Частное учреждение образовательная организация высшего образования

«Омская гуманитарная академия»

Кафедра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

на тему

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

по учебной дисциплине: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выполнил(а): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фамилия И.О.

Направление подготовки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма обучения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись Фамилия И.О.

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

Омск, 20\_\_

Оглавление

|  |  |
| --- | --- |
| Введение | 3 |
| Состав и структура налоговой системы Российской Федерации | 4 |
| Заключение | 13 |
| Практическое задание | 14 |
| Список использованных источников | 16 |

Введение

Российская Федерация - самое большое государство в мире, и одновременно одно из самых сложных по своей структуре в мире. В государстве действует сложная система налогообложения.

В настоящее время налоговая система в России приблизилась к тем мировым стандартам, которые характерны для стран с развитой и стабильной экономикой. С выходом в свет Налогового кодекса мы можем считать, что правовые аспекты нашей системы налогообложения являются удовлетворительными. Таковыми можно считать и ее основные параметрические характеристики - формы налогообложения и ставки налогов. В этом контексте они максимально приближены к формам и ставкам налогов гармонизируемой системы стран -участниц Евросоюза.

Вместе с тем стимулирующая и регулирующая роль налогов существенно ослаблена из-за неопределенности экономического курса, за которым следует наша налоговая политика.

В период радикальных общественных преобразований налоги не могут быть инструментом оперативного управления и быстрого регулирования, они надежны в предсказуемой ситуации, а в условиях кризиса и неопределенности экономических процессов их подчинение текущим хозяйственным задачам не даст должного эффекта. Мировой опыт показывает, что переход к пониженным ставкам налогов осуществляется только по мере укрепления и стабилизации экономики.

В наших условиях это понижение сопровождалось одновременно снижением объемов производства и развитием теневого сектора экономики, что еще раз подтверждает правильность тезиса о том, что только за счет совершенствования налогообложения нельзя существенно улучшить макроэкономическую ситуацию в целом [Понемасов]

Для современной России система налогообложения, заимствованная из развитых стран Запада, не является достаточно аутентичной.

Среди экономических рычагов, при помощи которых все государства без исключения воздействуют на рыночную экономику, важное место отводится налогам и сборам. С другой стороны, налоги и сборы это также основный источник государственного бюджета.

Итак, с современном мире налоговая политика очень важна для укрепления финансовой системы любого государства, что бы гарантировать сбор налогов для дисциплины налогоплательщика. В свою очередь налоги служат основным доходом государства, которое в дальнейшем использует их на благополучие населения страны.

Данная тема актуальна в наши дни, так как налоги являются одним из источников пополнения государственного бюджета и несут большую роль в рыночных отношениях.

Целью работы является рассмотрение состава и структуры налоговой системы Российской Федерации.

Для достижения цели требуется решить ряд задач:

- рассмотреть историческое развитие налоговой системы Российской Федерации;

- определить основные уровни налоговой системы в Российской Федерации;

- раскрыть содержание основных налогов;

- выявить основные виды налогоплательщиков.

В работе использовались метода сравнительного анализа, анализа, синтеза и обобщения.

Состав и структура налоговой системы Российской Федерации

Основы налоговой системы и система налогового законодательства Российской Федерации начали формироваться в октябре – декабре 1991 г. 27 декабря 1991 г. был принят Закон Российской Федерации от № 2118–1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Все новые налоги вводились в действие с 1 января 1992 г.

Следующим большим этапом можно считать вступление в силу с 1 января 1999 г. части первой Налогового кодекса РФ – документа, устанавливающего основные принципы налоговой системы государства и регулирующего правовые отношения между налогоплательщиком и государством в связи с исчислением и уплатой налогов.

В настоящее время Налоговый кодекс Российской Федерации состоит из двух частей: часть первая (общая часть), которой установлены общие принципы налогообложения, и часть вторая (специальная или особенная часть), которой установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов (сборов) [3, с. 18].

Первая часть Кодекса устанавливает общие принципы налогообложения и уплаты сборов в Российской Федерации, вторая часть регулирует вопросы конкретного применения федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Отдельные ее главы начали вступать в силу с 1 января 2001 г. В дальнейшем многократно вносились изменения как в первую часть Налогового кодекса (более 25 раз), так и во вторую (60 раз).

