

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра Финансы и кредит

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ»

Студентка Татьяна Сергеевна Медянцева _____
(И.О., фамилия) (личная подпись)

Руководитель Наталья Николаевна Быкова _____
(И.О., фамилия) (личная подпись)

Консультанты _____
(И.О., фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент, профессор Курилова А.А. _____
(учёная степень, звание, имя, отчество, фамилия) (личная подпись)

«_____» _____ 2016 г.

Тольятти 2016 г.

Аннотация

Актуальностью данного исследования становится то, что в период волатильной экономики, когда накаляется геополитическая ситуация на международной арене, появляется угроза экономической рецессии, а также сохраняются проблемы в социальной сфере перед государством встаёт вопрос о поиске новых источников формирования федерального бюджета, в условиях, когда старые источники перестают быть надежными как ранее. Это относится, в первую очередь, к налоговым доходам федерального бюджета, получаемым за счет сырьевого экспорта, которые на протяжении ряда последних лет являются очень крупной статьёй в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Целью данного исследования является изучение особенностей анализа и оценки налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Практическая значимость результатов выпускной квалификационной работы заключается в том, что они могут быть использованы органами государственной власти для дальнейшего совершенствования бюджетного законодательства в области формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Бакалаврская работа составляет 77 страниц, имеет 3 главы, 5 рисунков, 5 таблиц, 50 использованных источников, 1 приложение.

Выпускная квалификационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первой главе исследованы теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Во второй главе содержится анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В третьей главе обоснованы приоритетные направления по совершенствованию механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета | 8 |
| 1.1 Организационные принципы формирования федерального бюджета..... | 8 |
| 1.2 Классификация налоговых доходов федерального бюджета..... | 19 |
| 2 Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации..... | 37 |
| 2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации..... | 37 |
| 2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации..... | 45 |
| 3 Совершенствование механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета..... | 52 |
| 3.1 Проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета..... | 52 |
| 3.2 Налоговая политика как инструмент повышения налоговых доходов федерального бюджета..... | 55 |
| Заключение..... | 67 |
| Список использованных источников..... | 71 |
| Приложения..... | 76 |

Введение

Федеральный бюджет играет важную роль в обеспечении социально-экономического развития страны. В процессе формирования федерального бюджета органы федеральной государственной власти осуществляют регулирование национальной экономики и социальной сферы.

Решение социальных и экономических проблем современного общества во многом обусловлено состоянием функционирования бюджетной системы, в том числе порядком формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Одна из наиболее острых проблем бюджетной политики в условиях России - высокая чувствительность доходов к колебаниям внешней конъюнктуры. Важность этой проблемы определяется тем, что примерно треть всех доходов бюджетной системы и около половины налоговых доходов федерального бюджета составляют поступления от нефтегазового сектора, зависящие от непредсказуемых колебаний мировых цен на углеводороды. Последние прямо влияют на ставки вывозных пошлин на нефть и нефтепродукты, а также на ставки налога на добычу полезных ископаемых (далее по тексту – НДС) на нефть. Кроме того, цены на газ определяют стоимостной объем его экспорта, служащий базой экспортных пошлин на газ. Вместе с тем, изменение цен на нефть оказывает существенное воздействие на все ключевые показатели экономики: объем производства, цены, обменный курс и т. д., результатом чего может стать существенное косвенное влияние на бюджетные показатели. В то же время современное состояние функционирования налоговых доходов федерального бюджета далеко от совершенства.

Проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета связаны с комплексом нерешенных вопросов социально-экономического плана:

– государство не определилось со степенью изымаемых из национального дохода денежных средств, направляемых в федеральный бюджет;

– отсутствуют однозначные критерии выделения налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета, что приводит к невозможности четкого определения налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов, произвольного увеличения изъятия их средств под видом неналоговых доходов.

В таких условиях формирование налоговых доходов федерального бюджета может играть роль сдерживающего фактора для развития экономики.

Актуальностью данного исследования становится то, что в период волатильной экономики, когда накаляется геополитическая ситуация на международной арене, появляется угроза экономической рецессии, а также сохраняются проблемы в социальной сфере, перед государством встает вопрос о поиске новых источников формирования федерального бюджета, в условиях, когда старые источники перестают быть надежными как ранее.

Это относится, в первую очередь, к налоговым доходам федерального бюджета, получаемым за счет сырьевого экспорта, которые на протяжении ряда последних лет являются очень крупной статьей в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации, что ставит страну в сильную зависимость от текущей конъюнктуры на мировых сырьевых рынках и угрожает экономической независимости страны, а также создает высокий уровень нестабильности, связанной с рыночными рисками.

В данных условиях важно выполнить анализ состава и структуры налоговых доходов федерального бюджета, тенденций изменений, наличествовавших в последние годы, а также четко сформулировать проблемы, имеющиеся в процессе формирования налоговых доходов федерального бюджета, и возможные пути их решения.

В научной литературе вопросам исследования концептуальных проблем формирования налоговых доходов федерального бюджета посвящены работы Р.Е. Артюхина, О.В. Врублевской, А.Г. Грязновой, В.В. Макаровой, Т.Д. Маковника, Е.В. Маркиной, Т.Г. Нестеренко, Г.Б. Поляка, И.М. Баятовой, С.Е. Прокофьева, М.В. Романовского, С.П. Соляниковой и др.

Отдельные вопросы организации формирования налоговых доходов федерального бюджета освещены в публикациях отечественных экономистов: М.В. Васильева, Е.Б. Дьякова, В.В. Карчевского, С.А. Овчинцева, Л.В. Перекрестовой и др. В публикациях приведенных авторов исследование системы формирования налоговых доходов федерального бюджета, а также ее отдельных элементов и инструментов, осуществляется, как правило, в рамках более общего исследования проблем осуществления бюджетного процесса на федеральном уровне.

Однако, вопросы методологии системы формирования налоговых доходов федерального бюджета, а также совершенствование существующих и обоснование новых инструментов системы формирования налоговых доходов федерального бюджета, требует комплексного исследования.

Целью данного исследования является изучение особенностей анализа и оценки налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Указанная цель исследования обусловила необходимость постановки и решения ряда задач, а именно:

- уточнить с учетом современного этапа бюджетной реформы в Российской Федерации организационные принципы формирования федерального бюджета;
- исследовать механизм формирования налоговых доходов федерального бюджета;
- проанализировать состав и структуру налоговых доходов федерального бюджета;
- обосновать предложения по совершенствованию нормативно-правового и методического обеспечения формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Объектом данного исследования являются налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации.

Предметом данного исследования являются теоретические, методические и организационно-правовые аспекты формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Методология данной работы основана на методах научного познания, а именно на общелогических (группировка, систематизация и классификация), специальных (эмпирического исследования (сравнение и сбор), синтез теоретического и практического материала).

Исследования в выпускной квалификационной работе основывались на материалах федерального бюджета за период 2014-2016 годы.

Информационной базой исследования послужили действующие нормативно - правовые акты Российской Федерации, статистические данные Федеральной службы государственной статистики, монографии и публикации в периодической печати по исследуемой теме, ресурсы сети Интернет.

Практическая значимость результатов выпускной квалификационной работы заключается в том, что они могут быть использованы органами государственной власти для дальнейшего совершенствования бюджетного законодательства в области формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Выпускная квалификационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первой главе исследованы теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Во второй главе содержится анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В третьей главе обоснованы приоритетные направления по совершенствованию механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета.

В заключении сделаны основные выводы и предложения по реализации результатов проведенного исследования.

1 Теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета

1.1 Понятие и организационные принципы формирования федерального бюджета

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие в процессе формирования централизованного общегосударственного фонда денежных средств.

В финансово-кредитном энциклопедическом словаре доходы бюджета определяются по экономическому содержанию и по материально-вещественному воплощению [41, С.23].

По экономическому содержанию доходы бюджета определяются как: «денежные отношения, возникающие у государства (в лице уполномоченных на это органов) с юридическими и физическими лицами в процессе формирования бюджетного фонда страны, а также бюджетных фондов государственных и административно-территориальных образований».

Следует различать понятия «бюджетные доходы государства» и «государственные доходы». Бюджетные доходы – понятие более узкое по сравнению с государственными доходами, так как последние включают в себя также доходы внебюджетных фондов, доходы государственных предприятий и организаций, доходы от эмиссии ценных бумаг государства, доходы от проведения лотерей, средства, привлекаемые путём эмиссии бумажных денег и др. [42, С.223].

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации статья 6 под доходами бюджета понимаются как «денежные средства, поступающие в бюджет, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета» [2].

Главным источником формирования доходов бюджетов является национальный доход, а в некоторых случаях и национальное богатство. При

перераспределении национального дохода в бюджет поступает часть прибыли хозяйствующих субъектов, заработной платы работников сферы материального и нематериального производства, доходов работников, работающих по найму, ренты собственников земли.

При распределении и перераспределении национального богатства в бюджет поступают доходы от приватизации собственности государства и муниципалитетов, от продажи государственной собственности и использования государственного имущества и других национальных ценностей [28, С.56].

В зависимости от звена бюджетной системы, в которое происходит зачисление доходов, выделяют:

- 1) доходы федерального бюджета;
- 2) доходы бюджетов субъектов Российской Федерации;
- 3) доходы муниципальных образований.

Доходы федерального бюджета – это денежные средства, поступающие в федеральный бюджет в результате распределения и перераспределения национального дохода с целью создания финансовой основы деятельности и обеспечения расходных обязательств государства, которые образуются за счёт средств организаций, физических лиц и других источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации [27, С.84].

В экономическом смысле доходы федерального бюджета выступают как «денежные средства, с помощью которых государство может осуществлять свои функции, а именно содержание государственного аппарата власти и управления, содержания армии, правоохранительных органов, проводить финансирование своих обязательств» [22, С.45].

Порядок формирования доходов федерального бюджета регулируется на основании четырех групп принципов:

- общеправовые принципы законности, федерализма, гласности, справедливости;
- отраслевые принципы – принципов плановости, приоритета публичных интересов в правовом регулировании финансовых отношений,

социальной направленности финансовой деятельности Российской Федерации, приоритета органов законодательной власти в сфере финансовой деятельности перед органами исполнительной власти;

– принципы бюджетного права, к которым относятся принцип единства бюджетной системы Российской Федерации; принцип разграничения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; принцип самостоятельности бюджетов; принцип полноты отражения доходов; принцип сбалансированности бюджета и т.д.;

– принципы установления, зачисления, распределения и учета доходов, т.е. специальных принципов, определяющих порядок формирования доходов бюджетов бюджетной системы [23, С.36].

К данной группе относятся:

1) принцип законодательного закрепления видов доходов в бюджетном законодательстве и единства бюджетной классификации доходов бюджетов – бюджетное законодательство использует единую бюджетную классификацию видов доходов с единообразными кодами бюджетной классификации, что позволяет обеспечить сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при составлении и исполнении бюджетов, а также составлении бюджетной отчетности;

2) принцип единства системы зачисления и распределения доходов – на основании, которого все «доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными БК РФ, законом (решением) о бюджете, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации»;

3) принцип исключительно собственного характера доходов бюджета – все доходы бюджета признаются собственными;

4) принцип достаточности – доходы бюджета должны обеспечивать

выполнение всех расходных обязательств публично-правовых субъектов, их уровень должен удовлетворять потребностям общества;

5) принцип эффективности системы зачисления доходов и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ означает, во-первых, своевременность и полноту зачисления и распределения доходов, во-вторых, удобство расчетов для субъектов, перечисляющих денежные средства в бюджет, в-третьих, минимизацию расходов на содержание органов, обеспечивающих зачисление и распределение доходов, отсутствие органов с дублирующими полномочиями;

6) принцип факультативности фискального характера санкций означает, что санкции (штрафы, пени и иные суммы принудительного взыскания) в первую очередь выполняют компенсационную и карательную функции – государство не может и не должно привлекать к ответственности с целью пополнения государственной казны [23, С.223].

Рассмотрение специальных принципов формирования доходов федерального бюджета имеет важное практическое значение, поскольку позволяет указать участникам бюджетных правоотношений основные направления деятельности (ориентиры), на которые следует опираться в процессе формирования доходной части федерального бюджета, что немаловажно с учетом несовершенства текущего бюджетно-правового регулирования [23, С.36].

