

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
Российской Федерации  
«Тверской государственный университет»  
Юридический факультет

КАФЕДРА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ПРАВА И ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

«ФИНАНСЫ»

Налоги как инструмент вмешательства в процесс общественного  
воспроизводства

Выполнила: студентки 28 группы  
Черняева Дарья Евгеньевна

Научный руководитель:  
к. филос. н., доцент Сухарев А. Н

Тверь, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. Налоговая система Российской Федерации	
1.1 Правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации.....	4
1.2 Виды налогов и их классификация.....	7
Глава 2. Основные направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации	
2.1 Проблемы налоговой системы РФ.....	11
2.2 Направления совершенствования налоговой системы РФ.....	13
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
БИБЛИОГРАФИЯ.....	17

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются основным источником доходов бюджетной системы, которая включает в себя включая бюджеты трех уровней и является определяющим фактором в создании финансовой базы, которая необходима для реализации социально-экономических и других задач государства. Налоговая политика является частью финансовой политики государства и оказывает огромное давление на экономику страны. Благодаря налоговым поступлениям, осуществляется финансирование социально-экономические программ, содержатся государственные структуры, обеспечивающие нормальное функционирование и существование государства.

Актуальность выбранной темы определена важностью и необходимостью совершенствования налогообложения, реформирования налоговой системы, формирование и развитие налоговой культуры населения, которые бы отвечали современным условиям развития отечественной экономики.

Целью курсовой работы является изучение налогов как инструмента вмешательства в процесс общественного воспроизводства

В работе поставлены такие задачи как:

- изучение правового регулирование налоговой системы Российской Федерации;
- рассмотрение сущности налогов и их классификация;
- выявление проблем налоговой системы РФ;
- анализ направлений совершенствования налоговой системы РФ.

Объектом курсовой работы являются общественные отношения, складывающиеся в сфере налоговой системы.

Предметом курсовой работы является совокупность правовых норм, регулирующих формы налогообложения в РФ.

## **Глава 1. Налоговая система Российской Федерации**

### **1.1 Правовое регулирование налоговой системы Российской Федерации**

Налоговая система возникла и непрерывно развивается совместно с государством. Она считается одним из ведущих инструментов регулирования экономики и сферы общественных отношений, с ее помощью государство воздействует на распределение национального дохода. Участниками налоговых отношений являются, с одной стороны, налогоплательщики: юридические и физические лица и, с другой стороны, государственные органы: Министерство финансов, Федеральная налоговая служба, органы социальных внебюджетных фондов, Федеральные органы налоговой полиции, таможенные органы и др.

В рыночной экономике налоги выполняют важную роль, вследствие чего, можно сказать: без четко действующей и функционирующей налоговой системы, отвечающей условиям развития общественного производства, эффективная рыночная экономика невозможна.

Налоги являются основными доходами бюджета государства, взимание которых регулируется налоговым законодательством. В соответствии со ст. 57 Конституцией РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Данная норма обусловлена тем, что налоги – это необходимое условие существования государства. Именно поэтому повышение эффективности налогового контроля является важнейшим направлением налоговой политики и всей налоговой системы государства в целом.

Налоговая система государства – это совокупность взимаемых налогов, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов. В странах с рыночной экономикой налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова; Владивостокский государственный университет экономики и

В настоящее время в Российской Федерации налоговая система выполняет следующие основные функции:

- ◆ фискальную;
- ◆ регулируемую;
- ◆ распределительную;
- ◆ социальную;
- ◆ стимулирующую;
- ◆ контрольную<sup>2</sup>.

В структуру налоговой системы России входят: налоги, страховые взносы и сборы, принятые на территории РФ согласно НК РФ; субъекты обложения налогами и сборами; нормативно-правовая основа; государственные органы власти в области налогообложения и финансов.

Налоговая система РФ имеет структуру, состоящую из 3 уровней:

- Первый уровень-федеральное законодательство, функционирующее на всей территории РФ (Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства и Конституцию РФ);
- Второй уровень-региональное законодательство (законы субъектов РФ в конкретном регионе страны);
- Третий уровень-местное законодательство (состоит из нормативно-правовых актов, принимаемых представительными органами местного самоуправления);

Принципы построения и функционирования налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией и Налоговым кодексом РФ. <sup>3</sup>Только им могут устанавливаться виды налогов и сборов, взимаемых в

---

сервиса. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016. – с.10.

<sup>2</sup>Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития : учеб. пособие / А. С. Бакаева, Н. В. Аверин ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир :Изд-во ВлГУ, 2017.

РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введения в действие и прекращение действия ранее введенных налогов и сборов РФ и местных налогов и сборов; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений; формы и методы налогового контроля; ответственность за совершение налоговых правонарушений; порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц (п. 2 ст. 1 НК)<sup>4</sup>.

