Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное Образовательное Учреждение Высшего Профессионального Образования

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

**Институт налогов и налогового менеджмента**

**Кафедра налоговой политики и налогового менеджмента**

**Курсовая работа**

По дисциплине «Налоговая политика»

**На тему: «Тенденции и структура современной налоговой политики в РФ».**

Выполнила студентка

Очной формы обучения

Специальности «Налоги и налогообложение»

III курса 1 группы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Волкова Ю. М.

(подпись)

Руководитель работы:

доцент, к.э.н.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кознышева Л. В.

(подпись)

Москва 2010

Оглавление

[Введение. 3](#_Toc261793682)

[Понятие, сущность и основные виды налоговой политики. 4](#_Toc261793683)

[Структура налоговой политики РФ. 10](#_Toc261793684)

[Налоговые системы зарубежных стран. 15](#_Toc261793685)

[Налоговая система Франции. 15](#_Toc261793686)

[Налоговая система Германии. 15](#_Toc261793687)

[Налоговая система Канады. 16](#_Toc261793688)

[Налоговая система Швеции. 17](#_Toc261793689)

[Тенденции современной налоговой политики в РФ. 18](#_Toc261793690)

[Совершенствование налога на добавленную стоимость. 19](#_Toc261793691)

[Акцизы. 20](#_Toc261793692)

[Налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. 21](#_Toc261793693)

[Введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц. 22](#_Toc261793694)

[Налог на добычу полезных ископаемых, взимаемый при добыче углеводородного сырья (нефти и природного газа). 24](#_Toc261793695)

[Налог на прибыль. 25](#_Toc261793696)

[Предложения по совершенствованию налогообложения в РФ. 26](#_Toc261793697)

[Заключение. 27](#_Toc261793698)

[Список использованной литературы. 29](#_Toc261793699)

# Введение.

Налоги и их функции отражают реальный базис, то есть объективные закономерности движения налоговых отношений, используемых государством в налоговой политике. Налоговая политика является важнейшим инструментом государственного регулирования, влияет практически на все социально-экономические сферы жизни общества и неразрывно связана с основными элементами государственного управления. Манипулируя налоговой политикой, государство стимулирует или сдерживает экономическое развитие, регулирует основные макро – и микроэкономические пропорции.

На протяжении ряда лет, связанных с переходным периодом в развитии экономики России, предпринимались попытки совершенствовать налоговую политику, реформировать налоговые отношения, изменить налоговую систему и сделать ее эффективной.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что проблемам налогов и современной налоговой политики Российской Федерации сегодня уделяется довольно пристальное внимание, так как от того, насколько правильно построена система налогообложения, насколько продумана налоговая политика государства, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Проблема совершенствования, оптимизации налоговой политики остается весьма актуальной и в настоящее время.

Целью курсовой работы является определение основных тенденций современной налоговой политики в Российской Федерации.

В соответствии с данной целью были поставлены следующие задачи:

1. Дать определение понятию налоговой политики, раскрыть её сущность и рассмотреть её основные виды.
2. Определить структуру налоговой политики.
3. Проанализировать тенденции современной налоговой политики в Российской Федерации.

# Понятие, сущность и основные виды налоговой политики.

История развития налогообложения свидетельствует, что налоги могут быть не только источником наполнения бюджетов, но и инструментом регулирования тех или иных социально-экономических процессов. Например, правительства стран могут использовать налоговую систему для перераспределения доходов между членами общества, стимулировать некоторые виды деятельности. Сознательное использование налогов для достижения определенных целей происходит в рамках налоговой политики.

Налоговая политика представляет собой систему налоговых мероприятий, осуществляемых государством при формировании доходов государства и регулировании экономики. Налоговую политику рассматривают в широком и узком аспектах. В широком она охватывает вопросы формирования государственных доходов за счет постоянных и временных источников (налогов и займов соответственно). В узком аспекте налоговая политика охватывает деятельность государства только в сфере налогообложения - установление видов налогов, плательщиков, объектов, ставок, льгот, сроков и механизма зачислений в бюджет. Налоговая политика проявляется в установлении налоговых платежей и предоставлении налоговых льгот, определяющих налоговую систему региона, режим налогообложения предпринимательской деятельности.

Налоговую политику осуществляют органы государственной власти в соответствии со своей компетенцией. Если говорить о федеральном уровне власти, то наряду с высшими органами власти, в данном случае обладающими общей компетенцией, такими, как Президент Российской Федерации, Федеральное Собрание Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, налоговую политику осуществляют и органы исполнительной власти, наделенные специальной компетенцией.

