Министерство высшего образования Российской Федерации

Сочинский Государственный Университет Туризма и Курортного Дела

Институт Экономики и Менеджмента

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Курсовая работа по теме: «Перспективы развития системы налогообложения в России»**

Выполнила:

студентка группы 09-Б

Кулян Ольга

Проверила: Видищева Е.В.

Сочи 2010

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание | Стр. |
| Введение | 3 |
| *Глава 1.Теоритические основы налогообложения в экономике* | 4 |
| 1.1. Налог, сущность, понятие | 4 |
| 1.2. Виды налогов | 6 |
| 1.3. Сущность и принципы налогообложения | 10 |
| 1.4. Эффективность налогообложения | 15 |
| *Глава 2. Совершенствование и перспективы развития системы налогообложения в РФ* | 17 |
| 2.1. Основное экономическое содержание Налоговой реформы в РФ | 17 |
| 2.2. Мотивация выполнения налогового законодательства субъектами хозяйствования | 19 |
| 2.3. Анализ состояния системы налогообложения в РФ в 2000-2007гг. | 22 |
| 2.4. Перспективы в области налоговой политики РФ | 27 |
| Заключение | 32 |
| Список литературы | 34 |

**Введение**

Глубокие социально-экономические преобразования, происходящие в России последние пятнадцать лет, резкая смена отношений собственности и форсированные методы перехода от централизованного планирования к рынку на фоне обострившихся проблем советского периода развития привели страну к всеобъемлющему системному кризису, преодоление которого продолжает оставаться на сегодня и обозримую перспективу первостепенной задачей национального масштаба. Ее решение во многом зависит от качества государственного управления экономикой, включая один из главных его инструментов – налоги. Налоги относятся к числу ключевых инструментов государственной финансовой политики, что и объясняет *актуальность темы курсовой работы*.

*Целью курсовой работы* является исследование направлений развития системы налогообложения в РФ, для реализации цели поставлены следующие *задачи*:

- изучить теоретические вопросы экономического содержания понятия налоги и система налогообложения;

- исследовать сущность и принципы налогообложения;

- рассмотреть экономическую эффективность налогообложения;

- оценить экономическое содержание Налоговой реформы в РФ;

- изучить вопросы мотивации государством субъектов хозяйствования для выполнения налогового законодательства;

- проанализировать сложившееся состояние собираемости налогов в РФ;

- исследовать стратегические направления и перспективы развития системы налогообложения в РФ.*Глава 1.Теоритические основы налогообложения в экономике*

* 1. *Налог, сущность, понятие*

Понятие "налог" может рассматриваться с двух позиций. С первой, налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.[[1]](#footnote-1) Со второй, налог - это сложная система отношений, включающее в себя ряд составляющих.

Данная система отношений с правовой точки зрения включает в себя, прежде всего, отношения по установлению, введению и взиманию (исчислению и уплате) налогов как обязательных платежей в казну государства (вопросы осуществления налогового контроля и применения ответственности за налоговые нарушения правонарушения лежат за плоскостью понятия налог, однако составляют наряду с указанными выше отношениями предмет налогового права). Кроме того, ряд авторов, рассматривают налоги не только с правовых позиций и точки зрения экономики.

Так, по мнению некоторых ученых, налог представляет собой не только правовые отношения и экономическую категорию, но и общественно-политический, социальный институт, пучок функций, некую структуру. Иначе говоря, налог является комплексным экономико-правовым и общественным явлением и включает в себя совокупность определенных взаимодействующих составляющих, которые именуются в теории права как элементы (структура) налога, элементы налогового обязательства.

Каждый элемент налога имеет самостоятельное юридическое значение, что, так или иначе, нашло свое отражение в законодательстве или теории налогообложения, при этом, необходимо отметить, что выделение самостоятельных элементов обусловлено особой важностью налоговых отношений, затрагивающих материальные интересы налогоплательщиков, а к законодательным актам, на основании которых взыскиваются налоги, предъявляются повышенные требования.

Налоги - обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц. Налоги делятся на прямые и косвенные. Налоги прямые устанавливаются непосредственно на доход и имущество. Налоги косвенные - налоги на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара и включенные в тариф.

Налоги государственные - взимаемые правительством на основании законодательства страны и направляемые в государственный бюджет. Налоги местные взимаются местной администрацией на соответствующей территории и поступают в местный бюджет.

Налоги пропорциональные взимаются по единой ставке при любом размере дохода. Величина платежа пропорциональна сумме дохода. Налог с оборота - элемент оптовой цены промышленности на товары народного потребления.

Устанавливается тремя методами: 1) в процентах к облагаемому обороту; 2) в твердых суммах с единицы товара (продукции); 3) в виде разницы между розничными (оптовыми ценами промышленности) и оптовыми ценами предприятий с учетом торговых и оптово-сбытовых скидок (транспортных расходов).

Налог с продаж - платежи с реализации товаров (в т. ч. и с импортных), выполненных работ и платных услуг (кроме финансовых, банковских и страховых операций).

Налог на потребление - платежи с суммы превышения средств, направляемых на потребление, над их необлагаемым размером. Налог на прибыль - налог на доходы на юридических лиц (предприятий), взимаемый по налоговой декларации. Налоговые льготы - полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством. Самой важной льготой является необлагаемый минимум - наименьшая часть объекта, полностью освобожденная от налога.