Помимо этого, на основании Налогового Кодекса РФ Министерство финансов РФ и Федеральная Налоговая служба РФ разрабатывают приказы, разъяснения, пояснения, письма и другие подобные документы. Они необходимы для конкретизации положений и статей НК РФ и других федеральных законов РФ в области налогообложения. Эти документы разъясняют неясные с точки зрения налогоплательщиков ситуации и могут составляться на основании их обращений.

Налоговая система РФ, предполагает взаимодействие всех ее элементов и комплексный подход к решению налоговых задач. Все составляющие элементы образуют налоговую структуру РФ.

Таким образом, перед налоговой системой стоит задача обеспечить государство и каждое территориальное образование денежными средствами, а также способствовать реализации социально-экономической стратегии и решению оперативных задач конкретного периода в плане социально-экономического развития государства и отдельных территорий. К основным

---

<sup>3</sup> «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).

СПС//КонсультантПлюс.

<sup>4</sup>"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. От 27.12.2018). СПС//КонсультантПлюс.

требованиям, характеризующим эффективную налоговую систему, можно отнести рациональность и стабильность.

## **1.2 Сущность налогов и сборов в РФ.**

Налоговый кодекс РФ является основным законодательным актом в сфере налогов и сборов, имеет наибольшую юридическую силу и занимает ведущее место в системе налогового права. Все другие федеральные, региональные и муниципальные нормативные акты этой сферы могут быть приняты только при условии соответствия НК РФ. Согласно НК РФ определяется правовая база регулирования на всех стадиях налоговых отношений. Он устанавливает перечень налогов и сборов, принципы их установления, введения в действие и прекращения на территории РФ, определяет основания возникновения, изменения, прекращения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов, устанавливает порядок проведения налогового контроля, виды налоговых проверок, сроки их проведения и периодичность, оформление результатов проверок.

О значении налогов говорят строки Б. Франклина: «В жизни неизбежны две вещи – смерть и налоги».

Налоги – основной источник доходов государственного бюджета. Традиционно за счет налогов формируется 75 – 95 % бюджета. Согласно данным Министерства финансов РФ доля налоговых доходов в консолидированном бюджете на 2017г. составила (31046.7 млрд руб.). На декабрь 2018 г. доля налоговых доходов консолидированного бюджета нашей страны составила (36916.9 млрд.руб.)<sup>5</sup>.

В соответствии с п. 1 ст. 8 Налогового кодекса (НК) РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, при-

---

<sup>5</sup>Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 15.04.2019).

надлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

На сегодняшний день, виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы довольно разнообразны.

На сегодняшний день, виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны.

Федеральные налоги устанавливаются, отменяются и изменяются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. Региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов Российской Федерации. Правительство субъектов Федерации вводит или отменяет региональные налоги на своей территории и изменяет некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством. Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов Российской Федерации. Местные органы власти в соответствии с Налоговым кодексом имеют право вводить или отменять местные налоги и сборы на территории муниципального образования<sup>6</sup>.

Под сбором понимается обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup>Налоги и налогообложение: Учебное пособие. / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.

<sup>7</sup>"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. От 27.12.2018). СПС//КонсультантПлюс.

Можно выделить черты, характерные сборам: 1)обязательность; 2)одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

Таким образом, мы выяснили, что налоговая система нашей страны на данный момент отвечает всем требованиям рыночной экономики, система бухгалтерского учета и финансовой отчетности непрерывно совершенствуется, и достигла уже высокого уровня. Путь от законов об особенностях взимания отдельного налога до полноценного Налогового кодекса был проделан в очень короткий промежуток времени и по сей день совершенствование налоговой системы не останавливается.

## **ГЛАВА 2. Основные направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации**

### **2.1 Проблемы налоговой системы РФ**

В последние годы одной из самых острых и нерешённых проблем, стоящих перед нашей страной является проблема, связанная с налогообложением. Невозможно представить себе эффективную экономику без создания эффективного института налогообложения, который является основным проводником государственных интересов, и представляет собой закономерный результат проводимой государством налоговой политики.

Качество системы налогообложения проявляется через эффективность. Расходы государства и налогообложения важны в стране с рыночной экономикой. Так как решения, принятые предпринимателями и хозяйственными субъектами, могут привести к спаду и инфляции. Отсутствие стабильной законодательной базы, поскольку Налоговый кодекс РФ – кодифицированный нормативно-правовой акт, который подвержен корректировкам и правкам Доминирование фискальной политики порождает конфликт налогоплательщиками и бюджетом, что является одним из проявлений экономической необоснованности законотворческой деятельности в налоговой сфере.

