

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно – Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/А.В. Прохоров/

13 июня 2019 г.

Сущность налогов и налогового контроля

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 40.03.01.2019.185.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
к.ю.н., доцент

/С.П. Кузнецов /

07 июня 2019 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы
обучающийся группы ДО -441

/Е.В. Чайникова /

06 июня 2019 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер

/Н.В. Назарова/

07 июня 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Чайникова Е.В. Сущность налогов и налогового контроля. – Челябинск: ЮУрГУ, ДО-441, 69с., 2 ил., 3 таб., библиогр. список – 36 наим, прил. нет, слайдов нет.

Цель исследования - выделение актуальных проблем, связанных с налоговой системой и законодательством регламентирующим его.

Для реализации этой цели автором поставлены следующие задачи:

- изучение вопросов, связанных со структурой и функциями налоговой системы страны;
- исследование ситуации в сфере налогообложения на сегодняшний день;
- на основании полученной информации сопоставить имеющиеся факты и выработать тенденцию по улучшению налоговой системы;
- анализ состояния современной налоговой системы в условиях государства.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ЕЁ ФУНКЦИИ	7
2. ВИДЫ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13
2.1 Налог на добавленную стоимость.....	13
2.2 Налог на прибыль организаций.....	16
2.3. Налог на доходы физических лиц.....	19
2.4 Налог на имущество физических лиц.....	23
2.5 Транспортный налог.....	26
3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА	29
3.1 Упрощённая система налогообложения.....	29
3.2 Крестьянско-фермерское хозяйство	39
3.3 Патентная система налогообложения.....	42
3.4 Единый налог на вменённый доход.....	50
4. ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ РЕШЕНИЯ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ЖИЗНДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	62

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность настоящего исследования заключается в подконтрольности и необходимости воздействовать на правоотношения, связанные с налогообложением.

Налоговая система является основным центром государственной системы, поскольку напрямую взаимодействует с обществом и оказывает непосредственное влияние на него. Определение методов для решения действующих проблем должно служить основным приоритетом исполнительной власти.

На сегодняшний день главной проблемой налогообложения выступает нечётность и расплывчатость налогового законодательства в виду вариативности его трактовки, как со стороны налоговых органов, так и со стороны судов.

Законодательство должно верно определять права, обязанности, «правила» и предусмотренные санкции без возможности трактовки, как в пользу налоговых органов, так и в пользу налогоплательщиков для того, чтобы снизить нагрузку для арбитражных судов и судов общей юрисдикции.

Помимо этого в работе исследуется налоговая политика относительно выработки современной концепции по увеличению эффективности работы налоговой системы по взиманию налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации

Объектом настоящего исследования служат налоговые отношения, связанные с усовершенствованием системы налогообложения и изменением положений налогового законодательства Российской Федерации.

Предмет настоящего исследования выступает система налогообложения относительно взимания в консолидированный бюджет различных видов налога с применением спец. режимов установленных налоговым законодательством РФ.

Целями настоящего исследования служат:

- выделение актуальных проблем, связанных с налоговой системой и законодательством регламентирующим его;
- выработка, на основании изучения работ европейских и современных исследователей, путей решений данных проблем;
- определение дальнейшей политики и внедрения предложенных изменений.

Задачи настоящего исследования:

- изучение вопросов, связанных со структурой и функциями налоговой системы страны;
- исследование ситуации в сфере налогообложения на сегодняшний день;
- на основании полученной информации сопоставить имеющиеся факты и выработать тенденцию по улучшению налоговой системы;
- анализ состояния современной налоговой системы в условиях государства.

Теоретическую основу исследования составляет исследование и изучение мнений, связанных с нынешней системой налогообложения. Также были изучены современные труды следующих правоведов: Кислицына Е.В., Козырина А.Н. и Ценделиане И.А и других.

Следовательно, во время подготовки настоящей работы рассматривались труды современных исследователей в сфере налогообложения и действующее налоговое законодательство Российской Федерации.

Эмпирическую базу настоящего исследования составляют работы, которые опубликованы в печати (конкретно-прикладные исследования).

Методологическая основа настоящего исследования заключается в использовании метода научного познания.

Практическая основа настоящего исследования заключается в возможности совершенствования налогообложения при помощи предложенных изменений, которые позволят выйти экономики совершенно на новый уровень.

Научная новизна настоящего исследования заключается в применении предложенных изменений налогообложения, меняя центральный аппарат налоговой системы и вводя иное направление политики.

Структура работы: введение, четыре главы, девять параграфов, заключение и библиографический список.

1 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ЕЁ ФУНКЦИИ

Налоговая система - совокупность налогов, сборов и пошлин, взимаемых в установленном порядке на территории Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством, на федеральном уровне и установленных законами Российской Федерации и ее субъектов, а также законодательными актами органов местного самоуправления.

Структурированная, систематизированная система налоговых взысканий и выплат предполагает комплексное взаимодействие её составляющих: налогов, страховых взносов и сборов, налогоплательщиков, правовой основы и государственных органов.

В структуру налоговой системы входят 3 вида (уровня) бюджета: федеральный бюджет; региональный бюджет; местный бюджет.

Расположение налога в системе государства определяет в какой бюджет подлежит зачислению платёж и какой правовой базой о налогах и сборах он сопровождается.

Федеральный уровень налоговой системы Российской Федерации сопровождается законодательством, которое включает в себя: Налоговый кодекс РФ (2 части), Федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Конституция РФ.

Региональный уровень налоговой системы Российской Федерации сопровождается законодательством, которое включает в себя законы всех субъектов относительно налогообложения в конкретном регионе нашей страны.

Местный уровень налоговой системы Российской Федерации сопровождается законодательством, которое включает в себя нормативно-правовые акты, принимаемые исполнительными органами местного самоуправления.

Также Министерство финансов Российской Федерации и Федеральный налоговый орган Российской Федерации разрабатываются приказы, письма и иные разъяснительные документ, которые конкретизируют положения и статьи, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, включая иные федеральные законы Российской Федерации в области налогообложения.

Министерство финансов Российской Федерации определяет основы налоговой политики нашего государства, прогнозирует налоговые поступления и вносит предложения по улучшению налоговой системы РФ в целом. В его ведомстве находится ФНС РФ как исполнительный орган государственной власти.

Структуру налоговой системы составляют все налоги (страх. взносы) и сборы, а также субъекты, которые их оплачиваются на основании действующего законодательства.

В соответствии со статьёй 57 Конституции РФ каждый гражданин государства должен уплачивать налоги и сборы согласно установленному законодательству.¹

Субъектами налогообложения являются все граждане на территории государства (физические лица), организации (юридические лица) и налоговые агенты, то есть налогоплательщики и плательщики сборов.

Функции Федеральной налоговой службы заключаются в учёте всех налогоплательщиков и плательщиков сборов; контроле за исполнением требований законодательства; надзоре за правильностью исчисления налогов и их уплаты; разъяснениях налогового законодательства для налогоплательщиков и подконтрольных налоговых органов.

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (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) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

О налоговых проверках читайте в нашей одноименной рубрике «Налоговые проверки».

Федеральная налоговая служба Российской Федерации — система всех налоговых органов на территории Российской Федерации, в состав которых входят: Управления ФНС на территории каждого субъекта (следят за исполнением обязанностей Межрайонных ИФНС и правильностью применения налогового законодательства и исчисления налоговой базы); Межрайонные инспекции ФНС на территории каждого федерального округа в подчинении которых находятся инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, по централизованной обработке данных (ЦОД), а также межрайонные инспекции.

Налоговая система имеет ряд функций, которые определяют её работу:

- 1) фискальная функция;
- 2) регулирующая функция;
- 3) социальная функция;
- 4) контрольная функция.

1. Фискальная функция является основой всей налоговой системы и характерна для любого государства в мире. С помощью реализации данной функции на практике формируются государственные финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства. Основная задача выполнения фискальной функции — обеспечение устойчивой доходной базы бюджетов всех уровней. Фискальная функция, таким образом, является понятием более широким, чем функция обеспечения участия населения в формировании фонда финансирования общегосударственных потребностей.

Следует отметить, что во многих развитых странах налоговое бремя на физических лиц действительно выше, чем на юридических лиц, поскольку такое построение налоговой системы — это более сильный стимул для развития экономики. Снижение налогового бремени на юридические лица способствует

увеличению их количества и росту производства, что обеспечивает рост числа занятых.

Однако реализация фискальной функции налогов имеет объективные и субъективные ограничения. При недостаточности налоговых поступлений и невозможности сокращения государственных расходов приходится прибегать к поиску других форм доходов. Прежде всего это обращение к внутренним и внешним государственным, региональным, местным займам. Размещение займов приводит к образованию государственного долга.

Однако обслуживание государственного долга за счет бюджета потребует повышения налогов в будущем (роста налоговых ставок, введения новых налогов). Вместе с тем рост налогового бремени вновь может столкнуться с непреодолимыми ограничениями, вызовет усиление недовольства налогоплательщиков и спад производства, что побудит к размещению новых займов. Возникнет опасность становления финансовой пирамиды, а значит, финансового краха. Отечественный опыт это ярко подтвердил: чрезмерные масштабы выпуска ГКО вызвали дефолт и девальвацию рубля в августе 1998 г., а финансовый кризис 2009 г. привел к спаду производства и соответственно к уменьшению поступления по налогу на прибыль организаций на 45% по сравнению с 2008 г.²

Таким образом, доля средств, поступающих в бюджет за счет реализации фискальной функции налогов в период спада деловой активности, снижается, поскольку величина поступлений налогов в бюджет непосредственно зависит от величины доходов плательщиков.

