

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Кафедра Экономики и торговых дел

Курсовая работа

по дисциплине Макроэкономика

на тему: «Налоговая система России и основные направления её совершенствования»

Выполнила студентка 1 курса
Э1810 группы очной формы обучения
семестр II

Корякина Виктория Владимировна
(Ф.И.О. полностью)

[Подпись]
(подпись)

Руководитель: преподаватель
(должность, ученая степень)
Морозов А. Н.
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите

к защите.
« 13 » 06 2019 г.

[Подпись]
(Подпись руководителя)

Рег. номер 08 от 30.04.19
(Дата)

*Свертывание 64
документ 8 8
ответ на вопросы 6
86/04/19*

г. Смоленск
2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы налоговой системы	
1.1 Налоговая система: понятие, цели, задачи, принципы построения.....	6
1.2 Нормативно-правовые основы формирования налоговой системы России.....	14
Глава 2. Пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации	
2.1 Анализ налоговой политики России за 2015-2018 гг.....	24
2.2 Налоговая система РФ: проблемы и пути их решения.....	33
Заключение	42
Список использованных источников	44
Приложение	48

ВВЕДЕНИЕ

Одним из экономических рычагов, которыми государство воздействует на рыночную экономику являются налоги. Налог представляет собой обязательный платеж, который взимается с организаций и граждан в форме отчуждения, принадлежащих им на праве хозяйственного ведения, оперативного управления или на праве собственности денежных средств для финансового обеспечения муниципальных образований и всего государства в целом [13, с.15].

Налоги насчитывают в своей истории сотни и даже тысячи лет существования. Государственная власть во все времена нуждалась в средствах для своего содержания. Еще в эпоху объединения Древнерусского государства основным источником пополнения казны государства была дань - прямой налог, собираемый с населения [20, с.21]. Но история не стоит на месте, налоговая система и налоги развиваются вместе с государством. Поэтому сейчас налоги и вся система налогообложения – это важнейшие структурные элементы экономики рыночного типа, необходимые для существования любого государства, в том числе и России.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время налоги являются одним из наиболее важных источников пополнения бюджета государства. Но, к сожалению, в данный момент налоговая система России имеет ряд проблем, которые необходимо решать.

Налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм, методов их установления, отмены или изменения, уплаты и применения мер для обеспечения их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства [16, с.5]. Именно от налогов зависит то, насколько успешно будет развиваться государство и вся его экономика, насколько комфортно будет чувствовать себя каждый гражданин. За счет

налоговых поступлений содержатся государственные структуры, обеспечивающие порядок в государстве, его существование и функционирование, финансируются социально-экономические программы. Государство с помощью налогов контролирует деятельность жителей страны и организаций, перераспределяет денежные средства между различными категориями граждан: от состоятельных к неимущим и бедным, что обеспечивает социальную стабильность, порядок и равновесие общества.

Налоги способны оказывать воздействие на накопление капитала и сбережения, служить фактором экономического роста и даже стать одной из причин кризиса. Можно представить, что было бы, если бы не существовало налогов: жизнь была бы похожей на выживание, не было бы медицины, полиции, да и всего государства и общества. Переоценить роль налогов в современном мире просто невозможно. Поэтому сейчас необходимо обратить особое внимание на тот ряд недостатков, который есть в налогообложении, совершенствовать налоговую систему нашего государства.

Объектом исследования являются налоги и налоговая система Российской Федерации. Предмет исследования - совокупность экономических отношений, связанных с развитием системы налогообложения в России.

Целью данной работы является рассмотрение налоговой системы России в целом, анализ ее проблем и нахождение путей их решения.

В соответствии с целью можно определить задачи курсовой работы:

- рассмотреть понятие, цели, задачи, принципы построения налоговой системы;
- изучить нормативно-правовые основы формирования налоговой системы России;
- проанализировать налоговую политику России за 2015-2018 гг.;
- выявить проблемы налоговой системы РФ и наметить пути их решения.

В данной работе используются следующие методы исследования: системный, критический, а также метод анализа, изучения документации, сравнения.

В ходе написания курсовой работы были использованы нормативно правовые акты, такие как Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ в двух частях, федеральные законы. Также в работе использовались учебники и пособия, авторами которых являются известные ученые, профессора, такие как А.У. Альбеков, А.В. Аронов, А.Н. Романов, В.Г. Пансков, А.В. Толкушкин, В.А. Кашин и другие. В работе задействованы источники периодической печати, интернет- источники, такие как Федеральная служба государственной статистики и так далее.

Курсовая работа состоит из двух глав. В первой главе изучены теоретические основы налоговой системы: рассмотрены принципы построения налоговой системы России, ее цели и задачи, дано определение понятию налоговой системы, а также изучены нормативно- правовые основы формирования налоговой системы России. Во второй главе рассмотрены проблемы и пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации, проведен анализ налоговой политики России за 2015-2018 гг.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

1.1 Налоговая система: понятие, цели, задачи, принципы построения

Привести все действующие налоги и сборы в систему - одна из важнейших задач, которая возникла еще во время появления государства, которое нуждалось в содержании и финансировании. Дальнейшее развитие рыночных отношений потребовало создания соответствующей налоговой системы. Необходимость налоговой системы как особого экономического явления можно объяснить большим количеством налоговых отношений. Налоговая система—это основа механизма государственного регулирования экономики. Эффективность функционирования всех государственных органов и всего хозяйственного комплекса государства зависит, в первую очередь, от состояния налоговой системы страны.

Понятие «налоговая система» было закреплено Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года №2118-1[13, с.67]. В настоящее время исследованием налоговой системы занимаются специалисты и экономических, и юридических направлений, поэтому авторы учебников дают различные трактовки этому понятию. Так, Д.Ю. Бобошко пишет, что налоговая система – это совокупность налогов и сборов, которые собираются с юридических и физических лиц в пользу государства. Налоговая система основывается на определенных принципах и регулирует налоговые взаимоотношения плательщиков налогов и государства [9, с.45].

И.А. Майбуров понимает под налоговой системой построенную на определенных принципах совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых элементов: законодательства о налогах и сборах, плательщиков налогов и

сборов, совокупности налогов и сборов, налоговых администраций [13, с.69]. Действие налоговой системы реализуется через налоговый механизм, представляющий собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением страны [9, с.50].

Основным инструментом налоговой системы является налог. Кроме налога выделяют еще сборы и пошлины. Они имеют некоторые отличия (налог в отличие от других платежей государству является безвозмездным и периодичным), но и налог, и сбор, и пошлина являются обязательным взносом в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, который реализуется налогоплательщиками в том порядке и на тех условиях, которые закреплены законодательными актами. «Налоги — это цена цивилизованного общества» — написано на фасаде Министерства внутренних доходов США [15].

К целям налоговой системы можно отнести следующее:

- удовлетворение потребностей органов власти в денежных ресурсах для того, чтобы проводить наиболее эффективную социальную и экономическую политику государства, а также для выполнения органами власти присущих им функций;
- осуществление государственной политики в области регулирования доходов;
- регулирование всей экономики, направленное на ограничение или стимулирование хозяйственной деятельности, укрепление рыночной экономики;
- поддержание социальной стабильности в обществе, сглаживание расслоения общества страны на классы богатых и бедных; создание основ, направленных на решение социальных проблем.
- создание стимулов для предпринимательской активности.

Налоговая система играет важную роль в существовании и функционировании государства. Она выполняет несколько важных задач, таких как:

- обеспечение роста и укрепления доходов бюджетов всех уровней;
- регулирование доходов отдельных категорий плательщиков;
- стимулирование экономической активности;
- предупреждение и ликвидацию кризисных ситуаций[5, с.57].

Возникновение налоговой системы обусловлено появлением государства и государственного аппарата, так как государство стремилось найти механизмы для финансирования своих расходов и способ получать средства для существования. Стоимость всех материальных благ, которые были созданы обществом за определенный отрезок времени и предназначены для того, чтобы удовлетворить совокупные общественные потребности, носит название валового национального продукта (ВНП), который включает в себя стоимость потребленных средств производства, выплаченной заработной платы и прибыли (1):

$$\text{ВНП} = c + v + t, \quad (1)$$

где c – стоимость потребленных средств производства;

v – выплаченная заработная плата;

t – прибыль.

Разность между ВНП и косвенными налогами представляет собой национальный доход (НД). Часть ВНП на стадии распределения направляется государству. Основным способом перераспределения ВНП является прямое изъятие государством части валового национального продукта в свою пользу для образования бюджета, что и составляет финансово-экономическую сущность налогообложения. Это перераспределение осуществляется непосредственно из НД, который выступает единственным источником налоговых платежей независимо от их объекта. Перераспределение части ВНП в бюджет государства осуществляется между двумя участниками общественного производства: от работников в виде подоходного и прочих налогов, а также от хозяйствующих субъектов - в форме налога на добавленную стоимость и т.д.

