**Содержание**

Введение 6

1 Основы и общие положения налоговой системы 7

1.1 Принципы построения налоговой системы 7

1.2 Состояние налоговой системы на современном этапе 13

2 Анализ налоговой системы РФ 16

2.1. Тенденция развития и реформирования налоговой системы РФ 16

2.2 Правовое регулирование налоговой системы РФ 26

3 Основные направления налоговой политики РФ на 2009год на

плановый период 2010 и 2011года 30

Заключение 38

Список использованной литературы 40

**Введение**

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В связи с этим приобретает особую роль значение налоговой системы государства и принципы ее организации и функционирования.

В западном опыте создания и функционирования эффективной налоговой системы немало ценного и полезного. Но при его использовании необходимо принимать во внимание и объективные условия, в которых создается и развивается налоговая система, и конкретное состояние экономики в каждой стране, и уровень накопленных богатств, и даже психологические установки и традиции населения.

Последние реформы показывают стремление Российского правительства к коренному изменению ситуации в стране. Масштабная программа преобразований в налоговой политике проводится уже более двух лет. Следствием предпринятых мер уже стало более равномерное распределение налоговой нагрузки на всех налогоплательщиков, изменение в положительную сторону структуры поступлений, улучшение администрирования, легализация многих налогоплательщиков. Важнейшим промежуточным результатом стало реальное снижение общей налоговой нагрузки на экономику, поддерживающее дальнейший экономический рост России.

**1 Основы и общие положения налоговой системы**

**1.1 Принципы построения налоговой системы**

С 1998 года вместо термина «налоговая система» применяется выражение «система налогов и сборов». Налоговый кодекс РФ формулировал понятия налога и сбора с указанием их характерных особенностей, которые были приведены ранее. В соответствии с Законом РФ «О бюджетной классификации» все эти платежи составляют группу налоговых доходов.

В результате преобразования в 2000-е гг. налоговая система РФ значительно упрощена и состоят из небольшого количества налогов, что исключает необходимость подразделения их на различные виды в самом бюджете. Простота налогообложения позволяет обеспечить казну доходами с минимальными издержками, она же делает ее понятной налогоплательщику и развивает чувство ответственности, заставляя отказаться от соблазна уклонения от уплаты налога. Итогом всех преобразований последних лет является **налоговая система РФ** -совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков — юридических и физических лиц на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи составляют более 80% доходов бюджетной системы РФ.

Налоговый кодекс РФ внес изменения в систему налогов и сборов, сократив общее число их видов до 28. Однако до введения в действие части второй Налогового кодекса было установлено применение платежей, предусмотренных ст. 19, 20 и 21 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» в котором было перечислено 22 различных платежа. С 2005 года состав системы налогов и сборов регулируется Налоговым кодексом РФ и включает **15 платежей**.

К федеральным налогам и сборам на 1 января 2005 года Налоговый кодекс РФ относит 10 платежей:

* налог на добавленную стоимость;
* акцизы;
* налог на доходы физических лиц;
* единый социальный налог;
* налог на прибыль организаций;
* налог на добычу полезных ископаемых;
* налог на наследование и дарение;
* водный налог;
* сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
* государственная пошлина.

Федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ, круг плательщиков, объекты налогообложения, ставки налога, порядок зачисления в бюджет или во внебюджетный фонд также определяются Налоговым кодексом РФ. Это не исключает зачисления их не только в федеральный бюджет, но и бюджеты другого уровня. Часть платежей из приведенного перечня непосредственно зачисляются в федеральный бюджет, другая часть платежей используется для регулирования бюджетов субъектов РФ. Субъекты РФ используют эти налоги для регулирования местных бюджетов. Третья часть платежей зачисляются разными долями в бюджеты всех уровней. Данное распределение установлено Бюджетным кодексом РФ (см. главу 7 «Бюджетная классификация»).

К региональным налогам на 1 января 2005 года Налоговый кодекс РФ относит 3 платежа:

* налог на имущество организаций;
* налог на игорный бизнес;
* транспортный налог.

Налог на игорный бизнес, как и федеральные налоги, устанавливается Налоговым кодексом РФ и взимается на всей ее территории. Налог на имущество организаций и транспортный налог вводятся в действие представительными органами государственной власти субъектов РФ. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются только Налоговым кодексом РФ. Кроме того, законодательными органами субъектов РФ могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения. Региональные налоги зачисляются в бюджеты субъектов РФ, а также могут быть переданы полностью или частично в местные бюджеты.

К местным налогам на 1 января 2005 года Налоговый кодекс РФ относит 2 платежа:

* земельный налог;
* налог на имущество физических лиц.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются только Налоговым кодексом РФ. Кроме того, представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Необходимо подчеркнуть, что законодательство РФ закрепляет исчерпывающий перечень налогов, сборов и других платежей, отнесенных к налоговой системе. Органы государственной власти всех уровней не вправе вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления, не предусмотренные законодательством РФ, равно как и повышать ставки установленных налогов и налоговых платежей. Следовательно, на территории России действует **единая система налоговых доходов**, перечень которых, независимо от их уровня, закрепляется законодательством РФ.

