

Реформирование налоговой системы РФ

Изменения в отечественной **налоговой системе** в последнее десятилетие XX в. и в первые годы XXI века были обусловлены глобальными социально-экономическими изменениями, происходящими в нашем обществе, **экономике** и структуре **государственных финансов** страны.



С началом развития рыночных отношений в 1991-1992 гг.

возникла необходимость

создания налоговой

системы, адекватной

новым условиям хозяйствования. На решение этой задачи был направлен Закон РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы РФ».



Объектами налогообложения являются:

- прибыль (доход),
- стоимость определенных товаров,
- добавленная стоимость продукции,
- имущество юридических и физических лиц,
- передача имущества (дарение, продажа, наследование),
- операции с ценными бумагами,
- отдельные виды деятельности и другие объекты.

Косвенные налоги эволюционировали от однократного налогообложения потребительских товаров на стадии конечного потребления к многократному обложению хозяйственного оборота, начиная со стадии производства посредством введения новых косвенных налогов – (НДС) и акцизов.



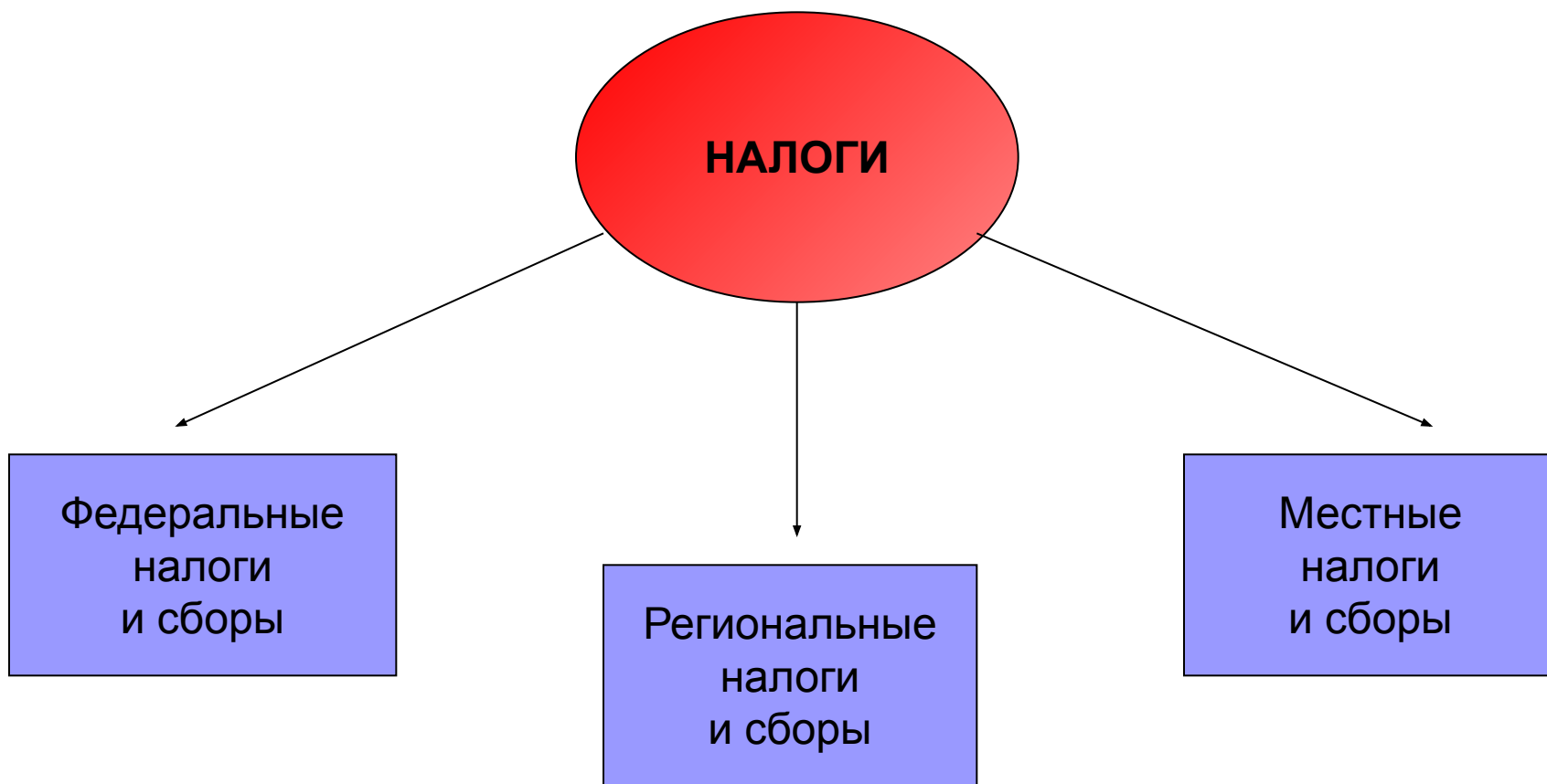
На протяжении 90-х гг. российская налоговая система продолжала трансформироваться, приспособливаться к ее новым условиям хозяйствования за счет включения в нее налога, способного достаточно быстро пополнить доходы бюджета.