Налоговое регулирование - совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем измерения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения (ставки прямого индивидуального подоходного налога, налога на прибыли корпораций, косвенных налогов), введенной системы ускоренной амортизации капитала предприятий, налоговых скидок на инвестиции («налоговый кредит»), разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах или регионах. [[2]](#footnote-2)

*1.2. Виды налогов*

Главным среди налогов, взимаемых с юридических лиц, является налог на прибыль предприятий. Его применение вызвано тем, что в условиях рыночного хозяйствования роль прибыли существенно возрастает; она становится важнейшим объектом воздействия государства. Налог на прибыль должен использоваться не только в фискальных целях, но и для создания заинтересованности предприятий в повышении эффективности производства улучшении его материально - технической оснащенности. К сожалению, система исчисления налога ориентирована в основном на фискальный эффект.

Виды налогов

По объекту обложения

По масштабам изъятия

По методам изъятия

Налоги на использование доходов

Налоги на доходы и имущество

Дополнительные

Основные

Косвенные

Прямые

-На имущество

-На наследство

-На транспортные средства

-Пошлины

-На доходы

-НДС

-На прибыль

- Налог с оборота: на добавленную стоимость (НДС)

-Пошлины

- На доходы

-На прибыль

-На имущество

-НДС

-На транспортные средства

-Подоходный

-На имущество

Рис.1.Виды налогов

Банки и другие кредитные учреждения, осуществляющие свою деятельность на коммерческих началах, уплачивают в бюджет подоходный налог.

Система подоходного обложения распространятся также на страховые организации, получающие доходы от страховых видов деятельности. Наличие разных форм собственности, экономическое соперничество вызывает необходимость взимания налога не только с получаемых доходов, но и со стоимости имущества, которое прямым или косвенным образом способствует росту дохода предприятия. Поэтому налог на имущество предприятий - неотъемлемая часть налоговой системы страны при рыночных отношениях. Он введен для субъектов хозяйствования, являющихся собственниками имущества на территории государства. При его взимании реализуются и фискальная, и экономическая функции налога.

Первая - благодаря тому, что налог на имущество обеспечивает стабильные поступления в доходы территориальных бюджетов, так как вносится в первоочередном порядке с отнесением расходов по его уплате на себестоимость продукции; вторая – через заинтересованность предприятия в уплате меньших сумм, чем стимулируется стремление плательщика быстрее освобождается от излишнего, неиспользуемого имущества. Важное место в налоговой системе страны занимают платежи за природные ресурсы: земельный налог, плата за воду, лесной доход и другие. Одни из них вносятся из прибыли, другие - за счет себестоимости. Значение названных платежей в том, что они играют не только фискальную, но и стимулирующую функцию, ориентируя субъектов хозяйствования на более эффективное использование соответствующих видов ресурсов.

Необходимость в подобном стимулировании вызвана возросшими масштабами общественного производства, требующими вовлечения в хозяйственный оборот все новых и новых ресурсов. Между тем последние далеко не безграничны и в силу относительного уменьшения становятся все дороже. Одним из самых ценных природных богатств является земля. Однако эффективность её использования не была объектом пристального внимания, так как земля была бесплатной для основных её потребителей - субъектов хозяйственной деятельности. Утрата хозяйственных угодий, разбазаривание земельных массивов при строительстве дорог и сооружении промышленных объектов, нерациональные жилищные и административные застройки в городах - все это было логическим следствием бесплатности земли.

За владение, распоряжение и пользование землей в городской и сельской местности уплачивается земельный налог (за аренду земли - арендная плата). В составе налогов взимаемых за природные ресурсы, важную роль играет плата за воду. Её вносят промышленные предприятия, использующие воду для производственных целей. Исчисляется эта плата по ставкам, устанавливаемым за один кубический метр забираемой воды, и относится на себестоимость продукции. При определении ставок учитываются затраты государства на воспроизводство водных ресурсов. Если потребление воды превышает технически установленные нормативы, ставка платы за воду повышается. В интересах охраны водной среды государство использует также штрафы за сброс неочищенных или недостаточно очищенных вод.

Переход на рыночные условия хозяйствования, более полная реализация принципа самоокупаемости произведенных затрат выдвигают задачу введения платы за воду, потребляемую сельскохозяйственными предприятиями. Бесплатная подача воды является основной причиной серьезных недостатков в использовании водных ресурсов.

Для организации более разумного водопотребления целесообразно ввести плату за воду, отпускаемую сельхозпредприятиям из водохозяйственных систем. Лесной доход имеет цель частично покрыть расходы государства на воспроизводство древесины и стимулировать рациональное использование лесных массивов. Основное место в составе лесного дохода занимает по-пенная плата, взимаемая с лесозаготовителей за вырубаемую ими древесину.

Размер попенной платы дифференцируется в зависимости от территориального нахождения лесосеки, вида и качества древесины, расстояния её вывоза до подъездных путей.

В механизме взимания платежей за природные ресурсы предусмотрены соответствующие санкции за нарушение производственной (технологической) дисциплины; например, взимаются штрафы за сброс сточных неочищенных вод, за нарушение правил лесопользования и так далее.

*1.3. Сущность и принципы налогообложения*

Налоги и сборы, носящие налоговый характер, в отличие от заемных средств изымаются государством у налогоплательщика без каких-либо обязательств перед ними. Поэтому налоги носят принудительный характер. В целом система построения отдельных видов налогов формируется, как правило, с учетом избежания двойного обложения на разных уровнях административного управления.

Налогообложение базируется на ряде принципов. Главный принцип: как бы велики ни были потребности государства в финансовых средствах, налоги не должны подрывать заинтересованность налогоплательщиков в хозяйственной деятельности. Следующий важный принцип – определённость: порядок налогообложения устанавливается заранее, размеры налога и сроки его уплаты известны заблаговременно. Общепризнанные принципы: однократный, обязательный характер уплаты налога, простота и гибкость. В этих принципах представлены интересы государства и налогоплательщиков.

Налоги в их сущности и содержании на практике предстают в виде многообразных форм с множеством национальных особенностей, которые в совокупности образуют налоговые системы различных стран.