**1.2 Состояние налоговой системы на современном этапе**

С сожалением следует отметить, что становление современной российской налоговой системы сопровож­далось значительным ростом числа налоговых правона­рушений. По оценкам специалистов, в результате неис­полнения налогоплательщиками своих обязанностей государство ежегодно недополучало от 30 до 40% бюд­жетных средств. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и являлось главной причи­ной непоступления налогов в государственную казну.

О реальных масштабах налоговой преступности в той или иной степени свидетельствуют: значительный разрыв между официальными и реальными доходами населения: очевидная разница между расходами на потребление от­дельных граждан и декларируемыми ими доходами; ста­бильный рост объема денежной наличности, находящей­ся во внебанковском обороте: снижение собираемости налогов, отмечающееся даже в период сезонного роста поступлений налогов в бюджет: увеличение из года в год значительными темпами размера бюджетной недоимки.

Преодолев финансовый кризис конца 1998г. в России наметился рост объемов ВВП, замедлились темпы инфляции, впервые были перевыполнены бюджетные назначения. Но самые кардинальные изменения в отечественной налоговой системе произошли с постепен­ной кодификацией налогового законодательства и с введением в действие с 1 января 1999г. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, регулирующего все стадии налоговых право­отношений.

Во-первых, было законодательно установлены осо­бые требования, предъявляемые к актам законодатель­ства о налогах и сборах, касающиеся как содержания, так и порядка их введения. Согласно НК РФ органы исполнительной власти излают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, только в предусмотренных законодательством о нало­гах и сборах случаях. В связи с этим приказы, инструк­ции и методические указания органов исполнительной власти по вопросам налогообложения не относятся к актам законодательства о налогах и сборах и обязатель­ны только для своих соответствующих подразделений. Во-вторых, был установлен исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых на территории Российс­кой Федерации. Мерой обеспечивающей предсказуемость налогового законодательства стало установление на фе­деральном уровне основных элементов налогообложе­ния по региональным и местным налогам, что призва­но оградить хозяйствующих субъектов от необоснован­ного повышения налоговой нагрузки. С другой сторо­ны, региональные и местные власти могут самостоя­тельно устанавливать по региональным и местным на­логам отдельные элементы налогообложения для про­ведения собственной налоговой политики. Эти положе­ния НК РФ призваны гарантировать стабильность ус­ловий предпринимательской деятельности. В-третьих, достаточно подробно были прописаны общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, регламентирован процесс налогового администрирова­ния — комплекса форм и методов осуществления нало­гового контроля, предусмотрен закрытый перечень ви­дов налоговых правонарушений, в целом, с учетом тре­бований соразмерности и справедливости, значительно снижены размеры налоговых санкций по сравнению с Законом РФ «Об основах налоговой системы в РФ».

Полнота правового регулирования налоговых отно­шений обеспечивалась по мере введения в действие, начиная с 1 января 2001 г., и полном объеме глав части второй НК РФ. Все последующие изменения — отмена налогов, уплачиваемых с выручки от реализации това­ров, снижение налогообложения фонда оплаты труда, установление единой ставки налога на доходы физи­ческих лиц, введение регрессивной шкалы обложения ЕСН, снижение ставки по налогу на прибыль органи­заций — были направлены, прежде всего, на то, чтобы отечественная налоговая система стала более справед­ливой и нейтральной по отношению к различным кате­гориям налогоплательщиков. И конечно же эти изме­нения должны были способствовать снижению уклоне­ния от налогообложения.

Таким образом в настоящее время в РФ в целом существует более менее оптимальная структура налогов, действия государства направлены на создание стабильного налогового законодательства, устойчивых налоговых баз и минимизации возможного ухода от налогов.

**2 Анализ налоговой системы РФ**

**2.1 Тенденции развития и реформирования налоговой системы РФ**

Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.07.2008г., указаны в таблицах приведенные ниже.

Из таблицы «Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации». Видно, что задолженность составляет 494000 тыс.рублей. Из них задолженность перед бюджетом по налогам и сборам составляет 493 985 тыс.рублей, в том числе недоимка составляющая 162 181 тыс.рублей, так же задолженность организаций, признанных банкротами 86 000 рублей и задолженность ликвидированных организаций 19 000 рублей.

Задолженность в бюджетную систему РФ:

