Костюк Андрей Николаевич. Пути совершенствования налоговой системы РФ на современном этапе : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2001 186 c. РГБ ОД, 61:02-8/198-5

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1.Возникновение и развитие экономической мысли о налогах и налогообложении.

1.1. Возникновение теории государства и экономической теории.

1.2.Эволюция научной мысли в области налогообложения.

1.3..Современные налоговые теории.

Глава 2 Эволюция налоговых отношений.

2.1. Эволюция налоговых отношений в унитарных государствах.

2.2.Эволюция налоговых отношений в федеративных государствах.

2.3. Эволюция налоговых отношений в России.

Глава 3.Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации в 1992-2000 гг.

3.1 Трансформация налоговых отношений в России в 1992-2000 гг.

3.2..Налоговая реформа 2000 г.

3.3.Основные предложения по совершенствованию налоговой системы РФ.

Заключение.

Список

использованной

литературы.

Приложения.

**Введение к работе**

Проблема совершенствования налоговой системы в настоящее время является крайне актуальной для Российской Федерации. Проводимые в настоящее время изменения в налогообложении, нацеленные на снижение налогового бремени и обеспечение экономического роста, нуждаются в глубоком теоретическом осмыслении и анализе, целью которых является недопущение повторения ошибок прошлого, точный прогноз налоговых поступлений в бюджеты различных уровней и оптимизация социально-экономических процессов.

Одна из главных задач при проведении налоговых преобразований—определение основного пути развития фискальных систем, предпочтительного для России: европейского или североамериканского, исчисление оптимальной величины совокупного налогового бремени, которая позволила бы максимизировать бюджетные доходы в средне- и долгосрочной перспективе.

Важным вопросом является определение наиболее нейтральной по отношению к плательщику структуры налоговой системы.

Перечисленные проблемы являются ключевыми при разработке концепции налоговых преобразований, проведении налоговой реформы и оценке её эффективности.

В современных исследованиях отечественных авторов за аксиому принимается тот факт, что налоговая система России должна развиваться в русле европейских традиций. Однако следует заметить, что подобный подход является в определённой степени предвзятым. Экономика США обладает большей гибкостью и мобильностью, чем экономика стран ЕЭС, а значит, имеет и более высокий потенциал роста, прежде всего за счёт эффективной системы налогообложения, выражающейся в существенно меньшем налоговом бремени, чем в Европе. На основании этих факторов, автор считает североамериканскую фискальную систему предпочтительным выбором для Российской Федерации.

Установление налогового бремени на оптимальном уровне определяет успех налоговой реформы. Однако данный вопрос вызывает серьёзные разногласия в научном мире ввиду множественности существующих подходов к решению данной проблемы. Поэтому большое внимание в диссертации уделено определению налоговой базы и ставок системообразующих налогов.

**І**

4 Формирование нейтральной налоговой системы, что, по мнению автора, должно стать

приоритетным направлением налоговой реформы, во многом зависит от структуры налоговой

системы. Соглашаясь с мнением профессора Селигмана о том, что в результате экономического

развития и расширения спектра государственных функций возникает тенденция к вытеснению

косвенных налогов прямыми, как в большей мере соответствующими возможностям

плательщика, автор считает необходимым при реформировании налоговой системы в России

опираться на прямые налоги.

Практика построения систем налогообложения значительно опередила теорию. Примитивные налоговые отношения возникли вместе с объединением людей в протогосударственные образования с иерархической структурой власти, типичным примером которых могут служить племена. На этом этапе обязанность граждан участвовать в государственных расходах ограничивалась общественными работами и личным участием в военных действиях. Позднее возникла первая форма собственно налогообложения—подушный налог.

В дальнейшем в истории древнего мира мы находим достаточно свидетельств о существовании разнообразных фискальных систем, от примитивных до достаточно сложных. Примером последних может служить система мобилизации государственных доходов в Римской Империи.

Тем не менее, в настоящей диссертационной работе рассмотрение систем налогообложения начинается с момента возникновения Парламента в средневековой Англии. Такой подход обусловлен тем фактом, что именно с этого момента в практике построения системы государственных финансов появилось разделение полномочий между разными ветвями власти. Полностью он был реализован позднее, а именно с возникновением практики разрешения налоговых споров в судебных инстанциях.

