

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ЕЕ  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001403  
Ивановой Татьяны Владимировны

Научный руководитель  
к.э.н, доцент кафедры  
финансов, инвестиций и  
инноваций  
Соловьева Н.Е.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ.....	7
1.1. Сущность и общая характеристика налоговой системы .....	7
1.2. Эволюция налоговой системы России.....	12
1.3. Экономические основы и принципы построения налоговой системы.....	15
1.4. Правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации.....	20
2. АНАЛИЗ ПОСТРОЕНИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	25
2.1. Методика построения и анализ современной структуры налоговой системы Российской Федерации.....	25
2.2. Анализ современной структуры налоговой системы Российской Федерации .....	33
2.3. Построения налоговых систем в зарубежных странах.....	37
2.4. Актуальные проблемы и основные направления путей совершенствования налоговой системы Российской Федерации.....	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность исследования.** Налогово-правовая политика стремительно оказывает большое влияние на экономические процессы, совершающиеся в государстве, а налоговые платежи являются одним из основных источников финансовых ресурсов государства. При этом налоги из финансового инструмента мобилизации доходов бюджетов государства преобразовываются в главный регулятор воспроизводственного процесса, воздействуя на экономический рост темпы и функционирования экономики. С помощью налогов и сборов перераспределяется определенная часть национального дохода государства, именно налоговые доходы государства перераспределяет доли прибыли хозяйствующих субъектов и бизнесменов, доходов физических лиц, направляя на развитие социальной, экономической инфраструктуры государства в целом, а также инвестируя инновации и в капиталоемкие отрасли народного хозяйства, обеспечивающие экономическую безопасность государства.

Поступления от налогов и сборов формируют большую часть доходов федерального, региональных и местных бюджетов, тем самым, дают возможность влияния на пропорции и темпы экономического роста через их расходную часть. Благодаря этому государственные органы управления осуществлять бюджетное субсидирование отраслей народного хозяйства, реализовывают различные государственные программы, инвестируют в экономику, проводят ценовую и кредитную политику. Налогообложение служит в качестве элемента организации и управления процессами общественного производства и играет важную роль в обеспечении экономической безопасности государства. Следовательно, возникает необходимость в эффективном совершенствовании финансового, нормативно-правового, экономического механизма по обеспечению в развитии налоговой системы приобретает в условиях глобализации и финансовой нестабильности. Актуальность темы обуславливается

значимостью и необходимостью проведения реформ налоговой системы, выработки принципов построения и совершенствования развития, которые отвечали бы современным условиям развития отечественной экономики Российской Федерации.

**Степень разработанности темы исследования.** Вопросами исследования теоретических концепций налоговой системы в современных условиях нашло отражение в работах Брызгалин А.В., Васильевой М.В., Кашина В.А., Лыковой Л.Н., В.Г. Пансков и другие.

Исторический зарубежный опыт и многообразие взглядов на проблемы развития налоговой системы можно отнести Смита А., Вагнера А., Кейнса Д., Фридмана М. и другие.

Практические вопросы по совершенствованию налоговой системы были представлены в следующих работах: Вороновой Л.К., Герасименко С.А., Паскачева А.Б., Перов А.В., Толкушкин А. В., Юткина, Т.Ф. и другие.

В настоящее время существует объективная необходимость в исследовании теоретико-практических основ развития налоговой системы на основе системного налогового анализа принципов построения, результатом чего является перспективы ее совершенствования. Недостаточная разработанность теоретических основ и практических аспектов по вышеизложенным вопросам формирует необходимость дальнейших исследований в данной области, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

**Целью** является комплексное исследование развития современной налоговой системы и пути ее совершенствования.

Для достижения цели работы необходимо решить **задачи:**

- рассмотреть теоретические аспекты развития налоговой системы России;
- изучить принципы построения налоговой системы;
- провести анализ современной налоговой системы Российской Федерации;

- предложить пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

**Объектом исследования** работы является налоговая система Российской Федерации.

**Предметом исследования** – являются экономические отношения, совокупность налоговых платежей, принципов налогообложения, механизмов и методов взимания, установленных государством, которые обеспечивают реализацию концепции налоговой системы Российской Федерации.

**Теоретическую основу** выпускной квалификационной работы составили научные труды представителей науки, таких как: Е.Н. Евстигнеев, М.В. Романовского, О.В. Скворцов, Д.Г. Черник и др., а также Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные, нормативно-правовые акты, а также периодические издания.

**Методологическую основу** выпускной квалификационной работы составляет комплекс научных методов исследования, таких как диалектический, сравнительный, правовой и исторический.

**Информационной базой** для выполнения данной работы являются материалы законодательных органов власти, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические издания Российской Федерации, научные доклады и тезисы, а также данные опубликованные Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой России, Росстата за период 2016-2018 года.

**Практическая значимость исследования** состоит в том, что предложенные перспективы совершенствования налоговой системы Российской Федерации могут быть использованы для теоретических и научно-методических рекомендаций, которые могут способствовать усовершенствованию концепции налоговой системы и налогового законодательства.

**Структура выпускной квалификационной работы.** Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа написана на 60 страницах, включает 5 таблицы и 20 рисунков, 4 формулы, список литературы состоит из источников.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

## 1.1. Сущность и общая характеристика налоговой системы

Любой социум, общество должно существовать за счет финансовых средств, источниками таких средств может быть различная внешнеторговая деятельность страны на международном торговом рынке, но чаще всего бюджет формируется преимущественно из налоговых поступлений, которые гарантирует налоговая система.

Налоги и налоговая система – это неотъемлемый элемент экономической деятельности нашей страны и любой другой. Налоги и вся налоговая система призваны пополнять казну государства. Еще с древних времен люди платили налоги, которые назывались иначе и могли иметь не только денежное выражение, но и материальное (например, оброк в виде части урожая) [18, с. 44].

Налоговая система является основным и приоритетным элементом экономической деятельности современной страны, четкость и слаженность ее работы определяет уровень развития города, региона и всей страны, так как именно за счет налоговых поступлений развивается в экономическом отношении наше государство, обеспечивается социальная политика и т.д.

В современном понимании определение налога прописано в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоги представляют собой как часть валового внутреннего продукта, который создается в производственном процессе при помощи капитала, человеческого труда, и природных ресурсов. На основании данного понятия и определения прописанного в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации можно выделить признаки налога, которые можно представить в виде рисунка 1.1.

Понятие налог как категорию экономическую, можно изучать с точки зрения их места и роли в экономической системе, как их сущности и

назначения, построения налоговой системы, и их взимания с субъектов налога [38, с. 27].

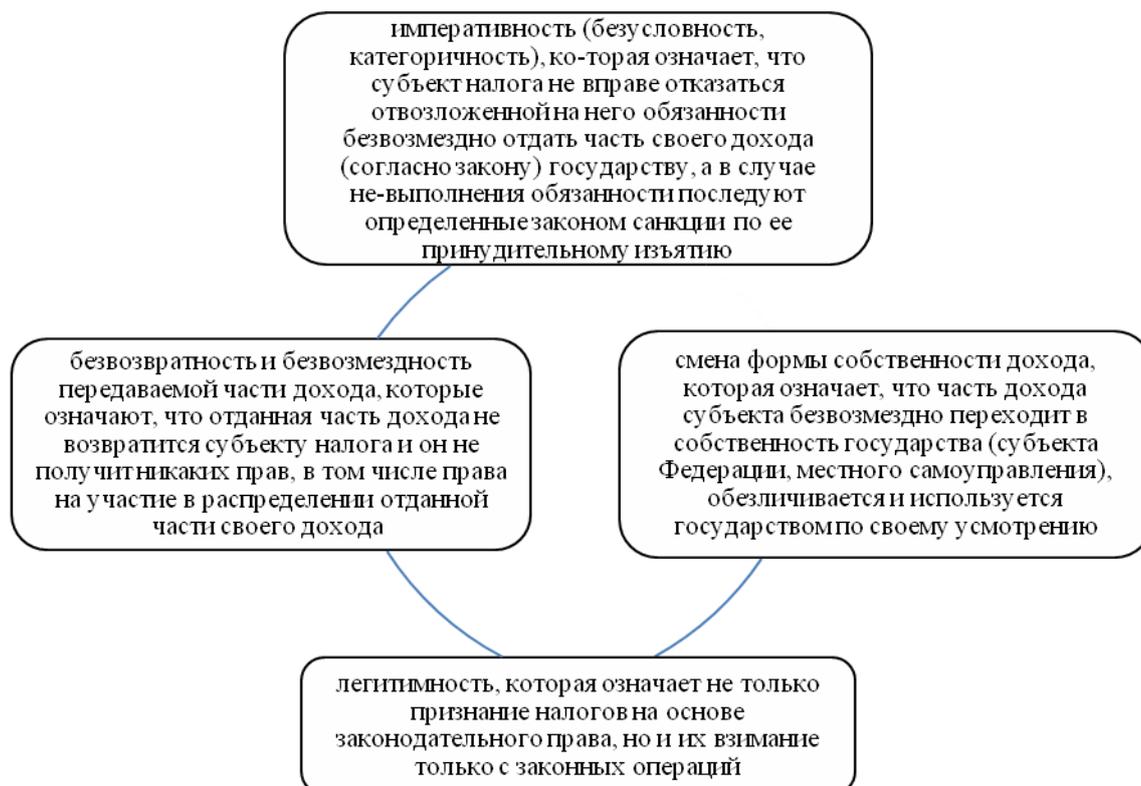


Рис. 1.1. Признаки налога

С точки зрения экономической природы налог обуславливает определение как источник обложения, то есть дохода, капитала, которое оказывает влияние на физическое или хозяйствующих субъектов и в целом на отрасли народного хозяйства как единое целое.

Экономическая природа налога заключается в сфере производства и распределения, и перераспределении в системе государства [21, с. 74].

Исторически налог является одним из главных источников формирования бюджетов разных уровней любого государства, а также методом мобилизации финансовых ресурсов на устройства государства и общества. Таким образом, налоги признаются одним из эффективных доходов для пополнения казны государства, которые, во-первых, на безвозмездной основе изымались государством у субъектов налога; во-

вторых, являются частью денежных средств, на которую государство не тратится.

Социально-экономическая природа налогов, это в первую очередь, влияние на экономику и политику государства, а во-вторых, поддержание социальных программ направленных на обеспечение социальной защищенности граждан; а в-третьих, обеспечивают решение задач возлагаемых на государства, которые можно представить в виде рисунка 1.2.

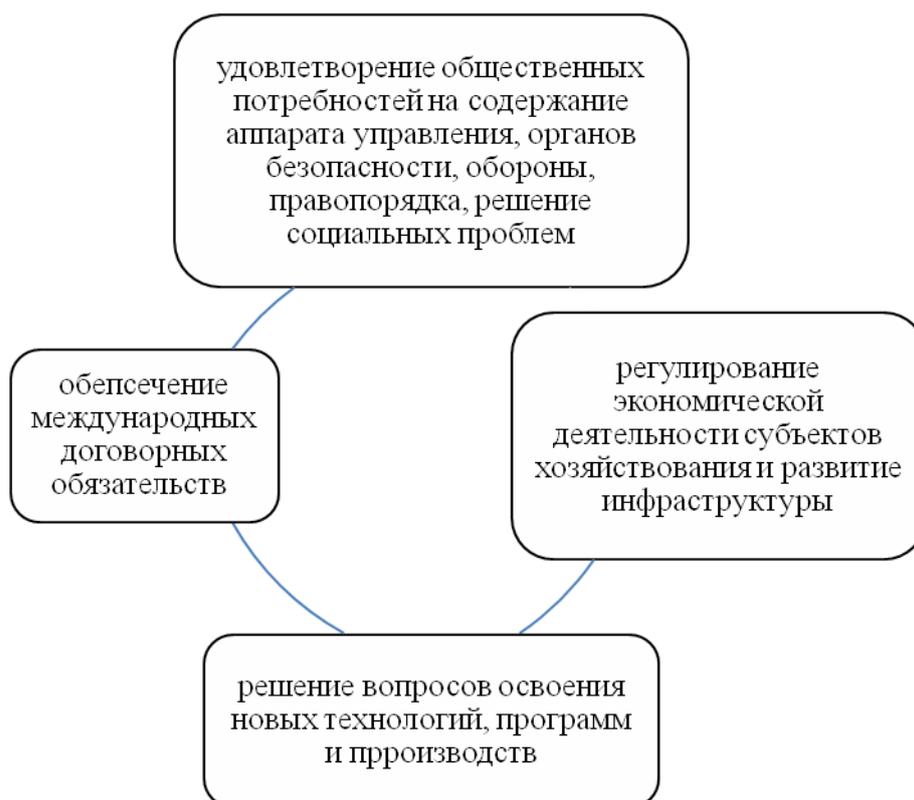


Рис. 1.2. Социально-экономическая природа налогов

Функции налогов заложены в их сущности, которые проявляются в способе действий через их свойства, которые представлены на рисунке 1.3.

Следовательно, налоги - одно из основных противоречий между налогоплательщиком как субъектом налога или обществом в целом, с одной стороны, и государственной властью, с другой стороны, в основе которого лежит принцип принудительного изъятия части дохода субъекта налога, что способствует к ухудшению его материального положения, что рождает социальное неравенства между различными группами налогоплательщиков.

Изъятие части дохода у субъекта налога приводит к возникновению противоречия между потребностями государства в увеличении налоговых доходов в целях формирования бюджета и выполнения им своих функций и нежеланием субъекта налога безвозмездно отдавать часть своих доходов, ухудшающих их материальное положение.



Рис. 1.3. Функции налогов

Данное противоречие является основным при формировании налоговой системы и принятии законодательной налоговой базы любым государством.

Это противоречие внешнее по отношению к самой налоговой системе. Существуют и внутренние противоречия, заложенные в самой структуре налоговой системы:

- многочисленность видов налогов и сборов, где повышенный уровень налогообложения тормозит развитию экономики или производительных сил, порождает хозяйствующие субъекты искать способы уклонения от налогового бремени, вследствие чего бюджет недополучает крупные суммы денежных средств, на основании этого снижается уровень собираемости налоговых поступлений, возрастет недоимка и налоговые правонарушения, то есть развивается противоречие между субъектами налогов и развитием собственных производств самим налогоплательщиком.

- несправедливое распределение налогового бремени, разный уровень доходов может сопровождаться одинаковым уровнем, то есть налоговой ставкой обложения, или предоставление определенным группам и субъектам налога различных налоговых льгот подводит к неравным условиям налогоплательщиков на едином экономическом пространстве, и, в конечном итоге усиливает противоречие между самими налогоплательщиками.

- многоуровневая налоговая система перераспределяет налоговые ставки между бюджетами: федеральным, региональным, местным, что усиливает противоречие в сфере разделения налогов и ставок налогов по уровням бюджетных систем.

- анализ видов налогов, элементы налогов, все это свидетельствует, что введение новых налогов, может способствовать к ведению к роста цен на товары, услуги, в конечном счете, подводит к усилению противоречия между налогоплательщиком и системой власти.

Данные противоречия актуальны как в теоретическом, так и в практическом плане, поэтому необходимо решать вопросы уровня налоговых изъятий, то есть воздействие на экономические процессы налогоплательщика осуществлялись с возможным максимальным положительным эффектом, следовательно, противоречия были минимальны.

## 1.2. Эволюция налоговой системы России

Налоги влияют на роль государства и государственных финансов, которые формировались в трудах многих известных ученых и в ходе эволюции прошли долгий путь развития.