По набору налогов, их структуре, способам взимания, ставкам, фискальным полномочиям различных уровней власти, налоговой базе, сфере действия, льготам можно выделить две главные общие черты:

- постоянный поиск путей увеличения налоговых доходов государства;

- построение налоговых систем на базе общепринятых принципов экономической теории о равенстве, справедливости и эффективности налогообложения.

*Классификация по объектам налогообложения*. По объектам налогообложения налоги делятся на налоги с оборота, налоги на прибыль (доход), налоги на имущество, налоги на фонд оплаты труда. К налогам с оборота относятся налог на пользователей автодорог, налог на содержание жилья и объектов социально-культурной сферы, налог на добавленную стоимость. К налогам на прибыль относятся налог на прибыль предприятий (организаций), налог на доходы, удерживаемый у источника, налог на игорный бизнес. Налог на имущество предприятий, земельный налог, налог на имущество физических лиц – налоги на имущество, а страховые взносы в Пенсионный фонд, страховые взносы в Фонд государственного социального страхования, страховые взносы в Государственный фонд занятости населения, страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования, сбор на нужды образования – налоги на фонд оплаты труда.

*Раскладочные и количественные налоги -* исходят из потребности покрыть конкретный расход, количественные (долевые, паевые) налоги устанавливаются из возможности налогоплательщика заплатить налог.



Рис.2.Система налогообложения

*Закрепляющие и регулирующие налоги.* В зависимости от того закреплен ли налог на длительный период за каким-то конкретным бюджетом (бюджетами) или ежегодно перераспределяется между бюджетами с целью покрыть дефицит, налоги делятся на закрепленные(обязательные и постоянные) регулирующие(принимающие на срок для отдельных групп – НДС, акциз, налог на прибыль) соответственно.

*Общие и целевые налоги.* Целевые налоги могут вводиться по ряду причин. Во-первых, с психологической точки зрения налогоплательщик с большей готовностью уплачивает налог, в чьей пользе он непосредственно уверен. Однако, такие налоги побуждают каждого контролировать государственные органы, расходующие уплаченные налогоплательщиками суммы.

Во-вторых, целевые налоги придают большую независимость конкретному государственному органу.

В-третьих, целевой характер налога может оправдываться тем, что необходимость определенных затрат вызвана получением определенных доходов.

Так же налоги делятся по признаку периодичности: регулярные и разовые; по юрисдикции государства: территориальные и резидентские (по отдельным группам лиц)

*Налоговые ставки.* Величина (ставка) налога играет определяющую роль в системе налогообложения. Величины дифференцируются по экономическим, социальным, региональным категориям. Фиксированный размер ставок и их стабильность способствуют развитию предпринимательской деятельности, т.к. облегчают прогноз результатов.

Построение динамики налогообложения может быть пропорциональным, прогрессивным или регрессивным.

При пропорциональном налогообложении ставки одинаковы вне зависимости от величины получаемого налогоплательщиком дохода.

Прогрессивное налогообложение предполагает повышение или понижение ставки налога в зависимости от увеличения или сокращения дохода налогоплательщика. Регрессивное налогообложение, напротив, характеризуется уменьшением величины налога при возрастании дохода.

Уровень ставок влияет на доходную часть бюджета. Постепенное повышение ставок увеличивает поступления в бюджет до тех пор, пока не становится избыточным, и поступления начинают сокращаться.

Налоги различаются по объекту налогообложения и по механизму расчёта и взимания, по их роли в формировании доходной части бюджета.

По способу взимания подразделяются на кадастровые, декларируемые и изымаемые у источника.

Кадастровый способ представляет собой дифференциацию объектов налога по группам по определенному признаку. Для каждой группы устанавливается индивидуальная ставка налога, не зависящая от доходности объекта. Например, налог на транспортное средство взимается без учета того, используется оно или нет.

Декларируемый способ – это уплата налога субъектом после получения дохода на основе деклараций. Изымаемые у источника налоги перечисляются в бюджет до выплаты дохода, например заработная плата, которую сотрудники получают уже за вычетом налога.

*Прямые и косвенные.* По критерию объекта налогообложения все налоги подразделяются на прямые и косвенные. Плательщиком прямых налогов является тот, кто получает доход или владеет имуществом, т.е. конкретное физическое или юридическое лицо. К числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль и др. Косвенные налоги: акцизы, налог на наследство, на сделки с недвижимостью и ценными бумагами, таможенные пошлины.

Окончательный плательщик этого налога потребитель, на которого налог перекладывается путём надбавки к цене товара или услуги.

*Личные и реальные.* Налоги подразделяются также на личные и реальные. Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика и его платежеспособность, реальные подвергают обложению деятельность или товары, продажу, покупку или владение имуществом (собственностью) независимо от индивидуальных финансовых обстоятельств налогоплательщика.[[3]](#footnote-3)

*1.4.Эффективносить налогообложения*

Эффективность налогообложения в общем и целом в масштабах всего государства определяется следующими показателями:

1) уровнем бюджетного дефицита (это относится в основном к дотационным регионам);

2) уровнем инфляции;

3) объемами капитальных вложений;

4) удельным весом общей суммы налогов (в денежном и процентном выражении) в валовом внутреннем продукте;

5) уровнем бюджетного дефицита по отношению к валовому национальному продукту;

6) объемами общественного производства в целом и по отраслям и др.

Эффективность налогообложения имеет также такие характеристики, как:

1) роль отдельных видов налогов и сборов в формировании доходов бюджетов всех уровней;

2) соотношение прямых и косвенных налогов;

3) соотношение налогов с физических и юридических лиц;

4) уровень сложности расчетов налогооблагаемых баз в каждом конкретном случае;

5) общим уровнем налогообложения.