До 2010 года единственным налогом, порядок исчисления и уплаты которого не регулировался Налоговым Кодексом, являлся налог на имущество физических лиц. До принятия соответствующей главы в Налоговый кодекс (либо введения налога на недвижимость) указанный порядок регулировался ФЗ РФ от 09.12.1991 № 2003–1 «О налогах на имущество физических лиц». В конце 2009 года в этот закон были внесены поправки Федеральным законом от 28 ноября 2009 года № 283-ФЗ, вступившими в силу 1 января 2010 года.

В 2003 – 2004 гг. в результате системного изменения структуры федеральных органов исполнительной власти была ликвидирована Федеральная служба налоговой полиции, упразднено Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Функции по общей выработке стратегии развития государственной политики в налоговой сфере были переданы Министерству финансов Российской Федерации. Функции по надзору и контролю в сфере налогообложения закреплены за вновь созданной Федеральной налоговой службой, деятельность которой курирует Минфин России.

В отношении населения была введена «плоская» шкала по налогу на доходы физических лиц – ставка налога для граждан с любыми доходами была установлена в размере 13 %. Бюджет в результате существенно пополнился налогами с доходов, «вышедших из тени». Единый социальный налог (ЕСН) заменил страховые взносы во внебюджетные фонды. Эта мера также способствовала частичному выводу заработной платы из тени, хотя ставка ЕСН продолжала оставаться высокой. В 2002 году была снижена ставка налога на прибыль предприятий до 24 % (в 2001 году она могла доходить до 35 %). Налог на добычу полезных ископаемых стал зависеть от цен на сырьё на мировом рынке, что существенно пополнило бюджет России [4, с. 9].

Замена в 2003 году налога на пользователей автомобильных дорог и налога с владельцев транспортных средств на транспортный налог, а также отмена налога на покупку валюты существенно сократили доходы регионов. Однако изменение схемы распределения акцизов – на алкогольную продукцию в пользу федерального бюджета, на нефтепродукты в пользу регионального – стабилизировало ситуацию.

В сфере малого бизнеса также произошли изменения, в частности были снижены ставки налогов для предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения. На федеральном уровне утверждён список предпринимателей, имеющих право платить единый налог на вменённый доход. В 2004 году был отменён налог с продаж, однако выпадающие доходы бюджетов регионов были компенсированы очередным увеличением норматива отчислений от налога на прибыль организаций.

Параллельно с изменениями в налоговом законодательстве были осуществлены попытки улучшения налогового администрирования. Так, в 2003 году был введён принцип «одного окна», что позволяло зарегистрировать предприятие, подав документы в налоговый орган.

В период с 2000 – 2002 годов правительство РФ предпринимает решительные шаги по реформированию налоговой системы России, которые находят отражение в Программе социально-экономического развития России на среднесрочную перспективу (2002 – 2004 годы). Провозглашено снижение избыточной налоговой нагрузки, ослабление фискальных интересов государства в пользу стимулирующих функций налоговой системы, снижение неравномерности распределения налоговой нагрузки.

Уже в 2001 – 2002 г. наметился рост поступления доходов в бюджет, что дает основание говорить о прямой взаимосвязи между либерализацией налогообложения и ростом доходных поступлений. Кроме того, среди новых моментов уплаты налога была введена система четких и носящих всеобщий характер налоговых вычетов – стандартных, социальных, профессиональных и имущественных. Был также введен новый порядок предоставления налоговых декларации о доходах физических лиц в налоговые инспекции.

Глава 21 НК РФ определила новый порядок исчисления такого важного налога, как НДС. Именно в 2001 г. произошло резкое сокращение льгот по НДС, упорядочены правила налогообложения [5].

Серьёзные изменения в рамках налоговой реформы произошли по акцизам, особенно в отношении акцизов на нефтепродукты. В связи с отменой с 1 января 2001 г. налога на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), в перечень подакцизных товаров были включены дизельное топливо и автомобильные масла, а с 1 января 2003 г. – прямогонный бензин. В течение 2001 – 2002 гг. была произведена повышенная индексация ставок акцизов на нефтепродукты, а с 2003 г. изменился порядок их уплаты (по месту потребления).

