

УДК 336.221

Лыкова Елена Сергеевна¹, к.э.н., доцент,
e-mail: Likova_elena@bk.ru

Шульпина Галина Александровна¹, магистрант
e-mail: galya-kruglova@inbox.ru

¹Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ

Аннотация. В статье раскрывается сущность налогов, изучаются функции налогов, дается характеристика структуры налоговой системы Российской Федерации и на основе статистических показателей оценивается ее эффективность.

Ключевые слова: сущность налогов, налоги, налоговая система, государство, бюджет, налоговые поступления, пандемия.

Актуальность темы статьи обусловлена тем, что на сегодняшний день налоги являются основным инструментом для пополнения государственного бюджета в целях обеспечения выполнения всех государственных функций. От эффективности функционирования налоговой системы зависит реализация экономических и социальных программ, обороноспособность и благосостояние граждан. В связи с этим проблема совершенствования налоговой системы является наиболее сложной и неоднозначной в практике мирового народного хозяйства. Стимулирование структурных позитивных изменений в экономике, качественное совершенствование налогового администрирования, последовательное снижение налоговой нагрузки и увеличение собираемости налогов определены в качестве основных приоритетов налоговой системы каждой страны.

Согласно статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации части первой от 31.07.1998 N 146-ФЗ под налогом понимается «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1].

Налоги - это динамичный государственно-правовой институт, финансовый инструмент государства, который позволяет государству эффективно функционировать в экономико-правовом пространстве. Это важное звено, которое прямо или косвенно связывает общество с государством, вовлекая его тем самым в процесс накопления финансовых ресурсов для различных целей, решения стратегических и социальных задач.

Эта связь поддерживается государственной волей и принуждением в соответствии с законом.

Применение налогов имеет обоснованную целесообразность, так как является источником обеспечения финансовыми ресурсами деятельности государственных органов. В настоящее время существует обширная классификация налогов, которая основывается на ряде характерных признаков или критериев.

Функции налогообложения перечислены на рисунке 1.