В 1995-1999 гг. произошло существенное снижение эффективности налогового администрирования, что отразилось в приросте недоимки налоговых сборов в процентах к ВВП.

	1996г	1997г	1998г	1999г
По федеральному бюджету	1.1%	1.3%	2.1%	0.9%
По консолидированному бюджету	3.0%	2.4%	2.9%	0.7%

В результате к 2000 г. в России сложилась трехуровневая налоговая система



В результате неудачных попыток устранения основных недостатков действующей налоговой системы формируется единый

Налоговый кодекс.



Налоговая реформа должна предусматривать снижение налоговой нагрузки и решение вопроса ликвидации барьеров, препятствующих развитию бизнеса, большую прозрачность налогоплательщиков для государства, а также сужение возможностей для уклонения от уплаты налогов.



ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАЛОГОВ

Налог на доходы физических лиц

С 1 января 1992 г.
по 31 декабря
2000 г. на
территории РФ
действовал Закон
РФ «О подоходном
налоге с
физических лиц».



К уплате налога привлекаются:

- граждане РФ,
- иностранные граждане и лица без гражданства, как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РФ.



Объектом обложения подоходным налогом является совокупный доход.

К ним не относятся:

- *государственные пособия*
- *пенсии*
- *компенсационные выплаты*
- *стипендии*
- *дотации*
- *субсидии*
- *средства материальной помощи и др.*



Виды доходов граждан, облагаемых налогом:

- *трудовые доходы (ставка 13%)*
- *пассивные доходы (35%)*
- *дивиденды и доходы (30%)*



Налогообложение прибыли предприятий

С 1 января 1992 г. Законом РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы РФ» был введен новый механизм налогообложения прибыли, но и он не смог решить целый комплекс проблем налогообложения.

Механизм амортизации имущества предприятий

Предусмотрено снижение сроков полезной эксплуатации имущества, относящегося к *активной части* (в среднем на 30% от действующей нормы), а относящегося к *пассивной части* (в среднем на 10%).



Единого подхода к налогообложению организаций:

- *единая ставка налога на прибыль -24%.*
- *доходы, полученные в виде дивидендов - 6%.*
- *налог на доход, полученный в виде процентов по долговым обязательствам -15%.*



Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

1992

Налог на добавленную стоимость (НДС) заменил налог с оборота со 2 января 1992 г. Он был введен в налоговое законодательство 6 декабря 1991 г. Верховным Советом РСФСР.

Первоначальная ставка НДС -28% к облагаемому обороту.