Структура налоговой системы зависит от характера государственного устройства. Можно выделить двухуровневую налоговую систему унитарного государства, в состав которой входят государственные и муниципальные налоги, а также трехуровневую систему федеративного государства, включающую федеральные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги [5, с.55]. Сейчас в России действует трехуровневая налоговая система, которая состоит из федеральных (собираются на уровне всей территории нашей страны), региональных (на уровне отдельных областей, республик, краев, городов федерального значения) и местных налогов (на уровне муниципальных образований). Основным законодательным актом о налогах в нашем государстве - Налоговый кодекс Российской Федерации [9, с.46].

Впервые принципы налогообложения были сформулированы в XVIII веке известным шотландским экономистом и философом, основоположником классической школы политэкономии – Адамом Смитом (1723-1790) в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.). Адам Смит выделил четыре принципа, названных впоследствии «Декларацией прав налогоплательщика»:

- 1) принцип справедливости сообщает о том, что все граждане обязаны платить налоги, и налог, который уплачивают граждане, должен быть соизмерим с их доходом;
- 2) принцип определенности гласит, что сумма, срок и способ уплаты налога должны быть строго закреплены и известны налогоплательщику;
- 3) принцип удобства подразумевает, что время и способ оплаты должны быть удобны для налогоплательщика;
- 4) принцип экономии говорит о том, что издержки по изъятию налогов должны быть меньше суммы самих налогов [19].

Сегодня эти идеи Смита называют классическими принципами, и их реализация является приоритетной и основной при сборе налогов в любом государстве.

Немецкий экономист А. Вагнер (1835-1917) расширил список принципов, созданный Адамом Смитом, и объединил их в четыре группы:

1. финансовые принципы:

– достаточность. Под достаточностью подразумевается то, что налоговые поступления должны покрывать расходы государства;

– гибкость. Под этим принципом понимается то, что государство должно иметь возможность изменять процентные ставки, вводить новые налоги и отменять старые;

2. народнохозяйственные принципы:

– надлежащий выбор объекта. Под этим понимается то, что государство само устанавливает объект налогообложения

– надлежащий выбор источника, а также разумное построение налоговой системы, с учетом будущих последствий.

3. этические принципы:

– всеобщность налогообложения;

– равномерность налогообложения

4. административно - технические принципы:

– определенность налогообложения;

– удобство уплаты;

– максимальное сокращение издержек по взиманию [19].

По данным таблицы видно (см. Таблица 1), что анализ подходов различных авторов, таких как Адам Смит, Н.И. Тургенев (автор работы одной из наиболее значительных научных работ первой половины XIX "Опыт теории налогов») к выделению принципов построения налоговой системы во многом схож. Принципы А. Смита и А. Вагнера являются неоспоримыми. В настоящее время ни стали основой для последующего анализа и создания принципов налогообложения во многих странах.

Сравнительная таблица принципов налогообложения*

А. Смит	Н.И. Тургенев	Современные налоговые системы
Справедливость	Равное распределение налогов	Справедливость
Определенность	Определенность налогов	Учет интересов
Удобство	Сбор налогов в удобное время	Учет интересов
Экономия	Дешевый сбор налогов	Экономичность
Хозяйственная независимость и свобода		Хозяйственная независимость
	Налог с чистого дохода	Соразмерность

*Сомова, Р.С. Налоговая система РФ: подходы к пониманию функций и принципов налогообложения//Актуальные вопросы права, экономики и управления (сборник статей VIII международной научно-практической конференции). – 2017. – С.134-136.

На данный момент времени принципы построения налоговой системы в России определяются Конституцией и Налоговым кодексом Российской Федерации. В нашей стране можно выделить такие принципы налоговой системы, как: принцип определенности, принцип равенства, справедливости, целостности экономического пространства РФ, принцип удобства [9, с.46]. Рассмотрим каждый из этих принципов более подробно:

– принцип равенства. Этот принцип подразумевает то, что сборы и налоги не могут носить дискриминационный характер и применяться по-разному, взяв за основу какие-либо определенные критерии, такие как национальная принадлежность плательщика, расовые признаки, и другие. Также запрещается вводить различающиеся ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала, все налогоплательщики должны нести одинаковую налоговую нагрузку в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

– принцип определенности подразумевает, что при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты

законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы так, чтобы каждый налогоплательщик мог их понять и точно знал, когда, как и какие налоги он должен заплатить, а все противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу налогоплательщика.

– принцип справедливости предполагает всеобщность налогообложения, то есть каждое физическое или юридическое лицо должно уплачивать налог, если оно признается плательщиком по нему. Законодательство о налогах и сборах основано на признании равенства налогообложения.

– принцип целостности экономического пространства Российской Федерации. Этот принцип утверждает то, что в России не допускается устанавливать налоги и сборы, которые будут нарушать единое экономическое пространство Российской Федерации и ограничивать свободное перемещение по территории нашей страны товаров, финансовых средств. Также запрещается создавать препятствия экономической деятельности физических лиц и организаций, которая не запрещена законом. Никого не могут принудить выплачивать налоги и сборы, которые не предусмотрены в Налоговом Кодексе РФ или в другом законном порядке.

– принцип удобства подтверждает то, что каждый налогоплательщик должен знать о тех налогах, которые он обязан платить в определенном порядке и в определенные НК РФ сроки. Этот принцип направлен на то, чтобы предотвратить злоупотребления властью со стороны налоговых органов, и чтобы налогоплательщик добросовестно выполнял возложенные на него обязательства[9, с. 46].

– принцип истолкования всех неясностей в налоговом законодательстве в пользу налогоплательщика говорит о том, что все сомнения, противоречия и неясности, которые можно обнаружить в актах законодательства о налогах и сборах объясняются в пользу налогоплательщика;

– принцип недопустимости создания препятствий реализации гражданами своих конституционных прав сообщает о том, что налоги и сборы должны иметь экономическое основание и они не могут быть произвольными. Также запрещены налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

На практике в России не всеми принципами руководствуются в полной мере, например, новый порядок расчета налога на имущество не учитывает способности налогоплательщика к уплате налога на имущество, в результате чего не выполняется принцип справедливости [9, с.47]. Следование принципам обеспечит налоговой системе правильное функционирование.

Основная функция принципов налоговой системы – это обеспечить гармоничное взаимодействие разных по экономическим условиям взимания форм налоговых отношений, принципы налоговой системы имеют организационный характер и позволяют успешно сочетать разные виды налогов.

Для сравнения опишем принципы налоговой системы Франции. Итак, основными принципами налоговой системы во Франции являются:

- системность;
- гибкость. Означает, что налоговая система этого государства способна реагировать на изменения экономического положения;
- социальная направленность. Принцип социальной направленности тесно связан с принципом социальной налоговой справедливости, которая базируется как на перераспределении, так и обеспечении налоговой свободы прожиточного минимума. Из этого следует, что прожиточный минимум, который необходим для достойного существования человека, не облагается налогами.

Изучив принципы построения налоговой системы Российской Федерации и Франции, можно сделать вывод, что в обоих государствах есть как общие принципы, так и различные. Некоторые различия и расхождения обусловлены тем, что принципы каждого государства помогают ему строить

налоговые системы с учетом экономического состояния в своем государстве, выбирая наиболее актуальные и подходящие для конкретных экономических условий страны.

Таким образом, можно сказать, что одной из самых важных задач правительства каждой страны выступает создание стабильной, эффективной, продуманной налоговой системы, которая будет соблюдать все принципы налогообложения и обеспечит страну необходимыми средствами для нормального функционирования всего государства, всех его сфер, а также позволит сохранить мир и равновесие на его территории.

1.2 Нормативно - правовые основы формирования налоговой системы России

Налоговое законодательство представляет собой совокупность норм, которые содержатся в законах РФ и принятых на их основе законах субъектов Федерации, актов представительных органов местного самоуправления, общие принципы налогообложения и сборов, основания возникновения, устанавливающих систему налогов и сборов, изменения и прекращения отношений собственников и государства по уплате налогов и сборов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушения налоговых обязательств. Вопрос о налоговом законодательстве – это вопрос не только о нормативно- правовых актах налоговой системы нашей страны, но и об отношениях между людьми, предприятиями, государством по поводу налогов и сборов, которые устанавливаются и регулируются этими актами. По форме налоговое законодательство России является совокупностью актов, изданных законодательными органами; по содержанию налоговое законодательство — это совокупность норм, которые призваны регулировать вопросы, касающиеся налогообложения и сборов, отнесенные Конституцией

Российской Федерации к ведению законодательных органов власти [17, с. 263].

