

Кафедра Экономики и торгового дела

Курсовая работа

по дисциплине макроэкономика

на тему Бюджетно-налоговая политика: противо-
резистивность внешнего и экономического развития

Выполнил (а) студент (ка) 1 курса
21713 группы экон. формы обучения
семестр

Копен Ана Александровна
(Ф.И.О. полностью)

(подпись)

Руководитель: ракет, Е.Э.Н.
(должность, учёная степень)

Новикова Н.Е.
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите

к защите
«07» сентября 20 г.

(Подпись руководителя)

Рег. номер 04 от 07.09.16
(Дата)

*среднание - 50
работы - 6
статьи на семинар - 7
40/хорошо*

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы формирования бюджетно-налоговой политики	
1.1 Экономическая сущность и содержание бюджетно-налоговой политики.....	5
1.2 Бюджетно-налоговая политика в системе государственного и муниципального управления.....	14
Глава 2. Анализ бюджетно-налоговой политики в России и зарубежных странах	
2.1 Зарубежный опыт налогового регулирования экономики.....	23
2.2 Оценка связи основных элементов налогового регулирования и показателей экономического развития в разных странах.....	31
Заключение	42
Список использованных источников	45

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетно-налоговая политика государства является важнейшим направлением его финансовой политики, играющим большую роль в регулировании экономики посредством налогов и политики доходов и расходов.

Функционирование государственного бюджета происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов, выражающих последовательные этапы перераспределения стоимости общественного продукта, концентрируемого в руках государства. Доходы бюджета являются финансовой базой государства, а расходы удовлетворяют общественные потребности. Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с организациями, предприятиями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны.

Роль бюджетно-налоговой политики обусловлена тем, что она является ключевым элементом государственного финансового регулирования. Финансовую политику государства иногда называют бюджетно-налоговой. В общем можно согласиться с таким определением, хотя и финансовая политика не связана исключительно с бюджетом и налогами. Если разложить финансовую политику на составляющие, то политика в области бюджета есть политика, связанная с государственными расходами; налоговая политика – государственными доходами.

Актуальность исследования: настоящая работа охватывает более широкий круг вопросов, связанных с ролью бюджетно-налоговой политики, как ключевым элементом государственного финансового регулирования. Практическая значимость исследования заключается в анализе бюджетно-налоговой системы как в России, так и в зарубежных странах

Целью курсовой работы является исследование механизмов бюджетно-налоговой политики и противоречивость их влияния на экономическое развитие государства.

Задачи курсовой работы:

- определить экономическую сущность и содержание бюджетно-налоговой политики государства;
- определить и охарактеризовать инструменты бюджетно-налоговой политики;
- определить место бюджетно-налоговой политики в системе государственного и муниципального управления;
- проанализировать влияние бюджетно-налоговой политики в России и зарубежных странах на экономическое развитие;
- оценить эффективность использования инструментов бюджетно-налоговой политики в исследуемом субъекте;
- наметить пути совершенствования бюджетно-налоговой политики в России.

Структура работы: курсовая работа состоит введения, двух глав, пунктов, списка литературы.

Объектом курсовой работы являются теоретические основы формирования бюджетно-налоговой политики, а предметом – функционирование и регулирование этих основ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Экономическая сущность и содержание бюджетно-налоговой политики

Бюджетно-налоговая политика, называемая также финансовой и фискальной, распространяет свое действие на основные элементы государственной казны. Она непосредственно связана с государственным бюджетом, налогами, государственными денежными доходами и расходами. В условиях рыночной экономики это стержневая часть государственной экономической политики. В бюджетно-налоговой политике объединены такие направления финансовой политики, как налоговая, бюджетная, политика доходов и расходов.

Бюджетно-налоговую политику необходимо рассматривать в качестве ключевого элемента государственного финансового регулирования. В общем можно согласиться с таким определением, хотя и финансовая политика не связана исключительно с бюджетом и налогами. Раскладывая бюджетно-налоговую политику на составляющие можно сделать вывод, что политика в области бюджета есть бюджетная политика, связанная с государственными расходами; а налоговая политика связана с государственными доходами.

В целом бюджетно-налоговая политика проявляется в совокупности государственных мер по управлению финансовыми ресурсами государства, использовании в целях решения социально-экономических проблем страны [9, с.45]

Бюджетно-налоговая политика определяет пути, формы, средства и объемы мобилизации, привлечения необходимых государству денежных средств, пути их распределения, использование этих средств по назначению.

Фундаментальная цель бюджетно-налоговой политики состоит в том, чтобы обеспечить необходимый баланс доходов и расходов бюджета, обеспечить экономический рост в государстве.

Сглаживае

ых тем

Рис. 1. Основные цели бюджетно-налоговой политики

Когда в экономике наблюдается спад, то на повестке дня встает вопрос об уменьшении безработицы, следовательно, о стимулирующей бюджетно-налоговой политике. Стимулирующая бюджетно-налоговая политика предусматривает следующие направления действий:

- 1) увеличение государственных расходов;
- 2) уменьшение налоговой нагрузки на бизнес;
- 3) сочетание первого и второго.

Когда бюджет сбалансирован, бюджетно-налоговая политика должна двигаться в направлении правительственного бюджетного дефицита в период спада или депрессии. И наоборот, если в экономике имеет место вызванная избыточным спросом инфляция, этому случаю соответствует сдерживающая бюджетно-налоговая политика.

Сдерживающая бюджетно-налоговая политика включает следующие направления:

- 1) уменьшение правительственных расходов
- 2) увеличение налогов
- 3) сочетание первого и второго.

Бюджетно-налоговая политика должна быть сориентирована на положительное сальдо правительственного бюджета, если перед экономикой стоит проблема контроля за инфляцией [9, с.345]

При этом важно учитывать, что размеры чистого национального продукта зависят не только от разницы между правительственными расходами и налогами (т.е. от размеров дефицита или положительного сальдо), но и от абсолютных размеров бюджета.

Следует рассмотреть методы финансирования дефицитов и способы избавления от бюджетных излишков. При определенной величине дефицита государственного бюджета стимулирование экономического роста будет зависеть от методов финансирования дефицита. Соответственно, при определенной величине бюджетного излишка его воздействие на инфляцию зависит от того, как он будет ликвидироваться.

Существуют два различных способа, используя которые федеральное правительство может финансировать дефицит:

- привлекая деньги в заем у населения (реализация процентных бумаг);
- увеличивая денежную массу.

Одна из важнейших задач бюджетно-налоговой политики состоит в нахождении источников и способов формирования централизованных государственных денежных фондов, необходимых для выполнения задач экономической политики.

Используя инструменты бюджетно-налоговой политики государство регулирует основные экономические процессы в стране, поддерживает устойчивость финансовой системы, денежного обращения, обеспечивает финансирование государственного сектора, способствует лучшему использованию производственно-экономического и научно-технического потенциала.

Таким образом, налогово-бюджетная политика предполагает использование возможностей государства взимать налоги и формировать величину и структуру государственных расходов, объем трансфертных

выплат и систему налогообложения. Основным рычагом налогово-бюджетной политики правительства является изменение налоговых ставок. По существу, налогово-бюджетная политика сводится к формированию и расходованию государственного бюджета, так как налоги представляют основные доходы госбюджета, а государственные закупки и трансферты — его расходы.

Рассмотрим инструменты бюджетно-налоговой политики. В качестве инструментов бюджетно-налоговой политики государства выступают налоги, государственные расходы, государственный бюджет. В процессе реализации этой политики на экономическое развитие оказывают влияние мультипликаторы: налоговый, мультипликатор государственных расходов, сбалансированного бюджета.

Иными словами, инструментами бюджетно-налоговой политики государства являются определенные экономические механизмы, при использовании которых можно достичь цели, поставленные перед государством.

Набор инструментов бюджетно-налоговой политики включает государственные субсидии, манипулирование различными видами налогов (личный подоходный налог, налог на корпорации, [акцизы](#)) путем изменения налоговых ставок или аккордных налогов. Кроме этого, к инструментам бюджетно-налоговой политики относятся трансфертные платежи и другие виды государственных расходов.

Различные инструменты бюджетно-налоговой политики по-разному воздействуют на экономику. Выбор конкретных видов налогов: налога на доходы граждан, налога прибыль компаний, НДС или акциза—по-разному воздействует на экономическое развитие, так как различными являются стимулы, оказывающие влияние на экономический рост и эффективность экономики. Важное значение имеет также выбор отдельного вида государственных расходов, поскольку в каждом случае эффект мультипликатора может быть различным. Например, среди специалистов в области экономической политики существует мнение, что расходы на

оборону обеспечивают меньшую величину мультипликатора по сравнению с другими видами государственных расходов.