*Глава 2. Совершенствование и перспективы развития системы налогообложения в РФ*

*2.1. Основное экономическое содержание Налоговой реформы в РФ*

Существующий уровень налоговых и прочих изъятий из национального продукта для государственного перераспределения в России сейчас неоправданно велик и необходимо его снижение, с тем чтобы,

- во-первых, освободить ресурсы для более эффективного использования их частным сектором;

- во-вторых, ликвидировать структурные перекосы, связанные с якобы гипертрофированными размерами общественного сектора в российской экономике;

в-третьих, повысить степень собираемости основных налогов[[4]](#footnote-4).

Этот же тезис составляет основное содержание налоговой реформы – в качестве средне- и даже долгосрочной стратегии такой реформы предлагается снижение налоговых ставок при сохранении основ существующей налоговой системы в более или менее неизменном виде.

Во-первых, на самом деле высокие налоги являются не столько причиной, сколько отражением перекошенности и неэффективности экономики и государственного аппарата. Слабую эффективность выполнения последним государственных функций приходится компенсировать повышенной величиной затрат на его содержание, а реальный сектор экономики, в свою очередь, настолько слаб, что даже не очень высокое по международным меркам налоговое бремя является для него чрезвычайно высоким.

Во-вторых, если размер налоговых изъятий из ВВП остается в пределах разумного, то гораздо большее значение (чем, например, увеличение или уменьшение его на 2–3 процентных пункта) имеет то, насколько равномерно и справедливо они распределятся, как такое распределение влияет на систему стимулов хозяйственной деятельности и как соотносится с этими стимулами характер использования мобилизуемых через налоговую систему средств.

В-третьих, что касается эффективности налоговой системы, - налоговое администрирование в современных условиях – это сложный механизм, в рамках которого едва ли не большее значение, чем ставки, имеют определение и учет налогооблагаемой базы, система изъятий из нее, соотношение между различными видами и формами налогов, наконец, механизм их уплаты и сбора.

Настоящая налоговая реформа – это не просто снижение ставок, это система мер, которые обеспечат:

1) переход на максимально прозрачные и неизбегаемые формы обложения *с упором на косвенные налоги* (прежде всего на потребление) и рентные платежи;

2) создание эффективной системы антистимулов для неплательщиков, вплоть до фактического блокирования их предпринимательской активности;

3) снижение номинального налогового бремени до уровня фактического и затем – некоторое повышение фактического налогообложения до уровня, близкого к среднеевропейскому.

Налоговая система должна быть содержательно связана с промышленной политикой и экономической стратегией государства в целом. Налоговая система не может и не должна быть чисто фискальным инструментом – она должна быть также средством макроэкономического регулирования, селективной поддержки тех видов хозяйственного поведения, которые отвечают системе общественных приоритетов.

Структура и содержание налоговой системы должны быть адаптированы к ныне существующим в России условиям так, чтобы величина и значимость отдельных видов налогов для фискальной и бюджетной систем соответствовала их реальной собираемости на федеральном и местном уровнях. Параллельно необходимо тщательно продумать систему мер для мотивации выполнения налогового законодательства субъектами хозяйствования.

*2.2. Мотивация выполнения налогового законодательства субъектами хозяйствования*

Наряду с мерами репрессивного характера в отношении неплательщиков реальная практика должна предусматривать определенные положительные стимулы в виде обусловливания некоторых хозяйственных прав и привилегий (например, получение государственных и муниципальных заказов, участие в публичных тендерах, возможность легально осуществлять инвестиции за рубежом и др.) определенным уровнем налоговых платежей. Одновременно злостное уклонение от уплаты налогов, в том числе относительно легальными методами (проведение операций через фирмы-«однодневки», использование подставных лиц, оффшорных схем и пр.), должно служить основанием для занесения предпринимателей в «черные списки» лиц, в отношении которых может применяться практика запрета на привлечение их к любым сделкам с участием государственных организаций и предприятий или бюджетных средств.

Для того чтобы система стимулов и наказаний в этой области реально функционировала, необходимо также юридическое урегулирование в той или иной форме вопроса об ответственности за налоговые нарушения, совершенные в прошлом. Учитывая, что фактически те или иные нарушения налогового законодательства имеются в работе большей части хозяйствующих субъектов, а также то, что многие из положений этого законодательства были заведомо невыполнимы в существовавших условиях, без подведения определенной черты под прошлым невозможно реализовать главный стимул к законопослушному поведению – гарантию от уголовного преследования со стороны государства.

Одним из главных условий и важнейшей предпосылкой налоговой реформы является также повышение эффективности налоговых служб, четкое определение их прав и полномочий, искоренение коррупции в их рядах, без чего расширение полномочий налоговых органов приведет к повышению собираемости не налогов, а взяток.

В вопросе об оптимизации совокупного налогового бремени необходимо понимание того, что нельзя сводить задачу государственной политики к простому снижению доли налогов в ВВП.

Во-первых для экономики вопрос о том, кто и как несет это бремя, не менее важен, чем его величина. Даже сравнительно невысокие налоги могут оказывать на экономический рост удушающее воздействие, если они сосредоточены на тех экономических субъектах, на которые приходится большая часть совокупной занятости и инвестиционной активности. В то же время грамотный (как с чисто экономической, так и с социальной точки зрения) выбор точек и относительной тяжести налогообложения может позволить серьезно уменьшить негативное влияние даже очень значительных налоговых сборов на динамику производства инвестиций.