На рисунке 1 изображена схема налогового законодательства РФ:

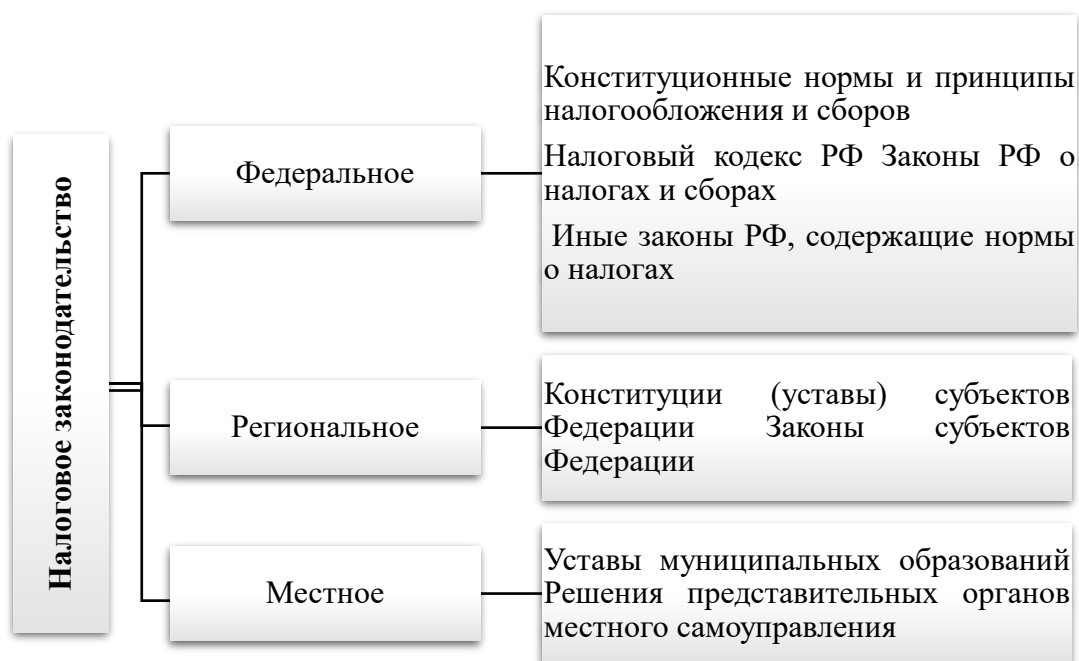


Рис.1. Налоговое законодательство

Система российского налогового законодательства строится на основе нормативных актов разного уровня, содержащих нормы налогового права. Можно выделить три уровня нормативных документов:

- законодательство РФ о налогах и сборах, состоящее из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов;
- законодательство субъектов Федерации о налогах и сборах, которое состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах, принятых законодательными органами власти субъектов Федерации;
- нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ [17, с.260].

В Конституции РФ, принятой 12 декабря 1993 г. в статье 57 говорится о налогах и сборах: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и

сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» [1].

Сейчас в России действует Налоговый Кодекс РФ, закрепляющий общие принципы налогообложения, виды налогов, порядок их исчисления и уплаты. Налоговый Кодекс РФ был введен Государственной Думой 19 июля 2000 года и одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года [2].

Налоговый кодекс РФ представляет собой основу налогового законодательства нашей страны, все другое законодательство принимается только в соответствии с кодексом. В Статье 1 Налогового Кодекса РФ сказано, что законодательство РФ о налогах и сборах состоит из настоящего кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Соответствие Налоговому Кодексу РФ – это обязательное требование субъектов Федерации, нормативным правовым актам органов местного самоуправления (п. 4, 5 ст. 1 НК РФ). Согласно ст. 12 НК РФ не допускается установление, изменение или отмена конкретного налога законом, не вносящим изменений в сам кодекс [17, с.290]. Это главный документ, который регулирует все аспекты, принципы, все составляющие налогообложения в нашей стране. Он состоит из двух частей:

1. в первой части Налогового Кодекса РФ содержится информация о законодательстве о налогах и сборах и о других нормативно правовых актах о налогах и сборах, говорится о системе налоговых сборов РФ, о налогоплательщиках и о правоотношениях, возникающих при уплате налогов и сборов, виды налогов, описывается порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков, а также формы и методы налогового контроля, ответственность за налоговые нарушения;

2. во второй части Налогового Кодекса РФ, вступившей в силу с 1 января 2001 г, установлен порядок обложения каждым из установленных в стране видом налогов (сборов) [2].

Налоговый Кодекс РФ состоит из одиннадцати разделов. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании

всеобщности и равенства налогообложения. В Налоговом Кодексе Российской Федерации содержатся основы законодательства о налогах и сборах, такие как всеобщность, равенство, нейтральность налогообложения, экономическая обоснованность, законность, определенность, а также принцип удобства. При наличии неясностей противоречия законодательных актов должны трактоваться в пользу налогоплательщика (ст.3 НК РФ) [2].

Налоговый Кодекс РФ решает следующие задачи:

- построение стабильной, единой для РФ налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;
- формирование единой налоговой правовой базы;
- создание рациональной налоговой системы, которая призвана обеспечивать сбалансированность общегосударственных и частных интересов, которая способствует развитию предпринимательства, инвестиционной деятельности и увеличению богатства государства и всех его граждан;
- развитие налогового федерализма, позволяющего обеспечить доходами федеральный, региональные и местные бюджеты за счет гарантированных налоговых источников, закрепленных за ними;
- снижение общего налогового бремени и уменьшение количества налогов;
- совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.

Законы Российской Федерации можно поделить на законы общего действия, (сюда относятся такие законы, как, например, бывший Закон «О федеральных органах налоговой полиции»), а также на законы о конкретных налогах (в качестве примера можно привести бывший Закон «О налоге на рекламу»).

Субъектами Российской Федерации устанавливаются и принимаются региональные законы и прочие нормативно- правовые акты, которые

регулируют порядок сбора налогов и сборов на территории этого субъекта. На уровне местного самоуправления законодательная база налогообложения представлена нормативно- правовыми актами местного самоуправления, принятыми органами муниципальных образований и действующими только на этой территории [18, с.50].

Порядок и количество внесенных изменений в законодательство о налогах и сборах – это то, от чего напрямую зависит стабильность и эффективность налоговой системы. Слишком частые изменения в налоговом законодательстве будут противоречить принципу определенности налоговых обязательств.

Нормативно- правовые акты налогового законодательства России не имеют обратной силы, если они устанавливают новые налоги или увеличивают размеры налогов, а также устанавливают или отягчают ответственность, вводят новые обязанности, связанные с налогами, - то есть все те акты, которые каким-либо образом ухудшают положение участников налоговых отношений. Нормативно – правовые акты могут иметь обратную силу, если они отменяют какие-либо налоги и сборы, или уменьшают их размер, исключают обязанности участников налоговых отношений, другими словами, каким-то образом улучшают положение участников отношений, связанных с налогами. Также акты налогового законодательства имеют обратную силу, если они нацелены на то, чтобы устранить или сделать не такой жесткой ответственность, а также создают и устанавливают дополнительные гарантии защиты прав участников отношений, связанных с уплатой налогов [17, с.270].

Современной налоговой системе обойтись без подзаконных нормативных актов невозможно. Что касается подзаконных актов, то в статье 4 Налогового Кодекса Российской Федерации говорится о том, что Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, у которых есть полномочия реализовать свои функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области налогов и

сборов, а также в области таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции могут издавать нормативно- правовые акты, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах[2].

Можно выделить две категории подзаконных нормативных актов: акты, которые приняты на основе законодательного делегирования, и акты, которые издаются в развитие законов и ставят своей целью обеспечение их выполнения (Рис.2.). Эти категории подзаконных актов не могут противоречить законодательству, они издаются в соответствии с ним [17, с.294].

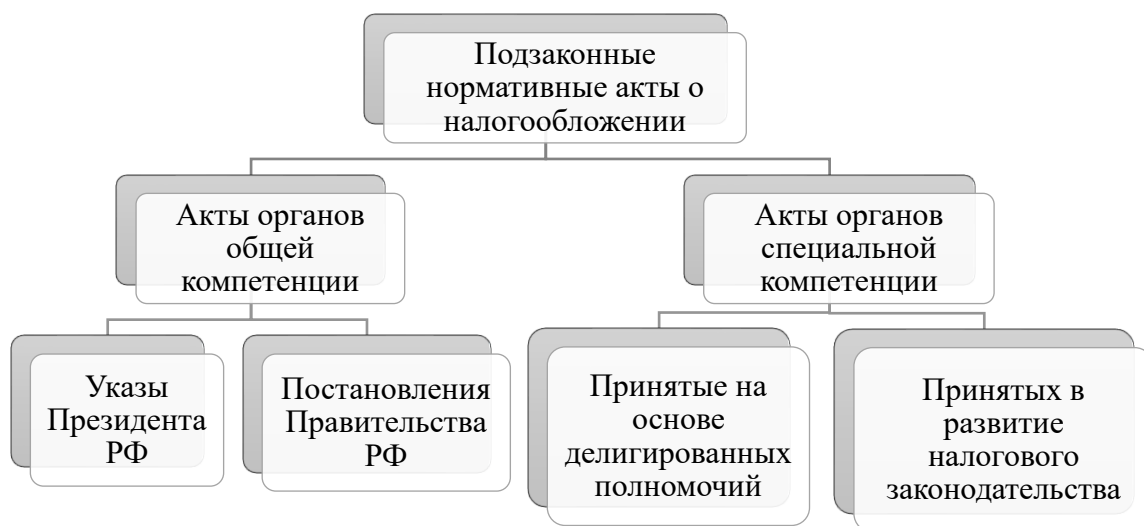


Рис.2. Подзаконные нормативные акты о налогообложении

К подзаконным актам относятся указы Президента РФ. В статье 90 Конституции РФ сказано, что Президент РФ издает указы и распоряжения, которые не должны противоречить Конституции РФ и федеральным законам. Нормотворческие полномочия Президента РФ в области налогообложения ограничены, так как Налоговый Кодекс РФ определяет те вопросы налогообложения, которые подлежат только законодательному урегулированию. Президент РФ может издавать указы в форме поручений органам управления по разработке нормативных актов по налогообложению,

а также организационного характера. Этими указами могут определяться основные направления деятельности налоговых органов, даваться распоряжения о разработке законопроектов, проведении конкретных мероприятий в рамках, определенных законодательством [17, с.296].

