

www.diplomstudent.net

**Дипломные
работы
на заказ**

**от автора
без предоплаты**



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО И БЮДЖЕТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

1.1. Виды налогов, принципы их классификации

1.2. Бюджетное устройство и бюджетная система

1.3. Принципы функционирования бюджетной системы РФ

1.4. Понятие налоговой системы

1.5. Принципы построения налоговых систем

1.6. Функции налоговой системы

ГЛАВА 2. ВЗАИМОВЛИЯНИЕ И ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И ЧАСТНОГО И ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРОВ ЭКОНОМИКИ

2.1. Значение налога в условиях рыночной экономики

2.2. Практика налогообложения предприятий, фирм, корпораций

ГЛАВА 3. ПУТИ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРОИЗВОДСТВА

3.1. Эффективность и оптимизация налогообложения

3.2. Налоговое администрирование. Организационно-экономические аспекты развития налоговой системы

3.3. Роль государства в кризисной экономике

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

В любой стране государственный бюджет - ведущее звено финансовой системы. Он объединяет главные доходы и расходы государства. Бюджет есть единство основных финансовых категорий (налогов, государственного кредита, государственных расходов) в их действии, т.е. через бюджет осуществляются постоянная мобилизация ресурсов и их расходование. Государственный бюджет представляет собой основной финансовый план государства на текущий год, имеющий силу закона. Бюджет утверждается законодательным органом власти - парламентом.

Основными функциями бюджета являются: перераспределение национального дохода и ВВП; государственное регулирование и стимулирование экономики; финансовое обеспечение социальной политики; контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств. Бюджет способствует формированию рациональной структуры общественного производства, улучшению пропорций, более эффективному использованию государственных средств. Через расходы и налоги бюджет выступает важным инструментом регулирования и стимулирования экономики и инвестиций, повышения эффективности производства. Государственная поддержка оказывается передовым отраслям хозяйства - авиастроению, космическим программам, атомной промышленности, энергомашиностроению и некоторым другим. Такая поддержка связана также с реализацией высокоэффективных и быстроокупаемых проектов. Для регулирования экономики должна активно использоваться налоговая политика путем применения соответствующего налогового механизма.

Важное значение имеет социальная направленность бюджетных средств. Культура в широком смысле - один из центральных компонентов экономического развития. Ускоренное развитие человеческих способностей - главный двигатель человеческого прогресса. В социальной политике приоритеты - поддержка наименее защищенных слоев населения (пенсионеров, инвалидов, студентов,

малообеспеченных семей), а также функционирование учреждений здравоохранения, образования и культуры. Должны быть существенно усилены гарантии социальных и экономических прав граждан России, проводится активная социальная политика, обеспечивающая адресную защиту социально слабых слоев населения, обеспечено эффективное использование денежных средств, выделяемых на социальные цели, на решение жилищной проблемы.

Бюджет оказывает наибольшее воздействие на отрасли хозяйства и учреждения непродуцированной сферы в процессе финансового планирования. Будучи основным финансовым планом образования и использования государственного фонда денежных средств, бюджет связан со всеми предприятиями и организациями.

В условиях углубления рыночных реформ основные задачи бюджетной политики состоят в следующем: 1) удержать экономику от спада производства; 2) обеспечить финансовую стабилизацию.

Для этого необходимо прежде всего предпринять неотложные меры к укреплению денежного обращения как основы успешного проведения экономических реформ. Только в условиях устойчивого и хорошо функционирующего денежного обращения возможно реализовать связи между всеми участниками и составными частями хозяйственного механизма.

Первоочередной задачей государственного сектора является стабилизация экономики. Такая стабилизация отчасти реализуется средствами фискальной политики, т.е. через манипулирование государственным бюджетом- правительственными расходами и налогообложением- для достижения выдвинутых целей увеличения производства и занятости или снижения инфляции.

Курсовая работа рассматривает тему: «Основные формы и методы налогово-бюджетного регулирования». Целью является: выявить пути стимулирования экономики и производства. Задачи работы: описать инструменты налогового и бюджетного регулирования; изучить взаимовлияние и взаимозависимость налоговой системы и частного общественного секторов экономики; рассмотреть роль государства в кризисной экономике.

ГЛАВА 1. ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО И БЮДЖЕТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

1.1. Виды налогов, принципы их классификации

Налоговые системы обычно содержат большое количество налогов. Налоговый кодекс Российской Федерации содержит 28 различных налогов и сборов.

Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость; акцизы на отдельные виды товаров (услуг); налог на прибыль (доход) организации; налог на доходы от капитала; подоходный налог с физических лиц; взносы в государственные социальные внебюджетные фонды; государственная пошлина; таможенные пошлины и таможенные сборы; налог на пользование недрами; налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы; налог на дополнительный доход от добычи углеводородов; сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; лесной налог; водный налог; экологический налог; федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций; налог на недвижимость; дорожный налог; транспортный налог; налог с продаж; налог на игорный бизнес; региональные лицензионные сборы.

Местные налоги и сборы: земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог на рекламу; налог на наследование и дарение; местные лицензионные сборы.

Приведенный перечень дает четкое представление о количестве и конкретных видах налогов и сборов, а также об их распределении между уровнями бюджетной системы.

На практике для характеристики налоговой системы и ее структурных показателей применяется более широкая налоговая классификация, основные принципы которой устанавливаются в зависимости от:

объекта налогообложения - прямые и косвенные;

уровня взимания (звена бюджетной системы) - федеральные, региональные и местные;

субъекта уплаты - с физических и юридических лиц;

целевого назначения - общие (без функциональной привязки к расходам бюджета) и целевые;

источника уплаты - с доходов, прибыли и выручки от реализации (продаж);

способа изъятия - у источника и с налоговой декларации.

Приведенная классификация является основной, наиболее часто используемой для оценки налоговой системы, но она не является исчерпывающей. При необходимости (в аналитических и других целях) каждая налоговая группа может быть детализирована по тем или иным признакам. Например, в составе прямых налогов выделяются подоходные, поимущественные, ресурсные (рентные); в составе косвенных - акцизы, которые, в свою очередь, подразделяются на индивидуальные - для отдельных видов и товарных групп, и универсальные и т.д.

Налоговая классификация позволяет выявить *роль каждого налога* и каждой налоговой группы в формировании доходов бюджета, что особенно важно с точки зрения эффективности и перспективности соответствующих налогов и их групп. Она позволяет также определить *целевую направленность* налоговой системы: преобладание косвенных налогов обычно свидетельствует о ее нацеленности на решение преимущественно фискальных задач, а также об уровне "цивилизованности" налоговой системы, ее соответствие мировым стандартам на основе сравнительного анализа основных пропорций налоговой системы.

Необходимость налоговой классификации во многом связана с усложнением налоговых систем, потребностью совершенствования процесса управления налогообложением. Поэтому классификация налогов, как особый раздел налоговой науки, имеет сравнительно короткую историю, хотя основные классификационные признаки известны с давних времен. Особое внимание в налоговой классификации обычно уделяется делению налогов на прямые и косвенные.

