39,1	38,5	38,1-38,4	38,8-39,1
Расходы	39,2	38,5	39,6	39,0-39,6	38,7-39,3
Дефицит (профицит)	-3,8	0,6	-1,2	-1,2/-0,8	-0,2/0,1
Объем государственного долга РФ	9,3	10,5	13,0	14,7-14,9	15,7-16,0
Объем Резервного фонда	1,7	3,0	4,2	4,7-4,9	5,8-6,1

Задача обеспечения устойчивости бюджетной системы страны решается в настоящее время преимущественно за счет сдерживания роста расходов федерального бюджета на уровне, определенном на основе введенных с 1 января 2013 г. бюджетных правил (бюджетное правило представляет собой

закрепленный в Бюджетном кодексе РФ механизм определения предельного (максимального) объема бюджетных расходов, основанного на долгосрочном уровне цен на нефть, предельные расходы при этом принимаются равными доходам от добычи и реализации нефти, увеличенным на 1% ВВП).

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрено использования в 2015 – 2017 годах дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета на замещение государственных заимствований Российской Федерации в размере 344,0 млрд. рублей в 2015 году, 354,1 млрд. рублей в 2016 году, 356,1 млрд. рублей в 2017 году. Таким образом, в отличие от предыдущих лет, когда по бюджетным правилам дополнительные нефтегазовые доходы направлялись в Резервный фонд, в следующем трехлетнем цикле не предусматривается использование указанных средств для пополнения Резервного фонда в целях достижения установленной нормативной величины.

Объем расходов федерального бюджета в 2017 году по сравнению с 2014 годом в номинальном выражении, увеличится на 2 274,1 млрд. рублей, или на 16,3%, при увеличении их доли в ВВП с 19% в 2014 году до 20% в 2017 году. В реальном выражении общий объем расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2015 году увеличится на 4,7%, в 2016 году - на 2,3%, в 2017 году - 1,8%.

Размер дефицита федерального бюджета в 2015 – 2017 годах составит 430,7 млрд. рублей, 476,3 млрд. рублей и 540,9 млрд. рублей соответственно.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов характеризуются низкой динамикой экономического развития, а в ряде сфер деятельности замедлением или падением темпов экономического роста, повышенным уровнем инфляции, увеличением просроченной задолженности по заработной плате, существенным ослаблением курса национальной валюты по отношению к

доллару США и евро на фоне сокращения международных резервов и увеличения оттока капитала из страны из-за нестабильной международной ситуации, обусловившей ухудшение финансово - экономических условий для России в ряде сегментов мирового рынка.

Существует риск превышения в 2015 году ожидаемой оценки уровня инфляции, представленной в прогнозе (7,5 %). По оценке Счетной палаты, для достижения ожидаемого уровня инфляции на 2015 – 2016 годы в соответствии с представленным прогнозом предусмотрена индексация регулируемых тарифов для населения на уровень фактической инфляции за предшествующий год плюс 1 – 3 процентных пункта в связи с необходимостью организациям тепло- и водоснабжения компенсации выпадающих доходов за предшествующие периоды. [1] На 2017 год индексация регулируемых тарифов организаций на товары (услуги) инфраструктурных компаний для населения в среднем по Российской Федерации на газ и электроэнергию планируется на уровне инфляции предыдущего года.

Объем расходов федерального бюджета в 2017 году по сравнению с 2014 годом в номинальном выражении увеличится на 2 274,1 млрд. рублей, или на 16,3 %, при увеличении их доли в ВВП с 19% в 2014 году до 20% в 2017 году. В реальном выражении общий объем расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2015 году увеличится на 4,7%, в 2016 году - на 2,3%, в 2017 году - 1,8%.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики доходы федерального бюджета в 2014 году составили 14496,8 млрд. руб., а расходы 14830,6 млрд. рублей, что говорит о дефиците на 333,8 млрд. руб., в январе и феврале 2015 года также наблюдался дефицит бюджета, составивший 679,8 млрд. руб. (приложение А). Объем доходов федерального бюджета в январе-феврале 2015 г. составил 15,1% от прогнозируемого на 2015 г. объема, утвержденного Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов". [1]

В 2015 г. по утвержденным бюджетным назначениям большая часть расходов придется на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, а также на социально – культурные мероприятия (приложение Б).