В зависимости от фазы цикла, которую проходит экономика государства в данный момент времени, выбирается соответствующая бюджетно-налоговая политика, и по-разному используются инструменты бюджетно-налоговой политики.

Так, инструментами стимулирующей бюджетно-налоговой политики выступают (Рис.2.):



Рис. 2. Инструменты стимулирующей бюджетно-налоговой политики

Инструментами сдерживающей бюджетно-налоговой политики являются (рис. 1.3.):

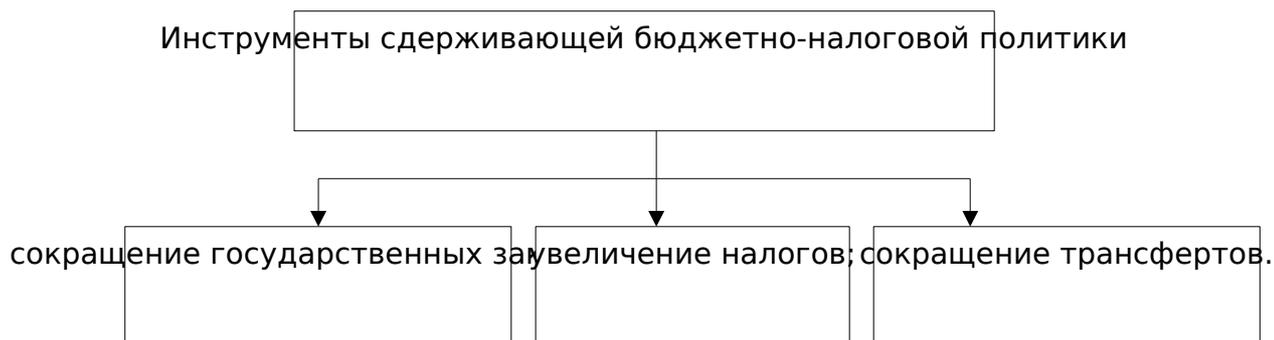


Рис. 3. Инструменты сдерживающей бюджетно-налоговой политики

В результате анализа научной литературы, можно прийти к выводу, главные инструменты бюджетно-налоговой политики— это налоговое регулирование и трансфертные платежи.

Налоги - принудительно взимаемые [государством](#) или местными властями средства с граждан и организаций, необходимые для формирования основной части государственного бюджета.

Налоги делятся на различные виды в зависимости от критериев их классификации.

К прямым налогам относятся налоги на доход или имущество налогоплательщиков. Примерами прямых налогов являются – НДФЛ, налог на прибыль организаций.

Косвенные налоги состоят из акцизов, налогов на [добавленную стоимость](#), с продаж, с оборота, таможенные пошлины.

В зависимости от уровня бюджета, в который поступают те или иные налоги, различаются государственные и местные налоги. В России выделяются три уровня налогов: федеральные, налоги субъектов федерации, местные.

В зависимости от использования налоги можно разделить на:

- общие, собираемые для финансирования текущих и капитальных [расходов бюджета](#), не закрепленные к какому-либо направлению расходования;

- специальные налоги, собираемые для финансирования определенных целей.

В зависимости от характера ставок различают налоги (рис.1.4.):

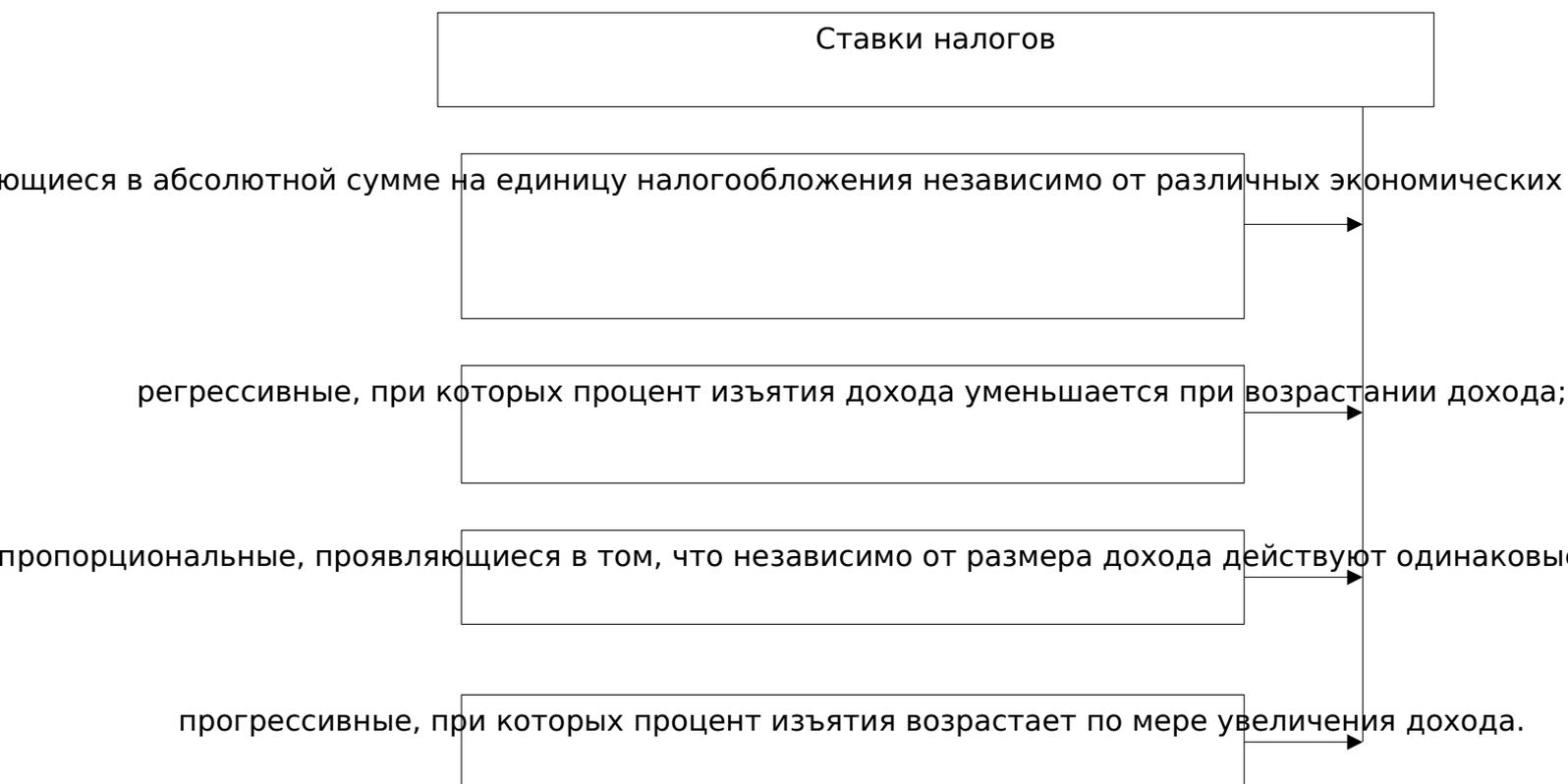


Рис. 4. Характер ставок налогов

Группа американских специалистов во главе с А. Лаффером изучила зависимость суммы налоговых поступлений в бюджет от ставок подоходного налога.

Налоговые ставки устанавливаются в виде процента, определяющего долю изымаемого дохода. До определенного повышения ставки налога доходы растут, но затем начинают снижаться.

Таким образом, размер ставки налогов должен быть выбран оптимальным, чтобы, с одной стороны, стимулировать субъекты хозяйствования и обеспечить их развитие, с другой стороны, обеспечить высокие налоговые доходы бюджета.

Такой инструмент бюджетно-налоговой политики государства как налоги тесно связан с другим инструментом бюджетно-налоговой политики – государственными расходами. Налоги поступают в государственный бюджет, и впоследствии распределяются на различные цели государства. В

современных условиях в России основная часть бюджета наполняется за счет платежей налогоплательщиков – юридических лиц.

Государственные или правительственные расходы – это расходы на финансирование основных функций государства, а также государственные закупки товаров и услуг.

Государственные закупки товаров и услуг могут быть самых разных видов: от строительства за счет бюджета школ, медицинских учреждений, дорог, объектов культуры до закупки сельскохозяйственной продукции, военной техники, образцов уникальных изделий. Сюда же относятся и внешнеторговые закупки. Главный отличительный признак всех этих закупок заключается в том, что потребителем выступает само государство. Возможны два вида государственных закупок: закупки для собственного потребления государства – они обычно стабильны, и закупки для регулирования экономики.