* налога на прибыль организации составляет - 405 744 тыс.рублей;
* налога на прибыль организации, в том числе в федеральный бюджет – 102 269 тыс.рублей;
* налог на добавленную стоимость – 543 409 тыс.рублей;
* платежи за пользование природными ресурсами – 18 664 тыс.рублей;
* остальные федеральные налоги и сборы – 168 127 тыс.рублей;
* региональные налоги и сборы – 121 497 тыс.рублей;
* местные налоги и сборы – 35 443 тыс.рублей;
* налоги по специальным налоговым режимам – 41 235 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации** | | | | | | | | **тыс.руб.** | | | **Таблица №1** | | | |
| . | Всего | в том числе по: | | | | | | | | | | | | |
| федеральным налогам и сборам | | | | | | | | | | региональным налогам и сборам | местным налогам и сборам | налогам со специальным налоговым режимом |
| Всего | из них | | | | | | | | |
| налог на прибыль организаций | | налог на добавленную стоимость | из графы 5 налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории РФ | платежи за пользование природными ресурсами | | из графы 7 налог на добычу полезных ископаемых | остальные федеральные налоги и сборы | |
| Всего | в том числе в федеральный бюджет |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 | | 10 | 11 | 12 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ - ВСЕГО | 493 985 | 405 660 | 139 652 | 34 807 | 200919 | 200 919 | 7 688 | | 3 757 | 57 401 | | 52 050 | 17 121 | 19 064 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |
| НЕДОИМКА | 162 181 | 91 987 | 13 940 | 2 356 | 64 019 | 64 019 | 4 657 | | 958 | 9 371 | | 38 497 | 15 550 | 16 147 |
| из неё |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |
| НЕДОИМКА ОРГАНИЗАЦИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА | 11 356 | 8 750 | 725 | 197 | 4 623 | 4 623 | 147 | | 111 | 3 255 | | 2 318 | 193 | 95 |
| НЕДОИМКА ОРГАНИЗАЦИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В КОНКУРСНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ | 9 060 | 6 865 | 3 | 3 | 3 874 | 3 874 | 112 | | 111 | 2 876 | | 2 041 | 59 | 95 |
| РЕСТРУКТУРИРОВАННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 5 906 | 4 768 | 9 | 2 | 3 898 | 3 898 | 2 | | 0 | 859 | | 516 | 622 | 0 |
| ОТСРОЧЕННЫЕ (РАССРОЧЕННЫЕ) ПЛАТЕЖИ - ВСЕГО | 32 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 1 | | 0 | 0 | 31 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРИОСТАНОВЛЕННАЯ К ВЗЫСКАНИЮ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА | 284 392 | 270 780 | 114 037 | 29 775 | 109 149 | 109 149 | 2 972 | | 2 799 | 44 622 | | 12 603 | 656 | 353 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ВЗЫСКИВАЕМАЯ СУДЕБНЫМИ ПРИСТАВАМИ, ПО ПОСТАНОВЛЕНИЯМ О ВОЗБУЖДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА - ВСЕГО | 32 865 | 29 605 | 8 943 | 2 161 | 18 215 | 18 215 | 57 | | 0 | 2 390 | | 434 | 293 | 2 533 |
| ПРИОСТАНОВЛЕННЫЕ К ВЗЫСКАНИЮ ПЛАТЕЖИ - ВСЕГО | 8 519 | 8 519 | 2 723 | 513 | 5 638 | 5 638 | 0 | | 0 | 158 | | 0 | 0 | 0 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИЗНАННЫХ БАНКРОТАМИ | 86 | 86 | 9 | 6 | 67 | 67 | 0 | | 0 | 10 | | 0 | 0 | 0 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЛИКВИДИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ | 19 | 18 | 0 | 0 | 5 | 5 | 0 | | 0 | 13 | | 1 | 0 | 0 |
| КОНТРОЛЬНАЯ СУММА | 494 000 | 405 784 | 405 744 | 102 269 | 543 409 | 543 409 | 18 664 | | 10 535 | 168 127 | | 121 497 | 35 443 | 41 235 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задолженность по уплате пеней и налоговых санкций в бюджетную систему** | | | | | | | | | | **Таблица №2** | | | | | | | | | | | |
| Российской Федерации |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | тыс.руб. | |
| . | Задолженность по уплате пеней и налоговых санкций | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| всего | в том числе: | | федеральным налогам и сборам | | | | | | | | | | | | | региональным налогам и сборам | | местным налогам и сборам | | налогам со специальным налоговым режимом |
| пеней | налоговых санкций | Всего | из них | | | | | | | | | | | |
| налог на прибыль организаций | | налог на добавленную стоимость | | из графы 7 налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории РФ | | платежи за пользование природными ресурсами | | из графы 9 налог на добычу полезных ископаемых | | остальные федеральные налоги и сборы | |
| всего | в том числе в федеральный бюджет |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | | 12 | | 13 | | 14 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ ПО ПЕНЯМ И НАЛОГОВЫМ САНКЦИЯМ - ВСЕГО | 360396 | 287155 | 73 241 | 315219 | 77 836 | 21 015 | 158 030 | | 158 030 | | 8 135 | | 1 113 | | 71 218 | | 20 030 | | 16 272 | | 8 875 |
| РЕСТРУКТУРИРОВАННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПЕНЯМ И НАЛОГОВЫМ САНКЦИЯМ | 19 973 | 19 526 | 447 | 18 444 | 1 382 | 897 | 8 996 | | 8 996 | | 450 | | 0 | | 7 616 | | 505 | | 1 024 | | 0 |
| ОТСРОЧЕННЫЕ (РАССРОЧЕННЫЕ) ПЕНИ И НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ - ВСЕГО | 36 | 4 | 32 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 36 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРИОСТАНОВЛЕННАЯ К ВЗЫСКАНИЮ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА | 167983 | 129708 | 38 275 | 159701 | 45 732 | 12 611 | 86 130 | | 86 130 | | 2 865 | | 769 | | 24 974 | | 4 249 | | 4 002 | | 31 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ВЗЫСКИВАЕМАЯ СУДЕБНЫМИ ПРИСТАВАМИ, ПО ПОСТАНОВЛЕНИЯМ О ВОЗБУЖДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА - ВСЕГО | 25 979 | 14 821 | 11 158 | 24 265 | 7 710 | 1 930 | 14 304 | | 14 304 | | 22 | | 0 | | 2 229 | | 538 | | 435 | | 741 |
| ПРИОСТАНОВЛЕННЫЕ К ВЗЫСКАНИЮ ПЛАТЕЖИ - ВСЕГО | 3 467 | 1 860 | 1 607 | 3 467 | 1 265 | 222 | 2 101 | | 2 101 | | 0 | | 0 | | 101 | | 0 | | 0 | | 0 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРИЗНАННЫХ БАНКРОТАМИ | 44 | 44 | 0 | 44 | 6 | 4 | 33 | | 33 | | 0 | | 0 | | 5 | | 0 | | 0 | | 0 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЛИКВИДИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ | 184 | 184 | 0 | 172 | 0 | 0 | 117 | | 117 | | 0 | | 0 | | 55 | | 0 | | 12 | | 0 |
| КОНТРОЛЬНАЯ СУММА | 775527 | 599695 | 175832 | 708745 | 188638 | 51 442 | 372 246 | | 372 246 | | 14 359 | | 2 651 | | 133502 | | 30 109 | | 26 182 | | 10491 |

Из таблицы «Задолженность по уплате пеней и налоговых санкций в бюджетную систему». Видно, что общая сумма долга составляет 775 527 тыс.рублей. Из них задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям составляет 360 396 тыс.рублей.

Общая сумма задолженности по пеням составляет 599 695 тыс.рублей, а по налоговым санкциям 175 832 тыс.рублей.

Задолженность в бюджетную систему РФ по федеральным налогам и сборам:

* налога на прибыль организации составляет 188 638 тыс.рублей;
* налога на прибыль организации, в том числе в федеральный бюджет – 51 442 тыс.рублей;
* налог на добавленную стоимость – 372 246 тыс.рублей;
* налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемые на территории РФ – 372 246 тыс.рублей;
* платежи за пользование природными ресурсами – 14359тыс.рублей;
* налог на добычу полезных ископаемых – 2 651 тыс.рублей;
* остальные федеральные налоги и сборы – 133 502 тыс.рублей;
* региональные налоги и сборы – 30 109 тыс.рублей;
* местные налоги и сборы – 26 182 тыс.рублей;
* налоги по специальным налоговым режимам – 10 491 тыс.рублей.

Также большая сумма задолженности установлена по задолженности, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства – общая сумма долга, со всеми налогами, составляет 167 983 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| СПРАВОЧНО | тыс.руб. | **Таблица №3** | | |
| . | Всего | Недоимка | Задолженность по пени | Задолженность по штрафам |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам по федеральным налогам и сборам, признанных безнадежными к взысканию | 13 548 | 5 146 | 3 623 | 4 779 |
| - по юридическим лицам | 12 938 | 5 023 | 3 550 | 4 365 |
| - по индивидуальным предпринимателям | 610 | 123 | 73 | 414 |
| - по физическим лицам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммы списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам по региональным и местным налогам и сборам, признанных безнадежными к взысканию | 1 408 | 582 | 603 | 223 |
| - по юридическим лицам | 1 408 | 582 | 603 | 223 |
| - по индивидуальным предпринимателям | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - по физическим лицам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| КРОМЕ ТОГО: |  |  |  |  |
| Сумма неуплаченных процентов за пользование бюджетными средствами | 1 129 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по водному налогу | 800 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 113 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на добычу газа горючего природного из всех видов месторождений УС | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на добычу газового конденсата из всех видов месторождений УС | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на доходы физических лиц | 35 649 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 28 505 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой | 4 143 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 1 623 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на имущество организаций | 12 802 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 5 038 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по транспортному налогу | 18 756 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 3 079 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по земельному налогу | 3 539 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 67 | XXX | XXX | XXX |
| Задолженность по налогу на добычу нефти | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по водному налогу | 608 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 66 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на добычу газа горючего природного из всех видов месторождений УС | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на добычу газового конденсата из всех видов месторождений УС | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на добычу нефти | 0 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 0 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на доходы физических лиц | 36 460 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 16 623 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой | 6 448 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 695 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по налогу на имущество организаций | 2 692 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 1 160 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по транспортному налогу | 3 707 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 703 | XXX | XXX | XXX |
| Сумма неуплаченных пеней и налоговых санкций по земельному налогу | 405 | XXX | XXX | XXX |
| в том числе урегулированная задолженность | 28 | XXX | XXX | XXX |
| КОНТРОЛЬНАЯ СУММА | 214 750 | 11 456 | 8 452 | 10 004 |

Увеличение налогового бремени в МНС объясняют опережающим ростом налоговых доходов (темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2006 г. — 113,4%) по отношению к росту ВВП (темп роста — 108,2%). При этом наибольший удельный вес в ВВП по-прежнему имеют косвенные налоги, доля которых составила 16,5% в ВВП. К слову, высокая доля косвенных налогов из-за более стабильного характера их поступления характерна для большинства стран с переходной экономикой. Собрать в казну такие налоги куда легче, чем прямые, поскольку они практически не зависят от финансового положения предприятий. Да и уровень доходов граждан в странах с развитой рыночной экономикой значительно выше, что позволяет рассчитывать на высокие поступления подоходного налога. Тем не менее удельный вес косвенных платежей в прошлом году снизился по сравнению с предыдущим на 1,3 п.п.