Правительство Российской Федерации может устанавливать размеры государственной пошлины, взимаемой при проведении государственного пробирного надзора (клеймение ювелирных изделий и т.п.). Но все же полномочия Правительства РФ ограничены, т. к. законодательством определены предельные размеры пошлин (ст. 331.31 НК РФ). Правительство РФ может принимать и другие нормативные акты, которые связаны с исчислением и уплатой налогов. Так, ст. 64 НК РФ говорится, что есть возможность отсрочки или рассрочки платежа налога налогоплательщикам, занятым сезонной деятельностью. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством РФ. Статья 131 НК РФ сказано, что Правительство РФ может установить порядок и размеры выплат лицам, привлеченным к участию в деле о налоговом правонарушении (переводчики, эксперты и так далее) [17, с.295].

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ у Министерства финансов РФ есть полномочие, которое направлено на восполнение пробелов в законодательстве, которые могут быть выявлены в будущем, связанное с определением понятия «источник дохода». В пункте 4 ст. 208 НК РФ сказано, что, если положения Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в РФ либо к доходам от источников за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику выполняет Министерство финансов РФ (п. 2 ст. 42) [17, с.295]. Деятельность Министерства финансов РФ осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации». Этим нормативно-правовым актом также утверждается подотчетность Федеральной налоговой службы Министерству финансов Российской Федерации [18, с.51]. В соответствии с п.4 ст. 31 НК

РФ ФНС России разрабатывает и утверждает формы документов, используемых налоговыми органами при реализации их полномочий (например, заявления о постановке на учет) порядок их заполнения и представления [2].

Кроме актов Правительства РФ, указов Президента РФ к подзаконным актам, являющимся источниками налогового права, относятся акты федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, акты органов исполнительной власти субъектов и исполнительных органов местного самоуправления. Нормативные правовые акты по вопросам налогообложения вправе издавать на федеральном уровне только Министерство финансов России и Министерство экономического развития России.

Среди источников налогового права особую роль играют акты судов высших инстанций, таких как Высший арбитражный суд РФ и Верховный суд РФ, которые дают разъяснения по вопросам судебной практики, объясняют положения законодательства о налогах и сборах, а также осуществляют толкование налоговых норм, защищают интересы налогоплательщиков, в возможности обжалования незаконных решений налоговых органов в судебном порядке. К источникам налогового права также международные договоры, которые содержат положения, касающиеся налогообложения и сборов. Из международных договоров можно выделить акты, устанавливающие общие принципы налогообложения (такие, как, например, Европейская социальная хартия), собственно налоговые соглашения, а также различные международные соглашения, которые наряду с другими вопросами рассматривают вопросы налогового права [18, с.52].

Подзаконные акты должны соответствовать Налоговому Кодексу РФ для того, чтобы предотвратить принятие подзаконных актов, которые противоречат законодательству о налогах и сборах, устанавливает критерии несоответствия. В соответствии со ст.6 НК РФ нормативный правовой акт о налогах и сборах будет признан несоответствующим кодексу, если такой акт

издан органом, не имеющим в соответствии с кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов [17, с.297].

В Российской Федерации законы по поводу налогов и налогообложения имеют постоянный характер. Прекратить действие нормативного акта можно или путем отмены, или же способом принятия нового акта, который будет иметь большую юридическую силу, а также истечением срока действия этого акта. Пределы действия нормативно-правовых актов можно определить по трем направлениям: во времени, в пространстве, по кругу лиц. В Налоговом Кодексе Российской Федерации в п.1 ст.5 сообщается время вступления в силу актов законодательства налоговой системы, данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

Время вступления в силу актов законодательства налоговой системы РФ*

Акт законодательства	Время вступления в силу не ранее, чем:
Акты законодательства о налогах	по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и первого числа налогового периода
Акты законодательства о сборах	по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
Акты законодательства о налогах и сборах в части регулирования страховых взносов	по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного расчетного периода по страховым взносам
Федеральные законы, которые вносят изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов и акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований	1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
Акты законодательства о налогах и сборах, призванные улучшить положение налогоплательщика	в сроки, прямо предусмотренные этими актами или с момента официального опубликования

*Налоговый кодекс Российской Федерации: принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года://[Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0(дата обращения 08.04.2019)

Что касается действия налоговых актов в пространстве, то акты органов местного самоуправления будут действовать на управляемой ими территории, налоговые акты субъектов Российской Федерации - на территории данного субъекта. Акты федеральных органов власти распространяются и действуют на всей территории России.

Действие налоговых актов по кругу лиц обусловлено принципом территориальности, в соответствии с которым все юридические и физические лица, у которых есть объект налогообложения, находятся под сферой действия налогового законодательства РФ. Обязанность по уплате налога действует также среди лиц, которые являются резидентами России. Одновременное действие этих двух принципов ведет к возникновению международного Двойного налогообложения [17].

Таким образом, нормативно- правовые документы налоговой системы РФ разделяются на федеральные законы, законы субъектов РФ и нормативные акты муниципальных образований. Подзаконные акты, в отличие от законов, не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. В Российской Федерации на данный момент имеется большое количество нормативно- правовой документации налоговой системы, которая не только поддерживает надежность, стабильность, эффективность налоговой системы нашей стране, но и закрепляет и защищает права, интересы и обязанности каждого гражданина, что содействует нормальному развитию экономики в нашем государстве.

ГЛАВА 2. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Анализ налоговой политики России за 2015-2018 гг.

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер по формированию налоговой системы отдельного государства, для того чтобы обеспечить удовлетворение его финансовых потребностей, отдельных социальных групп общества, а также для развития экономики всей страны в целом. Налоговая политика государства может изменяться из-за социальных, экономических и других факторов, а также она является частью экономической и финансовой политики любой страны [9, с.54].

Интерес к налоговой политике, проводимой каждой страной, а также к ее результатам существует в современном обществе уже довольно долгое время. Эффективность налоговой политики оценивают в своих работах специалисты с совершенно разных позиций: с экономической, социальной... Это происходит из-за того, что она играет очень важную роль в жизни любой страны. Поэтому налоговой политике России следует уделять особое внимание, делать прогнозы, анализировать, делать предложения по ее совершенствованию.

В содержании налоговой политики, проводимой любым государством, можно выделить следующее: выработка концепций налоговой системы, исследование ее основных направлений и принципов, а также разработка мер для достижения социально-экономического развития страны. Для того, чтобы оценить налоговую политику Российской Федерации может быть использовано большое количество показателей, но самыми емкими и результативными являются налоговая нагрузка и налоговые поступления. В качестве исследуемого отрезка времени будет выступать период с 2015 по

2018 год. Для того, чтобы проанализировать налоговую политику России следует сравнить запланированный объем поступлений, планы по поводу развития налоговой системы в ближайшие годы, с тем, что удалось реализовать.

В проекте основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов были подготовлены для того, чтобы составить проект федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Целью данного проекта было решение задач в области планирования бюджета, а также чтобы помочь экономическим агентам оценить и наметить свои бизнес-ориентиры, учитывая те изменения в области налогообложения, которые планируются в этом периоде [3].

Итак, одной из основных задач налоговой политики Российской Федерации на 2016 г. и плановые 2017-2018 гг. было недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику. Предложения, которые бы предполагали увеличение количества или ставки налогов не могли вноситься Правительством России в Государственную Думу и не могли быть поддержаны при поступлении их от иных субъектов права законодательной инициативы. Запрет на усиление налоговой нагрузки в 2015 году и еще на следующие три года должен был сделать налоговой систему нашей страны более стабильной, а также сделать ее более привлекательной для инвесторов. Кроме того, Правительство РФ в "Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" планировало создать основы в налоговой сфере для стимулирования инвестиций, проведения антикризисных налоговых мер, и создать основы для дальнейшего повышения эффективности системы налогового администрирования. На 2015-2018 гг. не планировалось проведение крупномасштабных изменений в налоговой сфере, особое внимание Правительство РФ собиралось уделять реализации антикризисных мер.

Основные направления налоговой политики России, которые планировалось реализовать в 2016- 2018гг.:

- исполнение Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ по реализации мер, которые направлены на то, чтобы легализовать капиталы и активы.
- реализация антикризисных мер правительства РФ, в том числе предоставление налоговых льгот новым предприятиям промышленности, снижение для них ставок налогов на прибыль;
- увеличение стоимости амортизационного имущества предприятия до 80- 100 тыс. руб.
- предоставление субъектам России возможности снизить налоговые ставки по УСН с 6 до 1 %
- введение патентов для самозанятых физических лиц для упрощения процедуры уплаты налогов, а также расширение видов деятельности для применения патентной системы уплаты налогов.
- создание специального института разъяснения в области налогов, что позволит налогоплательщикам узнать от налоговой инспекции сведения о налоговых последствиях сделок.
- совершенствование системы специальных налоговых режимов, а также сохранение ставок акцизов на 2016 и 2017 гг. [3].