Во-вторых, эффективная налоговая политика – это постоянный поиск баланса между тяготами налогового бремени и эффектом от производимых за его счет общественных благ, в первую очередь общей и хозяйственной инфраструктуры и институциональных условий экономической деятельности (безопасность, поддержание порядка и законности, соблюдения правил игры в сфере отношений между хозяйствующими субъектами и т.п.). С этой точки зрения облегчение налогового бремени за счет урезания государственных расходов на дорожное строительство, обустройство границ и таможенной инфраструктуры, общее образование, поддержку НИОКР в профильных технических областях и т.п. фактически ведут к снижению, а не увеличению темпов роста экономики в средне- и долгосрочной перспективах.

Поддержка развитию политической и экономической демократии в России должна решающим образом основываться на отходе от централизованной модели - будучи неэффективной в проведении содержательных реформ сверху, такая структура мешает развитию частной инициативы снизу и является в настоящее время одним из главных препятствий в процессе преобразований.

Одной из очевидных причин необходимости передачи значительного объема экономической власти региональным и местным властям является чисто географическая причина. Азиатский регион Российской Федерации настолько удален от европейской части, что одни только гигантские транспортные издержки являются серьезным препятствием для эффективного управления из Москвы. Процесс географического сближения управляющих центров, производственных мощностей и рынков уже быстро идет снизу во многих регионах.

Однако существует и гораздо более важная причина для такой реформы. Передача полномочий от центральной и региональной бюрократии на места в сочетании с частыми местными выборами и общественным контролем, которому местные власти подвержены в значительно большей степени, даст мощный толчок созданию конкурентной среды и послужит противодействующей силой существующему сегодня сосредоточению собственности и власти в руках общероссийских и региональных олигархий. Новая схема разделения полномочий таким образом даст гораздо более сильные стимулы для создания обстановки чисто экономической конкуренции по сравнению с конкуренцией в извлечении рентных доходов, характерной для существующего разделения полномочий, при котором большую роль играют группы влияния.

2.3. Анализ состояния системы налогообложения в РФ в 200-2007гг.

Начиная с 2000 года в России было проведено существенное реформирование налоговой системы. Реформа затронула как институциональные аспекты отношений между налогоплательщиками и государством, так и принципы уплаты и ставки отдельных налогов. Радикальным изменениям подверглись все основные виды налогов. Из основных изменений в налоговом законодательстве необходимо выделить следующие:

-вместо отдельных взносов во внебюджетные фонды с 2001 года был введён Единый социальный налог (ЕСН), призванный упростить администрирование. Ставка первого диапазона налога изначально была установлена на уровне 35,6%, а с 2005 года снижена до 26%;

-унифицирована ставка налога на доходы физических лиц - 13%;

-в 2002 году вместо трех налоговых платежей (плата за пользование недрами при добыче полезных ископаемых; отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы; акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат) был введён налог на добычу полезных ископаемых;

-с 2004 года снижена ставка НДС с 20% до 18%[[5]](#footnote-5).

Снижение ставок ключевых налогов не привело к сокращению бюджетных доходов благодаря тому, что одновременно было повышено налогообложение нефтегазового сектора. Реформирование экспортных пошлин и налога на добычу полезных ископаемых в этом секторе позволило увеличить изъятие природной ренты, образующейся в результате роста мировых цен на энергоносители. Перенос налоговой нагрузки с обрабатывающего на сырьевой сектор позволил ослабить негативное влияние удорожания сырья на мировых рынках на конкурентоспособность российских товаропроизводителей.



Рис. 2.1. Динамика налоговой нагрузки на экономику в целом и на ненефтегазовый сектор (%ВВП)[[6]](#footnote-6)

В целом уровень налоговой нагрузки в российской экономике, определяемый как отношение уплаченных налогов к ВВП, остается на уровне 35-37%. Необходимо отметить, что такая нагрузка сформировалась в условиях постоянно растущих цен на нефть. Если рассчитать налоговую нагрузку при неизменных ценах на нефть, то она имеет явную тенденцию к снижению. К аналогичному выводу приводит анализ динамики налоговой нагрузки на не-нефтегазовый сектор. Она снизилась с 32-33% добавленной стоимости в начале налоговой реформы до 28-29% в последние годы.

Таблица 2.1.

Налоговые доходы бюджетной системы РФ % в ВВП[[7]](#footnote-7)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| *Налоговые доходы всего* | *35.7* | *35.7* | *35.6* | *34.6* | *35.3* | *36.6* | *36.4* | *36.7* |
| Налог на прибыль | 5.4 | 5.7 | 4.3 | 4.0 | 5.1 | 6.2 | 6.2 | 6.6 |
| НДФЛ | 2.4 | 2.9 | 3.3 | 3.4 | 3.4 | 3.3 | 3.5 | 3.8 |
| НДС | 6.2 | 7.2 | 7.0 | 6.7 | 6.3 | 6.8 | 5.6 | 6.9 |
| Акцизы | 2.3 | 2.7 | 2.4 | 2.6 | 1.4 | 1.2 | 1.0 | 1.0 |
| Таможенные пошлины | 3.1 | 3.7 | 3.0 | 3.4 | 5.0 | 7.5 | 8.3 | 7.0 |
| НДПИ и налоги на природные ресурсы | 1.1 | 1.4 | 3.1 | 3.0 | 3.4 | 4.2 | 4.3 | 3.6 |
| ЕСН | 7.3 | 7.2 | 6.9 | 6.6 | 6.3 | 5.4 | 5.4 | 5.6 |
| Прочие налоги | 8.0 | 4.8 | 5.6 | 4.9 | 4.4 | 2.0 | 2.0 | 2.2 |

При сравнении налоговой нагрузки в России и других странах необходимо учитывать, что среди наиболее развитых стран можно выделить две группы: «социально-ориентированные» западноевропейские государства, где типичная налоговая нагрузка составляет 35-45% ВВП (в Швеции и Дании она достигает 50% ВВП) и государства, в меньшей степени возлагающие на себя социальные обязательства по бесплатному социальному и медицинскому обеспечению (такие, как США и Япония), где нагрузка лежит в диапазоне 25-30% ВВП. Средняя по ОЭСР налоговая нагрузка составляет 36% ВВП.