Задачей, стоявшей перед автором при анализе фискальных систем различных стран мира в исторической перспективе, был анализ налоговых решений, принимаемых государственной властью при формировании национальных систем налогообложения и выявление практических результатов от их применения в конкретных экономико-политических условиях.

1 Edwin R. A. Seligman, "Essays in taxation", New York, Augustus M. Kelley Publishers, 1969, p. 6-10

5 Результатом такого исследования стал вывод о существовании всего двух базовых моделей

мобилизации государственных доходов. Одна из них—это модель государства, получившая в

экономической науке название "revenue-maximizing state", обозначающая нацеленность

государства на извлечение максимального дохода в текущих момент времени за счёт высоких

налоговых ставок. Другую можно определить как модель, рассчитанную прежде всего на

недопущение снижения деловой активности, и, таким образом, на максимизацию

государственных доходов в средне- и долгосрочной перспективе за счёт увеличения налоговой

базы при невысоких налоговых ставках. Любая из действующих сейчас или известных ранее

налоговых систем может решать только одну из вышеуказанных задач, так как они носят

взаимоисключающий характер.

Достаточно характерны и последствия от применения каждой из систем на практике. Корректным, по нашему мнению, будет вывод о том, что до второй половины XX века существовало достаточно чёткое географическое распределение принципов налогообложения. Континентальная Европа в основном строила налоговые системы первого типа. Примерами такого подхода могут служить, прежде всего, Франция, Испания, Нидерланды и Пруссия. Каждое из вышеуказанных государств периодически сталкивалось с экономическими и политическими кризисами, спровоцированными излишним налоговым давлением на собственных подданных. Широчайшее применение акцизов и пошлин провоцировало массовое уклонение от уплаты налогов, контрабанду и утечку капитала из этих стран, что, в свою очередь, служило причиной хронического дефицита государственного бюджета, усугублённого бесконтрольностью государственных расходов. Как пример последнего можно вспомнить фразу Людовика XIV «Государство—это я», а также практику беспрекословного одобрения трат испанского королевского двора Кортесом. Крупнейшими катаклизмами, спровоцированными такой политикой, следует признать распад Испанской Империи после гибели Великой Армады и установление Республики во Франции. Лучшей иллюстрацией к последнему примеру может послужить лозунг, которым французы встречали Наполеона: «Нет налогам, долой богачей, долой республику, да здравствует Император!»

Напротив, Англия, а затем Британская Империя, Швейцария и Соединённые Штаты Америки при построении собственных систем налогообложения руководствовались иными

принципами. Это объясняется изначально возникшими и утвердившимися в них демократическими традициями управления государством. Как и в Англии, в Швейцарии демократические институты возникли в эпоху раннего средневековья, а в США была принята либеральная конституция сразу после обретения государственной независимости. Следствием этого стало выражение интересов широких общественных слоев при принятии решений через институты представительной демократии, что является основным условием недопущения установления избыточного налогового бремени. Необходимо отметить, что в Британской Империи уровень акцизов и пошлин всегда был ниже, чем в континентальной Европе, что стало особенно заметным после принятия в качестве государственной политики принципа свободной торговли, базирующегося на теории сравнительных преимуществ Адама Смита. Англичане вообще крайне негативно относились к акцизам, называя их «evil tax»: «налоги которые есть зло» и всегда активно сопротивлялись их установлению или повышению уже существующих. Это стало одним из основных побудительных мотивов для переноса существенной доли налогового бремени на прямые налоги.

Для характеристики государственной власти в Англии очень показательна фраза британского премьер-министра Уолпола во время беспорядков, вызванных налоговыми инициативами Правительства: «Для введения этих налогов нужно утопить Англию в крови, а они того не стоят», а также тот факт, что после увеличения налогового бремени, связанного с необходимостью финансирования военных расходов, что случалось неоднократно, правительство, как правило, действительно сокращало налоговые ставки и упраздняло отдельные налоги в мирное время.

Швейцария является страной с одной из интереснейших налоговых систем в мире. Мы считаем, что основной её особенностью является конституционная практика утверждения фискальных нововведений на общенациональном референдуме. При этом граждане этого государства крайне ответственно относятся к своим гражданским обязанностям и внимательно оценивают аргументы правительства, не отвергая их автоматически даже в случае предложений об увеличении налогового бремени, что трудно представить в странах с менее устоявшимися демократическими традициями. Последним подобным примером может служить одобрение инициативы государства о введении налога на добавленную стоимость в начале 1990-х годов с

7 целью унификации налоговой системы Швейцарской Конфедерации с налоговыми системами

европейских стран.