Главной задачей каждого государства, включая Россию, является создание такой налоговой системы, а также разработка такой налоговой политики и основных ее направлений, которые бы наилучшим образом удовлетворяли потребности государства в денежных ресурсах, и другие предъявляемые к ним требования. Обеспечение устойчивого сбора налогов и прочих платежей в России обеспечит стабильность и эффективность налоговой политики в нашей стране.

Для анализа налоговой политики Российской Федерации необходимо рассмотреть такое понятие, как налоговая нагрузка и налоговое бремя – часть

средств, которую предприятия и граждане отдают в качестве уплаты налогов и сборов налогов. Налоговое бремя (НБ) — это отношение всех платежей (НП), которые носят налоговый характер на ВВП за определенный период (2):

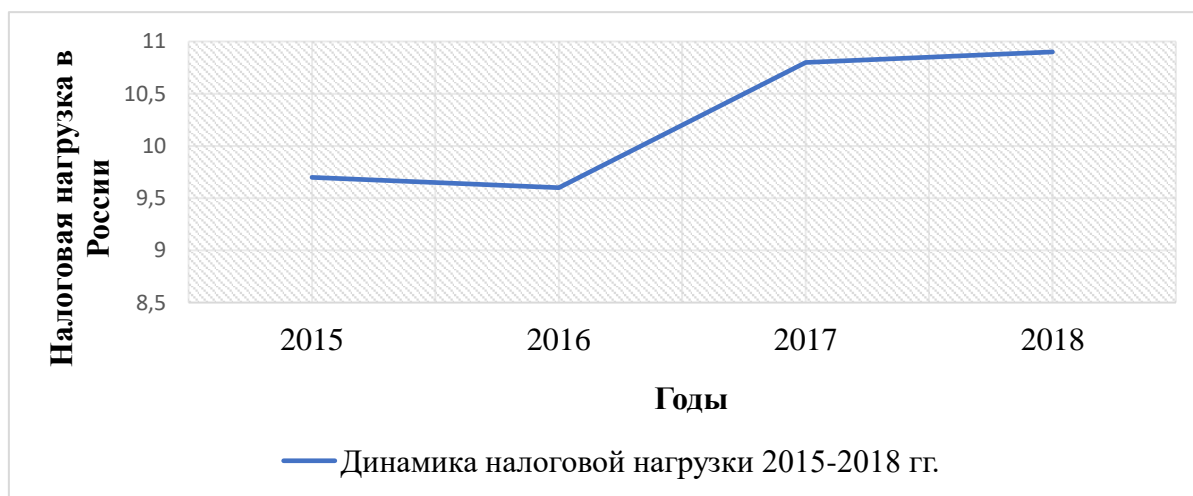
$$\text{НБ} = (\text{НП} : \text{ВВП}) * 100\% \quad (2)$$

где НБ – налоговое бремя;

НП – все платежи;

ВВП – валовый внутренний продукт.

Анализ данного показателя очень важен, так как несмотря на то, что теоретически если повысить налоги, то поступления в бюджет увеличатся, но на практике дело обстоит иначе, увеличение налогового бремени отрицательно сказывается на экономике страны. Рассмотрим динамику налогового бремени за 2015-2018 гг. в России (Рис.3):



Источник: Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).

Рис.3. Динамика налоговой нагрузки в РФ в 2015-2018гг.

Как видно из данных рисунка 3, налоговая нагрузка в России с 2015 года сократилась на 0,1% и составила 9,6% в 2016 году. Далее, налоговая нагрузка стала увеличиваться и в 2017 году ее показатель стал равен 10,8% и в 2018 году продолжил расти.

Анализ статистических данных налоговых поступлений позволит оценить их динамику, а также оценить эффективность налоговой политики, проводимой государством в 2015 -2018гг.

О налоговой политике РФ можно судить, изучив график поступлений в консолидированный бюджет России за период с 2015 по 2018 годы (Рис.4).



Источник:Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).

Рис.4. Поступления в консолидированный бюджет РФ за 2015-2018гг.

В соответствии с графиком, изображенным на рисунке 4, в нашей стране отмечаются положительные тенденции поступлений в эти годы, объем налогов увеличивается в каждом следующем году. Так, если поступления в консолидированный бюджет в 2015 году составляли 13788,3 млрд. руб., то в 2016 году – уже 14482,9 млрд. руб., в 2017 – 17197,1 млрд. руб., а в 2018году – 17566,3 млрд. руб. На основании графика можно сделать вывод о том, что объем поступлений в 2018 году по сравнению с 2015 годом увеличился на довольно большой объём денежных средств. Консолидированный бюджет увеличился на 3778 млрд. руб.

Разделение различных видов поступлений в консолидированный налоговый бюджет по их видам представлено в таблице 3.

**Различные виды налоговых поступлений в консолидированный
бюджет государства за 2015-2018гг.***

Вид налогов	2015	2016	2017	2018
Налог на прибыль	2598,8	2770,2	2850,6	4954,4
НДПИ	3226,8	2929,4	3295	3512
НДФЛ	2806,5	3017,3	2530,5	2976,4
НДС	2448,3	2657,4	2607,9	2847,6
Акцизы	1014,4	1293,9	1259	1262,2
Имущественные налоги	1068,4	1116,9	1034,6	1181,5

*Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019)

Итак, как видно из таблицы 3, в целом в поступлении этих видов налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации прослеживается положительная динамика, поступления увеличиваются.

Так, поступление налогов на прибыль в 2018 году увеличилось по сравнению с 2015 годом на 2355,6 млрд. руб., на это могли повлиять ряд факторов, таких как увеличение экспортной выручки, а также улучшение ведения налоговой политики в нашем государстве, увеличения количества льгот новым предприятиям и т.д. Также наблюдается увеличение налога на доходы физических лиц с 2806,5 млрд. руб. – в 2015 году, до 2976,4 млрд. руб. – в 2018 году, что могло быть вызвано увеличением заработных плат и уменьшением объема теневой экономики.

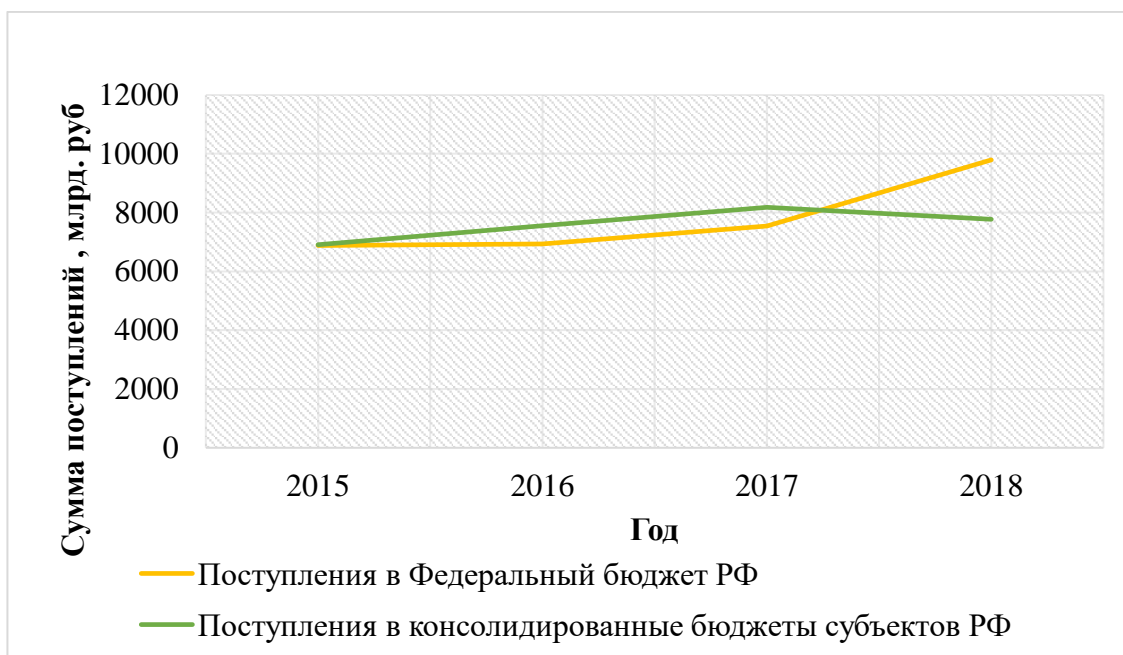
Увеличение поступлений имущественного налога также можно наблюдать в период с 2015 по 2018год. Если в 2015 году налог на имущество составлял 1068,4 млрд. руб., то в 2018 г. уже 1181,5 млрд. руб., поступления увеличились на 113,1 млрд. руб.