В конце IX века в Древней Руси берет свое начало налоговая система. Началом развития налогов и сборов была «дань», в виде натурального и денежного побора. Данный вид налогообложения использовался к селам, к городам. В начале «дань» являлась прямым налогом и носила нерегулярный характер, затем взималась в виде продуктов питания, ремесленных изделий, денежных средств. Такой вид обложения просуществовал до XII века [18, с. 44].

Помимо прямых налогов в Древней Руси функционировали и косвенные. Первым косвенным налогом являлся: «мыт» - торговая пошлина, исчисляемая и взимаемая на заставах крупных поселений; пошлина за провоз товаров по земле собственника. Затем пошлина взималась за каждую повозку, и купцы начали снаряжать в свои повозки как можно больше товара так, что тот выпадал из них. Это были первые попытки налоговой оптимизации. Для того, чтобы как можно больше было получить дохода с такого вида налогообложения, местные князья ввели правило: всё, что выпадало из повозок переходило в собственность владельца земельного участка [22, с. 84].

Другим косвенным налогом была «вира» - судебная пошлина, взимаемая за убийство. Пошлина составляла 12 гривен. В случае, если убийца прятался, уходил с места убийства, то всю тяжесть налогового бремени несли жители населенного пункта, где было совершено преступление. За это предусматривалась общественная ответственность, что способствовало раскрытию преступлений.

Представим схематично эволюцию налоговой системы России на рисунке 1.4.

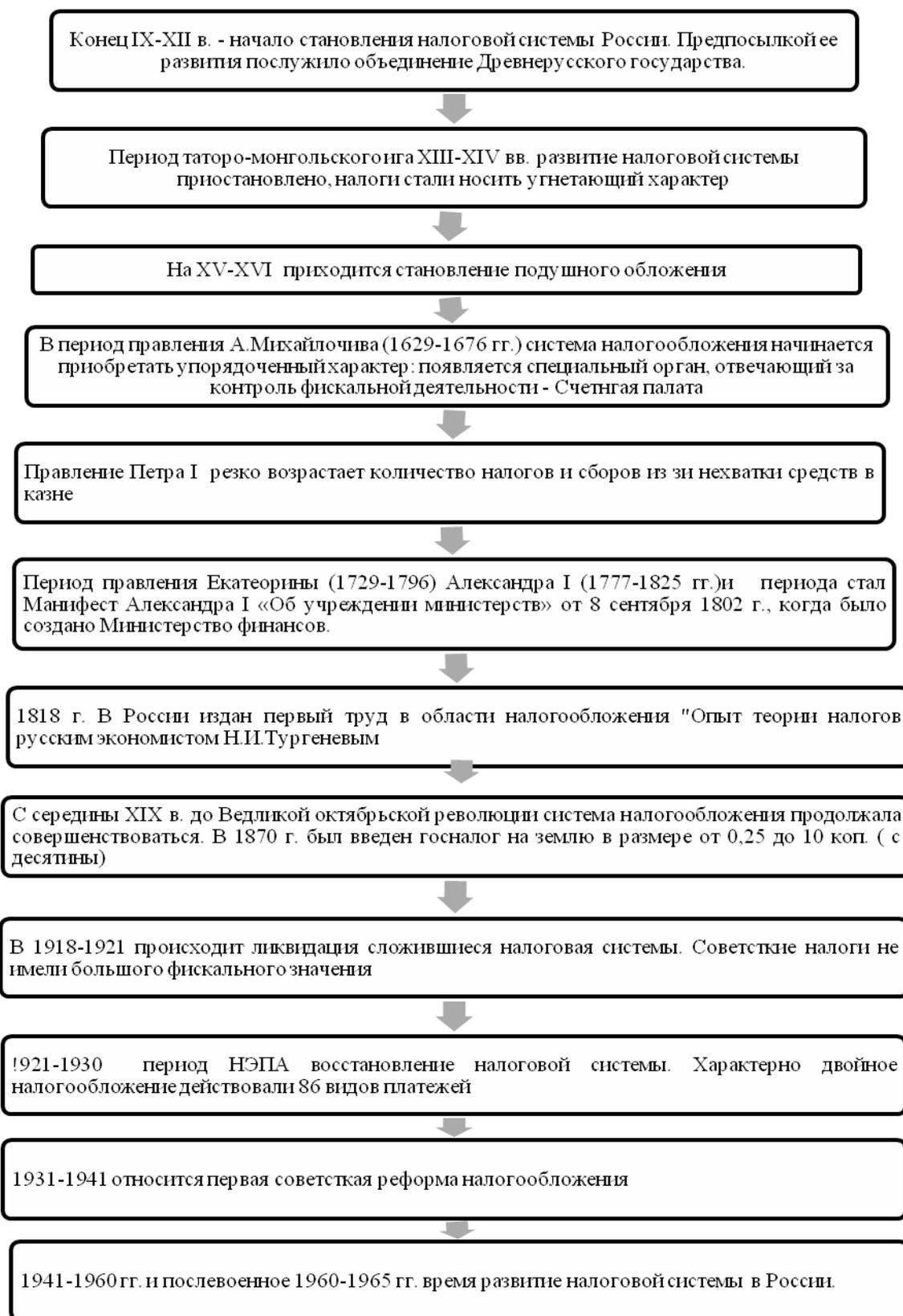


Рис. 1.4. Эволюция налоговой системы России с IX- XIX вв.

Разработанная в постперестроечный период налоговая система постоянно реформировалась. В течение всего времени выявлялись актуальные проблемы, на основе которых модернизировалась налоговая система. Далее можно выделить следующие этапы налоговой системы.

1991-1993гг. был принят один из главных законов об основах налоговой системы Российской Федерации. В 1990 г. сформировали пакет законов о налоговой системе, который устанавливал перечень налогов и сборов, пошлин, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Так же была попытка к восстановлению утраченных оборотных фондов предприятий, для повышения ВВП страны, снижения внешнего долга и т.д. Главным курсом налоговой реформы было снижение федеральных налогов, и перенос налогового бремени с производителей на потребителей и упорядочение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством [35, с. 92].

Следующим этапом можно выделить с 1994-1998 - характеризуется большими изменениями и дополнениями, что не всегда положительно влияло на стабильность налоговой системы. Следовательно, выявленные недостатки предопределили необходимость в проведении налоговой реформы, которая должна способствовать решению важных государственных задач таких как: пополнения бюджета и развитие экономического роста страны.

Следующий этап начала с 1 января 1999 года вступила в силу 14 Налогового кодекса Российской Федерации. Далее 19 июля 2000 года Государственная Дума РФ приняла 2 Ч Налогового кодекса Российской Федерации, а в 1 января 2001 году вступила сила [3].

Далее следующий этап это настоящее время. Наряду с работой по упорядочиванию налоговой системы государством проводится налоговая политика по снижению налогового бремени налогоплательщиков, что выражается в снижении налоговых ставок.

Таким образом, формирование налоговой системы Российской Федерации не завершено и по сей день, современная российская налоговая система моделируется и реформируется.

### 1.3. Экономические основы и принципы построения налоговой системы

В теории и практике изучением принципов налогообложения и организации налогообложения уделялось большое внимание такими учеными как: Ф. Юсти, П. Верри, Д.Рикардо, О. Мирабо, А. Смит, А. Вагнер, М. Такер и др.

Принципы налогообложения это свод некоторых фундаментальных требований, которые должны удовлетворять любую систему налогообложения, претендующую на то, чтобы считаться надежной для обеспечения и функционирования государства, справедливой в распределении налогового бремени среди субъектов налога и эффективной (в области экономии времени, затратных ресурсов, и сил всех участников налогового процесса).

Адам Смит стал основоположником и составителем принципов налогообложения, которые раскрыл в труде «О богатстве народов», получившие известность «Максимы (основы) налогообложения», которые представлены на рисунке 1.4.

А.Смит в своих научных трудах подчеркивал, о необходимости обращать внимание на доходы налогоплательщиков, его благосостоянии, на разработку и реализацию налога в частности его элементы и т.д., на все то, что будет способствовать стимулированию уплаты налога и расширению предпринимательской деятельности и пополнению казны государства.

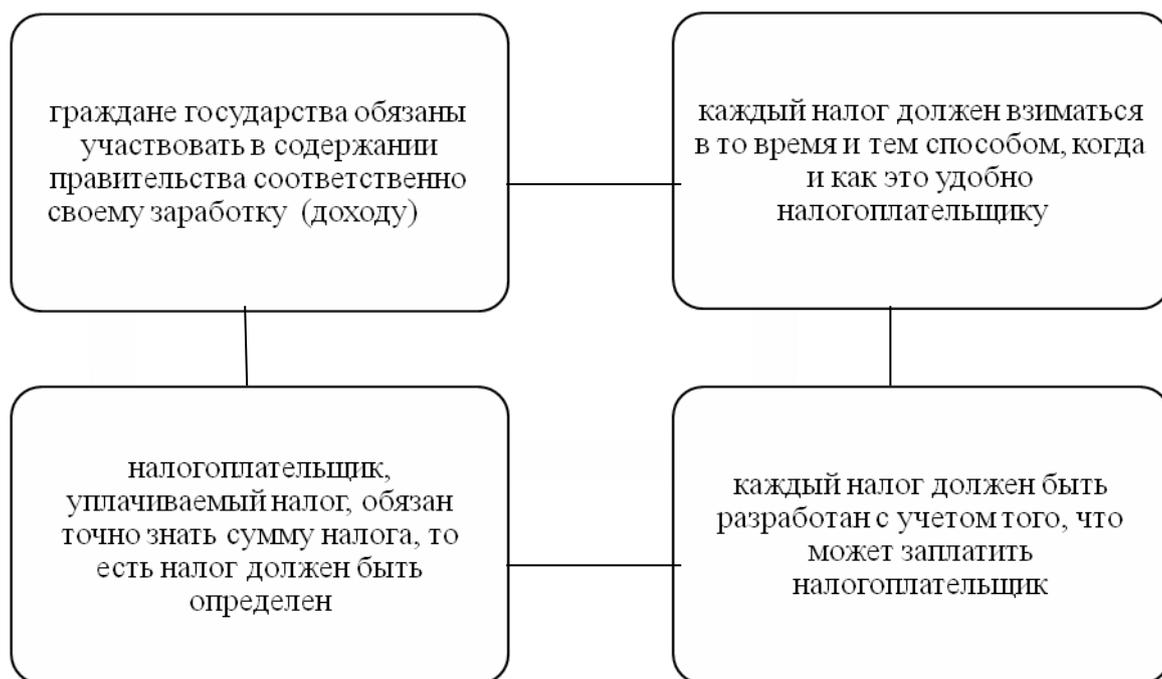


Рис. 1.4. Принципы налогообложения по А.Смиту

Представителем теории монетаризма был М. Фридмаен, он предположил ограничение роли государства, только той деятельности, которую кроме него никто не может осуществить: регулирование денежного оборота и эмиссию денег в обращении.

Особое внимание исследованию принципов налогообложения уделил А. Вагнер. Он считал, что налогообложение должно базироваться на идею четырехступенчатой градации основных принципов и правил налогообложения, которые представлены на рисунке 1.5 [47, с. 109].

Таким образом, особенность теории и взглядов А.Вагнера, заключается, в том, что он рассматривал вопросы налогообложения со стороны государства, а не налогоплательщика. Следовательно, на первом месте ставятся задачи формирования такой налоговой системы, которая бы создавала возможности повышения сбора налоговых платежей в соответствии с ростом потребностей в государственных расходах, но так же высказывался в своих теориях, за установление разумных пределов налогообложения.

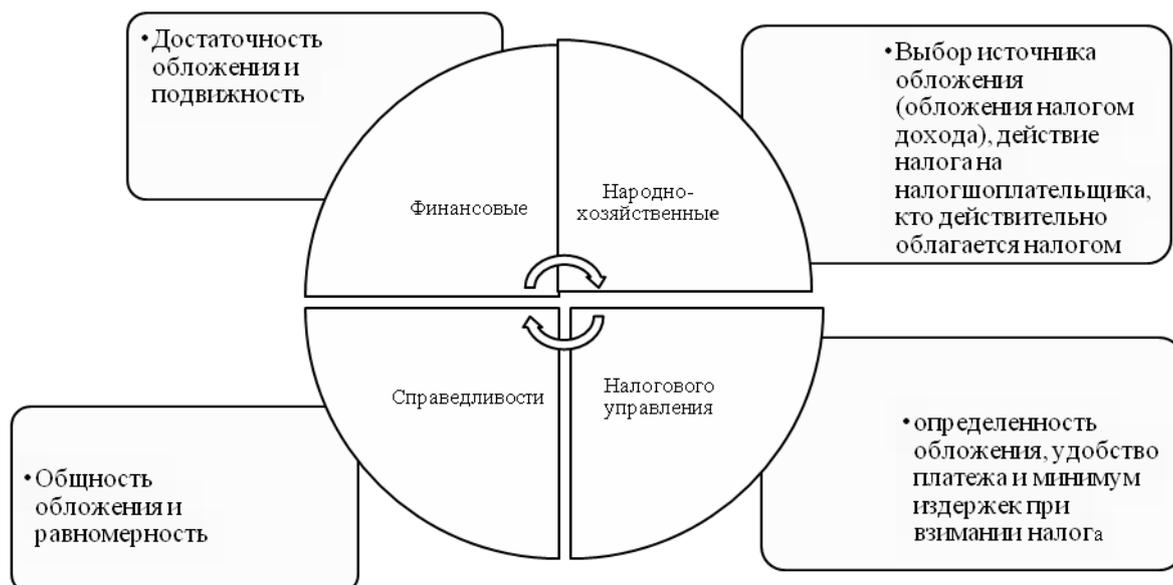


Рис. 1.5. Принципы налогообложения по А. Вагнеру

Уже на протяжении нескольких веков современные теории и практики налогообложения вырабатывали еще ряд не менее важных принципов. Так, например, М. Такер сформулировал следующие принципы налогообложения, которые представлены на рисунке 1.6 [37, с. 29].

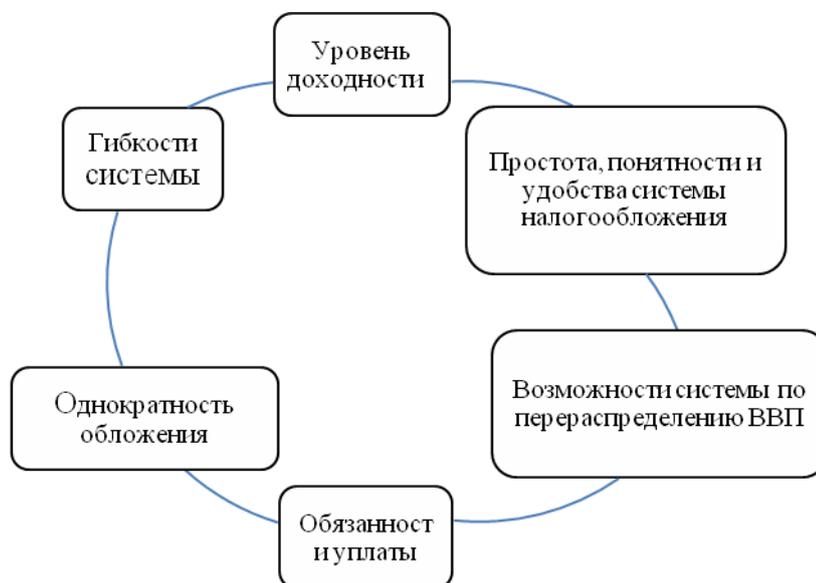


Рис. 1.6. Принципы налогообложения по М. Такеру

Наиболее полное собрание в XX веке И.М. Александров, который выделил следующие принципы налогообложения, представим на рисунке 1.7.