2. Регулирующая функция представляет собой механизм распределения доходов государственного бюджета Российской Федерации выражающийся в распределении платежей между всеми участниками оборота. Эта функция

² Галяутдинов, Р.Р. [Электронный ресурс] Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов. 2015. С. 10-15. – Режим доступа: <http://galyautdinov.ru>.

предназначена также для регулирования доходов населения при помощи различных льгот и налоговых платежей.

Данные льготы применяются для снижения налогового бремени налогоплательщиков, которым сложно оплачивать соответствующие налоги.

Помимо этого механизм регулирования заключается в контроле финансово-хозяйственной деятельности частных лиц (производителей), которые пытаются посредством различных способов снизить собственный доход для уменьшения налогового бремени. Для таких субъектов существуют отдельные меры налоговых органов: выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка.

Посредством данных мероприятий налоговый орган зачастую получает необходимую информацию для определения точной налоговой базы и доначисляет недостающую сумму налог с соразмерным штрафом и пени.

3. Социальная функция всегда занимала далеко не первое место в системе налогообложения Российской Федерации. Европейские страны давно заменили приоритет фискальной функции, и перешли на новый этап формирования, становления и развития экономической системы путём упора на социальную функцию налогообложения.

Социальная функция налогов напрямую взаимодействует с социальной политикой государства, поскольку представляет собой принцип «справедливости» налогообложения, выражающийся во взимании налога по большей процентной ставки с доходов «обеспеченного» населения и перевода в виде социальной помощи малоимущему слою населения.

Тем самым, преимущества данной функции раскрываются в моменты кризисной ситуации внутри государства, при которой основной вред причиняется малоимущему слою населения и необходимы меры социальной защиты.

4. Контрольная функция налогов представляет собой механизм точное распределение доходов по субъектам экономики. При помощи данной функции

определяется необходимость внесения тех или иных изменений, а также эффективность налоговой политики в целом.

Таким образом, теоретическое определение функций еще не означает, что именно в заданном направлении будет действовать принятая законом налоговая система. Функциональную емкость системы налогообложения, принимаемой законом конкретной страны, задается не только теорией, но и практикой. Степень практического использования налогового потенциала определяет роль налогов в сложившейся экономической и финансовой системах. Таким образом, сущность налога едина, но практические формы ее воплощения различаются в зависимости от специфики проводимой экономической политики, типа государства, его задач и целей взимания налога.³

³ Еременко, Е.А. Сущность принципа справедливости в налогообложении [Электронный ресурс]: Налоги и налогообложение. 2013 г. - №9 - С. 15. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2 ВИДЫ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Налог на добавленную стоимость

Данный вид налога занимает ключевое место в доходной части бюджета государства, поскольку 30% поступлений в федеральный бюджет – налог на добавленную стоимость.

НДС – стоимость, которая образуется впоследствии создания товаров или работ (услуг).

Налог на добавленную стоимость носит квартальный характер и уплачивается 20 числа каждого последующего месяца, истекшего налогового периода (регламентируется главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации).

К налогоплательщикам налога на добавленную стоимость относятся:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, которые признаны плательщиками НДС.

Изъятие налога в федеральный бюджет производится в течение всего периода создания товара путём исчисления разницы между стоимостью реализации и произведёнными трудозатратами (издержками).

Под объектом налогообложения понимается: ввоз товаров на территорию Российской Федерации; передача товара для собственных нужд без наличия затрат; реализация созданного товара, либо реализации работ (услуг) по договору новации; осуществление деятельности по строительно-монтажным работам для собственных нужд.

В свою очередь объектом налогообложения не являются: передача какого-либо имущества и иных социально значимых объектов на безвозмездной основе с отсутствием факта прибыли и издержек; имущество предприятий государства и муниципалитетов, которое было выкуплено и приватизировано; передача любых

средств государству на безвозмездной основа; передача прав на имущество правопреемнику организации.

Особенностью налоговой системы Российской Федерации служит возможность снятия обременения уплаты налога на добавленную стоимость, если на протяжении трёх налоговых периодов организация или индивидуальный предприниматель, получающая доход не превысила сумма совокупного дохода в 2 млн рублей

Таблица 2.1 – Размер поступление в бюджет налога на добавленную стоимость за период 2014 – 2018 гг.

Показатель	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год
Налог на добавленную стоимость	3 931,7 млрд. руб.	4 234,0 млрд. руб.	4 571,3 млрд. руб.	5 137,6 млрд. руб.	6 017,0 млрд. руб.

Результаты, показанные в таблицы 2.1, свидетельствуют о систематическом увеличении поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц, за 5 лет сумма поступлений увеличилась на 2 085, 3, что составляет 34,6 %.

Также поступления в бюджет осуществляют иностранные организации, которые встали на учёт в налоговых органах через представительства по месту его нахождения, регистрация производится на основании официального заявления организации.

Налоговая база – стоимостная или иная характеристика деятельности относительно объекта налогообложения.

Тем самым, налоговая база определяется самостоятельно налогоплательщиком в период осуществления деятельности при реализации собственного дохода или работ (услуг).

Существуют три вида процентной ставки налога на добавленную стоимость, в зависимости от реализуемого товара или услуги, так, например,

предусматриваются ставки 0%, 10% и 20%.⁴

Процентной ставкой в 0 % облагаются следующие виды реализуемой деятельности:

- экспортируемые товары и товары свободной зоны;
- работы (услуги) по перевозке и транспортировке;
- услуги (перевозка пассажиров и багажа);
- товары для дипломатического или административно-технического персонала;
- услуги на железнодорожном транспорте по перевозке и экспорту товара за границу;
- и т.п.

Процентной ставкой в 10% облагаются следующие виды реализуемой деятельности:

- реализация товаров продовольственного значения;
- товары для детей (тканевые изделия; швейные изделия);
- товары медицинского пользования от зарубежных и отечественных производителей.

Иная деятельно облагается процентной ставкой в размере 20% с вступившими в силу изменениями законодательства 2019 года.

Таким образом, налог на добавленную стоимость занимает центральное место в системе консолидированного бюджета Российской Федерации и имеет значительный рост. В среднем на 6% каждый год.

⁴ Аронов, Л.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб, пособие. 2015. – С. 450-452. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

2.2 Налог на прибыль организаций

Данный вид налога предназначен для организаций, получающих прибыль от реализации товаров на внутригосударственном рынке, а также налог на прибыль организаций составляет значительную часть бюджета Российской Федерации.

Объект налогообложения



Рисунок 2.1 – Объект налогообложения на территории Российской Федерации

Следовательно, объектом налогообложения является весь совокупный доход, полученный налогоплательщиком посредством реализации продукции за вычетом понесённых расходов.

Основными видами дохода является:

- доход, полученный посредством реализации товара и работ (услуг);

- внереализационный доход.

Определить полученный доход и понесённые расходы возможно при помощи первичных документов, которые включают в себя: счета-фактуры; книги покупок и продаж (с 2015 года в электронной форме); товарно-транспортные накладные; путевые листы; товарные накладные; отрывные талоны и т.п., в зависимости от вида осуществляемой деятельности.

На основании представленных документов, налоговый орган имеет возможности проанализировать и подсчитать фактически полученную прибыль при осуществлении деятельности в соответствии с ОКВЭД (общероссийский классификатор вида экономической деятельности) на момент регистрации предприятия и понесённые расходы, которые считаются за вычетом от дохода.

Таблица 2.2 - Размер поступлений в бюджет налога на прибыль организаций за период 2014 – 2018 гг.

Показатель	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год
Налог на прибыль организаций	2 375,3	2 599,0	2 770,3	3 290,1	3995,5

Данные цифры указывают на то, что поступления налога в бюджет за последние 5 лет значительно выросли. Это подтверждается увеличением полученного дохода от уплаты налога на прибыль организаций на 40,5%.

Особенностью вычета суммы расходов от полученных доходов организации является то, что понесённые расходы должны являться обоснованными и документально подтверждёнными, иначе же налогоплательщику предстоит уплатить полную сумму с полученного дохода.

Понесённые расходы должны быть связаны со следующей реализацией товаров или работ (услуг): с деятельностью по изготовлению, хранению и доставке товаров (выполнения работ); с научно-исследовательской деятельностью; с

деятельностью по освоению природных материалов; с деятельностью по ремонту и техническому обслуживанию для поддержания исправного состояния.

Налоговая база налога на прибыль организации определяется самостоятельно налогоплательщиком отдельно и на основании налогового учёта посредством осуществления зарегистрированной деятельности и получения прибыли.

Учёт полученной прибыли ведётся отдельно, поскольку существует вероятность спутать доход, облагаемый НДС и налогом на прибыль организации, для этого каждая организация следить за декларированием полученного дохода самостоятельно, либо при помощи организаций, занимающихся деятельностью по ведению налогового учёта.

Доход может быть получен в денежной, либо натуральной форме. При получении дохода в виде натуральной формы, исчисление происходит по определению исходя из цены заключаемой сделки.

Относительно процентной ставки, которой облагается полученный доход, то её показатель находится на отметке 24%, однако в свою очередь ставка делится на 2 ставки, а именно: по ставке в размере 6,5% происходят отчисления в федеральный бюджет Российской Федерации, по ставке в размере 17,5% отчисления уходят в бюджет субъекта Российской Федерации.