К 2015 г. предполагается сокращение расходов на общегосударственные вопросы (2,1%), национальную экономику (4,3%), жилищно-коммунальное хозяйство (1,6%), образование (1,6%), здравоохранение (0,9%), межбюджетные трансферты (1,9%). Увеличатся расходы на оборону (6,4%), национальную безопасность (3,5%), социальную политику (1,8%), обслуживание государственного долга (1,5%). Доли доходной и особенно расходной частей федерального бюджета в ВВП будут снижаться.

Налоги выступают важнейшим инструментом регулирования валового внутреннего продукта (ВВП) и национального дохода (НД) страны. В России, по данным Федеральной службы налоговой статистики, в структуре ВВП налоги в среднем (за последние семь лет) составляют около 30%.

Задача налоговой политики - стимулирование заданных структурных сдвигов в экономике. В последние годы неоднократно декларировалось, что главной задачей экономической политики является преодоление сырьевой направленности экономики и обеспечение структурного сдвига в пользу инновационных и высокотехнологичных отраслей. Следовательно, основные рычаги бюджетно-налоговой политики были направлены на создание преференций и стимулов для инновационных и высокотехнологичных отраслей или хотя бы для обрабатывающих отраслей с высокой долей добавленной стоимости. Так, в 2010 году было дано освобождение от налога на прибыль в вертикально-интегрированных компаниях, а также по налогу на доходы физических лиц. Таким образом, освобождено от налогов движение средств по крупным компаниям (преимущественно по оффшорным схемам) - на 19,8 млрд. рублей.

В таблице 4 представлены налоговые льготы крупным монополиям, сырьевому бизнесу, обрабатывающей промышленности и малому бизнесу.



**Налоговые льготы**

Федеральный бюджет	2010	2011	2012	2013	2014
Льготы крупным монополиям и сырьевому бизнесу, млрд. руб.	201,2	189,0	226,0	-207,0	-123,8
Льготу обрабатывающей промышленности, инновационному и малому бизнесу, млрд. руб.	0,5	5	0	-300	0

С точки зрения стабильности и предсказуемости налоговая политика в Российской Федерации в последние годы действует в прямо противоположном направлении. Так, единый социальный налог был снижен до 26% в 2005 году, затем в 2011 году налог был преобразован в тарифы социальных взносов и повышен до 34%. В 2012 году тарифы были снижены до 30%. Однако, в 2014 году отчисления в ПФ РФ остались на прежнем уровне - 22%, ФСС - 2,9%, ФОМС - 5,1%.

Необходимо преодолеть деформацию структуры налоговой системы (снижение доли косвенного налогообложения, изменение налогообложения доходов физических лиц, повышение роли имущественного налогообложения). Усилить налоговый контроль и улучшить администрирование, поскольку снижение прибыли предприятий зачастую происходит вследствие роста, так называемой, коррупционной составляющей затрат (расходы на преодоление административных барьеров).

Низкие темпы роста экономики в ближайшей перспективе (3,5–4,6%) будут означать постепенное снижение уровня жизни, так как все большую часть доходов мы будем вынужденно тратить на инфраструктуру, но не на развитие, а лишь на ее поддержание в более или менее рабочем состоянии, чтобы избежать техногенных катастроф. [14, с. 75]

В январе - феврале 2015 г. в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило федеральных налогов и сборов на сумму 1504,9 млрд. рублей (93,2% от общей суммы налоговых доходов), региональных - 31,5 млрд. рублей (1,9%), местных - 36,8 млрд. рублей (2,3%), налогов со

специальным налоговым режимом - 41,7 млрд. рублей (2,6%) (приложение В).