Налоговая система США обладает рядом особенностей, делающих её практически уникальной. Историческое развитие страны в свете категорического неприятия косвенных налогов гражданами, основу которых составляли переселенцы из Европы, сформировало фискальную систему с доминированием прямого обложения. Кроме того, Соединённые Штаты Америки являются одной из немногих индустриальных стран, не применяющих такую форму косвенного обложения как налог на добавленную стоимость. Вместо него применяется другая разновидность косвенных налогов—налог с продаж, обладающий рядом специфичных черт, основными из которых является непереносимость, невозмещаемость, а также вызывающий побочный эффект минимизации количества трансакций в процессе реализации за счёт увеличения себестоимости продукции.

Другой особенностью налоговой системы США является крайне низкий, по сравнению с другими развитыми индустриальными странами, удельный вес доходов от таможенных пошлин в общей структуре доходов государственного бюджета, составляющий около 1-2 процентов. Это является следствием проводимой государством политики свободной торговли, и нацеленности бюджета на получение доходов за счёт широкой налоговой базы, а не высоких ставок.

Из вышеизложенного мы делаем вывод, что можно считать доказанным тот факт, что построение налоговой системы нацеленной на получение максимальных доходов в текущий момент времени является тупиковым решением и несёт в себе источник будущего экономического кризиса. Такое решение, позволяя решить сиюминутные финансовые проблемы, заводит экономику в ловушку, выход из который лежит всё равно только через либеральные реформы.

При исследовании генезиса теорий налогообложения перед автором стояла сходная задача. Развитие экономической науки происходит параллельно с развитием общественных отношений и отражает все происходящие в них изменения, описывая их и отвечая на встающие перед обществом вопросы с различных позиций. Автор в первую очередь имел своей целью определение того, какая из научных школ наиболее корректно определяет реакцию

8 налогоплательщиков на различные варианты трансформации налоговой системы, так как именно

этот параметр имеет ключевое значение для успешности налоговой политики государства.

Изучая этот вопрос, невозможно не исследовать основы теории государства, заложенные Томасом Гоббсом и Джоном Локком. Для понимания сущности налогов как экономической категории необходимо представлять мотивы выхода людей из «естественного состояния» и объединения их в общность. Эти учёные впервые определили основной побудительный мотив как целесообразность, определяемую тем, что ряд функций, прежде всего, таких как оборона от внешних врагов, поддержание правопорядка и отправление правосудия, более эффективно выполнять коллективно, нежели индивидуально. Следствием этого является необходимость коллективного финансирования этих функций за счёт индивидуального вклада каждого, а, следовательно, возникновение квазиналоговых отношений уже на этапе родоплеменного общественного устройства.

Эволюция налоговой науки была и остаётся тесно связанной с развитием экономических отношений в обществе. Одним из главных вопросов, непосредственно пересекающимся с теорией государства, является вопрос о том, кто является системообразующим субъектом налоговых отношений: государство или налогоплательщик. Уместно вспомнить в этой связи одно из основных расхождений между Гоббсом и Локком при рассмотрении вопроса о том, имеет ли право подданный государства не выполнять условий заключённого договора, если государство не соблюдает своих обязательств. Гоббс отказывал ему в таком праве, Локк считал такое поведение справедливым. Нам представляется, что это противоречие является ключевым для понимания различий между налоговыми теориями.

Условно для целей настоящей диссертации можно разделить налоговые теории на две большие группы: первая из них в центр ставит интересы государства, вторая— налогоплательщика.

История первой группы налоговых теорий ведёт своё начало от работы Уильяма Петти и находит логическое завершение в трудах сторонников кейнсианской и неокейнсианской школ. Их объединяет постулат о примате государственных интересов над частными, что объясняет некоторую механистичность теоретических построений. Так, например, модель «встроенного налогового регулятора» кейнсианцев объясняла преимущества прогрессивного налогообложения

9 для экономики следующим образом: при экономическом росте и сопутствующем ему росте

доходов населения доходы государства увеличиваются не линейно, а в большей степени, при

экономическом кризисе, наоборот, сокращаются в меньшей степени. Легко заметить, что

поведенческая модель в применении к индивидуальным налогоплательщикам была

проигнорирована полностью, хотя она носит, на наш взгляд, определяющий характер.