Также процентная ставка по налогу на прибыль организации может быть снижена с 24% до 13,5% для отдельных категорий налогоплательщиков.

Уплата налога на прибыль организации производится один раз в год. Однако отчётным периодом является: доход полученный в первом квартале; доход полученный за полугодие; доход полученный за девять месяцев и доход полученный за целый год.

Помимо поквартальной отчётности существует и ежемесячная отчётность в случае отчисления авансовых платежей в размере фактически полученной прибыли организацией.

Организации на протяжении окончания каждого налогового периода производят исчисления авансового платежа в соответствии с действующей процентной ставкой налога и полученной прибылью предприятия, облагаемой налогом подсчитанной нарастающим итогом.

После окончания налогового периода в календарный год, организация обязана оплатить налог на прибыль организации не позднее, чем задекларирует полученный доход за целый год.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Относительно авансовых платежей, уплачиваемых ежемесячно, то они должны быть оплачены не позднее 28 числа каждого месяца отчетного периода.

Таким образом, система исчисления и уплаты налога на прибыль организации является независимой от какого-либо иногда налога и приносит значительную прибыль каждому субъекту Российской Федерации.

2.3. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц или подоходный налог – ключевой налог в налоговой системе любого государства, который включает в себя различные источники получения дохода из-за разнообразности сфер деятельности.

Под объектом налогообложения понимается доход, полученный физическими лицами на территории страны, либо за пределами территории государства резидентами РФ.

Плательщиками налога являются три вида физических лиц: резиденты страны; физические лица с доходов от источников на территории государства; не резиденты страны.

- Доходы, получаемые от источников на территории Российской Федерации, делятся на следующие группы:
- Получение дохода от реализации движимого и недвижимого имущества;
- Получение дохода от выступления в роли арендодателя;
- Денежное поощрение за трудовые и иные заслуги;
- Получение дивидендов от осуществления деятельности организации;
- Получение дохода от использования авторских и смежных прав, закреплённых законодательством Российской Федерации.
- И т.п.

На сегодняшний день налог на доходы физических лиц может исчисляться по следующим ставкам - 9%, 13%, 15%, 30% и 35%, кроме того необходимо отметить, что ставка в 13% является общей, а иные ставки являются специальными.

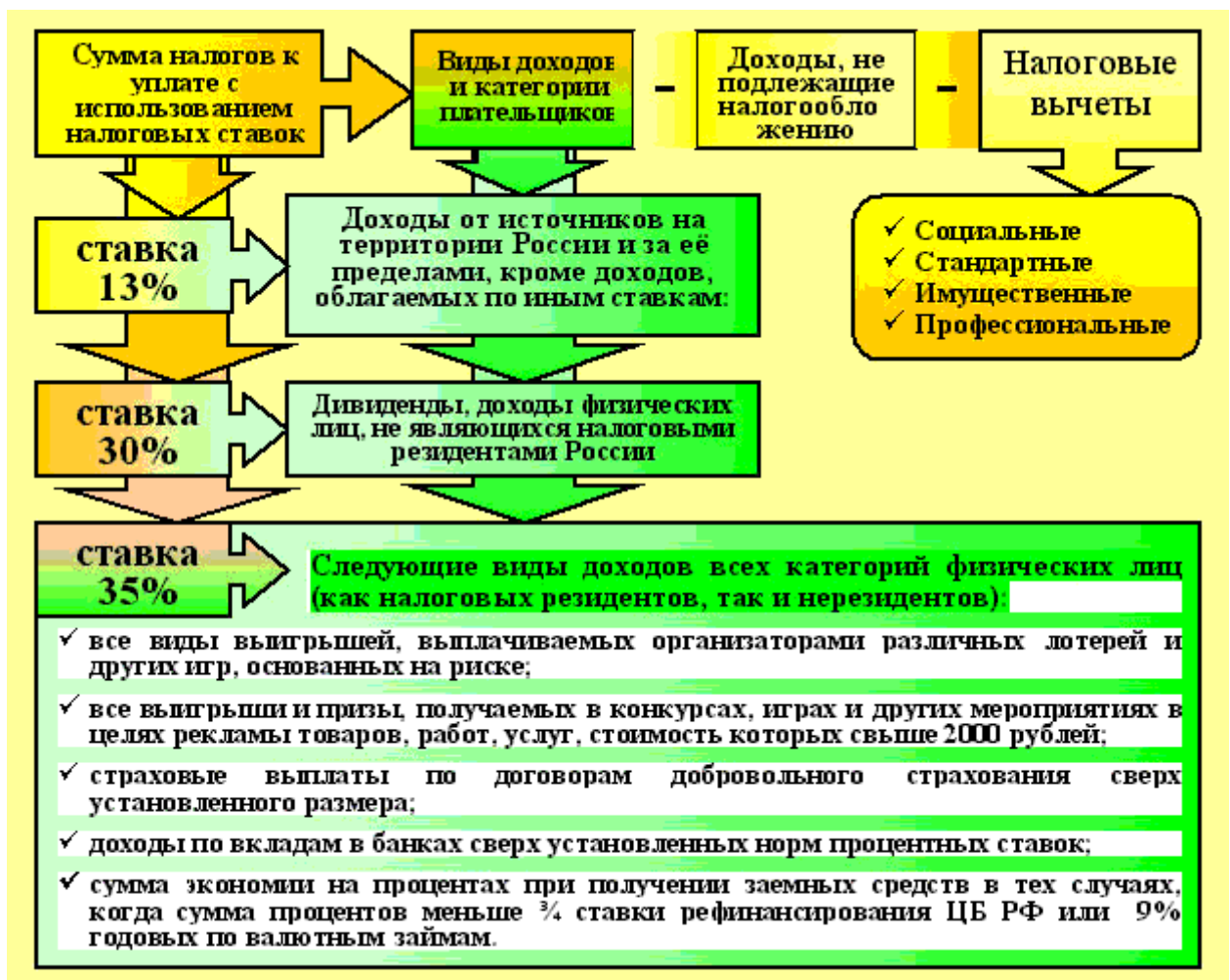


Рисунок 2.2 – Анализ системы подоходного налога относительно процентной ставки

Процентная ставка равная 9% применяется с 1 января 2007 года на доход полученные в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, а также доходы полученные учредителями доверительного управления ипотечным покрытием.

В то время как процентная ставка в 15% применяется к индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность, находясь на общей системе налогообложения.

Также в Российской Федерации существует доход, который не облагается налогом на доходы физических лиц. К такому доходу относится:

- Пособия, выплачиваемые государством и компенсации предусмотренные законом;
- Трудовая пенсия и ПО, предусмотренное государством;
- Компенсационная выплата (возмещение вреда, возмещение расходов за повышение профессионального уровня работников);
- Выплата работодателем материальной помощи семье погибшего работника;
- Гуманитарная помощь;
- Премия, получаемая за достижения в области науки, техники, искусства, образования и литературы;
- Вознаграждения, получаемые донорами.
- Стипендия, выплачиваемая учащимся;
- Выплата, предполагаемая за продажу самостоятельно выращенных хозяйств;
- Призы, полученные в различных формах;
- Суммы, которые выплачивают организации детям сиротам до 24 лет, пока те получают образование.
- Иные.

Относительно уплаты налога и перечисления денежных средств в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Таблица 2.3 - Размер поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц за период 2014 – 2018 гг.

Показатель	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год
Налог на доходы физических лиц	2 702,6	2 807,8	3 018,5	3 252,3	3 654,2

На основании данных показателей, можно сделать вывод, что количество

денежных средств, поступающих в консолидированный бюджет Российской Федерации, имеет незначительный рост из года в год от 1% до 7%.

Таким образом, налог на доходы физических лиц является первым налогом на территории Российской Федерации и прошёл огромный путь от прогрессивной шкалы налогообложения до пропорциональной системы налогообложения посредством уменьшения количества льгот и процентной (стабильной) ставки.

2.4 Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц является основным средством пополнения бюджета субъектов Российской Федерации.

При наличии долевого имущества у нескольких физических лиц, то налогоплательщиком признается каждый член долевого имущества в соответствии с отведённой долей имущества, в то время как при нахождении имущества под совместной собственностью, то каждый несёт равную ответственность перед законодательством и неуплату по налоговым обязательствам (налогоплательщиком может выступать одно физическое лицо по обоюдному соглашению).

Под объектом налогообложения налога на имущества физических лиц понимается имущество, которое находится в собственности у физических лиц, резидентов Российской Федерации и не резидентов Российской Федерации на территории страны.

Процентная ставка на собственные помещения, сооружения и строения может быть установлена нормативно правовыми актами органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, а также изменение ставки может зависеть от суммарной инвентаризационной стоимости определённого имущества. Процентная ставка варьируется в следующих диапазонах:

- Стоимость имущества до 300 тысяч рублей облагается налогом в сумме 0,1% от стоимости;
- Стоимость имущества от 300 тысяч рублей облагается налогом в сумме от 0,1% до 0,3% от стоимости;
- Стоимость имущества от 500 тысяч рублей облагается налогом в сумме от 0,3% до 2% от стоимости.