Кроме того, с 1 января 2001 года отменён налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы с одновременным увеличением ставки налога на прибыль предприятий и организаций до 5 % по решению представительных органов местного самоуправления. Также с 2001 г. снижена ставка налога на пользователей автомобильных дорог с 2,5 % до 1 % от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), а с 2003 г. этот налог отменен полностью. В этом же году был отменен и налог на реализацию горюче-смазочных материалов, налог на приобретение автотранспортных средств и налог на отдельные виды транспортных средств.

Кардинальные изменения произошли в налоге на прибыль, что нашло отражение в главе 25 НК РФ. С 1 января 2002 г. была снижена совокупная ставка налога с 35 % до 24 % с одновременной отменой льгот. Реформирование порядка налогообложения прибыли организаций включало либерализацию амортизационной политики, изменение правил переноса убытков на будущее и проч. Реализация мер, предусмотренных в рамках данной главы, позволила снизить налоговое бремя налогоплательщиков по данному налогу в сумме около 197,8 млрд. рублей, что составляет 1,9 % к ВВП.

В целях совершенствования налогообложения пользования природными ресурсами, расширения практики применения рентных принципов налогообложения в этой сфере деятельности с 1 января 2002 г. введен налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ) с одновременной отменой действовавших налогов за пользование недрами, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза на нефть.

Кроме того, в 2002 году введена в действие глава части второй Налогового кодекса Российской Федерации: 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)».

Таким образом, созданным специальным режимом смогли воспользоваться те хозяйства, выручка которых не менее чем на 70 % обеспечена за счет реализации сельскохозяйственной продукции.

Глава 26.2 НК РФ вступила в силу с 1 января 2003 года, создав существенные преимущества налогоплательщикам в малом бизнесе. Хозяйствующим субъектам предоставлено право самостоятельно выбирать объект налогообложения.

Законодательством предусмотрено два объекта налогообложения: доходы, облагаемые по ставке 6 % и прибыль, облагаемая по ставке 15 %. Введение данной главы позволило и упростить систему бухгалтерской и налоговой отчетности.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) (глава 26.3 НК РФ) также касается деятельности малых предприятий, осуществляющих деятельность в сфере бытовых услуг, розничной торговли и общественного питания, автотранспортных услуг.

Порядок расчета налогооблагаемой базы строится на значении «базовой доходности». С 1 января 2003 г. была снижена ставка налога с 20 % до 15 %. Однако реального уменьшения налогового бремени на практике не произошло по ряду причин и это, прежде всего, связано с дублированием платежей по ЕСН и по внебюджетным фондам.

С 1 января 2003 г. введен транспортный налог (глава 28 НК РФ) и отменены налог на пользователей автомобильных дорог и налог с владельцев транспортных средств. Транспортный налог устанавливается законами субъектов Российской Федерации, В этом же году начали действие главы Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующие порядок уплаты налогов и платежей, связанных с использованием природных ресурсов; внесена очередная серия поправок в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации, направленных на повышение эффективности налогового администрирования [4, с. 10].

С 1 января 2004 г. был отменен налог с продаж, взимавшийся субъектами Федерации в размере до 5 % от валового оборота. Отменен ряд федеральных, региональных и местных сборов (курортный сбор и др.). Была снижена ставка НДС с 20 % до 18 %, при оставшейся пониженной ставке – 10 % для социально значимых товаров. Введены новые главы второй части НК РФ, регулирующие систему региональных налогов и сборов: 29 НК РФ «Налог на игорный бизнес», 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

В последние годы серьёзные изменения происходят с социальными отчислениями. С 1 января 2010 года Единый социальный налог был отменён, работодатели вместо ЕСН обязаны платить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Одной из наиболее существенных мер в области совершенствования налогового администрирования явилось принятие в 2006 году комплекса изменений и дополнений в налоговое законодательство. Внесенные в Кодекс изменения были направлены на урегулирование наиболее конфликтных сторон взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, истребования документов у налогоплательщика в ходе налоговых проверок, взыскания недоимки. Ранее многие из этих вопросов решались исключительно в судебном порядке.

В целом нормы, вступившие в силу поэтапно, начиная с 1 января 2007 года, были направлены на обеспечение оптимального баланса прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов. Например, вновь введенные в законодательство нормы, посвященные регулированию процедур налоговых проверок, с одной стороны, ограничивают сроки проведения выездных налоговых проверок, а с другой стороны, жестко регламентируют возможность, основания и сроки приостановления проверки.