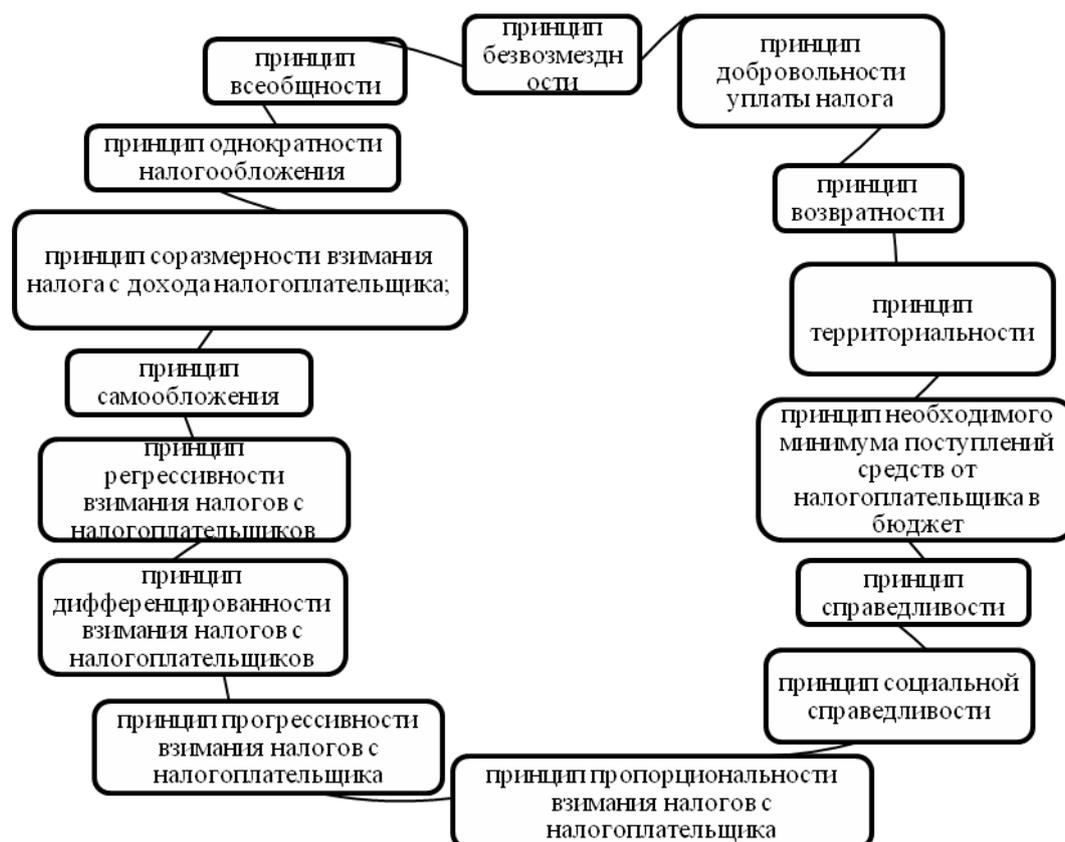


Рис. 1.7. Принципы налогообложения, сформулированные И.М. Александровым

Исследование различных взглядов принципов налогообложения, множество сформулированных концепций, проанализировав в Российской Федерации, были сформулированы принципы построения налоговой системы, которые представлены на рисунке 1.8.

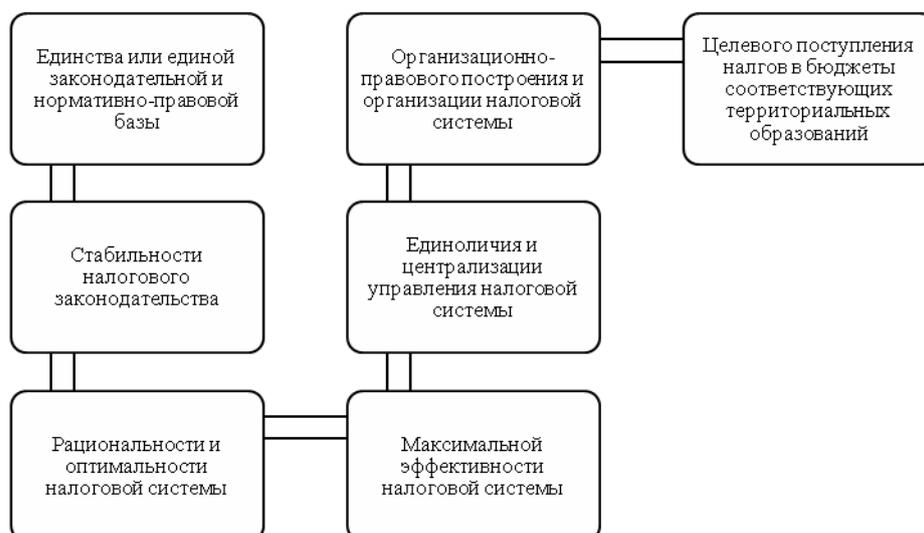


Рис. 1.8. Принципы построения налоговой системы

Рассмотрим более подробно принципы построения современной налоговой системы, которые прописаны в статье 3 Налогового кодекса РФ.

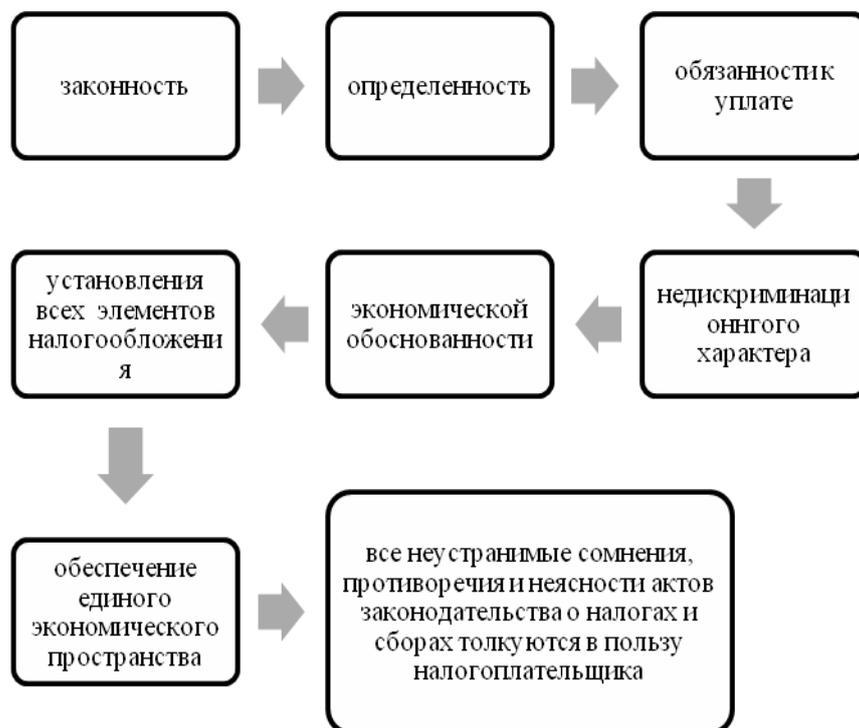


Рис. 1.9. Принципы построения современной налоговой системы РФ

Таким образом, принятые государством в современные принципы построения современной налоговой системы Российской Федерации в статье 3 НК РФ, являются основой и определенными изменениями при принятии главного сводного Закона о налоговой системе страны – которым является Налоговый кодекс РФ. Следовательно, принципы, определяют эффективную работу налоговой системы в целом, а также функционирование элементов налоговых обязательств: прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов, формирование налогов и сборов и т.д.

#### 1.4. Правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации

Налоговое законодательство – это комплекс законов и нормативно-правовых актов, установленных по актуальным вопросам налогообложения и функционирующие в сфере налогообложения.

Отношения, контролируемые законодательством о налогах и сборах, признаются властными отношениями и включают в себя:

- взаимоотношения по введению и отмене налогов и сборов;
- по порядку исчислению и механизму уплаты налогов и сборов;
- по работе налогового контроля;
- по обжалованию актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц;
- по привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

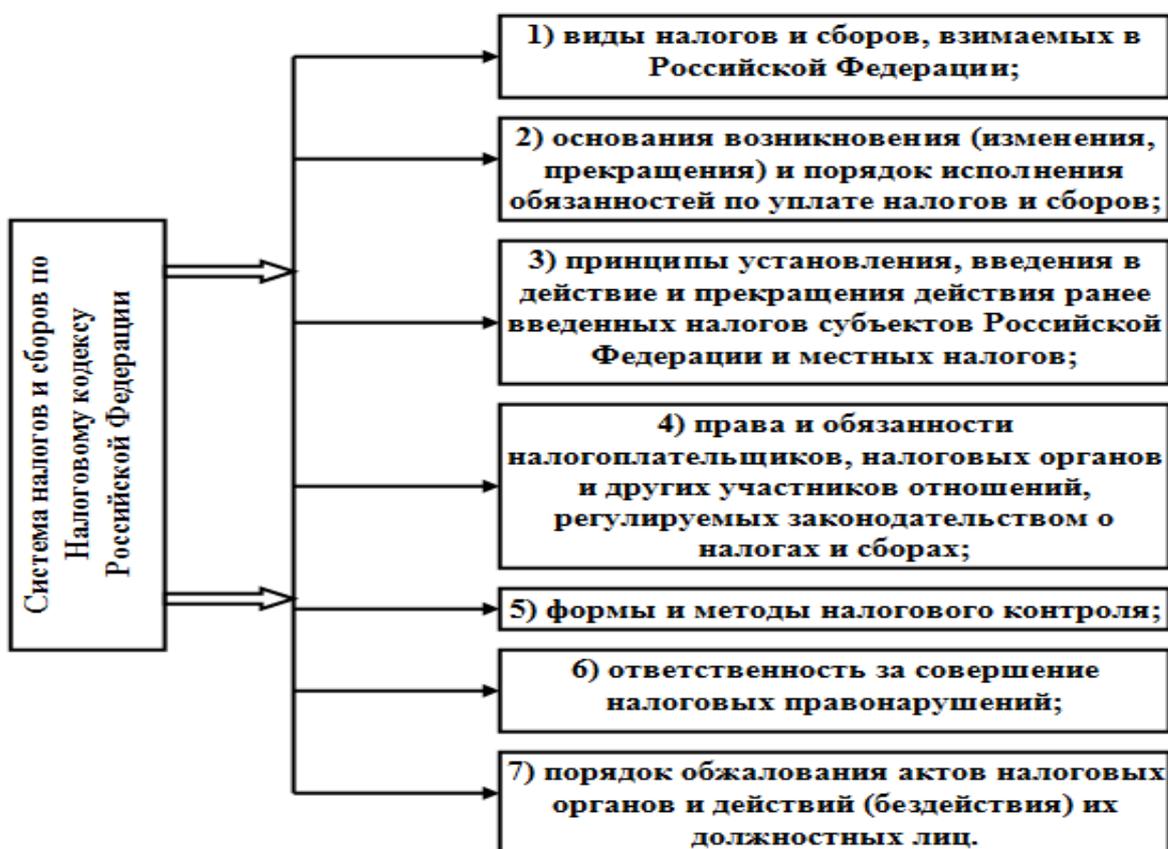


Рис. 1.10. Система налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ

Формируется налоговое законодательство на трёх уровнях:

1. федеральный уровень – Конституция РФ и Налоговый кодекс РФ; Федеральные законы РФ;
2. региональный уровень – законы субъектов РФ;
3. местный уровень – нормативно-правовые акты.

Так в статье 12 Налогового кодекса РФ прописаны виды налогов, действующие в Российской Федерации в настоящее время в соответствии с уровнями.



Рис. 1.11. Система налогового законодательства РФ

В Конституции РФ в статье 72, прописаны принципы налогообложения, которые относятся к числу предметов, которые находятся в совместном ведении центра и субъектов федерации. Так же в Налоговый кодекс РФ входит в него законодательство акты, принятые представительными органами исполнительной власти на всех уровнях, в том числе и местного самоуправления (муниципалитетов).

Прописанные законы (документы) принимаются:

- на уровне РФ – в виде поправок и дополнений в Налоговый кодекс РФ;
- на уровне субъектов федерации – в виде его законов;

– на уровне местного самоуправления – в виде решений или постановлений.

Так в части 1 Налоговом кодексе РФ и в Федеральных законах от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 03.07.2016 № 243-ФЗ прописано законодательство Российской Федерации о налогах и сборах которые устанавливают систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения.

В Федеральном законе от 09.07.1999 №154-ФЗ прописаны основы возникновения, изменения и прекращения, а также механизм исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. А в Федеральном законе от 09.07.1999 № 154-ФЗ установлены формы и методы налогового контроля, который подразделяется на 2 вида: камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки.

В законе Белгородской области от 27 ноября 2003 г. № 104 прописан порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, а Законом Белгородской области от 30 июня 2016 г. № 89 прописан налог на игорный бизнес. В соответствии со статьей 395 Налогового кодекса НК РФ введен земельный налог, а пунктом 7-8.2 решением от Белгородского городского Совета депутатов от 22 ноября 2005 г. № 194 дополнены элементы налога и введены по Белгородской области.

Подводя итог, можно говорить о том, что налоговая система функционирует относительно эффективно, но до сих пор нуждается в существенных законодательных изменениях.

Современная структура налоговой системы имеет трехступенчатую структуру:

Первая ступень – это Федеральная налоговая служба;

Вторая ступень – это Межрегиональная налоговая служба;

Третья ступень – это ФНС России.

Первая ступень, самая низшая, Федеральная налоговая служба, эти подразделения размещаются на территории городов и иных поселений,

осуществляя контроль за сбором, начислением, обработкой налогов и сборов на подведомственной им территории.

Вторая ступень – Межрегиональная налоговая служба работает уже на территории крупнейших регионов нашей страны и имеет у себя в подчинении все Федеральные налоговые службы, которые входят в состав региона.

Третья ступень – ФНС России занимается осуществлением контроля за работой всех Межрегиональных налоговых служб, а также она призвана решать все самые важные вопросы, которые касаются налоговых поступлений, отчислений и начислений. Также в основных обязанностях ФНС России разрабатывать новые проекты по налоговой системе.

ФНС России – это основное подразделение налоговой системы, во главе стоит руководитель, которого может назначить только правительство РФ в лице Министерства Финансов. Руководитель ФНС России несет большую ответственность за реализацию плановых задач и достижение целей налоговой системы страны. Такая структура управления обеспечивает полный и своевременный контроль за всеми налоговыми операциями в стране. Основными задачами существующей налоговой структуры являются: Полный и своевременный контроль за всеми законодательными обязательствами; Правильность начисления и исчисления налогового бремени; Контроль за своевременностью оплаты налоговых обязательств налогоплательщиками в каждом городе, регионе и стране; Реализация валютного контроля на территории всей страны в соответствии с законодательства.

Структура налоговой системы состоит из трех основных ступеней:

Федеральная налоговая служба;

Межрегиональная налоговая служба;

ФНС России, где ФНС России играет главенствующую роль и значение, так как аккумулирует все налоговые процессы в рамках действующего законодательства. Во главе налоговой системы стоит

руководитель, который назначается исключительно министром Министерства Финансов РФ.