Также в России законодательством предусмотрен список лиц, которые освобождаются от уплаты налога:

- Лица, признанные героями Советского Социалистического Союза Республик и героями Российской Федерации;
- Граждане, награждённые орденом Славы трёх степеней;
- Лица, признанные на основании медицинской справки инвалидами с детства и инвалидами I и II группы;
- Лица, являющиеся участниками ВОВ и иных боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, которые входили в состав действующей армии;
- Лица, получавшие ранее льготы определённые Законом РСФСР «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», а также лица, указанные в статьях 2, 3, 5, 6 Закона РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении „Маяк“ и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;
- Лица (военнослужащие), уволенные со службы по достижении предельного возраста, по состоянию здоровья или чей суммарный стаж военной службы превышает 20 лет;

- Лица, которые являлись участниками подразделений под грифом «Особого риска» в виду использования ядерного и термоядерного оружия.
- Лица, потерявшие единственного кормильца семья, пока тот был на военной службе.

Относительно потери кормильца, государством определяются льготы на основании представленных документов (пенсионного удостоверения, справки о гибели военнослужащего) со штампом «вдова погибшего война» или же заверенная подпись руководителя учреждения, где гражданин получал пенсионное удостоверение с печатью.

В полномочия органов местного самоуправления входит устанавливать льготы по данному налогу в виду закрепления данных функций в законодательстве Российской Федерации

Что касается налогового периода, то налог на имущество физических лиц уплачивается один раз в календарный год без надобности декларирования.

Сумма налога исчисляется только налоговыми органами на основании инвентаризационной стоимости определённой на 1 января в начале каждого года, а не самостоятельно налогоплательщиками.

Органы кадастра и картографии обязаны предоставлять сведения относительно исчисления налога по состоянию на 1 января в налоговый орган ежегодно до 1 марта.

Таким образом, данные необходимые для исчисления налоговых платежей, предоставляются налоговым органам бесплатно. По новым строениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

2.5 Транспортный налог

Данный налог представляет собой уплату собственных средств в бюджет за пользование транспортным средством, которое зарегистрировано на организацию или физическое лицо.

Транспортные средства, облагаемые налогом, подразделяются на три основные группы:

- Автотранспортная техника (наземный транспорт с 2 и 4 колесной базой, на гусеничном ходу и самоходные машины);
- Водная техника;
- Воздушная техника;

Налогоплательщики осуществляют плату только за транспорт, который числится зарегистрированным на них через государственную автотранспортную инспекцию.

Следовательно, объектом налогообложения организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц является зарегистрированное транспортное средство.

В свою очередь объектом налогообложения не являются следующие транспортные средства:

- моторная лодка, чья мощность не превышает 5 лошадиных сил;
- оборудованные под перевозку инвалидов легковые автомобили с мощностью двигателя менее 100 лошадиных сил, которые были получены благодаря органам социальной защиты населения;
- морские и речные суда, предназначенные для промысла;
- находящиеся у организация основной деятельностью которых является осуществление грузоперевозок на морских, речных или воздушных судах;
- молоковозы, скотовозы и иные сельскохозяйственные средств, которые

зарегистрированы на сельскохозяйственных производителей;

- органов исполнительной власти, которые принадлежат им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;
- находящиеся в розыске вследствие угона (кражи) транспортного средства у собственника;
- воздушный транспорт (самолёты, вертолёты), собственниками которых является санитарная авиация и мед. служба;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Транспортный налог на автомобили, имеющие двигатель начисляется в соответствии с количеством лошадиных сил.

Относительно транспортного налога на несамоходные суда, то важно отметить, что исчисления налога на такой транспорт происходит исходя их вместимости в тоннах.

По транспорту, не имеющему двигателя, налог исчисляется с единицы транспортного средства.

Согласно статье 361 Налогового кодекса Российской Федерации определяется стандартная налоговая ставка транспортного налога.

В полномочия региональных органов исполнительной власти входит уменьшение или увеличение стандартной процентной ставки транспортного налога более чем в 5 раз, что закреплено в законодательстве РФ.

Исчисление суммы транспортного налога происходит посредством умножения налоговой базы на ставку налога.

Уплата налога производится зачастую по месту нахождения транспортного средства, однако рассматривая такие виды транспортных средств, как морские, речные и воздушные, то оплачивать транспортный налог по месту регистрации не представляется возможным, поэтому уплата происходит по месту нахождения собственника данного имущества, либо по месту в государственном порту.

Относительно налогового периода таковым считается календарный год, однако региональным законодательством РФ вправе устанавливать продолжительность отчетного периода, а также порядок и сроки уплаты транспортного налога, а также декларационную форму.

Уведомление налоговыми органами налогоплательщиками происходит в срок до 1 июня до окончания налогового периода.

Таким образом, транспортный налог имеет значительное количество особенностей связанных с разновидностью объекта налогообложения и местом уплаты налога.

3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИВЛЕЧЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

3.1 Упрощённая система налогообложения

Упрощенная система налогообложения используется для малого и среднего бизнеса при ограниченных показателях и критериях. Переход на УСН или иной специальной режим налогообложения является добровольным выбором каждого налогоплательщика.

Применение упрощенного налогообложения для организаций или индивидуальных предпринимателей представляет изменение уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций уплатой единого налога, исчисляемого по итогам финансово-хозяйственной деятельности за налоговый период.

Другие налоги уплачиваются на общем режиме налогообложения. Также ИП производят отчисления (уплату) страховых взносов, которые перечисляются на обязательное пенсионное страхование.

Все организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют УСН, сохраняют установленный порядок по ведению кассовых операций и стат. отчетности. Данные субъекты не освобождаются от звания «налоговый агент» вместе с его обязательствами.

Также организации имеют права по результатам девяти месяцев подать добровольное заявление на переход на спец. режим УСН, если доходы не превышают 150 млн. рублей.

Отсутствует право применения упрощённой системы налогообложения у следующих субъектов:

- организации, которые имеют, хотя бы 1 филиал или представительство;
- банки;

- ИП и организации, которые занимаются производством подакцизных товаров;
- страховые агенты;
- негосударственные пенсионные фонды;
- ИП и организации, которые осуществляют деятельность с сфере игорного бизнеса
- проф. участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- нотариусы, адвокаты, адвокатские коллегии и т.п.;
- ИП и организации, которые перешли на ЕСХН;
- ИП и организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Ограничения не распространяются на организации, чей уставный капитал состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 25% или 50%.

Также не распространяется на организации и ИП, чья численность работников превышает в течение отчётного периода 100 человек, либо стоимость общего имущества превышает 100 млн. рублей.

Организации и ИП, переведенные на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять также упрощенную систему в отношении иных доходов и, если не противоречат правилам установленным законодательством.

Для того, чтобы перейти на УСН организации и ИП необходимо подать заявление в период с 1 октября по 30 ноября в налоговый орган по месту жительства, предшествующего году и начиная со следующего года организации и ИП переходят на УСН.

Новые организации и ИП имеют подать заявление на переход на УСН с подачей заявления на регистрации в налоговый орган. Таким обстоятельства позволяют организации или ИП применять УСН уже в действующем налоговом периоде.

Плательщики УСН имеют право изменить текущий специальный режим налогообложения. Например, до окончания налогового периода перейти с упрощённого налогообложения на общее.

В случае по окончании налогового периода, если полученный доход плательщика УСН превышает 20 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов имущества превысила 150 млн. руб., он переводится на ОРН с квартала, послужившего причиной перехода. В обязанность налогоплательщика входит уведомить налоговый орган за 15 дней до желаемой смены спец. режима.

Плательщики УСН также имеют право перейти на иной режим налогообложения после окончания налогового периода при подаче заявления до 15 января следующего налогового периода.

Организации и ИП, которые перешли с УСН на другой спец. режим имеют право вернуться на предыдущий спец. режим только после истечения одного года после утраты права на применение упрощённого налогообложения.

Под объектом налогообложения понимается получаемый доход от осуществления предпринимательской деятельности и прибыль за минусом понесённых расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется плательщиком на основе добровольного начала. Изменить объект налогообложения можно только до 20 числа следующего налогового периода посредством заявления в налоговом органе.

При определении объекта налогообложения организации и ИП учитывают следующие факторы: получение дохода от реализации товаров или работ (услуг), как

предусмотрено статьёй 249 Налогового кодекса Российской Федерации; внереализационные доходы, как предусмотрено статьёй 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

Во время определения объекта налогообложения организация или ИП уменьшает полученный доход на 36 всевозможных видов расходов в соответствии с кодом деятельности ОКВЭД. Основными видами расходов, которые чаще всего встречаются, являются следующие:

- расходы, которые несёт организация или ИП на изготовление основных средств (реконструкцию, модернизации, постройку и т.п.);
- расходы, связанные с покупкой нематериальных активов;
- расходы, понесённые за ремонт основных помещений.

Совокупная стоимость всех основных средств, которые налогоплательщик приобрёл до перехода на УСН включаются в расходы на покупку основных средств приобретенных в следующем порядке:

- если организация или ИП понесли расходы, связанные с дострой, дооборудования или реконструкции;
- если организация или ИП понесли расходы, связанные с приобретением нематериальных активов.
- если организация или ИП понесли расходы, связанные с покупкой основных средств, в том числе нематериальных активов до перехода на УСН (при сроке до 3-х лет – во время первого календарного года на УСН; при сроке от 3-х до 15 лет – во время первого календарного года с 50%, во время второго 30%, во время третьего 20%).

Поэтому в течение налогового периода все расходы принимаются по кварталу в равных долях. Совокупная стоимость всех основных средств принимается по равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на упрощенное налогообложение. Во время определении сроков для полезного использования всех

основных средств следует руководствоваться пунктом 3 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации.

Если основные средства не находятся в 3 пункте статьи 258 сроки, то сроки полезного использования определяются согласно их техническим условиям и рекомендациями организаций-изготовителей.