Другая ветвь налоговой мысли ведёт своё начало от Смита и Рикардо и в настоящее время находит своё продолжение в неоклассической теории, теории социального выбора и «экономике предложения». Экономистов этих школ объединяет идея о приоритете интересов личности над интересами государства. Они исходят в своих воззрениях из того, что отсутствие конституционных ограничений на деятельность государства приводит к дискриминации меньшинства, асимметричности налогового бремени, игнорированию общественных интересов и, в конечном счёте, неэффективному функционированию экономики.

Аргументация сторонников этого направления экономической мысли представляется нам более убедительной, и анализ налоговой системы Российской Федерации мы осуществляли с аналогичных позиций.

Исследование эволюции налогообложения в России охватывает исторический период порядка 10 веков и начинается с периода правления княгини Ольги, при которой была создана первая упорядоченная фискальная система. Из данного периода времени автором сознательно был исключён промежуток с 1928 по 1991 год, когда после сворачивания «нлвлй экономической политики» и перехода к индустриализации система налогообложения в СССР формировалась на основе экономических отношений, уникальных для остального мира (за исключением стран «социалистического лагеря»), так как применявшиеся в эту эпоху решения принципиально невозможно использовать в условиях современной экономики.

В части работы, посвященной опыту функционирования налоговой системы Российской Федерации с 1992 года по настоящее время, автор использовал выводы, полученные при исследовании мировой теории и практики налогообложения. Были выявлены такие тенденции, как выдавливание прямых налогов косвенными в 1995-1996 годах с последующем доминированием последних в налоговой системе и рост уклонения от уплаты налогов с увеличением налогового бремени, сделаны выводы о причинах низкой собираемости

10 подоходного налога и налога на прибыль предприятий и организаций, о недостатках практики

применения налога на добавленную стоимость. В завершение диссертации был проведён

структурный анализ существующей налоговой системы и системы, планируемой к введению в

результате проводимых в настоящее время реформ.

Итогом настоящей диссертации является построение модели оптимальной, на наш взгляд, налоговой системы Российской Федерации, не оказывающей депрессивного эффекта на экономику, исключающей двойное налогообложение и асимметричность в обложении различных групп налогоплательщиков, с низким уровнем налогового бремени, минимальным количеством налоговых льгот и небольшим количеством базовых налогов.

Целью исследования автор поставил разработку оптимальной модели современной налоговой системы Российской Федерации на основе изучения опыта осуществления налоговой реформы в Российской Федерации, а также теории и практики налогообложения в ряде наиболее развитых стран мира. Данная целевая ориентация определила следующие конкретные задачи:

Выбор между ориентированием налоговой системы на обложение доходов и имущества или потребления на основе критерия эффективности;

Методика расчёта совокупного налогового бремени, его оптимальной величины;

Определение системообразующих налогов и долей каждого из них в структуре налоговых доходов государства;

Разработка экономических и административных методов избежания уклонения от уплаты налогов.

## Возникновение теории государства и экономической теории

Возникновение налоговой теории как отдельного раздела экономической науки следует отнести к XV веку. В это время в Италии зарождается меркантилизм, и, высказывая свое мнение по поводу финансовых вопросов, представители этой школы затрагивают вопрос о месте и роли налогообложения в системе финансово-экономических отношений государства и граждан. Они рассматривали налоги как чрезвычайный источник государственных доходов, который должен применяться в исключительных случаях. Такой точки зрения придерживались, среди прочих, Диомеде Карафа, министр финансов неаполитанского королевства, и французский экономист Ж. Боден.

Большой вклад в развитие экономической науки вообще и теории налогов в частности внесли английские учёные Томас Гоббс и Джон Локк. Разработанная ими теория общественного договора положила начало новому гражданскому правосознанию и сделала возможной постановку вопроса о взаимных обязательствах государства и граждан, представление налоговой системы не как отношений подчинения налогоплательщиков власти, а как системы контрактов между ними, при которой государство в обмен на уплату налогов предоставляет плательщикам возможность использования набора оговоренных услуг, таких как защита от посягательств на жизнь и имущество, судебная защита интересов и других благ общественного характера.