Не умаляя значимости высших органов государственной власти в деле выработки стратегических позиций налоговой политики, следует признать, что непосредственно ее проводят и реализуют именно органы специальной компетенции, осуществляющие управление в сфере налогов и сборов. В данном случае управление как метод осуществления налоговой политики заключается в организующей и распорядительной деятельности соответствующих государственных органов, которая нацелена на создание совершенной системы налогообложения и основывается на познании и использовании объективных закономерностей ее развития.

В этой связи следует принять во внимание, что управление налогообложением на федеральном уровне осуществляется органом исполнительной власти, выполняющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налоговой деятельности на территории Российской Федерации. Таковым является Министерство финансов Российской Федерации. Этот федеральный орган исполнительной власти принимает соответствующие нормативные правовые акты, в т.ч. утверждающие формы налоговых деклараций, расчетов по налогам и порядок заполнения налоговых деклараций, осуществляет организацию распределения доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы.

Содержание и цели налоговой политики обусловлены макроэкономическими задачами государства на каждом этапе развития страны. Разрабатывая конкретные направления налоговой политики государство должно обеспечить решение:

1. Экономических задач, таких как стимулирование экономического роста, преодоления инфляционных процессов, снижение дефицита бюджета, сбалансирование размеров бюджетов разных уровней и др.;
2. Социальных задач; обеспечение занятости населения, стимулирования роста доходов и уровня жизни населения, перераспределение национального дохода в интересах наименее защищенных слоев населения;
3. Задачи оптимизации налоговых изъятий, т.е. достижения паритета между общественными, корпоративными и личными интересами в области налогообложения.

На выбор конкретного варианта решения в области налоговой политики влияют следующие факторы: общая экономическая ситуация в стране, характеризующаяся темпами роста (падения) производства; уровень инфляции; кредитно-денежная политика государства; соответствие между сферой производства, находящейся под государственным контролем и приватизированным сектором.

В основе формирования налоговой политики лежат, таким образом, две взаимно увязанные методологические посылки:

1. использование налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решение фискальных задач государства;
2. использование налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности.

Формирование налоговой политики должно строиться на соблюдении следующих принципов:

* стабильности налоговой системы;
* одинакового налогообложения производителей независимо от отраслевой принадлежности предприятия (фирмы) и формы собственности;
* равенства налогового бремени для различных категорий плательщиков с равным уровнем дохода;
* одинаковых условий налогообложения для предпринимателей, занятых в производстве и потребителей.

Главные направления налоговой политики должны исходить не только из центральной функции налогов - пополнение государственной казны. Нельзя забывать о том, что налоги - важнейший экономический инструмент стимулирования и регулирования производства, обеспечения социальных гарантий. Используя дифференциацию ставок и предоставления льгот, через систему перераспределения доходов с помощью налогов можно и необходимо обеспечивать обоснованную структурную перестройку производства в пользу отраслей, в первую очередь служащих удовлетворению жизненных потребностей населения, и уже на той основе - пополнению государственной казны.

Конституция Российской Федерации (п. «б» ч.1 ст.114) закрепила принцип единой финансовой политики. Налоговая политика является составной частью финансовой политики и инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов в обществе. В первом случае посредством налогового механизма государство регулирует формирование собственных средств хозяйствующих субъектов (прибыль, амортизация), своих централизованных фондов финансовых ресурсов и доходов населения. Здесь реализуется фискальная (распределительная) функция налогов.

Во втором случае налоги используются в качестве инструмента воздействия на условия и факторы общественного воспроизводства. В этом качестве налоги реализуют свою регулирующую функцию и формируют, таким образом, механизм налогового регулирования экономики. Инструментами механизма налогового регулирования являются отдельные категории плательщиков, освобождаемые от уплаты налога (сбора), и элементы налога - объект налогообложения, налоговая база, ставка налога.

Налоговая политика как совокупность научно обоснованных и экономически целесообразных тактических и стратегических правовых действий органов власти и управления способна обеспечить потребности воспроизводства и рост общественного богатства. Исходной установкой при проведении налоговой политики служит не только обеспечение правового порядка взыскания с налогоплательщиков налоговых платежей, но и проведение всесторонней оценки хозяйственно-экономических отношений, складывающихся под влиянием налогообложения. Следовательно, налоговая политика - это не автоматическое выполнение предписаний налоговых законов, а их совершенствование.

Налоговая политика, проводимая с расчетом на перспективу, - это налоговая стратегия, а на текущий момент - налоговая тактика. Тактика и стратегия неразделимы, если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов. Нередко тактические шаги, предпринимаемые руководством государства по координации налогообложения на текущий момент, экономически не обоснованы.