Причину такого снижения налоговики также видят в отставании темпов роста поступлений косвенных налогов (100,7%) от динамики ВВП. Традиционно наибольший удельный вес в ВВП занимает НДС, на который приходится 54,6% всех поступлений косвенных налогов. В результате увеличения экспорта, по которому применяется нулевая ставка НДС, удельный вес НДС в ВВП снизился на 0,3 п.п. и составил 9%.

Сократилась также и доля акцизов до 3,2%. Эту ситуацию налоговики объясняют снижением поступлений акцизов на автомобильное топливо из-за сокращения объемов импорта нефтепродуктов.

Удельный вес в ВВП платежей из выручки от реализации снизился с 3,7% в 2006 г. до 3,1% в 2007 г. Уменьшение поступлений произошло прежде всего за счет освобождения от этих платежей субъектов предпринимательства в малых и средних городах. А поскольку с 2008 г. отменен налог с пользователей автодорог, который уплачивался в размере 1% от выручки, данные платежи в текущем году снизятся еще больше.

Одна из новых тенденций для белорусской налоговой системы — увеличение, пусть и незначительное, всего на 0,1 п.п., доли прямых налогов. Тем не менее их удельный вес составляет 9,3% в ВВП и по-прежнему существенно ниже, чем по косвенным налогам.

Примерно 80% прямых налогов занимают налоги на прибыль и доходы и подоходный налог. По сравнению с 2006 г. их поступление выросло почти на 9%, а удельный вес в ВВП — на 0,1 п.п. и достиг 7,4%. Повышение значимости прямых налогов в значительной мере обусловлено положительной динамикой прибыли субъектов хозяйствования и денежных доходов населения. И все же доля прямых налогов у нас ниже, чем в странах с развитой рыночной экономикой.

А вот удельный вес смешанных налогов уменьшился в 2007 г. до 2,9%, что в первую очередь связано с отменой единого платежа от фонда заработной платы, который еще в 2006 г. обеспечивал почти 1% ВВП. Кроме того, снизились нормативы отчислений в инновационные фонды для организаций Минэнерго и Минпрома. В результате удельный вес этих отчислений в ВВП также уменьшился на 0,2 п.п., до 1,8%.

Еще одна из интересных тенденций — существенный рост доли прочих налоговых доходов, сборов, пошлин. К ним относятся доходы от внешнеэкономической деятельности, госпошлины, от поступлений по отмененным налогам прошлых лет, регистрационных и лицензионных сборов. В 2007 г. их удельный вес в ВВП увеличился на 4 п.п. и сложился на уровне 6,9%, тогда как в 2006 г. — лишь 2,9%.

Такие значительные изменения объясняют ростом в 2,7 раза доходов от внешнеэкономической деятельности, которые среди прочих налоговых доходов занимают 95%. При этом удельный вес доходов от ВЭД в ВВП возрос с 2,6% в 2006 г. до 6,5% в 2007 г. в основном за счет таможенных пошлин, прежде всего — на нефть и нефтепродукты, которые были подняты до уровня российских.

Без учета поступлений от ВЭД величина налогового давления на экономику с учетом отчислений в ФСЗН составила 40,8%, что на 2,3 п.п. ниже уровня 2006 г. Тем не менее очевидно, что эти пошлины оказывают влияние на налоговую нагрузку субъектов хозяйствования. Что касается отчислений в ФСЗН, то они остались неизменными и их доля равна 11,7%.

**2.2 Правовое регулирование налоговой системы РФ**

Сегодня по сути у нас сложилась едва ли не тупиковая ситуация. С одной стороны, мало кто знает, как правильно платить налоги. С другой — мало кто понимает, как эти налоги взимать. Усилия Государственной налоговой службы по развитию налогового законодательства и по его пропаганде среди налоговых инспекторов и налогоплательщиков, видимо, можно признать героическими. Между тем, налоговый механизм весьма непрост, даже если отвлечься от специфических особенностей переживаемых нашей страной реформ. Об этом свидетельствует и мировой опыт.

Первая группа проблем - это совершенствование понятийного аппарата. Известно, насколько некорректны определения понятий, данные в действующем Законе “Об основах налоговой системы Российской Федерации”. В статье 2 этого закона таким разным понятиям как налог, сбор, пошлина, другой платеж дается одно общее определение, что противоречит правилам элементарной логики. Определение понятия “плательщик налога” неполно. А определение объекта налогообложения дано путем перечисления возможных объектов без выделения общих признаков, присущих этому явлению. Следует подчеркнуть, что в необходимости определения этих понятий, нет никакой схоластики, она диктуется сугубо практическими целями. Определить понятия “налог” и “сбор”, адекватно отразив в определении их существенные признаки, - значит выявить категории обязательных платежей, входящих в налоговую систему, уяснить компетенцию государственных органов и органов местного самоуправления в области установления и взимания такого рода платежей, отграничить налоги и сборы от других обязательных взносов в доход государства, например некоторых видов имущественных санкций.