Гоббс вывел три основных естественных закона: первый гласит, что «следует искать мира и следовать ему, но и защищать себя всеми возможными средствами»; второй—что «в случае согласия на то других человек должен согласиться отказаться от права на все вещи в той мере, в какой это необходимо в интересах мира и самозащиты, и довольствоваться такой степенью свободы по отношению к другим людям, какую он допустил бы у других людей по отношению к себе». Третий закон является следствием первых двух и звучит следующим образом: «люди должны выполнять заключённые ими соглашения».

Функции государства Гоббс видел в установлении справедливости и охране права собственности, о чём писал следующее: «...там, где нет государства, нет справедливости. Природа справедливости, таким образом, состоит в выполнении соглашений, имеющих обязательную

силу, но обязательная сила соглашений начинается лишь с установления гражданской власти,

достаточно сильной, чтобы принудить людей к выполнению своих соглашений, с чем совпадает

также начало собственности2».

Собственно о налогах Гоббс упоминает достаточно кратко в главе 24 «О питании государства и о произведении им потомства» своего труда «Левиафан». Основное внимание они уделял такому аспекту, как роль государства в экономике. Поэтому основное внимание Гоббса было отдано функциям государства в распределении общественного богатства. Он выделил следующие: распределение земель между подданными, установление правил внутренней и внешней торговли, создание и развитие системы денежного обращения. Из текста можно сделать вывод, что Гоббс в качестве налогов признавал поземельный налог и акцизы и пошлины. В то же время королевские земли он считал ненадёжной статьёй дохода.

Джон Локк развил и углубил теорию общественного договора Гоббса. Основным отличием в его воззрениях было утверждение возможности для граждан расторгнуть со своей стороны заключённый с верховной властью договор, в каковом праве Гоббс им отказывал.

В области налоговых отношений Локк придерживался принципа добровольного согласия граждан с возлагаемым на них налоговым бременем. Он писал: «Справедливо, что правительства не могут содержаться без больших расходов, и каждый, кто пользуется своей долей защиты, должен платить из своего имущества свою долю на его содержание. Но все же это должно делаться с его собственного согласия, т.е. с согласия большинства, которое дает его либо само, либо через посредство избранных им представителей. Ведь если кто-либо будет претендовать на право накладывать и внимать налоги с народа своей собственной властью и без такого согласия со стороны народа, то он тем самым посягает на основной закон собственности и препятствует осуществлению цели правительства; ведь каким правом собственности могу я обладать на то, что другой может по праву взять себе, когда ему заблагорассудится?»3.

## Эволюция налоговых отношений в унитарных государствах.

Впервые построение налоговых отношений по принципу разделения властей осуществилось в Англии в XIII веке, когда король Джон был вынужден подписать Хартию Вольностей в Раннимеде 15 июня 1215 года, запрещающую произвол в управлении, и, прежде всего, в вопросах взимания налогов: «Никакой налог или сбор, за исключением традиционных феодальных, не может быть введён иначе как по общему согласию королевства»36. Кроме того, в Хартии отдельно был оговорен принцип свободной торговли, защищающий торговцев от произвольных поборов, как на границе, так и внутри страны: «Разрешается всем торговцам свободно и безопасно покидать Англию, приезжать в Англию, а также оставаться и путешествовать по Англии, как по земле, так и по воде, с цепью покупки или продажи товаров без уплаты несправедливых пошлин, уплачивая установленные и справедливые налоги» . Позднее это дало возможность зажиточным простолюдинам направлять своих представителей для обсуждения налогов в Палату Общин, а дворянство уже с XI века утверждало налоги на знать в Высшем Баронском Совете (Great Council of Barons). Эта конституционная доктрина была описана парижским юристом Анри Гентским между 1272 и 1296 годами. Он писал: «Король не может вводить дополнительные налоги иначе как при явной полезности, явной необходимости и крайней необходимости этого».

В дальнейшем в политической борьбе при изменении налоговой системы появилась третья сила помимо короля и Парламента—непосредственно налогоплательщики. Английские налогоплательщики боролись против налогов, которые считали неприемлемыми, причем часто это происходило в форме саботажа—плательщики, оценщики и шерифы отказывались выполнять новые законы вне зависимости от одобрения их Парламентом.