Исходя из этого, с учетом прогнозов ученых, касающихся тенденций экономического развития, объективной действительности, состояния социального положения в обществе, разрабатываемая государством налоговая стратегия преследует следующие задачи:

* фискальные - повышение доходов государства;
* экономические - обеспечение экономического роста, ослабление цикличности производства, ликвидация диспропорций в развитии, преодоление инфляционных процессов;
* социальные - перераспределение налогов в интересах определенных социальных групп путем стимулирования роста прибыли и недопущения падения доходов населения;
* международные - укрепление экономических связей с другими странами, преодоление неблагоприятных условий для платежного баланса.

Условно выделяют три возможных типа налоговой политики :

Первый тип — высокий уровень налогообложения, т. е. политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени. При выборе этого пути неизбежно возникновение ситуации, когда повышение уровня налогообложения не сопровождается приростом поступлений в бюджеты различных уровней.

Второй тип налоговой политики — низкое налоговое бремя, когда государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика. Такая политика способствует скорейшему развитию экономики, особенно ее реального сектора, поскольку обеспечивает наиболее благоприятный налоговый и инвестиционный климат (уровень налогообложения ниже, чем в других странах, идет широкий приток иностранных инвестиций, в том числе экспортноориентированных, и соответственно возрастает уровень конкурентоспособности национальной экономики). Налоговое бремя на субъекты предпринимательства существенно смягчено, но государственные социальные программы значительно урезаны, так как бюджетные доходы сокращаются.

Третий тип — налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения как для предприятий, так и для физических лиц, который компенсируется для граждан страны высоким уровнем социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

Для России характерен первый тип налоговой политики в сочетании с третьим.

# Структура налоговой политики РФ.

Налоговая политика выступает составной частью финансовой политики государства. Она воплощается в совокупности мероприятий государства по установлению и взиманию налогов и использования их в общегосударственных интересах.

Формирование современной налоговой политики в РФ происходило в условиях перехода к новым, рыночным методам регулирования народного хозяйства. Эти обстоятельства потребовали радикальных изменениям в существовавшей ранее налоговой системе, созданию и внедрению принципиально нового налогового механизма, новой налоговой политики и нового налогового законодательства. К основным его принципам можно отнести следующие: активная поддержка предпринимательства, целостность системы налогообложения, ее простота, механизм защиты от двойного налогообложения, строгое и четкое разграничение налогов по уровням управления, учет национальных и территориальных интересов. Налоговые льготы в новой системе должны предоставляться по следующим основным направлениям: социальная сфера, стимулирование научно-технического прогресса, защита окружающей среды.

В Российской Федерации принят закон «Об основах налоговой системы». Он определяет не налоги, а организацию налоговой системы, понятия «налог», «сбор», «пошлина», «плательщики», «налоговые обязательства» и другие обязательства налогоплательщиков и налоговых служб, распределение налогов по бюджетам разного уровня. Зачем это сделано?

Раньше в нашей стране все налоговые поступления шли в центр. И только потом они вновь распределялись по регионам через бюджет. В результате местное руководство порой оказывалось без средств. Это не давало ему возможности решать даже элементарные проблемы. Если же поручить собирать налоги не центру, а местным властям, то тогда без средств может оказаться уже центр, что сделает финансово не обеспеченной его работу.

Налоговая система России практически создается заново, поэтому она еще несовершенна, нуждается в улучшении и в ближайшее время не может быть стабильной. Более того, конкретные размеры перечисленных, а также других налогов меняются и будут меняться даже в условиях стабилизации налоговой системы, ибо налоги — гибкий инструмент воздействия на находящуюся в постоянном движении экономику.

Система налогообложения должна опираться на достижения науки и опыт зарубежных стран, строиться на сходных принципах в соответствующей ситуаций.

Основными целями налоговой политики в РФ являются обеспечение более полной и своевременной мобилизации доходов бюджетов различных уровней власти, и создание условий для регулирования производства и потребления как в народном хозяйстве в целом, так и по его отдельным сферам.

Налоговая политика в России осуществляется на основе единых для всех экономических агентов принципов независимо от их ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правового статуса. Основными из этих принципов являются: равнонапряженность налогового изъятия, однократность налогообложения, стабильность, гибкость, простота, доступность и определенность налогового законодательства.

Содержанием налоговой политики является организация и развитие налоговой системы в государстве. В Российской Федерации налоговая система имеет три уровня налогов и сборов:

1. федеральные налоги, сборы и пошлины;
2. региональные налоги и сборы;
3. местные налоги и сборы.

