Ковалев Петр Иванович. Экономические и административные формы реализации налоговой политики : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Ростов н/Д, 2006 190 с. РГБ ОД, 61:06-8/1182

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Налоговая реформа в системе государственного регулирования экономики 13

1.1. Налог как форма отражения экономических отношений и роли государства в социально-экономической жизни общества 15

1.2. Налоговая составляющая государственного регулирования экономики 35

1.3. Проблемы и перспективы развития налоговой реформы 52

Глава 2. Сущность и основные направления реформирования системы налогового администрирования 70

2.1. Налоговое администрирование - современный этап налоговой реформы 72

2.2. Реформирование системы налогового администрирования в рамках модернизации налоговых органов 90

2.3. Налоговое администрирование региональных налоговых систем 111

2.4. Основные направления совершенствования налоговой политики и налогового администрирования 140

Заключение 160

Список используемой литературы 169

**Введение к работе**

Экономика современной России переживает достаточной сложный этап, связанный с процессами стабилизации. Высокая результативность и положительный эффект данных процессов не в последнюю очередь зависит от грамотного налогового регулирования экономики и администрирования налогообложения. Российской Федерации. В свою очередь, данное направление государственного регулирования экономики определяется эффективностью реформирования системы налогового администрирования на современном этапе, имеющем своей конечной целью построение эффективной системы налогообложения как на федеральном, так и на региональных и местном уровнях.

Кроме того, практика последних лет показала, что эффективность указанных процессов зависит также от степени и качества государственного участия в экономических процессах. Все это потребовало скорейшего принятия соответствующих экономических и правовых норм, способных обеспечить цивилизованный механизм налогового администрирования с учетом всего многообразия новых хозяйственных форм и отношений.

В связи с этим стало особенно актуальным создание налоговой системы, соответствующей изменившимся экономическим условиям, и системы органов, обеспечивающих ее функционирование.

Осуществляемая сегодня реформа системы налогового администрирования предполагает изменение степени участия и роли государства в экономической сфере и, прежде всего, в сфере налогообложения.

Результативность реформы налогового администрирования, в том числе на федеральном и региональном уровнях, напрямую связана с эффективностью созданной системы налогообложения, с качеством взаимоотношений всех ветвей власти, деятельность которых направлена на выполнение поставленных налоговой реформой задач. Недостаточная изученность проблемы, несмотря на постоянные поиски в сфере факторов роста налогового потенциала и методов государственного регулирования экономики, придает научному анализу проблем налогового регулирования экономики и администрирования налогообложения РФ, реформирования системы налогового администрирования на современном этапе налоговой реформы особенно большое значение и актуальность.

Степень разработанности проблемы. Налоговое регулирование экономики и администрирование налогообложения РФ, реформирование системы налогового администрирования вызывает сегодня повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой системе, имеющими своей целью создание экономически и политически обоснованной системы налогов и сборов. Кроме того, в завершающей стадии находится реализация программы модернизации налоговых органов, разработанная еще Министерством РФ по налогам и сборам.

К основоположникам теоретического анализа проблем налога как формы отражения экономических отношений и роли государства в социально-экономической жизни общества, налоговой составляющей государственного регулирования экономики можно отнести таких выдающихся ученых зарубежной экономической школы, как А. Смит, Д. Рикардо, Ф. Кенэ, А. Тюрго, О. Ми-рабо, К. Маркс, Ш. Монтескье, Л. Штейн, А. Шеффле, А. Вагнер, КГ. Pay, Ж. Сис-монди, Ж. Боден, Т. Гоббс, Дж. Локк, Ф. Юсти, Э. Селигман, Д. Кейнс, Б. Франклин, Ф. Ной-марк, А. Хансен, Р. Харрод, А. Лернер, У. Шульц и др.

Существенный вклад в развитие теории налогов внесли российские ученые Н. Тургенев, СЮ. Витте, Б.А. Рогозин, И. Горлов, В.А.Лебедев, В.А. Альтшулер, А.А. Тривус, А. Соколов.

Исследованию вопросов современного налогообложения, специфики реформирования системы налогового администрирования, эффективности налогообложения и налогового администрирования, в том числе в рамках модернизации налоговых органов России и региональных налоговых систем, посвящены работы Г.И., Букаева, Н. В. Герасименко, Л.В. Дуканич, Т. В. Игнатовой, В. П. Макрушина А. В., Морозова, А.И. Пономарева, А.Смирнова, Ю.А.Тихомирова, О. Тимофеева, Д. Г. Черника, А. П. Починка, Е. М. Шаблина и др. Вместе с тем, в современных условиях существует необходимость дальнейшей теоретико-методологической проработки проблем эффективного налогообложения, налогового администрирования и обеспечения проводимых в России реформ. Данное обстоятельство определило актуальность исследования налоговой составляющей государственного регулирования экономики, проблем и перспектив развития проводимой налоговой реформы, налогового администрирования региональных налоговых систем, совершенствования налоговой политики и налогового администрирования.

## Налог как форма отражения экономических отношений и роли государства в социально-экономической жизни общества

Проблема налогов - одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике ведения народного хозяйства.

На протяжении всей истории нашей цивилизации мы встречаем различные квазиналоговые и налоговые формы: жертвоприношение, дань с побежденного народа, военные трофеи, использование труда рабов, дары, подарки главе государства, помощь государству, властные отношения государства со своими гражданами, оплата услуг государства и т. д. По мере общественного развития все эти формы постепенно менялись, приближаясь к их современному содержанию.