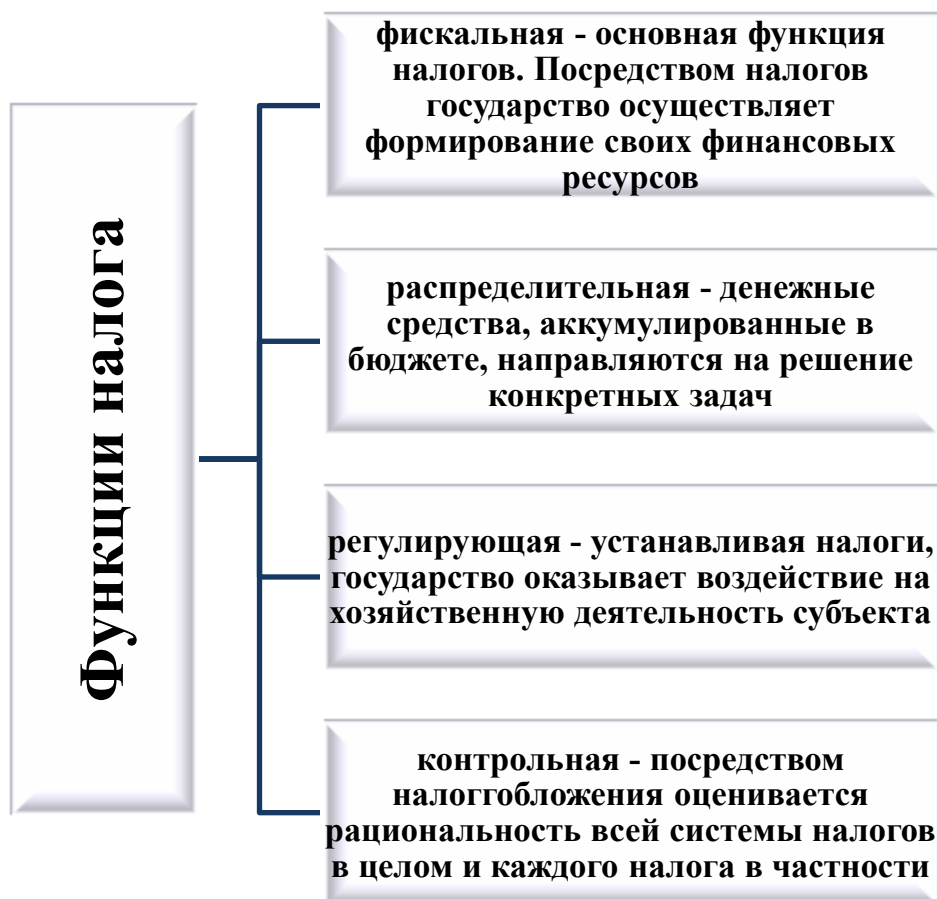


Рисунок 1 - Функции налогообложения [2, с. 31]

Функцией налогов можно назвать не только наполнение бюджета страны деньгами, но и регулирование социального и экономического развития страны, стимулирование предпринимательской деятельности, а также защиту национальных производителей.

Согласно данным рисунка 1 выделяют четыре основных функции налоговой системы: фискальная, распределительная, регулирующая и контрольная. При этом для эффективной работы системы каждая из перечисленных функций должна быть задействована по максимуму.

Налоговая система России в своей текущей форме начала формироваться после перехода к рыночным отношениям. Ее структура заимствована зарубежными консультантами у США и Германии (рис. 2).