К налоговым доходам относятся налоги и сборы, перечень которых определяются налоговым кодексом РФ.[[1]](#footnote-1)

К федеральным относятся налоги, сборы и пошлины, обязательные к уплате на всей территории России, а именно:

* Налог на добавленную стоимость
* Акцизы
* Налог на доходы физических лиц
* Единый социальный налог (с 01.01.2010 - страховые взносы)
* Налог на прибыль организаций
* Налог на добычу полезных ископаемых
* Водный налог
* Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
* Государственная пошлина

К региональным относятся налоги и сборы, устанавливаемые, вводимые в действие законами субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ:

* Налог на имущество организаций
* Налог на игорный бизнес
* Транспортный налог

При установлении региональных налогов представительные органы власти субъектов РФ определяют следующие элементы налога:

* налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ;
* порядок и сроки уплаты налога;
* форму отчетности по каждому региональному налогу;
* налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Местные налоги включают:

* Земельный налог
* Налог на имущество физических лиц

Акцизы – это налоги на производство и продажу определенных товаров, включаемый в цену или тариф отдельных групп. Ими облагается установленный законом перечень товаров. В настоящее время в РФ в этот перечень включает спирт этиловый из всех видов сырья, спиртосодержащие растворы, алкогольная продукция, табачные изделия, ювелирные изделия, нефть, включая газовый конденсат, бензин автомобильный, автомобили, а также отдельные виды минерального сырья. Устанавливаются разные ставки акцизов для различных товаров.

Акцизы зачисляются в бюджеты соответствующих уровней в порядке и на условиях, устанавливаемых федеральным законом о федеральном бюджете на конкретный год.

Специальные налоговые режимы

* Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН)
* Упрощенная система налогообложения
* Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности
* Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Очень важно отметить, что именно за счет налоговых поступлений государству удается удовлетворить различные потребности его граждан. Доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80-90%. В России налоговые доходы в настоящее время составляет почти 96%.[[2]](#footnote-2)

В структуре налоговых доходов консолидированного бюджета наибольшую долю занимают поступления от НДФЛ(27%), НДС(25%) и налога на прибыль организаций (17%), а основная масса администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета обеспечена поступлениями НДС (38%) и налога на добычу полезных ископаемых (29%).

Налоговые доходы консолидированного бюджета субъектов РФ представлены, прежде всего, поступлениями от налога на прибыль организаций и на доходы физических лиц, за счет которых формируется около 70% налоговых доходов указанных бюджетов.

# Налоговые системы зарубежных стран.

## Налоговая система Франции.

Налоговая система нацелена в основном на обложение потребления. Налоги на доходы и на собственность являются умеренными. Отличительная черта налоговой системы Франции - высокая доля взносов в фонды социального назначения (ФСН). Налоговые поступления в доход бюджета центрального правительства Франции составляет более 93 %. Основной налог, дающий большую часть поступлений НДС - 45 %. Стандартная ставка НДС в стране - 18,6 %, льготные ставки 2,1; 4 и 5,5 %, повышенная - 22%. Льготные налоги составляют чуть более одной трети от суммы налогов, поступающих в центральный бюджет. Местные налоги составляют около 40% доходной базы местных органов управления. Преобладают два вида местных налога: налог на предприятия и налог на семью. Налоговая система страны вырабатывается и осуществляется с целью развития экономики. Эластичность налоговой системы заключается в том, что ежегодно в соответствии с изменениями политической и экономической конъюктуры законодательно уточняются ставки налогов. Правила же применения налогов обычно стабильны в течение ряда лет. Налогоплательщику предоставляется право выбора налога или налоговой ставки.

## Налоговая система Германии.

Как федеративное государство оно прошло различные стадии политического и экономического устройства. Многие федеральные земли Германии не одно столетие были самостоятельными государствами. Отсюда была постоянная необходимость поиска оптимальных взаимоотношений вертикальных и горизонтальных ветвей власти. В любой стране с федеративным устройством центральной проблемой является разграничение полномочий центральной власти и субъектов федерации. Этот вопрос в Германии тоже решен. Так, в результате крупнейшей налоговой реформы в декабре 1919 года был ликвидирован финансовый суверенитет земель. Право получать налоги и управлять ими осталось исключительно за государством. Налоговая система стала централизованной. В Германии применяется как вертикальное, так и горизонтальное выравнивание доходов. Высокодоходные земли (Бавария, Вюртемберг, Северный Рейн-Вестфалия) перечисляют часть своих финансовых ресурсов менее развитым землям (Саксония, Шлезвиг-Голштейн). Это явилось итогом многолетнего развития налоговой системы. Цели налоговой политики страны определил еще канцлер Германии Отто Бисмарк (1815-1898) в своей речи в рейхстаге 2 мая 1879 г., где потребовал перенесения бремени налогов с доходов на потребление (расходы). В настоящее время в Германии два крупнейших налога - подоходного с физических лиц и налога на добавленную стоимость. Удельный вес НДС в доходах бюджета страны составляет - 28%. Общая ставка составляет 15%, но ряд продовольственных товаров и книжно-журнальной продукции облагаются по минимальной ставке 7%. В общих доходах бюджета налоги составляют около 80%.