Если правительство определяет налогооблагаемую базу по налогу на прибыль банков и страховых организаций, т. е. по существу определяет размер налога, то этим нарушается один из основных принципов налогового права: установление налогов суть прерогатива законодательного органа. И уже совершенно недопустимым является положение, когда противоречия, пробелы и неточности в налоговом законодательстве “устраняются” разъяснениям.

Госналогслужбы и Минфина России. Налицо подмена закона правовыми суррогатами, ведущая к беззаконию, нестабильности, необозримости и размытости информативно-правовой базы налогообложения. Это явление, к сожалению, неотъемлемая часть экономической жизни нашей страны сегодня.

Вместе с тем следует отдавать себе отчет в том, что необходимость издания авторитетных правоприменительных актов по налогам существует. Она объективно обусловлена тем, что налогообложение в России еще находится в стадии становления, а сами налоговые законы носят рамочный характер, подчас представляют собой каркас дома с возведенными стенами, но без отделочных работ и установки оборудования. Подведем итог: никакой другой государственный орган не обладает такой подробной информацией о недостатках налогового законодательства, его спорных положениях и неясностях, как налоговая служба. Поэтому ни она, ни Минфин, ни Таможенный комитет не могут быть отстранены от участия в разработке и издании правоприменительных актов по налогам.

Третья группа проблем, которые необходимо разрешить в новом налогового кодекса, касается взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговые органы - это властные органы. Их властные полномочия должны осуществляться в рамках строгих правовых процедур, детально регламентированных. Отсутствие таких процедур - один из самых крупных недостатков налогового законодательства, которое в этом отношении чревато откровенным произволом. Наблюдается явная несбалансированность между властными полномочиями налоговых органов и правами налогоплательщиков. Да, можно обратиться в суд, но ведь и наша судебная система далека от совершенства, особенно по своим материально- техническим возможностям. Необходимо, чтобы права и обязанности обеих сторон налоговых правоотношений были не просто продекларированы, а имели четкие механизмы их реализации и были снабжены указаниями на правовые последствия их нарушения и неисполнения. Например, если на налоговый или другой государственный орган возлагается обязанность информировать налогоплательщика об изменениях в налоговом законодательстве или о тех налогах, которые он должен уплачивать, то необходимо указать, какие последствия наступят, если налогоплательщик неправильно подсчитает налоговые суммы или не уплатит вовремя тот или иной налог по вине налогового органа. Одной из самых сложных и слабо разработанных считается система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения. Неопределенность составов, отсутствие дифференциации санкций в зависимости от субъективной стороны правонарушений, полное игнорирование принципа вины в системе налоговой ответственности, жесткость налоговых санкций, отсутствие законодательных процедур их применения - все это от начала до конца требует пересмотра, полной замены норм, регулирующих ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, вообще формирования иных подходов к решению проблемы.

Прошедшие годы показали, что число лиц, имеющих доходы, подлежащие декларированию, и сумма подоходного налога, уплаченная ими, растёт. Однако далеко не каждый гражданин считает уплату налогов долгом чести и своей конституционной обязанностью. С целью проведения работы с налогоплательщиками специально для граждан развёрнуто и действует более 11 тыс. консультационных пунктов, специалисты центрального аппарата Госналогслужбы России и на местах выступают по телевидению, радио и в печати.

Оперативная информация налоговых органов свидетельствует, что значительное число физических лиц уклоняется от подачи деклараций, то есть от налогообложения своих доходов или скрывает их истинные размеры.

По экспертным оценкам, имеют самостоятельные источники дохода и являются потенциальными плательщиками подоходного налога около 6 млн. человек. Таким образом, вне контроля находится значительная часть граждан. В основном это так называемые “челноки” - как российские, так и иностранные граждане.

Совершенно не урегулирован на законодательном уровне вопрос о порядке осуществления налогового контроля. Нет никаких указаний о периодичности и продолжительности налоговых проверок, о формах и процедурах участия налогоплательщиков в рассмотрении актов проверок, о порядке и сроках принятия решений и т. д. Конечно это лишь небольшой круг проблем, касающихся правовой базы налогообложения в России, будоражащих нашу налоговую систему. Подчеркнем, что пока не будет выработано авторитетной целостной концепции реформирования налогообложения и его правовой формы, результаты любых изысканий в этой сфере останутся не более чем точкой зрения отдельных коллективов и специалистов.

**3 Основные направления налоговой политики РФ на 2009 год на плановый период 2010 и 2011 годов**

В соответствии с принципами среднесрочного финансового планирования Министерством финансов Российской Федерации в 2007 году был впервые разработан документ, определяющий концептуальные подходы формирования налоговой политики в стране на трехгодичный плановый период 2008 - 2010 годов. Предлагаемые Минфином России мероприятия, предусматривающие изменение в 2008 - 2010 годах налогового законодательства в части налогового администрирования, а также порядка исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, отражены в Основных направлениях налоговой политики, одобренных Правительством Российской Федерации в марте 2007 года.