Король Генрих VIII пытался увеличить величину сборов с подданных без согласия Парламента, но столкнулся с таким массированным сопротивлением граждан, что оказался перед выбором: отступить или начать гражданскую войну. В итоге, поняв, что издержки по введению новых налогов превысят любую возможную выгоду, он пообещал никогда не требовать у англичан больше того, чем они сами желают ему заплатить. Королева Елизавета, унаследовавшая трон от Генриха VIII, была наиболее уважаемым монархом в средневековой Англии, Именно ей принадлежит знаменитая фраза: «Облагать налогом и быть любимым не дано человеку». При ней Англия была страной с самым низким уровнем налогообложения в Европе. За исключением войны с Испанией, когда Англия разгромила Великую Армаду, она никогда не обращалась к парламенту с просьбой увеличить налоги, а вместо этого сокращала правительственные расходы. Итогом такой политики стало превращение Англии из заурядного государства в сверхдержаву, доминировавшую в мире на протяжении четырёх веков. Об её правлении Фрэнсис Бэкон писал: «Тот, кто посмотрит Щ другие государства и оценит действующие там налоги, сборы и прочие подобные платежи, обнаружит, что англичане богаче любой другой нации в Европе» .

Правление Джеймса I, первого из династии Стюартов, ознаменовалось его непрекращающейся борьбой с Парламентом за введение дополнительных налогов. Увеличение таможенных сборов на 200 % и последующее рассмотрение знаменитого дела Бейтса, который нарушил этот указ короля при ввозе товара из Венеции, в итоге привело к тому, что сразу после

того, как Джеймс I скончался и на трон взошел Карл I, он был вынужден подписать Петицию о

правах (Petition of Rights40), которая следующим образом ограничила его права: № 1) запрещение установления налогов без согласия Парламента;

2) запрещение применения к обвиняемым в налоговых преступлениях тюремного заключения без предъявления конкретных обвинений и предоставления им права на

- защиту в суде;

" 3) запрет на размещение войск в частных домах (этот вопрос стал актуальным, после того как Карл поступил таким образом во время войны с Испанией);

4) запрет на применение законов военного времени во время мира.

## Трансформация налоговых отношений в России в 1992-2000 гг

В 1991 году с принятием Закона об основах налоговой системы РФ началось развитие в России налоговых отношений нового типа, построенных на основе западноевропейской модели. Было введено понятие налоговой системы, получившее следующее определение: «Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему». Также были определены полномочия парламента и правительства в области налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, налоговые льготы. В стране была принята трёхуровневая система налогообложения, включавшая в себя:

федеральные налоги;

налоги республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов;

местные налоги..

НУ После принятия Налогового Кодекса РФ налоговая система осталась трёхуровневой, но её структура значительно изменилась (см. Приложение 17). С 1991 года по настоящее время к Закону об основах налоговой системы РФ было принято

13 изменений, которые отражают тенденции развития общества и экономики России. Первое из них было принято 16 июля 1992 года. Основной целью этих изменений была борьба с уклонением от уплаты налогов и неправильным их администрированием, связанным с несовершенством действующего законодательства. Было запрещено следующее:

а) предоставление дополнительных льгот по налогообложению органами государственной

власти национально-государственных, национально- и административно-территориальных

образований сверх сумм налогов, зачисляемых в соответствии с законодательством Российской

Федерации в их бюджеты;

б) предоставление налоговых льгот, не предусмотренных действующим законодательством, и льгот, носящих индивидуальный характер;

в) введение органами государственной власти всех уровней дополнительных налогов и обязательных отчислений, не предусмотренных законодательством Российской Федерации, равно как и повышение ставки установленных налогов и налоговых платежей.

Кроме того, был введён ряд мер административной ответственности за невыполнение требований настоящего закона, добавлен к перечню местных налогов сбор за открытие игорного бизнеса, а также изменены некоторые статьи, касающиеся непосредственно взимаемых налогов, в том числе введён порядок уплаты местных налогов и сборов из чистой прибыли, а также новые ставки налога на добавленную стоимость: 15 процентов—по муке, крупе, макаронным изделиям, молоку, кефиру, творогу, маслу растительному; 28 процентов—по остальным товарам (работам, услугам).

В следующий раз в Закон об основах налоговой системы в Российской Федерации изменения вносились 21 мая 1993 года. Эти изменения касались передачи полномочий по установлению таможенных пошлин от парламента Правительству РФ в порядке, предусмотренном Законом РФ о таможенном тарифе, который одновременно с этим был введён в действие.

29 декабря 1995 года парламентом был принят федеральный закон об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства, действующей наряду с обычной системой. Её применение предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

21 июля 1997 года в налоговой системе России появился новый федеральный налог—налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте.