

Налоговая система и налоговая политика РФ

Лекция 2

Вопрос 1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»:

«**Налоговая система** – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке».

Современное определение:

Налоговая система - система экономико-правовых отношений, реализующихся в совокупности налогов, уплачиваемых и взимаемых в государстве; правах и обязанностях (компетенциях) государственных органов власти и управления в области налогов; действиях совокупности уполномоченных (специализированных) органов в налоговой сфере.

Факторы развития налоговой системы:

Внутренние – поведение каждого элемента оказывает влияние на функционирование системы в целом.

Внешние:

- принадлежность определенному государству;
- открытость налоговой системы;
- зависимость от налоговых отношений.

Объективные – исторические, экономическая эволюция, социальные явления.

Субъективные – политические явления, войны, природные катаклизмы.

Факторы, определяющие структуру налоговой системы:

- Уровень экономического развития
- общественно-экономическое устройство общества
- Господствующая в обществе экономическая доктрина (государственная политика: вмешательства или невмешательства)
- Государственное устройство стран.

Принципы построения налоговой системы (ст. 3 НК РФ):

- Принцип справедливости (всеобщность и равенство налогообложения).
- Принцип множественности налогов
- Принцип единства
- Принцип экономической обоснованности вводимых налогов
- Принцип исчерпывающего перечня налогов
- Принцип определенности
- Принцип презумпции невиновности налогоплательщика
- Принцип подвижности
- Принцип стабильности

Классификации налогов:

По способу взимания:

- Прямые (реальные и личные);
- косвенные.

По уровню государственного управления, определяющего и устанавливающего отдельные элементы налогообложения:

- федеральные (8);
- региональные (3);
- местные (3);
- межгосударственные.

По категории налогоплательщиков:

- с физических лиц;
- с юридических лиц;
- с физических и юридических лиц.

По назначению:

- общие;
- специальные

Классификации налогов:

По объекту обложения:

- на доходы;
- на имущество;
- на действия (финансовые операции, обороты; хозяйственные активы);
- на использование ресурсов (ресурсно-рентные).

По учетно-экономическому источнику уплаты налоговых платежей:

- относимые на издержки производства и обращения;
- включаемые в цену реализации продукции;
- относимые на финансовые результаты;
- уплачиваемые из чистой прибыли.

По принадлежности к звеньям бюджетной системы:

- закрепленные;
- регулирующие.

Права и обязанности налоговых органов

Права (ст.31 НК РФ)

- 1) требовать от налогоплательщика документы служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
- 2) проводить налоговые проверки;
- 3) производить выемку документов;
- 4) требовать пояснений в связи с уплатой налогов, а также в иных случаях;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, и налагать арест на имущество налогоплательщиков;
- 6) определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем;
- 7) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ;
- 8) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски

Обязанности (ст. 32 НК РФ)

- 1) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и порядке исчисления и уплаты налогов;
- 2) соблюдать законодательство о налогах;
- 3) соблюдать налоговую тайну;
- 4) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- 5) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- 6) принимать решения о возврате или зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
- 7) направлять копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора;
- 8) предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения

Таможенные и финансовые органы в налоговой системе

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами.

Министерство финансов Российской Федерации (и его структурные подразделения) дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, налоговых агентов, а также порядок их заполнения.

Органы внутренних дел, следственные органы в налоговой системе (ст. 36 НК РФ):

- участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках (по запросу налоговых органов);
- при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий налоговых органов, обязаны в десятидневный срок со дня выявления вышеуказанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

Классификация налоговых систем

По уровню налоговой нагрузки

- Либерально-фискальные (налоговая нагрузка до 30% ВВП)
- Умеренно-фискальные (от 30 до 40%)
- Жестко фискальные (более 40%)

По доле косвенного налогообложения

- Подоходные (доля косвенных налогов не выше 35%)
- Умеренно-косвенные (от 35 до 50%)
- Косвенные (более 50%)

По централизации налоговых полномочий

- Централизованные (администрируемые федеральным уровнем власти налоги составляют более 65% поступлений)
- Умеренно-централизованные (доля 55-65%)
- Децентрализованные (менее 55%)

По уровню неравенства доходов после налогообложения

- Прогрессивные
- Регрессивные
- Нейтральные

Вопрос 2. Управление налоговой системой и налоговое администрирование

Управление налоговой системой - деятельность государства по управлению каждым элементом налоговой системы.