Доходы федерального бюджета формируются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а именно Налоговым кодексом Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) и Таможенным кодексом Таможенного союза Российской Федерации (далее по тексту - ТК РФ).

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) регулирует бюджетные отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов бюджета.

Налоговый кодекс Российской Федерации регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения [23, С.36].

Основными субъектами прогнозирования доходов федерального бюджета являются главные администраторы доходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ на главных администраторов доходов бюджета возложено представление сведений, необходимых для составления проекта федерального бюджета, кассового плана, среднесрочного финансового плана (при его составлении) [2, ст. 160.1].

Согласно правовым актам Министерства финансов РФ в целях подготовки проекта федерального бюджета на очередной финансовый год главные администраторы доходов бюджета представляют в министерство прогноз поступления доходов в федеральный бюджет с необходимыми расчетами. Формирование прогнозов осуществляется в соответствии с методиками, утверждаемыми главными администраторами доходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы от федеральных налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов федерального бюджета, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации [2 ст. 40].

Органы Федерального казначейства осуществляют в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке учет доходов, поступивших в бюджетную систему Российской Федерации, и их распределение между бюджетами в соответствии с кодом бюджетной классификации Российской Федерации, указанным в расчетном документе на

зачисление средств на счет, а в случае возврата (зачета, уточнения) платежа соответствующим администратором доходов федерального бюджета - согласно представленному им поручению (уведомлению).

Органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Центрального банка Российской Федерации выписки со своих счетов, осуществляют перечисление указанных доходов на единые счета федерального бюджета [2].

В соответствии с закрепленной в Бюджетном кодексе Российской Федерации классификацией, доходы федерального бюджета подразделяются на три вида:

- 1) налоговые доходы;
- 2) неналоговые доходы;
- 3) безвозмездные поступления.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации под налоговыми доходами федерального бюджета можно понимать доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также пеней и штрафов по ним [2, ст. 41].

В свою очередь, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации неналоговыми доходами признаются:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных;

– доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско - правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы [2, п. 3 ст. 41].

К безвозмездным поступлениям на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования [2, п. 4 ст. 41].

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, осуществляющих формирование доходов федерального бюджета, к ним можно отнести:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации) [2].

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах [1, ст. 34 п. 2].

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы [1].

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Анализ положений налогового законодательства позволяет выделить следующие основные полномочия налоговых органов:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

- контролировать исполнение банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом РФ. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом РФ, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

б) в порядке, предусмотренном статьей 92 Налогового кодекса Российской Федерации, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.

Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации и т.д. [2].

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, и иными федеральными законами о налогах. На сегодняшний день таможенная пошлина является важнейшим доходным источником федерального бюджета.

Анализ положений таможенного и налогового законодательства позволяет выделить следующие основные полномочия таможенных органов:

- взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;

- обеспечение исполнения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств - членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;;

- совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;

- в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств (денег) и (или) иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных

таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено международным договором государств - членов таможенного союза;

– таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления. Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством таможенного союза.

Прогнозирование доходов федерального бюджета осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год. Федеральные законы, предусматривающие внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, принятые после дня внесения в Государственную Думу проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год, приводящие к изменению доходов федерального бюджета, должны содержать положения о вступлении в силу указанных федеральных законов не ранее 1 января года, следующего за очередным финансовым годом [2, ст. 174 п.1].

Таким образом, исследование процесса формирования доходов федерального бюджета, позволили нам рассмотреть понятие доходы федерального бюджета, которые выступают как «денежные средства, поступающие в федеральный бюджет в результате распределения и перераспределения национального дохода с целью создания финансовой основы деятельности и обеспечения расходных обязательств государства, которые образуются за счёт средств организаций, физических лиц и других

источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации».

1.2 Классификация налоговых доходов федерального бюджета

Классификация доходов бюджета представляет собой группировку доходов бюджетов применительно к любому уровню бюджетной системы по источникам их формирования, закрепленным законодательными актами за каждым бюджетом и способам получения доходов.

Группы и виды доходов бюджетов формируются по статьям доходов, объединяющих конкретные виды доходов по источникам и способам получения на любом уровне бюджетной системы по определенным признакам.

В качестве признаков, характеризующих классификацию доходов бюджета, можно выбрать следующие:

- иерархию уровня власти или уровень управления;
- источники получения доходов;
- способы получения доходов;
- время поступления доходов;
- территориальность доходов [20, С .25].

По иерархии уровня власти или уровню управления доходы бюджетов подразделяются на федеральные, региональные (субъектов РФ) и местные (муниципальные). В основу классификации положен признак разделения уровня власти, отвечающий за формирование и исполнение бюджета в соответствии с бюджетным законодательством.

По источникам формирования бюджетов доходы подразделяются на налоговые, неналоговые и др. В основу классификации положен признак субъекта перечисления денежных средств, за счет которых происходит формирование доходной части бюджетов любого уровня власти или территориального образования.

Анализируя существующие научные подходы к классификации доходов федерального бюджета можно рассмотреть следующие виды классификаций:

В зависимости от степени окончательности зачисления доходов в федеральный бюджет можно выделить:

1) доходы, подлежащие окончательному зачислению, – к данной группе доходов относится большинство налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета;

2) доходы, подлежащие дальнейшему возмещению из бюджета, – сюда следует отнести в первую очередь суммы косвенных налогов (НДС и акцизов), возмещаемые налогоплательщикам, в случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму налога, исчисленную по реализации товаров. Также к данной группе можно отнести суммы неправомерно удержанных и зачисленных в бюджет налогов, сборов и иных платежей, подлежащих дальнейшему возмещению из федерального бюджета.

Подобная классификация имеет важное значение при бюджетном планировании, поскольку позволяет реально оценить роль и значение отдельных видов доходов [20, С .25].

В зависимости от реальности зачисления дохода в бюджет можно выделить:

1) реально зачисляемые доходы – это доходы в собственном смысле слова, то, как они понимаются в БК РФ [2, ст. 6];

2) выпадающие доходы – это доходы, которые бюджет мог бы получить, но не получил, в результате применения различного рода льгот и освобождений по отношению к плательщикам налогов, сборов и иных платежей.

Выпадающие или потенциальные доходы не являются доходами в собственном смысле этого слова, поскольку они не зачисляются в бюджет. Данная категория приобретает значение в процессе выработки государственной финансовой политики при бюджетном и налоговом планировании. Предлагаемая классификация позволяет, с одной стороны, оценить потенциал для дальнейшего роста доходов бюджета (в случае отмены каких-либо льгот), а с другой, – оценить возможности для снижения фискального бремени

плательщиков налогов, сборов и иных платежей (в случае предоставления дополнительных льгот отдельным категориям плательщиков).

В соответствии Бюджетным кодексом РФ доходы федерального бюджета классифицируются как «налоговые доходы федерального бюджета; неналоговые доходы федерального бюджета; безвозмездные поступления в федеральный бюджет» [2, ст.ст. 50,51].

К налоговым доходам федерального бюджета относятся доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами; от денежных взысканий в виде санкций, применяемых по отдельным видам налогов и сборов, подлежащих зачислению в федеральный бюджет.

В соответствии с БК РФ к федеральным налогам и сборам, зачисляемым в федеральный бюджет, относятся налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы по отдельным видам подакцизных товаров (на спирт этиловый из пищевого сырья, табачную продукцию и др.), водный налог, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов и др. [2, ст. 50].

Анализ положений статьи 50 БК РФ [2], содержащей бюджетную классификацию налоговых доходов федерального бюджета, позволяет заключить, что «предусматривается исчерпывающий перечень налоговых доходов федерального бюджета; устанавливается объем денежных поступлений от конкретного налогового дохода в федеральный бюджет в виде процента от общей суммы данного дохода; не предусматривается деления налоговых доходов на доходы от прямых и косвенных налогов; применяется собственная классификация налогов, отличную от классификации, приводящейся в НК РФ; включается в перечень налоговых доходов платежи, которые по своей сути не являются налогами».

Таким образом, можно говорить о том, что бюджетное законодательство имеет свой, отличный от налогового законодательства, подход в регулировании налогов и сборов, как вида налоговых доходов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации под налогом можно понимать как «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» [1, ст. 8].

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Налоговые доходы федерального бюджета в Российской Федерации формируются за счёт федеральных налогов. Далее в нашем исследовании рассмотрим перечень федеральных налогов и дадим краткую характеристику.

Согласно Налогового кодекса Российской Федерации к федеральным налогам и сборам отнесены следующие налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;

- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина [1, ст. 13].

Налог на добавленную стоимость (далее по тексту НДС) является одним из основных налогов в РФ. Он был введен в 1992 году. Именно тогда начала формироваться налоговая система в стране. Основным документом, регулирующим его применение в настоящее время, - Налоговый кодекс Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость посвящена глава 21 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации. Также ряд норм, посвященных этому виду налогообложения, закреплен в Таможенном кодексе Таможенного союза, Постановлениях правительства [28, С. 98].

Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом. Данный налог постоянно развивается и изменяется. Налог на добавленную стоимость – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации; индивидуальные предприниматели (далее по тексту - ИП);
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле [1, ст.143].

Только при наличии объекта налогообложения у организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан возникает обязанность уплатить налог [28, С. 98].

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ. Под реализацией товара подразумевается передача права собственности на него. Работы реализуются путем выполнения их одним лицом для другого, таким же образом, как и услуги. Эти операции признаются реализацией независимо от того, каким способом они осуществляются: на возмездной основе или безвозмездно.

2) Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд. Передача товаров, работ, услуг для собственных нужд облагается НДС только, если расходы на приобретение этих товаров не включаются в расходы по налогу на прибыль.

3) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления. Согласно разъяснениям Минфина, строительно-монтажными работами для собственного потребления признаются работы, которые носят капитальный характер и выполнены собственными силами налогоплательщика.

4) Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (исключительная экономическая зона и континентальный шельф РФ, искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты). В данном случае речь идет о действиях, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Таможенного союза, до их выпуска таможенными органами [2].

К операциям, не подлежащим налогообложению НДС, относятся:

– обращение российской или иностранной валюты; передача основных средств, нематериальных активов и имущества организации ее преемнику при реорганизации;

- передача имущества (в том числе основных средств и нематериальных активов) некоммерческим организациям для осуществления их уставной деятельности, не связанной с предпринимательской;
- изъятие имущества путем конфискации;
- наследование имущества;
- безвозмездная передача домов, детских садов, санаториев, дорог, электрических, газовых сетей и пр.
- органам государственной власти или местного самоуправления;
- передача имущества госпредприятий, выкупаемого в порядке приватизации; операции по реализации земельных участков;
- операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), связанные с подготовкой и проведением в РФ чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. и Кубка конфедераций FIFA 2017 г.;
- операции по реализации имущества (имущественных прав) должников, признанных в соответствии с законодательством России несостоятельными (банкротами);
- и другие операции.

Полный перечень операций, не облагаемых НДС, приведен в ст. 146 НК РФ [2].

Налоговым периодом НДС признается календарный месяц.

НДС в 2016 году, как и другие налоги, выполняет две функции – фискальную, связанную с пополнением бюджета и регулирующую. Касаясь второй функции, Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены три ставки: 0%, 10% и 18%. Первыми двумя (пониженными) облагаются некоторые продукты питания, детские товары, медицинские и другие из числа так называемых товаров первой необходимости.

НДС в России уплачивают по ставке 0%.

1) При продаже следующих товаров и услуг: Услуги по перевозке товаров за границу или в обратном направлении водным транспортом,

самолетами, поездами. Если для этих целей фирма или ИП сдает в аренду свои вагоны или контейнеры, то это тоже облагается по ставке 0%. К этому же пункту относятся транспортно-экспедиционные услуги, например, информационные, погрузка и разгрузка, обслуживание контейнеров, услуги хранения и другие аналогичные.

2) Транспортировка нефти и нефтепродуктов до границы России и за ее пределы, а также газа за рубеж.

3) Передача электроэнергии в другие страны. Хранение на морских и речных складах товара, который идет на экспорт.

4) Переработка товаров на таможенной территории.

5) Перевозка товаров и пассажиров с багажом самолетами транзитом через Россию.