В период спада и кризиса государством увеличиваются объемы закупок и сокращаются во время подъема и инфляции для поддержания стабильности производства. В данном случае государственные закупки направлены на регулирование рынка, обеспечения равновесия между спросом и предложением. Достижение данной цели рассматривается как одна из важнейших макроэкономических функций государства.

Государственные расходы оказывают значительное влияние на экономическое развитие страны. Однако важно учитывать, что превышение разумных пределов государственных расходов нередко повышает финансовую нестабильность в [национальной экономике](#), приводит к чрезмерному дефициту государственного бюджета.

Различают следующие формы государственных расходов:

- государственный заказ, распределяемый на основе конкурса;
- капитальные вложения в строительство крупных объектов;
- расходы на оборону, управление и другие.

Раскроем вопрос противоречивости влияния бюджетно-налоговой политики на экономическое развитие государства.

В процессе реализации бюджетно-налоговой политики государство оказывает постоянное воздействие на процессы балансирования спроса и предложения в экономике.

Влияние бюджетно-налоговой политики на экономику всегда противоречиво, так как оно приводит и к положительным и к отрицательным результатам, однако в разных пропорциях.

Главным противоречием бюджетно-налоговой политики является то, что при повышении государственных расходов существенно увеличивается совокупный спрос, однако в результате роста налоговых ставок рост совокупного спроса сдерживается. И наоборот, если государство сокращает объемы государственных расходов, то совокупный спрос падает, но снижение налогов приводит к его росту.

Таким образом, инструменты бюджетно-налоговой политики по-разному влияют на экономическую ситуацию, помогая достичь целей, поставленных перед фискальной политикой. Основными инструментами бюджетно-налоговой политики государства являются изменение налогов и трансфертных платежей. Инструменты бюджетно-налоговой политики взаимосвязаны и их роль в реализации той или иной политики государства велика.

Инструменты бюджетно-налоговой политики могут использоваться для стабилизации экономики в разных фазах экономического цикла. Причем, если исходить из кейнсианской экономической теории, все инструменты бюджетно-налоговой политики характеризуются мультипликативным влиянием на экономическое развитие в целом, следовательно, регулирование экономической ситуации в стране необходимо осуществлять комплексно, используя различные инструменты бюджетно-налоговой политики.

1.2. Бюджетно-налоговая политика в системе государственного и муниципального управления

Федеральная бюджетно-налоговая политика является основой для бюджетно-налоговой политики органов публичной власти, другие уровни власти должны ориентироваться на данную политику в рамках своих полномочий. Бюджетно-налоговая политика имеет как цели конкретного периода так и цели долгосрочного или, иначе говоря, общего периода. К целям конкретного периода относится бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию «О бюджетной политике в ... году». К целям долгосрочного периода относятся: улучшение качества жизни населения, создание условий для обеспечения позитивных структурных изменений в экономике и социальной сфере, решение проблемы макроэкономической сбалансированности, повышение эффективности и прозрачности управления общественными финансами. Налоговая политика включает в себя целую систему норм, законов и правил, которые способны изъять определенную часть доходов как у физических, так и у юридических лиц, эти доходы образуются в результате владения собственностью, которая приносит доход или в результате хозяйственной деятельности, которая помимо дохода стимулирует расширение собственности.

К налоговой системе предъявляют ряд особых требований, но эти требования взаимно противоречивы. Налоговая политика выполняет следующие функции: стимулирует деловую активность, способствует расширению производства, формирует фонды общественного потребления с целью обеспечения социальной справедливости. В мире применяются различные принципы формирования налоговой системы. В основе российской налоговой системы лежат основные принципы, которые формируются в Налоговом кодексе РФ: принцип равенства и всеобщности налогообложения, принцип справедливости, отсутствие дискриминации по

идеологическим, политическим и другим различиям, равенство всех налогоплательщиков.

Бюджетно-налоговая политика государства - это политика, которые производят правительства государства для поддержания стабильно экономики, это политика направления на поддержание достаточно хорошего уровня занятости населения, стабилизации экономики в стране, постоянного прироста валового внутреннего продукта. Основными областями проведения являются государственные расходы и налогообложение. Такую политику часто называют фискальной. Регулирование совокупного спроса есть ни что иное как главная цель бюджетно-налоговой политики. В этом случае регулирование экономики происходит с помощью воздействия на величину совокупных расходов. Налог - это обязательный безвозмездный платеж, который взимается в пользу государства для обеспечения функций управления государственной и муниципальной власти. Налог представляет собой форму отчуждения денежных средств, принадлежащих на правах собственности

Задачами бюджетно-налоговой политики в на государственном и муниципальном уровне являются:

- содействие устойчивому экономическому развитию, поддержка приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого бизнеса;

- обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов населения.

Таким образом, бюджетно-налоговая политика способна формироваться на всех слоях государственного управления, а именно федеральном, региональном и в пределах соответствующей компетенции. В большинстве случаев на региональном уровне налоговая политика осуществляется по

налогам, которые регионально закреплены за субъектами РФ, или в пределах установленных ставок по регулирующим доходным источникам.

С помощью методов налогового планирования можно предварительно определить поступление налогов в бюджеты соответствующих уровней. Система налогового планирования подразумевает расчет суммы налогов и сборов на предстоящий год и перспективу на каждом уровне государственного управления. Налоговое планирование служит элементом налогового механизма, с его помощью государство осуществляет управление экономикой на макро-уровнях и микро-уровнях.

Бюджетно-налоговая политика способна формироваться на любом уровне государственного управления, это формирование соответственно происходит в рамках бюджетного процесса. В свою очередь, бюджетный процесс состоит из четырех этапов:

- составляется проект бюджета;
- рассматривается и утверждается проект бюджета;
- происходит исполнение бюджета;
- подготавливается отчет об исполнении бюджета.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составляют проекты бюджетов на федеральном уровне – Правительство РФ, на уровне субъектов РФ – высшие исполнительные органы государственной власти субъектов РФ, а на муниципальном уровне – местные администрации муниципальных образований в лице их финансовых органов.

Для того, чтобы составить качественный и соответствующий проект бюджетов, органы государственной власти, местного самоуправления и прочие финансовые органы отправляют необходимые сведения в соответствующие финансовые органы.

Составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в котором определяются основные требования к бюджетной политике в Российской Федерации;

- основных направлениях налоговой и бюджетной политики соответствующего уровня (РФ, субъекта или муниципального образования);
- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;
- бюджетном прогнозе (основном проекте и проекте изменений) на долгосрочный период;
- на государственных или муниципальных программах и их изменениях.

Деятельность уполномоченных органов власти, связанная с осуществлением функций по взиманию налогов и сборов, привлечению к ответственности за совершенные налоговые правонарушения, проведению мероприятий налогового контроля - налоговое администрирование.

В понятие налогового администрирования включается несколько элементов:

- планирование (постановка целей, задач);
- руководство - оперативное принятие решений (издание приказов и распоряжений);
- учет (учет налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, учет поступлений);
- контроль (контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, включая механизм привлечения к налоговой ответственности и налогообложения);
- анализ.

В соответствии с Федеральным Законом от 27.07.06 № 137-ФЗ «о внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования основными направлениями совершенствования явились:

- совершенствование налогового контроля;
- упорядочение налоговых проверок;
- упорядочение документооборота в налоговой сфере;

- улучшение условий для самостоятельного и добровольного исполнения налогоплательщиками конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сбора;

- расширение законодательно закрепленных гарантий соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков.

За прошедший со дня принятия вышеназванного закона период улучшение налогового администрирования шло по следующим направлениям:

- обеспечение объективного и беспристрастного отношения к налогоплательщикам со стороны налоговых органов;

- достижение четкости правил налогообложения;

- обеспечение соблюдения установленных законом процедур в сфере взаимодействия сторон;

- введение четкой регламентации налоговых проверок (камеральных, выездных, повторных);

- разрешение предоставления информации в налоговые органы в электронном виде;

- создание в налоговых органах дополнительной структуры, обеспечивающей: работу с возражениями налогоплательщиков по актам налоговых проверок, дополнительный контроль за обоснованностью претензий налоговых органов при подготовке актов налоговых проверок;

- определение единственного государственного органа, дающего разъяснения по налоговым вопросам - Министерства финансов РФ;

- упрощение форм налоговых деклараций.

Определение направлений расходов, их форм и размеров, которые максимально эффективно обеспечивают реализацию функций государства и местного самоуправления является частью политики в сфере расходов бюджета.

На период не менее трех лет разрабатывается прогноз социально-экономического развития соответствующего уровня. В статье 173

бюджетного кодекса Российской Федерации определены данные требования. В соответствии с принятым порядком составления прогноза, прогноз должен разрабатываться ежегодно.