По оперативным данным Федеральной налоговой службы, задолженность по налогам и сборам, учитываемая с момента ее возникновения (без учета задолженности по единому социальному налогу, уплате пеней и налоговых санкций), в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 марта 2015 г. составила 847,5 млрд. рублей (приложение Г). [16]

В перспективе с 2014 по 2016 год, основные приоритеты Правительства России в области налоговой политической деятельности остаются такими же, а именно создание эффективной и эластичной налоговой системы, обеспечивающей экономическую стабильность на среднесрочный и долгосрочный период. [1]

Благодаря целенаправленным мероприятиям в области бюджетной политики в течение последних лет удалось решить некоторые важные задачи. Были в большей степени реализованы социальные обязанности государства, заметно снизился уровень инфляции, экономика приблизилась к докризисному уровню, цены на нефть растут, что в значительной степени решает проблемы дефицита бюджета и позволяет наполнять Резервный фонд. Все эти факторы, несомненно, свидетельствуют об улучшении экономической среды в стране и о росте устойчивости России на мировой арене.

Но при этом нельзя не отметить и ряд проблем, которые только предстоит решить будущей бюджетной политике:

- бюджетные расходы не обеспечивают достойного экономического развития страны;
- бюджетная политика государства не понятна обществу, которое не понимает и не принимает решения властей;
- небольшая отдача от некоторых видов расходов несоизмерима с эффективностью и целесообразностью потраченных средств;
- доходы бюджета слишком сильно зависят от цен на нефть.

Бюджетная политика 2014 -2015 года направлена на решение этих проблем и является более согласованной с потребностями общества и экономики страны.

## **2.2 Особенности развития бюджетно-налоговой политики Германии**

Современная бюджетно-налоговая политика ФРГ, опирающаяся на закон «О содействии стабильности и экономическому росту» (1967 г.), преследует цели достижения высокого уровня занятости, постоянного и сбалансированного экономического роста, стабильности цен и внешнеэкономического равновесия.

Особенности бюджетно-налоговой политики:

- снижение ставок налогов на корпорации (2009 г. – 38,7%, 2014 г. – 30%), подоходного налога (максимальная ставка снизилась до 48,5% в 2010 и 42% в 2013);
- с января 2009 г. все доходы от капитала (дивиденды, банковские проценты, прибыль от продажи пакетов акций физическими лицами) облагаются единым налогом 25% и не зависят от размера подоходного налога;
- в 2007 году повышение НДС с 16% до 19%;
- снижение ставки налога на дивиденды с 98% (1979 год) до 40% (1989 год), 2013 г. – ставка 20%;
- снижение ставки налога на корпорации с 52 до 35% в 1984-1990 г. и до 33% в 2012 г.;
- 2008-2010 года - снижение НДС до 15% (временная мера на 13 месяцев);
- рост акцизов;
- увеличение на 8% пошлины на алкогольные напитки, на 4% пошлины на табачные изделия;

- снижение минимальной ставки подоходного налога – на 1 процентный пункт до 14%, анонсировано дальнейшее снижение до 12% с 2011 г. и уменьшение крутизны налоговой шкалы;
- 2011 г. – рост предельной ставки налога на доходы до 45%.

Принципы бюджетной политики Германии закреплены конституционно, что отличает ее регулирование от других стран и чрезвычайно важно для обеспечения ее устойчивости.

Бюджетная система ФРГ включает бюджет Федерации, специальные правительственные фонды, бюджеты 16 земель (11 Западных + 5 Восточных), более 10 тыс. общин.

Важным звеном бюджетной системы являются специальные фонды. Они стоят на втором месте после федерального бюджета. Главным является Фонд социального страхования, который состоит из ряда автономных фондов, охватывающих отдельные виды страхования (по временной нетрудоспособности, на случай безработицы, если она наступила в связи с реорганизацией предприятия или отрасли, от несчастных случаев). Фонд социального страхования с 1974 г. включен в федеральный бюджет.