6) Перевозка самолетами пассажиров и их багажа в Крым и Севастополь из России или в обратном направлении. Реализация товаров космического назначения.

7) Продажа драгоценных металлов (добываемых или производимых из лома) в государственные фонды или в Центральный Банк.

8) Продажа товаров и оказание услуг дипломатическим организациям, посольствам и т. п.

9) Перевозка пассажиров электричками.

10) Продажа товаров и оказание услуг международным организациям, которые работают в России. Эти организации (разные фонды и т. п.) должны работать по международным договорам России или определяться государственными органами. Работа FIFA и ее дочерних фирм по организации Чемпионата мира по футболу в России в 2018 году.

Нулевая НДС ставка может применяться также теми фирмами и ИП, которые имеют незначительный доход: не больше 2 миллионов рублей за три предыдущих последовательно идущих месяца [2].

По ставке 10% облагается продажа продовольственных товаров: мясо и мясопродукты, в том числе в живом весе, включая птицу, молоко и молочные

продукты, яйца, растительное масло, маргарин, жиры, сахар, соль, зерна, мука, хлеб, макаронны, живая рыба, кроме некоторых ценных пород, рыбные и морепродукты, овощи, детское питание.

Ставка НДС 10% применяется по продаже детских товаров и медицинских товаров: трикотаж для детей возраста от новорожденных до старшеклассников, включая белье, школьную форму, носки и чулки, одежда, включая овчину и кролика (кроме натуральной кожи и меха), обувь, кроме спортивной, подгузники, кровати, школьные товары, периодика, лекарственные средства, которые изготавливают в аптеках и т.д.

Размер НДС в России 2016 года 18%. Последняя ставка НДС – 18% – общая, ею облагается реализация всего остального, что не облагается другими ставками, в том числе, строительство для собственных нужд или передача товаров также для собственных нужд.

Другим федеральным налогом является акцизы.

Акцизы являются федеральным косвенным налогом, включаемым в стоимость подакцизных товаров и оплачиваемым покупателями подакцизных товаров, регулируются Налогового кодекса Российской Федерации (главой 22 «Акцизы») и обязательны к применению на всей территории Российской Федерации.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле [2].

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов

залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;

2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

4) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

5) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции и т.д.

Существует несколько способов расчета суммы акциза:

- по твердой ставке;
- по адвалорной ставке;
- по комбинированной ставке;

Организация обязана вести отдельный учет налоговой базы по акцизам, т.к. в отношении подакцизных товаров, налоговые ставки по которым отличаются, налоговая база считается к каждой налоговой ставке.

В таблице 1 показаны некоторые ставки акцизов, действующие с 1 апреля 2016 года в соответствии со статьёй 193 Налогового кодекса Российской Федерации.

Очередные изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в отношении косвенных налогов внесены Федеральным законом от 23 ноября 2015 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Большинство из них коснулось акцизов [2].

Таблица 1 - Налоговые ставки подакцизных товаров с 1 апреля 2016 года [2]

| Виды подакцизных товаров | Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения) | |
|---|--|--|
| | с 1 апреля по 31 декабря 2016 года включительно | с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно |
| 1 | 2 | 3 |
| Этиловый спирт, реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операции | 102 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке) | 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Сигары | 141 рубль за 1 штуку | 155 рублей за 1 штуку |
| Сигареты, папиросы | 2 112 рублей за 1 000 штук | 2 207 рублей за 1 000 штук |
| Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 6 000 рублей за 1 тонну | 5 400 рублей за 1 тонну |
| Средние дистилляты | 5 293 рубля за 1 тонну | 5 093 рубля за 1 тонну. |
| Прямогонный бензин | 13 100 рублей за 1 тонну | 12 300 рублей за 1 тонну |
| Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) | 402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.) | 420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.) |

Во-первых, добавлена новая статья 179.5, устанавливающая правила получения свидетельства о регистрации организаций, совершающих операции со средними дистиллятами, а также случаи, при которых налоговый орган может приостановить его действие или аннулировать свидетельство. Также установлен и размер госпошлины, предусмотренный за выдачу такого свидетельства – 3,5 тыс. руб.

Во-вторых, уточнена формулировка прямогонного бензина и добавлен новый вид подакцизного товара – средний дистиллят [2, подп. 10, 11 п. 1 ст. 181].

В-третьих, добавлено три новых вида операций, признаваемых объектами налогообложения. Это получение среднего дистиллята, а также его реализация российским и иностранным компаниям. Для этих объектов налогообложения предусматривается и отдельный срок уплаты акциза – не позднее 25 числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором производились операции. Также в Налоговый кодекс Российской Федерации добавляются статьи, регулирующие порядок предоставления налоговых вычетов по указанным операциям.

В - четвертых, добавлены следующие ставки по подакцизным товарам:

- вина с защищенным наименованием места происхождения – 5 руб. за литр на 2016-2017 годы, а для таких же игристых вин – 13 руб. за литр в 2016 году и 14 руб. за литр в 2017 году;

- любой автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, облагается по единой ставке – 10,5 тыс. руб. за тонну в 2016 году и 9,7 тыс. руб. за тонну в 2017 году;

- средний дистиллят – 5 293 руб. за тонну в 2016 году и 5 093 руб. за тонну в 2017 году [2].

Также изменения были внесены и в части подтверждения возмещения НДС, облагаемого по нулевой ставке. Так, контракты (договоры), предусмотренные статьей 165 НК РФ, которые документально подтверждают произведенную сделку, должны быть представлены в виде составленного в письменной форме и подписанного обеими сторонами одного документа. Либо это могут быть документы, свидетельствующие о достижении согласия по всем существенным условиям сделки и содержащие необходимую информацию о предмете сделки, ее участниках и условиях (например, о цене и срока исполнения).

Налог на прибыль является одним из главных источников доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

Согласно Налоговому кодексу РФ налог на прибыль является одним из значимых. Налог на прибыль организаций является тем налогом, с помощью которого государство может активно развивать экономику. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером полученного дохода налогоплательщика через механизм предоставления или отмены льгот и регулирования ставки, государство стимулирует или ограничивает инвестиционную активность в различных отраслях экономики. Значительную роль в регулировании экономики играет также амортизационная политика государства, напрямую связанная с налогообложением прибыли организаций.

Налог на прибыль - это разновидность налога (прямой налог), он взимается с доходов организации. Налог на прибыль организаций действует на всей территории России и взимается в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ [2].

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков [2].

Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.

К налоговой базе, определяемой налогоплательщиками при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, применяется налоговая ставка 20 процентов.

Для организаций - участников региональных инвестиционных проектов налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.

К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие налоговые ставки:

- 1) 15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства,

государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам;

2) 9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

3) 0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации [2].

Налог на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения, подразделяемые на две группы:

– лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

– лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России [2].

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров;

- процентных доходов по вкладам в банках, находящимся на территории Российской Федерации;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров;

- доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года [2].

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на

счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту.

Главой 26 в налоговую систему Российской Федерации был введен налог на добычу полезных ископаемых. В Налоговом кодексе Российской Федерации налог на добычу полезных ископаемых трактуется как 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.

Согласно НК РФ, плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ [2, ст. 334].

Согласно НК РФ объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ (в том числе из залежи углеводородного сырья), а также за пределами РФ (на арендуемых территориях или используемых на основании международного договора), а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах [1, ст. 336].

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду полезных ископаемых в отношении всех добытых полезных ископаемых, включая попутные компоненты. Применительно к налогу на добычу полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых в отношении всех полезных ископаемых кроме нефти, газа, газового конденсата, угля. В отношении нефти, газа, газового конденсата и угля

налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Ставка по налогу определена по видам добытых полезных ископаемых, по отдельным добытым полезным ископаемым, а также по полезным ископаемым, обладающим определенными признаками. Например, конкретно по торфу установлена ставка 4%, по горнорудному неметаллическому сырью в целом – 6%, по полезным ископаемым, добываемым при разработке некондиционных запасов, – 0%.

Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового кодекса и представляет собой федеральный платеж. Водный налог платят организации и граждане, осуществляющие специальное или особое водопользование [2, п. 1 ст. 333.8].

Водным налогом облагаются следующие виды: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях водопользования [1, п. 1 ст. 333.9].

Налоговым периодом по водному налогу признается квартал [1, ст. 333.11]. Ставки водного налога указаны также в НК РФ [1, ст. 333.12]. Они установлены в рублях за единицу налоговой базы. Размер ставки зависит от вида водопользования. Кроме того, ставки различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации.

Сборами облагаются объекты животного мира и водных биологических ресурсов, поименованные в НК РФ, изъятие которых из среды их обитания

осуществляется на основании выданного разрешения [1, ст.333.3]. В НК РФ перечислены животные, птицы, рыбы и другие обитатели водоемов, которые таким образом признаются объектами обложения данными сборами [1, ст. 333.3].

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Таким образом, формирование налоговых доходов федерального бюджета происходит за счет налоговых поступлений. Создавая запас финансовыми ресурсами, государство создает положительные условия для развития экономики, и распределяет данные финансовые ресурсы в виде дотаций субъектам, которые нуждаются в финансовой помощи субъекты Российской Федерации. Налоговые доходы, а именно налоги и сборы призваны сглаживать негативность кризисных явлений в экономике России, а так же создавать стимулы, для повышения эффективности производства являясь обязательными эквивалентами платежей физических и юридических лиц, которые собираются с целью обеспечения расширенного воспроизводства. Федеральные налоги являются обязательными к уплате платежам устанавливаемыми высшим органом законодательной власти Российской Федерации. Налоговые доходы поступают в федеральный бюджет или распределяются между ним и бюджетами субъектом Российской Федерации.

2 Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации

Федеральный бюджет России – это главное звено бюджетной системы Российской Федерации. Он выражает экономические денежные отношения, опосредствующие процесс образования и использования централизованного фонда денежных средств государства, и разрабатывается и утверждается Федеральным Собранием РФ в форме федерального закона на один год. Через федеральный бюджет мобилизуются средства хозяйствующих субъектов различных форм собственности и частично доходы населения.

Бюджетный процесс в 2016 году в России характеризуется рядом особенностей, преимущественно связанных со значительно возросшим уровнем неопределенности в части поступления доходов от внешнеэкономической деятельности. Рост геополитической напряженности и введение санкций в отношении России повышает актуальность развитие национальных инструментов обеспечения экономического роста.

В условиях усиливающейся волатильности на мировых рынках энергоносителей, с целью наиболее корректного отражения в федеральном бюджете 2016 года основных направлений реализации бюджетной политики принят Федеральный закон, устанавливающий особенности составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год на один год [11].

Федеральный закон от 30 сентября 2015 года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»

приостанавливая до 1 января 2016 года положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении планового периода [4].

Закон также продлил до 25 октября 2015 года сроки внесения в Государственную Думу проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год и проектов федеральных законов о бюджетах государственных фондов Российской Федерации на 2016 год.

Таким образом, трехлетний федеральный бюджет стал однолетним в 2016 году. И существенно сократились сроки его рассмотрения Федеральным Собранием Российской Федерации.

В настоящее время основной макроэкономической проблемой построения федерального бюджета является балансировка доходов и расходов бюджета в условиях резкого падения цен на нефть. От сбалансированности этих показателей зависит экономическая стабильность государства. Таким образом, вопрос соотношения доходов и расходов бюджета является особенно актуальным. Динамика основных параметров бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год характеризуется постепенным снижением доли налоговых доходов федерального бюджета по отношению к ВВП (с 18,7 % в 2012 году до 15,6 % в 2016 году), а также сокращением общего объема расходов федерального бюджета до 20,5 % ВВП (приложение А).

В таблице 2 представлены основные параметры федерального бюджета за период 2014-2016 годы.

Таблица 2 - Основные параметры федерального бюджета за период 2014-2016 гг., млрд. руб. [43].

| Показатели | Годы | | |
|------------------------------|---------|----------|----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Доходы федерального бюджета | 14496,9 | 13251,3 | 13738,5 |
| Расходы федерального бюджета | 14831,6 | 15417,3 | 16098,7 |
| Дефицит федерального бюджета | - 334,7 | - 2166,0 | - 2360,2 |

В 2016 году доходы федерального бюджета были утверждены в размере 13 738,5 млрд. руб., что на 758,4 млрд. рублей меньше, чем в 2014 году или на 5,2%. Чтобы выйти из этой ситуации, был мобилизован ряд дополнительных доходных источников в 2016 году [43].