В случае реализации (передачи) основных средств, которые были приобретены после перехода на спец. режим УСН до истечения 3-х лет с того момента, как они были приобретены (основные средства срок полезного использования которых свыше 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения) плательщик должен пересчитывать налоговую базу за налоговый период пользования основными средствами с того момента, когда оно было приобретено до момента реализации.

Признание доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Налоговой базой является денежное выражение доходов организации или ИП. Если объектом налогообложения признается совокупность доходов, уменьшенных на величину расходов, то налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину понесённых расходов.

Все доходы и расходы, которые выражены иностранной валютой, учитываются в совокупности со всеми полученными доходами, которые в свою очередь выражены в рублях и пересчитываются в рубли по официальному курсу Центробанка, установленному на дату получения доходов или же дату осуществления расходов.

Доходы, которые получены в натуральной форме оцениваются по средней рыночной стоимости на момент получения такого дохода, а налоговая база и расходы определяются суммарным итогом за налоговый период.⁵

⁵ Демин, А.В. К вопросу об общих принципах налогообложения [Электронный ресурс]// Журнал российского права. 2011. № 4. - С. 16-18. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

Плательщики, объектом налогообложения которых является доходы уменьшают их на полученные расходы и уплачивают в бюджет минимальные налог. Размер минимального налогового бремени исчисляется в размере 1% налоговой базы. Налогоплательщики уплачивают минимальный налог, если только общая сумма налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

У налогоплательщика есть право включить в следующие налоговые периоды сумму полученной разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке. Относительно расходов при исчислении налоговой базы, то увеличить сумму можно увеличить сумму убытков, которые будут перенесены на будущее.

Субъекты упрощенной системы налогообложения, которые используют доходы, уменьшены на сумму полученных расходов

Субъекты налогообложения обязаны соблюдать правила при переходе от общей система налогообложения на упрощённое налогообложение, которые включают в себя следующие критерии:

- на момент перехода организации или ИП в налоговую базу также включатся все суммы, которые были получены налогоплательщиками ранее по договорам, заключенный до УСН, но осуществляемые во время УСН;
- в учёт налоговой базы не входит доход, который был получен после перехода на УСН, если данный доход был учтём при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- относительно расходов, которые были понесены после перехода на упрощённое налогообложения, в случае если уплата таких расходов была понесена после перехода на УСН, то данные расходы вычитаются из налоговой базы;
- исключению из налоговой базы не подлежат расходы, которые были

уплачены после перехода на упрощённую систему в уплату расходов организации, если данные расходы были учтены до перехода на УСН в счёт уплаты по налогу на прибыль организации.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощённую систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток может быть перенесён, на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 лет.

Если убыток бы получен, пока налогоплательщик находился на общем режиме налогообложения, то понесённый убыток не переносится при переходе на УСН. Также, следовательно, убыток, который был понесён организацией или индивидуальным предпринимателем на общей системе налогообложения не учитывается при переходе на упрощённый режим.

Переходом с режима на режим признаётся срок в календарный год, а отчётными периода по упрощённой системе налогообложения признается квартал, полгода, девять месяцев и год.

Если объектом налогообложения являются доходы, то процентная ставка по такому объекту равна 6%. В тоже время, если объектом налогообложения являются доходы, которые уменьшены на полученные расходы, то процентная ставка по такому объекту равняется 15%. Существует также режим, при котором процентная ставка будет варьироваться в пределах от 5% до 15%.

Налог исчисляется налогоплательщиком как произведение налоговой базы и ставки налога.

Субъекты, которые выбрали в качестве объекта доход, в конце отчётного периода они исчисляют сумму квартального авансового платежа относительно

процентной ставки налога и полученных доходов, которые рассчитываются от начала до окончания налогового периода (первого квартала), потом с 1 января до окончания полугодия, девяти месяцев с учётом авансовых платежей внесённых ранее.

Совокупная сумма квартальных платежей, которая исчислена в течение налогового периода, в свою очередь, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на ОПС. Обязательное страхование необходимо для возможного периода временной нетрудоспособности и на случай материнства, ОМС, ОСС от несчастных случаев, которые могут произойти на производстве, а также профессиональные заболевания за налоговый период. Однако сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Доходная часть, которая уплачивается плательщиками УСН в казначейство посредством внесения авансовых платежей, в дальнейшем распределяется следующим образом: 90% - перечисляются в бюджеты субъектов; 0,5% - перечисляются за ОМС; 4,5% - перечисляются в территориальные фонды ОМС; 5% - перечисляются за СС.

Перечисления за уплату минимального налога в казначейство распределяются иным образом: 60% - перечисляются в ПФ РФ; 2% - перечисляются за ОМС; 18% - перечисляются в территориальные фонды ОМС; 20% - перечисляются за СС.

Во время уплаты авансовых платежей, авансовые платежи перечисляются в счёт уплаты налога за полный налоговый период. Уплата авансовых платежей происходит по месту фактического нахождения организации, либо по месту жительства ИП.

Перечисление авансовых платежей должно производиться не 25 числа следующего месяца за периодом, который уже прошёл: 25 апреля, 25 июля, 25 октября.

Суммы налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

ИП и организации по окончании налогового периода декларируют весь свой доход по месту своего нахождения в ближайшем налоговом органе.

Упрощенное налогообложение, как и любой специальный режим, имеет не только преимущества, но и существенные недостатки.

Так, одной из основных проблем упрощенной системы налогообложения является непрерывность внесения критериев применения спец. режима в налоговом законодательстве Российской Федерации, а также в случае нарушения данных критериев, налогоплательщик должен будет уплатить все налоги, от которых он был освобождён.

При создании малого бизнеса налогоплательщики заранее задумываются о том, как в дальнейшем этот бизнес будет развиваться, в связи с чем предпринимаются ряд определенных действий для увеличения числа клиентов, что приводит к увеличению числа работников. Как говорится: «спрос рождает предложение, а не наоборот».

Тем самым, плательщики упрощенного налогообложения в виду прогрессивной государственной политики для создания и расширения бизнеса, руководствуются мотивацией страны и других предпринимателей, для получения как можно большей прибыли и развития в целом.

Зачастую при помощи рекламы на баннерах, в социальных сетях, по ТВ-каналам, даже малый бизнес набирает достаточно большие обороты, что приводит к большому потоку клиентов, к которому они были не готовы. В таких случаях малые индивидуальные предприниматели или организации начинают привлекать более

опытных товарищей для, так называемого, "пиара" сотрудничества и помощи в столь не простой ситуации.⁶

В таких условиях бизнес начинает идти в гору и налогоплательщики не замечают, как достигают того предела, который установлен законодательством Российской Федерации, к примеру, по числу персонала не более чем в 100 человек.

Следовательно, если государственная политика нацелена на создание и дальнейшее развитие молодого бизнеса, то необходимо продолжаться стимулировать граждан для постепенного продвижения в сфере предпринимательства и перехода на новый уровень.

Выходом из такой проблемы послужат действия государства со стороны исполнительной и законодательной власти по сокращению критериев, либо по отмене столь жестких рамок, в виду частого прогресса и взлёта молодого бизнес. Данные меры позволят молодым предпринимателям систематически уплачивать установленные налоги, что играет на руку государству и постепенно увеличивать свой бизнес на территории страны, что может в дальнейшем и приведёт к привлечению иностранных инвестиций, а это является основной целью настоящей политики Российской Федерации.

Следующая проблема упрощенного налогообложения заключается в том, что предприниматели, находящиеся на УСН не являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Да, соответствующий контекст не совсем говорит о какой-либо проблеме, однако вопрос заключается в ином.

После создания малого бизнеса в зависимости от его вида деятельности определенного кодом ОКВЭД, начинается поиск не только клиент для

⁶ Федеральный закон от 24.07.2008 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

осуществления деятельности, но и, так называемых, "поставщиков", которые часто являются плательщиками НДС.

Организации с крупными оборотами, которые уже давно числятся в ряду плательщиков НДС, не хотят иметь дело с предпринимателями, применяющими упрощенное налогообложение по естественным причинам. Данная позиция ставит молодое предпринимательство в невыгодное положение на рынке, которое может повлечь за собой дальнейшее банкротство или ликвидации данной организации.⁷

В связи с чем, государству необходимо принять следующие меры для решения вышеуказанной проблемы. Необходимо регламентировать в законодательстве возможность ведения дополнительного учета для показателей, который непосредственно оказывать влияние на исчисление единого налога.

Таким образом, если государство решит вышеперечисленные проблем, то у молодого и развивающегося бизнеса будет меньше препятствий для дальнейшего развития.

3.2 Крестьянско-фермерское хозяйство

Крестьянско-фермерское хозяйство является одним из видов спец. режимов, который служит формой объединения граждан посредством родства или же иных свойств, имеющих в собственности имущество и совместно осуществляющих предпринимательскую сельскохозяйственную деятельность самолично. Однако крестьянско-фермерское хозяйство может представлять не только объединение людей, но и может быть создано одним человеком.

⁷ Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Законодательное сопровождение данного специального режима осуществляется при помощи Федерального закона № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве».⁸

В соответствии с федеральным законом является формой предпринимательской деятельности без образования юридического лица. Законодательство Российской Федерации прямо указывает на то, что осуществление сельскохозяйственной деятельности без образования юридического лица будет регламентироваться гражданским законодательством, которое контролирует деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из федерального закона, иных нормативных правовых актов Российской Федерации

При создании крестьянско-фермерского хозяйства одним гражданином важно отметить что такая деятельность не будет отличаться от деятельности индивидуального предпринимателя.