Большая часть налоговых мер антикризисного регулирования вступила в действие с 1 января 2009 года. Две налоговые меры, направленные на облегчение финансового бремени предприятий, вступили в действие уже в 2008 году. Это: изменение порядка уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и возможность перехода к уплате налога на прибыль на основе фактической прибыли до окончания года. Право изменить порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль в рамках налогового периода было предоставлено предприятиям только в 2008 году. Причем условия, которые следовало выполнить налогоплательщикам, чтобы воспользоваться этим правом, были достаточно жесткими по срокам. Это привело к тому, что антикризисный потенциал этой меры был реализован не в полной мере.

Меры, связанные с налогом на добавленную стоимость, в большинстве своем были направлены на устранение искусственных ограничений, касающихся применения вычетов. Среди этих мер наиболее значимыми являются: предоставление права вычета НДС с авансов, отмена обязанности перечисления НДС в денежной форме при неденежных способах расчетов. Существенным нововведением является освобождение от обложения НДС ввоза технологического оборудования, которое не имеет отечественных аналогов. Эта норма вводится (взамен нормы по исключению из-под обложения НДС ввоза оборудования в качестве вклада в уставные капиталы) после определения соответствующего перечня технологического оборудования Правительством РФ [7, с. 80].

Главными новациями в области налога на прибыль явились: снижение ставки налога с 24 до 20%, увеличение амортизационной премии по отдельным группам основных средств с 10 до 30%, изменение порядка списания стоимости лицензий на право пользование недрами на расходы. Данные меры обладают мотивационным потенциалом, стимулирующим предприятия к росту. Однако в условиях кризиса прибыль предприятий сокращается, и стимулирующее воздействие оставалось в значительной мере нереализованным. При переходе к росту влияние этих мер существенно усилилось. Все указанные меры были направлены на увеличение объема денежных средств, остающихся в распоряжении предприятий и населения, что в свою очередь, должно стимулирует спрос.

Ряд налоговых мер был направлен на снижение налогового бремени на нефтедобывающие предприятия. В эту группу входят: повышение необлагаемого минимума при расчете ставки НДПИ с 9 до 15 долларов, введение налоговых каникул для определенных участков недр, разработка которых затруднена из-за сложных природных условий, и уже упоминавшееся изменение порядка списания стоимости лицензий на право пользование недрами.

В последний период были существенно повышены социальные отчисления, а также увеличено налогообложение углеводородов. Очевидна фискальная направленность этих мер: в условиях курса на рост бюджетных расходов повышение налогов практически неизбежно. В то же время усиление налогообложения труда оказывает дестимулирующее влияние на структурную модернизацию, так как наиболее болезненно сказывается на производствах с высокой долей трудовых затрат.

Главная же положительная составляющая налоговых новаций – совершенствование механизмов начисления налогов и их администрирования.

Далее рассмотрим современный состав и структуру налоговой системы Российской Федерации.

Налоговая система – это совместность налогов, пошлин и поборов, взимаемых на земли страны в согласовании с налоговым кодексом, а к примеру же совместность признанных мерок и правил, определяющих возможной вероятности и систему обязанностей отвечать сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

В налоговую систему РФ входят совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, которые взимаются в установленном порядке с юридических и физических лиц в государстве [5].

Налоговая система РФ подразделяется на три уровня, которые определяют существующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит:

1. Федеральный – это уровень, в котором налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России. Например, НДФЛ, НДС, акцизы, водный налог, госпошлина и другие.

2. Региональный – регулируется Налоговым кодексом РФ и законами, издающиеся властями регионов страны. Региональные налоги определены ставками и каких-либо льгот.

3. Местный – данные налоги регулируются Налоговым кодексом РФ, а также нормативными актами, которые составляются на уровне муниципального образования. Например, земельный налог, налог на имущество, торговый сбор [8, с. 239].

Согласно Налоговому Кодексу РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

1) [налог на добавленную стоимость](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/5eec45b5e2f637ffe0599160528cec70be3f1e60/#dst100008);

2) [акцизы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/12a8d9320665d331f4c6648eca2667e7cf8dfdd6/#dst100606);

3) [налог на доходы физических лиц](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/6e508f67e051bccbe249e6f0aebb2fa31f61a111/#dst101069);

4) [налог на прибыль организаций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834);

5) [налог на добычу полезных ископаемых](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/e6d44e47786df6c9aabeb01919ecdb24f6a2e7da/#dst103340);

6) [водный налог](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/858b17402d7084620bcbc3551046ce61670f7427/#dst530);

7) [сборы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/c4345b2e9082f9260e5cac769cd8448ddf1d7f70/#dst413) за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

8) [государственная пошлина](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/de7bd1366f504b34d5cd844b822115df15d11ae4/#dst759);

9) [налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/e1bdc5405d9567b215b64b198464590b24f76344/#dst15810).