С 1 января 1999 г. -20% на все основные виды товаров и услуг и до 10% на все продовольственные товары (кроме подакцизных), сельскохозяйственную продукцию продовольственного назначения, ряд товаров для детей и медикаментов.



Сегодня в РФ **сумма НДС** определяется как разница между суммой НДС, полученной налогоплательщиком (производителем) от покупателей за реализованные им товары (услуги), и суммами НДС, уплаченными налогоплательщиком поставщикам за приобретенные материальные ресурсы производственного назначения.



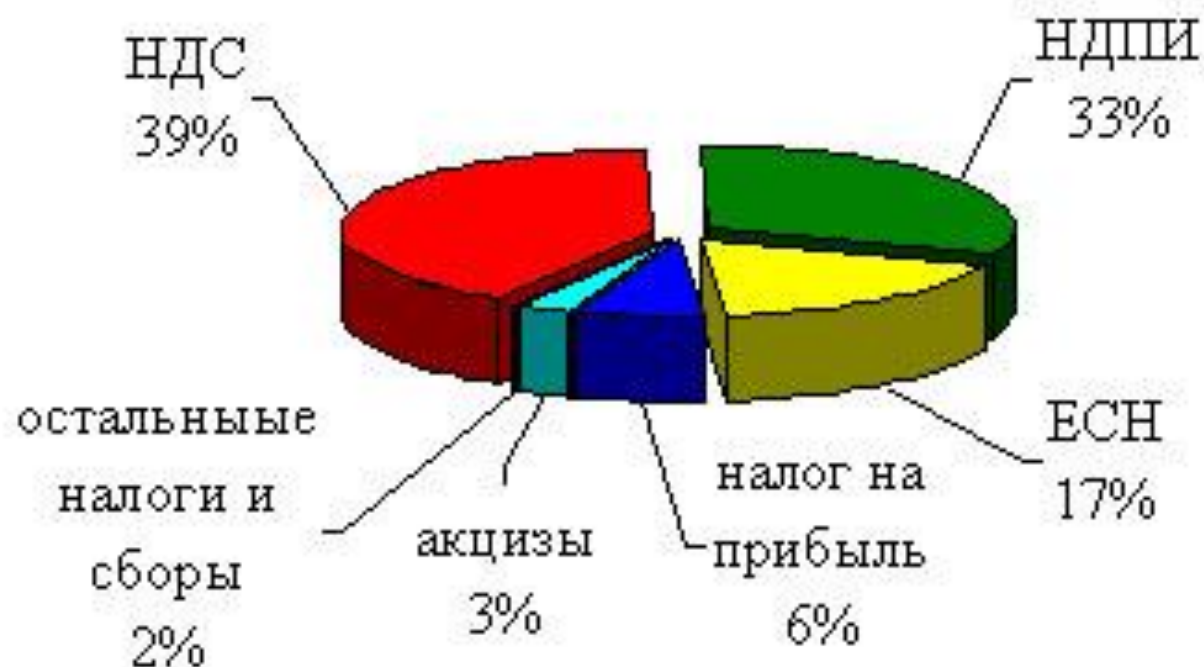
Являясь активным сборщиком налога, производитель, тем не менее, не несет реальной налоговой нагрузки. Она полностью перекладывается на конечного потребителя, который и становится реальным носителем налога.



НДС обеспечивает регулярное поступление средств в бюджет и позволяет охватить все сферы производства и реализации ВВП.



**Структура поступлений администрируемых ФНС России
доходов в федеральный бюджет по видам налогов
в 2009 году (в %)**



Ставка НДС - **18%**, а по социально значимым товарам и услугам - **10%**.

С 2001 г. впервые введено понятие «нулевая ставка» НДС(**0%**), которая применяется в отношении *экспортируемых товаров*.



НДС не облагается:

- медицинские товары и услуги;
- услуги по уходу за инвалидами, престарелыми, по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- муниципальные услуги,
- перевозки общественным транспортом,
- услуги в сфере образования, культуры и искусства и др.