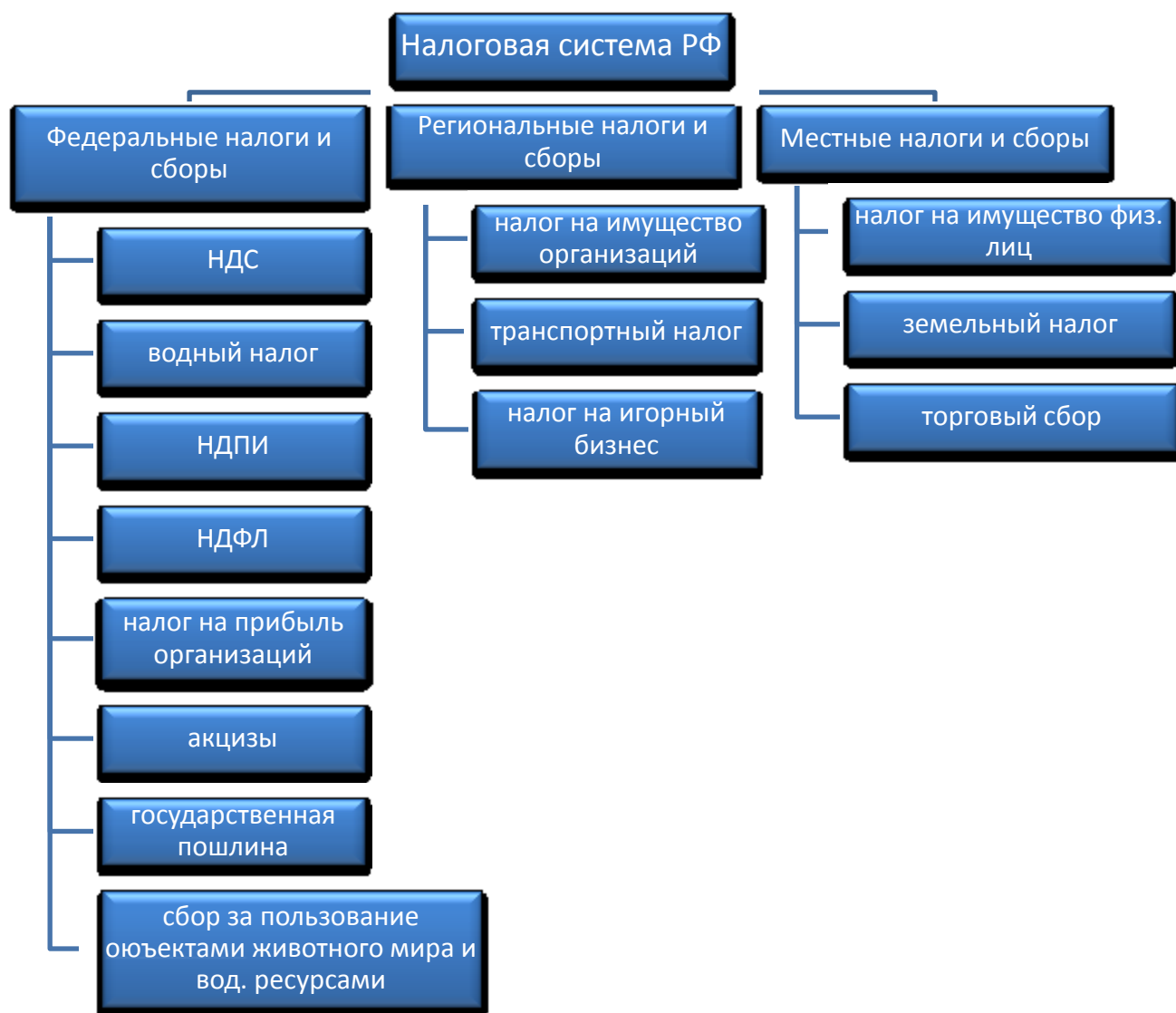


Рисунок 2 - Три уровня налоговой системы России [1]

В настоящее время в Российской Федерации сформирована трехуровневая система налогообложения организаций и физических лиц. Российская налоговая система представляет собой комплекс налогов, сборов и пошлин, введенных на федеральном уровне и установленных законами России и ее субъектов, а также законодательными актами органов местного самоуправления.

Помимо перечня налогов и сборов, налоговая система включает в себя и множество других элементов, которые позволяют ей эффективно применяться государством с учетом множества факторов внешней и внутренней среды.

Основным показателем эффективности функционирования налоговой системы являются, конечно же, экономические показатели, характеризующие объемы поступлений по налогам и сборам. Поэтому далее проанализируем ряд соответствующих показателей.

Динамика поступлений по уровням бюджета РФ представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 - Динамика поступлений по уровням бюджета РФ, % [5]

Согласно отображенным на рисунке 3 данным видно, что поступления в консолидированный бюджет за анализируемый период снизились на 7,6% с 22 737,1 млрд. руб. в 2019 г. до 21 013,9 млрд. руб. в 2020 г. Наибольший спад в 2020 г. наблюдался среди поступлений в федеральный бюджет, объем которых снизился на 12,9%. Данное снижение было обусловлено пандемией коронавируса и введенными ограничениями, из-за которых экономические субъекты были вынуждены сократить размеры своей хозяйственной деятельности, что нашло отражение в размере налоговых платежей в государственные бюджеты.

Падение объемов поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ было меньшим – 0,9%, при этом их объем снизился с 10 125,5 млрд. руб. в 2018 г. до 10 035,4 млрд. руб. в 2020 г.

Обращаясь к более детальному анализу поступлений в консолидированный бюджет РФ рассмотрим данные, представленные на рисунке 4.