Крупнейшим из них является повышение налоговой нагрузки в нефтяном секторе экономики. На 2016 год сохранились ставка вывозной пошлины на нефть на уровне 42 % наряду с ранее запланированным повышением налога на добычу полезных ископаемых на нефть. Ранее предполагалось, что ставка вывозной пошлины на нефть в 2016 году будет снижена до 36 % [43].

Дополнительные бюджетные доходы от такого «налогового маневра» в нефтяном секторе составляют около 200 млрд. руб. Дополнительно 112 млрд. руб. Правительство Российской Федерации намерено получить за счет увеличения налога на доходы природных ископаемых на газ и газовый конденсат. Среди других экстренных мер по повышению доходов федерального бюджета выделим сохранение до конца 2016 года нормы в отношении зачисления в федеральный бюджет доходов от управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния и повышение до 90 % доли прибыли Банка России, подлежащей зачислению в федеральный бюджет.

Необходимо отметить значительное увеличение расходов федерального бюджета в 2016 году, которое было обусловлено в первую очередь, ростом расходов на национальную экономику, увеличились социальные расходы и определенную роль сыграли военные расходы и, в частности, траты на перевооружение армии; безусловно, обеспечение боеспособности вооруженных сил относится к базовым функциям института государства, однако закупка техники в условиях отсутствия конкуренции в секторе Военно-промышленного комплекса неизбежно сопровождается необоснованным ростом издержек. Наблюдается увеличение расходов федерального бюджета на 586 млрд. руб. в

2015 году по отношению к 2014 году, а также увеличение расходов и в 2016 году.

Весь рассматриваемый период федеральный бюджет Российской Федерации исполняется и планируется с дефицитом.

Для того чтобы детально разобрать федеральный бюджет, проанализируем основные параметры федерального бюджета и его структуру по доходам. (рисунок 1)

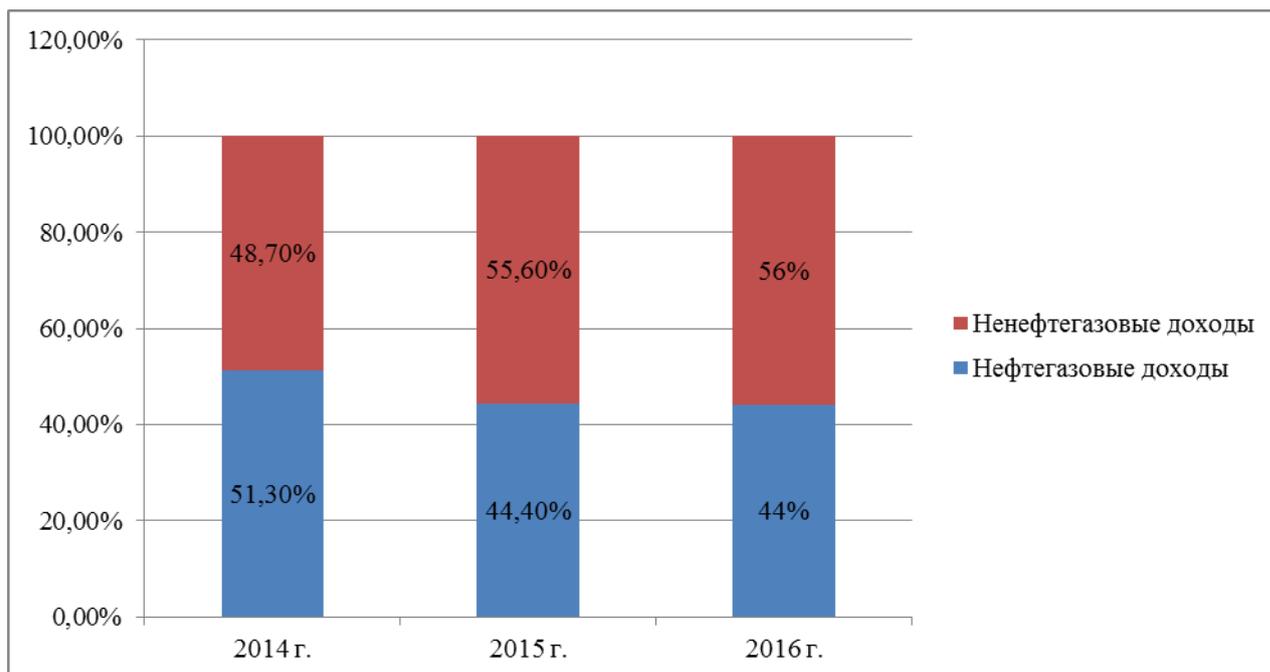


Рисунок 1 - Соотношение нефтегазовых и ненефтегазовых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 гг., в % [43]

За анализируемый период можно отметить значительное изменение соотношения нефтегазовых и не нефтегазовых доходов. Так, если в структуре доходов федерального бюджета в 2014 году преобладающую роль занимали нефтегазовые доходы и составляли 51,3 % доходов бюджета или 6453,2 млрд. рублей в абсолютном выражении, а ненефтегазовые доходы, они составляли 48,7 % от общего объема доходов бюджета или 6402,4 млрд. рублей.

В 2015- 2016 годах структура доходов федерального бюджета значительно меняется, и мы наблюдаем обратную картину: объем нефтегазовых доходов составил 6 044,9 млрд. руб. или 44,4-44 % от объема общих доходов бюджета, а ненефтегазовые доходы, напротив, увеличились до 7 693,6 млрд.

руб. и составили 56 % от общего объема доходов федерального бюджета. Это объясняется сверхнизкими ценами на нефть в связи, с которыми бюджет недосчитывается значительной доли нефтегазовых доходов федерального бюджета.

Далее рассмотрим доходы федерального бюджета с точки зрения налоговых и неналоговых доходов. На протяжении многих лет налоговые доходы составляют большую часть всех доходов федерального бюджета (рисунок 2).

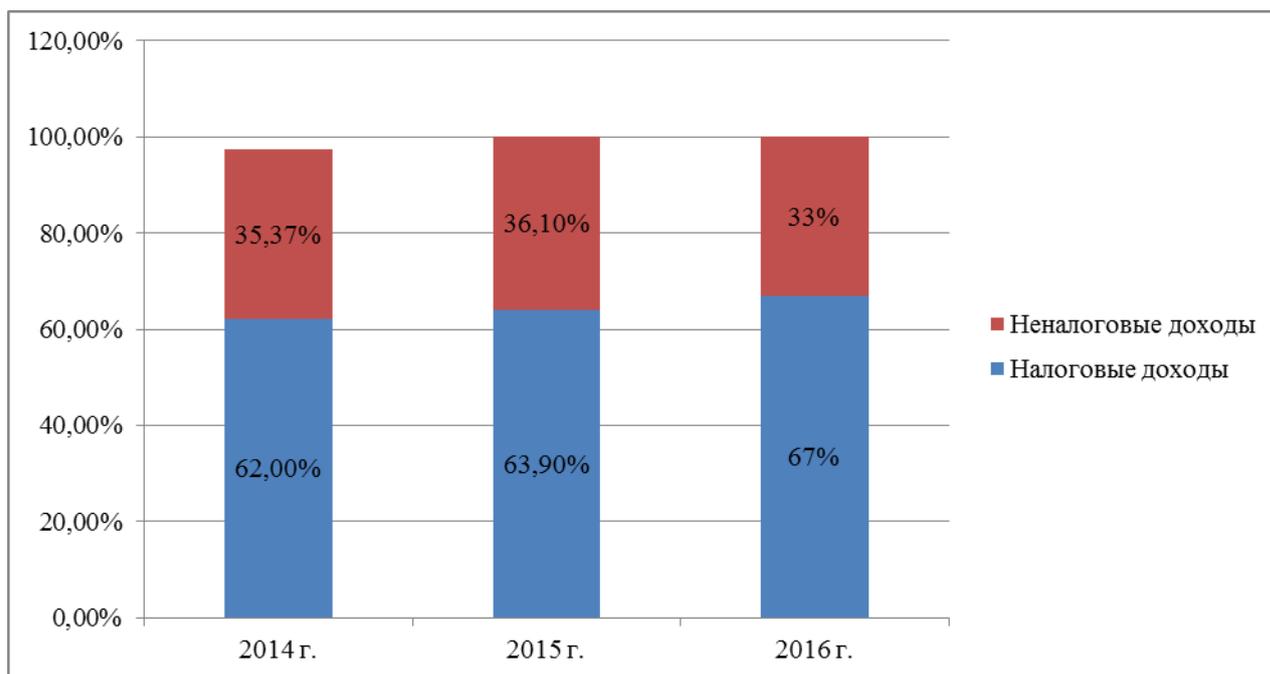


Рисунок 2 - Соотношение налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 гг., в % [43]

На протяжении многих лет налоговые доходы составляют большую часть всех доходов федерального бюджета. Так, за период 2014–2016 годы их объем составляет более 50 %, при этом эта доля значительно увеличилась за рассматриваемый промежуток времени на 5 процентных пункта. Этот факт свидетельствует о том, что государство, решая свои социально-экономические задачи, взяло курс на пополнение своей финансовой базы за счет налоговых поступлений, в особенности по налогу на доходы полезных ископаемых, налогу на прибыль организаций.

Неналоговые доходы также играют существенную роль в формировании федерального бюджета, несмотря на то, что за 2014-2016 годы их доля уменьшилась почти на 2,37 %. Данное снижение можно объяснить сокращением доходов от внешнеэкономической деятельности. Эта тенденция не случайна, учитывая относительно сдержанную политику России на мировом рынке, так как на сегодняшний момент государство стремится развивать отечественный рынок.

Далее в данном исследовании проанализируем состав и структура налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета в разрезе поступлений за период 2014-2016 годы (таблица 3).

Таблица 3 – Состав и структура налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 годы [43]

| Показатель | Годы | | | | | |
|---|----------|-------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
| | Отчёт | % к общему объёму | Оценка | % к общему объёму | Закон | % к общему объёму |
| Доходы всего | 14496,9 | 100 | 13 251,3 | 100 | 13 738,5 | 100 |
| Налоговые доходы | 8988,1 | 62,0 | 8467,9 | 63,9 | 9 202,6 | 67,0 |
| из них (наиболее значимые): | | | | | | |
| Налог на прибыль | 496,6 | 5,5 | 482,8 | 3,6 | 426,3 | 3,1 |
| Налог на добавленную стоимость | 4837,2 | 33,8 | 4 071,6 | 30,7 | 4 409,9 | 32,1 |
| Акцизы | 538,3 | 6,0 | 540,9 | 4,1 | 582,0 | 4,2 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 3 116,0 | 34,7 | 3 246,3 | 24,5 | 3 661,4 | 26,6 |
| Неналоговые доходы | 6 464,7 | 35,4 | 4 783,4 | 36,1 | 4 535,9 | 33,0 |
| Доходы от внешнеэкономической деятельности | 3434,1 | | 3 300,2 | 24,9 | 3 035,5 | 22,1 |
| Вывозные таможенные пошлины | 2 835,1 | 22,1 | 2 707,9 | 20,4 | 2 452,7 | 17,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 634,4 | 4,8 | 650,0 | 4,9 | 681,2 | 5,0 |
| Вывозные таможенные пошлины | 2 8456,2 | 21,3 | 2 707,9 | 20,4 | 2 452,7 | 17,8 |

Проанализировав данные таблицы 3, можно сделать вывод, что в структуре доходов федерального бюджета наибольший удельный вес занимают налоговые доходы: в 2015 году они составляли 63,9%, в 2016 году составили 67%. Неналоговые доходы составили в 2015 году 36,1%, в 2016 году снизились до 33%.