В финансовую систему включаются также внебюджетные фонды, находящиеся в распоряжении центрального правительства, состав которых меняется в зависимости от стоящих перед государством задач: Фонд выравнивания бремени войны, Фонд немецкого единства. Эти фонды работают на рынке как финансовые институты, а также могут получать помощь от правительства страны.

Для Германии в условиях СРХ (социально-развитого хозяйства) характерна высокая роль государства. Доля перераспределяемого бюджетом ВВП составляет около 50%. За счет бюджета обеспечивается финансирование традиционных сфер деятельности федерации, земель и общин. На центральное правительство ложатся все военные расходы и расходы на внешние отношения, основная часть социальных расходов, а также расходов на финансовое содействие (субсидирование, льготное кредитование или

прямое финансирование) отдельным отраслям и регионам, на науку. В структуре расходов преобладают социальные (около 30% всех расходов государственного бюджета, а с учетом социальных фондов – еще больше – 46-48%). Остальную часть составляют расходы на общее финансовое хозяйство, политическое управление и центральный аппарат, школы и дошкольное воспитание, оборону.

Приоритетными направлениями для федерального правительства является финансирование НИР, образования. Увеличение инвестиций в эти области рассматривается как существенная предпосылка для повышения конкурентоспособности экономики, завоевания новых рынков и улучшения квалификации молодого поколения. Основная часть расходов на указанные цели приходится на бюджет федерального министерства образования и исследований.

Динамика доходов федерального бюджета выглядит следующим образом: в 2005 г. они планировались в размере 258,3 млрд. евро. Налоги составили 194,5 млрд. евро, 75,3% совокупных доходов федерального бюджета. Совокупные налоговые доходы ФРГ оценивались в 453,5 млрд. евро. К 2008 г. они увеличились до 511,1 млрд. евро.

Таблица 5 показывает основные доходы и расходы бюджета ФРГ в 2010 году, и как видно из таблицы основным доходом являются налоги с оборота, основу которых составляет НДС, а большая часть бюджета расходуется на социальную сферу.

Таблица 5

### **Бюджет ФРГ 2010: основные доходы и расходы**

Федеральный бюджет – 327,3 млрд. евро (доля госрасходов ВВП – 48,0%)	
Основные доходы	Основные расходы
Налоги с оборота – 40,7%	Социальная сфера – 46,6%
Подоходный налог – 22,0%	Здравоохранение – 3,7%
Налог на энергоносители – 16,4%	Образование – 3,1%
Налог на табак – 5,6%	Оборона – 9,4%

Надбавка за солидарность – 4,6%	Обслуживание госдолга – 12,7%
Прочие – 11,2%	Транспорт – 8,0%

К неналоговым доходам федерального бюджета в размере 41,8 млрд. евро относятся, в частности, доходы из прибыли от экологической деятельности государственных предприятий, рентные платежи, доходы от приватизации. В качестве доходов в федеральный бюджет включается прибыль Бундесбанка. Германское правительство ищет наиболее приемлемые для всех субъектов пути обновления бюджетного федерализма, ведущие к повышению эффективности бюджетной политики.

В таблице 6 представлены государственные финансы Германии на 2014 год согласно Федеральному статистическому управлению Германии. [17]

Таблица 6

#### Государственные финансы Германии на 2014 г., млрд. евро

Расходы	1239,7
Доходы	1245,6
Финансовый баланс	+6,1
Задолженности (намечены на IV квартал)	2048,1
Налоговые поступления	643,6
Совместные налоги	462,0
Федеральные налоги	101,8
Налоги земель и муниципальные налоги	75,3

Особую роль в формировании доходов бюджета играет налоговая политика, которая оказывает доминирующее влияние на частное хозяйство с точки зрения структурной и конъюнктурной политики вследствие не только абсолютной величины государственных доходов, но способов и порядка их получения. Общие вопросы налоговой политики регулирует «Положение о налогах и платежах», действующее с 1977 г.