Посредством уточнения показателей планового периода формируется прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период. Также к прогнозу социально-экономического развития составляется пояснительная записка, в которой объясняется почему и как сделаны те или иные параметры прогноза, в том числе сопоставляются показатели с ранее утвержденными и указываются причины и факторы прогнозируемых изменений.

На основании показателей прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете прогнозируются доходы бюджета соответствующего уровня.

В соответствии с методикой, которая устанавливается соответствующим финансовым органом, с учетом требования бюджетного законодательства планируются бюджетные ассигнования.

Существуют различные государственные и муниципальные программы, где могут быть реализованы различные меры бюджетно-налоговой политики, эти программы финансируются из бюджета соответствующих уровней.

В статье 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации указаны основные требования в государственным и муниципальным программам.

Существует закон о бюджете, который утверждает объем необходимых бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ. Так же устанавливаются определенные требования в разработке и реализации государственных и муниципальных программ. Каждый год оценивается эффективность осуществления государственных или муниципальных программ. Основные критерии и порядок проведения данной оценки устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта

Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Результаты данной оценки являются основанием для прекращения, изменения ранее утвержденной программы, в том числе выносятся решения об изменениях объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственной (муниципальной) программы. Политика в сфере расходов бюджета включает определение направлений, размеров и форм расходов, максимально эффективно обеспечивающих реализацию функций государства и местного самоуправления.

Совокупный спрос можно изменить с помощью государственных и муниципальных закупок продуктов и услуг, так же можно повлиять на изменение объема национального производства. Органы публичной власти сокращают закупки в период подъема и увеличивают в период спада и кризиса, для обеспечения стабильности национального производства, таким образом органы публичной власти регулируют рынок, поддерживая равновесие предложения и спроса. Органы публичной власти могут стимулировать и ограничивать масштабы деятельности получателей бюджетных средств, посредством уменьшения или увеличения конкретных статей и видов расходов бюджета, тем самым направляя этих получателей в нужное государству и местному самоуправлению русло. Система управления в России находится в стадии становления, поэтому бюджетное реформирование носит перманентный характер. Новый бюджетный кодекс Российской Федерации вступил в силу с 1 января 2008 года. Данный кодекс определяет общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, правильной организации и полного функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, так же кодекс определяет основы межбюджетных отношений и бюджетного процесса, условия предоставления форм межбюджетных трансфертов. На смену бюджетной технологии, которая основана на выполнении утвержденного плана-графика затрат (по

срокам, получателям и объемам) приходит механизм финансирования функций и видов деятельности, которой в той или иной сфере общественно-хозяйственной деятельности обеспечивает получение запланированного результата государственной политики. Любое планирование бюджетных расходов должно обосновываться конечными результатами реализации программ, которые финансируются из бюджета. Предполагается, что общая сумма финансирования будет определена для определенных функций программы, а то, куда будут средства т.е. детализация их направлений будут определять ответственные лица и организации самостоятельно. Мониторинг и внешние аудиты затраченных средств дает основу для повышения самостоятельности ответственных за реализацию программы, такая основа послужит фундаментом для оценки деятельности ответственных за использования бюджетных средств.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования (сельского поселения). В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации реализуются основные направления бюджетной политики, а так же основные направления налоговой политики. Положением о бюджетном процессе, принятым представительным органом муниципального образования. Основные направления бюджетной и налоговой политики имеют определенную цель, этой целью является определение условий , учитываемых при составлении бюджета на предстоящий финансовый год и плановый период двух последующих годов , а также основных доходов к его формированию.

В целях реализации бюджетной и налоговой политики на предстоящий финансовый год необходимо оценить её эффективность и результативность. Принимая во внимание рекомендации Министерства финансов РФ по формированию бюджетной политики и регулированию межбюджетных отношений при формировании и исполнении бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации, а также руководствуясь одобренными в муниципалитете направлениями, администрации муниципального

образования необходимо в отчетном году безусловно исполнить действующие расходные обязательства без привлечения заемных средств и отсутствия муниципального долга. В практике формирования бюджета и его корректировки применяется порядок обеспечения планируемых бюджетных ассигнований соответствующими обоснованиями на основе расходных обязательств муниципального образования, что обеспечивает повышение прозрачности бюджетных расходов. На территории муниципального образования должно обеспечиваться исполнение налоговой политики и бюджетной политики в области доходов, проводимой на федеральном и региональном уровнях. При этом особое внимание уделяется содействию федеральным органам исполнительной власти в части сокращения задолженности и недоимки по платежам в местный бюджет путем взаимодействия с налогоплательщиками, а также обоснованности и эффективности применения льгот по местным налогам.

Таким образом, реализация бюджетно-налоговой политики на каждом уровне государственного управления имеет четко определенный, законодательно урегулированный характер, а использование тех или иных инструментов бюджетно-налоговой политики должно быть предварительно и тщательно проработанным и учтенным в прогнозных и плановых документах.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

2.1 Российский и зарубежный опыт налогового регулирования экономики

Регулирование налоговых отношений на рубежом значительно отличается от российского, именно поэтому необходимо изучать все нюансы и особенности чужих налоговых систем, и на основании этого изучения пытаться внедрить наиболее удачные из них в отечественное законодательство. К примеру, право платежей Германии имеет более широкие границы, чем налоговое право России, которое устанавливает, взимает, регулирует, а так же внедряет налоговые сборы, включает в себя регулирование неналоговых платежей. В Германии тоже существует такое понятие, как налоговое право, но оно включает в себя регулирование только налогов. Фискальная политика Германии включает в себя такие виды платежей как: сборы, взносы, специальные платежи, налоги и платежи, уплачиваемые на определенные цели. Нормативные акты различного уровня регулируют вопросы взимания налогов и иных платежей, большое влияние имеет судебная практика, в особенности решения Федерального Конституционного Суда.

Рассмотрим теперь налоговое регулирование Великобритании, в данное стране налоговая система сложилась еще в прошлом столетии, но не смотря на это некоторые особенности подоходного налогообложение сохранились и по сегодняшний день. Современная налоговая система Великобритании включает в себя: центральные налоги, а именно налоги подоходный налог с корпораций, налоги с населения налог от доходы от нефти, так же налог с

наследства и местные налоги. Акт, который был составлен в 1970 году все еще служит основой налогового законодательства Великобритании. При рассмотрении налоговой системы США мы можем выделить три основных уровня, которые соответствуют трем уровням власти: верхний уровень, где федеральные налоги поступают в федеральный бюджет, средний уровень, где по законам штатов взимаются налоги и сборы, которые поступают в бюджет штатов и, соответственно, нижний уровень, где собираются налоги, поступающие в местный бюджет. Законодательные органы штатов имеют право вводить налоги, которые не противоречат федеральному налоговому законодательству, а органы местного самоуправления имеют право взимать налоги, разрешенные им законодательством штатов. Отношения, которые возникают в сфере налогового законодательства имеют сложность и многогранность, большинство из них имеют негативный, конфликтный характер, но способы разрешения таких конфликтных взаимоотношений различны в России и за рубежом. Во многих странах Европы существуют специальные уполномоченные органы, которые могут разрешить конфликт между налогоплательщиками и налоговыми органами. Например, в Германии есть досудебное регулирование налогового спора, при этом в этой стране существуют специальные налоговые суды, которые решают проблемы, возникающие в области налогообложения. Законодательство Германии нацелено на мирное разрешение налоговых конфликтов, тем временем как такие конфликты в Российском законодательстве ложатся на суды.

Для того, чтобы цели развития бизнеса, как организации и развития физических лиц, владеющими ими, были осуществимы, в зарубежных странах обширно используется налоговое стимулирование привлечения заемных ресурсов. Всю сумму процентов организации включают в состав расходов, так как в противном случае повысится экономическая ставка налога на прибыль, фирму не смогут привлечь земной капитал, так как чистая прибыль сократится. В некоторых странах физические лица имеют

возможность уменьшить сумму подоходного налога, которые она обязаны уплатить на величину выплаченных процентов по займам, которые физические лица приобрели для целей производственных инвестиций. В большинстве случаев такая налоговая система действует в Бельгии, Германии, Греции, Дании, Испании, Канаде, Норвегии, Нидерландах, Финляндии и Швеции. Налоговая скидка в отношении процентов по займам, полученным физическими лицами для осуществления бизнеса введена в Австралии, Франции, Турции, Ирландии, Японии, США (ограниченна определенным размером), Великобритании (в полной сумме вычитаются только проценты по займам на деловые цели или приобретение предметов делового использования). Подобные налоговые льготы не используются в России, кроме того имеются определенные ограничения на процент за использование денежными ресурсами.