Среди стран категории «развивающиеся рынки» также четко выделяются две группы: бывшие социалистические страны Восточной Европы, как правило, имеющие налоговую нагрузку 30-40% ВВП и остальные, для которых типична нагрузка 20-30% ВВП. Таким образом, по уровню налогов в не-нефтегазовом секторе наша страну можно отнести к категории стран с невысокой нагрузкой (хотя в этой группе есть страны, где нагрузка еще ниже).

Межстрановой анализ структуры налоговой нагрузки показывает, что для развитых стран Западной Европы характерен высокий уровень налогов на потребление и социальных платежей (в сумме они составляют от 18% до 28% ВВП), а также подоходного налога (8-10% ВВП). В переходных экономиках Центральной и Восточной Европы уровень налогов этой группы еще выше (23-28% ВВП), однако подоходный налог не столь велик (3-7% ВВП). Среди государств с относительно легким налоговым бременем США отличаются высоким налогообложением физических лиц (9% ВВП), тогда как другие страны с относительно низкой налоговой нагрузкой (Мексика, Ю.Корея, Япония) имеют умеренные налоги как на потребление и социальные нужды (до 15% ВВП), так и на доходы граждан (3-5% ВВП).

В России налоги на потребление и социальные отчисления составляют в сумме 12,5% ВВП, а налог на доходы физических лиц – менее 4% ВВП. Это позволяет отнести ее к группе стран с невысокой нагрузкой в части налогообложения потребления и социальных отчислений, хотя общий уровень налоговой нагрузки составляет 35-37% ВВП. Это видимое противоречие объясняется значительной ролью, которую играют в российском бюджете налоги на международную торговлю - прежде всего экспортные пошлины - и ресурсные налоги, тогда как в большинстве других странах они полностью отсутствуют либо занимают незначительный удельный вес. В России на эти налоги приходится почти треть всех налоговых поступлений. Более 10,5% ВВП составляют таможенные пошлины[[8]](#footnote-8) и ресурсные налоги, фактически служащие средством изъятия природной ренты, т.е. доходов от использования природных ресурсов, находящихся в государственной собственности.

Наибольший вес в налоговых доходах бюджетной системы по итогам 2007 года занимали таможенные пошлины (19,2%), НДС (18,7%), налог на прибыль организаций (17,9%), ЕСН (15,3%).

Таблица 2.2.

Структура налоговых доходов бюджетной системы, % к итогу[[9]](#footnote-9)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| *Налоговые доходы всего* | *100.0* | *100.0* | *100.0* | *100.0* | *100.0* | *100.0* | *100.0* | *100.0* |
| Налог на прибыль | 15.1 | 16.1 | 12.0 | 11.5 | 14.4 | 16.8 | 17.1 | 17.9 |
| НДФЛ | 6.6 | 8.0 | 9.3 | 10.0 | 9.5 | 8.9 | 9.5 | 10.5 |
| НДС | 17.4 | 20.1 | 19.6 | 19.3 | 17.8 | 18.6 | 15.5 | 18.7 |
| Акцизы | 6.4 | 7.6 | 6.9 | 7.5 | 4.1 | 3.3 | 2.8 | 2.6 |
| Таможенные пошлины | 8.8 | 10.4 | 8.4 | 9.9 | 14.3 | 20.5 | 22.9 | 19.2 |
| НДПИ и налоги на природные ресурсы | 3.0 | 4.1 | 8.6 | 8.6 | 9.6 | 11.5 | 11.9 | 9.9 |
| ЕСН | 20.4 | 20.1 | 19.4 | 19.1 | 17.8 | 14.9 | 14.7 | 15.3 |
| Прочие налоги | 22.4 | 13.6 | 15.9 | 14.2 | 12.5 | 5.6 | 5.6 | 5.9 |

Налог на прибыль организаций в % от ВВП в 2007 году по сравнению с 2000 годом возрос на 1,2 п.п. до 6,6%. НДФЛ увеличился с 2,4% ВВП в 2000 году до 3,8% ВВП в 2007 году, за последние 2 года его доля увеличивалась на 0,3 п.п. ВВП ежегодно. Таможенные пошлины увеличились с 3,1%ВВП в 2000 году до 7% ВВП в 2007 году, что связано как с высокими мировыми ценами на энергоносители, так и с изменениями налогового законодательства. Этими же причинами вызван более, чем трехкратный рост налога на добычу полезных ископаемых.

Снижение ЕСН с 7,3% ВВП в 2000 году до 5,6% ВВП в 2007 году связано, прежде всего, со снижением налоговых ставок и сохранением номинальных пороговых значений ставки при значительном росте номинальной заработной платы.

При рассмотрении распределения налогов по отраслям можно сделать вывод, что сравнительно велика лишь налоговая нагрузка в нефтяном секторе, где она превышает 60% от полной добавленной стоимости. В других отраслях налоговая нагрузка не выходит за границы 30% добавленной стоимости.

2.4. Перспективы *в области налоговой политики РФ*

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2008 – 2010 гг. утверждались Правительством РФ в 2007 г. и в перспективе приоритеты в области налоговой политики Российской Федерации остаются такими же, какими они и были запланированы – создание эффективной, сбалансированной налоговой и бюджетной системы, отказ от необоснованных мер в области увеличения налогового бремени.