Современная налоговая система Германии основана на ряде принципов. В их числе – налоги должны быть минимальными, а их величина – соответствовать объему оказываемых государством услуг. Налоги должны

соответствовать структурной политике и обеспечивать справедливое распределение доходов в обществе; налоговая система должна исключать двойное налогообложение; при налогообложении следует учитывать целесообразность взимания налога (окупаемость затрат на его взимание). Виды налогов и полномочия органов власти по их установлению и введению определяет Основной закон.

Законодательная компетенция в отношении важнейших налогов (подходный, на прибыль корпораций, НДС, акцизы, налог на наследство, на имущество) принадлежит Федерации. В отношении промышленного и поземельного налогов существует особое законодательство.

Налоговые поступления составляют около 80% всех доходов консолидированного бюджета, причем на 60% они формируются за счет НДС, а также прямых налогов (подходного, промышленного и налога на прибыль). Указанные налоги относятся к общим налогам, поступления от которых формируют бюджеты всех уровней, но в различной степени. В бюджетных доходах Федерации их доля составляет около 90%, для земель – 70% и общин – 30% (однако бывают отклонения от этих пропорций).

Общие дотации выступают в качестве компенсации недостатка налоговых поступлений. Главную роль здесь играют так называемые «ключевые» субсидии, которые покрывают разницу между фактическими и нормативными показателями среднедушевых доходов общин в пределах одной земли.

Среди собственно федеральных налогов наиболее значимы налоги на сырую нефть, табак, электроэнергию. Особенно выделяется налог на сырую нефть или «экологический налог», дающий 8-12% общей суммы всех налогов и 20–25% налоговых доходов бюджета Федерации.

### **2.3 Сравнительный анализ современной бюджетно-налоговой политики России и Германии**

В таблице 7 рассмотрены общие черты и различия современной бюджетно-налоговой политики России и Германии. Сравниваются устройство бюджетной системы, наполняемость бюджета, виды налогов, доходная часть бюджета от налоговых поступлений, расходная часть бюджета, выраженная в проценте от ВВП, а также вид бюджетно-налоговой политики.

Таблица 7

### Сравнительный анализ бюджетно-налоговой политики современной России и Германии

Вопросы сравнения	Общие черты	Различия	
		Россия	ФРГ
Устройство бюджетной системы	Трехуровневая система, федеральный, региональный и муниципальный уровень (уровень общин)	Основная нагрузка ложится на федеральный бюджет, не только в сфере обороны, внешней политики и решении государственных задач, но и при финансировании государственных программ	Федеральный бюджет выполняет функции финансирования обороны, внешней политики, функции государственного управления. Финансирование социальных и иных программ ложится на бюджеты земель исходя из собственных доходов
Наполняемость бюджета	Формирование бюджета происходит за счет налоговых поступлений и, исходя из них, формируется расходная часть. В основном наполняемость бюджета происходит за счет косвенных налогов, в частности НДС.	Налоги делятся на федеральные, региональные и местные. Причем они устанавливаются Налоговым Кодексом (федеральный уровень), в пределах которого устанавливаются региональные налоги, ставки и	Законодательная компетенция в отношении важнейших налогов (подходный налог, на прибыль корпораций, НДС, акцизы, налог на наследство, на имущество) принадлежит федерации. В отношении промышленного и

Продолжение таблицы 7



Вопросы сравнения	Общие черты	Различия	
		России	ФРГ
	Принцип формирования бюджета сверху вниз. Бюджетный федерализм. Самостоятельность бюджетов. Единство кассы	база. Ставки местных налогов определяет муниципалитет (земельный налог, налог на имущество). Основная доля налогов идет от нефтегазовой отрасли	поземельного налогов существует особое законодательство. Компетенция федеральных органов касается базы обложения, необлагаемого минимума, льгот. Земельные органы устанавливают базовые ставки этих налогов, а общины – специальные коэффициенты. Налоговые поступления составляют около 80% всех доходов консолидированного бюджета, причем на 60% они формируются за счет НДС, а также прямых налогов. В бюджетных доходах Федерации их доля составляет около 90%, для земель – 70% и общин – 30%.
Основные виды налогов		Налог на прибыль - 20%	Налог на заработную плату - предел до 53%
		Налог на доход физических лиц - 13%	Налог на капитал - предел 25%
		Многоуровневый налог с продаж (НДС) - от 0% до 30%	НДС - 15%; льготная ставка 7%
		Земельный налог, НДС, на нефть до 766 руб. за тонну, а в 2019 году - до 919 руб.	Промысловый налог