Налогообложение оказывает значительное влияние на заинтересованность физических лиц в получении кредитов, прежде всего ипотечных и потребительских. В зарубежных странах широкое распространение получила практика налогового стимулирования использования физическими лицами кредитных ресурсов. Так, полный вычет из налогообложения процентов по займам на покупку или улучшение дома применяется в Голландии, Дании, Ирландии, Испании, Нидерландах, Норвегии, Португалии, США, Швеции, Швейцарии, Франции, предельный размер льготы установлен в Финляндии и Италии.

Налоговые льготы в России создают благоприятную налоговую среду для развития ипотечного жилищного кредитования и кредитования жилищного строительства. В Концепции развития системы ипотечного жилищного кредитования в РФ отмечается: Наличие налоговых льгот, связанных с ипотечным жилищным кредитованием, является действенным экономическим фактором, стимулирующим со стороны государства развитие первичного ипотечного рынка. Они позволяют существенно увеличить

доступность долгосрочных ипотечных кредитов для населения. Меры налогового стимулирования развития жилищного кредитования направлены главным образом на предоставление имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Проценты по целевым кредитам (займам) вычитаются в полном объеме, что согласуется с опытом большинства развитых стран, в то время как ограничение размера налогового вычета 1 млн. руб. существенно снижает его эффективность, т. к. это ограничение не соответствует величине реальных расходов на приобретение жилья.

В нашей стране налоговые рычаги стимулирования потребительского кредитования, хотя и в зарубежных странах данная льгота не получила столь широкого распространения, как налоговый вычет по ипотечному кредитованию. Проценты по потребительским кредитам полностью освобождаются от налога в Голландии, Дании, Ирландии и Финляндии; в определенных пределах - в Люксембурге, Нидерландах, Норвегии, Швеции и Швейцарии. В то же время льготы по потребительскому кредитованию отсутствуют в Австралии, Бельгии и в других стран.

Налоговая реформа в России не может быть завершена, пока не будут найдены пути устранения легитимных механизмов занижения налоговой базы, соответственно - налоговых обязательств. Одним из таких механизмов, по мнению контролирующих органов, является трансфертное ценообразование, применяемое в различной степени жесткости интегрированных корпоративных структурах (прежде всего холдингах и финансово-промышленных группах), представляющих собой объединения юридических лиц. Феномен такого ценообразования подчас даже трактуется как чуть ли не основной канал ухода крупного бизнеса от налогообложения (соответственно «утечки» бюджетных средств), как главная преграда на пути совершенствования налогового администрирования. При этом ссылаются на конкретные факты занижения холдинговыми структурами нефтяной и других отраслей корпоративных цен в целях уменьшения налоговой базы.

В Налоговом кодексе РФ следовало бы четко охарактеризовать и соответствующий перечень источников, и право как налоговых органов, так и налогоплательщиков использовать информацию о ценах, содержащуюся в публикуемых общедоступных справочных изданиях о рыночных ценах, а также о биржевых котировках товаров. Кроме того, необходимо, думается предоставить государственным органам право использовать в налоговых проверках официальную информацию таможенной службы о таможенной стоимости соответствующих товаров. В зарубежных странах налоговые вопросы давно уже занимают почетное место в финансовом планировании предприятий. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство предприятия. С другой стороны, правильное использование предусмотренных налоговым законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность и получение финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны. При налоговом планировании не следует ориентироваться только на размеры налоговых ставок. Напротив, размеры налоговых ставок с точки зрения обложения налоговой деятельности имеют второстепенное значение. На самом деле и в странах с нормальными (не пониженными) ставками налогов компании с хорошо поставленным налоговым правительством платят налоги по эффективной налоговой ставке не выше 20-25%.

Во всех странах существуют значительные налоговые льготы (или даже прямые субсидии и компенсации) для экспортной деятельности, для инвестиций в новые промышленные мощности, для предприятий, которые создаются в относительно менее развитых районах и т.д.

Многие страны предоставляют своим компаниям отсрочку от налогообложения доходов, полученных за рубежом до тех пор, пока они не

будут реально репатрированы в страну. Такая отсрочка может фактически иметь бессрочный характер, а при современном уровне процентных ставок отсрочка в уплате налогов на 7-8 лет равносильна тому, что компании могут не выплачивать налоги.

Множество налогов, которые выплачивают предприятия в ходе их деятельности целесообразно подразделить на налоги, оплачиваемые по счетам издержек, и налоги, уплачиваемые по счетам прибылей и убытков. При этом в первой группе налогов можно выделить налоги, уплачиваемые предприятием от имени других лиц, и налоги, подлежащие делению между предприятием и другими лицами. Однако это деление, хотя и основано на законодательно утвержденных формах налогов, на практике оказывается весьма расплывчатым.

При помощи налоговой политики государство может корректировать потоки рыночного перелива капитала, а так же инициировать необходимые социально-экономические сдвиги путем формирования финансового обеспечения тех или иных расходов бюджета. Необходимо только сбалансировать интересы всех участников перераспределительных отношений так, чтобы обеспечить максимальные налоговые поступления при минимальном негативном воздействии фиска на экономическую активность налогоплательщиков. Однако это не просто воплотить на практике даже в условиях развитой рыночной экономики.

Налоговая политика России значительно отличается от налоговой политики в странах Запада хотя бы потому, что при рыночной трансформации социально-экономической системы существует целый ряд структурных проблем, которые требуют немедленного их решения. Эти проблемы, как правило, не появлялись в странах с развитой рыночной экономикой, поскольку их социально-экономические системы изменялись постепенно,

реагируя на вызовы повышение эффективности ведения хозяйства, и не приобретали значительных диспропорций.

Россия уже в начале рыночной трансформации была вынуждена развивать и перестраивать фискальную сферу в условиях многочисленных структурных перекосов. Большинство из них сегодня только усилилась, а потому основной задачей налоговой политики в России должно быть содействие системным сдвигам, а не поддержка стабильного функционирования сложившейся, относительно оптимальной социально-экономической системы, как это происходит в странах Запада.

Институциональная среда в России состоит из институтов рыночной и административной экономики, их комбинаций, порождающих расцвет коррупции и транзитивного типа ментальности, для которого нормой является, в частности низкое фискальное сознание.

Таким образом, налоговая политика в России должна, с одной стороны, учитывать сегодняшние экономические, социальные и институциональные условия, а с другой – быть направленной на то, чтобы улучшить социально-экономическую ситуацию и откорректировать институциональную среду [5, 50]. Еще одной проблемой формирования и реализации налоговой политики в странах с рыночной экономикой, что утверждается, является то, что большинство известных “фискальных рецептов” было апробировано на Западе. Иначе говоря, существуют институциональные сложности выбора оптимальной стратегии фискальной регуляции и применения отдельных ее элементов. Нужно, прежде всего, четкое концептуальное видение необходимых социально-экономических реформ и налоговых инструментов, которые обеспечат их реализацию.

Причем использование таких инструментов должно быть адаптировано к отечественным реалиям ведения хозяйства.

По сути, речь идет о необходимости поиска «национального фискального ноу-хау» – комплекса механизмов, который будет способствовать качественно новым изменениям в социально-экономическом

развитии. В то же время для России важно развивать и перестраивать фискальную сферу на базе тех налогов и налоговых платежей, которые обеспечивают львиную долю налоговых поступлений в странах с развитой рыночной экономикой и, в частности, в ЕС. Внедрение каких-либо уникальных национальных фискальных форм или архаических налогов (например, налога с оборота), хотя и может решить отдельные экономические и фискальные проблемы, но приведет к ослаблению позиций России в глобализированном мире и перечеркнет все ее надежды на евро интеграцию. Тем более, что современное налогообложение стран с развитой рыночной экономикой – это тот эталон, к которому необходимо приблизить отечественное налогообложение в перспективе. Основная проблема заключается в том, чтобы найти оптимальную комбинацию прогрессивных налоговых инструментов и время от времени ее просматривать вместе с изменениями экономических, социальных и институциональных условий. А это сложная задача, поскольку в России почти впервые придется трансформировать фискальные процессы по принципу системной реформы.