К региональным налогам относятся:

1) [налог на имущество организаций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/479cf78922150281dd8ea51c4b1fa38ad7f5d4be/#dst197);

2) [налог на игорный бизнес](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/53262fa264201e7fe104689612e9eb90be167922/#dst104282);

3) [транспортный налог](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/3da8e0816fcb34e886aacd28b856513ae46092c6/#dst103910).

К местным налогам и сборам относятся:

1) [земельный налог](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/3e9f1c202800e8bc7adecd0fc2ac88ad3207771c/#dst1345);

2) [налог на имущество физических лиц](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/a26c4b9a881ea8c0abbbfa594a552fc5b15ac93b/#dst10316);

3) [торговый сбор](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328320/b87eec3649aa9491873c7de9822e68064770e888/#dst11398) [1].

В соответствии со статьей 17 Налогового Кодекса налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;

- налоговая база;

- налоговый период;

- налоговая ставка;

- порядок исчисления налога;

- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам [1].

Помимо основных налогов, упомянутых выше, в налогообложении Российской Федерации действуют специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными законами, принятыми в соответствии с Налоговым Кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

В соответствии со статьей 18 Налогового Кодекса РФ к специальным налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

5) патентная система налогообложения;

6) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Также в Российской Федерации Налоговым Кодексом устанавливаются страховые взносы, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

При установлении страховых взносов определяются плательщики и следующие элементы обложения:

1) объект обложения страховыми взносами;

2) база для исчисления страховых взносов;

3) расчетный период;

4) тариф страховых взносов;

5) порядок исчисления страховых взносов;

6) порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Элементы обложения страховыми взносами могут определяться применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов [10, с. 172].

В Российской Федерации существует два вида налогоплательщиков — юридические лица и физические лица. Юридические лица подразделяются на государственные, частные, коммерческие, некоммерческие, и многие другие, в зависимости от вида их деятельности. Физическое лицом является каждый гражданин Российской Федерации, или же лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя. Каждое лицо, являющееся гражданином Российской Федерации, несет на себе обязанность уплачивать законодательно установленные налоги и сборы, вне зависимости от того является он физическим лицом, юридическим лицом, или же индивидуальным предпринимателем [8, с. 240].

Классификация налогов и сборов в РФ - это распределение всех фискальных обязательств, действующих на территории нашей страны по ключевым признакам. В статье определим, какие в НК РФ предусмотрены виды налогов и основания их классификации. Актуальную группировку приведем в виде таблицы.

Действующая налоговая система, виды налогов и их классификация, предусматривает градацию фискального обременения по главным признакам. Определим структуру основных видов налогов в РФ, приведем конкретные примеры для каждой группы фискальных обязательств.

Мы привели классификацию налогов и сборов в Российской Федерации по уровню законодательной власти, которая является основополагающей классификацией налогов в РФ, как дробление фискальных платежей по уровням власти, которые наделены полномочиями устанавливать исключительные нормы и правила налогообложения по конкретному сбору.

Классификация по объекту обложения. В данной системе все обязательства разделены на две большие группы: прямые и косвенные. Определим понятия данных видов налогов и сборов в Российской Федерации.

Прямые - это те фискальные сборы, которые исчисляются напрямую к доходу или стоимости имущества налогоплательщика. Причем расчеты с бюджетами ведется исключительно за счет самого плательщика, то есть за счет его собственных доходов, средств, денег. Например: НДФЛ, имущественный, земельный, транспортный.

Косвенные - это те сборы, которые взимаются с потребителя товара, работы или услуги, представляют собой специальную наценку на стоимость. В данном случае компании - плательщики косвенных фискальных платежей выступают в роли налоговых агентов между потребителями и государством, так как именно они исчисляют и уплачивают средства в бюджет. Например: НДС или акцизы.

Виды налогов и способы их классификации по категории плательщиков выглядят следующим образом:

Для физических лиц. Это те платежи, по которым налогоплательщиками выступают простые граждане. Причем не только граждане нашей страны, но и представители иностранных государств, получающие доходы либо владеющие имуществом в России. Отметим, что в данную группу следует относить и обязательства, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей. Например: НДФЛ, на имущество физлиц.

Для юридических лиц. Фискальные обременения, которые уплачивают исключительно компании, организации или фирмы, имеющие статус «юрлицо». Например: сборы, налоги предприятия (виды налогов в РФ, таблица, ниже) на прибыль и имущество.

Смешанные платежи - это те суммы, которые обязаны уплачивать все категории налогоплательщиков независимо от их статуса. Например: НДС, акцизы. Также в данную категорию фискальных обязательств можно отнести платежи в бюджет по упрощенным системам налогообложения. Например: уплата ЕСХН, ЕНВД, УСН или ПНС. Такие обязательства предусмотрены как для юрлиц, так и для индивидуальных предпринимателей [6, с. 132].

В Таблице 1 приведем классификацию по иным основаниям.

Таблица 1 - Классификация по различным признакам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерий группировки | Наименование подвида | Описание критерия классификации налогов с примерами |
| По предмету обложения | Имущественные  Доходные  Рентные  Потребления  Исключительные | Группируются по объекту налогообложения. Например, имущественные платежи исчисляются с конкретного вида имущества, находящегося в собственности налогоплательщика.  Доходные - с определенного рода доходов, исчерпывающий перечень которых регламентирован в НК РФ. |
| По назначению | Общие  Целевые | Разграничение зависит от целевого назначения платежа. Так, для общих сборов установлена единая, общая цель - пополнение государственного бюджета. Целевые платежи направляются в бюджет на конкретные цели. Например, транспортный направляется в фонд по реконструкции дорог. |
| По методам исчисления | Твердые | Транспортный (ставка устанавливается в зависимости от мощности авто). |
| Пропорциональные | НДФЛ, НДС (в процентном отношении в облагаемой базе). |
| Ступенчатые | Страховые взносы (ставка изменяется при изменении объема фискальной базы). |
| Фиксированные | ЕНВД (в твердой сумме, не изменяются при увеличении, уменьшении объекта обложения). |
| По бухгалтерскому источнику уплаты | С выручки | УСН «Доходы» |
|  | С заработной платы | НДФЛ, страховые взносы |
|  | Относимые на финансовый результат | На имущество организаций. |
|  | Относимые на себестоимость готовой продукции | Транспортный, страховые взносы, НДФЛ |
|  | Исчисленные с валовой прибыли | На прибыль организаций |

Что касается собираемости налогов в Российской Федерации, то в 2018 году в бюджет поступила рекордная сумма - 21,3 трлн руб., что больше 2017 года на 23 процента или 4 трлн руб.

Из суммы 21,3 трлн руб. поступило в федеральный бюджет - 11,9 трлн руб.

Здесь также выявлен прирост за счет высокой динамики основных нефтегазовых налогов:

налога на прибыль - 4,1 трлн руб.;

НДС - 3,6 трлн руб.;

НДФЛ - 3,7 трлн руб.;

имущественных налогов - 1,4 трлн руб.

Глава ФНС отметил, что положительная тенденция отмечается и в сфере администрирования страховых взносов. Так в 2018 году поступило 6,4 трлн руб. взносов, что на 617 млрд руб., или на 10,6 процентов, больше прошлогодних показателей. Размер поступлений также вырос благодаря вовлечению в легальный оборот новых субъектов экономической деятельности и хозяйственных операций.

Однако для налоговой системы России существует и ряд проблем. Если провести анализ множества точек зрения по данному вопросу в области налогового администрирования, то все выявленные проблемы можно распределить по группам:

1. Проблемы правового характера. Налоговое администрирование имеет перед собой такую цель, как соблюдение налогового законодательства всеми участниками налогового процесса, будь то налоговый орган, или же налогоплательщик, вне зависимости от того, является он физическим или юридическим лицом. Основная проблема заключается в том, что налоговое законодательство Российской Федерации, слишком неустойчиво и запутанно. Кроме того, на данный момент в налоговом законодательстве Российской Федерации существует определенное количество неурегулированных моментов, которые приводят к созданию новых и использованию старых налоговых схем [8, с. 241].