Прямые налоги имеют в качестве объекта налогообложения доход (прибыль) физических и юридических лиц, имущество, природные ресурсы и другие

факторы, способствующие получению доходов. Суммы прямых налогов находятся в непосредственной зависимости: при подоходном обложении - от финансовых результатов экономической деятельности хозяйствующих субъектов и личных доходов физических лиц; при поимущественном и ресурсном (рентном) обложении - от стоимости имущества и объемов природных ресурсов, используемых в целях получения доходов. К прямым налогам относятся: налог на прибыль (доход) организаций; налог на доходы от капитала; подоходный налог с физических лиц; налог на пользование недрами; налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы; налог на дополнительный доход от добычи углеводородов; лесной налог; водный налог; транспортный налог; налог на имущество организаций; налог на недвижимость; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог на наследование или дарение. Несмотря на то, что в количественном отношении они составляют половину перечня налоговой системы и их гораздо больше, чем косвенных, роль этих налогов в современной российской практике налогообложения весьма скромная: поступления только от одного налога на добавленную стоимость гораздо выше, чем от всех прямых налогов, вместе взятых.

Косвенные налоги взимаются с операций по реализации товаров, работ и услуг, экспорту и импорту товаров и тому подобных операций. Суммы налогов определяются в виде надбавки к цене товара (по акцизам) или в процентах: к добавленной стоимости (по налогу на добавленную стоимость), к выручке от реализации или к выручке от продаж (по налогу с продаж). В налоговой теории отношение к косвенным налогам неоднозначно. Эти налоги считаются крайне несправедливыми, поскольку они через механизм цен в конечном счете перекладываются на население, которое и является реальным плательщиком косвенных налогов. В то же время признается, что косвенные налоги имеют ряд достоинств в качестве источника бюджетных доходов. Они гораздо менее, чем прямые налоги, зависят от циклических колебаний конъюнктуры, поэтому являются более надежным бюджетным источником. Поэтому косвенные налоги

широко применяются в мировой практике, они содержатся в налоговой системе каждой страны и играют в ней весьма существенную роль¹.

1.2. Бюджетное устройство и бюджетная система

Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, входящих в бюджетную систему, состав и структуру бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств и др.

Основы бюджетного устройства определяются формой государственного устройства страны, действующими в ней основными законодательными актами, ролью бюджета в общественном воспроизводстве и социальных процессах.

Составляющей частью бюджетного устройства является бюджетная система.

Бюджетная система - это совокупность бюджетов государства, административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном отношении государственных учреждений и фондов, основанная на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах. Бюджетная система является главным звеном финансовой системы государства.

Построение бюджетной системы зависит от формы государственного и административного устройства страны. По степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями все государства подразделяются на унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное (единое) государство — это форма государственного устройства, при которой административно-территориальные образования не имеют собственной государственности или автономии. В стране действует единая конституция, общая для всех систем права, и единые органы власти, централизованное управление экономическими, социальными и политическими процессами в государстве. Бюджетная система унитарного государства состоит из двух звеньев — государственного и местных бюджетов.

¹ Курс экономики//под ред. Б.А. Райсбергера. Инфра. С. 564

Федеративное (объединенное, союзное) государство — это форма государственного устройства, при которой государственные образования или административно-территориальные образования, входящие в государство, имеют собственную государственность и обладают определенной политической самостоятельностью в пределах распределенных между ними и центром компетенций. Бюджетная система федеративных государств трехзвенна и состоит из федерального бюджета, бюджетов членов федерации и местных бюджетов.

Конфедеративное (союзное) государство — это постоянный союз суверенных государств, созданный для достижения политических или военных целей. Бюджет такого государства формируется из взносов входящих в конфедерацию государств. У государств - членов конфедерации - действуют свои бюджетные и налоговые системы. За более чем тысячелетнюю историю России ее бюджетное устройство и бюджетная система прошли путь от княжеской казны и системы унитарного государства до системы, основанной на федеративном государственном устройстве.

Основы бюджетного устройства Российской Федерации определяются Конституцией страны и ее государственным устройством как федеративной республики, субъектами Федерации, которой являются республики в составе Российской Федерации, края, области, автономные округа. Построение бюджетной системы Российской Федерации основано на Конституции РФ и конституциях республик в составе РФ. В соответствии с Конституцией РФ (ст. 71 и 132) и Бюджетным кодексом РФ (ст. 10) бюджетная система Российской Федерации состоит из трех уровней: федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов; бюджетов субъектов Российской Федерации (региональных бюджетов) и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов; местных бюджетов.

1.3. Принципы функционирования бюджетной системы РФ

Функционирование бюджетной системы Российской Федерации основано на следующих основополагающих принципах: 1) единство бюджетной системы; 2) разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы; 3) самостоятельность бюджетов разных уровней; 4) полнота отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 5) сбалансированность бюджета; 6) эффективность и экономность использования бюджетных средств; 7) общее покрытие расходов бюджета; 8) гласность; 9) достоверность бюджета; 10) адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

1. Принцип единства бюджетной системы - это единство правовой базы, денежной системы, форм бюджетной документации, принципов бюджетного процесса, санкций за нарушения бюджетного законодательства, а также единый порядок финансирования расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы, ведения бухгалтерского учета средств федерального бюджета, региональных бюджетов и местных бюджетов.

2. Принцип разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации означает закрепление (полностью или частично) соответствующих видов доходов и полномочий по осуществлению расходов за органами власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления.

3. Важнейшим является принцип самостоятельности всех бюджетов, который означает: право законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления на каждом уровне бюджетной системы самостоятельно осуществлять бюджетный процесс; наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня бюджетной системы, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации; законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов, полномочий по формированию доходов соответствующих бюджетов; право органов

государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять направления расходования средств соответствующих бюджетов; право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов; недопустимость изъятия доходов, дополнительно полученных в ходе исполнения законов (решений) о бюджете, сумм превышения доходов над расходами бюджетов и сумм экономии по расходам бюджетов.

4. Принцип полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов предполагает, что все доходы и расходы бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов и иные обязательные поступления подлежат отражению в бюджетах, бюджетах государственных внебюджетных фондов в обязательном порядке и полном объеме. Все государственные и муниципальные расходы подлежат финансированию за счет бюджетных средств, средств государственных внебюджетных фондов, аккумулированных в бюджетной системе Российской Федерации.

5. Принцип сбалансированности бюджета означает, что каждый бюджет должен быть сбалансирован, т.е. объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

6. Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств предполагает, что при составлении и исполнении бюджетов органы власти и получатели бюджетных должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием определенного бюджетом объема средств.

7. Принцип общего покрытия расходов означает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов из источников финансирования его дефицита.

8. Принцип гласности предполагает: 1) обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту

представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, органов местного самоуправления; 2) обязательную открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти, либо между законодательным (представительным) и исполнительным органами государственной власти.

9. Принцип достоверности бюджета - это надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

10. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

1.4. Понятие налоговой системы

В каждой стране существуют свои виды налоговых систем, иногда существенно отличающихся друг от друга. Свое особое "национальное лицо" имеют налоговые системы США, Японии, Франции, Германии, Швеции, Великобритании. Во многом это связано с традициями, накладывающими отпечаток на количественные и качественные характеристики, а также с конкретной социально-экономической ситуацией и соответственно с теми задачами, которые решает налоговая система в тот или иной период времени. Тем не менее налоговые системы объединяют общие черты, характерные для всех стран.

Налоговая система, в ее обобщенном понимании, представляет собой совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение

налогового законодательства. Главными органично связанными элементами налоговой системы являются система налогов и налоговый механизм.

Система налогов - это совокупность налогов, сборов, пошлин и других приравненных к налогам платежей, взимаемых на территории государства в тот или иной период времени. Основными налогами, посредством которых формируется преобладающая масса бюджетных доходов, как в российской, так и в мировой практике являются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль (доход) юридических лиц, подоходный налог с физических лиц; таможенные пошлины, платежи в социальные фонды, налог с продаж.

Налоговый механизм - понятие более объемное, чем система налогов, представляет собой совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства. Посредством налогового механизма реализуется налоговая политика государства, формируются основные количественные и качественные характеристики налоговой системы, ее целевая направленность на решение конкретных социально-экономических задач.

Наиболее важную роль в налоговом механизме имеет налоговое законодательство, а внутри него - *механизм налогообложения* (уровни налоговых ставок, система льгот, порядок исчисления налогооблагаемой базы, состав объектов налогообложения и другие элементы, связанные с исчислением налогов).

Посредством изменения механизма налогообложения (порядка исчисления того или иного налога) можно придать налоговой системе качественно новые черты, например, изменить ее структуру, не меняя при этом количественного и видового состава налогов. В самом простом случае это достигается путем изменения ставок наиболее значимых налогов. Но в мировой практике обычно используется другой способ: система налогов и уровни ставок меняются, как правило, лишь в случаях крайней необходимости, однако достаточно часто пересматриваются системы льгот. Последние и устанавливаются на относительно короткий срок - на 2-3 года, по истечении которых льготы перестают действовать автоматически, но могут быть продлены. Серьезная переориентация налоговой системы достигается также

при изменении налогооблагаемой базы за счет состава налогоплательщиков, объектов налогообложения и т.д.

1.5. Принципы построения налоговых систем

В современном мире налоговая система любой страны выступает важнейшим звеном не только финансовой системы государства, неотъемлемой частью которой она является, но и общей системы экономического регулирования. Налоговые системы используются как действенный инструмент реализации финансово-экономической политики государства. С помощью налогов регулируются социально-экономические процессы, поощряется или, напротив, сдерживается развитие тех или иных отраслей экономики и видов деятельности в интересах структурной перестройки экономики, поддерживаются общие темпы социально-экономического развития и уровень занятости населения.

Решение этих задач не происходит автоматически путем введения системы налогов. Способность налоговой системы в целом и каждого налога в отдельности выполнять возложенные на них функции зависит от принципов, на которых она построена.

Принципы построения налоговых систем в налоговой теории трактуются с разных позиций. Общее признание получили пока только *фундаментальные (классические)* принципы налогообложения:

принцип справедливости (равенства) налогообложения;

определенность и точность налогов (размер налогов, сроки, способ и порядок исчисления должны быть точно определены и понятны налогоплательщику);

удобство сроков и способов уплаты;

экономичность (эффективность) налогов, т.е. расходы по сбору и обслуживанию налогов должны быть как можно меньше относительно сумм, поступающих в доход государства в виде того или иного налога.

Общепризнанно, что при всей важности каждого из этих принципов главным из них является *принцип справедливости*, однако понимается он по-разному. Проблема здесь заключается в том, что справедливость - категория прежде всего

социальная, нравственно-этическая; в экономике же она является "чужеродным" элементом, понятием весьма относительным, субъективным по своей сути и поэтому далеко неоднозначным. Различные понятия о справедливости вызывают различные понятия экономической и налоговой справедливости.

В настоящее время в мировой налоговой теории имеются две основные точки зрения на справедливость налогов; остальные мнения обычно приближаются либо к той, либо к другой позиции. Первая состоит в том, что налоги должны строиться на основе вертикального и горизонтального равенства, т.е. должны быть равными для всех налогоплательщиков независимо от объема их доходов, условий их получения и каких-либо других факторов. Уровень налоговых ставок должен быть при этом минимальным (низким, насколько это возможно), льготы также должны быть сведены к минимуму, а в идеале - их не должно быть совсем.

В соответствии с другой позицией, напротив, считается, что номинальный уровень налоговых ставок не имеет принципиального значения (он может быть весьма высоким). Налоги же должны содержать разветвленную сеть льгот и дифференциацию налоговых ставок в зависимости от уровня дохода. В данном случае провозглашаются принципы горизонтальной и вертикальной справедливости, соблюдение которых достигается путем выравнивания доходов налогоплательщиков.

В соответствии с этими двумя позициями принцип справедливости формулируется в первом случае как *принцип вертикального и горизонтального равенства налогов*, основанный на пропорциональном обложении доходов при постоянной налоговой ставке, не зависящей от величины облагаемого дохода.

Во втором случае принцип справедливости понимается как сочетание двух принципов:

принципа вертикальной справедливости, в соответствии с которым субъекты, находящиеся в различных условиях, должны трактоваться налоговыми законами по-разному;

принципа горизонтальной справедливости - субъекты, находящиеся в одинаковых условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

Реализация этого принципа достигается путем прогрессивного налогообложения, при котором налоговые ставки увеличиваются в зависимости от роста уровня облагаемого дохода налогоплательщика.

Та и другая позиция в налоговой теории обосновываются достаточно аргументированно, поэтому каждая из них имеет право на существование. Если же обратиться к практике развитых стран, то налоговые системы строятся большей частью на принципах вертикальной и горизонтальной справедливости. Дифференциация ставок основных налогов - явление широко распространенное: как в прямой форме - в виде прогрессивных налоговых ставок в зависимости от уровня доходов (как, например, взимаются основные подоходные налоги в США), так и в скрытой - преимущественно через систему льгот, иногда в прямой и скрытой форме одновременно.

Наряду с общими (классическими) принципами построения налоговых систем в налоговой теории разработан ряд специальных (частных) принципов. В их числе: стабильность налогового законодательства; однократность взимания налогов; предъявление равных финансовых требований к налогоплательщикам независимо от организационно-правовых форм хозяйствования и видов собственности; оптимальный уровень налоговых ставок; обоснованность системы налоговых льгот; оптимальное сочетание налоговых функций (прямых и косвенных налогов в доходах бюджета) и др. Каждый из этих принципов (в литературе встречаются другие их формулировки) относится к тому или иному элементу налоговой системы, поэтому их перечень можно многократно расширить. В совокупности же они составляют *принцип эффективности и оптимальности* налоговой системы.

Для российской налоговой системы, как и для других налоговых систем, функционирующих в странах федеративного типа государственного устройства, в особом ряду находится принцип *единства налоговой системы*, в соответствии с которым налоговая система должна быть в своих главных характеристиках единой на территории всего государства. Налоговые полномочия, предоставляемые региональным органам государственной власти и органам местного самоуправления, не должны приводить к формированию

индивидуальных региональных налоговых систем, разрушению тем самым единого налогового пространства. Принципы построения налоговой системы в своей совокупности должны создавать условия для эффективного выполнения налогами своих функций¹.

1.6. Функции налоговой системы

Налоговая система как *единое целое* и каждый отдельный налог обладают рядом функций. Функции налоговой системы являются производными от объективных функций налогов; в налоговой теории однозначное признание получила пока только одна функция - фискальная. По поводу других функций существуют различные мнения: от отрицания наличия каких-либо других функций, кроме фискальной и, в лучшем случае, контрольной, до чрезмерного расширения их количества. Это связано с тем, что в современном мире функции государства многократно возросли: помимо традиционных общественно-политических функций, государство в той или иной форме регулирует все социально-экономические процессы. Не дискутируя по этому поводу, отметим лишь, что наибольшее признание в этой связи получили следующие функции налоговой системы: уже отмеченная *фискальная, макроэкономическая (регулирующая), распределительная, социальная, стимулирующая, контрольная*.

Фискальная функция состоит в обеспечении доходов государственной бюджетной системы и находится под особым контролем и воздействием государства, в центре его финансовой политики. Преобладающий интерес государства в реализации бюджетной (фискальной) функции, естественно, проявляется в стремлении максимально увеличить налоговые источники, как это имеет в России, что может вести к гипертрофированию фискальной функции перед другими функциями и задачами налоговой системы и налоговой политики.

Макроэкономическая (регулирующая) функция - это роль налогов и налоговой политики в системе факторов регулирования макроэкономических процессов, совокупного спроса и предложения, темпов роста и занятости. В условиях России

¹ Современная экономика// О.Ю. Мамедов. Ростов на Дону, 2006 г. с.329

налоговая система проявила себя как фактор ограничения спроса, особенно инвестиционного, углубления падения производства, формирования безработицы и неполной занятости рабочей силы.

Распределительная функция налоговой системы проявляется в сложном взаимодействии с ценами, доходами, процентом, динамикой курсов акций и т.д. Налоги выступают существенным инструментом распределения и перераспределения национального дохода, доходов юридических и физических лиц. Распределительная функция налогов влияет на распределение не только доходов, но и капиталов, инвестиционных ресурсов.

Социальная функция налогов носит многоаспектный характер. Само материальное содержание налогов как денежных ресурсов, централизуемых государством и изымаемых из воспроизводственного процесса, несет в себе возможность их обращения на непроизводственные цели. В условиях Российской Федерации социальная функция налоговой системы бюджета весьма существенна в силу тех обязательств, которые несло советское государство перед населением и которое "по наследству" перешло к Российской Федерации. Многие социальные затраты, финансируемые в западных странах за счет частных средств, в России финансируются государством за счет налогов (бесплатное образование, здравоохранение, пенсионные расходы, социальное страхование и др.).

Социальная функция налогов проявляется и непосредственно через механизм налоговых льгот и налоговых ставок, что входит во внутренний механизм действия налога (НДС, налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц и т.д.).

Социальная функция налоговой системы требует детального исследования как с точки зрения ее усиления, так и с точки зрения устранения неоправданных льгот и преимуществ, не отвечающих характеру рыночных преобразований, социальным критериям или внутрифедеральным отношениям (например, неоправданные налоговые льготы некоторым республикам, входящим в состав Российской Федерации).

Стимулирующая функция налоговой системы является одной из важнейших, но это самая "труднонастраиваемая" функция. Ее также называют функцией

микроэкономического регулирования, поскольку она непосредственно обращена и взаимодействует с экономическими интересами юридических и физических лиц. Как и любая другая функция, стимулирующая функция проявляется через специфические формы и элементы налогового механизма, систему льгот и поощрений, запретительных или ограничивающих ставок и другие инструменты налогового механизма и налоговой политики.

Стимулирующая функция налогов является в современной российской практике слабо реализуемой и неэффективно используемой.

Контрольная функция налогов выступает своего рода защитной функцией: она обеспечивает воспроизводство налоговых отношений государства и предприятий, реализацию и действенность силы государственной власти. Без контрольной функции другие функции налогов неосуществимы или их реализация подрывается в своей основе.

Контрольная функция, опираясь на закон, право, может эффективно реализовываться только на основе принуждения, подчинения силе государственной власти и закону. Ослабление государственной власти ведет к ослаблению контрольной функции налоговой системы. И наоборот, ослабление контрольной функции налогов означает ослабление государственной власти или ведет к такому ослаблению.

В конкретном отношении контрольная функция налогов проявляется в обязательности исполнения налогового законодательства всеми юридическими и физическими лицами, в полноте сбора налоговых платежей и действенности и эффективности штрафных санкций и ответственности тех, кто не выполняет или не в полной мере выполняет обязательства перед государством, предписываемые законом.

Контрольная функция налоговой системы предопределяет и определяет, как уже отмечено, эффективность других функций. Следовательно, если контрольная функция налогов ослаблена, то это соответственно снижает эффективность налоговой системы в целом.

Крупные функциональные недостатки и диспропорции в соотношении и взаимодействии функций налоговой системы, рассмотренные в

макроэкономическом масштабе, наиболее открыто проявляются на уровне отдельных предприятий.

Анализ показал, что в современных условиях имеется "расстыковка" функций налогов с функциями предприятий, еще недостаточно адаптированных к закономерностям рынка и конкурентной борьбе. *Функции налоговой системы не "настроены" соответствующим образом на функции деятельности предприятий, на содействие воспроизводственным процессам их капитала, ускорению его оборота и окупаемости. В этом главный резерв роста эффективности налоговой политики и перестройки налогового механизма.*

В результате первых этапов налоговой реформы действительно сложился качественно новый механизм финансовых отношений предприятий и государства, в связи с чем можно сказать, что одна из целей реформы достигнута. Что же касается других, более важных задач, стоявших перед налоговой реформой, то введенный в действие налоговый механизм оказался структурно деформированным и неэффективным, он до сих пор не только не способствует преодолению кризисных явлений, но, напротив, во многом усиливает их.

ГЛАВА 2. ВЗАИМОВЛИЯНИЕ И ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И ЧАСТНОГО И ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРОВ ЭКОНОМИКИ

2.1. Значение налога в условиях рыночной экономики

Для того, чтобы вся совокупность налоговых отношений отвечала экономическим условиям объективной экономической реальности, необходимо формировать систему налогообложения в соответствии с условиями воспроизводства, строить ее концептуальные основы таким образом, чтобы они были детерминированы базисом. Состав и структура налоговой системы должны быть predeterminedены возможностями реальной экономики, они должны стимулировать экономический рост.

С практических хозяйственных позиций за всеми вышеназванными требованиями, которым должна отвечать рационально сформированная система налогообложения, стоят конкретные показатели, характеризующие развитие экономики на макро- и микроуровне. В связи с тем, что все суммы начисленных налогов «произрастают» от налогооблагаемой базы, проблема ее выбора и оценки является исходной в оценке всех нюансов налогового производства. Здесь мы наконец соприкасаемся с экономическим базисом общества. Измерение экономических условий осуществляется посредством показателей статистической и бухгалтерской отчетности. Следовательно, важнейшим объектом налогового контроля являются экономические показатели того информационного среза, который предоставляет первичный бухгалтерский учет. Вес проблемы бухгалтерского учета немедленно отражаются на налогообложении и наоборот.

Фискальная направленность налогового производства выражается на практике в установлении жесткого регламента в отношении налогооблагаемой базы. В конечном итоге это вылилось в требование о необходимости обособления налогового учета из системы бухгалтерского. Это положение отражено в проекте

Налогового кодекса РФ. Мнения ученых и практиков по существу этого вопроса разделились на противоположные.

Налоговая система России построена на базе стоимостных показателей. Такая ориентация налогообложения крайне негативно оценивается специалистами, ибо она не позволяет получить устойчивую и реальную налогооблагаемую базу. Подвижность стоимостных показателей, их зависимость от специфики учета, а также от инфляционных факторов делают налогообложение крайне зависимым от конъюнктуры не только финансовой, но и политической. Опираясь на заработную плату российское налогообложение не в состоянии по причине ее низкого уровня по сравнению с тем, который позволил бы выдвинуть подоходный налог с граждан на первый план при определении структуры налоговых поступлений в бюджет. В проекте Налогового кодекса практически неизменной остается экономическая платформа, на которой будет основываться налоговое производство. Это те же стоимостные показатели: прибыль и доход. Следовательно, налоговый регламент в отношении прибыли, исчисляемой для целей налогообложения, сохранится, несмотря на то, что снятие «себестоимость продукции» в проекте не упоминается.

Эти и многие другие факторы являются проблемой современной системы налогообложения в России.

Вопросы порядка уплаты налогов и сборов возникают как у налогоплательщиков, так и у налоговых и других органов, отвечающих за полноту и своевременность поступления налогов в бюджет или во внебюджетные фонды. В основном эти вопросы регулируются положениями налогового и гражданского законодательства.

2.2. Практика налогообложения предприятий, фирм, корпораций

В современной российской налоговой системе юридические лица (предприятия, фирмы, акционерные общества, корпорации) остаются, как и до введения налоговой системы, главными налогоплательщиками, формирующими подавляющую массу доходов (около 90%). Основными, наиболее значимыми

налогами, уплачиваемыми юридическими лицами, являются: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизы, социальные налоги, таможенные платежи.

Сложившаяся практика налогообложения предприятий подвергается серьезной и во многом справедливой критике. Однако при оценке системных недостатков налогового механизма и проявившихся на практике негативных тенденций необходимо учитывать и объективную сторону этих тенденций, связанную с общим состоянием системы экономических отношений, и субъективную, связанную с конкретными решениями и действиями различных ветвей, органов и уровней государственной власти.

Трансформационный характер экономики, ее глубокий системный кризис во многом предопределили развитие крайне нежелательных явлений и процессов в системе налоговых отношений. В условиях глубокой деформации экономики неэффективность налогового механизма предопределяется прежде всего факторами внешнего порядка из-за высокой зависимости от общих макроэкономических условий. В свою очередь, и сама налоговая система в силу прямых и обратных связей оказывает свое разрушительное воздействие на воспроизводственные процессы.

В современных условиях принял устойчивый характер процесс развития следующих крайне негативных явлений и процессов: снижающаяся способность налоговой системы выполнять даже фискальные функции на приемлемом уровне и, как следствие, перекладывание налогового бремени на все более узкий сектор и круг предприятий; в результате для них создается чрезмерное налоговое давление, что вызывает справедливые требования его снижения со стороны законопослушных налогоплательщиков; превращение налоговой системы в фактор подавления экономического роста и инвестиционной активности, стимулирования укрывательства от налогов и бегства капиталов за границу и в оффшорные зоны, легально или нелегально создаваемые внутри российского рыночного пространства; подрыв финансовых возможностей реального сектора как основного совокупного налогоплательщика в результате убыточности и общего разложения денежных и финансовых кругооборотов предприятий,

падения в последних доли "живых" денег; расширение зоны теневой и криминальной экономики, "освобождающей" себя от налогообложения посредством постоянно совершенствуемых финансовых, правовых, учетных, информационных и организационных "технологий"; ослабление стимулирующего и регулирующего воздействия налогового механизма на поведенческую мотивацию предпринимательства, особенно в отношении склонности к сохранению и накоплению капитала, его легализации, предотвращения укрывательства и вывоза за рубеж.

Общее направление объективно обусловленных тенденций эволюции налогового механизма, очевидно, не свидетельствует о наличии глубинных оздоровительных процессов в сфере производства, в отношениях собственности и в поведенческой мотивации отечественного предпринимательства.

Что касается субъективной стороны деятельности государства в рассматриваемой сфере, то и здесь обнаруживаются многочисленные просчеты, усугубляющие отрицательные последствия функционирования нынешней налоговой системы в аспекте решения задач реструктуризации и экономического роста: глубокая противоречивость системы мер и действий государства в выработке и проведении налоговой политики и реформировании налоговой системы - субъективное стремление увеличить собираемость налогов наталкивается на подорванную налоговую базу; несогласованность различных направлений финансово-экономической политики. К примеру, жесткие меры по ограничению денежной массы и кредитования экономики привели к кризису платежей, общему сужению денежного оборота и сокращению финансовых оборотов и налоговых потоков; слабость экспертизы и оценки законодательства с точки зрения критериев эффективности, устойчивости налоговой системы и реальности налоговой политики; слабая предсказуемость налоговой политики и предпринимаемых со стороны исполнительной власти мер по изменению налоговой системы, порядка и механизма налогообложения; отсутствие механизмов защиты в проведении налоговой политики и реформировании налоговой системы от чрезмерного давления различных лоббистских групп, заинтересованных общественных объединений и организаций (неконтролируемые

льготы спортивным организациям, "афганцам", религиозным сектам, международным структурам и т.д.); финансовая и правовая незащищенность федеральных органов и сотрудников налоговой службы, налоговой полиции, отсутствие эффективно действующей системы налогового администрирования; неразработанность научных основ налогового права, правового функционирования налоговой системы, противоречивость юридической нормативно-законодательной базы; недооценка фактора времени в проведении стабилизирующих налоговых мероприятий, их запаздывание, отсутствие необходимой властности в реализации единой налоговой политики в стране; низкая экономическая, административная и уголовная ответственность управленческого персонала, финансовых и кредитных организаций за исполнение инструктивных требований по начислению, взиманию и своевременному перечислению в бюджетную систему налоговых и других обязательных платежей, за сокрытие доходов и неуплату налогов.

Неэффективная налоговая политика и просчеты в деятельности государственных органов, таким образом, также способствовали ослаблению общей финансовой устойчивости экономики, противопоставлению государства и предпринимательства, государства и налогоплательщиков.

Налоговая система вошла в состояние кризиса и будет находиться в нем до тех пор, пока не произойдет оздоровление той основы, на которой она базируется, - финансов предприятий. *Независимо от любых налоговых реформ эта система не сможет эффективно функционировать, пока коренным образом не улучшится положение в реальном секторе экономики.*

Непосредственный фактор, формирующий налоговую базу и *налогоспособность* (способность к уплате налогов), - это, как уже отмечалось, *финансовое состояние* предприятий. Главная тенденция здесь - продолжение и усиление многостороннего общего финансового кризиса. Его основные формы известны: убыточность, неплатежеспособность, разрушение основного капитала и утрата оборотных средств, криминализация финансового менеджмента, сознательное сокрытие финансовых потоков от учета, контроля, налогообложения, хищение финансовых ресурсов, неприкрытое стремление к

присвоению государственных средств, массовое уклонение от выплаты заработной платы и перекладывание социального бремени на государственные бюджетные и внебюджетные фонды¹.

¹ Т.Ф. Юткина Налоги и налогообложение. М. ИНФРА, 2006 г. с.421

ГЛАВА 3. ПУТИ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРОИЗВОДСТВА

3.1. Эффективность и оптимизация налогообложения

Эффективность налоговой системы - понятие достаточно сложное, относящееся к группе показателей и характеристик, не поддающихся количественному определению. *Под эффективностью налоговой системы в широком смысле понимается ее способность выполнять возложенные на нее функции.* Это означает, что налоговая система может быть признана эффективной лишь в том случае, если она отвечает следующим общим (основным) требованиям: обеспечивает поступление налогов в бюджет в объемах, достаточных для выполнения государством своих экономических, социальных и общественно-политических функций; обеспечивает финансовые условия для возобновления воспроизводственных процессов на расширенной основе (это требование означает, что средства, остающиеся после уплаты налогов, должны быть достаточными для сохранения и развития производства в реальном секторе экономики); способствует решению наиболее важных общегосударственных задач, определенных в социально-экономической политике государства в качестве приоритетных и нашедших соответствующее отражение в налоговом законодательстве.

Таким образом, для оценки эффективности налоговой системы требуется целый комплекс критериев. Однако практически не существует прямых показателей, однозначно (в положительном или отрицательном аспекте) характеризующих результативность налоговой системы. Поэтому при оценке эффективности используются косвенные макроэкономические показатели. В расчет при этом принимается динамика следующих показателей: удельного веса общей суммы налогов в валовом внутреннем продукте; уровня бюджетного дефицита по отношению к валовому национальному продукту; объемов общественного производства в целом и по отраслям; объемов капитальных вложений;

финансовых результатов в целом по экономике и по отраслям; уровня инфляции и т.д.

Главным недостатком этих показателей является их многоаспектность, наличие множества факторов, под воздействием которых они формируются, поэтому при анализе экономических процессов на макроуровне чрезвычайно трудно определить роль именно налоговой системы в развитии этих процессов.

Эффективность в узком смысле - это оптимальные внутрисистемные характеристики, свидетельствующие о наличии высоких потенциальных возможностей для выполнения налогами своих функций. Наиболее важными внутрисистемными характеристиками, предопределяющими эффективность или неэффективность налоговой системы, являются: общий уровень налогообложения (удельный вес налогов в валовом национальном продукте); соотношения прямых и косвенных налогов; налогов с физических и юридических лиц; устойчивость (стабильность) налогового законодательства; роль отдельных видов налогов и налоговых групп в формировании доходов бюджета; дифференциация ставок налогообложения и ее обоснованность; система льгот и ее соответствие приоритетам социально-экономической политики государства и интересам налогоплательщиков; характер системы санкций; уровень сложности расчета налогооблагаемой базы; наличие лазеек для ухода от налогообложения; качественный уровень налогового законодательства и т.д.

Приведенный (далеко не полный) перечень количественных и качественных характеристик налоговой системы показывает, что ее эффективность предопределяется прежде всего внутрисистемным состоянием.

Важной качественной характеристикой налоговой системы является *тяжесть налогообложения*, однако до сих пор не имеется общепринятой методики ее исчисления. Существуют лишь разрозненные показатели, которые в косвенной форме могут давать представление о тяжести налогообложения. Оптимальный уровень налогообложения (объективная сторона) задается границами, возможностями и потребностями воспроизводства предприятий (индивидуальных функционирующих капиталов), их крупных промышленно-финансовых структур и общественного хозяйства в целом: *чем меньше в императивном порядке*

изымается финансовых ресурсов из общего их объема, которым располагает реальная экономика, тем больше возможностей для производственного экономического роста. Однако в реальности необходимость в значительном перераспределении финансовых ресурсов от предприятий диктуется самой экономикой. Это вызывается не только политическими факторами (потребности обороны, безопасности, управления), но и структурными производственными факторами, необходимостью вложений в "человеческий капитал", территориально-региональными причинами, социальными потребностями. Так, в настоящее время через бюджет перераспределяются финансовые ресурсы для дотаций и финансирования угольной промышленности, ряда отраслей Агропрома, районов Крайнего Севера, многих других регионов и потребностей и т.д. Нужды быстрого, ускоренного формирования производственной инфраструктуры, требующей огромной и быстрой концентрации капитала, также вызывают необходимость крупных перераспределительных процессов в экономической системе страны.

Воспроизводство в государстве в целом вызывается и сопровождается образованием *целого круга социальных потребностей*, связанных с социальной ориентацией экономики ("социальное рыночное хозяйство"), с затратами на содержание безработных и т.д. Эти функции общественный капитал перелагает в значительной степени на общий финансовый фонд - государственный бюджет. Следовательно, объективные пропорции и объемы финансовой аккумуляции ресурсов предприятий посредством налоговой системы задаются сложной совокупностью производственных и социальных факторов.

Государство формирует налоговую систему исходя из своих интересов. Во-первых, решаются задачи бюджетного характера и формирования бюджетных, внебюджетных финансовых фондов специального (целевого) назначения. Во-вторых, через налоговую систему государство воздействует на экономику, проводит ту или иную политику экономического роста, инвестиций, дотаций и социальной ориентации; система налогов используется государством как регулирующий инструмент, инструмент управления экономикой, как важная часть хозяйственного механизма.

Объективные основы и параметры налоговых платежей сочетаются с субъективными факторами экономической политики государства, модифицируют их, подчиняют общим задачам и целям, которые решает государство в своей внутренней и внешней политике. Это воздействие может носить иногда деформирующий характер, подрывать базис расширенного воспроизводства предприятий, что нередко было в годы плановой экономики и имеет место в современных российских условиях рыночного реформирования.

Учет объективных и субъективных факторов формирования налоговой системы позволяет оптимизировать ее *структуру* и эффективность функционирования, повысить ее роль и значение в экономическом регулировании производства в условиях рыночной экономики.

Аналитическое определение системных недостатков - первый этап на пути построения эффективной налоговой системы. Второй этап - ее оптимизация.

Оптимизация - это процесс приведения налоговой системы в оптимальное, потенциально эффективное состояние. Проблема оптимизации налоговой системы - настройки налоговых инструментов на решение тех или иных задач - на практике возникает довольно часто, можно сказать, существует всегда. Нельзя построить налоговый механизм, который в течение длительного времени (как минимум пять лет) мог бы оставаться без сколько-нибудь существенных изменений, действуя при этом в оптимальном режиме.

Как не остается неизменной среда, в которой функционирует налоговая система, так и последняя не может оставаться в виде застывшей конструкции. Налоговые рычаги и стимулы, собственно, и применяются именно с целью изменения ситуации, сложившейся в тот или иной период времени. Своевременный и оптимальный набор средств позволяет переломить развитие негативных тенденций и активизировать желательные для общества процессы в кратчайшие сроки.

При достижении этой цели (что будет означать переход объекта налогового регулирования в новое качественное состояние) действие прежних налоговых инструментов может оказаться не только неэффективным, но и опасным. Например, в рыночной экономике налоги через систему льгот активно

используются для регулирования темпов экономического развития: расширение льгот создает достаточно сильные стимулы для повышения инвестиционной активности, однако при этом возникает опасность "перегрева" экономической конъюнктуры, поэтому, как уже отмечалось выше, льготы предоставляются на короткий срок.

Границы эффективности и оптимальности. Несмотря на важную роль налогов в регулировании социально-экономических процессов, не раз доказавших в ходе мировой практики свою эффективность, далеко не каждую экономическую проблему можно решить посредством налоговой системы. Существуют объективные границы сферы действия налогов, в рамках которых и необходимо использовать налоговые рычаги. Попытки искусственного расширения этих границ окажутся, в лучшем случае, безрезультатными, но скорее, наоборот, не решив одну проблему, можно спровоцировать возникновение нескольких новых, как это иногда бывает. Например, наиболее острой проблемой в современных условиях является восстановление финансового потенциала реального сектора экономики. Но решить эту проблему посредством одного налогового механизма невозможно, хотя он и оказывает свое разрушительное воздействие. Необходим комплекс согласованных мер в области финансовой, кредитной, ценовой и валютной политики, т.е. использование всего арсенала средств и методов, имеющихся в руках государства.

Границы эффективности и критерии оптимальности налоговой системы определяются не самой этой системой, а очерчиваются внешней средой ее "обитания". В условиях системного финансово-экономического кризиса регулирующие возможности налоговой системы резко сокращаются. Такие внутрисистемные характеристики налогов, как щадящий режим налогообложения, наличие налоговых льгот и преференций, имеют весьма важное значение, но они формируют лишь потенциальные возможности и не дают гарантий, что эти возможности будут действительно реализованы (даже в условиях благоприятной экономической конъюнктуры).

Поведение хозяйствующих субъектов формируется под воздействием многих факторов, в числе которых налоги являются всего лишь одними из них и не всегда главными.

Недооценка и соответственно недоиспользование возможностей налоговой системы снижают ее эффективность, препятствуют определению ее оптимальных критериев. Однако абсолютизированная трактовка возможностей и функций налогов и налоговой политики, приписывающая им магическую способность решения всех главных финансово-экономических проблем и задач преодоления экономического кризиса, также не позволяет решать те проблемы, которые на них возлагаются. В настоящее время основное внимание уделяется налоговой системе, но при этом остаются незадействованными в позитивном плане экономические рычаги (ценовые, денежно-кредитные и др.), применение которых объективно обусловлено.

3.2. Налоговое администрирование. Организационно-экономические аспекты развития налоговой системы.

В формировании эффективной налоговой системы главная роль объективно принадлежит государству. Принятие адекватного потребностям экономики и финансовым интересам государства налогового законодательства - необходимое, но недостаточное условие. Другой не менее важной задачей является формирование механизма, обеспечивающего выполнение налогового законодательства. Для современной российской действительности эта проблема является чрезвычайно острой: масштабы уклонения от налогов достигли критического уровня. В результате происходит подрыв доходной базы как федерального, так и консолидированного бюджета и резкое ослабление его способности к финансовому обеспечению функций государства, включая обеспечение его безопасности и обороны, защиты прав граждан, борьбы с преступностью, не говоря уже о прямых ассигнованиях в экономику как важнейшем факторе возобновления экономического роста.

Уход от налогообложения характерен не только для нашей страны, это явление не редкость и для мировой практики. Нет страны, где не существовала бы эта проблема. Основными причинами уклонения от налогов являются: высокий уровень налогообложения, а главное - наличие возможностей для сокрытия доходов. Поэтому главными задачами в решении проблемы сокращения масштабов уклонения от налогов являются упорядочение налогового законодательства, устранение противоречий и неясностей, возможностей различного толкования вопросов, связанных с налогообложением.

Однако каким бы совершенным (конечно, в относительном плане) ни было налоговое законодательство, стремление к сокрытию доходов в значительной степени обусловлено факторами нравственного характера - добросовестностью налогоплательщиков, полагаться на которые налоговым органам не приходится. Жесткий налоговый контроль необходим и существует в любой стране. Он осуществляется специально учреждаемыми органами и представляет собой основу налогового администрирования.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ в систему органов государственной власти, осуществляющих непосредственное налоговое администрирование, включены: Государственная налоговая служба и ее территориальные подразделения. В некоторых случаях полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы; Федеральная служба налоговой полиции РФ.

Органы, входящие в систему Государственной налоговой службы, обязаны: соблюдать налоговое законодательство; обеспечивать контроль за соблюдением налогового законодательства и принятых в соответствии с ним нормативных актов; вести учет налогоплательщиков; проводить разъяснительную работу по применению налогового законодательства, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах; представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения; соблюдать налоговую тайну и др.

Налоговые органы вправе: требовать от налогоплательщика документы по установленным формам для исчисления и уплаты налогов, а также другие документы, связанные с налогоисчислением; проводить проверки в

установленным Кодексом порядке; приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков; обследовать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.

Органы налоговой полиции возглавляет Федеральная служба налоговой полиции РФ. Функции органов налоговой полиции заключаются в предупреждении, выявлении, пресечении и расследовании нарушений налогового законодательства, являющихся преступлениями или административными правонарушениями. Органы налоговой полиции имеют *полномочия* на: проведение дознания по делам о преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции этих органов; проведение предварительного следствия по делам о преступлениях, отнесенных к их ведению; осуществление оперативно-розыскной деятельности.

Налоговый контроль является важнейшим элементом в процессе обеспечения выполнения налогового законодательства. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов путем проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий.

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и постановления руководителя налогового органа или его заместителя о проведении выездной проверки налогоплательщика. При воспрепятствовании доступу должностных лиц, проводящих проверку, на эти территории руководителем проверяющей группы составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию или в помещение (за исключением жилых

помещений) налогоплательщика признается налоговым правонарушением и влечет взыскание штрафа.

В Налоговом кодексе сделана попытка некоторого уравнивания прав налогоплательщиков и налоговых служб; введен ряд положений, защищающих интересы и права налогоплательщиков, наиболее важное значение из которых имеют: понятие налоговой тайны, которую составляют любые полученные сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия; об идентификационном номере налогоплательщика; об уставном фонде (уставном капитале) организации; о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения; представляемых налоговым или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами; ограничение произвола налоговых органов в части взимания налоговых санкций, которые могут взыскиваться при несогласии налогоплательщика только через арбитражный суд - с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей или через суд общей юрисдикции - с физических лиц.

3.3. Роль государства в кризисной экономике

В кризисной ситуации стране необходимо эффективное государство.

Важным направлением государственной деятельности в лице Государственной Думы РФ и правительства является правовое обеспечение курса проведения рыночных преобразований.

Наряду с косвенным регулированием все большее место должно занимать прямое государственное вмешательство через увеличение правительственных расходов и налоговую политику. При этом важно руководствоваться критерием сохранения рыночных свобод, поскольку понятие эффективного государства никоим образом не тождественно возврату к абсолютной централизованной системе управления.

Налаживание эффективного управления государственными предприятиями, грамотное управление в рыночном режиме — это один из путей экономического роста в условиях переходной экономики.

Поддержка отечественного предпринимателя и обеспечение конкуренции — важные функции государства.

Вся прежняя картина проведения курса реформ в России показала несостоятельность государственного регулирования экономикой, потому что регулирование в интересах финансовой стабилизации оказалось несовместимым с какой-либо промышленной политикой¹.

Выход из кризиса и будущее экономического развития во многом зависят от взаимодействия государства и частной собственности, финансовой стабилизации, укрепления национальной валюты, роста внутренних накоплений населения, благоприятной реструктуризации нашего внешнего долга и устойчивого положительного сальдо внешней торговли и т.д., но эти благоприятные факторы не смогут «заработать» автоматически.

Государственная политика в финансовом секторе идет в разрез с интересами промышленности. Чтобы переломить эту тенденцию, ведущую к деградации промышленных мощностей, следует дополнительно использовать два пути: 1) активизацию долгосрочных инвестиций в основной капитал для создания новых производств и 2) увеличение вложений в оборотные фонды для более полного использования производственного и трудового потенциала.

Источники привлечения долгосрочных инвестиций ограничены. В нынешних условиях средств нет ни у государства, ни у коммерческих банков, которые находятся на грани дефинансирования. На иностранных инвестициях при высокой рискованности вложений в российскую экономику и неразвитости института страхования и гарантий невозможно обеспечить рост.

Остаются два источника: средства населения и амортизационные отчисления. Средства населения можно вовлечь в инвестиционный процесс как минимум при условии предоставления абсолютной государственной гарантии от возможных рисков. Амортизационные же отчисления, исчисляемые сотнями миллиардов

¹ Хоизер К. Жертва и налог. С.32

рублей, идут на заработную плату, оплату сырья, топлива и энергии, что абсолютно недопустимо. Попытка законсервировать амортизацию на инвестиционных счетах неизбежно приведет к дальнейшему сокращению действующих производственных фондов.

Настоящий тупик. Что делать?

Вероятно, придется решать вопрос эмиссионной политики, дополняя ее действенными средствами контроля за прохождением и использованием денежных средств на производственные цели.

Видимо, потребуется принять законодательные акты, устанавливающие ответственность за целевое использование средств.

Государство должно выступать инициатором дальнейших институциональных преобразований. Корректировки макроэкономической политики будут блокироваться, если не внести изменения в действующую систему кредитно-банковских учреждений. В ее нынешнем упрощенном виде она не отвечает условиям перехода к экономическому росту в стране.

Государству предстоит поддержать новое направление в банковской деятельности - реструктуризация банковской системы. Здесь предстоит серьезная законодательная работа.

В конечном итоге необходимы новая мотивация и новая дисциплина труда, социальное партнерство при строгом соблюдении взаимных обязательств всеми сторонами - правительством, предпринимателем и работником. Эффективное и ответственное государство, свобода выбора и предпринимательства, личный интерес, труд, соединенный с законом и гарантированными гражданскими правами, должны стать движущими силами нового этапа экономического развития России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, входящих в бюджетную систему, состав и структуру бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств и др. Основы бюджетного устройства определяются формой государственного устройства страны, действующими в ней основными законодательными актами, ролью бюджета в общественном воспроизводстве и социальных процессах.

Бюджетная система Российской Федерации состоит из трех уровней: федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов; бюджетов субъектов Российской Федерации (региональных бюджетов) и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов; местных бюджетов. Функционирование бюджетной системы Российской Федерации основано на следующих основополагающих принципах: 1) единство бюджетной системы; 2) разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы; 3) самостоятельность бюджетов разных уровней; 4) полнота отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 5) сбалансированность бюджета; 6) эффективность и экономность использования бюджетных средств; 7) общее покрытие расходов бюджета; 8) гласность; 9) достоверность бюджета; 10) адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

Налоговая система, в ее обобщенном понимании, представляет собой совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства. Главными органично связанными элементами налоговой системы являются система налогов и налоговый механизм.

Система налогов - это совокупность налогов, сборов, пошлин и других приравненных к налогам платежей, взимаемых на территории государства в тот

или иной период времени. Основными налогами, посредством которых формируется преобладающая масса бюджетных доходов, как в российской, так и в мировой практике являются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль (доход) юридических лиц, подоходный налог с физических лиц; таможенные пошлины, платежи в социальные фонды, налог с продаж.

Налоговый механизм - понятие более объемное, чем система налогов, представляет собой совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства. С помощью налогового механизма реализуется налоговая политика государства, формируются основные количественные и качественные характеристики налоговой системы, ее целевая направленность на решение конкретных социально-экономических задач.

Наиболее важную роль в налоговом механизме имеет налоговое законодательство, а внутри него - механизм налогообложения (уровни налоговых ставок, система льгот, порядок исчисления налогооблагаемой базы, состав объектов налогообложения и другие элементы, связанные с исчислением налогов).

Принципы построения налоговых систем в налоговой теории трактуются с разных позиций. Общее признание получили пока только фундаментальные (классические) принципы налогообложения: принцип справедливости (равенства) налогообложения; определенность и точность налогов (размер налогов, сроки, способ и порядок исчисления должны быть точно определены и понятны налогоплательщику); удобство сроков и способов уплаты; экономичность (эффективность) налогов, т.е. расходы по сбору и обслуживанию налогов должны быть как можно меньше относительно сумм, поступающих в доход государства в виде того или иного налога.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Полный сборник Федеральных законов РФ//по состоянию на 20 сентября 2007 г. Москва. Норма. 2007 г.
2. Комментарий официальных органов к налоговому кодексу РФ в редакциях действующей в 2006 г. и вступающей в силу в 2007 г. Москва. 2006 г.
3. Хоизер К. Жертва и налог. От античности до современности. В кн.: Все начиналось с десятины. Пер. с англ. / Общ. ред. Б.Е. Панина. М.: Прогресс, 1999. С. 42.
4. «Курс экономики»: учебник под ред. Б.А. Райзбергера.- ИНФРА-М, 2006 г.- 720 с.
5. Налоги и налогообложение //под ред. Т.Ф. Юткиной// учебник для вузов. Москва.М-ИНФРА, 2006 г.
6. «Современная экономика». Общеизвестный учебный курс. Ростов н/Д.: «феникс». 2006 г-672 с.