Таким образом, характерными особенностями бюджета на 2016 год являются:

- составление федерального бюджета сроком на один год;
- отказ от «бюджетного правила» в части определения общего объема расходов федерального бюджета для очередного финансового года;
- формирование федерального бюджета на 2016 год в условиях снижения большинства макроэкономических показателей по сравнению с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации;
- сохранение высокого уровня дефицита федерального бюджета (3 % ВВП), покрываемого за счет средств Резервного фонда и государственных заимствований;
- объём налоговых доходов с каждым годом увеличивается. Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов составляют налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, акцизы;
- объём неналоговых доходов федерального бюджета за период 2014 – 2016 гг. с каждым годом снижается, если в 2014 году неналоговые доходы составляли в сумме 6 464,7 млрд. рублей, то в 2016 году неналоговые доходы были запланированы в сумме 4 535,9 млрд. руб., что на 2125, 4 млрд. руб. меньше чем в 2014 году и на 1 873 млрд. руб. в 2015 году.

В ходе проведённого анализа динамики поступления доходов от внешнеэкономической деятельности в составе неналоговых доходов федерального бюджета, можно сделать вывод, что совокупный объём доходов от взимания ввозных таможенных пошлин прогнозируется на 2016 год в сумме

558,6 млрд. рублей, что на 10,9 млрд. рублей, или на 1,8 %, меньше оценки за 2015 год.

Далее в работе подробнее остановимся на оценки и анализе состава и структуры налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 годы.

2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

Динамика состава источников налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Состав налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 гг. [5,6]

В млрд. руб.

| Показатели | 2014 год (исполн.) | 2015 год (исполн.) | Отклонение 2015 года от 2014 г. | | 2016 год (закон) | Отклонение 2016 года от 2015 г. | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|------|---------------------|---------------------------------------|-------|
| | | | +;- | % | | +;- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы | 7 921, 2 | 8 467,9 | 546 ,7 | 6,9 | 9 202,2 | 734,7 | 8,7 |
| из них: | | | | | | | |
| Налог на прибыль организаций | 411,3 | 482,8 | 71,5 | 17,4 | 426,3 | -56,4 | -11,7 |
| НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 2 181,4 | 2 352,5 | 171,1 | 7,8 | 2 592,7 | 240,3 | 10,2 |
| НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации | 1 750,2 | 1 719,1 | -31,1 | -1,8 | 1 817,1 | 98,0 | 5,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 520,8 | 491,2 | -29,5 | -5,7 | 523,9 | 32,6 | 6,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 884,6 | 3 270,8 | 386,2 | 13,4 | 3 683,5 | 412,7 | 12,6 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 2 857,9 | 3 246,2 | 388,3 | 13,6 | 3 661,4 | 415,2 | 12,8 |

Окончание таблицы 4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|---------|---------|-------|-------|---------|--------|------|
| нефть | 2 463,2 | 2 797,5 | 333,8 | 13,6 | 3 075,2 | 277,7 | 9,9 |
| газ горючий природный | 357,2 | 349,8 | -47,3 | -2,1 | 445,3 | 95,2 | 27,3 |
| газовый конденсат | 16,0 | 70,2 | 54,6 | 342,3 | 109,0 | 38,5 | 54,8 |
| Государственная поштина | 90,5 | 101,9 | 10,3 | 11,3 | 228,6 | -891,3 | -0,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,2 | 0,7 | -0,4 | -40,4 | 0,6 | -58,8 | -8,3 |

В ходе проведенного анализа данных таблицы 4, можно сделать вывод, что налоговые доходы в 2016 году составят 9 202,6 млрд. рублей, или 67 % объема доходов федерального бюджета. Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов составляют налог на прибыль, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, акцизы [5,6].

На основе данных таблицы 4 составим динамику состава налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 гг., представленной на рисунке 3.

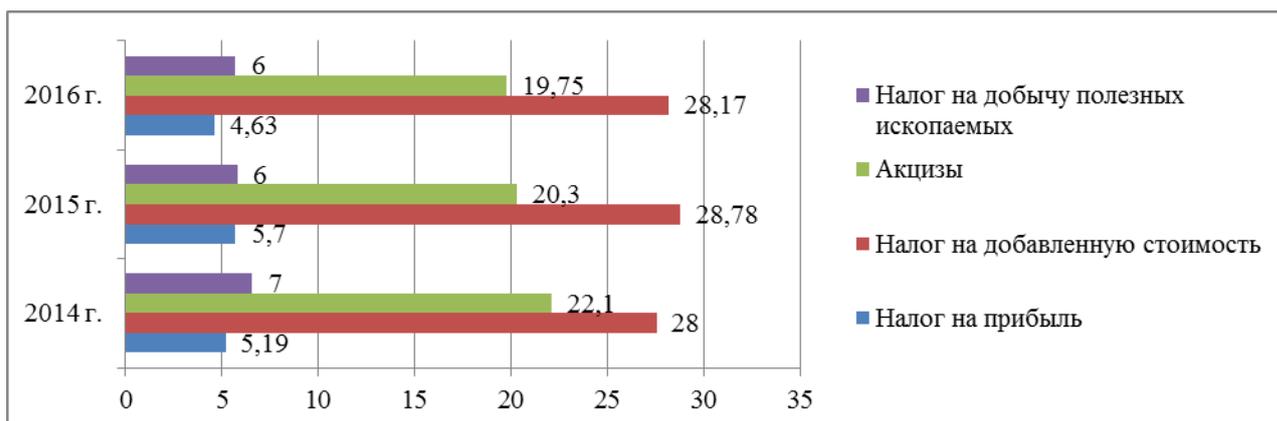


Рисунок 3 - Динамика состава налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 гг., в % [43]

По оценке Счетной палаты, с учетом уровня собираемости, принятого в расчете на 2016 год в размере 97,5 %, дополнительные поступления налога

могут составить порядка 6,8 млрд. рублей. В то же время, по оценке Счетной палаты, имеются риски недопоступления налога на прибыль организаций в сумме 13,6 млрд. рублей.

Динамика поступления налога на прибыль организаций в составе налоговых доходов федерального бюджета представлена на рисунке 4.

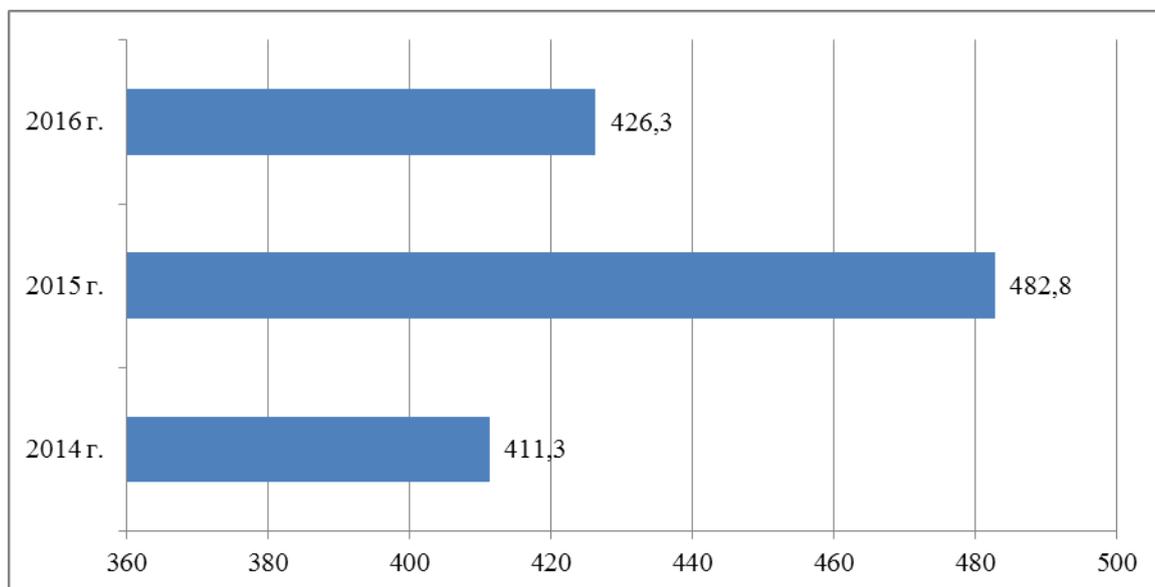


Рисунок 4 - Динамика поступления налога на прибыль организаций в составе доходов федерального бюджета за период 2014 -2016 годы, в млрд. руб. [43]

Налог на прибыль организаций прогнозируется получить в объеме 426,3 млрд. рублей в 2016 г., что на 56,4 млрд. рублей, или на 11,7 %, меньше оценки поступления налога в 2015 году. Имеется резерв поступления налога вследствие занижения прогноза суммы поступлений по годовым перерасчетам за 2015 год к доплате в 2016 году. При расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль организаций учтен показатель «сумма убытка или части убытка, учтенная в уменьшение налоговой базы» в размере 544,5 млрд. рублей, или 45 % аналогичного показателя 2015 года (1 210,0 млрд. рублей).

Вместе с тем в соответствии с данными отчета по форме № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» показатель «остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода» в 2014 году увеличился вдвое к уровню 2013 года (при снижении количества

убыточных организаций на 0,9 %), а по состоянию на 1 января 2016 года указанный показатель в 2015 году увеличился к уровню 2014 года в 4,2 раза относительно аналогичного периода 2014 года. Таким образом, по оценке Счетной палаты, риск недопоступления налога на прибыль организаций в целом может составить 45,3 млн. рублей.

Динамика поступления налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации в составе доходов федерального бюджета представлена на рисунке 5.

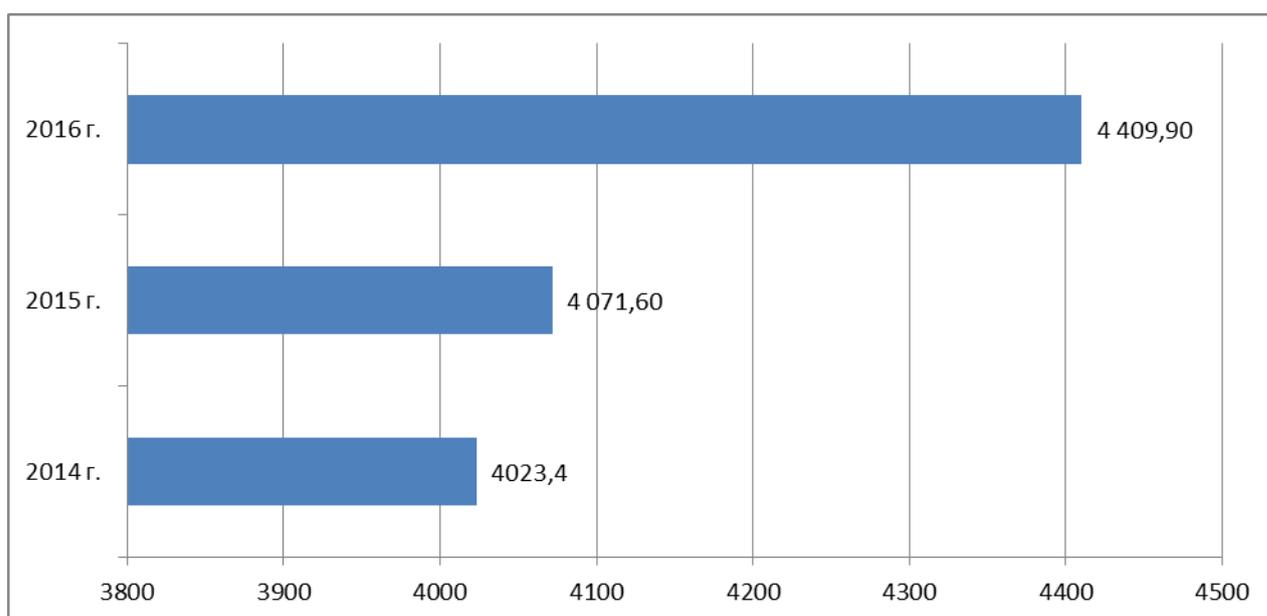


Рисунок 5 - Динамика поступления налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации в составе налоговых доходов федерального бюджета за период 2014 -2016 гг., в млрд. руб. [43]

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, прогнозируется в объеме 4409,9 млрд. рублей, что на 240,6 млрд. рублей, или на 10,2 % больше оценки поступления налога в 2015 году. Расчет поступлений НДС осуществлен на основе прогнозируемых макроэкономических показателей (ВВП, объемов импорта и экспорта, курса доллара США по отношению к рублю), налоговой базы за 2015 год – оценки суммы начисленного НДС за минусом налоговых

вычетов, с учетом уровня собираемости (96 %) и выпадающих доходов от льгот по внутренним авиаперелетам и пригородному железнодорожному сообщению.