Правительство Российской Федерации поручило федеральным органам исполнительной власти учитывать Основные направления налоговой политики в Российской Федерации в процессе бюджетного проектирования на 2008 год и на период до 2010 года. Указанным документом следует руководствоваться при планировании как федерального бюджета, так и при подготовке проектов ежегодных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Помимо решения задач в области бюджетного планирования "Основные направления налоговой политики в Российской Федерации" на трехлетний период позволяют определить для всех участников налоговых отношений среднесрочные ориентиры в налоговой сфере, что приводит к повышению стабильности и определенности условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации. Несмотря на то обстоятельство, что "Основные направления налоговой политики" не являются нормативным правовым актом, этот документ представляет собой основание для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются в соответствии с предусмотренными в нем положениями. Такой порядок приводит к увеличению прозрачности и прогнозируемости налоговой политики государства.

Масштабных мер в области налоговой политики, сопоставимых с глобальной перестройкой налоговой системы, в среднесрочной перспективе не запланировано. Но необходимо принимать во внимание, что проведение социально-экономических преобразований, интеграция России в мировую экономику неизбежно требуют внесения поправок в налоговое законодательство. На сегодняшний день решены не все задачи, поставленные в ходе налоговой реформы. Поэтому эта отрасль законодательства будет динамично изменяться.

В трехлетней перспективе приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, какими они и были запланированы на период 2008 - 2010 годов - 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.

Таким образом, настоящие "Основные направления налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов" составлены с учетом преемственности базовых целей и задач, поставленных в документе, определяющем стратегию налоговой реформы на 2008 - 2010 годы.

# *Основные итоги реализации "Основных направлений налоговой политики на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов" в 2007 году*

"Основные направления налоговой политики на 2008 - 2010 годы", одобренные Правительством Российской Федерации, предусматривают внесение изменений в налоговое законодательство по следующим направлениям:

1. Контроль за трансфертным ценообразованием в целях налогообложения.

2. Налогообложение дивидендов, выплачиваемых российским лицам.

3. Регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний.

4. Проблемы определения налогового резидентства юридических лиц.

5. Введение института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций.

6. Совершенствование налога на добавленную стоимость.

7. Индексация ставок акцизов.

8. Налогообложение организаций при совершении операций с ценными бумагами.

9. Налогообложение налогом на доходы физических лиц при совершении операций с ценными бумагами.

10. Совершенствование налога на имущество физических лиц (введение налога на недвижимость).

11. Совершенствование системы вычетов, предоставляемых по налогу на доходы физических лиц.

12. Совершенствование налога на добычу полезных ископаемых.

13. Создание особых экономических зон портового типа.

14. Внесение изменений в налоговое законодательство в связи с созданием целевого капитала некоммерческих организаций и создания благоприятных условий для функционирования некоммерческих организаций в социально значимых областях.

15. Совершенствование налогового законодательства в части регулирования учетной политики налогоплательщиков.

16. Международное сотрудничество, интеграция в международные организации и соглашения, информационный обмен.

17. Введение в налоговое законодательство понятия индексируемой налоговой единицы.

18. Создание налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности.

19. Реформирование налога на игорный бизнес.

20. Совершенствование порядка налогообложения при реализации концессионных соглашений.

По указанным направлениям в 2007 году были приняты следующие решения.

# *Меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2009 году и в плановом периоде 2010 и 2011 годов*

В ближайшие годы будет продолжена подготовка изменений в области налоговой политики, предусмотренных для реализации в соответствующие сроки "Основными направлениями налоговой политики в 2008 - 2011 годах". Помимо этого предлагается внесение изменений в законодательство и уточнение ранее заявленных подходов к проведению налоговой реформы по следующим направлениям.

## 1. Администрирование налогов и сборов

## 2. Совершенствование налога на добавленную стоимость.

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

## 4. Акцизы

## 5. Налогообложение операций с ценными бумагами

## 6. Налог на прибыль организаций

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

## 8. Налог на добычу полезных ископаемых, уплачиваемый при добыче твердых полезных ископаемых

## 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов

## 10. Порядок налогообложения при реализации концессионных соглашений

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

# *Изменение доходов бюджетной системы в результате принятия предлагаемых мер*

Изменение доходов бюджетной системы Российской Федерации в 2009 году составит следующую величину (по тем направлениям, по которым возможно произвести оценку):

1) В связи с увеличением предельного размера дохода с 20000 рублей до 40000 рублей, при котором налогоплательщики имеют право на получение стандартного налогового вычета в размере 400 рублей, уменьшение доходов составит 8,6 млрд. рублей;

2) В связи с увеличением стандартного налогового вычета на каждого ребенка с 600 рублей до 800 рублей без ограничения суммы дохода, при котором налогоплательщики вправе воспользоваться данным налоговым вычетом, снижение доходов бюджетной системы составит 32,2 млрд. рублей.

3) Потери бюджетной системы по налогу на прибыль организаций в результате увеличения размера взносов по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, с 3 до 6 процентов от суммы расходов на оплату труда, оцениваются в сумме 14,6 млрд. рублей, в том числе потери федерального бюджета составят 4,0 млрд. рублей.