Имеют право создавать крестьянско-фермерское хозяйство только дееспособные граждане Российской Федерации, а также иностранные и лица без гражданства. Членам, созданного крестьянско-фермерского хозяйства могут быть следующие люди:

- супруги, их родители, дети, братья, сестры, внуки, а также дедушки и бабушки каждого из супругов, но не более чем из трех семей. Дети, внуки, братья и сестры членов фермерского хозяйства могут быть приняты в члены фермерского хозяйства по достижении ими возраста шестнадцати лет;

⁸ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- граждане, не состоящие в родстве с главой фермерского хозяйства. Максимальное количество таких граждан не может превышать пяти человек.

Граждане, которые решили создать крестьянско-фермерское хозяйство, заключают между собой специальное соглашение, которое предусматривает права и обязанности каждого участника КФХ.

Регистрация крестьянско-фермерского хозяйства происходит посредством заявления и регламентируется нормами, установленными Федеральным законом «О государственной регистрации юридически лиц и индивидуальных предпринимателей».⁹

Относительно имущества, которое находится в собственности у крестьянско-фермерского хозяйства, также находится в собственности у членов сообщества, если иное не предусмотрено заключенным соглашением.

Структура имущества крестьянско-фермерского хозяйства включает в себе земельные участки, иные хозяйственные постройки, сооружения, скот и т.п.

Плоды, продукция и доходы, полученные крестьянско-фермерским хозяйством в результате осуществления своей деятельности, являются имуществом всех членов сообщества.

Когда член КФХ покидает сообщество, его земельный участок и средства производства не подлежат никакому разделу. Граждане, которые выходят из КФХ имеют право на денежную компенсацию соразмерную доле в общей собственности на имущество общества.

Представителем крестьянско-фермерского хозяйства является один из членом сообщество посредством коллективного решения.

⁹ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

При регистрации крестьянско-фермерского хозяйства мнение о его одобрении лежит у налогового органа после подачи заявления гражданами или гражданином.

Особенностью режима КФЛ является то, что с 1 января 2019 года сообщество освобождается от уплаты государственной пошлины в случае подачи документов на регистрацию в электронном виде с помощью электронной квалифицированной подписи.

При регистрации необходимо предоставить обычные гражданские документы: копию паспорта и ИНН, а также установить руководителя КФХ.

3.3 Патентная система налогообложения

Граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, находясь на упрощенной системе налогообложения вправе также перейти на патентную систему налогообложения.

Патентная система налогообложения имеет равенство между всеми режимами налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Данная система имеет свои особенности, которые заключаются в том, что индивидуальный предприниматель имеет право заключать контракты с наемными работниками в виде гражданско-правового характера. Средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек в соответствии с действующим законодательством на территории Российской Федерации.

Добровольное решение принимать индивидуальными предпринимателями упрощенную систему налогообложения также вправе принимать патентную систему на территории субъектов РФ принимается законами самих субъектов.

Принятие субъектами относительно решений о возможности применения

индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента не препятствует применению УСН для ИП по собственному выбору.

Переход от УСН при наличии патента на общий режим налогообложения и обратно может осуществляться после истечения патента.

Граждане могут принять патентную систему от 1 до 12 месяцев по собственному желанию, а налоговый период определяется сроком, на который был выдан патент.

Патент имеет ограниченное действие и применяется только на территории субъектов Российской Федерации.

Годовая стоимость патента определяется как процентная доля от установленного вида деятельности индивидуального предпринимателя.

Если индивидуальный предприниматель принимает патент на меньший срок, то срок стоимость патента пересчитывается в соответствии с продолжительностью патента.

Размер потенциально возможного патента равен одному календарному году, согласно законам субъектов РФ по каждому виду предпринимательской деятельности, в соответствии с которым разрешается УСН с использованием патента. Также допускается изменение дохода с учетом особенностей и места осуществления предпринимательской деятельности ИП на территории соответствующего субъекта РФ.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей.

Субъекты Российской Федерации вправе:

- в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, дифференцировать виды предпринимательской деятельности, указанные в пункте 2 настоящей статьи, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором услуг населению или Общероссийским классификатором видов экономической деятельности;
- устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;
- устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств.

Возможность получения максимального дохода от осуществления индивидуальными предпринимателями собственной деятельности непременно связано с количеством объектов собственности.

Можно увеличить максимальный размер потенциального дохода следующими способами:

- соблюдение требований, установленных пунктами 9-11, 32-33, 38, 42 позволит увеличить максимальный размер потенциального дохода не более чем в 3 раза он стандартно закреплённого;
- соблюдение требований, установленных пунктами 19, 45-47 позволит

увеличить максимальный размер потенциального дохода не более чем в 5 раз от стандартно закреплённого (на территории города с 1 млн населения и выше);

- соблюдение требований, установленных пунктами 19, 45-47, позволит увеличить максимальный размер потенциального дохода более чем в 9 раз от стандартно закреплённого (относительно определённых видов деятельности).

При применении патентной системы налогообложения налогоплательщики могут освобождаться от обязанности уплаты следующих видов налога:

Налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения вправе не уплачивать налог на доходы физических лиц, если получают доход по осуществлению видов деятельности определяемых для применения патентной системы налогообложения;

Налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения вправе не уплачивать налог на имущество физических лиц в отношении имущества, которое используется при осуществлении предпринимательской деятельности с использованием патентной системы в отношении этого имущества.¹⁰

В соответствии с действующим законодательством, индивидуальные предприниматели, которые не применяют патентную систему, не являются налогоплательщиками производящими уплату НДС, кроме следующих случаев:

- если налогоплательщики – индивидуальные предприниматели осуществляют деятельность, которая не относится к видам деятельности с использованием патентной системой налогообложения;
- если налогоплательщики – индивидуальные предприниматели

¹⁰ Кислицын, Е.В Проблемы развития отечественной патентной системы налогообложения и пути их решения [Электронный ресурс] // Экономические исследования. 2016. – С. 51-60. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

осуществляют деятельность, которая пересекается со статьёй 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Все остальные налоги ИП, применяющие патентную систему налогообложения уплачивают в соответствии с действующим налоговым законодательством на территории Российской Федерации.

Любой переход на специальный режим налогообложения является добровольным решением каждого налогоплательщика, также, как и возврат на специальный режим.

В случае, если налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, установленного настоящим пунктом, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Исполнительными и законодательными органами Российской Федерации 1 января 2014 года были внесены следующие изменения относительно налогового законодательства, а именно касаясь патентной системы налогообложения:

- изменён минимальный размер потенциального дохода, который должен составлять не меньше 106,7 тыс. рублей (п. п. 7 и 9 ст. 346.43 НК РФ, Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652);
- изменён максимальный размер потенциального дохода, который должен составлять не более 1,067 млн. рублей (п. п. 7 и 9 ст. 346.43 НК РФ, Приказ

Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652).¹¹

Размер потенциально возможного годового дохода ежегодно подлежит индексации на коэффициент-дефлятор.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату одной трети стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

При нарушении условий применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, а также при неоплате (неполной оплате) одной трети стоимости патента в установленный срок, ИП теряет право на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента в периоде, на который был выдан патент.

В этом случае ИП должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается.

ИП обязан сообщить в налоговый орган об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента и переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней с начала применения иного режима налогообложения.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на

¹¹ Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2014 год» ФЗ [Электронный ресурс]// Официальный интернет- портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения подается в любой из налоговых органов, в которых индивидуальный предприниматель состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, по выбору этого индивидуального предпринимателя с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия.

Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. При этом при оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

2. Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

Налоговая декларация налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения на основе патента в налоговые органы не представляется.

Так же, как и иные формы специальных режимов, патентная система налогообложения имеет свои недостатки (проблемы), которые негативно сказываются на использовании патента молодыми предпринимателями.

Одной из существенных проблем патентной системы налогообложения является то, что стоимость самого патента достигает крайне высокой отметки.

На сегодняшний день ни каждый бизнес достигает высот, при которых доход от создания ИП быстро принимает, хотя бы средне определенные рамки. В таком случае, приобретение патента не окупается, в связи с нехваткой основных средств для развития и улучшения собственного бизнеса.

Нередко молодые предприниматели просто не могут позволить себе приобретение патента для комфортного осуществления предпринимательской деятельности с целью получения дохода, что также служит и перечисляю налог в бюджет Российской Федерации.

Следовательно, решение данной проблемы будет заключаться в снижении стоимости приобретения патента, хотя бы на 10-15% от установленной сейчас.

Следующей проблемой патентной системы налогообложения признается ограниченность в форме собственности, а именно то, что патентной системой могут

пользоваться только индивидуальные предприниматели.

Патентная система является довольно актуальной для применения среди налогоплательщиков, однако, как было сказано выше, использовать соответствующую систему могут только индивидуальные предприниматели, что служит значительным недочётом со стороны исполнительной и законодательной власти.

На территории Российской Федерации процветает образование не только ИП, но иных форм собственности: Общество с ограниченной ответственностью, Акционерные общества, Товарищества и т.п. Следовательно, возможность использования патентной системы увеличило бы популярность системы и вероятные налоговые отчисления в бюджет.¹²

Таким образом, чтобы решить такую проблему, органам власти необходимо законодательно расширить перечень форм собственности относительно применения патентной системы налогообложения.