2. Проблемы, связанные с организационной частью. Для надлежащего и качественного исполнения функции администрирования налогов требуется:

‒ наличие высококвалифицированных специалистов в налоговых органах;

‒ наличие новых технологий (программных продуктов) для осуществления многих функций для упрощения многих процедур, как для работников налоговых органов, так и для налогоплательщиков;

Что касается внедрения и использования информационных технологий при проведении администрирования, то данные процедуры проводятся на хорошем уровне. Налоговые инспекции устанавливают программные продукты, создают единые базы данных, широко стал использоваться сайт Федеральной налоговой службы для работы с налогоплательщиками. На данном сайте существует весьма продуманная схема помощи по определенным вопросам как налогоплательщикам, так сотрудникам налоговых инспекций, и работникам схожих отраслей. После введения электронного доступа, как и сайте Федеральной налоговой службы, так и с помощью терминалов в самих налоговых инспекциях существенно упростился прием налогоплательщиков и скорость, с которой происходит обслуживание. Если раньше налоговые инспекции работали по принципу «живой очереди» в разные кабинеты, то теперь достаточно просто подойти к терминалу, выбрать необходимый вид услуги и получить чек с примерным временем вызова. После этого на большом экране и с помощью голосовой команды подойти к названному окну, где высококвалифицированный сотрудник решит ваш вопрос.

3. Проблемы социального и психологического характера. На данный момент налоговая культура в Российской Федерации остается крайне невысокого уровня. Проблемы социально-психологического характера складываются из множества факторов, например таких как:

‒ менталитет российского налогоплательщика, который направлен, прежде всего, на сокрытие доходов и минимизацию налогов. По статистике каждый второй налогоплательщик относится крайне негативно к налоговым органам. Вероятнее всего, это связано с недоверием, подозрениями в коррупции и другими факторами. Как не печально признавать, но на данный момент практически в каждой отрасли существует коррупция. На данный момент существуют специализированные органы, которые борются с коррупцией, проводятся специальные тренинги в государственных органах о противодействии коррупции. Также среди некоторых неплательщиков налога греет мысль о том, что именно они избегут наказания.

‒ экономическая неграмотность налогоплательщиков; Налогоплательщики в большинстве своем экономически неграмотны, но в тоже время делают все, чтобы налоговая нагрузка оказалась минимальной. Экономическую неграмотность налогоплательщиков можно оценивать с двух сторон. С одной стороны можно смело утверждать, что налоговые органы не в полном объеме или же недоброкачественно исполняют свои обязанности по информированию налогоплательщиков о действующих налогах и сборах (или же изменению вышестоящих). С другой же стороны большинство налогоплательщиков игнорируют установленные правила и нормы в сфере налогообложения [2, с. 220].

Заключение

В настоящее время Министерство финансов совместно с Федеральной Налоговой Службой в качестве основной цели ставит перед собой формирование и функционирование эффективной налоговой системы. Одной из важнейших целей в формировании идеальной налоговой системы в Российской Федерации будет являться снижение налоговой нагрузки (налогового бремени) на тех налогоплательщиков, которые своевременно выполняют свои обязанности по исчислению и уплате налогов.

Налоговая система должна постоянно совершенствоваться, и настраиваться на запросы и современные реалии существующей в данный момент экономической действительности, так, чтобы при максимальном наполнении бюджета права любого из субъектов налоговых отношений не были ущемлены. В связи с этим улучшать и подстраивать систему можно практически до бесконечности. За прошедшие годы налоговая система Российской Федерации стремительно развивалась и продолжает развиваться. Каждый год поступают сотни предложений от депутатов по поводу ее реформирования и улучшения. В конечном итоге это приведет к упрощению налоговой системы и увеличению ее эффективности, что позволит собирать большее количество доходов в бюджеты всех уровней, и соответственно грамотней распределять их. Помимо создания соответствующей мощной информативно — правовой базы в основе совершения налоговой системы должны быть усовершенствованы налоги и сборы. Еще одним немаловажным шагов в улучшение всей системы должны стать поправки в Налоговый Кодекс, дабы исключить возможность «двойного» трактования какого-либо закона или налога. Но естественно для подобных улучшений должны пройти месяцы, или даже годы, только после этого можно будет сказать о том, какие улучшения привели к положительным результатам, а какие требуют более глубокого внимания на различных уровнях всей системы.

