

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра финансов и кредита

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЫ
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

студента 4 курса экономического факультета
по направлению 38.03.01 Экономика
профиль «Финансы и кредит»
Аннамаммедова Оразмухаммета

Научный руководитель:

профессор кафедры финансов и кредита,

к.э.н., профессор

А.В. Фоменко

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

О.С. Балаш

Саратов 2023

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Эффективное функционирование экономики Российской Федерации в современных экономических условиях, характеризующихся снижением цен на нефть, проявлениям различных кризисных явлений, экономических санкций, зависит от того, насколько правильно и гармонично построена система налогообложения. Основная функция налогов заключается в формировании благоприятных условий для повышения эффективности производства, устранения диспропорций в экономике, повышения роли малого и среднего предпринимательства в формировании доходов бюджета, а также повышении социально-экономического уровня населения государства. Кроме того, налоги выступают в качестве рычага, посредством которого осуществляется регулирование экономических процессов, которые протекают в государстве, то есть налоги не ограничиваются исключительно фискальной функцией.

Однако проводя анализ основных изменений, которые происходили в налоговой системе России с момента принятия Налогового кодекса Российской Федерации (1998 г.) и до настоящего времени, можно отметить, что практически все изменения были направлены исключительно на увеличение размера налоговых поступлений в государственный бюджет, то есть по большей части именно фискальная функция.

В настоящее время в Российской Федерации существует достаточно оптимальная налоговая структура, государство стремится к формированию стабильного налогового законодательства, а также устойчивым налоговым базам и минимизации возможного ухода от налогов. Но необходимо отметить, что в рамках реализации данных направлений государство сталкивается с рядом сложностей, без устранения которых создание эффективной налоговой системы не представляется возможным. Для устранения имеющихся сложностей существует несколько путей, однако имеют некоторые сложности в выборе наиболее рационального пути, учитывая все условия, характерные для современной России. Только при правильно выбранном методе внедрения

новой налоговой политики, можно будет достигнуть наиболее эффективной налоговой системы.

Объектом данного исследования в соответствии с заявленной тематикой выступает налоговая система Российской Федерации.

Предметом исследования являются проблемы и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.

Целью данной квалификационной работы является детальное изучение налоговой системы Российской Федерации, ее проблем и перспектив развития.

В соответствии с целью, в выпускной квалификационной работе поставлены следующие **задачи**:

- рассмотреть сущность налогов, их классификации, а также принципы налогообложения;
- определить структуру и функции налоговой системы;
- изучить правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации;
- выявить проблемы и ограничения развития современной налоговой системы России;
- рассмотреть динамику поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней России за 2020-2022 гг.;
- изучить пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

Методологической основой исследования стали такие методы, как фундаментальный анализ, методы экономического прогноза. В процессе подготовки данной выпускной квалификационной работы были использованы такие методы, как экономико-статистический и описательный методы, кроме того, применялись основные приемы анализа.

Информационной базой исследования выступают материалы периодических изданий, интернет-площадок, учебной литературы и научных статей, опубликованных в российских и зарубежных источниках, а также

данные Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, материалы Государственного комитета по статистике Российской Федерации.

Кроме того, в выпускной квалификационной работе использованы исследования таких российских и зарубежных авторов, как И.В. Гашенко, Ф.А. Гудков, О.Ф. Бочарова и Е.Ю. Волошина, М.А. Денисаев, С.Е. Крюков, Н.В. Озеров, Н.А. Саттарова, И.И. Харланов, А.В. Сидорова и Т.С. Черевичко, А.А. Соколов. Исследования данных авторов посвящены обобщения разнообразного опыта управления системами налогообложения.

Теоретическая и практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты работы будут полезны для постановки и дальнейшего изучения налоговой системы Российской Федерации.

Структура исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, каждая из которых включает в себя три параграфа, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В главе 1 «Теоретические аспекты функционирования налоговой системы» рассматриваются налоги, их классификация и принципы налогообложения, структура и функции налоговой системы, а также правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации.

В ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации прописано, что «Налог это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований».

