

НАУЧНАЯ КНИГА

В.Г. ПАНСКОВ

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ  
И РАЗВИТИЯ

МОНОГРАФИЯ



=====  
**НАУЧНАЯ КНИГА**  
=====

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

**В.Г. ПАНСКОВ**

# **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ**

Монография

Электронно-  
Библиотечная  
Система  
**znanium.com**

Москва  
ВУЗОВСКИЙ УЧЕБНИК  
ИНФРА-М  
2017

УДК 336.2(075.4)  
ББК 65.261.4  
П16

ФЗ № 436-ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии с п. 1 ч.2 ст. 1
----------------	---

Рецензенты:

*Б.Х. Алиев*, д-р экон. наук, проф., зав. кафедрой «Налоги и денежное обращение» Дагестанского государственного университета, г. Махачкала;

*В.В. Зозуля*, д-р экон. наук, доц., проф. кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Москва

Пансков В.Г.

П16 Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).

ISBN 978-5-9558-0549-8 (Вузовский учебник)

ISBN 978-5-16-012598-5 (ИНФРА-М, print)

ISBN 978-5-16-102346-4 (ИНФРА-М, online)

Рассмотрена действующая в Российской Федерации система налогообложения. Показана эволюция ее становления и развития, структура и классификация налогов и сборов. Анализируются результаты проводимой в стране налоговой реформы. Особое внимание уделено проблемным вопросам современного состояния процесса налогообложения, а также возможным направлениям их решения.

На основе анализа современной налоговой системы Российской Федерации разработаны и обоснованы рекомендации по совершенствованию ее наиболее принципиальных положений.

Монография предназначена для преподавателей, аспирантов и студентов экономических, финансовых и налоговых учебных заведений обучающихся по специальности налоги и налогообложение, а также специалистов в этой области.

Представляет интерес для сотрудников научно-исследовательских организаций, занимающихся изучением проблем налогообложения. Может быть полезна для работников различных ветвей власти федерального, регионального и местного уровня. Может заинтересовать экономистов — практических работников, работников налоговых и финансовых органов, а также предпринимателей.

УДК 336.2(075.4)

ББК 65.261.4

ISBN 978-5-9558-0549-8 (Вузовский учебник)

ISBN 978-5-16-012598-5 (ИНФРА-М, print)

ISBN 978-5-16-102346-4 (ИНФРА-М, online)

© Вузовский учебник, 2016

## ВВЕДЕНИЕ

В декабре 2016 года исполняется 25 лет российской системе налогообложения, начало формирования которой было положено принятием Закона РФ от 27.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и соответствующих законов, определивших порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов. С принятием этих законов в России впервые за многие десятилетия была создана налоговая система. За этот небольшой в историческом плане срок она прошла сложный путь допущенных ошибок и их исправлений, вводились одни налоги и отменялись другие, повышались и снижались налоговые ставки. В середине 1995 года в Минфине России была сформирована рабочая группа по подготовке Налогового кодекса Российской Федерации, перед которой была поставлена задача осуществить серьезные преобразования в системе налогообложения. В середине 1998 г. была принята и вступила в действие с 1 января 1999 года первая часть Кодекса, которая ознаменовала собой начало налоговой реформы. С ее принятием установлены общие положения налоговой системы страны, регламентированы все аспекты взаимоотношений государства и налогоплательщика, установлен порядок введения и отмены налогов и сборов. Более чем через 15 лет после принятия первой части Кодекса завершена работа над второй его частью. Принятие Налогового кодекса Российской Федерации в целом обеспечивает в целом стабильность и предсказуемость налоговой системы, ее упрощение, максимальную унификацию налоговых баз и правил исчисления и порядка уплаты отдельных налогов. Это наряду с другими мерами по созданию благоприятных условий для развития экономики и сокращению нелегального теневого оборота, должно способствовать существенному росту доходов как федерального бюджета, так и бюджетной системы в целом. После многочисленных экспериментов, допущенных и исправленных ошибок, неоднократных изменений в принятые главы Налогового кодекса в настоящее время имеется существенная основа для завершения формирования налоговой системы страны. Осталось, казалось бы, сделать небольшие шаги, и страна будет иметь постоянную, четко оформленную и научно обоснованную налоговую систему. Но это все кажется на первый взгляд — до формирования такой системы мы еще достаточно далеки. Налоговая реформа уже идет более восемнадцати лет, но конца ей не видно. Практическое применение принятых глав Налогового кодекса