Проблемы повышения эффективности перераспределительных процессов. При условии роста ВВП в странах с рыночной экономикой, что утверждается, создается иллюзия, что налоговая система является адекватной экономико-институциональной среде и лишь либеральные налоговые реформы могут способствовать улучшению динамики экономического развития. Причем все большее расширение базы налогообложения будет служить финансовой базой для решения всех социальных и структурных проблем (в перспективе). Но на самом деле потенциал экономического роста при сохранении гипертрофированного социального сектора, значительной тонизации предпринимательства, недофинансировании обновления инфраструктуры и научных исследований, является весьма ограниченным, а напряжение в результате углубления диспропорций социально-экономической системы усиливает угрозу нарастания радикальных настроений в обществе. Поэтому страны, которые не находят оптимального

баланса между экономическими и социальными приоритетами фискальной регуляции, становятся особенно уязвимыми к ухудшению мировой конъюнктуры и рискуют “стать жертвой” социальных протестов.

Следует отметить, что для бюджетно-налоговой политики стран, которые имеют долгосрочную концепцию построения национальной экономики, характерными являются следующие черты:

- четко определяются проблемы, стоящие перед экономикой страны;
- про ранжированы цели налоговой политики по степени их важности, чтобы сконцентрировать усилия на достижении наиболее важных из них;
- проводится аналитическая работа в изучении опыта налоговых реформ других стран для формирования представления об экономических результатах, выгодах и потерях при осуществлении каждой из программ реформирования;
- оценивается эффективность реализации подобных программ в прошлом;
- проводится анализ имеющихся в распоряжении инструментов;
- анализируются исходные условия.

2.2 Оценка связи основных элементов налогового регулирования и показателей экономического развития в разных странах

Чтобы оценить эффективность механизмов налогового регулирования, необходимо предварительно определить показатели развития экономики государства.

К таким показателям следует отнести:

- средний уровень доходов населения;
- инновационный индекс (опубликованной школой бизнеса INSEAD и Всемирной организацией интеллектуальной собственности (ВОИС)).

Статистические данные указанных показателей приведем в таблице 1

Таблица 1

Показатели экономического развития по странам мира в 2016 г.

№ п/п	Страна	ВВП на душу населения, тыс. долл. / чел.	Средний уровень заработной платы, тыс. долл.	Инновационный индекс
1	Австралия	51,85	6,43	53,07
2	Австрия	44,49	1,9	52,65
3	Болгария	7,36	0,56	41,42
4	Великобритания	43,73	3,06	61,93
5	Германия	41,22	2,72	57,94
6	Греция	17,9	1,26	39,75
7	Дания	53,74	4,02	58,45
8	Израиль	37,26	2,12	52,28
9	Индия	1,72	0,08	33,61
10	Испания	25,83	2,35	19,19
11	Канада	42,2	2,62	54,71
12	Китай	22,45	0,45	55,69
13	Латвия	14,06	1,09	44,33
14	Мексика	8,55	0,61	34,56
15	Нидерланды	45,28	1,83	58,29
16	Россия	9,2	0,571	38,58
17	США	55,83	3,26	61,40
18	Финляндия	43,17	2,92	59,9
19	Франция	38,12	2,88	54,04
20	Швейцария	80,18	2,67	66,28

*Налоги и налогообложение, - М.: Дашков, 2017, с. 300Продолжение

Далее определим факторы налогового регулирования, к которым относятся следующие:

- ставка налога на прибыль;
- ставка НДС;
- ставка подоходного налога.

Значения указанных показателей приведем в таблице 2

Таблица 2

Показатели налоговых ставок по странам мира в 2016 г.

№ п/п	Страна	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
1	Австралия	30	10	30
2	Австрия	25	20	50
3	Болгария	10	20	13
4	Великобритания	20	20	20

5	Германия	29,5	19	45
6	Греция	26	23	48
7	Дания	23,5	25	55,8
8	Израиль	26,5	17	50
9	Индия	34,61	12,5	34
10	Испания	28	21	47
11	Канада	26,5	0	29
12	Китай	25	17	45
13	Латвия	15	21	23
14	Мексика	30	15	35

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Страна	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
16	Россия	20	18	13
17	США	40	0	35
18	Финляндия	20	24	52,3
19	Франция	33,33	20	45
20	Швейцария	17,9	8	57

*Налоги и налогообложение, - М.: Издательский центр "Академия", 2014, с. 224

Чтобы определить влияние налоговой политики государств на уровень развития их экономики, проведем корреляционный анализ влияния ставок налогообложения на выделенные показатели развития.

Корреляционный анализ проведем с использованием встроенного функционала программы MSExcel.

1) анализ факторов налогового регулирования на ВВП на душу населения. Используя корреляционный анализ получаем следующее корреляционное поле.

Таблица 3

Выявление взаимосвязи между ВВП на душу населения и ставками налогов в разных странах

	ВВП на душу населения, тыс. долл. / чел.	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
ВВП на душу населения, тыс. долл. / чел.	1			
Налог на прибыль	0,109364	1		
НДС	-0,29674	-0,42611	1	
Подоходный налог	0,52166	0,269176	0,198263	1

*Правовые основы государственного и муниципального управления, - М.: Академия, 2016, с. 336

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- в странах с наибольшим размером подоходного налога значительно более высокий ВВП на душу населения, так как проявляется значительная и положительная корреляционная связь;

- чем выше ставка НДС, тем ниже ВВП на душу населения (так как связь отрицательна), однако корреляционная связь между данными факторами менее значительна;

- корреляционная связь между ВВП на душу населения и ставкой налога на прибыль проявляется незначительно.

2) проанализируем влияние факторов налогового регулирования на средний уровень заработной платы.

Таблица 4

Влияние налоговых ставок на уровень средней заработной платы

	Средний уровень заработной платы, тыс. долл.	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
Средний уровень заработной платы, тыс. долл.	1			
	Средний уровень заработной платы, тыс. долл.	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
Налог на прибыль	0,236388	1		
НДС	-0,19579	-0,42611	1	
Подоходный налог	0,217977	0,269176	0,198263	1

*Налоги в Российской Федерации, - М.: Юнити-Дана, 2017, с. 271

Корреляционное поле показывает, что связь между ставками налогов и среднем уровнем заработной платы проявляется незначительно, так как коэффициент корреляции не превышает значения 0,236. Вместе с тем, чем выше налог на прибыль и подоходный налог, и меньше НДС тем выше средний уровень заработной платы.

3) оценим влияние налогового регулирования в разных странах на значение индекса инновационного развития, который в условиях современного мира во многом определяет конкурентоспособность стран.

Влияние налоговых ставок на индекс инновационного развития

	Инновационный индекс	Налог на прибыль	НДС	Подоходный налог
Инновационный индекс	1			
Налог на прибыль	-0,0413	1		
НДС	-0,20988	-0,42611	1	
Подоходный налог	0,286083	0,269176	0,198263	1

*Государственное управление экономическими и социальными процессами, - М.: ИНФРА-М, 2014, с. 2654

В результате анализа корреляционной матрицы можно сделать вывод, что связь между факторами инновационного развития и основными ставками налогов незначительная. В большей мере проявляется влияние подоходного налога на инновационный индекс – значение коэффициента корреляции 0,286.

В целом можно сделать вывод, что налоговое регулирование у развитых и развивающихся странах значительно отличается. В странах, где уровень ВВП высокий, значительно больше ставка подоходного налога и значительно меньше НДС. Например, в таких странах как США и Канада данный налог вообще отменен.

В связи с этим, при усилении контрольной функции налогов в России необходимо рассмотреть возможность уменьшения ставки НДС для стимулирования экономического развития, за счет постепенного увеличения подоходного налога и налога на прибыль.

Проанализируем показатели, характеризующие экономический рост в России за последние три года – с 2015 по 2017 годы. Главным показателем, характеризующим экономическое развитие государства является валовой внутренний продукт (ВВП), макроэкономический показатель, отражающий рыночную стоимость всех конечных товаров и услуг (то есть предназначенных для непосредственного употребления), произведённых за год во всех отраслях экономики на территории государства для потребления, экспорта и накопления, вне зависимости от национальной принадлежности использованных факторов производства.

Основные показатели, характеризующие рост экономики России представлены в таблице 2.6.

Таблица 6

Основные показатели, характеризующие рост экономики России в 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 г.		2017 к 2016 г.	
				абс.	%	абс.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
ВВП (в ценах 2016 года)	87890	85918	87248	-1972,31	-2,244	1329,8	1,524
Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.		
				абс.	%	абс.	%
объем розничного товарооборота	216860 4	200723 4	2069458	-161370	-7,441	62224,2 4	3,007
объем отгруженной продукции	35090	36166	36325	1075,57 7	3,065	158,795	0,437
индекс промышленного производства	97	101	101	4,2	4,334	-0,1	-0,099
Инфляция	13	5	3	-7,5	-58,14	-2,9	-116

*Налоги и налогообложение в России: федеральные налоги и сборы, -М.: ТОГУ, 2017, с. 92

Под негативным влиянием зарубежных санкций в 2016 г. ВВП (в ценах 2016 года) уменьшился на 1972,3 млрд. руб. или в относительном выражении на -2,244%. В следующем 2017 г. ВВП (в ценах 2016 года) увеличился на 1329,8 млрд. руб. или в относительном выражении на 1,524%. по отношению к 2016 г. В данном анализе ВВП определен в сопоставимых ценах – в ценах 2016 года, чтобы учесть влияние инфляции на текущее измерение стоимости ВВП.