При этом доля начисленного налога в ВВП в 2016 году составляет 48 %, а доля налоговых вычетов – 44,53 %.

Доля налоговых вычетов в сумме начисленного налога в 2016 году составляет 92,76 % [43].

При определении начисленного налога (48 % ВВП) учтена сложившаяся доля начисленного налога по оценке налоговой базы за 2015 год (48,2 %), а при определении налоговых вычетов – сложившаяся доля налоговых вычетов в объеме начисленного налога (93,04 %) [43].

Следует отметить, что в соответствии с формой отчетности ФНС России № 1-НДС «Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость» по состоянию на 1 января 2016 года доля начисленного НДС составила 48,95 %, а доля вычетов в начисленном налоге – 92,96 %, что свидетельствует о недостаточно обоснованном снижении доли начисленного налога по оценке налоговой базы за 2015 год.

Следует так же отметить, что за период с 2013 по 2015 год включительно удельный вес налоговых вычетов в начислениях НДС увеличился с 88,3 % до 94 %, за 2014 год он составил 93,65 %. Расчетный уровень собираемости НДС принят на 2016 год в размере 96 %, рассчитанном по оценке 2015 года (96 %).

Прогноз по поступлениям акцизов по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет составляет на 2016 год 523 923,6 млн. рублей, что на 32 662,1 млн. рублей, или на 6,6 %, больше оценки поступления акцизов на 2015 год [43].

Поступление государственной пошлины в федеральный бюджет на 2016 год прогнозируется в объеме 100 228,6 млн. рублей, что на 891,3 млн. рублей, или на 0,9 %, меньше оценки поступления в 2015 году.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе сумм государственной пошлины по кодам доходов бюджетной классификации

Российской Федерации и количества юридически значимых действий, представляемых главными администраторами доходов федерального бюджета.

При формировании оценки поступлений государственной пошлины учтены изменения в главу 25 второй части Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размеров ставок государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 253 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», вступивших в силу с 1 января 2015 года.

В соответствии с письмом Минфина России от 24 июля 2015 г. № 21-01-09/42738 прогноз поступлений доходов, формируется и представляется в Минфин России на основании форм обоснований прогноза поступлений доходов (далее – формы ОПД), в то же время в случае невозможности отразить расчет в соответствующей форме ОПД главным администратором доходов в исключительных случаях заполняется только сводный раздел указанной формы и обеспечивается прикрепление к электронной форме ОПД архива, содержащего файлы расчетов и файлы с описанием используемой методики прогнозирования [43].

Так, например, ФНС России при прогнозировании поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, прочей государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий заполнены сводные расчеты без использования форм ОПД и не прикреплены файлы с расчетами прогноза поступлений.

Аналогичная ситуация сложилась при прогнозировании поступлений государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемой в федеральный бюджет Ространснадзор, прочей государственной пошлины за

государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий Минздравом России.

Счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений государственной пошлины, поступающей в федеральный бюджет, и выявлены резервы поступления доходов в общей сумме 2 392,5 млн. рублей [11].

Таким образом, в ходе проведенного анализа состава и структуры налоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2016 годы, можно сделать вывод, основным фактором снижения налоговых доходов является сокращение поступлений от экспортных пошлин с 6,6% ВВП в 2014 г. до 3,1% в 2016 году. При этом надо учитывать, что порядка 88–89% поступлений экспортных пошлин обеспечиваются пошлинами на экспорт нефти и нефтепродуктов и около 10% – пошлинами на экспорт газа. При этом рост поступлений НДС в результате повышения ставки по НДС на добычу нефти оказывается сравнительно небольшим: увеличение с 4% ВВП в 2014 году до 4,4% ВВП в 2016 году в условиях падения цен на нефть (с 97,6 долл./барр. нефти марки Urals до прогнозируемых 53 долл./барр. по итогам 2015 г. и 50 долл./барр. на 2016 год) [11].

Также можно отметить прогнозируемое снижение поступлений по налогу на прибыль с 0,7 до 0,5% ВВП в 2015–2016 годы, однако этот налог обеспечивает лишь 3–4% общей суммы налоговых доходов федерального бюджета. В то же время поступления НДС (еще одного значимого для федерального бюджета налога наряду с НДС и экспортными пошлинами) прогнозируются в 2015–2016 годы на стабильном уровне в 5,5– 5,6% ВВП (в 2014 году – 5,5% ВВП).

В результате в целом можно сделать следующий вывод: динамика налоговых доходов федерального бюджета в 2015–2016 годы обусловлена главным образом снижением поступлений нефтегазовых доходов в условиях падения мировых цен на нефть. При этом поступления основных видов ненефтегазовых доходов относительно стабильны.

3 Совершенствование механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета

3.1 Проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета

Проблема формирования налоговых доходов федерального бюджета - одна наиболее из важных в сложных условиях осуществления проводимой в нашей стране экономической реформы. К ним можно отнести:

1) Для поступлений нефтегазовых доходов основные бюджетные риски заключаются не столько в изменении стоимости нефти, нефтепродуктов и газа в долларах, сколько в падении цены нефти или газа именно в рублевом исчислении, что может произойти при снижении курса рубля, не перекрывающем падение цен на нефть.

2) В 2016 году, на наш взгляд, следует ожидать сохранения низких мировых цен на нефть, сложившихся в результате значительного превышения мирового предложения нефти над спросом. В декабре 2015 года цена на российскую нефть сорта Urals на мировом рынке составила в среднем 54,3 долл./барр., при этом в III квартале 2016 года – 49,1 долл./барр. Последние прогнозы ведущих зарубежных организаций по мировым ценам на нефть на 2016 год находятся в диапазоне 50–59 долл./барр. Так, по прогнозу Администрации энергетической информации США, цена на нефть в 2016 году составит в среднем 58,6 долл./барр., по прогнозу Всемирного банка – 56,9 долл./барр., по прогнозу Международного валютного фонда – 50,4 долл./барр.

3) Динамика поступлений «внутреннего» НДС зависит от изменений объема и цен конечного потребления в экономике. Таким образом, факторы риска при оценке объема 17 поступлений НДС по товарам внутреннего происхождения связаны с динамикой реальных доходов населения и реального товарооборота, а также с уровнем индекса - дефлятора внутреннего потребления. Последний в наибольшей степени из всех показателей инфляции близок к индексу потребительских цен. По нашим оценкам, уровень инфляции в 2016 году может оказаться несколько выше, чем в базовом варианте

официального прогноза МЭР, в то же время вполне вероятны дальнейшее падение оборота розничной торговли и более масштабное сокращение реальных располагаемых доходов населения. Это говорит о том, что хотя в номинальном выражении план по «внутреннему» НДС вполне может быть выполнен, в реальном выражении (с учетом ИПЦ) его динамика может оказаться несколько хуже официального прогноза. Если же говорить об НДС на импортные товары, то здесь есть определенные риски снижения поступлений.

4) Мы считаем необходимым рассмотреть сценарий дальнейшего падения объемов импорта в долларовом выражении, в первую очередь импорта товаров (прогноз МЭР предусматривает небольшой рост – на 1,6% в 2016 году к уровню 2015 года), которое не будет компенсировано соответствующим снижением курса рубля к доллару, что может привести к снижению импорта в рублевом выражении и к сокращению по сравнению с планом соответствующих налоговых поступлений.

5) Как было отмечено выше, в бюджетных проектировках прогнозируется снижение поступлений по налогу на прибыль с 0,7% ВВП в 2015 году до 0,5% ВВП в 2016 году. В условиях прогнозируемого нашими экспертами продолжения спада в российской экономике в 2016 году, а также снижения поступлений по налогу на прибыль от нефтяной отрасли (в результате повышения налоговой нагрузки по НДС и экспортной пошлине) подобная динамика представляется достаточно реалистичной.

6) Риски снижения объема поступлений по таможенным пошлинам и акцизам на импорт совпадают с рисками относительно НДС, уплачиваемого с ввозимых товаров. Риск связан, прежде всего, со сценарием некоторого падения объемов импорта в долларовом выражении, в первую очередь импорта товаров (прогноз МЭР предусматривает небольшой рост – на 1,6%), которое не будет компенсировано соответствующим снижением курса рубля к доллару. В условиях прогнозируемого нашими экспертами падения оборотов розничной торговли (в прогнозе МЭР рост на 0,4%) и более сильного снижения реальных располагаемых доходов (в прогнозе МЭР снижение лишь на 0,5%) объемы

импорта товаров в категории конечного потребления могут оказаться ниже официального прогноза.

7) Основным риском для всех видов подакцизных товаров, производимых в России, является сокращение потребления данных товаров в условиях падения реальных доходов населения. Таким образом, сокращение легального оборота алкогольной и табачной продукции является фактором риска, реализация которого может привести к меньшим объемам поступлений акцизов в федеральный бюджет. Налоговое законодательство предусматривает традиционное повышение ставок акцизов в 2016 году по ряду подакцизных товаров: по табачной продукции (что, как обычно, составляет основную долю роста поступлений акцизов), по легковым автомобилям и мотоциклам, спирту, бензолу, параксилолу, ортоксилолу и авиационному керосину. В результате в целом сумма поступления акцизов, заложенная в проекте бюджета, должна вырасти на 84,6 млрд. рублей. Однако, как уже было отмечено, сокращение легального оборота в условиях роста цен может сократить фискальный эффект от повышения ставок акцизов [35].

К основным причинам роста неплатежей в федеральный бюджет относятся:

- не принятые изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;
- низкий уровень качества мониторинга и управления дебиторской задолженности по доходам;
- значительная часть главных администраторов доходов не владеет аналитической информацией об объемах дебиторской задолженности по срокам уплаты, в том числе находящейся на стадии добровольного исполнения, об объемах дебиторской задолженности, обжалованной в суде, находящейся на исполнении в службе судебных приставов и т.д. По мнению Счетной палаты, в прогнозных показателях по неналоговым доходам на очередной финансовый

год необходимо также учитывать соответствующие объемы дебиторской задолженности по доходам главных администраторов федерального бюджета;

- одновременно необходимо отметить, что на сегодняшний момент не приняты изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам;

- в составе материалов к федеральному бюджету не представлены расчеты по доходам, объем которых в 2016 году составляет 717,9 млрд. рублей (5,2 % общего объема доходов), в том числе доходы от перечисления части прибыли Банка России (336,0 млрд. рублей), безвозмездные поступления (196,2 млрд. рублей) и государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах (13,8 млрд. рублей). Доля доходов, по которым не представлены расчеты, свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования налоговых доходов федерального бюджета [37].

По итогам проведенного исследования следует отметить, что при формировании доходов федерального бюджета на 2016 год были учтены изменения в налогообложении и применении ставок пошлин, сборов, в отношении установления которых не приняты нормативные правовые акты. При этом при изменении ставок пошлин, сборов произошло отклонение от Основных направлений налоговой политики на 2016 – 2018 годы, предусматривающих, что в течение очередного трехлетнего периода приоритетом Правительства Российской Федерации останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Также были изменены параметры налогового маневра в нефтяном секторе.