Налоги являются экономическим и мощным инструментом, с помощью которого государство влияет на экономику страны. Принципы построения налоговой системы находят влияние в сфере налоговой политики, налогового администрирования и в целом в правовом регулировании налоговых отношений. Принципы налогообложения охватывают весь спектр налоговых и организационно-правовых отношений, связанных с установлением и взиманием налогов.

Таким образом, налоговая система – это сложный механизм взаимодействия между всеми субъектами и объектами данной системы. Налоговая система РФ представляет собой целый ряд мероприятий, направленных на реализацию целей и задач данной системы в современных условиях и рамках.

## 2. АНАЛИЗ ПОСТРОЕНИЯ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 2.1. Методика построения современной структуры налоговой системы Российской Федерации

В основу методик построения налоговых систем могут быть положены различные научно-экономические методики: комплексного, системного и целостного подходов, аналитической, статистической, сравнительной оценки и другие методы и приемы, в том числе логико-математический, на котором строится приводимая ниже методика.

Методика способствует реальным и объективным расчетам по аналитическим выражениям, анализировать полученные результаты и делать выводы о целесообразности введения в налоговую систему того или иного элемента или условия, сообразуясь с логической компонентой данного метода. Используя данный метод за основу, можно рекомендовать следующую методику обоснования налоговой системы по исходным данным, в качестве которых могут выступать:

- документы, определяющие налогообложение, такие как законы, положения, инструкции, письма и т. д.;
- планы исполнительной власти региона для политического, социального и экономического развития соответствующего территориального образования на определенную перспективу;
- финансовые отчеты по поступлениям налоговых платежей за предыдущие годы и для планирования на следующий финансовый год;
- классификация источников дохода территориального образования федерального, регионального или местного;
- планируемые мероприятия по налоговому администрированию;
- информация по количественному и качественному составу

субъектов налога;

– данные по составу налоговых служащих, обеспечивающих сбор налоговых платежей и контроль за их уплатой.

Предлагаемая методика признается универсальной и может использоваться для любой налоговой системы государства, но есть существенное отличие, которое заключается в использовании комплекса данных при обосновании варианта налоговой системы или ее отдельного элемента.

Последовательность выполнения операций при обосновании налоговой системы может быть следующая. Поставить задачи, определить цели, выделить приоритетные основные направления социально-экономического развития территориального образования, составить план их реализации в следующем финансовом году.

Для реализации и решения задач необходимо определить потребность и количество в денежных средствах в соответствии с планом и необходимо учитывать опыт предыдущих лет или путем расчетов с учетом инфляции, повышения цен на товары и услуги, повышения уровня благосостояния народа и других факторов, которые могут сложиться в очередном финансовом году:

$$S_n = S_n + S_d + \Delta k \quad (2.1.)$$

где  $S_n$  — потребная сумма средств, необходимая территориальному образованию для реализации целей и задач;

$S$  — налоговая составляющая потребной суммы, определяемая на основе опыта поступления налоговых платежей в территориальный бюджет за предыдущие годы;

$S$  — неналоговая часть дохода, поступающая в бюджет, которая также определяется на основе опыта предыдущих лет;

$D$  — сумма потребных средств с учетом инфляционных и иных факторов [46, с. 31].

Необходимо провести анализ системы налогообложения, затем выявить специальные недостатки определенному элементу (налог, сбор, пошлины и др.), далее определить проблемы в сфере правовой базы, распределения функций между ее уровнями, а также недостатки в подсистемах, сборах налоговых платежей и их перечислению в соответствующий уровень бюджетной системы.

Разработать систему мер со специальными предложениями по устранению выявленных недостатков, далее наметить пути решения проблем с учетом изменения налогового законодательства.

Выявить и поставить задачи в области налогообложения на соответствующем федеральном, региональном, местном уровне налоговой системы.

Разработать механизм и виды налогов и сборов применительно к территориальному образованию с учетом обоснованных принципов и требований, предъявляемых к налоговой системе или отдельным ее элементам на основе классификационных признаков.

Необходимо классифицировать объекты налога по видам налогов и сборов, которые нужно прописать в налоговом законодательстве применительно к действующей налоговой системе.

Рассчитать базу налога каждого вида налога и сбора согласно уравнениям, ставку налога.

Установить масштаб каждого вида налога и сбора, измеряемого в определенных единицах.

Классифицировать и провести полный учет налогоплательщиков, как юридических лиц, так и физических лиц (индивидуальных предпринимателей).

Разработать и применить налоговые льготные меры по определенным налогам и сборам, а также законодательно и документально оформить и довести до сведения налогоплательщиков.

Собрать информацию данных о реальных доходах субъектов налога

(согласно законодательству) в интересах прогнозных расчетов и анализа поступления денежных средств в бюджет соответствующего уровня (федеральный, региональный, местный).

Исчислить сумму налога и сбора, уплачиваемую субъектом налога с объекта налога согласно методике расчета исчисления платежа применительно к соответствующему уровню налоговой системы.

Установить порядок уплаты, срок уплаты (налоговый период) в соответствии отдельно к каждому налогу и сбору и территориальному образованию.

Проанализировать действующую налоговую систему: по ее структуре;  
- по видам налогов и сборов; эффективности собираемости налогов и сборов; по правилам льготного налогообложения; по налоговому контролю за уплатой и поступлением налогов и сборов.

Провести анализ функций и уточнения по роли налоговых органов, осуществляющих изъятие и контроль за уплатой налогов и сборов налогоплательщиками с учетом принципов оптимизации и эффективности работы налоговых служащих.

Разработать предложения по совершенствованию налоговой системы.

Провести ориентировочный расчет доходов, поступающих в соответствующий территориальный уровень бюджетной системы. Можно рассчитать налоговых доходов действующей налоговой системы.

$$S_{\text{оп}} = S_{\text{ю}} + S_{\text{ф}} \quad (2.2).$$

$$S_{\text{ю}} = \sum_{j=1}^K C_i \lambda_i \quad (2.3.)$$

где  $S_{\text{ю}}$ ,  $S_{\text{ф}}$  — общая сумма налоговых платежей, поступающая в соответствующий уровень бюджета от налогоплательщика;

$j = 1-K_{\text{ю}}$  ( $K_{\text{ф}}$ ) — количество налогоплательщиков, уплачивающих налоги и сборы в соответствующий уровень бюджет;

$i = 1 \dots N_{\text{ю}} (N_{\text{ф}})$  — количество видов налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком в соответствующий уровень бюджета в отчетном периоде;

$C_i$  — база налога или сбора, из которой исчисляется соответствующая ставке сумма налога по  $i$ -му виду налога;

$\lambda_i$  — налоговая ставка по  $i$ -му виду налога или сбора, устанавливаемая налоговым законодательством.

Таким образом, в случае если, исчисленные суммы доходов превысили реальные собираемые суммы доходов, то необходимо проанализировать налоговую систему с точки зрения возможностей субъектов налога по уклонению от уплаты налогов и сборов, а если исчисленные результаты сумм доходов получились меньше реального собираемого дохода, то необходимо проанализировать методику построения налоговой системы, а именно механизм проведения расчетов, и выявить причины заложенные в самой налоговой системе, с целью совершенствования налоговой системы на будущее, а также методический аппарат расчета налогообложения. Далее необходимо разработать меры контроля и установить налоговый контроль за собираемостью налогов и сборов, поступающих в соответствующий уровень бюджетной системы.

В целях обеспечения государства финансами создается налоговая система. Государству необходимы денежные вливания для покрытия затрат, связанных с обеспечением внутренней и внешней безопасности страны, экономической безопасности, поддержанием приоритетных отраслей народного хозяйства, а также на проведение социальной политики.

Налоговую систему можно рассмотреть как систему отношений между субъектами налогов и государством, которые проявляются через их действия, которые соотносятся как уплата налога и установление налога. Все это обуславливает особую значимость функций налогов, базирующихся на принципах налогообложения, через налоговые отношения, и реализуется в данной системе в виде действий.

В соответствии со статьей 1 Налогового кодекса Российской Федерации установлены основные элементы налоговой системы Российской Федерации, которые представлены на рисунке 2.1.

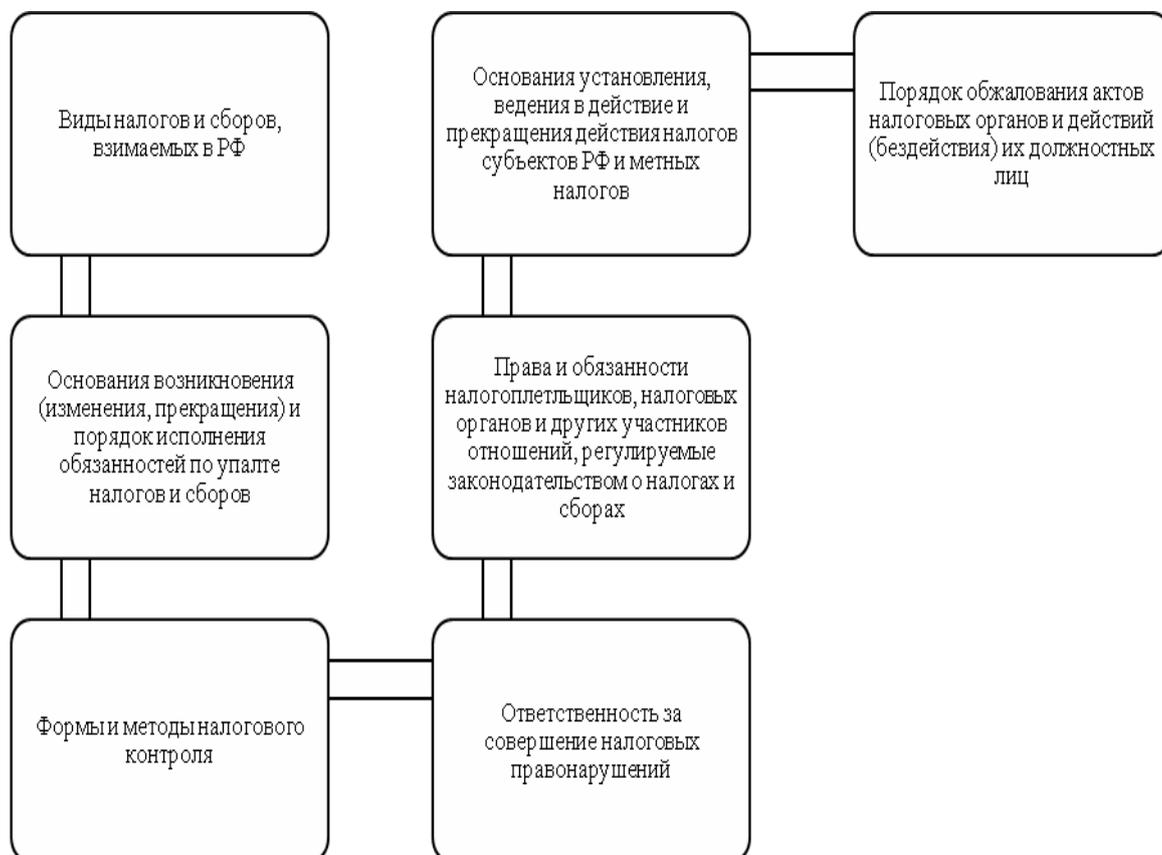


Рис. 2.1. Элементы налоговой системы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации

Экономическая политика России, направленная на расширение возможностей субъектов Российской Федерации и муниципальных властей, сформировала необходимость решения задачи, как закрепление классификации по порядку установления налогов, которую можно представить в виде схемы на рисунке 2.2. (Приложение 1.-4).

Перечень налогов России является закрытым, то есть никакой орган власти, за исключением Федерального собрания Российской Федерации, не имеет право изменить перечень налогов и ввести налоги и сборы, не предусмотренный перечнем.



Рис. 2.2. Классификация налогов налоговой системы России

Согласно статьям 19, 20, 21 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» на территории РФ действует: 8 федеральных; 3 вида налогов субъектов Федерации; 3 местных налогов и 5 специальных налоговых режимов.

Статьей 12 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена трехуровневая система распределения налогов, которая представлена на рисунке 2.3.:

- 1) федеральные налоги и сборы;
- 2) налоги и сборы субъектов Федерации;
- 3) местные налоги и сборы.

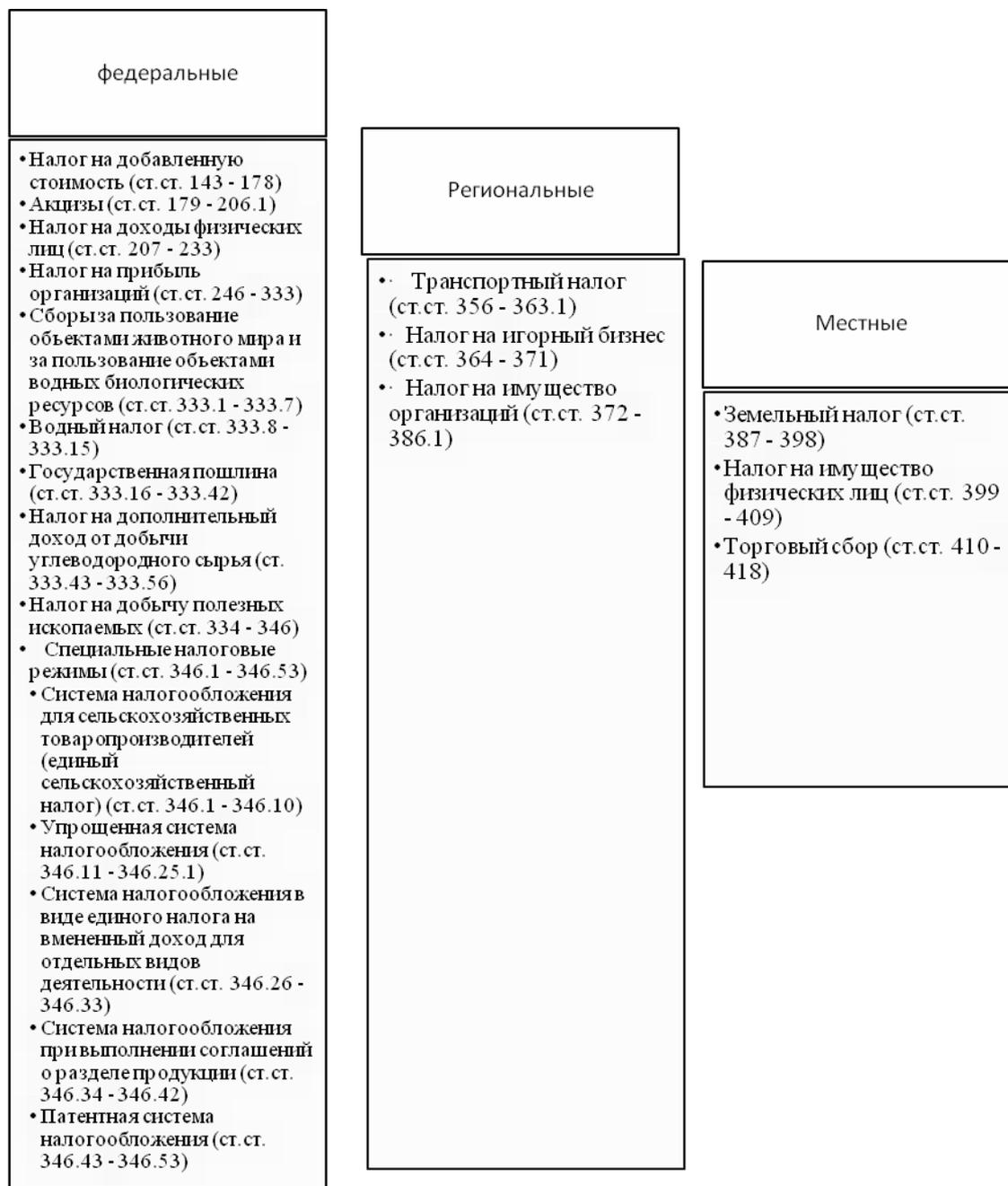


Рис. 2.3. Современная классификация налогов Российской Федерации

В соответствии со статьей 12 и 13 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы и признаются

обязательными к уплате на всей территории России. На основании налогового законодательства, в состав федеральных налогов и сборов включаются следующие элементы налога: объект налога, порядок формирования налоговой базы, размер налоговых ставок, порядок исчисления и уплаты налогов.