Принципы налогообложения:

- Принцип равенства и справедливости.
- Принцип определенности.

- Принцип экономии: взимание налогов должно быть экономным.
- Принцип удобства заключается в том, что налоговые платежи не должны вызывать неудобства у налогоплательщиков.

В современной теории и практике налогообложения более важное значение имеют следующие основания классификации налогов.

1. По субъекту налогообложения.
2. По ставкам налогообложения.
3. По способу обложения и изъятия налогов.
4. По территории охвата налога.
5. По способу уплаты налогов.
6. По порядку использования государством полученных налогов.
7. По установленному законодательством налоговому периоду.

Структуру налоговой системы составляют следующие ее элементы:

- Налоги, законодательно принятые соответствующими государственными органами власти;

- Субъекты налогов, то есть налогоплательщики, которые в соответствии с установленными законами обязаны уплачивать налоги;

- Институты власти, то есть органы государственной власти и местного самоуправления, которые наделены полномочиями взимать налоги и контролировать процесс уплаты налогов;

- Законодательная база, которая регламентирует налоговую ставку, права и обязанности субъектов налогов, а также государственных органов уполномоченных взимать налоги и контролировать данный процесс.

В настоящее время в научном сообществе принято выделять следующие функции налоговой системы:

- Фискальная функция.
- Распределительная функция.
- Контрольно-аналитическая функция.
- Регулирующая функция.

- Стимулирующая функция.
- Социальная функция.
- Экономическая функция.

В настоящее время налоговое законодательство России включает в себя федеральное, региональное и муниципальное налоговые акты. К федеральному законодательству относится Налоговый кодекс Российской Федерации, Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации». Кроме того, к федеральному законодательству можно отнести отдельные нормы, которые содержатся в определенных законах России, например, Закон Российской Федерации «О соглашениях о разделе продукции и т.д.

В главе 2 «Налоговая система Российской Федерации на современном этапе» изучаются проблемы и ограничения развития современной налоговой системы, динамика поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней Российской Федерации за 2020-2022 гг. а также основные пути совершенствования налоговой системы РФ.

Текущие проблемы налоговой системы Российской Федерации в основном связаны с несовершенством и противоречивостью нормативно-правовой базы, а также отсутствием эффективной коммуникации между законодательной и исполнительной властью. Кроме того, существует ряд проблем, которые существенно усложняют функционирование налогового механизма страны.

Первая и главная проблема - это сложность налоговой системы России. Данная проблема выражается в том, что в Российской Федерации существует множество различных налогов, вычетов и сборов, которые, по сути, имеют незначительные отличия друг от друга, а также существует большое разнообразие налоговых вычетов, которые также сильно усложняют деятельность предприятий, в результате чего они вызывают ошибки при удержании налогов, что, в свою очередь, приводит к очередности уплаты штрафов за несвоевременный платеж.

Вторая проблема – это наличие нечетких формулировок в законодательных и нормативных актах. Эти неопределенности могут привести к неэффективному функционированию налоговой системы страны.

Третья проблема также важна, это отсутствие государственного контроля за сбором налогов. Поскольку уклонение от уплаты налогов влечет за собой сокращение доходной части государственного бюджета.

В настоящее время одной из основных проблем налоговой системы РФ в Российской Федерации признано отставание правового регулирования от изменений в составе налогов, основными из которых являются прямые и потребительские налоги, а также отсутствие эффективного контроля за точным соблюдением налогоплательщиками налоговых правил.

Еще одна проблема современной налоговой системы России заключается в том, что она имеет точный фискальный характер, что, в свою очередь, значительно усложняет использование регулирующих и стимулирующих функций налоговой системы. Это отражается при рассмотрении налоговой ставки. Например, процентные ставки налога на добавленную стоимость, а также корпоративного подоходного налога, которые завышены по отношению к другим развитым европейским странам, имеют наибольшее значение для формирования бюджета страны.