Такая ситуация подрывает уровень доверия законодательству в сфере налогового права и налоговой системе в целом, что отрицательно сказывается на инвестиционном климате и инвестиционной привлекательности государства и желании населения выполнять нормы налогового законодательства<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Максимкин К.И. Особенности современной налоговой системы Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2018 Том 8 № 1А.С. 180-185.

На сегодняшний день, острая потребность финансовых ресурсов является одной из основных проблем экономики нашей страны. Финансовые ресурсы рассматривают как важный источник пополнения государственного бюджета и развития рыночных отношений.

Для современной налоговой политики России характерно множество проблем, одной из которых является фискальный характер, присущий налоговой политике в части косвенного налогообложения. Данная проблема затрудняет межотраслевые небанковские операции капитала и ставит барьеры на пути развития финансовых операций. В этой связи кажется несправедливым изъятие любых денежных средств в уплату НДС.<sup>9</sup>

В настоящее время нормативно-правовая документация по налогообложению имеет неясный и противоречивый характер. Исходя из этого, неизбежно допущение ошибок. Нельзя не отметить конфликтность правоотношений в сфере налогового законодательства. К примеру, налоговые органы Российской Федерации могут применять меры принуждения к налогоплательщикам, которые нуждаются в защите. Так как налоговым органам выгодно устанавливать финансовые санкции в отношении налогоплательщиков, то их деятельность остается неэффективной.

Недостаточный уровень стимулирования реального сектора экономики (проблема непрактичного распределения налогов и сборов) на фоне благоприятной среды, сложившейся в современных налоговых условиях, для экспортеров энергоносителей поддерживает сырьевой тип российской экономики, препятствует инновационному развитию и модернизации реального производства, способствует потере конкурентных преимуществ на международном рынке.

---

<sup>9</sup> Данькина, И.А. Проблемы налогообложения в России / И.А. Данькина, А.С. Клевкова // Символ науки. – 2016. - №11-1. – С. 44-47.

А также отсутствует экономическое обоснование введенных или измененных налогов и сборов в виде хозяйственно-правовой документации. Проблема нецелесообразного распределения налогов и сборов) на фоне благоприятной среды, которая сложилась в современных налоговых условиях, для экспортеров энергоресурсов поддерживает сырьевой тип экономики России, тормозит инновационное развитие и модернизацию реального производства, способствует потере конкурентных преимуществ на международном рынке.

Это лишь небольшой круг проблем, которые касаются налогообложения в России и будоражат нашу налоговую систему. Оценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный, эволюционный социальный феномен, тесно связанный с состоянием экономики.

## **2.2 Направления совершенствования налоговой системы РФ**

Налоговая система Российской Федерации должна сохранить свою конкурентоспособность по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций, а процедуры налогового администрирования должны стать максимально комфортными для добросовестных налогоплательщиков. Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. Важнейшим фактором налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. При этом необходимо сохранить неизменной налоговую нагрузку на те отрасли экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень. В части налоговых льгот планируется внести изменения в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

Во-первых, в налоговой политике Российской Федерации необходима реформа в сфере налоговых взаимоотношений. Она необходима для формирования эффективного налогового механизма, увеличения доходов

бюджетов хозяйствующих субъектов, стимулирования инвестиционных процессов, налогового контроля.

Во-вторых, необходимо принять ряд мер для совершенствования налоговой системы России:

- конкретизировать нормативно-правовые документы в области налогов;
- основа налогового администрирования основывалась не только на историческом опыте, но и на внешней и внутренней средах;
- повысить квалификацию работников налоговых органов;
- проверять работу налогового законодательства;
- ввести прогрессивную ставку налога.

Получение прибыли вне налогообложения – это крайне актуальная проблема для экономики страны. Предприятия и физлица, которые не платят фискальные платежи, не принимают непосредственного участия в формировании бюджета, вследствие чего наблюдается явный дефицит его доходной части. Но Минфин намерен бороться с теневым сегментом, используя все доступные ему инструменты и методы, даже если для этого придется внести изменения в действующий закон.<sup>10</sup>

С этой целью в рамках реализации налоговой политики на 2019-2020 годы будут использованы такие меры:

- переход на онлайн-кассы в розничной торговле, за счет чего продавцы лишатся возможности скрывать свои продажи. При использовании таких касс платежные данные мгновенно передаются в ФНС, которые фиксируют платежи;
- ужесточение таможенного контроля, для чего будет создана единая система «прослеживания» продукции от момента поступления для оформления и до продажи конечному пользователю (планируется запуск пилотного проекта);

---

<sup>10</sup>Налоговая политика 2019. <https://center-yf.ru/data/nalog/nalogovaya-politika-2019.php> (дата обращения: 17.04.2019).