Динамика ВВП (в ценах 2016 года) представлена на рисунке 2.1

ВВП

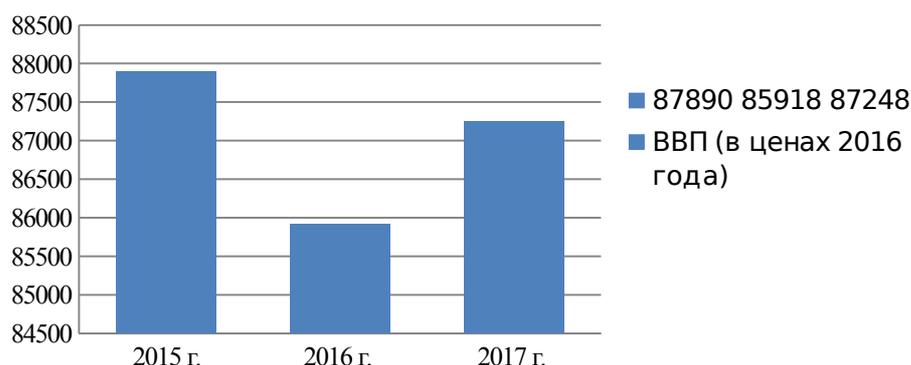


Рис. 1. Динамика ВВП (в ценах 2016 года) за 2015-2017 годы

В 2016 г. инвестиции в основной капитал увеличились на 851,65 млрд. руб. или в относительном выражении на 6,128%. В следующем году инвестиции в основной капитал увеличились на 1217,957 млрд. руб. или в относительном выражении на 7,628%. по отношению к 2016 г. Динамика инвестиции в основной капитал представлена на рисунке 2.2.

Инвестиции в основной капитал

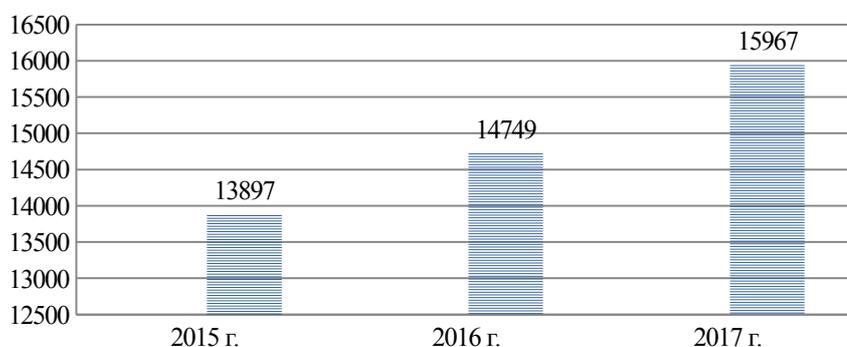


Рис. 2. Динамика инвестиции в основной капитал за 2015-2017 годы

В 2016 г. объем розничного товарооборота уменьшился на -161370,4 млрд. руб. или в относительном выражении на -7,441%. В 2017 г. объем розничного товарооборота увеличился на 62224,24 млрд. руб. или в относительном выражении на 3,007%. по отношению к 2016 г.

Объем отгруженной продукции в 2016 году увеличился на 1075,577

млрд. руб. или в относительном выражении на 3,065%. В 2017 г. объем отгруженной продукции увеличился на 158,79 млрд. руб. или в относительном выражении на 0,437%. по отношению к 2016 г.

Динамика объем отгруженной продукции представлена на рисунке 2.3.



Рис. 3. Динамика объем отгруженной продукции за 2015-2017 годы

В 2016 году индекс промышленного производства увеличился на 4,199тыс. ед. или в относительном выражении на 4,334%. В 2017 г. индекс промышленного производства уменьшился на -0,099тыс. ед. или в относительном выражении на -0,099%. по отношению к 2016 г.

Динамика инфляции в России представлена на следующем рисунке 2.4

Инфляция

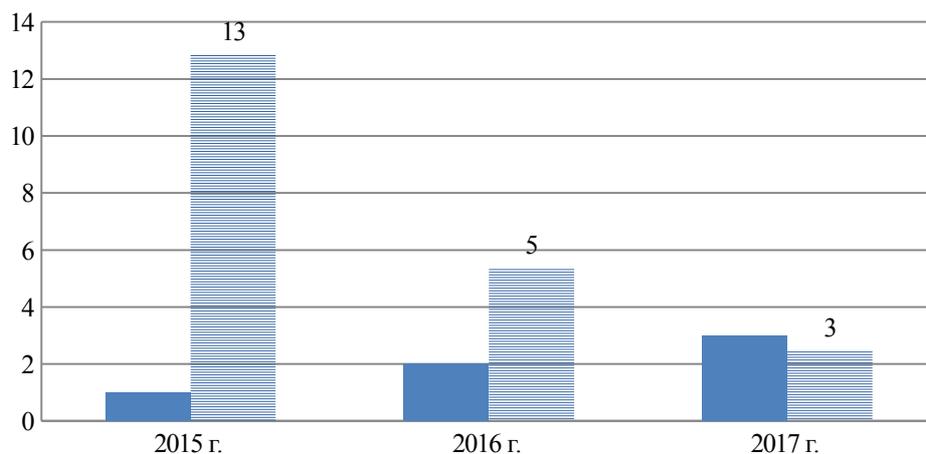


Рис. 4. Динамика инфляции в 2015 – 2017 гг.

В 2016 году инфляция уменьшилась на -7,5 % или в относительном выражении на -58,14%. В 2017 г. инфляция уменьшилась на -2,9 % или в относительном выражении на -116%. по отношению к 2016 году.

Таким образом, можно отметить, что по основным показателям отмечается увеличение, следовательно, можно говорить о незначительном экономическом росте, несмотря на негативное воздействие санкций со стороны зарубежных стран.

Рассмотренные выше показатели доказывают, что выбранная Правительством РФ стабилизационная бюджетно-налоговая политика доказала свою эффективность. Её результатом стала экономика без серьезных макроэкономических дисбалансов со снижающейся зависимостью от динамики цен на нефть и более здоровыми структурными пропорциями. Принятые меры значительно сгладили возникшие кризисные явления в период подстройки к новым реалиям и создали надежную и здоровую основу для восстановления темпов экономического роста.

Прежде чем выявлять пути совершенствования бюджетно-налоговой системы мы должны определить ее основные проблемы на современном этапе ее развития. Одной из таких причин является уклонение от налогов. С

каждым годом нарушение налогового законодательства Российской Федерации приобретает все более широкие масштабы. Так же стабильно растет и количество преступление, связанных с уклонением от уплаты налогов. Существует перечень причин, которые могут способствовать такому преступлению, это могут быть такие причины как: несовершенство налогового законодательства, несовершенство контроля со стороны налоговых и других государственных органов, нестабильное финансовое положение налогоплательщика. Еще одной актуальной проблемой налоговой системы является недостаточный налоговый контроль. В России налоговой проверки подвергаются только те лица, которые представляют отчетность о своих доходах, в отличие от развитых стран, где система контроля в сфере подоходного налогообложения ориентирована на выявление доходов, «не заявленных» налогоплательщиками - т.е., не учтенных в зарплатных ведомостях предприятий и не указанных в налоговых декларациях граждан. При этом особое внимание уделяется гражданам, вообще не подающим налоговые декларации. Кроме этого, налоговая служба занимается проверкой только мелких и средних предпринимателей, так как их легко проверять, тогда как основная часть законным образом уходит от оплаты налогов. Сложность налогового законодательства - одна из основных проблем бюджетно-налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации имеет слишком большой объем и достаточно труден в понимании, запутанность положений нормативных документов , их недостаточная ясность, четкость и противоречивость усложняют изучение налогоплательщика, что ведет за собой неизбежные ошибки при исчислении налогов. Также помимо законов существуют и подзаконные акты: инструкции, дополнения и изменения к ним, разъяснения и т.д., это значительно затрудняет работу налоговых служб. Значительна и проблема нестабильности налогового законодательства. В налогов кодексе постоянно происходят многочисленные изменения и вносятся дополнения, отмена ранее предусмотренных налоговых льгот и появление новых поправок являются

дополнительным риском для инвесторов. Результаты работы налоговых администраций оставляют желать лучшего, из-за некорректной работы, недостаточной компетенции и подготовки кадров, неумение грамотно провести ревизию многие физические и юридические лица уходят от ответственности за скрываемые налоги.