Продолжение таблицы 7

Вопросы сравнения	Общие черты	Различия	
		Россия	ФРГ
		Налог на имущество организаций - 0,4%, а к 2018 году – 1,9%	Имущественный налог - от 0,6% - 1%
		Налог на имущество физических лиц - от 0% до 2%	Налог на корпорации - 50%; налог на прибыль - 36%
Доходная часть бюджета от налоговых поступлений		НДФЛ – 15,1%; на прибыль – 13,9%; НДС – 15,1%; на ввозимые товары – 26,6%; акцизы – 5,1%; имущество – 2,9%; НДСПИ – 0,8% - 1%; социальный налог – 13,2%; прочие – 51,35%	Подходный налог - 32%; прогрессивный - от 3,8%-36,72%; промышленный - менее 1% (общине); НДС – 36,12%; налог на нефть - 18,8%; прочие – 10,64%
Расходная часть бюджета, %ВВП	Национальная оборона	15,87%	9,53%
	Социальная политика	6,06%	38,06%
	Инновационная политика	1,32%	3%
	Правоохранительная деятельность	11,63%	2,57%
	Государственное управление	2,59%	0,84%
	Наука	0,7%	3,39%
	Дефицит бюджета	1-1,5%	0,33%
Бюджетно-налоговая политика		Дискреционная	Недискреционная

#### Выводы:

- бюджетно-налоговая политика РФ строится по германской модели;
- государственный бюджет и налоговая политика России более подвержена корректировкам и изменениям, чем налоговая и бюджетная составляющие Германии;
- доходная часть бюджета РФ более зависима от нефтегазовых доходов и в целом от сырьевой промышленности, чем бюджет Германии, большую

часть которой составляет НДС от экспорта, нежели от импорта. Бюджет России пополняется тоже доходами от НДС, но в большей мере от импортной составляющей;

- бюджет РФ зависит от соотношения курса валют, в частности от колебания рубля и цен на нефть, что свидетельствует о его нестабильности;
- анализируя расходную часть бюджета стран, надо отметить, что основные статьи расхода бюджета в РФ составляют расходы на оборону и правоохранительную деятельность, в отличие от Германии, где львиная доля расходов бюджета направлена на социальную политику и инновационную деятельность, научные исследования;
- несмотря на общие цели достижения бездефицитного бюджета, в структуре бюджета РФ очень большие средства выделены на обслуживание внешнего и внутреннего долга, о чем свидетельствует дефицит бюджета – 0,33% от ВВП в Германии и 1,5 % от ВВП в России;
- Германия вкладывает средства в первую очередь в развитие реального сектора экономики, а Россия в первую очередь в поддержание стабильности финансовой системы и естественных монополий; в России применяется дискреционная политика, в Германии не дискреционная политика;
- если сравнивать долю налоговых поступлений Германии – 36,9 % и России – 36,4% от всех составляющих бюджета, то в Германии это прямые налоги, а в России косвенные;
- в России применяется дискреционная политика, а в Германии – недискреционная.

## Заключение

Практическое значение бюджетно-налоговой политики заключается в регулировании баланса экономики страны, поддерживая его в равновесном состоянии. Осуществляется это регулирование с помощью бюджета, его расходной и доходной частями, и налоговой политики страны.