В отношении 1 элемента (**совокупность налогов**) – законодательное установление перечня налогов и порядка налогообложения.

В отношении 2 элемента (**компетенция государственных органов в налоговой сфере**) – законодательное установление принципов, форм, методов организации и деятельности уполномоченных органов в налоговой сфере.

В отношении 3 элемента (**совокупность налоговых органов**) – определение функций и задач налоговых органов, обеспечивающих налоговый контроль и привлечение к ответственности лиц, нарушающих налоговое законодательство.

Налоговое администрирование – процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми администрациями.

Налоговые администрации:

- Налоговые органы (ФНС РФ)
- Финансовые органы (Минфин, органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления)
- Таможенные органы (Федеральная таможенная служба)

Основные элементы налогового администрирования:

- Контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
- Контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;
- Организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности и разработка предложений по реформированию механизма исчисления налогов.

Формы проведения налогового контроля

- Налоговые проверки (камеральные и выездные)
- Получение разъяснений для налогоплательщиков
- Учет налогоплательщиков
- Проверка данных учета и отчетности
- Осмотр и обследование помещений и территорий
- Другие формы

Методы налогового контроля – это совокупность приемов и способов, с помощью которых контролирующие органы осуществляют налоговый контроль (общенаучные методы, специально-правовые методы)

Характеристика налоговых проверок

| Виды налоговых проверок | Сроки проведения | Цели | Кто проводит |
|-------------------------|---|---|--|
| Камеральная проверка | Проводится в течение 3-х мес. со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации | Определить полноту предоставленного отчета, правильность заполнения всех форм отчетности, обоснованность налоговых ставок и льгот, своевременность уплаты налогов | Проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии со служебными обязанностями без спец. решения руководителя |
| Выездная проверка | Не может продолжаться более 2-х месяцев. В особых случаях может быть продлен до 4-х или 6-ти мес. | Более полный и глубокий анализ хоз. деятельности налогоплательщиков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок | Проводится на территории (помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (зама.) налогового органа |