## 2.2. Анализ современной структуры налоговой системы Российской Федерации

В современном мире налоговые поступления являются главными отчислениями и формируют наибольшую долю доходов бюджетов разных уровней, которые признаются важным источником денежных средств любого государства. Уплата налогов влияет на национальную экономическую безопасность государств и на социальное и финансовое положение общества. Первостепенной задачей Федеральной налоговой службы признается осуществления контроля за правильностью соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильным порядком исчисления и уплаты налоговых платежей и в срок отчислять в бюджеты различных уровней России. Цель нашего исследования проанализировать динамику налоговых поступлений в бюджет РФ. Основная задача исследования – выявить динамику налоговых поступлений в бюджет РФ.

Проанализируем поступления от налоговых платежей в бюджет России за 2016- 2018гг. и представим на рисунке 2.4.

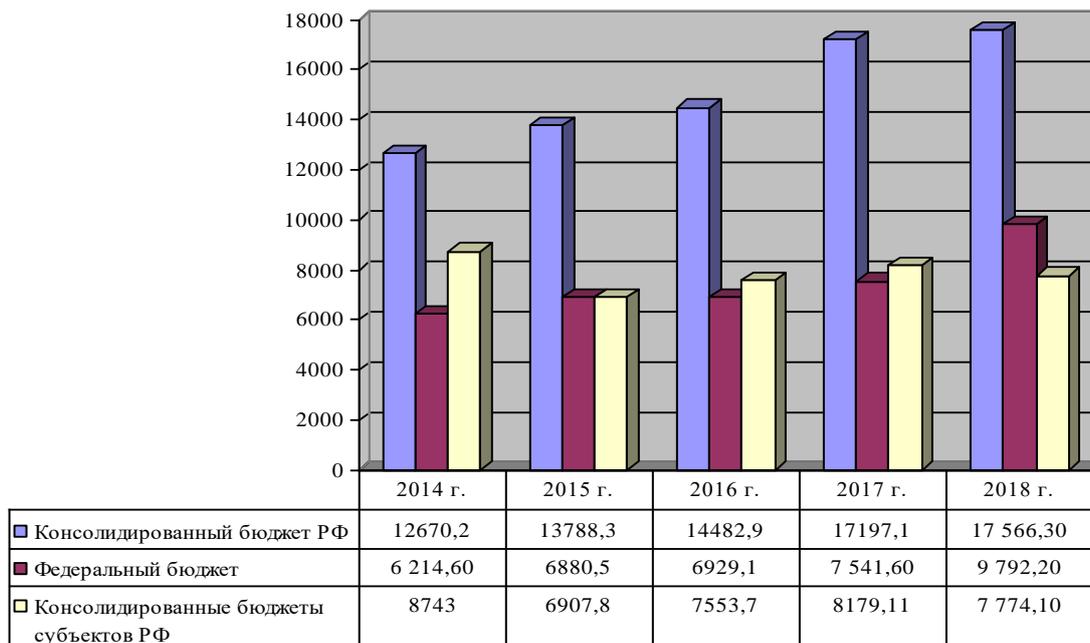


Рис. 2.4. Динамика налоговых поступлений в казну России за 2016-2018 гг., млн. руб.

Анализ динамики налоговых поступлений в казну России выявил, что в консолидированный бюджет РФ повышалось с каждым годом, темп роста в 2014 г. равен 111,9%; в 2015 г.- 108,8%; в 2016 г. – 105%; в 2017 г.-100,9%, в 2018 г.- 122,9%. Так же наблюдается положительная динамика налоговых платежей в федеральный бюджет. Консолидированные бюджеты субъектов РФ: в 2015 г. бюджет меньше по сравнению с 2014 г. на 1835,2 млн. руб., в 2016 г. бюджет возрос на 645,9 млн. руб., в 2017г. увеличился на 625,41 млн. руб., в 2018 г. бюджет уменьшился на 405,01 млн. руб.

Но если рассматривать всю динамику с 2018 по 2014 год, то наблюдается положительная динамика налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ увеличение составило на 6899,8 млн. руб. Следовательно, динамика положительная это говорит о правильно разработанной налоговой системе и воплощающей налоговой политике в государстве.

В соответствии со статьями 12 и 14 Налогового кодекса Российской Федерации признаются региональные налоги, которые прописаны в

Налоговом кодексе Российской Федерации, вводятся в действие законами субъектов Федерации и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов.

Местными налогами и сборами признаются на основании статьи 12 и 15 Налогового кодекса Российской Федерации, данные налоги устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований. Торговый сбор является местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся торговой деятельностью через объекты движимого или недвижимого имущества (статьи 411, 412 главы 33 Налогового Кодекса Российской Федерации).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы, которые применяют субъекты малого и среднего бизнеса. Представим налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ в таблице

Таблица 2 1

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за  
2014 — 2018 г., млрд. руб.

Вид налогов	Период (год)					Отклонение 2018 г. / 2014 г.	
	2014	2015	2016	2017	2018	±	%
Налог на прибыль	2372,8	2598,8	2770,2	2850,6	4954,4	2581,6	108,8
НДПИ	2904,2	3226,8	2929,4	3295	3512	607,8	20,9
НДФЛ	2688,7	2806,5	3017,3	2530,5	2976,4	287,7	10,7
НДС	3711,9	2448,3	2657,4	2607,9	2847,6	-864,3	-23,3
Акцизы	664,9	1014,4	1293,9	1259	1262,2	597,3	89,8
Имущественные налоги	955,1	1068,4	1116,9	1034,6	1181,5	226,4	23,7

На прирост налога на прибыль за 2014-2018 гг. имели возможность воздействовать такие факторы, как наращивание экспортной выручки, или за счёт положительных курсовых разниц. В 2015 г. приращение на 226, в 2016г.- 171,4, в 2017 г.- 80,4, в 2018 г. – 2103,8.

Налог на добавленную стоимость: 2015 г.- сократился на 1263,6; 2016 г.- возрос на 209,1; 2017 г.- снизился на 49,5; 2018 г.- увеличился на 239,7. Налог повышается за счёт увеличения объемов реализации товаров, работ, услуг.

С 2014-2016 гг. идет прирост поступления от акцизов. В 2015 г- 349,5, в 2016 г.- 279,5. В 2017 г. поступление от акцизов уменьшилось на 34,9, а в 2018 г. снова увеличение на 3,2 за счёт увеличения ставок акцизов на алкоголь, табак, нефтепродукты.

Для более лучшего представления по поступлению налоговых платежей в Федеральный бюджет мы рассмотрим таблицу – структуру налоговых платежей.

Таблица 2.2

## Структура налоговых платежей в федеральный бюджет РФ

Виды налогов	2014		2015		2016		2017		2018	
	Млрд. руб.	Уд. вес	Млрд. руб.	Уд. вес	Млрд. руб.	Уд. вес	Млрд.руб.	Уд.вес	Млрд. Руб.	Уд. вес
Всего поступило в Федеральный бюджет	6214,6	100	6880,5	100	6929,1	100	7058,6	100	7731	100
Из них:										
Налог на прибыль	411,3	6,6	491,4	7,1	491	7,1	510,2	7,2	808,2	10
НДС	2181,4	35,1	2448,3	35,6	2657,4	38,4	2668,6	38	2965	38
Акцизы	520,8	8,4	527,9	7,7	632,2	9,1	631	8,9	643	8,3
НДПИ	2858	46	3160	45,9	2863,5	41,3	2944,1	42	2994	39
Остальные налоги и сборы	243,1	3,9	252,8	3,7	285,1	4,1	414,6	5,8	484,6	6,2

Представленные данные таблицы непосредственно отображают структуру налоговых поступлений в федеральный бюджет, увеличение

составило на 665,9; 2015-2016 гг.- 48,6; 2016-2017 гг.-129,5;2017-2018 гг.- 672,4.

Заметная динамика наблюдается по налогу на добавленную стоимость. По налогу на прибыль организаций составила 80,1, незначительное уменьшение было в 2016 г на 0,4, в 2017 г. налог увеличился на 19,2, а в 2018 г. 298. Анализ налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ почти по всем показателям заметно повысились.

Таким образом, из представленного выше анализа видно, наблюдается подъем поступлений в бюджеты всех уровней Российской Федерации, почти по всем видам налогов.

### 2.3. Построения налоговых систем в зарубежных странах

Анализируя мировую практику налоговых систем, в мире различают 4 модели налоговых систем, которые разделяются по налоговой нагрузке: англосаксонскую, латиноамериканскую, континентальную и смешанную. Рассмотрим каждую модель налоговой системы с примерами стран.

Наиболее популярной моделью считается англосаксонская модель, где граждане страны несут налоговое бремя. Эта модель направлена на прямое налогообложение, где наибольшая часть налоговой нагрузке возложена на физические лица, то есть граждан страны. В данной модели основным доходом в государственный бюджет является подоходный налог, представим на рисунке 2.4. долю подоходного налога в различных странах.

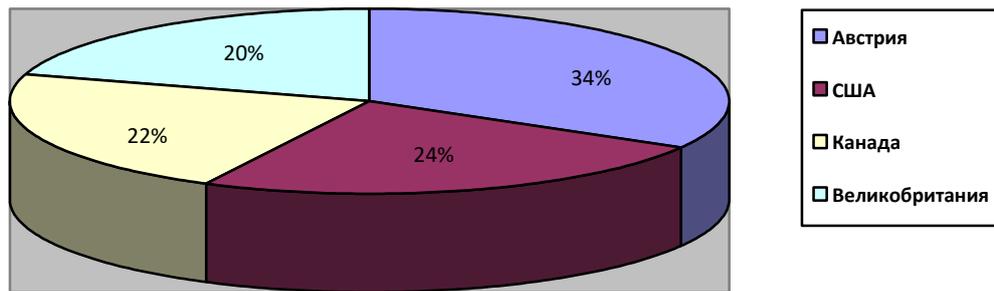


Рис. 2.5. Динамика доли подоходного налога стран с использованием англосаксонской модели

Средний размер налоговой нагрузки в таких странах по всем категориям налогоплательщиков в 2018 году составил 30,5 %.

Следующая модель основывается на косвенном налогообложении это континентальная модель. Страны, использующие данную модель отмечают, что большую часть поступлений в бюджет от социального страхования. в странах преобладает косвенное налогообложение прямое. Главным и первым налога признается НДС, так например во Франции родиной НДС поступления составляют более 50%. Такая же ситуация наблюдается и в Нидерландах, Бельгии и Австрии, где среднее число налоговой нагрузки в 2018 году составляет примерно 42,2%. В скандинавских странах собирают значительное число благодаря от выполнению социальных программ.

Следующая модель основывается на равновесии в условиях инфляционной политики это латиноамериканская модель. В странах использующих данную модель обращают большое внимание инфляционным процессам, где правительство манипулирует соотношением косвенным и прямым налогообложением, для защиты государственных доходов от инфляционного процесса. Но большее внимание уделяется косвенному налогообложению, так как от косвенного налогообложения наибольшие поступления в бюджет, которые более приспособлены с инфляционным

колебаниям. Прямое налогообложение более зависит от политики и функций государства.

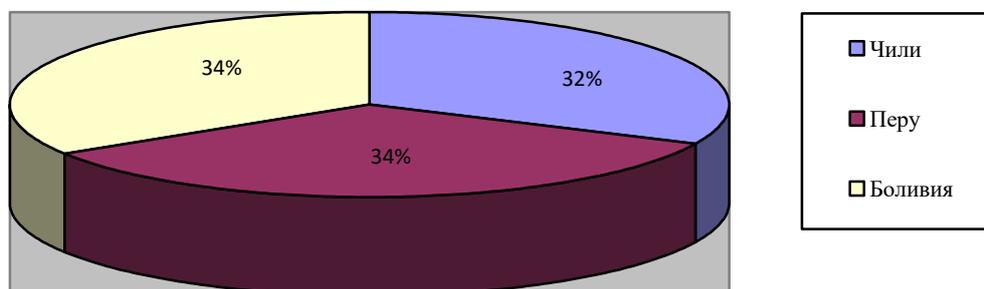


Рис. 2.6. Бюджетные поступления от косвенного налогообложения в зарубежных странах при применении латиноамериканской модели

В целом при применении латиноамериканской модели налоговая нагрузка составляет 29,3%

Четвертая модель называется смешанной моделью, которая воздействует на бюджетные доходы. Страны, использующие такую модель постоянно диверсифицируют структуру доходов бюджетов, а также перекладывают налоговое бремя с одних налогоплательщиков на других. Страны, использующие данную модель это Россия, США, Аргентина, Италия у которых показатель налоговой нагрузки в 2018 году составлял на уровне 33,8 %.

С 1 января 2019 года прирост налоговой нагрузки затронул Португалию, Турцию, Словакию, Данию и Финляндию, а снижение наблюдалось в следующих странах: Норвегии, Чили, Новой Зеландии.

Проведем SWO-анализ ставок налога по наиболее важным налогам европейских стран и Российской Федерации, который представлен на рисунке 2.7.

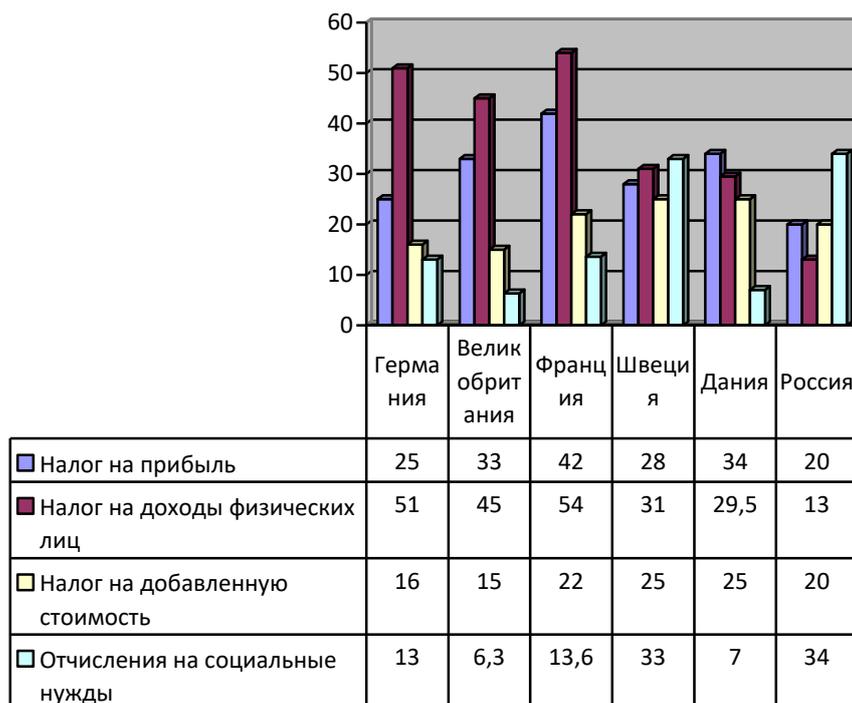


Рис. 2.7. Процентные ставки по наиболее значимым налогам ряда европейских стран и Российской Федерации

Выполненное исследование продемонстрировало, что в некоторых странах, таких как Англии, Франция и Россия спектр прописанных налоговых ставок достаточно обширен, несмотря на то, что в Швеции и Дании по подоходному налогу и налогу на прибыль используют единые ставки для всех категорий плательщиков налога.