Следующая проблема - это метод расчета налога на доходы физических лиц. Большое количество экспертов в области экономики сходятся в одном мнении: установление прогрессивной ставки этого налога вместо нынешней пропорциональной ставки устранило бы дифференциацию населения на «богатых» и «бедных», а это, в свою очередь, безусловно, способствовало бы развитию среднего класса общества, численность которого в настоящее время в Российской Федерации незначительна.

Еще одной проблемой является отсутствие единообразия в распределении налогов и сборов между налогоплательщиками. Например, если головной офис организации официально зарегистрирован в определенной местности, и в то же время все ее филиалы и трудовые ресурсы

расположены в другом регионе, то налогообложение будет реализоваться с учетом особенностей, присущих месту регистрации главного офиса.

Особое внимание следует уделить теневой экономике, которая активно развивается в наше время, в обороте которой находится огромное количество финансов, что, несомненно, является довольно серьезной проблемой.

Последней наиболее существенной проблемой является доля косвенных налогов, а не прямых налогов в общей системе налогообложения. В то же время их уровень непрерывно растет с каждым годом, что в свою очередь негативно сказывается на экономической ситуации в стране, поскольку эти налоги не способствуют стимулированию экономических процессов и увеличению собираемости средств в виде уплаченных налогов и сборов.

Бюджетная система Российской Федерации представляет собой основанную на государственном устройстве и экономических отношениях, регулируемую законодательством совокупность федерального бюджета.

На основании поступлений в бюджет Российской Федерации на начало января 2022 года, налоговые доходы федерального бюджета составили 5142 млн. руб. от общей суммы всех поступлений (налоговых, неналоговых) - 10958 млн. руб. на начало января 2022 года, что соответствует 7,7% от ВВП. Таким образом, федеральные налоги и сборы (на 1 января 2022 года) составляют \approx 46,9 % от общего бюджета государства.

Планируемый доход федерального бюджета на 2022 г. определяется исходя из планируемого объема ВВП в размере 66515 млрд. руб., уровня инфляции 5-6 %. Следовательно, общий прогнозируемый объем дохода федерального бюджета составит 12865 млрд. руб., а общий запланированный объем расходов - 13387 млрд. рублей. Таким образом, в Российской Федерации будет преобладать дефицит в размере 521 млрд. руб.

Исходя из этого, можно с уверенностью сказать, что самая большая доля налогов (47,1%) в федеральном бюджете приходится на нефтяные и газовые пошлины.

Региональный бюджет в начале 2022 г. составил 626, 95 млрд. руб. от общей суммы всех поступлений, которая, в свою очередь, составляла 10 958,1 млрд. руб.

В формировании регионального бюджета наиболее важную роль играет транспортный налог 14,38% и налог на имущество организаций, который составляет 85,53%. Тем самым, региональные налоги и сборы на 1 января 2022 года составляют $\approx 5,7$ % от общего бюджета государства в данном периоде.

Налоговые доходы местных бюджетов Российской Федерации на 1 января 2022 года, составили 11,6 млрд. руб., что представляет 0,1 % от общего бюджета Российской Федерации.

Можно выделить основные перспективы развития налоговой системы Российской Федерации:

1. Целесообразное снижение прямой части налогов на работу малого и среднего бизнеса с 30% до 15%.

2. Сохранение до 2024 года права регионов применять так называемые «налоговые каникулы», то есть использовать нулевую ставку только для зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

3. Различные виды освобождения налогоплательщиков, использующих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде дохода, применяющих ККТ, от заполнения налоговой декларации.

4. Введение наиболее удобных налоговых льгот для бизнеса в сфере информационных технологий.

5. Создание вспомогательных источников трансфертов доходов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации. Постепенный перевод акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации, при этом к 2024 году планируется довести норматив до абсолютного перевода. Постепенный переход до 2023 года к переносу ставки акцизного налога в размере 50% на крепкие алкогольные напитки с акцентом на объем розничных продаж этого вида алкогольных напитков.

6.Повышение процентной ставки акцизного налога на табачные изделия.

7. Взимание 13% налога на процентный доход по депозитам, акциям.