Вопрос 3. Налоговая политика государства

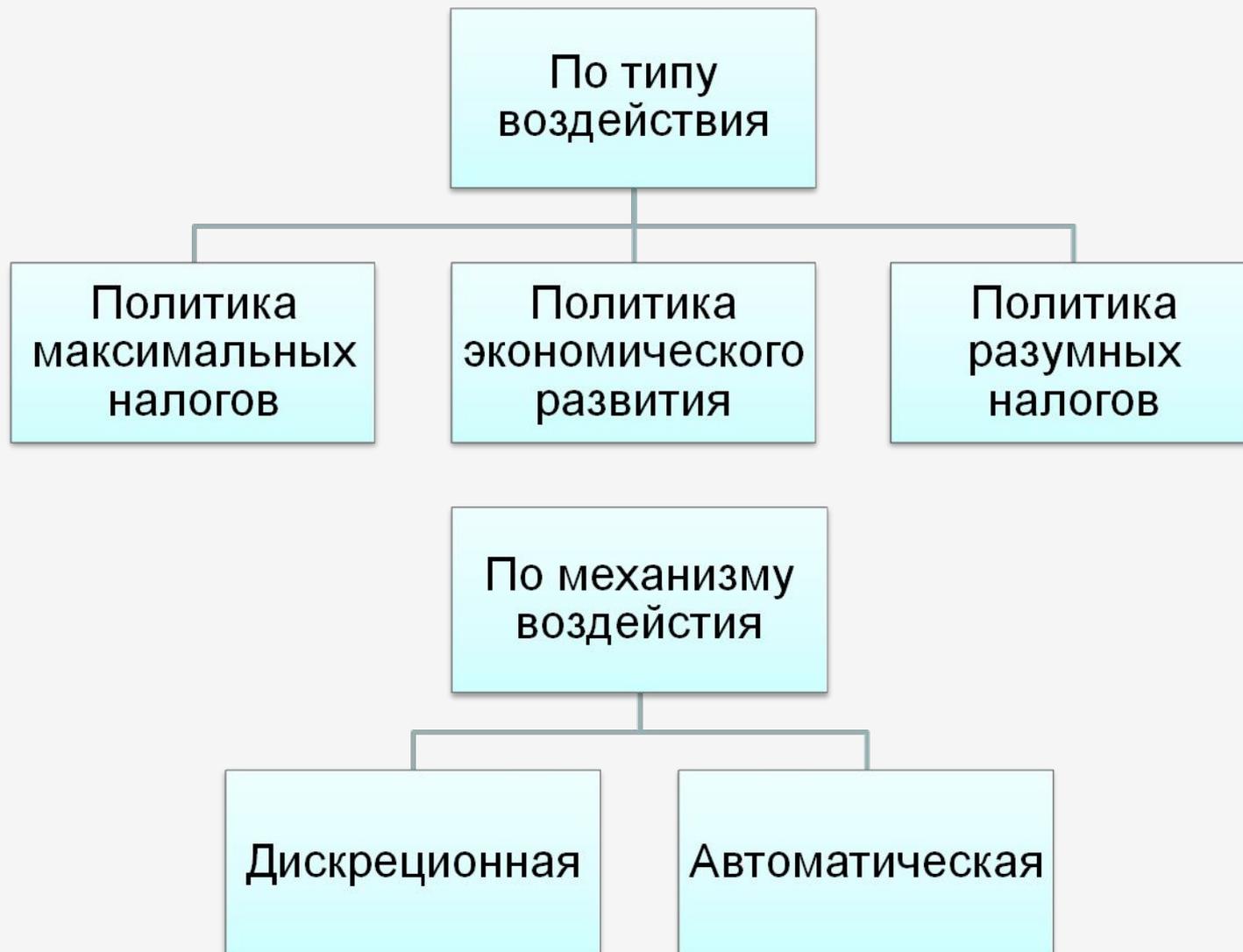
Финансовая политика – комплекс мероприятий государства по использованию финансовых отношений, мобилизации финансовых ресурсов, их распределению и использованию на основе финансового законодательства.

Финансовая политика включает:

- бюджетную;
- налоговую;
- денежно-кредитную;
- ценовую;
- таможенную;
- социальную;
- инвестиционную;
- политику и политику в области международных финансов.

Налоговая политика – совокупность экономических, финансовых, правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Виды налоговой политики



Методы осуществления налоговой политики

- Изменение налоговой нагрузки на налогоплательщиков;
- Замена одних способов или форм налогообложения другими;
- Изменение сферы распространения тех или иных налогов или же всей системы налогообложения;
- Введение или отмена налоговых льгот и преференций, введение дифференцированной системы налоговых ставок.

Цели налоговой политики

- **Экономические** — выражаются в повышении уровня развития экономики, оживлении деловой активности, стимулировании хозяйственной деятельности, ликвидации возникающих диспропорций;
- **Фискальные** — выражаются в обеспечении потребностей государства в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также выполнения государством возложенных на него функций;
- **Социальные** — выражаются в обеспечении государственной политики регулирования доходов, сглаживания социального неравенства;
- **Международные** — выражаются в выполнении международных финансовых обязательств государства, укреплении экономических связей.

Основные задачи современной налоговой политики

- Совершенствование отечественного налогового законодательства в целях оптимизации налоговой базы и снижения налоговых неплатежей;
- Оптимизация налоговых льгот и преференций;
- Контроль за постановкой налогоплательщиков на учет;
- Рационализация налогового администрирования;
- Реструктуризация в обоснованных случаях задолженности по платежам в бюджет.