Основная задача налоговых платежей в любом государстве – это формирование доходов бюджета страны.

Анализ выявил, что необходимо провести реформирование НДФЛ, в связи с тем, что применяется плоская шкала налогообложения физических лиц, а в европейских странах используют прогрессивную шкалу, которая больше соответствует принципу справедливости налогообложения, да и величина максимальной ставки подоходного налога в большинстве стран значительно выше, чем в РФ.

Налоговые ставки стран связанных с имуществом физических лиц

Налог	Страна				
	РФ	США	Китай	Япония	Германия
Налог на имущество физических лиц	01,03- 2	1-2	1,2-12	1,5	14-17
Налог на наследство и дарения	-	18-35	3-5	20	7-50

Анализ размера налоговых ставок в зарубежных странах связанных с имуществом физических лиц показывает, что ставки разнообразны и уровень их выше, чем в России, так же наблюдается отсутствие налога на дарения.

Таким образом, налоговые системы проанализированных европейских стран и России имеют свои особенности, факторы, влияющими на экономический рост, состояние экономики, налоговую политику. Следовательно, налоговая система государственная система определенных мер геополитического, экономического, административного и правового характера, которая направлена на пополнения бюджета страны, а также стимулирования роста ВВП, минимизации налогового бремени, развитие экономики страны.

#### 2.4. Актуальные проблемы и основные направления путей совершенствования налоговой системы Российской Федерации

Правительство РФ пытается обновить налоговую систему для повышения прибыли в бюджет и уменьшения налогов предприятиям. Приоритетные цели налогообложения РФ 2019-2020: Создание условий для

удобной оплаты налогов с прибыли для всех категорий субъектов РФ; Регулирование производств и применений налоговой базы в экономике РФ.

Первоочередной задачей фискальной политики на 2019-2020 годы является контроль налоговых поступлений для роста ВВП и эффективное использование собранных налогов на нужды страны.

Цели базируются на единых принципах для всех категорий власти: одинаковые условия налогообложения для различных уровней власти; однократность налогообложения; стабильность и понятность налоговой системы; гибкость системы налогообложения для эффективности взаимодействия бизнеса и государства; простота; доступность. Налоговая система России делится на три группы налогов, которые подлежат оплате согласно Налоговому кодексу РФ: налоги, сборы и пошлины федерального уровня. НДС, акцизы, таможенные пошлины, которые должны быть обязательно уплачены в РФ. Налоги и сборы регионального уровня. Налоги и сборы уплачиваются на территории определенных субъектов России. Местные налоги и сборы. Уплачиваются на территории определенных муниципальных организаций и регулируются органами местного самоуправления Россия – огромное поле для предпринимательской деятельности, но из-за налоговой нагрузки, которая значительно выше по сравнению с другими странами российские предприниматели не создают конкуренции друг другу. Плановый период по регулированию налоговой системы в 2019-2025 годах пока не предусматривает сокращения налоговой нагрузки на предпринимателей. Целевые направления и шаги к совершенствованию налогообложения:

- Корректировка системы налогового федерализма;
- Корректировка налоговой системы, как единый понятный и неизменный механизм для оплаты различных платежей в отчетный годовой период;
- Консолидирование мелких налогов;

- Внедрение новых налоговых ставок для российских предпринимателей;
- Урезание некоторых льгот и послаблений из налоговой системы;
- Повышение экологических штрафов и налогов.

Налоговая политика на ближайшие два года обосновывает решения инфляцией, санкциями, необходимостью вывода экономики из тени. Вопрос в верности принимаемых мер, не произойдет ли упадок среднего и малого бизнеса России, которая по предпринимательской деятельности и так находится только на 62 месте в мире.

Одной из острых экономических проблем в России является обход уплаты налогов с получаемого дохода. Юридические и физические лица, сознательно обходя налоговые платежи, не участвуют в росте бюджета и ВВП страны. Министерство финансов принимает меры для вывода экономики РФ из тени, применяя всевозможные методы вплоть до корректировки налогового законодательства. Минфин упрощает сбор налогов, для этого введены:

- ревизия действующих сборов с целью выявления налоговых платежей, не учтенных в НК РФ для их внесения;
- процедура отмены контроля за стоимостью по договорам организаций, работающих в пределах одного региона России;
- льготная система налогообложения для организаций в некоторых субъектах России;
- совершенствование системы оплаты НДС;
- повышение акцизов;
- налог на недвижимость физ.лиц при некорректно оформленном праве собственности;
- план работы над налогом на добычу полезных ископаемых для аккумулирования налогов от деятельности в бюджет без повышения налогов;
- меры по перерасчет пеней для юридических лиц;
- разработка отмены существующих льгот.

Текущие планы Минфина не одобряются предпринимателями, которые ожидали послабления налогов, поэтому прогнозируемая эффективность мер может не совпасть с результатом. Представим на рисунке направления современных тенденций развития налоговой системы на рисунке 2.8.

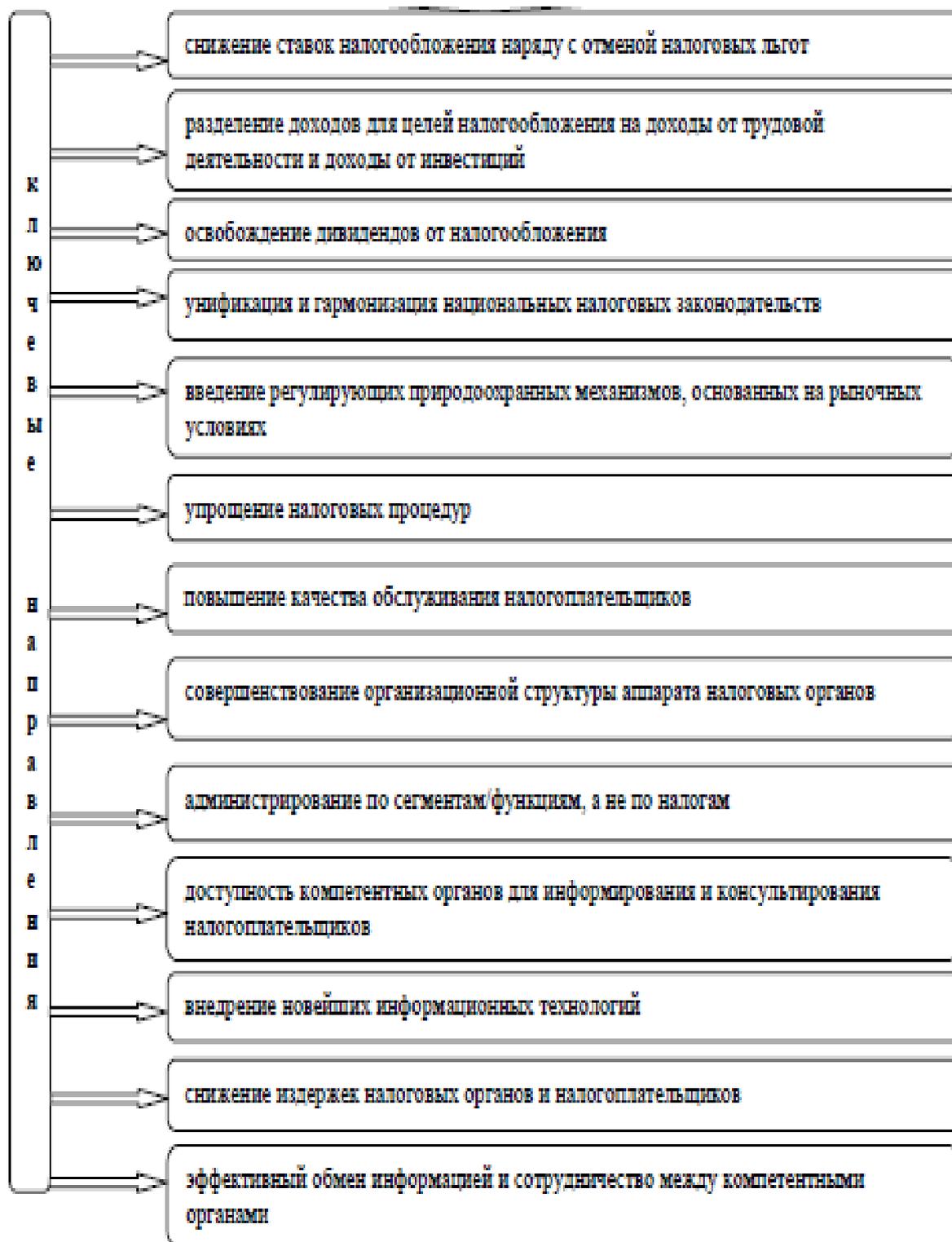


Рис. 2.8. Направления современных тенденций развития налоговой системы

Нововведения по налогам к 2020 г.:

1) использование онлайн-касс для розницы, что позволит ФНС видеть все продажи;

2) курортный сбор;

3) экологические налоги. С января 2020 года Налоговый Кодекс РФ пополнится новым налогом, экологическим налогом. В проекте закона говорится, что добросовестный плательщик налогов не пострадает, что оплата им налогов останется на прежнем уровне. На самом же деле налоговая база возрастет, а значит, возрастет и величина налогов. Ранее данный налог собирал Росприроднадзор, для того, чтобы направить полученные средства на охрану окружающей среды. Роспотребнадзор собирал всего 50% от того, что должны были заплатить. Функция по сбору экологического налога была передана ФНС, которая отчиталась за предыдущий год с показателями на 7,2% более высокими. Теперь эта функция закреплена за ФНС. Основная проблема, чтобы собранные деньги теперь поступали на охрану окружающей среды.

4) с 1 января 2020 отменяются три налога: транспортный, земельный и форма 3-НДФЛ. 3-НДФЛ практически полностью реформирован. Основные изменения, которые внесены в бланк декларации 3-НДФЛ по сравнению с прежней формой:

- обновленная версия состоит не из 20, а из 13 страниц;
- изменен состав листов для расчета различных доходов и вычетов по НДФЛ;
- буквенное обозначение листов заменено на приложения с соответствующей нумерацией (всего новая декларация включает 2 раздела и 8 приложений);
- расчет стандартных, социальных и инвестиционных налоговых вычетов объединен в одно Приложение 5;

- профессиональные вычеты вместе с доходами от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики теперь рассчитывают в Приложении 3;

- сокращен раздел, касающийся определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и ПФИ, а также по операциям в рамках инвестиционного товарищества;

- учтены поправки в НК РФ в части освобождения от НДФЛ доходов, полученных при ликвидации инофирмы (Закон от 19.02.2018 № 34-ФЗ).

5) Единый платеж по З/пл. С 2020 года в России появится еще один платеж, который нужно будет удерживать с зарплаты работников (дополнительно к 13 процентам НДФЛ). Новый процент удержаний составит до 6 процентов. Сумма будет направляться на формирование индивидуального пенсионного капитала (ИПК). Это, по сути, новая пенсионная система, которая должна заменить собой накопительный элемент.

б) Налог на имущество. Отменили ежеквартальные отчеты по налогу на имущество организаций, придется отчитываться один раз в год, подав только налоговую декларацию. С отчетных периодов 2020 г. представлять ежеквартально расчеты по авансовым платежам не требуется. Изменения прописаны в статье 386 Налогового кодекса РФ (п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). При этом уплата авансовых платежей по налогу на имущество не отменяется. Ежеквартальный авансовый платеж по налогу рассчитывается как одна четвертая произведения ставки налога и налоговой базы (п. 4 ст. 382, пп. 1 п. 12, п. 13 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ ). Одна декларация по всем объектам недвижимости. Также в ст. 386 Налогового кодекса РФ закрепили возможность подать (с налогового периода 2020 г.) одну налоговую декларацию в одну инспекцию по всем объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость и которые находятся в одном субъекте РФ, но на

территориях, подведомственных разным ИФНС. Налогоплательщик выберет конкретную инспекцию, уведомив об этом УФНС по субъекту РФ. Этот порядок можно будет применять, если налог на имущество в указанном субъекте РФ полностью зачисляется в региональный бюджет (п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). В настоящий момент вопрос регулируется Рекомендациями, утв. письмом ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@ (согласованы письмом Минфина России от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286).

7) самозанятые граждане обязаны отчислять в определенные законом фонды сумму по фиксированной ставке от своего дохода изменение ставки НДФЛ;

Таблица 2.4

## Нововведения по НДФЛ для самозанятых

НДФЛ	Годовой доход
5%	менее 100 тыс.р.
13%	100 тыс. р. — 3 млн.р.
18%	3 — 10 млн.р.
25%	свыше 10 млн.р.

- увеличение минимального размера оплаты труда; увеличение ставки по обязательным страховым взносам; изменение ставки НДФЛ с учетом разницы суммы годового дохода физ.лица.

В малом и среднем бизнесе наблюдается снижение деловой активности наряду с оттоком капитала в предыдущем году почти в три раза. Предприниматели налоговые нововведения 2019-2020 воспринимают как угрозу бизнесу. Решения для выхода бизнеса из тени нужно принимать в отношении бизнеса и очень аккуратно.

Введение и увеличение налогов уменьшит доходы населения, что влечет за собой еще большую социальную напряженность. Уменьшится покупательский спрос, за ним и предложение товаров и услуг, что приведет к упадку производства, сокращению зарплат, штата и, в итоге, к спаду экономике.

Список нововведений утвержденных 2019 г. к 2025 г. (рис. 2.9.):

- отмена подачи декларации о доходах при применении онлайн-касс;
- налог на движимое имущество ЮЛ отменяется;
- при регистрации предприятия в электронном виде отменяется госпошлина;
- фиксированные страховые взносы и отмена налогов на компенсации проезда до пункта отпуска рабочим Крайнего Севера;
- расширение списка сферы деятельности для применения патента ИП;
- индексация акцизов на 2021 год по уровню инфляции;
- ведение функции оплаты налогов в МФЦ.



Рис. 2.9. Мероприятия, утвержденные налоговой политикой РФ на 2025 г.

После полной балансировки системы налоговым маневром должны сложиться условия, при которых реальная цена на моторное топливо на внутреннем рынке не будет расти (номинальный рост цен должен соответствовать параметрам инфляции). С точки зрения экономики это

может быть важным условием для роста конкурентоспособности отечественных производителей. В тоже время, такое ограничение внутренних цен можно рассматривать как директивное, и как любое решение такого рода оно неизбежно будет сопровождаться издержками, связанными с ущемлением рыночных механизмов балансировки спроса и предложения. При этом данные механизмы не будут распространяться на другие товары, цены на которые формируются по принципу net-back (сельскохозяйственное сырье, металлы, химическую продукцию и т.д.). Другими словами, налоговый маневр сформирует условия для разноуровневой ценовой динамики и искажения структуры затрат по всей экономике.