Принципиальное значение для российской налоговой системы в настоящем имеет проблема собираемости налогов. Последние инициативы президента и правительства по данному вопросу являются крайне актуальными и необходимыми, поскольку наше налоговое законодательство в части, касающейся налоговых правонарушений и ответственности за их совершение, крайне либерально. Штрафные санкции, предъявляемые нарушителям, принятые в 1990-х гг., мало ощутимы и не нацеливают предпринимателей на строгое соблюдение законодательства. Ни в одной индустриальной стране, как отметил президент, нет такого либерального подхода к собираемости налогов. В большинстве случаев в западных индустриальных странах нарушения налогового законодательства относятся к наиболее опасным.

Важным направлением в совершенствовании нашей налоговой системы является перераспределение налоговой нагрузки с юридических лиц на физические. Это обусловлено органическими изменениями в хозяйственных системах развитых стран, в которых существенно расширяется круг собственников. В настоящем в процесс капиталообразования вовлечены более широкие массы населения в виде держателей акций, облигаций, вкладов, а также собственников недвижимости потребительского назначения, что позволяет существенно расширить налогооблагаемую базу и тем самым снизить налоговую нагрузку с предприятий, функционирующих в базовых отраслях экономики. Это окажет благотворное влияние на весь воспроизводственный процесс и существенно улучшит основные параметрические характеристики современной экономической динамики. В этом отношении очень уместно пророческое высказывание В. Петти о том, что платить налоги должны не те, кто много работает, а кто много потребляет.

Практическое задание.

Задача 10.

В 2016 г. индивидуальный предприниматель перешел на упрощенную систему и выбрал объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов. Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за год составила 100 000 руб., а сумма расходов – 98 000 руб. Определите налоговую базу и сумму единого налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников < 100человек

Доход < 150 млн.руб.

Остаточная стоимость ОС < 150 млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

Доля участия в ней других организаций не может превышать 25%

Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ).

По условиям задачи индивидуальный предприниматель может применять УСН.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Соответственно нам нужно произвести расчеты в двух вариантах и сравнить результат.

Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен:

(100 000 – 98 000) × 15% = 2000 × 0,15 = 300 руб.

Минимальный налог должен составить:

100 000 × 0,01 = 1000 руб.

Так как сумма налога, рассчитанного с налоговой базы «доходы минус расходы» меньше минимального налога (300 < 1000), и поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, индивидуальный предприниматель по итогам 2016 года обязан заплатить налог в сумме 1000 руб.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая // Собрание законодательства РФ. – 1998. - № 31. - Ст. 3824.

2. Аулов Ю.Л., Чебыкина Е.Е. Направления модернизации налогового администрирования в российской федерации // Евразийское Научное Объединение. - 2019. - Т. 4. № 3 (49). - С. 220-222.

3. Гончаренко Л.И., Жукова Е.И., Липатова И.В., Малкова Ю.В., Пинская М.Р., Мельникова Н.П. Налоги и налоговая система российской федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под научной редакцией Л. И. Гончаренко. – Москва.: Юрайт, 2014. – 541 с.

4. Каширова А.В. Налоговая система российской федерации и антикризисные меры в сфере налогового регулирования // Государственное управление. Электронный вестник. - 2011. - № 27. - С. 8 – 12.

5. Котов Д.А. Налоговая система российской федерации // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. IX междунар. студ. науч.-практ. конф. № 6(9). URL: <https://sibac.info/archive/meghdis/6(9).pdf>

6. Кубединова С.А. Анализ налоговой системы рф. проблемы налогообложения и пути их преодоления // В сборнике: Экономика, бизнес, инновации сборник статей VI Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 130 - 135.

7. Маркина Ю.В., Скипина Е.С. Федеральные налоги рф и их роль в бюджете // В сборнике: Современная модель управления: проблемы и перспективы материалы научно-практической конференции. - 2018. - С. 80-84.

8. Полунин С. К. Налоговая система Российской Федерации // Молодой ученый. - 2017. - №46. - С. 239 - 241.

9. Понемасов А.Д. Налоговая система российской федерации: пути совершенствования // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. - 2014. - № 1. - С. 168-172.

10. Яхутлов К.С., Абазова М.В. Правовое регулирование налоговой системы в Российской Федерации // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 2-1 (63). - С. 171 - 174.