## Налоговая система Канады.

Канада имеет децентрализованную трехступенчатую налоговую систему она состоит из федеральных налогов, налогов провинций и местных (муниципальных) налогов. Федеральные обеспечивают - 48%, региональные - 42%, муниципальные - 20% поступлений. Все уровни взаимосвязаны и взаимозависимы, что создает комплексный и единый характер. Главным налогом является подоходный налог с физических лиц. Взимание налога осуществляется по прогрессивной ставке 17%, 26%, 29%. Второй по величине налог - с продаж. Действующая налоговая ставка - 12 %. Налог с продаж - это аналог налога на добавленную стоимость (НДС). В доходной части бюджета Канады он занимает около 17%. Еще одним крупным налогом является налог на прибыль корпораций, который имеет вес 10% в общей доходной части федерального бюджета.

## Налоговая система Швеции.

Налоговая система Швеции двухуровневая, децентрализованная: налоги взимаются как центральной властью, так и региональными (земельными) органами власти. Виды налогов определяет Рикстаг (парламент страны), а ставки устанавливают местные власти (лэны и коммуны). Налогообложение ориентировано на потребление. Налоги на личные налоги граждан и взносы (налоги) по социальному страхованию находятся на довольно высоком уровне, а за счет НДС и налогов на потребление обеспечивается до 2/3 всех налоговых доходов бюджета и еще примерно 20% дают прямые налоги. НДС взимается в бюджет по ставке 25% (ставка самая высокая в мире), для продовольственных товаров - до 21%, для гостиничных услуг - 12%. Освобождены от НДС банковские, финансовые услуги, страхование, здравоохранение, образование и др. Отчетный период для НДС - 2 месяца. Занижение НДС карается штрафом - 20% от суммы занижения налога. В Швеции налог на корпорации составляет 28. Одной из крупнейших статей дохода бюджета Швеции составляют социальные платежи в виде начислений на фонд оплаты труда.[[3]](#footnote-3)

Исходя из анализа опыта западных стран по организации налоговой системы, можно констатировать, что однозначного копирования опыта какой-то отдельной страны быть не может, т. к. на создание любой системы, в том числе и налоговой, играют огромное количество факторов. Поэтому можно говорить только об адаптации опыта зарубежных стран в условиях российской действительности.

Тенденции современной налоговой политики в РФ.

Основные направления налоговой политики на 2010-2012 годы, подготовленные Минфином РФ, не предполагают существенных изменений налоговой системы, а будут создавать условия для восстановления экономического роста в России. В трехлетней перспективе приоритетами Правительства РФ в области налоговой политики являются создание сбалансированной налоговой и бюджетной системы, поддержка инновационного развития экономики, снижение налоговой нагрузки для некоммерческого сектора. Снижение налоговой нагрузки возможно с помощью повышения качества налогового администрирования, нейтральности и эффективности налогов. Необходимо сократить затраты налогоплательщиков на выполнение установленных законом обязанностей.

Однако при этом следует принимать во внимание, что налоговая политика, с одной стороны, будет направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой стороны, - на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Сокращение объемов промышленного производства, негативная тенденция изменения иных макроэкономических показателей может привести к росту задолженности по налогам и сборам перед бюджетной системой Российской Федерации и увеличению масштабов уклонения от уплаты налогов. В целях минимизации указанных рисков потребуется повышение качества налогового администрирования, а также развитие института изменения срока уплаты налогов и сборов (инвестиционный налоговый кредит, рассрочки и отсрочки).

На сегодняшний день решены не все задачи, поставленные в ходе налоговой реформы. Поэтому законодательство о налогах и сборах будет динамично меняться.

В числе основных результатов реализации налоговой политики в 2008 г. можно назвать:

* совершенствование налога на доходы физических лиц;
* создание налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности;
* совершенствование порядка налогообложения дивидендов, выплачиваемых российским организациям;
* улучшение качества налогового администрирования.

## Совершенствование налога на добавленную стоимость.

В части налога на добавленную стоимость предполагается продолжить работу по его совершенствованию, с тем чтобы этот налог, оставаясь одним из наиболее важных источников доходов бюджета, не являлся слишком обременительным для налогоплательщиков с точки зрения администрирования.

В плановом периоде предполагается продолжить работу по оптимизации перечня документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога по операциям, связанным с реализацией товаров, помещенных под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны.[[4]](#footnote-4)

Наиболее важным нововведением станет ускорение возврата НДС. Министерство предлагает ускорить возврат НДС до 20-30 дней под предоставление банковских гарантий, чтобы "не создавать излишних препятствий" для налогоплательщиков.