Кроме того, прослеживается увеличение поступлений акцизов, с 1014,4 в 2015 году и до 1262,2 млрд. руб. в 2018 году. Это могло быть вызвано, прежде всего, проведением налоговой политики РФ, в частности увеличением ставок на алкогольную, табачную продукцию и т.д.

Также заметно увеличение налога на добавленную стоимость. В 2018 году, по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение НДС на 399,3 млрд. руб. Этому могло способствовать увеличение налоговой базы.

В налоге на добычу полезных ископаемых наблюдается в 2016 году снижение поступлений на 297,4 млрд руб. в консолидированный бюджет по сравнению с 2015 годом, что могло быть вызвано с изменением объёма добываемых полезных ископаемых, но потом вновь наблюдается увеличение поступлений от этого налога, и в 2018 году этот показатель стал равен 3512, то есть увеличился на 285,2 по сравнению с 2015 годом.

Рассмотрим показатели поступлений в Федеральный бюджет, а также в консолидированные бюджеты субъектов РФ за 2015-2018 годы (Рис.5.).



Источник: Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019)

Рис.5. Поступления в Федеральный бюджет и в консолидированные бюджеты субъектов РФ за 2015 -2018гг

В соответствии с рисунком 5, изменения в объеме поступлений в Федеральный бюджет РФ и консолидированные бюджеты субъектов РФ составили:

– в поступлениях в Федеральный бюджет РФ прослеживается положительная динамика, наблюдается их увеличение с 6880,5 – в 2015 году, до 9792,2 в 2018 году. Это означает, что объём поступлений вырос на 2911,7 млрд. руб.

– в поступлениях в Консолидированные бюджеты субъектов РФ можно наблюдать увеличение налоговых поступлений с 6907,8 млрд. руб. в 2015 г. до 8179,1 млрд. руб. в 2017 г., но потом заметно некоторое их снижение до 7774,1 млрд руб. в 2018 году.

Рассмотрим структуру налоговых поступлений в Федеральный бюджет РФ за 2015-2018 гг. (Приложение А). Общие поступления в Федеральный бюджет в 2018 году увеличились на 2911,7 млрд. руб. по сравнению с 2015 годом. Отрицательная динамика поступлений наблюдается лишь в налоге на добычу полезных ископаемых, в 2018 году он сократился на 166 млрд. руб., в отличие от 2015 года. В целом, к 2018 году возросли поступления в Федеральный бюджет по следующим видам налогов:

– налог на добавленную стоимость увеличивался на протяжении четырех, с 2448,3 в 2015 г. и до 2965 в 2018 году, то есть увеличился на 516,7 млрд. руб.

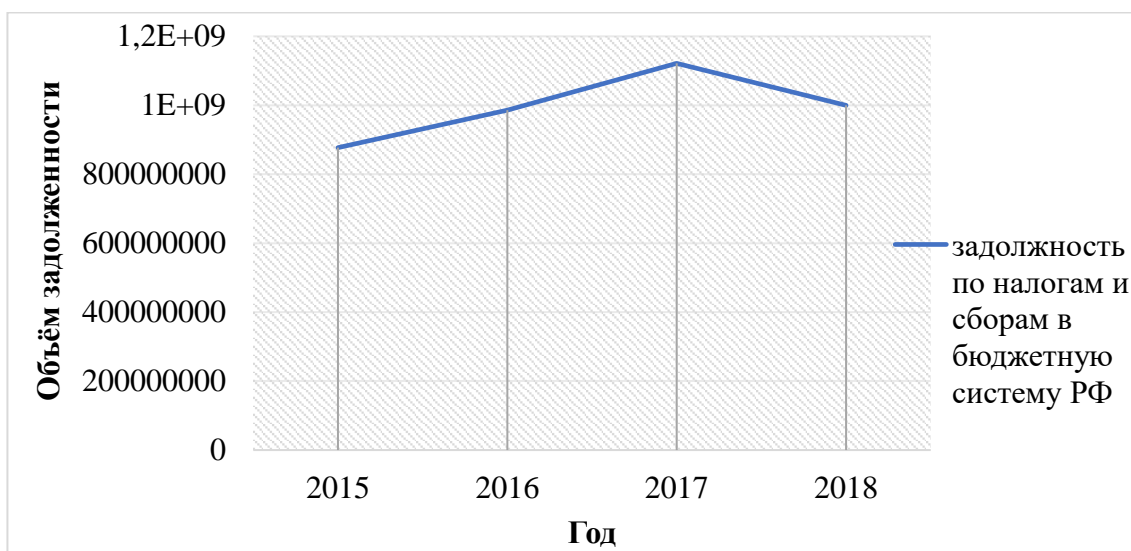
– акцизы увеличились в 2018 году на 115,1 млрд. руб. по сравнению с 2015 годом, но это увеличение происходило волнообразно, и в 2017 году наблюдается их снижение на 1,2 млрд. руб. по сравнению с 2016 годом. Остальные налоги в 2018 году также в плюсе по сравнению с 2015 годом (объём их поступлений увеличился на 231,8 млрд. руб.)

– также увеличился налог на прибыль, по сравнению с 2015 годом в 2018 году он возрос на 316,8 млрд. руб., хотя и прослеживалось незначительное снижение этого налога в 2016 году на 0,4 млрд. руб.

Итак, несмотря на то, что с 2015 года сократилось поступление налога на добыче полезных ископаемых, в целом с 2015 по 2018 год наблюдается динамика к увеличению поступлений разных видов налогов и сборов в

Федеральный бюджет РФ. Это могло быть вызвано усилением налогового контроля, изменениями в законодательстве и проведением налоговой политики РФ.

Кроме того, начиная с начала 2018 года можно наблюдать снижение задолженности по налоговым выплатам в бюджетную систему Российской Федерации (Рис.6). Так, если с 2015 года по декабрь 2017 года наблюдается отрицательная динамика налоговой задолженности, она возросла почти на 244,5 млн. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2018 году задолженность сократилась более чем на 122 млн. руб.



Источник:Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).

Рис.6.Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации

Таким образом, приоритеты Правительства РФ в налоговой политике с 2015 по 2018 год были нацелены на построение стабильной и эффективной налоговой системы в нашей стране, которая бы обеспечивала бы устойчивость бюджета в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, одной из основных задач налоговой политики Российской Федерации

на 2016 г. и плановые 2017-2018 гг. было недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику.

В ходе анализа налоговой политики и налоговых поступлений было выявлено, что в этот период времени заметно значительное увеличение объема налоговых поступлений в Федеральный и Консолидированный бюджеты РФ, а также почти по всем видам налогов, за некоторым исключением. Несмотря на положительные тенденции в налоговой политике России за 2015-2018 год, в ней можно наблюдать некоторые отрицательные моменты и проблемы (например, усиление налоговой нагрузки и т.д.), которые заслуживают особого внимания.

2.2 Налоговая система РФ: проблемы и пути их решения

Налоговая система в Российской Федерации выполняет ряд очень важных функций, от реализации которых напрямую зависит жизнь всей страны и каждого гражданина в отдельности. Они пополняют бюджет государства, способствуют развитию рыночного механизма, сглаживают разделение общества на классы, воздействуют на спрос и предложение и другое. В современном мире в странах с развитой рыночной экономикой налоги являются инструментом социально-экономической политики.

Во всех странах мира, включая Россию, есть необходимость выявления проблем налогообложения. Это очень важно, потому что государство должно стремиться улучшить налоговую систему для того, чтобы обеспечить справедливости, эффективность налогообложения, а также убрать преграды к своей цели - повышению экономического роста в стране [14]. Поэтому налоговая система нашего государства должна быть стабильной, эффективной, а нормативно-правовые акты о налогах и сборах должны быть понятны. В процессе становления рыночной экономики в РФ эволюционирует и налоговая система государства. В процессе развития

любой системы появляются проблемы развития, поэтому настоящее время налоговая система России испытывает ряд серьезных проблем, от решения которых зависит судьба целого государства.

Одной из самых острых проблем современной российской налоговой системы является проблема налогового администрирования. Эта проблема заключается в том, что налоговая система нашей страны является неэкономичной, громоздкой и малопродуктивной, а огромное разнообразие налогов в нашей стране, сложность их расчетов и проведения других важных операций в области налогообложения приводят к повышению трудоемкости в области учета налогов и налогового инспектирования [8]. Кроме того, формулировки законодательных и нормативных актов не всегда понятны налогоплательщику. Одной из главных задач налоговой системы России является решение проблемы стимулирующего влияния налоговой системы на развитие производства, деятельности предприятий, а также на развитие всей нашей страны.

Немаловажной проблемой налоговой системы на современном уровне развития является также неэффективная деятельность налоговых органов. От ведения налоговыми органами грамотного налогового контроля напрямую зависит поступление денежных средств в бюджет государства. Налоговая служба совсем не часто совершает выездные налоговые проверки, и из-за этого у предприятий и организаций появляется возможность и время для искажения бухгалтерской и налоговой отчетности. Также из-за редких проверок предприятия могут скрывать свои доходы или имущество [14]. Даже в самих налоговых органах тоже можно найти ряд проблем и недостатков, требующих незамедлительного реагирования: это отсутствие единого адресного пространства; большое количество информационных ресурсов Федеральной Налоговой Службы РФ, а также несогласованность данных, которые находятся в информационных ресурсах ФНС России.