3.2 Налоговая политика как инструмент повышения налоговых доходов федерального бюджета

В целях улучшения качества планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета целесообразно предложить:

- включить в состав прогнозируемых количественных характеристик, разрабатываемых в соответствии с постановлением Правительства Российской

Федерации от 22 июля 2009 года № 596 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации», показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходов федерального бюджета;

– существенным потенциальным резервом увеличения доходов является сокращение совокупной задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации по налоговым и таможенным платежам;

– необходимость активизации работы налоговых органов по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед федеральным бюджетом. По оценке Счетной палаты, в прогнозных показателях доходов федерального бюджета на очередной финансовый год не учтены объемы сокращения дебиторской задолженности по доходам по главным администраторам доходов. Погашение указанной задолженности является резервом пополнения доходов федерального бюджета. За 2015 год дебиторская задолженность по доходам составила 1 777,0 млрд. рублей, прирост по сравнению с началом 2015 года составил 529,3 млрд. рублей, или 42,4 %. При этом по отдельным администраторам доходов федерального бюджета суммы начисленных, но не взысканных с плательщиков неналоговых доходов составляют значительные объемы;

– в целях повышения качества управления дебиторской задолженностью по доходам необходимо ускорить принятие соответствующих изменений в бюджетное законодательство, устанавливающих порядок признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

– дополнить федеральные стандарты, устанавливающие требования к учетной политике, в части определения общих требований, направленных на повышение качества управления дебиторской задолженностью по доходам. Кроме того, по мнению Счетной палаты, в прогнозных показателях по неналоговым доходам на очередной финансовый год необходимо также учитывать соответствующие объемы дебиторской задолженности по доходам

главных администраторов федерального бюджета. Одновременно необходимо отметить, что в настоящее время не приняты изменения в законодательство, препятствующие образованию задолженности, а также в бюджетное законодательство - по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам;

– основные направления в области формирования налоговых доходов федерального бюджета позволяют экономическим агентам определить свои бизнес-ориентиры с учетом предполагаемых изменений в налоговой сфере. В течение очередного трехлетнего периода приоритетом Правительства РФ останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Фактический мораторий должен обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов. Одновременно планируется дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведение антикризисных налоговых мер, повышение эффективности системы налогового администрирования;

– в качестве меры поддержки бизнеса с учетом изменившейся стоимости основных средств будет повышено пороговое значение стоимости амортизируемого имущества (до 100 тыс. рублей). Указанная мера позволит списывать в затраты стоимость недорогого оборудования единовременно в момент его ввода в эксплуатацию, а не через механизм начисления амортизации. Чтобы поддержать организации в части отвлечения оборотных средств для уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль внутри квартала, а также реально снизить административную нагрузку на бизнес и налоговые органы, будет увеличен порог по выручке, которая позволяет уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль только по итогам квартала;

– в целях противодействия неправомерному возмещению НДС и занижению налоговой базы предлагается: освободить от налогообложения операции по реализации макулатуры; установить обязанность при реорганизации юридического лица восстанавливать НДС по имуществу, передаваемому правопреемнику, не являющемуся плательщиком НДС;

уточнить размер НДС, подлежащего восстановлению покупателем в случае перечисления авансовых платежей; уточнить порядок определения налоговой базы при реализации имущественных прав на нежилые помещения (кроме гаражей и машиномест); ввести обязанность налогоплательщика восстанавливать НДС, принятый к вычету по авансовому платежу, если поставка не состоялась в течение определенного времени;

– с 1 января 2016 года введены трехлетние «надзорные каникулы» для организаций, в течение трех лет, не имевших серьезных нарушений установленных правил по ведению деятельности. Все требования к конкретным видам деятельности будут упорядочены, систематизированы и размещены в открытом доступе. Это позволит перейти к исчерпывающему набору правил, который будет предоставляться предпринимателю при начале наиболее распространенных видов деятельности. При организации внебюджетной деятельности автономным учреждениям, вероятно, придется учитывать смещение спроса потребителей на услуги эконом-сегмента [43].

С целью предоставления налогоплательщику возможности получать информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить, предполагается ввести институт предварительного налогового разъяснения (контроля), который уже успешно функционирует в зарубежных правовых системах. Такой институт поможет значительно снизить налоговые риски, сыграет существенную роль в стимулировании деловой активности за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования налогообложения, предоставит налогоплательщику гарантию в отношениях с налоговым органом, поскольку полнота и достоверность представленной налогоплательщиком информации освободит его от риска применения к нему налоговых санкций.

Основными направлениями налоговой политики как инструмента повышения налоговых доходов федерального бюджета должны стать создание стимулов по наращиванию налоговой базы и обеспечение различных подходов. В этих целях:

1) В части налогообложения доходов физических лиц предлагается:

- перейти на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по месту жительства налогоплательщика;
- предоставить право субъекту Российской Федерации самостоятельно устанавливать дополнительный норматив по НДФЛ сверх установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в зависимости от доходной обеспеченности территорий;

2) Следует рассмотреть возможность изменения нормативов отчислений федеральных налогов и сборов в территориальные бюджеты. Такое решение было бы последовательным шагом в развитии налогообложения после введения института консолидированных групп налогоплательщиков, сделавшего более равномерным территориальное распределение налога на прибыль организаций.

3) Несмотря на очевидный положительный эффект от создания консолидированной группы налогоплательщиков (далее по тексту - КГН), часть регионов столкнулась с серьезными потерями доходов бюджетов. Следует предложить меры для исправления ситуации, такие, например, как:

- в целях предотвращения минимизации прибыли путем зачета убытков, полученных участниками КГН, осуществляющими различные виды деятельности, установить исключительно отраслевой порядок формирования КГН;

- в отсутствие достоверной информации о налогооблагаемой базе участников КГН, обязать их предоставлять органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченным за разработку стратегий социально-экономического развития, данные о налогооблагаемой базе по налогу на прибыль организаций – участников КГН, расположенных на территории конкретного субъекта Российской Федерации.

4) Ввиду высокой социальной нагрузки на федеральный бюджет, в связи с этим актуален опыт регионов, где основное внимание уделяют реализации мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов.

Резервами по увеличению налоговых доходов федерального бюджета являются: совершенствование налогового законодательства; сокращение льгот, несвязанных со стимулированием предпринимательской и инвестиционной активности; усиление взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками; мониторинг отчислений предприятиями наиболее зависимых от кризисных явлений налогов – НДС и налога на прибыль (на основании данных Федерального казначейства); установление персональной ответственности за реализацию мер по увеличению поступлений отдельных видов налогов.

Другой резерв пополнения бюджетов – это увеличение неналоговых доходов – в регионах ведется работа по выявлению неиспользуемых основных фондов (свободных земель, нежилых помещений, зданий, сооружений) с целью сдачи в аренду.

5) Повышению доходов федерального бюджета будет способствовать осуществленная в течение ряда последних лет модернизация системы таможенного администрирования за счет внедрения в пунктах пропуска технологий «одно окно», «одна остановка», «предварительное информирование», использование системы управления рисками по таможенной процедуре таможенного транзита, оснащения их мобильными и стационарными инспекционно-досмотровыми комплексами, системой оперативной связи, кинологическими подразделениями и средствами таможенной экспертизы, создания вблизи границы таможенно-логистических терминалов (далее по тексту - ТЛТ), системы контроля за автотранспортными средствами в процессе их перемещения из пунктов пропуска на ТЛТ или вглубь страны по процедуре таможенного транзита [11].

После проведения Федеральной таможенной службой России (далее по тексту – ФТС) подготовительных мероприятий, связанных с внедрением электронной цифровой подписи, созданием программных средств, оснащением таможенных органов и участников совместимыми техническими и программными средствами, отработкой технологии передачи таможенным органам таможенных деклараций и других документов в электронном виде (в

том числе через сеть Интернет) с 1 января 2014 года стало также обязательным электронное декларирование.

В результате сегодня 99,9% всех деклараций на товары подаются через Интернет и обрабатываются в режиме реального времени, в то время как, например, в 2010 году таких деклараций было только 53%.

В результате осуществленных мер значительно сократились сроки совершения таможенных операций и перечень документов, представляемых при декларировании товаров.

Благодаря работе таможенных органов страны с использованием передовых таможенных технологий и новых видов деятельности на фоне роста внешнеторгового оборота ФТС удавалось наращивать объем таможенных платежей.

Вместе с тем, под влиянием снижения мировых цен на нефть и другие товары российского экспорта, снижения темпов развития мировой экономики, затронувшего практически все страны мира, замедления темпов развития Китая, стран СНГ, ЕС и других торговых партнеров России, введенных санкций в отношении России со стороны США, Канады, стран ЕС, Австралии и Японии и ответных российских мер, деструктивной позиции киевских властей, резкого удорожания доллара и евро и других причин, в 2014 - 2015 годах наблюдалось снижение внешнеторгового оборота, в том числе импорта России примерно на треть по сравнению с предыдущим периодом.

Так, по данным таможенной статистики, в 2015 году внешнеторговый оборот России составил 314,1 млрд. долларов США и по сравнению с 2014 годом снизился на 34,0%. Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 106,9 млрд. долларов США, что на 23,6 млрд. долларов США меньше, чем в 2014 году. Экспорт России в 2015 году составил 210,5 млрд. долларов США и по сравнению с 2014 годом снизился на 30,6% [43].

Уменьшился приток иностранных инвестиций в Россию, в том числе со стороны Китая. Снижение размеров ставок таможенных пошлин, осуществляемое Россией в связи с взятыми ею обязательствами при вступлении

в ВТО, объективно привело к уменьшению объемов собираемых таможенными органами таможенных пошлин.

Негативное влияние на этот процесс оказывают также лица, совершающие уголовные преступления и административные правонарушения (далее по тексту - АП).

Для решения проблемы выявления неуплаченных в полном объеме таможенных платежей таможенные органы все больший акцент делают на использование таможенных проверок после выпуска товаров. При этом используются возможности всех подразделений таможенных органов, координирующих свою деятельность и применяющих информационные таможенные технологии. Осуществляется также активное взаимодействие таможенных и налоговых органов, а также правоохранительных подразделений таможенных органов, органов МВД и других ведомств. Постоянно ведется сопоставление данных зеркальной статистики.

По вопросам выявления расхождений в зеркальной статистике внешней торговли ФТС России совместно с Минэкономразвития России и Росстатом была проведена соответствующая работа. По ее результатам был принят совместный приказ от 29 апреля 2008 года № 512/125/97, которым были утверждены Методические рекомендации по проведению сопоставительного анализа данных о внешней торговле Российской Федерации со странами – торговыми партнерами Российской Федерации, которые в настоящее время используются ФТС России [43].

В случае выявления в ходе работы по сопоставлению данных взаимной торговли и анализа электронных баз данных рисков нарушения таможенного законодательства, ФТС России незамедлительно принимаются все необходимые меры, в том числе в рамках правоохранительной деятельности.

В 2015 году по результатам оперативно - розыскной деятельности в подразделения таможенного контроля после выпуска товаров было передано более 1000 материалов, по которым было назначено 670 проверок. В результате было доначислено 3,2 миллиарда рублей. Из теневого оборота был выведен 1

миллиард рублей ранее неуплаченных таможенных платежей. Из них более 25% получено в результате реализации дел оперативного учета, что превышает результаты 2014 года в 2 раза.

С учетом анализа оперативной обстановки в 2015 году запланировано увеличение доначислений таможенных платежей до 5 млрд. рублей.

За 2015 год по результатам таможенного контроля после выпуска товаров на основании материалов оперативных подразделений таможенных органов доначислено таможенных платежей на сумму 3,1 млрд. рублей, взыскано свыше 1,2 млрд. рублей [43].

Наряду с вышеуказанными мерами в целях повышения объема таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет, ФТС и подчиненные ей таможенные органы учитывают, что объем собираемых таможенных платежей во многом зависят от объемов и структуры внешнеторгового оборота, который во многом определяется потребностями российской экономики в инвестиционных товарах, сырье и экспортными возможностями предприятий, осуществляющих инвестиционные проекты.

Поэтому таможенные органы Российской Федерации, осуществляя информирование и консультирование всех обратившихся к ним участников внешнеэкономической деятельности, применяя все установленные таможенным законодательством меры облегчения внешней торговли, ускорения перемещения товаров через таможенную границу и уменьшения расходов участников ВЭД на осуществление таможенных формальностей, в том числе за счет уменьшения количества требуемых документов, уделяют повышенное внимание оказанию законного содействия в проработке и реализации важнейших инвестиционных проектов.

В практику Приволжского, Уральского и других таможенных управлений внедрена система таможенного сопровождения инвестиционных проектов. В основу ее положена работа с инвесторами на ранней стадии проработки инвестиционного проекта, направленная на ознакомление инвесторов с особенностями таможенного законодательства, требованиями таможенных

органов, выяснением особенностей товаров, планируемых к ввозу, мест и сроков их ввоза, потребностей в вопросах временного хранения, принятия предварительных решений по классификации товаров, определению страны происхождения таких товаров, получения статуса уполномоченного таможенного оператора, получении законных таможенных льгот и упрощений и т.д. Для работы с инвесторами создаются рабочие группы, выделяются из их членов ответственные руководители по организации работы с инвестором. После принятия администрацией региона инвестиционного проекта таможенные органы и представители инвестора разрабатывают дорожную карту таможенного сопровождения инвестиционного проекта. На ее основе осуществляется постоянное взаимодействие инвестора с таможенными органами при ввозе инвестиционных товаров или вывозе продукции, изготовленной с их использованием. Имеется положительная практика таможенного сопровождения уже реализованных инвестиционных проектов, свидетельствующая о положительном влиянии их таможенного сопровождения на рост таможенных платежей.