Акцизы



В Российской Федерации акцизы появились в 1992 г. одно временно с НДС и заменили вместе с ним ранее действовавший налог с оборота.

Подакцизные товары:

- *спирт этиловый и спиртосодержащая продукция, в том числе алкогольная;*
- *пиво;*
- *табачная продукция;*
- *ювелирные изделия;*
- *бензин;*
- *природный газ;*
- *нефть;*
- *дизельное топливо;*
- *моторные масла; легковые автомобили и мощные мотоциклы.*



Основополагающими факторами при применении акцизов являются производство и первая реализация подакцизного товара.



Поимущественные налоги

A hand in a dark suit sleeve is holding a white cutout of a house with two windows and a door. The background is a bright blue sky with white, fluffy clouds. The title 'Поимущественные налоги' is written in red over the top part of the house cutout.

Существенной особенностью имущественных налогов является обязательность их уплаты вне зависимости от результатов хозяйственной деятельности организаций и доходов физических лиц.

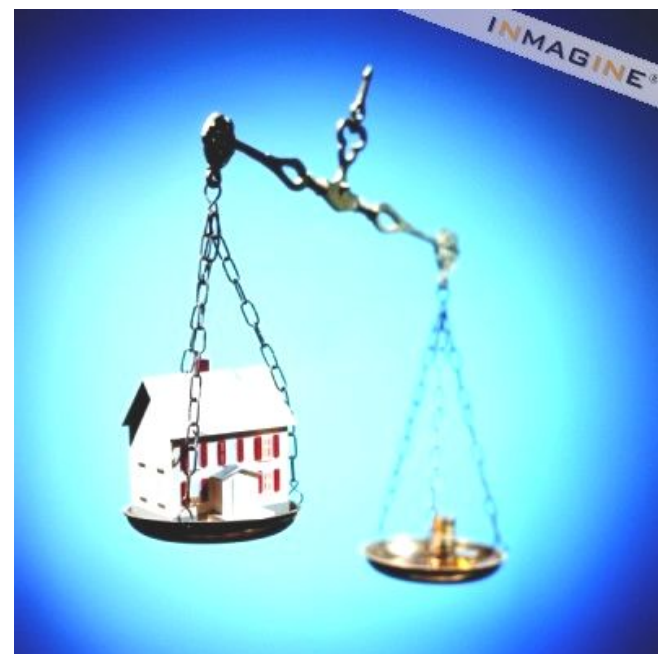
К системе поимущественных налогов в РФ относятся:

- налог на имущество предприятий;
- земельный налог;
- налоги на имущество физических лиц;
- налоги на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения.



Предельная ставка налога -до **2%** от балансовой стоимости облагаемого имущества.

Объект обложения определен как остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, стоимость запасов и ресурсов, находящихся на балансе налогоплательщика.



Основной вид платы за землю - земельный налог, который отнесен к местным налогам, является обязательным и взимается на всей территории РФ.



Размеры налога определяются с учетом:



- качества земли,
- ее площади,
- состава угодий,
- местоположения (по землям сельскохозяйственного назначения);
- зон градостроительной ценности,
- социально-культурного потенциала и т. д. (по землям несельскохозяйственного назначения).

В качестве
основной величины
земельного налога
в расчет принята
нормативная
величина
земельной
ренты.



К системе местных налогов отнесена также группа налогов на имущество физических лиц.

Виды налогов:

- *налог на строение, помещения и сооружения*

- *налог на транспортные средства*



Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.



Взимание налога предусматривается для наследников не первой очереди, не со всей стоимости имущества, а за вычетом необлагаемого минимума.

Ставки налога дифференцируются в зависимости от стоимости имущества и от того, к какой категории очереди на наследуемое имущество относится наследник.



Единый социальный налог

С 2001 г. ранее существовавшие страховые взносы, уплачиваемые ПФР, ФССР и ФОМС заменены единым социальным налогом.