Еще одной проблемой налоговой системы России является проблема двусмысленного и противоречивого толкования норм законодательства о

налогах и сборах. Можно наблюдать нечеткости в некоторых положениях законодательства, недостаточно проработанные нормы, частые изменения. В пункте 6 статьи 3 Налогового кодекса РФ сказано, что акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы так, чтобы каждый налогоплательщик знал когда, как и какие налоги он должен заплатить [2]. Однако в настоящее время участники налоговых отношений могут не всегда одинаково понимать правила, которые были установлены законодательством, и из-за этого могут возникать проблемы. Иногда налогоплательщики объясняют двусмысленные нормы закона в свою пользу и этим снижают налоговую нагрузку, в бюджет государства не поступает часть средств.

Проблема нестабильности налогового законодательства является основой неумышленного искажения налоговой или бухгалтерской отчетности – еще одной проблемой налоговой системы России. Частые изменения в налоговом законодательстве, изменение форм налоговой отчетности доставляют крупные неудобства налогоплательщику, а также приводят к неправильному расчету налога или неправильному заполнению декларации [14]. В настоящий момент систему налогообложения нельзя назвать четкой и стабильной, поэтому в нашей стране просто необходима обработка законодательной и экономико- правовой ее базы. Эта проблема возникла из-за того, что нормы налогового законодательства меняются очень часто. Нестабильность законодательства системы налогообложения подтверждает тот факт, что сейчас часто можно наблюдать введение новых налогов, также ликвидируются ранее введенные привилегии, и т.д. А незнание налогового законодательства, недостаточная правовая обработка порой могут привести к очень серьезным отрицательным последствиям как для отдельного гражданина, выплачивающего налоги, так и для всего государства [10]. Но серьезные и кардинальные изменения в структуре и в законодательстве налоговой системы могут быть нецелесообразны в настоящее время. Следует находить более эффективные способы сбора налогов.

Следующая проблема системы налогообложения РФ – это несоблюдение налоговых правил предприятиями и гражданами. Миллионы людей в нашей стране уклоняются от уплаты налогов, бюджет государства недополучает часть необходимых средств. Предприятия также могут уклоняться от уплаты налогов, занижать налоговую базу, а также искажать налоговую отчетность. По оценке, данной Министерством финансов РФ, в проекте «Основные направления бюджетной политики РФ на 2017–2019 гг.» объем «серых» зарплат (когда граждане и предприятия укрывают свои доходы от государства) составил более 5 трлн. рублей, а это значит, что бюджет государства не дополучил налоги на сумму 650 млрд. рублей [14]. Иногда позиция тех, кто не платит налоги становится вполне объяснимой, ведь налоговый гнет мешает выйти на рыночную плоскость.

Еще одной не менее актуальной проблемой налоговой системы Российской Федерации является низкий уровень собираемости налогов среди населения. Граждане и предприятия стремятся снизить различными способами налоговое бремя. Это возникает прежде всего из-за низкого заработка среди населения и неплатежеспособности предприятий. В России по-прежнему наблюдается низкий уровень жизни населения, по оценке ежегодного рейтингового агентства Legatum Institute (на 2015 год) наша страна находится лишь на девяностом месте по этому показателю [14].

В последнее время меньше предоставляются населению налоговые льготы, а также есть противоречия в установлении сроков уплаты сборов и налогов. Большинство налогоплательщиков даже не подозревают о том, что имеют право на получение налоговой льготы, а многие такие льготы настолько мало занижают сумму выплаты, что это никак не может помочь социально незащищенным слоям населения [10]. Отсутствие льгот все чаще подталкивает граждан к тому, чтобы скрывать свои доходы с целью предотвращения уплаты слишком высоких для них налоговых ставок.

В результате анализа всех этих проблем, содержащихся в налоговой системе, государство было вынуждено задуматься о реформировании российской системы налогообложения.

Так, в Государственную Думу был внесен законопроект № 1148107-6 «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части введения прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ). Этот законопроект был внесен депутатами Государственной Думы А.Н. Диденко, Я.Е. Ниловым, А.А. Ищенко, и планировался заменить плоскую шкалу налогообложения в России. Данные этого законопроекта представлены в таблице 4.

Таблица 4

Размеры налоговых ставок, предложенные в проекте реформирования НДФЛ*

Размер налогооблагаемого совокупного годового дохода	Налоговая ставка
До 180 000 руб.	0%
От 180 001 руб. до 2 400 тыс. руб.	13% с суммы, превышающей 180 тыс. руб.
От 2 400 001 руб. до 100 000 тыс. руб.	288,6 тыс. руб. + 30% с суммы, превышающей 2 400 тыс. руб.
От 100 000 001 руб. и выше	29 568,6 тыс. руб. + 70% с суммы, превышающей 100 000 тыс. руб.

*Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).

Для формирования рыночных взаимоотношений в нашей стране в первую очередь следует устранить существующие в настоящее время проблемы налоговой системы. Все проблемы и недостатки системы налогообложения создают серьёзные препятствия для ее нормального функционирования и, следовательно, функционирования всего государства, всех его важных элементов, потому что налоговая система является не только источником денежных поступлений в бюджет государства, но и одним из важнейших элементов экономики рыночного типа.

Пути решения представленных выше проблем отражены в таблице 5.

Таблица 5

Налоговая система РФ: проблемы и пути их решения*

Проблема	Способ решения
Проблема налогового администрирования	Сделать законодательство более понятным для налогоплательщиков, и не таким громоздким с помощью различных нововведений
Неэффективная деятельность налоговых органов	Увеличение количества внеплановых налоговых проверок, создание стимула для лучшего выполнения обязанностей для служащих в налоговых органах
Низкий уровень собираемости налогов	Снижение объема налогов с малого и среднего бизнеса, повышение зарплат государственных служащих и работников, улучшение благосостояния населения
Несоблюдение налоговых правил предприятиями и гражданами	ФНС нужно сотрудничать с коммерческими банками, чтобы обеспечить контроль потока денежных средств на предприятиях, выплачивающих налоги, введение единой базы данных о налогоплательщиках, повышение сумм штрафов, пени по просроченным платежам
Неэффективная и сложная система льгот	Проведение мониторинга эффективности налоговых льгот, установление границ налоговых льгот учитывая потребности социально-незащищенных слоев населения
Неумышленное искажение налоговой или бухгалтерской отчетности	Обо всех планируемых изменениях оповещать налогоплательщиков до их вступления в силу, ФНС должна оказывать консультационные услуги налогоплательщика
Нестабильность налогового законодательства	Обеспечить соблюдение государством стабильности налогов и правил их взимания в течение длительного отрезка времени.

*Марковская, Д.И., Гисина, О.Г. Основные проблемы налогообложения в Российской Федерации и направления его совершенствования – 2017. - №2. – С.20-27. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29900671> (дата обращения: 31.03.2019).

Первоочередной задачей России является создание такой налоговой системы, которая будет стимулировать финансовую деятельность предприятий и организаций, а также развитие государства в целом. Первым условием для нормального функционирования налоговой системы России, а также всей нашей страны является сохранение сбалансированности

бюджетной системы с постоянной налоговой нагрузкой в тех областях, которые раньше уже достигли этого равновесия. Также просто необходимы перемены в законодательстве о налогах и сборах и в нормативных актах о налогах для совершенствования системы налогового стимулирования, к которым можно отнести:

- создание внедрение новых льгот по налогообложению прибыли физических лиц;
- формирование человеческого капитала и поощрение вложений;
- усовершенствование налоговых вычетов по НДФЛ;
- внедрение льгот в налогообложении для учреждений, которые занимаются исследованиями в области науки [8].
- запрет выдачи лицензий организациям, у которых есть долг перед бюджетом, для того чтобы увеличить собираемость налогов
- проведение мониторинга эффективности налоговых льгот;
- повысить количества выездных проверок налоговых служб;
- создание мер для достижения оптимального соотношения между стимулирующей и фискальной ролью налогов;
- создание льгот по налогу на прибыль организаций для возникновения новых производств;
- снижение объема налогов для новых предприятий промышленности;
- создание стимула для возникновения принципа добровольности при уплате налогов;
- возможность консультации при уплате налогов;
- внедрение новейших информационных технологий в систему налогообложения, а также создание единого центра для хранения информации о налогоплательщиках [14].

Также необходимо провести изменения, касающиеся налога на добавленную стоимость. В первую очередь, нужно сделать проще способы расчёта НДС, так как в последнее время именно по поводу этого налога возникает множество споров.

Еще одно немаловажное направление налоговой политики России в долгосрочной перспективе – это создание и сохранение уровня налоговой нагрузки, который бы не создавал препятствий для стабильного экономического роста, а также предоставлял бы такое количество доходов в бюджет государства, которое необходимо для его существования и нормального функционирования.