Необходимо уточнить порядок ведения раздельного учета для целей налога на добавленную стоимость организациями, осуществляющими клиринговую деятельность на рынке ценных бумаг, деятельность по определению (сверке) обязательств из заключаемых на биржах гражданско-правовых договоров, предметом которых является товар или иностранная валюта, финансовых инструментов срочных сделок, а также обеспечению и (или) контролю их исполнения.

Помимо этого, по словам главы департамента, нужно рассмотреть вопрос о возможности оформления счетов-фактур с отрицательными показателями для урегулирования порядка применения налоговых вычетов.

В настоящее время осуществляется подготовка к проведению проекта по созданию системы составления и выставления счетов-фактур в электронном виде. В ходе проекта должен быть выработан порядок взаимодействия хозяйствующих субъектов и налоговых органов.

## Акцизы.

В связи с уточнением размеров планируемой инфляции при составлении проекта федерального бюджета на 2009 - 2011 годы ставки акцизов были проиндексированы в среднем до 10 процентов ежегодно (за исключением нефтепродуктов и табачных изделий).

Власти не отказываются от ежегодной индексации ставок акцизов на среднесрочную перспективу с учетом реально складывающейся экономической ситуации.

Акцизы на нефтепродукты в 2009-2010 годах проиндексированы не будут, а в 2011 году их планируется дифференцировать в зависимости от экологического класса моторного топлива.

Акцизы по остальным подакцизным товарам, в том числе алкоголю, будут индексироваться с учетом прогнозируемой инфляции.

Акцизы на табачные изделия будут проиндексированы ускоренными темпами - адвалорная часть ставки (в процентах от стоимости) будет расти на 0,5 процентных пункта в год.

Индексация ставок акциза на сигареты с фильтром на 2009 - 2011 годы была произведена на 20 процентов к предыдущему году и сигареты без фильтра (папиросы) - на 28 процентов к предыдущему году. В то же время индексация ставок акциза на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, а также на сигары предусматривается только в 2011 году - на 10 процентов по сравнению с 2010 годом.

В целях уточнения порядка исчисления акциза на табачные изделия было изменено определение понятия марки табачных изделий, которое применяется с 1 января 2009 года. Эта мера позволит производителям устанавливать различные максимальные розничные цены на табачные изделия одного названия, имеющие отличия в потребительских свойствах хотя бы по одному показателю, что дает производителям право отнести сигареты одного названия к разным маркам и, соответственно, устанавливать на них разные максимальные розничные цены. Таким образом, решается проблема применения максимальных розничных цен.

В 2009 и 2010 годах сохранены без изменения ставки акцизов на автомобильный бензин с октановым числом до 80 и с иными октановыми числами, дизельное топливо и моторные масла.

На 2011 год ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо установлены по принципу убывающей шкалы ставок.

Более низкие ставки акцизов на автомобильные бензины и дизельное топливо, отвечающие по своим экологическим характеристикам требованиям 3, 4, 5 классов, позволят налогоплательщикам получить дополнительный доход, за счет чего сократятся сроки окупаемости дополнительных капитальных вложений, связанных с организацией и увеличением объемов производства более экологичных автомобильных бензинов и дизельного топлива.

## Налог на доходы физических лиц и единый социальный налог.

Большое внимание в основных направлениях налоговой политики уделено активизации работы с гражданами.

В частности, Минфин хочет освободить физических лиц от обязательной подачи налоговой декларации по налогу на доход (НДФЛ) в случае, если доходы налогоплательщика освобождаются от налогообложения. Сейчас в Налоговом кодексе такой нормы нет, поэтому гражданам все равно приходится подавать декларации.

Кроме того, по словам главы департамента, будет упрощен порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ, причем не только за счет изменений в законодательстве, но и путем издания простых и понятных инструкций по ее заполнению. "Я сам помогал заполнять налоговые декларации нескольким своим знакомым и понял, что обычные налогоплательщики, даже с высшим образованием, с этим не справятся", - поделился Трунин.[[5]](#footnote-5)

Помимо этого, документ предполагает оптимизацию порядка налогообложения физических лиц при совершении операций с ценными бумагами. Речь идет о введении налогового вычета в размере до одного миллиона рублей при продаже ценных бумаг российских эмитентов, обращающихся на российских биржах, в случае, если бумаги находились в собственности гражданина более года.

Также возможен перенос на будущее убытков физических лиц от операций с ценными бумагами. Но убытки и доходы, полученные от различных видов бумаг, будут разделяться

Будет продолжена работа по уточнению в законодательном порядке перечня доходов, освобождаемых от налогообложения, установленных статьей 217 Кодекса.

## Введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Основным направлением налоговой политики на 2009 - 2011 годы было предусмотрено введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц. Учитывая сложность данной работы, в прошедшем периоде велась активная работа по подготовке к введению налога на недвижимость.

Был подготовлен График работ по принятию главы Кодекса, регулирующей налогообложение недвижимости, которым предусматривается:

* разработка и принятие нормативных правовых актов в связи с вступлением в силу Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости" (2008 - 2012 годы);
* принятие федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" и другие законодательные акты Российской Федерации", предусмотренного проектом N 445126-4;
* разработка нормативных правовых актов в целях реализации положений Федерального закона "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" и другие законодательные акты Российской Федерации" (2008 - 2009 годы);
* информационное наполнение кадастра объектов недвижимости, в том числе перенос сведений из Государственного земельного кадастра и данных БТИ (2008 - 2012 годы);
* определение эффективной налоговой ставки и налоговых льгот для исчисления местного налога на недвижимость и подготовка проекта поправок Правительства Российской Федерации к проекту Федерального закона N 51763-4 "О внесении изменений в часть вторую Кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации" (2010 год).

Однако для введения налога на недвижимость необходимо формирование государственного кадастра недвижимости, а также формирование порядка определения налоговой базы, в качестве которой должна выступать кадастровая стоимость объектов недвижимости. Для формирования государственного кадастра недвижимости был принят Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости", вступивший в силу с 1 марта 2008 года, который регулирует отношения, возникающие в связи с ведением государственного кадастра недвижимости, осуществлением кадастрового учета недвижимого имущества и кадастровой деятельности.

Кроме того, для введения налога на недвижимость необходимы разработка и принятие таких документов, как методика кадастровой оценки недвижимости, методика проверки результатов кадастровой оценки недвижимости, проведение работ по кадастровой оценке объектов недвижимости и информационному наполнению государственного кадастра недвижимости.

С включением в Кодекс главы, регулирующей налогообложение недвижимости, налог на недвижимость может быть введен в тех субъектах Российской Федерации, где проведен кадастровый учет объектов недвижимости и утверждены результаты кадастровой оценки объектов недвижимости.

## Налог на добычу полезных ископаемых, взимаемый при добыче углеводородного сырья (нефти и природного газа).

Природные ресурсы остаются основным источником доходов бюджетной системы РФ, говорится в документе. Поэтому системе налогообложения полезных ископаемых в нем уделяется особое внимание.

Масштабы льгот, которые были приняты с этого года по добыче нефти, существенны, и какого-то серьезного изменения налоговой нагрузки на нефтяников в среднесрочной перспективе не планируется.

В числе нововведений - предоставление "налоговых каникул" на добычу нефти на новых месторождениях в Охотском и Черном морях. Льготы будут предоставлены на срок 10 или 15 лет в зависимости от вида лицензии до достижения накопленного объема добычи на участке недр 20 миллионов тонн для Черного моря и 30 миллионов тонн для Охотского моря.

Также Минфин выступает за введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородов на новых месторождениях. Величина налога будет изменяться в диапазоне от 15 до 60% в зависимости от экономической эффективности на том или ином этапе эксплуатации месторождения. Но администрирование этого налога будет существенно более сложным, чем НДПИ, признают в Минфине.

## Налог на прибыль.

По налогу на прибыль планируется если не в этом году, то в ближайшую трехлетку завершить реформу амортизации, то есть изменить состав амортизационных групп не по сроку службы, а по функциональному назначению.

С начала текущего года размер амортизационной премии был уже повышен в три раза - до 30%.

Кроме того, Минфин предлагает изменить порядок налогообложения в части налога на прибыль на операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами, на сделки РЕПО, а также на дивиденды. Для налога на прибыль организаций в условиях нестабильности на финансовых рынках необходимо сократить срок, в течение которого цена на ценную бумагу считается рыночной, с 12 месяцев до 90 дней.

Также Минфин выступает за снятие с 2010 года ограничения в 500 миллионов рублей для применения нулевой ставки налога на прибыль для налогообложения дивидендов, получаемых российским акционерами, владеющими более 50% акций организации, выплачивающей дивиденды.

В части налога на прибыль Минфин намерен создать подспорье и для компаний, ведущих геологоразведочные работы. Министерство планирует уточнить в Налоговом кодексе особый порядок признания расходов на освоение природных ресурсов, к которым относятся расходы на поиск и оценку месторождения полезных ископаемых. Речь, в частности, идет о расходах на строительство и ликвидацию самой скважины, если она оказалась непродуктивна.

# Предложения по совершенствованию налогообложения в РФ.

1. Необходимо издать более простые инструкции по заполнению деклараций для граждан.