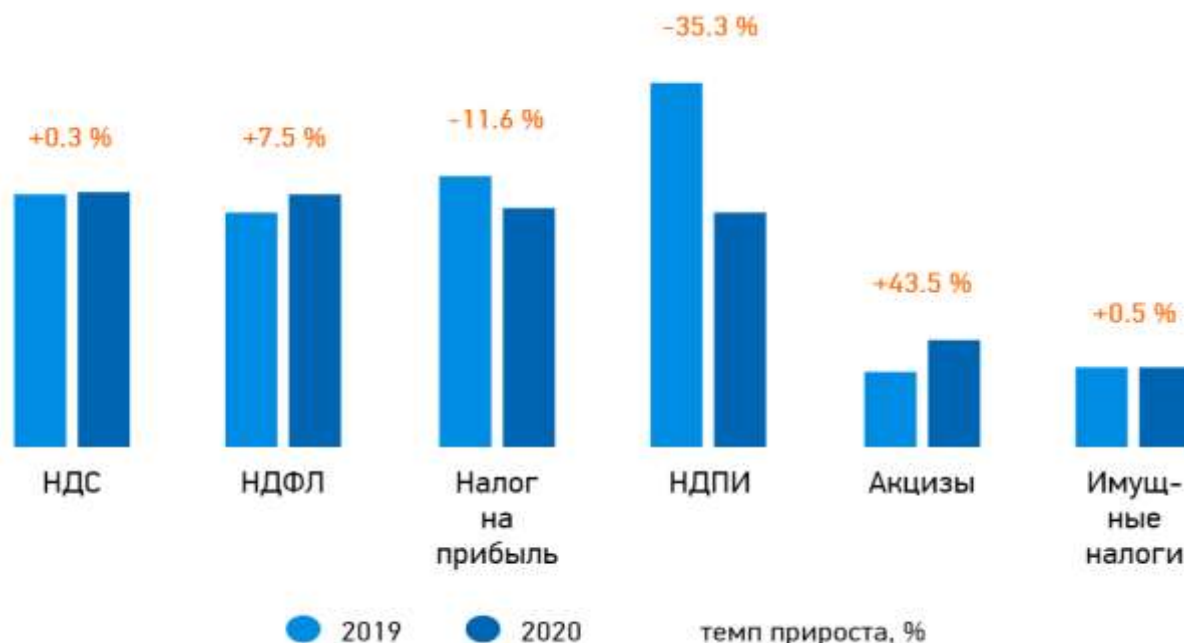


Рисунок 4 - Динамика поступлений по видам налогов в консолидированный бюджет за 2019- 2020 г. [3]

Данные рисунка 4 свидетельствуют о том, что в 2020 г. объем поступлений по разным видам налогов имел разнонаправленную динамику. При этом за анализируемый период рост происходит по четырем из шести налогов. Приростом отметились поступления по НДС, НДФЛ, по акцизам и имущественным налогам. Снижение произошло по НДСПИ и налогу на прибыль. Наибольший прирост отмечается по поступлениям от использования акцизов (+43,5%). Наибольшее падение произошло у поступлений по НДСПИ – минус 35,3%.

Таким образом, эффективная налоговая система должна проявляться в повышении собираемости налогов и при этом не отражаться негативно на бизнесе и населении. Такая тенденция сейчас в РФ просматривается, однако большинство налоговых решений ведут с одной стороны к повышению сборов от налогов, а с другой стороны к росту теневой экономики. Зачастую затраты государства на налоговую политику превышают ее положительные результаты. Кроме того, налоговая система в России не полностью соответствует заявленным принципам стабильности, прозрачности, справедливости и стимулирования национальных интересов, что обуславливает дальнейший поиск решения существующих проблем.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 и 2. Федеральный закон от 01.08.2001 – М.: Гарант, 2020. – 960 с.
2. Александров И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.
3. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс].
URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION: ESSENCE AND BASIC FUNCTIONS FORUM «TRANSPORT. DEVELOPMENT HORIZONS»

Elena S. Lykova, Galina A. Shulpina

Abstract. The article reveals the essence of taxes, studies the functions of taxes, gives a characteristic of the structure of the tax system of the Russian Federation and evaluates its effectiveness on the basis of statistical indicators.

Keywords: essence of taxes, taxes, tax system, state, budget, tax revenues, pandemic