С точки зрения количественных параметров российской налоговой системы с учетом изменений, которые предполагается реализовать в среднесрочной перспективе, цели налоговой политики, поставленные в Основных направлениях налоговой политики на предыдущий плановый период, остаются неизменными. Речь идет о следующих стратегических целях:

1. Сохранение неизменного уровня номинального налогового бремени в среднесрочной перспективе при условии поддержания сбалансированности бюджетной системы. При этом с учетом принятых расходных обязательств бюджетной системы, а также заложенного в долгосрочном периоде увеличения социальной направленности бюджетной политики, в условиях изменчивости прогнозов внешнеэкономической конъюнктуры снижение налоговой нагрузки на экономических агентов возможно при сбалансированном снижении налоговых ставок, а также путем перераспределения налоговой и административной нагрузки с помощью проведения структурных преобразований налоговой системы – повышения качества налогового администрирования, нейтральности и эффективности основных налогов.

2. Унификация налоговых ставок, повышение эффективности и нейтральности налоговой системы за счет внедрения современных подходов к налоговому администрированию, оптимизации применяемых налоговых льгот и освобождений, интеграции российской налоговой системы в международные налоговые отношения.

Введенные в действие к настоящему времени основы российской налоговой системы были сформированы во многом с учетом лучшей мировой практики в области налоговой политики. Вместе с тем эффективность функционирования российской налоговой системы хотя и соответствует нынешнему уровню развития экономики, но все же далека от ожидаемой. Однако проблемы с внедрением в России инструментов налоговой политики, которые успешно функционируют во многих зарубежных странах, свидетельствуют не о неэффективности данных инструментов, а о том, что причины этих проблем лежат вне системы принятия решений в отношении налоговой политики.

Отчасти подобные проблемы могут быть решены с помощью адаптации широко используемых инструментов налоговой политики к современным условиям российской экономики, примером чего является успешное использование в России плоской ставки налога на доходы физических лиц. Вместе с тем, во многих случаях неэффективность налоговой системы связана с недостаточной эффективностью системы применения и администрирования законодательства о налогах и сборах, судебной системы, органов государственной власти и управления в целом. В среднесрочной перспективе предполагается принимать последовательные меры по исправлению указанных недостатков налоговой системы, однако основным условием результативности таких мер будет их тесная координация с социально-экономическими преобразованиями в иных областях.

2. Равномерное распределение налоговой нагрузки.

A) *по отраслям.*Необходимо для минимизации искажающего влияния налогов на соотношение развития различных секторов экономики, для сохранения максимально экономически обоснованного поведения предприятий и граждан. В наибольшей степени выполняет такую задачу Налог на добавленную стоимость с единой ставкой.

Соответственно при традиционном способе принятия решений о ставках налогообложения политическое сопротивление их увеличению имеет мало шансов на постоянную массовую поддержку.

В меньшей степени требованию не создавать диспропорций в развитии экономики удовлетворяет *Налог на доходы граждан* с единой ставкой. Налогообложение им потворствует капиталоемким отраслям хозяйства за счет более трудозатратных.

Б) *по отдельным субъектам хозяйственной деятельности* (включая и граждан)

Эта задача сводится к обеспечению равного обложения отраслей, обеспечению равномерно высокой собираемости налогов, единым ставкам налогообложения для всех категорий налогоплательщиков и запрету на любые индивидуальные льготы.

***3. Рациональное распределение налогов по разным уровням управления и между территориями*.**

Перспективной целью стоит, видимо, считать полный отказ от таможенных пошлин. Это может создать серьезные долгосрочные конкурентные преймущества российской экономике, как наиболее открытой. Не говоря уже об экономии расходов на поддержание закрытости государственной границы.

*4. Местные налоги и налоги регионов* должны быть такого характера, чтобы налогообложение было отчетливо связано с соответствующей территорией. Свобода установления ставок по этим налогам позволит создать конкуренцию между территориями и будет способствовать минимизации ставок.

5. Минимизация накладных расходов субъектов хозяйственной деятельности на уплату налогов и неоправданного вмешательства налоговых органов в их деятельность. На сегодняшний день сбор налогов наносит огромный ущерб хозяйственной деятельности не только за счет изъятия самих налогов, но и тем, что создает для предприятий колоссальные дополнительные издержки на ведение ориентированного на сбор налогов сложного бухгалтерского учета и создание сложной отчетности. Особенно тяжелой, в действительности невыносимой это делает ситуацию для мелкого предпринимателя, как в силу увеличения финансовой нагрузки, так и в силу недостаточной его юридической и бухгалтерской квалификации. Предприятия с 2--3 сотрудниками сегодня могут существовать практически только на нелегальном положении. Но и крупнейшие организации несут непосильные расходы.

6. Обеспечение высокой и равномерной собираемости налогов и минимизация затрат на их сбор.

7. Создание условий, препятствующих росту налоговой нагрузки в будущем

**Заключение**

*Целью курсовой работы* являлось исследование направлений развития системы налогообложения в РФ, для реализации цели поставлены и решены следующие *задачи*: изучены теоретические вопросы экономического содержания понятия налоги и система налогообложения; исследованы сущность и принципы налогообложения; рассмотрена экономическая эффективность налогообложения; оценено экономическое содержание Налоговой реформы в РФ; проанализировано сложившееся состояние собираемости налогов в РФ; исследованы стратегические направления и перспективы развития системы налогообложения в РФ

Проведенное в курсовой работе исследование позволило сделать следующие выводы и заключения.

В результате экономических и политических изменений, произошедших в России за последние годы сформировалась экономическая система, в которой капитализм существует в искаженном виде. Не работают механизмы эффективной конкуренции, рыночной концентрации и накопления капитала у наиболее производительных фирм; отсутствуют стимулы для эффективного производительного использования ресурсов; нет прозрачных и соблюдаемых всеми правил экономического поведения. В результате для хозяйственной системы в России оказались характерными такие существенные изъяны, как гипертрофированная и большей частью негативная роль различного рода неформальных отношений в экономике; особая роль административной власти в хозяйственных отношениях В результате Россия встает на путь, ведущий к закреплению за нею ее нынешнего положения бедной и лишенной возможности «догоняющего» роста мировой экономической периферии.