Функционирование бюджетно-налоговой системы можно улучшить следующими методами:

- усовершенствовать законодательную и нормативную базу, которая дает возможность закрыть «лазейки», используемые для уклонения от уплаты налогов

- применить санкции против нарушителей налогового законодательства;

- сформировать организационные и правовые меры предупреждения и пресечения ухода от налогообложения.

Чтобы избежать проблему недостаточно тщательного налогового контроля необходимо ужесточить проверку всех налогоплательщиков, не только мелких и средних. Особое внимание следует уделить тем налогоплательщикам, которые сдают "нулевой" баланс. Для борьбы со сложностью налогового законодательства необходимо повысить уровень налоговой грамотности населения, к примеру, увеличению семинаров для налогоплательщиков, которые на постоянной основе проводят налоговые инспекции. Также следует упростить налоговое законодательство с помощью сокращения общего числа видов налогов и сборов, следует четко и жестко предписать, что налоговые ставки не должны подлежать частым изменениям. Государство должно гарантировать соблюдение стабильности налогов и правил их взимания в течение значительного периода времени. Налоги не должны пересматриваться чаще, чем раз в несколько, например, в 5 лет. При

этом обо всех планируемых изменениях, налогоплательщиков необходимо извещать до периода их действия, а не ставить перед уже свершившимся фактом. Для решения проблемы с работой налоговых администраций следует повысить квалификацию кадров и качество их подготовки, необходимо увеличить ответственность должностных лиц в сфере налогового контроля. Данными способами можно усовершенствовать современную налоговую систему России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате курсовой работы можно сделать следующие выводы: Правильность проводимой правительствами государств бюджетно-налоговой политики оценивается ее результатами. Результативность, чаще всего, определяется состоянием государственного бюджета, так как осуществление бюджетно-налоговой политики сопровождается ростом или сокращением бюджетных дефицитов или излишков. Однако судить по этим показателям о действенности проводимой дискреционной политики достаточно сложно. Это объясняется тем, что, с одной стороны, фактические бюджетные дефициты и излишки могут изменяться вследствие целенаправленного изменения государственных расходов и налогов, а, с другой стороны, на их размеры могут повлиять изменения объема национального продукта, доходов, что обусловлено существованием встроеной стабильности.

Влияние бюджетно-налоговой политики на экономику всегда противоречиво, так как оно приводит и к положительным и к отрицательным результатам, однако в разных пропорциях. Главным противоречием бюджетно-налоговой политики является то, что при повышении государственных расходов существенно увеличивается совокупный спрос, однако в результате роста налоговых ставок рост совокупного спроса сдерживается. И наоборот, если государство сокращает объемы государственных расходов, то совокупный спрос падает, но снижение налогов приводит к его росту.

Научный подход к выработке бюджетно-налоговой политики предполагает ее соответствие закономерностям общественного развития, постоянный учет выводов финансовой теории. Нарушение этого важнейшего требования приводит к большим потерям в народном хозяйстве.

Формирование налоговой политики и создание налоговой системы происходит одновременно с развитием параллельных блоков реформы -

изменениями в системе собственности, ценообразования, реформированием банковской сферы, денежно-кредитной политики и т. п. Поэтому в любой конкретный временной промежуток каждый следующий шаг на пути создания системы налогообложения во многом определяется принятием конкретных решений по другим направлениям реформы.

Обобщить и свести воедино все эти точки зрения, как и удовлетворить одновременно все пожелания налогоплательщиков, невозможно, хотя, вне сомнения, во многих критических высказываниях и предложениях есть рациональное зерно. Налоговая политика, конечно, нуждается в усовершенствовании, но не на базе случайных, временами выхваченных из системы налогообложения западных стран, моментов.

В результате анализа корреляционной матрицы можно сделать вывод, что связь между факторами инновационного развития и основными ставками налогов незначительная. В большей мере проявляется влияние подоходного налога на инновационный индекс – значение коэффициента корреляции 0,286.

В целом можно сделать вывод, что налоговое регулирование в развитых и развивающихся странах значительно отличается. В странах, где уровень ВВП высокий, значительно больше ставка подоходного налога и значительно меньше НДС. Например, в таких странах как США и Канада данный налог вообще отменен.

В связи с этим, при усилении контрольной функции налогов в России необходимо рассмотреть возможность уменьшения ставки НДС для стимулирования экономического развития, за счет постепенного увеличения подоходного налога и налога на прибыль.

Институциональная среда в России состоит из институтов рыночной и административной экономики, их комбинаций, порождающих расцвет коррупции и транзитивного типа ментальности, для которого нормой является, в частности низкое фискальное сознание.

Таким образом, налоговое регулирование в России должно, с одной стороны, учитывать сегодняшние экономические, социальные и институциональные условия, а с другой – быть направленной на то, чтобы улучшить социально-экономическую ситуацию и откорректировать институциональную среду

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абашев А.О. Налоги и налогообложение в России: федеральные налоги и сборы./ А.О.Абашев - Хабаровск: Тихоокеанский государственный университет (ТОГУ), 2017. — 92 с.
2. Адамс Ч. Влияние налогов на становление цивилизации. Челябинск: Социум, 2018. - 639 с.
3. Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров. /Е.Ю.Алексейчева, Е.Ю.Куломзина, М.Д. Магомедов- М.: Дашков и К°, 2017. - 300 с.
4. Ворожбит О.Ю. Бюджетная и налоговая политика государства как инструмент развития экономического потенциала региона / О.Ю. Ворожбит, А.А. Уксуменко, Т.Н. Бондаренко - Владивосток: ВГУЭС, 2016. - 164 с.
5. Гапоненко Т.В., Малхасян А.Е., Федосеева Л.В. Налоги и налогообложение. Курс лекций./Т.В. Гапоненко, А.Е. Малхасян, Л.В. Федосеева - Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2017. - 72 с.
6. Гомола А. И. Правовые основы государственного и муниципального управления / А.И. Гомола, И.А. Гомола, Е.В. Борисова. - М.: Академия, 2016. - 336 с.
7. Горюнов Е.Л. Теоретические основы бюджетного разрыва как показателя долгосрочной фискальной устойчивости и его оценка для России. / Е.Л. Горюнов - М.: Изд-во Ин-та Гайдара, 2015. - 60 с.
8. Кичик К. В. Государственный (муниципальный) заказ России. Правовые проблемы формирования, размещения и исполнения / К.В. Кичик. - М.: Юстицинформ, 2016. - 260 с.
9. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации .Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. - 2-е изд., перераб. и доп./С.П.Колчин- М.: Юнити-Дана, 2017. - 271 с.

10. Пешина Э.В. Фискальный федерализм в зарубежных странах. Учеб. пособие. / Э.В. Пешина, А.А. Стрекалова - Екатеринбург: УЦАО, 2015. - 215 с.
11. Тарханов М. В. Механизм реализации местного самоуправления в муниципальных районах субъектов Российской Федерации (на примере Московской области) / М.В. Тарханов. - М.: Юркомпани, 2016. - 180 с.
12. Шугрина Е. С. Муниципальное право / Е.С. Шугрина. - М.: Норма, 2016. - 528 с.
13. Райзберг Б.А. Государственное управление экономическими и социальными процессами: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014.
14. Санотова А. А., Седых Н. В. Влияние экономических санкций на развитие сельского хозяйства Краснодарского края // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. LVI междунар. науч.-практ. конф. № 12(54). – Новосибирск: СибАК, 2015.
15. Сухина Н.Ю., Седых Н.В. Развитие интеграционных процессов в АПК Известия высших учебных заведений. Пищевая технология. – 2014. – № 6. – С. 5–7.
16. Тарасова В.Ф., Савченко Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2014.
17. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с.
18. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В. Г. Пансков. - М. :Юрайт, 2013. - 688 с.
19. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студ. сред. проф. образования / О.В.Скворцов, Н.О. Скворцова. - 8-е изд., испр. - М. : Издательский центр «Академия», 2014. - 224 с.
20. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: Издательство ЮНИТИ, 2013.

21.Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.07.2012) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

22.Индекс инновационного развития разных стран. URL: http://www.wipo.int/pressroom/ru/articles/2016/article_0008.html

23.Региональный информационный портал [kuban.iNFO](http://kuban.info) / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://smi.kuban.info/selhoz/5029-na-kubani-polnostyu-otoshli-ot-razvedeniya-sadov-po-evropeyskoj-tehnologii.html>