показывает, что наряду с решением многих имевшихся до его принятия проблем, возникли новые, не менее серьезные, проблемы. Они обусловлены поспешностью, непродуманностью некоторых решений, принятых при формировании и уточнении глав Кодекса. Поэтому в него продолжают вноситься многочисленные поправки. При этом ежегодное уточнение положений как первой, так и второй частей Налогового кодекса не смогло решить целый комплекс проблем, накопившихся в российской налоговой системе за годы налоговых преобразований. Без их решения налоговая реформа в нашей стране не может считаться окончательной. Поэтому необходимо выработать основные направления завершения реформы, завершить ее в ближайшее время и затем не изменять Налоговый кодекс в течение несколько лет.

В предлагаемой читателю монографии сделана попытка на основе обобщения накопленного опыта критически проанализировать эффективность созданного налогового механизма как с позиций его влияния на экономику страны, так и на формирование доходов бюджетов всех уровней. На этой основе рассматриваются накопившиеся за годы налоговых преобразований проблемы в данной области и предложены рекомендации по их возможному решению.

Практическая ценность предлагаемой монографии состоит в том, что анализ современной налоговой системы Российской Федерации и разработанные и обоснованные автором рекомендации по совершенствованию ее наиболее принципиальных положений дают исследователям и практическим работникам картину современного состояния налогообложения в нашей стране, а также возможный путь решения возникших проблем и нерешенных вопросов.

Высказанные в книге предложения и рекомендации могут найти практическое применение при уточнении принятых глав Налогового кодекса Российской Федерации. Поэтому данная монография может принести практическую пользу законодательным органам власти как на федеральном, так и на региональном и местном уровне в их законотворческой деятельности.

Особенно полезна монография для преподавателей, аспирантов и студентов ВУЗов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение», а также специалистов в этой области, предпринимателей, работников налоговых и финансовых органов

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
---------------	---

## **Глава 1 РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1.1	Этапы развития системы налогов и сборов в Российской Федерации.....	5
1.2	Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе.....	21
1.3	Распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами в Российской Федерации.....	33
1.4	Налоговая реформа: ее сущность, необходимость и проблемы реализации в РФ.....	40
1.5	Проблема реализации Налогового кодекса РФ как закона прямого действия.....	52

## **Глава 2 ВОПРОСЫ ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ПОСТРОЕНИЕ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

2.1	Общие проблемные вопросы понятийного аппарата в теории налогообложения.....	61
2.2	Понятие сущности налога и проблемы его отражения в российском налоговом законодательстве.....	74
2.3	Экономическая сущность и содержание понятия «налоговая льгота».....	81

## **Глава 3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПОСТРОЕНИЯ И РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

3.1	Принцип справедливости и его отражение в налоговой системе при налогообложении физических лиц.....	94
-----	--	----

3.2	Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц: необходимость и неизбежность.....	113
3.3	Уплата налога на доходы физических лиц по месту жительства налогоплательщиков: плюсы и минусы.....	126
3.4	Российская «параллельная» налоговая система: миф или реальность?.....	131
3.5	Финансовая база региональных и местных бюджетов и роль налоговой системы в ее укреплении.....	143

#### Глава 4

### АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4.1	Налоговая нагрузка на экономику: нужен налоговый маневр.....	155
4.2	О повышении роли налоговой системы в развитии российской экономики.....	167
4.3	Эффективность налоговых льгот в российской налоговой системе: методологические проблемы оценки, пути решения.....	189
4.4	Проблемы администрирования НДС и пути их решения.....	203
4.5	Налог с продаж или НДС: что эффективнее?.....	219
4.6	Уклонение от уплаты налогов: проблемы и пути решения.....	229
	<b>Список литературы.....</b>	<b>240</b>