## 

## Налоговая система в России.

Каждое государство для реализации своих функций формирует налоговую систему.

Понятие “**налоговая система”** в узком смысле слова *- это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном государством порядке.*

В то же время налоговую систему можно рассматривать и в более широком смысле слова, а именно как: *совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном государством порядке, а также принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля.*

Различают два вида налоговой системы: *шедyлярная и глобальная*. *В шедyлярной* налоговой системе весь доход, полyчаемый н/плательщиком, делится на части - шедyлы. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом. Для разных шедyл могyт быть yстановлены различные ставки, льготы и дрyгие элементы налога. *В глобальной* налоговой системе все доходы н/плательщиков облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и yпрощает планирование финансового резyльтата для предпринимателей. Глобальная система широко применяется в Западных госyдарствах.

Строение налоговой системы обусловлено государственным устройством и бюджетным устройством государства. Поэтому системы налогообложения различают по уровням изъятия налогов:

- двухуровневые (федеральный и муниципальный – Япония, страны СНГ)

- трехуровневые (федеральный, региональный и муниципальный - Россия, США).

Эффективность налоговой системы оценивается в двух плоскостях. С одной стороны, оценивается фискальная составляющая налоговой системы, с другой — ее регулирующая компонента, т. е. воздействие налогов на рыночное поведение производителей и потребителей.

Рассмотрим последовательно составляющие категории “налоговая система” в РФ.

**Первая составляющая: совокупность налогов**, сборов и других обязательных платежей.

Все налоги РФ делятся на: федеральные; региональные; местные.

**Другим элементом** налоговой системы являются **принципы налогообложения.** Действующее в настоящее время в РФ законодательство о налогах и сборах основывается на следующих принципах:

* всеобщности налогообложения; каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
* на принципе учета платежеспособности;
* равенства налогообложения. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других подобных критериев.
* принцип экономической целесообразности;
* принцип законности; Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.
* не допускается установление налогов и сборов, нарушающих единое экономическое пространство РФ.

**Обязательным элементом налоговой системы является законодательная основа**. В Российской Федерации законодательные основы взимания налогов и сборов продекларированы в главе 1 «Законодательство о налогах и сборах» главного налогового закона страны «Налоговый Кодекс РФ», в законах субъектов РФ о налогах и сборах, в нормативных правовых актах представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.

**Элементом налоговой системы является совокупность форм и методов налогового контроля и ответственности** за нарушение налогового законодательства.

Основная цель налогового контроля: препятствие уходу от уплаты налогов, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов, создание условий неотвратимости привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство.

*Методы налогового контроля*: прогноз, предупреждение, пресечение и восстановление.

Налоговый контроль является основной задачей налоговых органов и осуществляется должностными лицами этих органов. В своей деятельности они применяют следующие *формы контроля:*

1. регистрация и учет н/плательщиков и объектов,

подлежащих налогообложению;

1. учет налоговых платежей и задолженности в бюджет;
2. камеральные проверки (проверки данных отчетности);
3. выездные (документальные) проверки;

В соответствии с налоговым кодексом (ст.82) выделяются такие формы налогового контроля как:

* налоговые проверки,
* получение объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц,
* проверка данных учета и отчетности,
* осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)
* и др.формы, предусмотренные налоговым кодексом.

Налоговый контроль осуществляется должностными лицами налоговых органов. К налоговым органам в нашей стране относятся органы МНС РФ. В случаях, предусмотренных законодательством, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы РФ и гос.внебюджет.фонды.

***Субъекты налоговых правоотношений***. Кроме налогоплательщиков, которыми могут выступать *юридические и физические лица*, а также которых различают на *резидентов и нерезидентов* существуют и другие субъекты налоговых правоотношений.

* Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему, называются *налоговыми агентами*. (ст.24) Они имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено НК РФ. Прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет может осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами – *сборщиками налогов и сборов*. (ст.25) В Налоговый кодекс РФ привнесено новое понятие: *взаимозависимые лица* для целей налогообложения. Таковыми признаются хозяйствующие субъекты (физические лица и организации), отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.