Набор законодательных инициатив, выстраивающих новую конфигурацию налоговой системы в нефтяном секторе, радикально меняет принципы ценообразования на внутреннем рынке моторного топлива. Соответственно, его последствия выходят далеко за рамки непосредственных взаимоотношений между государством и нефтяными компаниями.

Интересы государства в данной системе защищены лучше (моделирование показывает, что при ценах выше 80 долл./барр. возможны ситуации, в которых нефтяной сектор несет убытки).

Балансирующим элементом новой системы выступают потребители, которые, однако, могут в будущем получить стабильные цены на моторное топливо.

Моделирование показывает, что значительные конъюнктурные колебания приводят к существенному изменению пропорций распределения эффектов между государством и нефтяными компаниями, требуя изменения и без того сложной системы ценообразования. Текущая конфигурация налогового маневра не учитывает снижения доходности в сбытовом звене. По нашим оценкам, для ликвидации этого дисбаланса потребуются существенный рост розничных цен (например, для бензина АИ-95 примерно на 45% в период 2019 – 2024 гг.). Это совокупно приведет к ускорению инфляции за рассматриваемый период не менее чем на 2%. Сохранению

текущей системы налогообложения в нефтяном секторе препятствует трилемма: net back - бюджетное правило – инфляционное таргетирование, в рамках которой внешнеэкономические колебания цен негативно влияют на внутренние цены на моторное топливо. В тоже время, эту проблему снимает только ослабление текущих параметров бюджетного правила. Существуют риски того, что НПЗ будут отпускать бензин по максимально возможной цене для получения вычета:  $110\% \cdot \text{Условная Цена}$ .

Оценки конечной цены на бензин, если оптовая цена составит  $110\% \cdot \text{Условная цена}$ , и для того, чтобы в рознице был доход 6 руб./литр (например, уже в 2017 году было примерно 6 рублей, позднее прибыль снизилась и начались жалобы розницы), показывают, что цена на бензин должна вырасти до 62 руб./л к 2024 г. При текущих правилах (режим налогообложения, ценообразование нетбэк на рынке нефтепродуктов) отказ от жесткого бюджетного правила позволил бы управлять внутренней ценой на бензин с помощью курса.

Набор законодательных инициатив, выстраивающих новую конфигурацию налоговой системы в нефтяном секторе, радикально меняет принципы ценообразования на внутреннем рынке моторного топлива. Соответственно, его последствия выходят далеко за рамки непосредственных взаимоотношений между государством и нефтяными компаниями.

Министерство финансов РФ утверждает основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на каждый год, представим на графике 2.10. период 2019-2021 гг.

На основе направлений развития налоговой системы представим доходы федерального бюджета на 2019-2021 гг.

Прогноз показывает, что отклонение доходов при новых нормативах распределения акцизов на нефтепродукты рассчитано по сравнению с установленными в бюджетном законодательстве (41,8% в федеральный бюджет в 2020 году (временная норма) и 12% в федеральный бюджет в 2021 году (статья 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации)).

## Доходы федерального бюджета в 2019 - 2021 гг., млрд. рублей

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
ДОХОДЫ, ВСЕГО	19 969,3	20 218,6	20 978,0
%% ВВП	18,9	18,3	17,7
НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ	8 298,2	7 936,3	8 018,2
%% ВВП	7,8	7,2	6,8
из них:			
завершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли и введение НДС	-93,2	174,8	371,6
Базовые нефтегазовые доходы	4 929,1	5 159,3	5 386,2
завершение налогового маневра в нефтегазовой отрасли и введение НДС	-1,3	54,9	108,7
НЕНЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ	11 671,1	12 282,3	12 959,8
%% ВВП	11,0	11,1	10,9
Связанные с внутренним производством	5 916,3	6 216,4	6 577,9
НДС на товары, реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч:	3 986,4	4 279,3	4 609,4
повышение ставки НДС с 18% до 20%	256,9	359,8	387,5
Акцизы на производимые товары, в т.ч.:	969,6	959,1	948,8
повышение норматива зачисления акцизов на крепкий алкоголь в бюджеты субъектов РФ	-59,0	-62,1	-65,6
позапная передача акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации		-57,0	95,6
Налог на прибыль	960,3	978,0	1 019,7
Связанные с импортом	3 667,5	3 916,9	4 204,6
НДС на ввозимые товары в т.ч.:	2 913,3	3 115,9	3 348,7
повышение ставки НДС с 18% до 20%	268,5	287,1	308,6
Акцизы на ввозимые товары	98,7	106,3	111,9
Ввозные таможенные пошлины	655,5	694,7	744,0
Прочие доходы	2 087,3	2 149,0	2 177,3

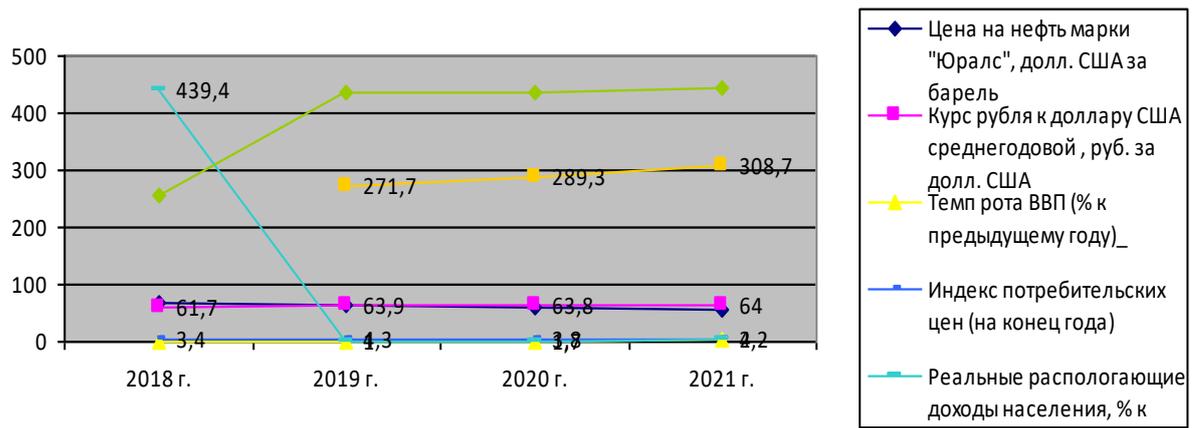


Рис. 2.10. Основные параметры базового прогноза социально-экономического развития России

Рост сборов во многом связан с квотами на нефтедобычу и мировой рыночной конъюнктурой на «черное золото». Списывать такие сборы лишь на налоговый маневр, который разворачивается в нефтедобывающей отрасли с 2015 года и закончится в 2024 году, довольно сложно хотя бы потому, что в первые годы действия налогового маневра сборы даже падали. Напомним, Россия постепенно отказывается от экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты. Размер пошлины к 2024 году должен уменьшиться с 30% до нуля, а налог на добычу полезных ископаемых увеличиться.

Таким образом, налоговый маневр формирует условия для разноуровневой ценовой динамики и искажения структуры затрат по всей экономике. Стратегия правительства РФ на 2019-2020 год – это разумный подход к налоговой системе для успешного внедрения цифровых технологий и ведения честного бизнеса. Разработкой направлений занимается Министерство финансов России, которое анализирует рациональную налоговую нагрузку, опираясь на мировую и внутреннюю экономику.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги признаются экономической категорией, которые признаются и функционируют в механизме распределения и перераспределения национального дохода, формируемого на всех стадиях производства и обращения.

Налоговая система России, за всю историю начиная с Древней Руси, в каждом этапе развития формировалась, модернизировалась и трансформировалась для развития экономики страны. В конце XVIII века Адам Смит сформулировал принципы налогообложения и построения налоговой системы: (принцип справедливости; принцип определенности; принцип удобства; принцип экономии), тем самым дал начало развитию и реформированию налогообложения.

Одним из главных реформирований было в июле 1998 года. В этот период времени приняли первую часть Налогового Кодекса Российской Федерации, которая администрировала действующую систему налоговых платежей и сформулировала законодательство налогах и сборах, выделила классификацию налогов и сборов, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, а также права и обязанности плательщиков налогов и налоговых работников, установили ответственность за нарушение налогового законодательства. С 1 января 2001 года вступила в действие часть вторая Налогового Кодекса Российской Федерации, где были прописаны механизмы исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов.

Налоговая система в целом занимается всеми аспектами по управлению налогами и связями с налогоплательщиками. У налоговой системы огромное количество функций и обязанностей. Законодательно всю налоговую систему можно контролировать с помощью Налогового Кодекса РФ – это основной законодательный документ, где прописаны все правила и обязанности налоговых органов. Налоговый Кодекс состоит из двух частей. Помимо Кодекса разработаны целый ряд законодательных актов и законов,

направленных на контроль и обеспечение порядка в области налоговой системы.

Налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Анализ динамики налоговых поступлений в казну России выявил, что в консолидированный бюджет РФ повышалось с каждым годом, темп роста в 2014 г. равен 111,9%; в 2015 г.- 108,8%; в 2016 г. – 105%; в 2017 г.-100,9%, в 2018 г.- 122,9%. Так же наблюдается положительная динамика налоговых платежей в федеральный бюджет. Консолидированные бюджеты субъектов РФ: в 2015 г. бюджет меньше по сравнению с 2014 г. на 1835,2 млн. руб., в 2016 г. бюджет возрос на 645,9 млн. руб., в 2017г. увеличился на 625,41 млн. руб., в 2018 г. бюджет уменьшился на 405,01 млн. руб.

Проведя анализ структуры налоговых поступлений в бюджет РФ и проанализировав налоговые системы зарубежных стран были предложены следующие пути совершенствования для развития налоговой системы Российской Федерации:

- использование онлайн-касс для розницы, что позволит ФНС видеть все продажи;
- курортный сбор;
- экологические налоги.
- отменяются три налога: транспортный, земельный и форма 3-НДФЛ.
- единый платеж по 3/пл. С 2020 года в России появится еще один платеж, который нужно будет удерживать с зарплаты работников (дополнительно к 13 процентам НДФЛ).

– отменяют ежеквартальные отчеты по налогу на имущество организаций, придется отчитываться один раз в год, подав только налоговую декларацию.

– самозанятые граждане обязаны отчислять в определенные законом фонды сумму по фиксированной ставке от своего дохода изменение ставки НДФЛ;

- увеличение минимального размера оплаты труда; увеличение ставки по обязательным страховым взносам; изменение ставки НДФЛ с учетом разницы суммы годового дохода физ.лица.

– отмена подачи декларации о доходах при применении онлайн-касс;

– налог на движимое имущество ЮЛ отменяется;

– при регистрации предприятия в электронном виде отменяется госпошлина;

– фиксированные страховые взносы и отмена налогов на компенсации проезда до пункта отпуска рабочим Крайнего Севера;

– расширение списка сферы деятельности для применения патента ИП;

– индексация акцизов на 2021 год по уровню инфляции;

– ведение функции оплаты налогов в МФЦ.

Таким образом, налоговая система представляет собой совокупность всех мероприятий по сбору, обработке, начислению налогов налогоплательщикам и т.д. с целью обеспечения пополнения бюджета страны.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М.: Юристъ, 2019. – 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Текст]: офиц. текст. – М.: КноРус, 2019. – 512 с.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст. – М.: АБАК, 2019. – 3824 с.
4. О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [Текст]: // Закон РФ от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ.
5. О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России [Текст]: // Закон РФ от 16.07.1992 № 3317-1.
6. О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения [Текст]: // Закон РФ от 12 декабря 1991 года № 2020-1.
7. О налоговых органах Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (ред. от 01.01.2015 г.) // Закон РФ от 21.03.1991 г.
8. О государственной налоговой службе Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) [Текст]: // Указ Президента РФ от 31 декабря 1991 г. № 340.
9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Текст]: // Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года № 506 (ред. от 10.01.2017).
10. О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Белгородской области [Текст]: офиц. Текст // Закон Белгородской области от 16 ноября 2016 г. №162.
11. Алексеев, В.В. Формирование современной налоговой системы России: истоки и уроки [Текст]: / Алексеев В.В., Алексеев А.В. // Вестн. Рос. Акад. наук. 2015. Т.74. № 9. С.771-780.

12. Алиева, Б.Х., Мусаевой, Х.М. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебное пособие/ Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 89 с.
13. Алисенов, А.С. О проекте основных направлений налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов[Текст]: А.С. Алисеов / А.С. Алисенов, Н.Н. Калмыков, Е.Л. Корниенко // Аналитические записки за 2016 год. - 2017. - С.187-205.
14. Амелина, К.А. Налоговое право. [Текст]: юридическая литература /К.А.Амелина. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 524 с.
15. Андреев, Н.М. О применении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности [Текст] / Н.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2015. – №3. – С. 79-87.
16. Бабич, А.М., Павлова Л.Н. Налоги и налогообложение. [Текст]: Учеб. пособие/ А.М.Бабич. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. – 278 с.
17. Брызгалин, А.В. Справедливость как основной принцип налогообложения [Текст]: / А.В.Брызгалин // Финансы. - 2015. - № 8. – С. 11 – 14.
18. Вайсберг, В. // Коммерсант "Об основных направлениях налоговой реформы", 2015, № 9/П. - С. 39-45.
19. Валова, Л.А. Проблемы реформирования налоговой системы Российской Федерации: Автореферат магистерской диссертации. - Новосибирск: НГАЭиУ, 2017. - 23 с.
20. Виноградова, А.А. Налоги. [Текст]: учеб.пособие/ А.А.Виноградова. – М.: МРЗ Пресс, 2018. – 58 с.
21. Врублевская, О. В. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ozon.ru> под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской - М.:Питер,2016- 528 с.
22. Глухов, В.В., Дольде, И.В. Налоги. Теория и практика [Текст]: учебник / В.В. Глухов, И.В. Дольде.– СПб., 2018. – 232 с.

23. Григорьева, К.С. Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lib.tsu.ru>

24. Гуськова, М.Ф., П.Ф. Стерликов, Ф.Ф. Стерликов. Экономика: 100 вопросов – 100 ответов. [Текст]: учебное пособие / М.Ф.Гуськова – М.: Гуманит. изд. центр Владос, 2016. – 125 с.

25. Дадашев, А.З., Мешкова, Д.А., Топчи, Ю.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие для студентов / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. –М.: Юнити–Дана, 2016. – 254 с.

26. Демин, А.В. О соразмерности налогообложения [Текст]: /А.В.Демин // Финансы. -2016. -№ 6. – С. 28-30.

27. Затулина, Т.Н. Понятие, признаки и функции налогов как основа конституционного регулирования налоговых отношений [Текст]/ Т.Н. Затулина // Налоги и налогообложение, 2015.– № 12. – С. 25-31.

28. Захарьин, В.Р. Комментарий к Федеральному закону от 22.07.2005 № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах» [Текст] / В.Р. Захарьин // Налоговый вестник. – 2016. - № 9. – С. 168-181.

29. Ильин, А.В. Российская налоговая система на рубеже XX века [Текст] // Финансы. 2015. № 4. С.31-34.

30. Казаков, В.В. Правовое регулирование налоговых отношений коммерческих структур непроизводственной сферы (Банки, страховые организации, предприятия). [Текст] // Дис. канд.юрид.наук - М., 2016.

31. Качур В., Николаева И.В. Налог на прибыль как инструмент государственного регулирования инвестиционной деятельности. [Текст] // Экономический анализ: теория и практика, 2016. № 10. - С. 23-25.