4) Увеличение поступлений НДПИ на нефть в федеральный бюджет в случае отмены нулевой ставки НДПИ в отношении технологических потерь при добыче нефти в условиях макроэкономического прогноза на 14.03.2008 г. в 2009 - 2010 годах при объемах технологических потерь в размере 2,63 млн. тонн в 2009 г. и 2,68 млн. тонн в 2010 году соответственно составит 6591,7 млн. рублей и 6772,2 млн. рублей.

5) Уменьшение поступлений НДПИ на нефть в случае повышения необлагаемой минимальной цены на нефть, применяемой при расчете коэффициента, установленного пунктом 3 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации, с 9 до 15 долларов США, в условиях макроэкономического прогноза на 14.03.2008 г. в 2009 - 2010 годах составит соответственно 104,1 млрд. рублей (в т.ч. федеральный бюджет - 98,9 млрд. рублей) и 112,0 млрд. (в т.ч. федеральный бюджет - 106,4 млрд. рублей).

**Заключение**

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т. д. несомненно играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

Жизнь показала несостоятельность сделанного упора на чисто фискальную функцию налоговой системы: обирая налогоплательщика, налоги душат его, сужая тем самым налогооблагаемую базу и уменьшая налоговую массу.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Обращу внимание на положительные тенденции в сфере реформирования налоговой системы в последнее время. К их числу можно отнести: объединение законодательства о налогообложении в Налоговый кодекс РФ, что позволяет максимально избегать разногласий в вопросах налогообложения; отмена налоговых льгот, следовательно – ликвидация некоторых каналов ухода от налогообложения.

Общая либерализация налоговой системы способствовала некоторому сокращению теневого сектора экономики и легализации доходов, ранее укрывавшихся от налогообложения.

**Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 6, 22, 28 мая, 6, 23, 30 июня, 7 июля 2003 г.)
2. Арсенин М. Крах налоговой системы. Почему деньги уходят.(27.08.2004г.)
3. Буров Э.А. Новый подход к построению налоговой системы.
4. Варнавский А., Малое предпринимательство: особенности налогообложения // Финансовая газета. - №35. - 2001. – С.16-22
5. Горский К.В. Некоторое параметры налоговой реформы//Финансы. – 2004. - №2. – С.22-26.
6. Гриценко Г. Новые тупики налоговой реформы.(19.02.2004 г.)
7. Гриценко Г. Еще раз о налоговых тупиках.(04.10.2004.)
8. Дмитриева Н. Г. Налоги и налогообложение. Ростов.: Феникс,2001. - 416с.
9. Зайцева Н.А. **«**Игрушечные» схемы с реальными последствиями**//** Российский налоговый курьер. - 2004. - №17.
10. Ильин А.В. Российская налоговая система на рубеже XXI века.//Финансы. – 2004. - №4. – С.31-34.
11. Ильин А.В. Современное российское законодательство о налогах и сборах.// Финансы. – 2004. - №7. – С.21-25.
12. Интервью Министра Российской Федерации по налогам и сборам Г.И.Букаева // [Налоговая политика и практика. – 2003. - № 1.](http://www.nalog.ru/index.php?topic=nppr)
13. Красноперова О.А. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации с постатейными материалами. Части первая и вторая – М.: ТК Велби, 2003. – 1008 с.
14. Корнетова Е.В., Пархачева М.А. Малый бизнес: новая система налогообложения в 2003 году. – СПб.: Питер. – 2003. – 256с.
15. Лыкова Л. Н. Проблемы сбалансированности Российской налоговой системы.//Финансы. – 2002. - №5. – С.22-25.
16. Малис Н.И. Поступление налогов в 2003 году.//Финансы. – 2004. - №5. – С.25-28.
17. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира. – М.: Проспект. – 2002. – 342с.
18. Налоговая система РФ с 2005 г. будет состоять из 15 налогов (27.12.2004) /АЭИ «ПРАЙМ-ТАСС»//
19. Ответственность за нарушение налогового законодательства: учебное пособие для вузов. Под ред. Петрова Г.В. – М.: Норма. – 2001. – 212с.
20. Пансков В. Налоговый кодекс: Работа продолжается, проблемы остаются и множатся.//Российский экономический журнал. – 2001. - №10. – С.27-33.
21. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. – 2-ое изд. – М.: Норма. – 2001. – 272с.
22. Пикунов Н.И. Организация работы налоговых органов США.//Финансы. – 1995 г.- №6 – С. 22-26.
23. Полный сборник кодексов Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2003. - 912с.
24. Справочно правовая система «Гарант» (от 01.08.2003 г.).
25. Стародубровский В. Кривая дорога прямых инвестиций.//Вопросы экономики. – 2003. - №1 – С.81-89.
26. Стрельникова С. "Серые" схемы есть, а наказания – нет// [Главбух. – 2004. - № 18.](http://www.glavbukh.ru/)
27. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-ое, перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М. – 2001. – 576с.
28. Федеральный закон от 16.05.2007 № 76-ФЗ "О внесении изменений в статьи 224, 275 и 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".
29. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 07.03.2008 № 288-р.
30. Федеральный закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации".
31. Федеральный закон от 19.07.2007 № 195-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности".
32. Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования".
33. Федеральный закон от 30.04.2008 № 55-ФЗ.
34. Постановление Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2008 г. № 118
35. Федеральный закон от 17.05.2007 № 85-ФЗ "О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"