На основании вышеизложенного, можно сказать, что патентная система не является такой популярной, какой могла бы быть. Существенный недостаток, служат важным фактором в определении сущности системы налогообложения, поэтому возможность использования системы одной формы собственности и невозможность использования другой, ставит бизнес весьма в неравное положение.

3.4 Единый налог на вменённый доход

Единый налог на вменённый доход является одним из четырех основных специальных режимов налогообложения.

¹² Катаева, О.С. Проблемы использования патентов малого бизнеса [Электронный ресурс] // Universum: экономика и юриспруденция / О.С. Катаева, Л.Г. Порфирьева. 2015. – С. 1-8. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

Зачастую данным налоговым режимом пользуется малая часть налогоплательщиков, и он не пользуется такой популярностью, как упрощенная система налогообложения или патентная система налогообложения.

Основная сущность налога на вмененный доход заключается в том, что налогоплательщики, применяющие такой режим руководствуется не фактически полученным доходом от осуществление реальной деятельности, а вмененным доходом в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Что касается объекта налогообложения при применении единого налога на вменённый доход, понимается потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности всех факторов, предусмотренный законодательством, оказывающие влияние на непосредственное получение дохода.

Особенность спец. режима ЕНВД в его распространение не на все виды предпринимательской деятельности, поскольку введение или отмена единого налога на вмененный доход остается за органами местного самоуправления или органами окружного значения (данные исполнительные органы принимают решения на основании статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации).

Помимо этого исполнительные органы вправе ввести, так называемый, коэффициент К1 и К2, закрепленные в положениях статьи 346,27 Налогового кодекса Российской Федерации. Коэффициент К1 регулирующее звено данного налога, которое рассчитывается сроком на 1 календарная год (иное название дефлятор). В свою очередь, коэффициент К2 факторное звено единого налога на вмененный доход, которое включает в себя процентную ставку в зависимости от соответствующей ситуации (иное название корректирующий).

Формула расчёта ЕНВД: Установленный доход x НС (налоговая ставка) x К1 x К2 x 15% сумма налога, которую следует уплатить налогоплательщику.

На основании этих коэффициентов государство производится расчёт налога за определённый период посредством учёта следующих факторов: сезонность

выполнения заявленных работ; установленный рабочий режим; место, где будет осуществляться деятельность; уровень заработной платы работников и иные факторы, установленные законодательством Российской Федерации.

Единый налог на вмененный доход распространяется на следующие виды деятельности:

- деятельность в сфере общественного питания (кафе быстрого питания; столовые и т.п.);
- деятельность в сфере розничной торговли (комплексная продажа товаров);
- деятельность в сфере распространения и размещения рекламы (на сайтах, баннерах, в газете, ТВ и т.п.);
- деятельность в сфере ветеринарных услуг (помощь животным в ветеринарной клинике);
- деятельность в роли арендодателя по сдаче: земельных участков, торговых мест, помещений и т.п.;
- деятельность в сфере общественного размещения людей (временное размещение на проживание);
- деятельность в сфере парковочного бизнеса.

Кроме определения вида деятельности, налогоплательщик также проверяется на следующие критерии установленные законодательством:

- численность сотрудников за последний год не должна превышать более 100 человек;
- стоимость всей собственности налогоплательщика не должна превышать более 150 млн. рублей, а площадь не более 150 м²;
- долевое участие юридических лиц (разрешается не более 25%);
- организация не должна являться формой товарищества.

Уплату, налогоплательщики, налога на вмененный доход производят не позднее 25 числа месяца следующего месяца за истекшим налоговым периодом.

Сумма единого налога на вмененный доход уменьшается на следующие суммы:

1. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате вознаграждений работникам, занятым в видах деятельности, облагаемых единым налогом на вмененный доход;

2. уплаченные индивидуальным предпринимателем на свое пенсионное страхование в виде фиксированных платежей;

3. выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма единого налога на вмененный доход не может быть уменьшена более чем на 50%.

Налоговые декларации представляются по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода по форме, утвержденной приказом 'Минфина России'.¹³

Таким образом, соответствующие критерии приводят к использованию специального режима только для малого бизнеса на территории Российской Федерации, что служит мотиватором и стимулирует на предпринимательскую деятельность.

4 ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ РЕШЕНИЯ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ЖИЗНИДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговая система Российской Федерации занимает центральное место в государственном аппарате как механизм регулирования взаимоотношений связанных между страной и гражданами.

В связи с чем, пропорциональная система налогообложения включает в себя множество всевозможных налоговых режимов:

- общий режим налогообложения;
- крестьянско-фермерское хозяйство;
- упрощённая система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- единый налог на вменённый доход.

Данные режимы выступают «толчком» к стимулированию граждан на создание от малого бизнеса до более крупного. Тем самым продвигая концепцию увеличения числа индивидуальных предпринимателей, организаций и привлечения иностранных инвестиций.

Однако российская налоговая система является далеко не совершенной и нуждается в значительном количестве изменений не только в сфере налогообложения, но и в самой системе в целом.

Во-первых, одной из самых популярных проблем признается приоритет исполнительной власти в продвижении фискальной функции, как основного

¹³ Басалько, Л.Е. Специальные налоговые режимы: ЕНВД, Патентная система [Электронный ресурс] // Развитие территории. Басалько, Л.Е., Выжитович, А.М. 2019. – С. 28-33. – Режим доступа: <https://znanium.com/>.

направления государственной политики для увеличения бюджета Российской Федерации и экономического роста.

Фискальная функция выполняет основную роль определяющую налог, а именно формирование и мобилизация полученных доходов с взыскания налога с полученных доходов от осуществления той или иной деятельности.

На протяжении долгого периода времени фискальная функция занимала центральное место в аппарате налоговой системы, как и в европейских государствах.

Однако со временем европейские государства перешли на социальную направленность государственной политики, которая прямо пересекается с налоговой системой, которая выражается:

- в значительном увеличении поступления средств в бюджет государства;
- в росте экономической структуры; социальной функцией налогообложения. Данное изменение позволило превратить налоговую систему многих стран в положительный пример на мировой арене, что выражается в следующем:
- в получении одобрения большинства населения страны;
- в увеличенном финансировании социальных государственных программ.¹⁴

Вопреки европейскому опыту исполнительная власть Российской Федерации по сей день считает, что фискальная функция на протяжении более двух веков является центральным звеном в государственном аппарате и тем самым замедляет экономический рост государства и ухудшает уровень жизни собственного населения.

Переход на социальную функцию позволил бы расширить кругозор деятельности не только исполнительной, но и законодательной власти путём внесения изменений в налоговые положения посредством учета интересов граждан,

¹⁴ Баташева, Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2015. №17. – С. 436-438. – Режим доступа: <https://znanium.com/>.

а не собственной выгоды. На сегодняшний день государство делает акцент на «привилегированный» слой населения, но не желает применять прогрессивную шкалу налогообложения по отношению к большому количеству прибыли, которую присваивает себе на протяжении практически 20 лет с момента появления Налогового кодекса и изменения в корне налоговой системы.

До формирования современной налоговой система в СССР использовалась прогрессивная шкала налогообложения, что позволяло государству крепко стоять на мировой арене и с гордостью представлять собственное государство. Возможно, данная система устраивала не 100% населения страны, но зато компенсировало невозможно уплаты налога малоимущим, при помощи дохода, который получали собственники собственного дела или же высокопоставленные граждане, чей доход в разы превышал необлагаемый минимум определяемый государством.

Таким образом, для решения соответствующей проблемы налогообложения, Российской Федерации пора принять опыт европейских государств, и следовать социальной политики, как это определено в статье 7 Конституции Российской Федерации.

Во-вторых, актуальной проблемой является низкий уровень социальной ответственности за совершение налогового правонарушения.

Не редкость, когда налогоплательщики стараются уйти от налогообложения собственный доходов путём внесения ложных данных при декларировании, либо и вовсе отсутствует процесс декларирования полученных доходов.

Система администрирования налогового правонарушения происходит посредством собственной работы налогового органа, при попытке получения данных способствующих, начислению определенной налоговой базы и соответствующих процентов (пени) и штрафов за неуплату, либо за несвоевременную сдачу декларации.

Зачастую налоговый орган сталкивается с ситуацией отсутствия документов, которые помогли бы вычислить и определить сумму полученного дохода, который должен облагаться налогом. Инспекции получают необходимые им документы тремя способами:

- самостоятельное предоставление документов налогоплательщиками;
- получение/ неполучение документов в ходе камеральной налоговой проверки;
- получение/ неполучение документов в ходе выездной налоговой проверки.

На данном этапе с 2019 года ФНС определило совершенно новую политику для налоговых инспекций и их управлений, которая выражается в профилактике налогового правонарушения. Если ранее перед налоговыми органами ставилась задача выявления как можно большего количества налоговых правонарушений, что отражалось на их эффективности и получаемой прибыли. То сейчас исполнительная структура перешла на систему предупреждения налоговых правонарушений, что должно помочь снизить налоговую нагрузку и изменить отношения общества и повысить социальную ответственность.¹⁵

Таким образом, органы исполнительной власти налоговой системы перешли на совершенно новый уровень в системе стимулирования общества путём воспитания социальной ответственности, однако учитывая позицию налогоплательщиков «государство пытается забрать у нас последнее», данная политика обречена на провал.

В-третьих, весьма не очевидной проблемой налогообложения является основания его составляющая – законодательная/правовая основа.