Плательщики ЕСН

```
graph TD; A[Плательщики ЕСН] --> B[Работодатели:]; A --> C[Независимые «самозанятые» лица:];
```

Работодатели:

- организации
- предприниматели
- граждане, которые нанимают или привлекают работников

Независимые «самозанятые» лица:

- ученые лекторы,
- писатели,
- артисты
- врачи
- юристы
- аудиторы
- парикмахеры и т. д.

Объектом налогообложения для *работодателей* признаются любые прямые выплаты в пользу своих наемных работников, а также авторские и лицензионные вознаграждения в пользу физических лиц.

Объектом налогообложения для *неработодателей* признаются их доходы от предпринимательской и иной профессиональной деятельности за вычетом **расходов**, связанных с их извлечением.

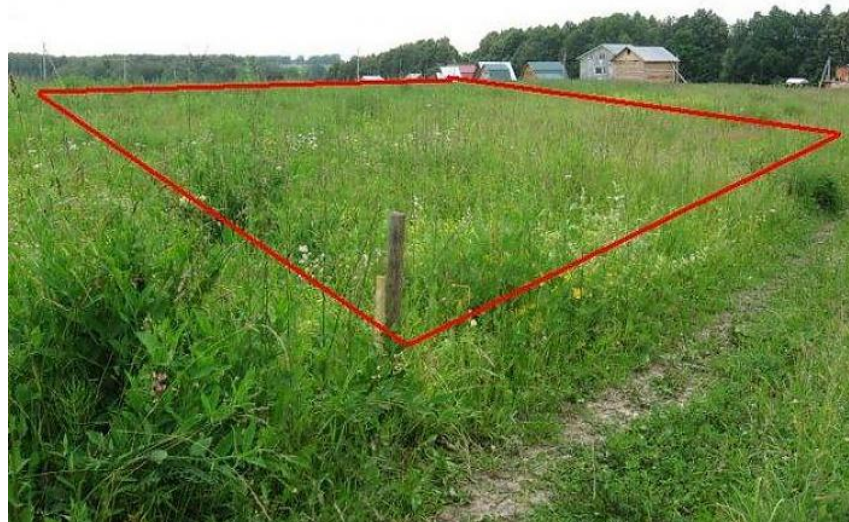
Для основной массы работодателей (при налоговой базе каждого работника нарастающим итогом с начала года до 280 тыс. руб.) применяется ставка налога в размере 26%, из них:

- 20% -в ПФР;
- 2,9% -в ФССР;
- 1,1% -в ФОМС;



- 2% -в территориальные ФОМС.

Для работодателей-организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, организаций народных художественных промыслов и родовых семейных общин коренных малочисленных народов Севера ставка налога при той же налоговой базе составляет 20%.



Вторая категория плательщиков -
неработодателей - уплачивают ЕСН с такой
же базы в размере 10%.



В ходе налоговой реформы были также существенно изменены и некоторые виды налогов: таможенные пошлины и сборы, налоги и платежи, связанные с эксплуатацией природных ресурсов, и др. Ряд налогов и сборов был отменен (например, ЕСН).



Основой идеологии программы реформ, уже проведенных правительством и запрограммированных на ближайшие годы, стала общая *либерализация*

налоговой системы и заметное *усиление защищенности налогоплательщиков.*



В число приоритетных направлений налоговой реформы выходит *проведение переговоров и заключение соглашений с другими государствами об избежании двойного налогообложения и уклонения от уплаты налогов.*



В целом, цель налоговой реформы в использовании отечественной налоговой системы в качестве механизма интеграции российской экономики в современное мировое хозяйство.



A large, bright yellow smiley face balloon is the central focus, held up by two hands. The smiley face has two simple black dots for eyes and a wide, curved black line for a mouth. The background is a clear, bright blue sky. The overall mood is cheerful and positive.

Спасибо за внимание!