- формирование нового госреестра актов гражданского состояния;
  - создание единого федерального регистра, в котором будут аккумулированы сведения о гражданах;
  - запуск автоматического обмена налоговыми данными, вследствие чего будет сложнее уклониться от уплаты обязательных сборов и платежей и т. д.
- Создавая благоприятные условия для развития малого и среднего бизнеса, Минфин намерен полностью систематизировать процесс взимания фискальных сборов и упорядочить налогообложение.

Для этого в ходе выполнения тезисов налоговой политика РФ на 2019-2020 годы планируется:

- провести аудит всех обязательных сборов и выявить неналоговые платежи, которые фактически имеют налоговый характер для их последующего включения в Кодекс
- усовершенствовать трансфертное ценообразование, чтобы отказаться от контроля за ценами по сделкам предприятий, которые осуществляют свою деятельность на территории одного региона страны;
- предоставить льготы по уплате налога на прибыль налогоплательщикам отдельных субъектов Российской Федерации, а также изменение порядка исчисления таких платежей;
- усовершенствовать методику взимания НДС;
- повысить акцизы на табачную продукцию и вина, предварительно исключив вероятность манипулирования запасами уже готовой к продаже продукции (когда в ожидании изменения акцизов производители накапливают на складах запасы алкогольных (табачных) изделий);
- ввести налог на недвижимое имущество, которое принадлежит физлицам, не оформившим должным образом право собственности;
- провести работу над НДСПИ, сформировать определение термина «участок недр», разработать методику, благодаря которой можно будет увеличить объем поступлений в бюджет без введения дополнительной налоговой

- нагрузки на нефтедобывающие компании;
- усовершенствовать налоговое администрирование, провести работу по расчету адекватного размера пени для юридических лиц;
  - подготовить базу для поэтапной отмены действующих льгот и т. д.<sup>11</sup>

Подводя итог, можно сказать, что большинство направлений и инструментов налоговой политики связаны с реализацией фискальной функции налоговой системы. Не менее важным является развитие регуляторной функции налогов с использованием налоговых льгот. Исследования Счетной палаты показывают, что рост налоговых льгот приводит к увеличению налоговых расходов. Ряд пособий имеют социальную направленность. Несмотря на увеличение количества налоговых льгот, ожидаемый социально-экономический результат не достигнут. Отсюда и слабая реализация регулятивной функции. Можно сделать вывод, что реализация регулятивной и социальной функций налогов является недостаточной. Необходимо установить приоритетные направления налоговых льгот, развивать инновационную деятельность, рынок ценных бумаг, поддерживать многодетные семьи. Совершенствование и развитие налоговой системы Российской Федерации положительно скажется на социально-экономической ориентации страны и деловой активности.

---

<sup>11</sup>Минфин России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru> (дата обращения: 17.04.2019).

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Это основной инструмент влияния государства на развитие экономики, определяющий приоритеты экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым социальным отношениям, соответствующим международному опыту. Существующая налоговая система в России нуждается в дальнейшем совершенствовании, основными направлениями которого являются: стимулирование мер, направленных на увеличение доходов, переход на новые принципы сбора налогов, выравнивание условий для инвестирования, расширение прав налоговых органов, совершенствование системы реформ, а также разработка мер по предотвращению уклонения от уплаты налогов. Чтобы иметь возможность их использовать, необходимо определить основу налогообложения, что я и сделал в своей работе. В современных социально-экономических условиях одной из главных задач власти является обеспечение стабильного развития налоговой системы и совершенствованию налогового законодательства.

Подводя итоги, мы можем сказать, что впоследствии реализация предложений по совершенствованию налоговой системы в России позволит сформировать эффективную налоговую систему и конкурентоспособную экономику.

## **БИБЛИОГРАФИЯ:**

### **Нормативный материал:**

1. «Конституция Российской Федерации». СПС//КонсультантПлюс.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. От 27.12.2018). СПС//КонсультантПлюс.

### **Специальная литература:**

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова; Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016. – с.10.
2. Погодина, И. В. Налоговая система: теория и тенденции развития : учеб. пособие / А. С. Бакаева, Н. В. Аверин ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир :Изд-во ВлГУ, 2017.
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.
4. Максимкин К.И. Особенности современной налоговой системы Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2018 Том 8 № 1А.С. 180-185.
5. Данькина, И.А. Проблемы налогообложения в России / И.А. Данькина, А.С. Клевкова // Символ науки. – 2016. - №11-1. – С. 44-47.
6. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 436-438. — URL <https://moluch.ru/archive/97/21802/>

### **Интернет-ресурсы:**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 15.04.2019).
  2. Налоговая политика 2019. <https://center-yf.ru/data/nalog/nalogovaya-politika-2019.php> (дата обращения: 17.04.2019).
-