Эффект: Наиболее важной представляется работа с налогоплательщиками по разъяснению правил заполнения налоговых деклараций. Для получения вычетов нужно заполнить налоговую декларацию, что "достаточно сложно", а инструкции по заполнению деклараций написаны скорее для налоговиков.

1. Сферу применения специальных режимов налогообложения и введения дополнительных льгот оставить без изменения.

Эффект: Введение дополнительных льгот и снижение налоговых ставок специальных режимов является неконструктивно, потому что ставки и так достаточно низки. Если есть проблемы, сдерживающие развитие малого бизнеса, то они находятся не в сфере налоговых ставок.

1. Формирование государственного кадастра недвижимости.

Эффект: Для введения налога на недвижимость необходимо формирование государственного кадастра недвижимости, а также формирование порядка определения налоговой базы, в качестве которой должна выступать кадастровая стоимость объектов недвижимости.

Кроме того, для введения налога на недвижимость необходимы разработка и принятие таких документов, как методика кадастровой оценки недвижимости, проведение работ по кадастровой оценке объектов недвижимости и информационному наполнению государственного кадастра недвижимости.

С включением в Кодекс главы, регулирующей налогообложение недвижимости, налог на недвижимость может быть введен только в тех субъектах Российской Федерации, где проведен кадастровый учет объектов недвижимости и утверждены результаты кадастровой оценки объектов недвижимости.

# Заключение.

Налоговая политика представляет собой взаимосвязанную совокупность правовых и организационных основ и мероприятий в сфере налоговых отношений, обеспечивающих, во-первых, формирование финансовых ресурсов, необходимых государству для выполнения взятых на себя функций, и оказывающих, во-вторых, регулирующее воздействие на процессы социально-экономического развития страны.

Налоговые льготы, объекты и ставки налогов служат проявлением налоговой политики. Налоговая политика является частью финансовой политики. Это также правовые нормы осуществления налоговой техники при регулировании, планировании и контроле государственных доходов.

Налоговая политика (управление налоговой системой) осуществляется с помощью определенных мероприятий (управленческих решений) в области налогов. Эти решения определяются направлениями (целями) налоговой политики и могут занимать широкий диапазон: от косметических, корректировочных, текущих до реформаторских с существенными изменениями налоговой системы и заметными социально-экономическими последствиями.

Основные направления налоговой политики на 2010-2012 годы, подготовленные Минфином РФ, не предполагают существенных изменений налоговой системы, а будут создавать условия для восстановления экономического роста в России. В трехлетней перспективе приоритетами Правительства РФ в области налоговой политики являются создание сбалансированной налоговой и бюджетной системы, поддержка инновационного развития экономики, снижение налоговой нагрузки для некоммерческого сектора. Снижение налоговой нагрузки возможно с помощью повышения качества налогового администрирования, нейтральности и эффективности налогов. Необходимо сократить затраты налогоплательщиков на выполнение установленных законом обязанностей.

Нерешенных вопросов на сегодняшний день много. Определенный оптимизм внушает то, что эти вопросы уже ставятся и обсуждаются. Прогресс российской налоговой системы и налоговой политики не вызывает сомнения и лучшей тому иллюстрацией является качественно новый уровень, на котором сегодня идет обсуждение путей их развития и совершенствования.

# Список использованной литературы.

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. "Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов" (одобрено Правительством РФ 25.05.2009).
3. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. История налогообложения и общей теории налогов. М.: ГУУ, 2006 г
4. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение - М.: МЦФЭР, 2006
5. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. М., Финансы и статистика, 2006 г.
6. А. П. Балакина, И. И. Бабленкова. Учебное пособие: «Основа налоговой грамотности» М. Вита-Пресс, 2007.
7. МОСКВА, 21.04.2009 - РИА Новости-« Налоговая система РФ в 2010-2012 годах серьезно не изменится – Минфин» <http://www.rian.ru/economy/20090421/168763962.html>
8. Какими будут налоги в 2010-2012 гг. <http://www.audit-it.ru/news/account/187750.html>
9. О совершенствовании налоговой политики <http://bujet.ru/article/41743.php>

1. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М., 2006. – С. 44. [↑](#footnote-ref-1)
2. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. История налогообложения и общей теории налогов. М.: ГУУ, 2006 г.-С.19. [↑](#footnote-ref-2)
3. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение - М.: МЦФЭР, 2006 [↑](#footnote-ref-3)
4. "Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов" (одобрено Правительством РФ 25.05.2009). [↑](#footnote-ref-4)
5. МОСКВА, 21.04.2009 - РИА Новости-« Налоговая система РФ в 2010-2012 годах серьезно не изменится – Минфин» [↑](#footnote-ref-5)