Задачи Налоговой реформы определены «Основными направления налоговой политики в Российской Федерации в процессе бюджетного проектирования на 2008 год и на период до 2010 года»[[10]](#footnote-10) и предусматривают:

[1. Общее снижение налоговой нагрузки](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#1)

[2. Равномерное распределение налоговой нагрузки:](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#2)

[3. Рациональное распределение доходов по уровням власти и территориям](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#3)

[4. Минимизация накладных расходов субъектов хозяйственной деятельности на уплату налогов и неоправданного вмешательства налоговых органов в их деятельность](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#4)

[5. Обеспечение высокой собираемости налогов](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#5-6)

[6. Минимизация расходов на сбор налогов](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#5-6)

[7. Создание условий препятствующих росту налоговой нагрузки в будущем](http://www.libertarium.ru/l_pt_tax#7)

Средствами достижения этих целей будет выбор налогов, налоговых ставок, определение обязанностей налогоплательщиков и санкций против них, природы и обязанностей налоговых органов, способов разрешения конфликтов и технологии принятия будущих изменений о налоговой системе.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бюджетный Кодекс РФ
2. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008 – 2010 гг. Одобрены на заседании Правительства Российской Федерации (протокол от 2 марта 2007 г. № 8). http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded
3. Прогноз основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Российской Федерации, использовавшийся при разработке финансового плана до 2023г. http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded
4. Абалкин Л. Логика экономического роста. – М.: ИЭ РАН, 2003.
5. Абалкин.Л. Качественные изменения структуры финансового рынка и бегство капитала из России // Вопросы экономики, 2000, № 2.
6. Амосов А.И. Экономическая и социальная эволюция России. – М.: ИЭ РАН, 2003.
7. Аникин А. История финансовых потрясений (российский кризис в свете мирового опыта). – М.: Олимп Бизнес, 2002.
8. Аукуционек С. Модель бартерного производства // Вопросы экономики, 2000, № 9.
9. Белкин В., Стороженко В. Бюджет развития – незадействованный механизм инвестиционной активности // Экономическая наука современной России, 2000, № 4.
10. Бурлачков В. Денежная теория и динамичная экономика: выводы для России. – М.: УРСС, 2003.
11. Валентей С., Нестеров Л. Россия в меняющемся мире: внешние и внутренние вызовы // Вопросы экономики, 2002, № 3.
12. Дзарасов С. Российские «реформы» и экономическая теория // Вопросы экономики, 2002, № 7.
13. Дынкин А., Миловидова В. (ред.). Институциональные основы экономического роста. – М.: ИНФРА-М, 2002.
14. Ершов М. О финансовых механизмах экономического роста // Вопросы экономики, 2002, № 12.
15. Ивантер В., Узяков М., Широв А., Капицын В., Герасименко О., Андронова Л. Количественный анализ экономических исследований вступления России в ВТО // Проблемы прогнозирования, 2002, № 5.
16. Илларионов А., Пивоварова Н. Размеры государства и экономический рост // Вопросы экономики, 2002, № 9.
17. История экономических учений / Под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашовой. – М., 2000.
18. Клейнер Г. Эволюция институциональных систем. – М.: Наука, 2004.
19. Корнаи Я. Системная парадигма // Вопросы экономики, 2002, № 4.
20. Некипелов А. Снова о выборе экономического курса России // Российский экономический журнал, 2000, № 5-6.
21. Печерских Н. Проблема субъекта эволюционной экономики // Вопросы экономики, 2002, № 2.
22. Потемкин А. Элитная экономика. – М.: ИНФРА-М, 2001.
23. Сенчагов В. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие. Книга четвертая. – М.: Финстатинформ, 2002.
24. Федоренко Н. Россия на рубеже веков. – М., 2003.
25. Петров А.В., Толкушкин А.В. «Налоги и налогообложение» учебное пособие 2008
26. Под редакцией Д. Г. Черника Налоги: Учебное пособие. 2000
27. Под редакцией А.Г. Грязновой, В.М. Соколинского, Экономическая теория: учебное пособие, 2006
28. Лушин С.И. « Налогообложение» 2003
29. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник 2001
30. www.nalog.ru, www/ libertarium.ru
31. [http://www.nauka-shop.com](http://www.nauka-shop.com/mod/shop/productID/39897/)

1. Ст.8 Налогового кодекса РФ [↑](#footnote-ref-1)
2. Петров А.В., Толкушкин А..В. «Налоги и налогообложение» учебное пособие 2008 [↑](#footnote-ref-2)
3. Лушин С.И. «Налогообложение» 2001 [↑](#footnote-ref-3)
4. Явлинский Г.А. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИСТЕМА РОССИИ И ПРОБЛЕМА ЕЕ МОДЕРНИЗАЦИИ. 2007. [↑](#footnote-ref-4)
5. http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded Прогноз основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Российской Федерации, использовавшийся при разработке финансового плана до 2023г [↑](#footnote-ref-5)
6. Там же. [↑](#footnote-ref-6)
7. http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded [↑](#footnote-ref-7)
8. Начиная с 2005 года таможенные пошлины выведены из состава налоговых доходов бюджета, по тексту и после 2005 года таможенные пошлины входят в состав налоговых доходов [↑](#footnote-ref-8)
9. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008 – 2010 гг. http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded [↑](#footnote-ref-9)
10. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации в процессе бюджетного проектирования на 2008 год и на период до 2010 года.www/ libertarium.ru [↑](#footnote-ref-10)