Ретроспективное рассмотрение квазиналоговых и налоговых форм налога и их современных модификаций не позволяет выяснить сущность налога. Только логический анализ, раскрывающий философский, экономический и правовой смысл налога, позволяет определить методологию налогообложения.

Философский смысл налога заключается в проникновении в сущность явлений и процессов налогообложения. На наш взгляд, он состоит в том, что налог опосредует процесс обобществления необходимой для общества части индивидуальных доходов (богатств). Налог олицетворяет саму необходимость сложения усилий (имуществ, богатств) индивидуумов для производства общественно значимых работ и затрат.

На всех этапах своего существования человеческое сообщество вынуждено объединять свои усилия и богатства для противостояния силам природы, внешним врагам, для совместного градостроительства, содержания нетрудоспособных и обеспечения многих других общественных нужд. Отсюда социальный смысл налога заключается в выведении индивидуальных, семейных и групповых потребностей на более высокий уровень - социализации потребностей. Потребность объединять усилия по производству социально-значимых потребностей объясняет первопричину существования налога как общественно необходимого и полезного явления.

Несмотря на то, что налоговые формы были и остаются до сих пор варварскими, налог есть общественно необходимое и полезное явление.

На фундаменте философского смысла налога как одного из процессов жизнеобеспечения общества сложилось представление об экономической сущности налогообложения.

## Налоговая составляющая государственного регулирования экономики

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику - экономическую, социальную, финансовую, налоговую и др. При этом в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизм. Важной составляющей финансово-бюджетной системы являются налоги. Налоги представляют собой особую форму взаимодействия государства и налогоплательщиков в процессе выполнения своих задач. Функции налогов выходят за рамки обеспечения содержания совокупности органов государственной власти, ибо налоговая система является одним из важнейших элементов хозяйственного механизма и регуляторов экономической жизни общества. Налоговая политика является составной частью финансовой политики государства, принадлежит к числу важнейших рычагов, с помощью которых оно воздействует на социально-экономические процессы в стране.

Современное налогообложение как основной метод мобилизации финансовых ресурсов возникло в результате длительной эволюции государственного устройства. Развитие и изменение форм государственного устройства, как правило, сопровождалось преобразованием налоговой системы.

Формирование эффективной налоговой системы для России - центральная экономическая проблема общегосударственного значения.

Государственные и местные финансовые системы через налоги оказывают сильнейшее влияние на развитие экономики.

Основные цели современной налоговой политики государств с рыночной экономикой ориентированы на следующие основные требования:

- налоги, а также затраты на их взимание должны быть по возможности минимальными. Это условие наиболее тяжело дается законодателям и правительствам в их стремлении сбалансировать бюджеты; но так очень легко свести налоговую систему лишь к чисто фискальным функциям, забыв о необходимости расширения налоговой базы, о функциях стимулирования производственной и предпринимательской деятельности, поддержки свободной конкуренции;

- налоговая система должна служить более справедливому распре делению доходов, не допускается двойное обложение налогоплательщиков;

- налоговая система должна соответствовать структурной экономической политике, иметь четко очерченные экономические цели;

- порядок взимания налогов должен предусматривать минимальное вмешательство в частную жизнь налогоплательщика;

- обсуждение проектов законов о налогообложении должно носить открытый и гласный характер.

Этими основными принципами необходимо руководствоваться и при создании новой налоговой системы России. При этом речь идет не о механическом копировании, а о творческом осмыслении, опирающемся на глубокое изучение истории развития и современного состояния российской экономики.

## Налоговое администрирование - современный этап налоговой реформы

Налоговое администрирование - это организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков. Это также перечень информации, которую фирмы должны безропотно предоставлять налоговикам, с одной стороны, и та информация, которой налоговики должны делиться с фирмами, с другой стороны. Правила проверки, ответственность за налоговые нарушения - все, что сосредоточено вокруг налогов .

Осуществление налоговой реформы приводит к более справедливому распределению налоговой нагрузки, существенно ослабляет стимулы к уклонению от уплаты налогов, позволяет стабилизировать и снизить номинальные ставки налогов.

Важнейшим результатом проведения налоговой реформы стал рост доходов бюджета, что существенно облегчило решение задачи сокращения бюджетного дефицита.

С 2004 году сохраняется курс на дальнейшее снижение налогового бремени. В этих целях снижена с 20 до 18 процентов общая ставка налога на добавленную стоимость. В случае сохранения благоприятной финансовой ситуации, начиная с 2006 года, может быть введена единая, унифицированная ставка данного налога в размере 16 процентов. Это придаст новый импульс инвестиционной активности, усилит мотивацию роста прибыли и отказа от теневой хозяйственной деятельности, будет стимулировать инновационную деятельность и развитие высоких технологий. Тем самым, будут созданы необходимые условия для диверсификации структуры экономики и ее дальнейшего роста.

С 2005 года одновременно с осуществлением мер в области пенсионного, медицинского и социального страхования может быть заметно снижена ставка единого социального налога, это, по мнению разработчиков реформы, станет серьезным стимулом для легализации заработной платы, ныне укрываемой от налогообложения.

Коренным образом меняется система имущественного налогообложения. Имущественные налоги должны стать серьезным источником доходов региональных и местных бюджетов, а принципы их взимания должны стимулировать эффективное использование имущества.

Главной целью реформы налоговой системы в Российской Федерации является снижение налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков, предусматривающее выравнивание условий налогообложения, упрощение налоговой системы, придание ей стабильности и большей прозрачности .

На современном этапе эта главная цель осуществляется посредством реформирования системы налогового администрирования.