32. Курноскина, О.Г., Новые схемы налогового планирования [Текст]/ О.Г. Курноскина // М.: Горячая линия бухгалтера, 2015. –№5.– С. 60-63.
33. Кучеров, И.И. Налоговое право России. [Текст]: курс лекций/ И.И.Кучеров. – М.: ЦентрЮрИнформ, 2016. – 71 с.
34. Митина, С.О. Оптимальное налогообложение. [Текст]: учеб.пособие/ С.О.Митина. – М.: Статут, 2015. – 544 с.
35. Опрятин, Д.В. Эффективность Российской системы налогообложения [Текст]: //Экспертиза. -2015, -№ 3. – С. 58-62.
36. Орлов, М.Ю. К вопросу о налоговой реформе в Российской Федерации. [Текст] // Налоговая политика и практика, 2019. № 1. –С. 28-33.
37. Пансков, В.Г., Князев, В.Г., Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2016. – 136 с.
38. Перепелица, А.Е. Налоги и налогообложение. [Текст]: учеб.пособие/ А.Е.Перепелица. - М.: Юрайт-М, -2014. – 376 с.
39. Перов, А.В. Налоги и налогообложение. [Текст] /Перов А.В., Толкушкин А.В. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат, 2015. — 720 с.
40. Правовые аспекты и возможные проблемы реформы налогового администрирования. [Текст] // Налоговый вестник. 2016. № 4. - С. 8.-
41. Соколова, Э.Д., Грачев Е.Ю. Финансовое право. [Текст]: учеб.пособие/ Э.Д.Соколова. –М.: Статут, 2015. – 304 с.
42. Толкушкин, А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения [Текст] /Толкушкин А. В. – М.: Юристъ, 2016.- 912 с.
43. Умаров, С.Ю. Понятие, сущность, функции и принципы современного российского налогообложения. [Текст]: юридическая литература/ С.Ю.Умаров – М.: Юнити-Дана, -2015. -299 с.
44. Химичева, Н.И. Финансовое право. [Текст]: учеб.пособие/ Н.И.Химичева – М.: БЕК, - 2015, -230 с.

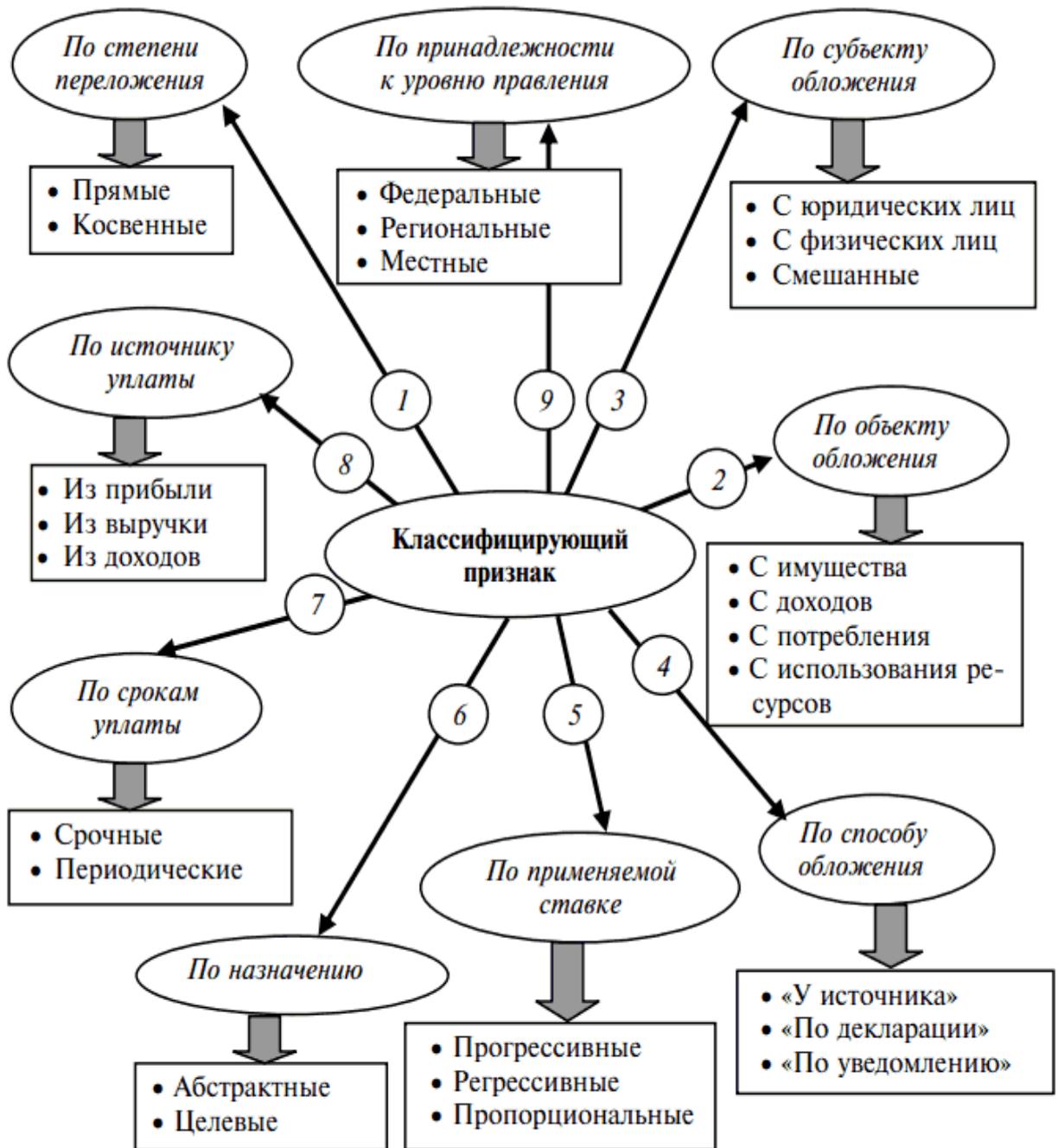
45. Худяков, А.И., Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения. [Текст]: учеб. пособие / А.И Худяков СПб.: Изд-во «Европ. Дом», -2016. 181 с.
46. Шамсиев, Г.Т. Основные направления развития налоговой политики РФ на 2017-2019гг. и перспективы развития[Текст] : / Г.Т.Шамсиев // Молодежный научный форум: электр. сб. ст. по мат. XXXI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 1(31). URL: <https://nauchforum.ru/archive>
47. Швецов, Ю. Налоговая система России: можно ли исправить существующие недостатки? [Текст] // Вопросы экономики. 2016. № 4. С.140-145.
48. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб.пособие / Юткина Т.Ф.- ИНФРА-М, 2015 - 430 с.
49. Яковлев, П.А. Теория исследования налоговых систем [Текст]/ П.А.Яковлев //Экспертиза. -2013. -№ 8. – С. 12-18.
50. КонсультантПлюс. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2018 годов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
51. Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>
52. Федеральная Налоговая Служба РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
53. Федеральная налоговая служба РФ по Белгородской области. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.r31.nalog.ru](http://www.r31.nalog.ru)
54. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение 1.

## Классификация налогов в РФ

Классификационные признаки	Виды налогов	
Способ изъятия	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Прямые</li> <li>- Косвенные</li> </ul>	
Субъект налога	<ul style="list-style-type: none"> <li>- с физических лиц</li> <li>- с юридических лиц</li> <li>- смешанные</li> </ul>	
Уровень власти	<ul style="list-style-type: none"> <li>- федеральный</li> <li>- региональный</li> <li>- местный</li> </ul>	
Назначение	Общие	Целевые
Порядок зачисления в бюджет	Закрепленные	Регулирующие
Источник уплаты (отнесения) налоговых сумм	<ul style="list-style-type: none"> <li>- себестоимость</li> <li>- цены и тарифы (выручка)</li> <li>- финансовый результат</li> <li>- доход (прибыль, заработная плата и т. д.)</li> <li>- чистая прибыль</li> </ul>	
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- имущественные</li> <li>- ресурсные (рентные)</li> <li>- с доходов</li> <li>- налоги на потребления с отдельных видов деятельности, операций</li> </ul>	
Продолжительность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- регулярные (систематические)</li> <li>- разовые (нерегулярные)</li> <li>- сезонные</li> </ul>	
Метод исчисления	<ul style="list-style-type: none"> <li>- прогрессивные</li> <li>- пропорциональные</li> <li>- ступенчатые</li> <li>- адвалорные</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- регрессивные</li> <li>- линейные</li> <li>- твердые</li> <li>- кратные</li> </ul>
Способ обложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- кадастровые</li> <li>- декларационные</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- безналичные</li> <li>- налично - денежные</li> </ul>
Фискальная потребность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскладочные (репартиционные)</li> <li>- количественные (долевые)</li> </ul>	



**Рис.1. Классификации налогов**

## Принципы построения налоговой системы



## Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в федеральный бюджет за 2018 год

Регион	ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ на 1.01.2019, тыс. руб.	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ на 2018 год, тыс. руб.	ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ на 1.01.2018, тыс. руб.	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ на 2017 год, тыс. руб.
<b>РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ</b>	<b>11.638.081.710</b>		<b>8.979.183.094</b>	
Ханты-Мансийский АО - Югра	3.072.250.672	-	1.985.463.484	-
Москва	1.428.030.549	-	1.265.525.556	-
Ямало-Ненецкий АО	1.220.680.319	-	943.921.479	-
город Санкт-Петербург	664.897.484	-	621.529.636	-
Республика Татарстан	490.322.755	-	328.566.826	-
Красноярский край	388.512.599	3.194.526	267.655.450	3.194.526
Московская область	357.793.433	-	325.487.387	-
Оренбургская область	300.831.894	3.974.113	194.447.903	3.974.113
Самарская область	291.176.949	-	224.876.734	-
Иркутская область	270.113.319	5.850.352	180.180.790	5.850.352
Пермский край	261.330.814	2.186.594	187.702.969	2.186.594
Республика Башкортостан	221.831.504	16.433.477	170.257.669	16.433.477
Тюменская область	207.348.959	-	132.942.746	-
Томская область	183.621.931	4.154.424	123.590.780	4.154.424
Ленинградская область	169.841.344	-	198.642.140	-
Удмуртская Республика	157.390.615	3.632.693	111.196.547	3.632.693
Республика Коми	151.453.903	299.715	102.819.746	299.715
Республика Саха (Якутия)	114.632.263	43.944.998	67.708.821	43.944.998
Астраханская область	114.574.151	2.416.618	73.946.238	2.416.618
Свердловская	109.395.899	-	95.935.788	-

область				
Краснодарский край	106.909.401	8.737.922	120.387.212	8.737.922
Саратовская область	101.920.942	8.495.340	92.490.394	8.495.340
Калининградская область	100.352.081	2.166.983	72.962.685	2.166.983
Ненецкий АО	96.565.089	-	51.352.214	-
Волгоградская область	87.620.007	8.288.733	72.039.490	8.288.733
Ростовская область	82.001.187	13.851.965	61.075.907	13.851.965
Челябинская область	75.936.372	7.589.423	75.043.834	7.589.423
Нижегородская область	75.439.154	3.929.023	88.245.098	3.929.023
Омская область	56.832.923	6.576.685	69.886.445	6.576.685
Новосибирская область	54.283.256	5.562.540	50.001.985	5.562.540
Калужская область	44.310.146	272.673	33.606.939	-
Ярославская область	42.293.152	685.901	55.887.068	685.901
Рязанская область	39.809.795	3.468.529	41.870.049	3.468.529
Ставропольский край	38.496.708	19.202.710	32.532.536	19.202.710
Белгородская область	31.913.022	2.367.048	23.016.785	2.367.048
Владимирская область	29.900.739	5.579.463	25.192.099	5.579.463
Воронежская область	29.708.246	7.011.929	22.824.954	7.011.929
Хабаровский край	27.355.409	6.770.382	29.524.605	6.770.382
Кемеровская область	25.697.738	7.220.711	30.647.996	7.220.711
Алтайский край	22.772.400	27.129.123	23.628.466	27.129.123
Ульяновская область	20.388.558	3.354.936	21.270.012	3.354.936
Брянская область	18.855.121	12.805.745	13.883.579	12.805.745
Тверская область	18.090.918	4.076.537	16.044.093	4.076.537
Чувашская Республика — Чувашия	16.789.195	9.917.143	14.467.446	9.917.143
Пензенская область	15.809.082	6.677.239	15.533.385	6.677.239
Вологодская область	15.487.980	2.733.989	14.616.702	2.733.989
Архангельская	14.289.051	8.824.436	16.956.026	8.824.436

область				
Смоленская область	13.968.964	3.245.918	14.528.989	3.245.918
Курская область	13.776.405	3.773.624	16.120.094	3.773.624
Кировская область	13.027.130	10.007.230	12.928.279	10.007.230
Сахалинская область	13.001.427	-	15.657.238	-
Республика Мордовия	11.622.713	2.755.156	14.226.265	2.755.156
Приморский край	10.200.096	8.516.043	13.786.119	8.516.043
Республика Крым	10.080.468	17.714.026	18.733.066	17.714.026
Костромская область	9.801.401	3.702.950	7.263.817	3.702.950
Республика Дагестан	9.194.422	59.065.833	8.062.282	59.065.833
Мурманская область	8.168.229	472.903	18.003.177	472.903
Ивановская область	7.461.685	11.636.525	6.828.197	11.636.525
Республика Марий Эл	7.421.627	6.025.780	8.279.685	6.025.780
Республика Адыгея	6.726.842	3.798.076	5.058.333	3.798.076
Курганская область	6.693.081	12.996.957	8.812.418	12.996.957
Псковская область	5.642.878	4.288.008	3.684.362	4.288.008
Тамбовская область	5.607.552	9.112.853	5.355.769	9.112.853
Тульская область	5.215.357	1.845.052	3.083.755	1.845.052
Республика Карелия	5.030.502	8.542.541	4.834.394	8.542.541
Республика Северная Осетия - Алания	4.747.179	8.983.903	4.439.012	8.983.903
Орловская область	4.593.151	5.730.043	7.052.988	5.730.043
Севастополь	4.112.910	2.602.071	4.002.354	2.602.071
Новгородская область	3.438.476	1.307.097	3.403.629	1.307.097
Республика Калмыкия	2.962.619	3.844.347	2.563.378	3.844.347
Кабардино-Балкарская Республика	2.708.425	11.085.532	2.119.506	11.085.532
Республика Бурятия	2.509.612	18.298.640	1.910.356	18.298.640
Карачаево-Черкесская	2.426.613	9.134.791	2.565.157	9.134.791

Республика				
Республика Алтай	2.164.007	9.645.506	2.252.472	9.645.506
Забайкальский край	2.000.787	12.131.146	-1.010.233	12.131.146
Камчатский край	1.740.026	39.357.697	3.717.511	39.357.697
Республика Хакасия	902.085	3.092.735	2.469.497	3.092.735
Республика Тыва	816.329	15.732.671	690.528	15.732.671
Республика Ингушетия	730.899	9.197.281	524.100	9.197.281
Еврейская автономная область	31.131	1.889.766	-110.895	1.889.766
Чеченская Республика	-469.918	27.078.464	1.003.944	27.078.464
Липецкая область	-700.234	794.283	-4.542.962	794.283
Чукотский АО	-1.182.730	9.774.053	-628.666	9.774.053
Магаданская область	-8.818.061	4.977.913	-7.304.717	4.977.913
Амурская область	-15.131.403	3.602.261	-18.566.797	3.602.261