¹⁵ Глущенко, Я.С. Проблемы налогообложения на современном этапе развития РФ [Электронный ресурс] // Молодой ученый / Я.С. Глущенко, М.С. Егорова. 2015. №11.4. – С. 72-74. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

Данная проблема выражается в невозможности четко и ясно излагать собственные положения органами законодательной власти.

Зачастую на практике получает так, что одно и то же положение после внесенных изменений в Налоговый кодекс имеет совершенно разные смысловые трактовки, где налоговый орган понимает один смысл изданного положения, налогоплательщик второй, а судебные органы вообще применяют совершенно иные разъяснений.

В таких случаях ФНС приходится выпускать дополнительные письма с разъяснениями тех или иных положений Налогового кодекса для применения их на практике.

Таким образом, 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.

Налоговая система является важнейшим инструментом государства по стимулированию развития экономики и социального прогресса в стране. Совершенствование налоговой системы Российской Федерации позволит быстро и надёжно решить практически все вопросы, мешающие стране нормально и достойно развиваться.¹⁶

¹⁶ Данькина, И.А. Проблемы налогообложения в России [Электронный ресурс] // Международный научный журнал / И.А. Данькина, А.С. Клевкова, О.В. Савинова. № 11-1/2016. 2016. – С. 44-47. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система Российской Федерации и налогообложение в целом имеет значительное количество недостатков, которые выражаются в неправильном определении политики государства.

На протяжении значительного количества время России имела прогрессивную шкалу налогообложения, как и многие европейские государства на данный момент и ключевое место занимала фискальная функция. В современных европейских государствах прогрессивная шкала налогообложения сочетается с социальной функцией, которая неразрывно связана с социальной политикой государства.

Данное понимание положительно влияет на экономическое развитие государства, так как большая часть получаемого дохода уходит на удовлетворения нужд граждан при помощи реализации государственных программ социальной направленности.

Российская Федерация одно из не многих государствам, которое имея за плечами огромный исторических опыт, приходит вначале 21 века к пропорциональной системе налогообложения для установления плоской налоговой системы, однако при этом оставляя основой системы фискальную функцию.

В соответствии со статьёй 7 Конституции Российской Федерации России признаётся социальным государством, а это значит, что нужды и потребности народа должны являться основным приоритетом.

Помимо данного недостатка налоговой системы, имеются и преимущества, которые выражаются в поддержке создания и развития малого и среднего бизнеса на территории Российской Федерации. Разнообразное множество специальных налоговых режимов для осуществления предпринимательской деятельности позволяет снизить налоговой бремя для «молодого» и только начинающегося

бизнеса.

Также существуют такие налоговые режимы, которыми организации пользуются на протяжении всего существования, поскольку средний размер бизнеса в сравнении с небольшим налоговым бременем приносит достаточное количество необходимого дохода.

Говоря, о положительных сторонах налоговой системы на территории Российской Федерации не стоит забыть, что стимулирование и привлечение молодого поколения к созданию бизнеса не должно являться основной целью налогообложения, поскольку большинство населения – обычные среднестатистические работники со средней заработной платой.

Пора пересмотреть собственные интересы и нацелить своё внимание на обычный рабочий класс, который зачастую платит значительную сумму налога с весьма маленького дохода.

Экономические изменения, которые претерпевает современная налоговая система путём реформирования отношений связанных с реализацией своих экономических функций, никак не пересекаются с задачами, которые ставит исполнительная власть Российской Федерации.

Значительное количество задач, которые ставит перед собой государство, посредством механизма налоговой системы являются социально направленными, в то время как страну больше волнует получаемый доход, нежели улучшение жизни населения.

Для решения ряда современных проблем, необходимо внести следующие изменения в налоговую систему России:

- Заменить фискальную функцию налогообложения социальной направленностью государственной политики для «соответствия» с положениями основного закона государства;
- Акцентировать внимание ни на стимулировании и привлечении большего

количества современного предпринимательства, а обратить внимание на большую часть населения, которое является обычными рядовыми «среднестатистическими» работниками;

- Следить за правовой основой налогообложения и чётким изложением изменений, вносимых в налоговое законодательство;

Данных изменений достаточно для того, чтобы изменить отношения граждан к исполнительной власти Российской Федерации, а также начать формирование крепкой и стабильной экономической системы государства.

Третий пункт является особенно важным, поскольку налоговая система не может правильно функционировать без соответствующего правового обеспечения.

Также следует отметить, что благополучное реформирование нынешней системы зачастую зависит от надежности государственных гарантий свободы, обоснованности и стабильности правоотношений. Отсутствие или неэффективность таких гарантий, как правило, создает угрозу экономической безопасности государства, о реальности которой в условиях российской действительности свидетельствуют кризис неплатежей, падение объемов производства и инфляция.

Таким образом, можно сделать вывод, что совершенная налоговая система имеет как положительные стороны, так и отрицательные, однако повышения уровня экономического благосостояния страны необходимо вносить изменения, которые в корне меняют всю сущность построенной системы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Нормативные правовые акты

1.1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (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) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.4 Закон РФ от 19.06.1992 N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.5 Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.6 Федеральный закон от 11.06.2003 N 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал

правой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.7 Федеральный закон от 24.07.2008 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.8 Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.9 Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2014 год» ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.consultant.ru>). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Научная и учебная литература

2.1 Александрова, Н.Г. Налоговая политика РФ современное состояние и пути совершенствования [Электронный ресурс]// Современный взгляд на проблемы экономики и менеджмента. 2014. – С. 105-109. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.2 Аронов, Л.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб, пособие. 2015. – С. 450-452. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

2.3 Афолина, А.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и пути её совершенствования [Электронный ресурс]// Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ. 2013. № 13. – С. 261-265. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

2.4 Басалыко, Л.Е. Специальные налоговые режимы: ЕНВД, Патентная система [Электронный ресурс] // Развитие территории / Л.Е. Басалыко, А.М. Выжитович. 2019. – С. 28-33. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.5 Баташева, Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2015. №17. – С. 436-438. – Режим доступа: <https://znanium.com/>.

2.6 Безруков, Г.Г. Сущность налогов и налогового контроля [Электронный ресурс] // Journal of new economy / Г.Г. Безруков, А.В. Козырев. 2014. – С. 47-51. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.7 Галяутдинов, Р.Р. [Электронный ресурс] Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов. 2015. С. 10 – 15. – Режим доступа: <http://galyautdinov.ru>.

2.8 Глущенко, Я.С. Проблемы налогообложения на современном этапе развития РФ [Электронный ресурс] // Молодой ученый / Я.С. Глущенко, М.С. Егорова. 2015. №11.4. – С. 72-74. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.9 Данькина, И.А. Проблемы налогообложения в России [Электронный ресурс] // Международный научный журнал / И.А. Данькина, А.С. Клевкова, О.В. Савинова. № 11-1/2016. 2016. – С. 44-47. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.10 Демин, А.В. К вопросу об общих принципах налогообложения [Электронный ресурс] // Журнал российского права, 2011. № 4. - С. 16-18. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.11 Еременко, Е.А. Сущность принципа справедливости в налогообложении [Электронный ресурс]: Налоги и налогообложение. 2013. №9 - С. 15. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.12 Иванов, М. Б. Российский налоговый курьер [Электронный ресурс] // Как без проблем в 2014 году отчитаться по НДС в электронном виде. 2014. № 1-2 - С. 18. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.13 Катаева, О.С. Проблемы использования патентов малого бизнеса [Электронный ресурс] // Universum: экономика и юриспруденция / О.С. Катаева, Л.Г. Порфирьева. 2015. – С. 1-8. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.14 Кислицын, Е.В. Проблемы развития отечественной патентной системы налогообложения и пути их решения [Электронный ресурс] // Экономические исследования. 2016. – С. 51-60. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.

2.15 Козырин, АН. Введение в российское налоговое право [Электронный ресурс]: Учебное пособие. Институт публично-правовых исследований. 2014. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2.16 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для академического бакалавриата. 2016. – С. – 353. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

2.17 Любиченко, А.С., Актуальные проблемы налогообложения доходов физических лиц и пути их решения в налоговой системе РФ [Электронный ресурс] // Экономика и социум. 2016. №3. – С. 314-320. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.18 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] // .Палитра современных проблем. 2014. – С. – 375. – Режим доступа: <https://znanium.com/>.

2.19 Малис, Н.И. Налоговая политика государства [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата. 2015. – С. 193-201. – Режим доступа: <https://znanium.com/>.

2.20 Масанова, А.Н. Актуальные проблемы налогообложения в современных условиях [Электронный ресурс] // Вестник Волжского университета им. / В.Н. Татищева, А.Н. Масанова, Н.Н. Семенова. 2010. №21. – С. 214-219. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>.

2.21 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс]: учеб, и практическое пособие для акад. бакал. 2016. – С. 524-527. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

2.22 Романовский, М.В. Налоги и налогообложение [Текст] учеб, для вузов. 2010. – С. 230-233.

2.23 Сидорова, Е.В. Налоги и налогообложение [Текст]. Учебник. Сидорова, Е.В., Бобошко Д.Ю. 2019. – С. 79 – 92.

2.24 Ценделиане, И.А. Налоговое право [Текст]. Учебник. / И.А. Ценделиане, А.С. Бурова, А.Р. Батяева. 2019. – С. 150-157.

2.25 Официальный сайт Минфин России [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<https://www.minfin.ru/ru>). – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>.

2.26 Официальный сайт Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://government.ru/>). – Режим доступа: <http://government.ru/>.

2.27 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации (<http://www.nalog.ru/rn86/>). – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn86/>.