Стимулирование в системе налогообложения поможет усовершенствовать налоговую систему нашего государства, а также позволит предпринимателям заниматься не «серым» бизнесом, а официальным и, следовательно, повысит налоговые поступления в бюджет государства. Планируется внести изменения по поводу стимулирования налогообложения в следующие направления:

- развитие человеческого капитала, а также поддержка инвестиций;
- предоставление различных льгот по НДФЛ;
- совершенствование применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Для того чтобы улучшить Налоговую систему Российской Федерации нужно:

1) направить действия государства на обеспечение Правительству РФ возможности публиковать дополнительные нормативно-правовые акты в соответствии с проблемами регулирования в области налогообложения с детализацией и конкретизацией тех данных, которые раньше находились в других нормативно-правовых актах в области налогообложения;

2) создать особый порядок налогообложения для учреждений и предпринимателей, которые занимаются различными разработками в

области высоких технологий: освободить от налогов эти учреждения или сделать для них особые льготы по всем типам налогов.

Самым важным направлением работы Министерства Финансов РФ является улучшение функционирования налоговой системы. Правительство Российской Федерации не планирует увеличивать ставки ключевых налогов, налоговую нагрузку на экономику в среднесрочной перспективе [8].

Таким образом, в настоящее время налоговая система России испытывает множество проблем, от решения которых будет зависеть судьба каждого гражданина и всей нашей страны в целом. Совершенствования налоговой системы Российской Федерации и повышение ее эффективности обязательно должно носить комплексный характер, затрагивать основы законодательства налогообложения, а также область налогового администрирования. Но нужно при этом учитывать тот момент, чтобы нововведения в сфере налогообложения не нарушали конституционных и других прав граждан. Основной целью и задачей в настоящее время является повышение уровня жизни населения, поддержка инвестиционной и предпринимательской деятельности, а также поддержка бюджетной стабильности, которые должны помочь сделать налоговую систему нашей страны более совершенной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, как уже было сказано ранее, роль налоговой системы в жизни нашей страны невозможно переоценить. Налоговая система представляет собой основу механизма государственного регулирования экономики, эффективность функционирования всех государственных органов и всего хозяйственного комплекса государства напрямую зависит от состояния налоговой системы.

В первой главе были рассмотрены цели, задачи налоговой системы, принципы ее построения, а также нормативно-правовые основы формирования налоговой системы в России. Принципы налоговой системы призваны обеспечить гармоничное взаимодействие различных форм налоговых отношений, они обладают организационным характером и позволяют успешно сочетать виды налогов. Принципы построения налоговой системы в России, как уже говорилось ранее, определены Конституцией РФ и Налоговым кодексом Российской Федерации.

В пункте 1.2 рассказано о нормативно-правовых основах, об основных документах и актах налоговой системы, действующих в нашей стране. Система российского налогового законодательства строится из нормативных актов разного уровня, содержащих нормы налогового права. Это законодательство РФ о налогах и сборах, состоящее из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов; законодательство субъектов Федерации о налогах и сборах; нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Во второй главе была проанализирована налоговая политика Российской Федерации за период с 2015 года по 2018 год, в ходе чего были выявлено, что в нашей стране в этот отрезок времени действовал проект Правительства РФ "Основные направления налоговой политики Российской

Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов", задачами которого было недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику, стимулирование инвестиций и т.д. В ходе анализа было выявлено то, что показатели налоговых поступлений в Консолидированный бюджет РФ и в Федеральный бюджет РФ значительно увеличились за это время, что конечно является положительной стороной налоговой политики.

Но несмотря на то, что в системе налогообложения России в 2015-2018 году отмечались некоторые положительные тенденции, рассмотренные в пункте 2.1, но всё же на современном этапе налоговая система нашей страны имеет ряд нерешенных и очень серьезных проблем, от решения которых зависит судьба не только всего нашего государства, но и каждого гражданина в частности. К числу этих проблем следует отнести низкий уровень собираемости налогов, несоблюдение налоговых правил предприятиями и гражданами, неэффективная и сложная система льгот, нестабильность налогового законодательства и другие. Налоговая система России на данном этапе нуждается в совершенствовании и для того, чтобы решить проблемы налоговой системы нашей страны в данный момент времени, как рассказывалось ранее, необходимо совершить ряд действий, таких как: создание внедрение новых льгот по налогообложению прибыли физических лиц, усовершенствование налоговых вычетов по НДФЛ, проведение мониторинга эффективности налоговых льгот, повышение количества выездных проверок налоговых служб, и так далее. От решения этих проблем зависит успешное функционирование налоговой системы РФ, а также всей нашей страны в целом.

Таким образом, проведенные исследования позволили рассмотреть налоговую систему РФ, определить ее цели, принципы построения, нормативно правовые основы, а также проанализировать основные ее проблемы на данный момент и пути их решения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. – М.: Эксмо, 2017. - 32с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года://[Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0(дата обращения 08.04.2019)
3. Проект «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»[Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/ (дата обращения 09.04.2019)
4. Алексеева, Н.Г., Алтынова, А.Н. Проблемы современной налоговой системы РФ. /Н.Г. Алексеева, А.Н. Алтынова//Аллея науки. – 2018. - №5. – С. 430-433.
5. Альбеков, А.У.Налоговая система: учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы // ЭБС «Znanium.com» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/652974>
6. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, 2007. - 576 с.//ЭБС «Znanium.com» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/120904>
7. Багдасарян, И.В., Аветисян, Р.И. Налоговая система Российской Федерации и ее современное состояние/ И.В. Багдасарян, Р.И. Аветисян//Заметки ученого. – 2015. - №6. – С. 10-12.

8. Баташева, Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию /Ф.А. Баташева// Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 436-438. // «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24132179> (дата обращения: 31.03.2019).
9. Бобошко, Д.Ю.Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.— М.: ИНФРА-М, 2019.— 235 с.//ЭБС «ZnaniUM.COM» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znaniUM.com/catalog/product/953866>
10. Болатаева, А.А, Булкаева, Р.А., Джагаева, В.С. Налоговая система Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы/А.А. Болатаева, Р.А. Булкаева,В.С.Джагаева //Научные известия. – 2017. - №6. – С.41-45// «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29222969> (дата обращения:03.04.2019).
11. Васюнина, М.Л. /Совершенствование управления доходами бюджетов Российской Федерации / М.Л. Васюнина // Финансы и кредит. - 2015. - №9. - С.37-43. // «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23000451> (дата обращения: 05.04.2019).
12. Дегтярева, И.В., Шалина, О.И., Токарева, Г.Ф., Багаутдинова, И.В. Анализ основных направлений бюджетно- налоговой политики России за период с 2009 по 2019 год. /И.В. Дегтярева, О.И. Шалина, Г.Ф. Токарева, И.В. Багаутдинова//Инновационное развитие экономики. – 2017. - №3. – С.84-97. // «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29747131&> (дата обращения:03.04.2019).
13. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / И.А. Майбуров., А.Д.

Выварец., Е.В. Ядренникова; под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с. // ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>

14. Марковская, Д.И., Гисина, О.Г. Основные проблемы налогообложения в Российской Федерации и направления его совершенствования/Д.И. Марковская, О.Г. Гисина//Актуальные проблемы науки и практики современного общества. – 2017. - №2. – С.20-27 с.// «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29900671> (дата обращения: 31.03.2019).

15. Романов, А.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.:ИНФРА-М, 2019. — 391 с.// ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002063>

16. Пансков, В.Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.:ИНФРА-М, 2017. — 246 с.// ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. -Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/774967>

17. Пепеляев, С.Г. Налоговое право: учебник для вузов /С.Г. Пепеляев - М.:АльпинаПабл., 2016. - 796 с.//ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915081>

18. Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития: учебное пособие/И.В. Погодина. - ВлГУ, 2017. – 88с.

19. Сомова, Р.С. Налоговая система РФ: подходы к пониманию функций и принципов налогообложения/Р.С. Сомова//Актуальные вопросы права, экономики и управления (сборник статей VIII международной научно-практической конференции). – 2017. – С.134-136. // «Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. - Режим доступа:<https://elibrary.ru/item.asp?id=29283994> (дата обращения: 31.03.2019).

20. Толкушкин, А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 480с.
21. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа:https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).
22. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – 1999-2019. –Электрон. дан. – Режим доступа:<http://www.gks.ru> (дата обращения 31.03.2019).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Структура налоговых поступлений в Федеральный бюджет за 2015-2018 гг.*

Виды налогов	2015		2016		2017		2018	
	Млрд руб.	Уд. вес	Млрд. руб.	Уд. вес	Млрд. руб.	Уд. вес	Млрд. руб.	Уд. вес
Всего поступило в Федеральный бюджет	6880,5	100	6929,1	100	7 541,6	100	9 792,2	100
Из них:								
Налог на прибыль	491,4	7,1	491	7,1	510,2	7,2	808,2	10
НДС	2448,3	35,6	2657,4	38,4	2668,6	38	2965	38
Акцизы	527,9	7,7	632,2	9,1	631	8,9	643	8,3
НДПИ	3160	45,9	2863,5	41,3	2944,1	42	2994	39
Остальные налоги и сборы	252,8	3,7	285,1	4,1	414,6	5,8	484,6	6,2

*Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации. - 2005-2019. – Электрон. дан. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ (дата обращения: 06.04.2019).