На основании вышерассмотренного можно сделать следующие выводы:

- бюджет страны – это законодательно установленный документ о доходах и расходах государства, и он может быть профицитным или дефицитным. Основной целью бюджетной политики является достижение бездефицитности бюджета, что редко удается из-за неправильно составленного бюджета, невозможности предвидения объемов поступлений в доходную часть бюджета, непредвиденных политических ситуаций. В следствие этого, в бюджет во время его исполнения вносится не мало поправок, что говорит о нестабильности внутренней и внешней экономической ситуации;
- основную часть доходов бюджета составляют налоги, которые являются обязательными принудительными платежами в пользу государства. Налоги могут поступать в федеральный, региональный или местный бюджеты. Налоги делятся на прямые и косвенные, отличающиеся способом взимания. Также они делятся на прогрессивные, регрессивные и пропорциональные, зависящие от объема дохода налогоплательщика;
- для повышения эффективности бюджетно-налоговой политики необходимо ориентироваться на развитость экономики данной страны, а не подражать моделям фискальной политики зарубежных стран;
- проанализировав и сравнив бюджетно-налоговые политики России и Германии, было замечено много различий, а именно то, что Германии развивает реальный сектор экономики, в то время как России направляет средства бюджета лишь на поддержание финансовой системы страны. Стоит отметить, что фискальную политику Германии регулируют

автоматические стабилизаторы, то есть она является недискреционной, а в России политика осуществляется благодаря сознательному вмешательству государства (дискреционная политика). Но также у фискальных политик этих стран есть и сходство, которое состоит в том, что бюджетная система имеет 3 уровня: федеральный, региональный и муниципальный.

В результате выполненной работы были выявлены и проанализированы тенденции развития современной бюджетно-налоговой политики; изучены теоретические аспекты бюджетно-налоговой политики; проанализированы современные бюджетно-налоговые политики России и Германии; проведен сравнительный анализ бюджетно-налоговых политик России и Германии.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Нормативные правовые акты

1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» / Утв. коллегией Счетной палаты Российской Федерации 13.10.2014.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 08 марта 2015 г.]
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Гос. Думой 17 июля 1998 г.: по состоянию на 26 декабря 2014 г.]

### Литература

4. Агапова Т.А., Серёгина С.Ф. Макроэкономика: учебник – 10-е изд., переработанное и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. 560 с.
5. Баранов, П.А. Обществознание: полный справочник. – М.: Астрель, 2013. С. 230-232.
6. Булатов, А.С. Экономика: учебник. Государственный бюджет. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮРИСТЪ, 2011. 896 с.
7. Воронин А.Ю., Киршин И.А. Макроэкономика – I: Учеб. Пособие. – М.: Инфра – М, 2012. С. 110.
8. Журавлева Г.П. Экономическая теория (политэкономика): Учебник. – 5-изд. – М.: Инфра - М, 2011. С. 864.
9. Золотарчук, В.В. Макроэкономика: Учебник. – М.: Инфра – М, 2011. С. 608.
10. Косов Н.С. Основы макроэкономического анализа: Учеб. пособие. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. С. 140.
11. Липсиц, И.В. Экономика. Базовый курс: Учебник для 10,11 классов общеобразоват. учрежд. – 14-е изд. – М.: ВИТА-ПРЕСС, 2011. С. 210-255.

12. Лобачева, Е.Н. Экономическая теория: учебник. – М.: Издательство Юрайт, 2010. С.515.
13. Омирбаев, С.М. Государственный бюджет: учебник. – Алматы: ТОО РПИК, 2011. С. 91-111.
14. Сидорова Е.А. Особенности бюджетной политики в Европейском союзе: монография. – М.: ИМЭМО РАН, 2012. С. 129.
15. Фролова, Т.А. Экономическая теория: конспект лекций. – Т.: ТТИ ЮФУ, 2010. С. 189.