8. Устранение правовой неопределенности, снижение административной нагрузки на предпринимателей в случае заключения соглашений о формировании цен для целей налогообложения.

Далее приведем конкретные предложения, реализация которых позволит усовершенствовать налоговое регулирование в Российской Федерации.

Во-первых, необходимо ввести прогрессивную шкалу подоходного налога.

Во-вторых, крайне важно направить усилия на отмену предельной величины годового дохода (415 тыс. рублей), выше которого социальные взносы не взимаются.

В-третьих, необходимо упростить методику расчета для российских предприятий, не имеющих льгот по НДС: при расчете НДС за налоговую базу следует принимать не реализацию продукции.

В-четвертых, важно отменить или существенно снизить ставку возмещения НДС при экспорте сырья, поскольку данная мера позволит сохранить в государственном бюджете Российской Федерации сотни миллиардов рублей.

В-пятых, крайне важно необходимо снизить налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, который не может выдержать конкуренцию с контрабандной и контрафактной продукцией.

В-шестых, важно сделать более простой налоговую отчетность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги и сборы являются обязательными платежами, взимаемыми государством с граждан и хозяйствующих субъектов по ставкам, определенным в законодательном порядке. Налоги выступают в обществе необходимым звеном экономических отношений с момента возникновения

государства. Следует отметить, что налоги представляют собой основную форму доходов государства.

С учетом эволюционного развития налогов и научного представления о них, налоговую систему можно представить, как совокупность налоговых отношений, характеризующуюся их совместным сбалансированным фискальным и регулирующим воздействием на социально-экономические процессы. Налоговая система конкретного государства уникальна, так как является продуктом особых условий формирования общественных отношений и национального хозяйства, а на ее развитие оказывают влияние не только национальные исторические, политические и экономические традиции, но и мировой опыт.

В современных условиях возрастают значение и роль налогов как регулятора рыночной экономики, развития и поощрения приоритетных отраслей народного хозяйства. Государство может использовать налоговые льготы для того, чтобы ликвидировать убыточные предприятия и развивать наукоёмкие производства.

Налоговое администрирование на сегодняшний день является одним из приоритетных направлений, которое направлено на повышение прозрачности налоговой системы и совершенствование процедуры постановки на учет в налоговом органе.

Федеральное налоговое законодательство Российской Федерации состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов, например, Закона Российской Федерации «О налоговых органах в Российской Федерации», а также норм, содержащихся в ряде иных федеральных законов: «О соглашениях о разделе продукции», «О закрытых административно-территориальных образованиях».

Налоговая система Российской Федерации является инструментом выполнения ключевых государственных функций и задач, а также представляет собой совокупность механизмов и принципов организации налогового бремени.

Налоговая политика на современном этапе направлена на совершенствование действующего законодательства.

Налоговая система Российской Федерации является наиболее важным аспектом экономического регулирования в стране. Это механизм влияния государства на развитие хозяйствующих субъектов и направление экономического развития, именно поэтому очень важно совершенствовать налоговую политику. Кроме того, налоги являются важнейшим источником доходов государственного бюджета, а несовершенство налогового механизма вызывает значительную утечку капитала, возникновение и развитие теневой экономики, а также массовое уклонение предприятий от уплаты налогов.

Роль налогов и налоговой системы Российской Федерации особенно возрастает в связи с тем, что это один из немногих реальных рычагов регулирования экономических и социальных процессов, которыми располагает государство в нестабильных условиях трансформации экономической системы.

В качестве основных путей совершенствования налоговой системы Российской Федерации можно предложить введение прогрессивной шкалы подоходного налога, которая в настоящее время уже существует в большинстве экономически развитых государств, кроме того необходимо направить усилия на отмену предельной величины годового дохода, выше которого социальные взносы не взимаются. Также необходимо упростить методику расчета для российских предприятий, не имеющих льгот по НДС, снизить налоги на производителей товаров широкого потребления и на малые обрабатывающие и инновационные предприятия, а также упростить налоговую отчетность. Реализация данных мер позволит налоговой системе Российской Федерации выйти на качественно новый уровень своего развития.