### **Ресурсы Интернет**

16. Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Режим доступ:  
[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/finance/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/)
17. Statistische Bundesamt (Destatis) ist Deutschland. Режим доступа:  
<https://www.destatis.de/DE/ZahlenFakten/GesellschaftStaat/OeffentlicheFinanzenSteuern/OeffentlicheFinanzenSteuern.html>

## Приложение А

### Исполнение федерального бюджета Российской Федерации

	Доходы	Расходы	Профицит, дефицит (-)
2014г.			
Январь	1326,7	761,2	565,5
Январь-февраль	2368,6	2261,5	107,0
I квартал	3521,4	3345,7	175,7
Январь-апрель	4754,3	4626,2	128,1
Январь-май	5882,6	5406,4	476,2
I полугодие	7120,9	6402,1	718,8
Январь-июль	8255,7	7516,5	739,1
Январь-август	9439,6	8467,4	972,3
Январь-сентябрь	10698,3	9529,0	1169,3
Январь-октябрь	11891,6	10713,9	1177,7
Январь-ноябрь	12951,4	11639,2	1312,2
Год	14496,8	14830,6	-333,8
2015г.			
Январь	1324,2	1540,0	-215,9
Январь-февраль	2278,9	2958,7	-679,8



## Приложение Б

### Исполнение расходной части федерального бюджета

	Утвержденные бюджетные назначения на 2015 г., млрд.рублей	Фактическое исполнение в январе-феврале 2015 г.	
		млрд. рублей	в % к утвержденным бюджетным назначениям на 2015г.
Расходы	15714,6	2958,7	18,8
из них на:			
общегосударственные вопросы	1113,1	132,5	11,9
обслуживание государственного и муниципального долга	449,3	89,4	19,9
национальную оборону	3274,0	1261,0	38,5
национальную безопасность и правоохранительную деятельность	2149,4	251,7	11,7
национальную экономику	2468,4	269,2	10,9
из нее на:			
топливно-энергетический комплекс	28,3	1,8	6,4
сельское хозяйство и рыболовство	175,4	9,4	5,4
транспорт	350,7	16,9	4,8
дорожное хозяйство (дорожные фонды)	692,1	47,7	6,9
связь и информатику	31,7	1,5	4,7
прикладные научные исследования в области национальной экономики	279,6	44,6	16,0
другие вопросы в области национальной экономики	583,5	136,4	23,4
жилищно-коммунальное хозяйство	144,8	0,5	0,4
социально-культурные мероприятия	5371,7	804,2	15,0

## Приложение В

### Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по видам, млрд. руб.

	Январь-февраль 2015г.			В % к январю-февралю 2014г.		
	консолиди- рованный бюджет	в том числе		консолиди- рованный бюджет	в том числе	
		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов РФ		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов РФ
Всего	1634,9	1000,5	634,3	98,3	103,9	90,6
из них:						
налог на прибыль организаций	116,3	30,5	85,8	55,0	86,3	48,7
из него зачисляемый в бюджеты бюджетной системы РФ по соответствующим ставкам	97,1	11,8	85,3	48,8	50,9	48,5
налог на доходы физических лиц	346,7	-	346,7	103,0	-	103,3
из него с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227,227.1 и 228 Налогового кодекса РФ	342,0	-	342,0	102,9	-	102,9
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	370,9	370,9	-	111,1	111,1	-
из него налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	351,3	351,3	-	110,7	110,7	-
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	196,2	110,5	85,7	109,7	111,7	107,2
из них на: табачную продукцию	84,7	84,7	-	143,3	143,3	-

	Январь-февраль 2015г.			В % к январю-февралю 2014г.		
	консолиди- рованный бюджет	в том числе		консолиди- рованный бюджет	в том числе	
		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов РФ		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов РФ
автомобильный бензин	39,4	-	39,4	103,9	-	144,3
дизельное топливо	20,4	-	20,4	79,7	-	110,6
пиво	16,3	-	16,3	95,9	-	95,9
алкогольную продукцию (за исключением пива)	23,6	12,9	10,6	67,6	67,0	68,3
налоги на имущество	68,3	-	68,3	106,5	-	106,5
из них налог на имущество физических лиц	1,5	-	1,5	116,5	-	116,5
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	473,0	465,0	8,0	95,7	95,3	129,7
из них налог на добычу полезных ископаемых	468,4	460,7	7,7	96,0	95,6	132,6

## Приложение Г

Динамика задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Российской Федерации, млрд. руб.