Для предотвращения возможных коррупционных проявлений со стороны участников ВЭД или должностных лиц таможенных органов разработана и функционирует система антикоррупционных мер, основанная на правовых актах по данному вопросу.

Таким образом, в системе таможенных органов создаются условия для роста объема таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета за счет более высокого уровня организации и рационализации процессов таможенного администрирования, включая таможенный контроль, управление рисками, деятельность правоохранительных подразделений, подразделений контроля таможенной стоимости и других.

Однако для радикального повышения объемов этих платежей требуется принятие решений законодательных органов и Правительства Российской Федерации, направленных на развитие производства отечественной высокотехнологичной продукции промышленности и сельского хозяйства,

способной конкурировать с иностранными товарами на внутреннем и мировом рынке.

Для этого необходимо более целенаправленно и обоснованно применять особые защитные меры, позволяющие, с одной стороны, дать возможность развиваться отечественным производствам, а с другой - получать дополнительные доходы от взимания антидемпинговых, компенсационных и специальных защитных пошлин с аналогичных импортных товаров.

Практика введения особых пошлин показывает, что при принятии решения о введении особой пошлины не учитывается соотношение импортных цен на ввозимый товар с внутренней ценой на аналогичный товар на потребительском рынке страны. Для отражения такого соотношения необходимо рассчитывать показатель уровня занижения цен с пороговым значением в 20%, отражающий насколько в процентном отношении импортная цена занижена по сравнению с внутренней ценой отечественного производителя, что позволит более обоснованно принимать решения о нецелесообразности проведения специальных расследований. Данный показатель может быть индикатором увеличения ставки ввозной таможенной пошлины таможенного тарифа [43].

В целях совершенствования механизма применения особых пошлин предлагается до начала фактического проведения специального расследования устанавливать импортную квоту в качестве предварительной меры в отношении продукции конкретных стран, при наличии существенного занижения цен зарубежными производителями, на товары, ввозимые в страны – члены Таможенного союза.

Например, с учетом ежегодного увеличения объемов импорта металлопроката с полимерным покрытием, происходящего из КНР, значительных потерь федерального бюджета от занижения таможенной стоимости китайского металлопроката с полимерным покрытием, а также отклонения импортной цены китайских производителей на 40% (что свидетельствует о наличии материального ущерба отрасли российской

экономики), предлагается ввести в качестве запретительной пошлины на металлопрокат с полимерным покрытием, ввозимый предприятиями КНР сверх установленной квоты, временную антидемпинговую пошлину в размере 115%.

Введение тарифной квоты и установление запретительной пошлины в 115% позволит:

- приблизить импортные цены китайских производителей - экспортеров металлопроката к ценам российских производителей;
- не допустить увеличения объемов китайского металлопроката с полимерным покрытием на внутреннем рынке государств - участников Таможенного союза;
- сократить потери федерального бюджета Российской Федерации от занижения таможенной стоимости китайского металлопроката».

В целом в органах государственной власти России поступательно решается задача поиска и использования резервов повышения доходов федерального бюджета.

Заключение

На основании проведенного исследования необходимо обобщить полученные в ходе работы результаты.

Глава первая бакалаврского исследования посвящена изучению и проработке теоретических основ формирования налоговых доходов федерального бюджета. Доходы федерального бюджета – это денежные средства, поступающие в федеральный бюджет в результате распределения и перераспределения национального дохода с целью создания финансовой основы деятельности и обеспечения расходных обязательств государства, которые образуются за счёт средств организаций, физических лиц и других источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Под налоговыми доходами федерального бюджета понимают доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также пеней и штрафов по ним.

Налоговые доходы федерального бюджета формируются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а именно Налоговым кодексом Российской Федерации и Таможенным кодексом Таможенного союза Российской Федерации.

Вторая глава бакалаврского исследования посвящена анализу состава и структуры доходов федерального бюджета.

В ходе проведенного исследования можно сделать вывод, что в структуре доходов федерального бюджета наибольший удельный вес занимают налоговые доходы: в 2015 году они составляли 63,9%. В 2016 году налоговые доходы утверждены в сумме 9 202,6 млрд. рублей, или 67 % объема доходов федерального бюджета. Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов составляют налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, акцизы.

Неналоговые доходы составили в 2015 году 36,1%, в 2016 году снизятся до 33%. Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов от внешнеэкономической деятельности и от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В 2015- 2016 годах структура доходов федерального бюджета значительно меняется, и мы наблюдаем обратную картину: объем нефтегазовых доходов составил 6 044,9 млрд. руб. или 44,4-44 % от объема общих доходов бюджета, а ненефтегазовые доходы, напротив, увеличились до 7 693,6 млрд. руб. и составили 56 % от общего объема доходов федерального бюджета. Это объясняется сверхнизкими ценами на нефть в связи, с которыми бюджет недосчитывается значительной доли нефтегазовых доходов федерального бюджета.

Проблема формирования доходной части федерального бюджета - одна из наиболее сложных в практике осуществления проводимой в нашей стране экономической реформы. На современном этапе нет другого аспекта реформы, который подвергался бы такой же серьезной критике и был бы предметом таких же жарких дискуссий и объектом анализа и противоречивых идей по реформированию. Таким образом, Правительство РФ в связи с падением нефтяных цен приняло решение об оптимизации федерального бюджета на 2016 год, министерства должны были до середины января 2016 года подготовить и представить в Министерство финансов РФ свои предложения о сокращении расходов по незащищенным статьям на 10%. Итоговые предложения по корректировке бюджета планировалось подготовить к концу первого квартала.

В условиях нехватки налоговых доходов вероятным шагом является повышение налогов. Такую политику используют, в частности, Греция по рекомендации (точнее, требованию) МВФ и международных кредиторов. Однако в условиях рецессии повышение налогов всегда ведет к ее углублению, что и доказывает пример данной страны.

К основным причинам роста неплатежей в федеральный бюджет относятся:

- не принятые изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

- низкий уровень качества мониторинга и управления дебиторской задолженности по доходам;

- значительная часть главных администраторов доходов не владеет аналитической информацией об объемах дебиторской задолженности по срокам уплаты, в том числе находящейся на стадии добровольного исполнения, об объемах дебиторской задолженности, обжалованной в суде, находящейся на исполнении в службе судебных приставов и т.д. По мнению Счетной палаты, в прогнозных показателях по неналоговым доходам на очередной финансовый год необходимо также учитывать соответствующие объемы дебиторской задолженности по доходам главных администраторов федерального бюджета;

- одновременно необходимо отметить, что на сегодняшний момент не приняты изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам.

Основными направлениями налоговой политики как инструмента повышения налоговых доходов федерального бюджета должны стать создание стимулов по наращиванию налоговой базы и обеспечение различных подходов.

В этих целях:

1) В части налогообложения доходов физических лиц предлагается:

- перейти на уплату налога на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) по месту жительства налогоплательщика;

- предоставить право субъекту Российской Федерации самостоятельно устанавливать дополнительный норматив по НДФЛ сверх установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в зависимости от доходной обеспеченности территорий;

– повысить ставку налога на дивиденды до 18 процентов.

2) Следует рассмотреть возможность изменения нормативов отчислений федеральных налогов и сборов в территориальные бюджеты.

Так, в целях стимулирования регионов к улучшению инвестиционного климата необходимо рассмотреть вопрос о зачислении в региональные бюджеты дополнительно 2-% от 20% федерального налога на прибыль организаций (18 процентных пунктов в настоящее время уже поступают в региональные бюджеты). Такое решение было бы последовательным шагом в развитии налогообложения после введения института консолидированных групп налогоплательщиков, сделавшего более равномерным территориальное распределение налога на прибыль организаций.

3) Несмотря на очевидный положительный эффект от создания консолидированной группы налогоплательщиков, часть регионов столкнулась с серьезными потерями доходов бюджетов. Следует предложить меры для исправления ситуации, такие, например, как:

– в целях предотвращения минимизации прибыли путем зачета убытков, полученных участниками КГН, осуществляющими различные виды деятельности, установить исключительно отраслевой порядок формирования КГН;

– в отсутствие достоверной информации о налогооблагаемой базе участников КГН, обязать их предоставлять органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченным за разработку стратегий социально-экономического развития, данные о налогооблагаемой базе по налогу на прибыль организаций – участников КГН, расположенных на территории конкретного субъекта Российской Федерации.

4) Ввиду высокой социальной нагрузки на федеральный бюджет, в связи с этим актуален опыт регионов, где основное внимание уделяют реализации мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 29.12.2015 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016 года)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2015 года)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2015 года)
4. Федеральный закон от 01.12.2014 года № 384-ФЗ (ред. от 28.11.2015 года) «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»
5. Федеральный закон от 30 сентября 2015 года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»
6. Федеральный закон от 14.12.2015 года № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год»
7. Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2013 года № 2593-р «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года»
8. Приказ Минфина России от 08.06.2015 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года № 65н»
9. Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.minfin.ru.

10. Доклад Министерства финансов Российской Федерации. Об основных направлениях повышения эффективности расходов федерального бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru.
11. Пояснительная записка «К проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»
12. Бюджетное послание Президента Российской Федерации В.В. Путина от 13.06.2015 года «О бюджетной политике в 2016-2018 годах». - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
13. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]: утв. распоряж. Правительства РФ от 17.11.2008 года № 1662-р. - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
14. Аналитический доклад Я.М. Миркина, зав. отделом международных рынков капитала ИМЭМО РАН «Главные риски 2016 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.mirkin.ru.
15. Акинин П.В. Государственно-частное партнерство как ресурс модернизации российского общества \ Материалы научно-практической конференции: Институт Дружбы народов Кавказа. – Ставрополь: РИО ИДНК, 2010, - с. 5-14 2 Составлена автором по материалам сайта www.worldbank.org
16. Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2015. - № 9. - С. 37-45.
17. Грязнова, А.Г. Финансы: учебник / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, М.Л. Седова и др.; под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. - Инфра-М, 2014. - 576 с.
18. Дьяченко, М.В. Бюджетные механизмы стабилизационной финансовой политики России / М.В. Дьяченко // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 9 (99)
19. Итоговый доклад о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.gov.ru.

20. Кармазина, Т.Н. На пути к программному бюджету / Т.Н. Кармазина // Бюджет. – 2016. – № 2. – С. 25–29.
21. Климанов, В.В. Внедрение программного бюджета: первые проблемы и вопросы / В.В. Климанов, А.А. Михайлова // Финансы. – 2014. – № 9. – С. 8–10.
22. Кузнецова, О.В. Экономическая составляющая федеральных отношений / О.В. Кузнецов // Сравнительное конституционное обозрение. – 2015. – № 2 (87). – С. 34–44.
23. Курбатова, О.В. Принципы налоговой системы / О.В. Курбатова. // Налоги. – 2016. - № 2. – С. 18-20.
24. Курочкин, В. В. Налоговое администрирование как инструмент антикризисного управления. / В. В. Курочкин, М. К. Басиев. // Финансы, 2016. - № 1. – С. 28-32.
25. Кулаченко, Г.М. О внедрении программного бюджета / Г.М. Кулаченко // Финансы. – 2015. – № 2. – С. 16–20.
26. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. - 353 с. - Серия : Бакалавр.
27. Маркина, Е.В. Финансы: учебник/коллектив авторов; под. ред. Е.В. Маркиной. – 2-е изд. М. КНОРУС, – 2014. – 432 с.
28. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. – 122 с.
29. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов: под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2014. — 512 с. — (Бакалавриат).
30. Райзберг, Б.А. В поисках методологии / Б.А. Райзберг // Бюджет. – 2015. – № 7. – С. 35–37.
31. Никулкина, И. В. Общая теория налогообложения / И. В. Никулкина. – М. : Эксмо, 2015. – 176 с.
32. Орлов, А. НДС и воспроизводственный процесс / А. Орлов. // Вопросы экономики. – 2014. - № 7. – С. 129-139.

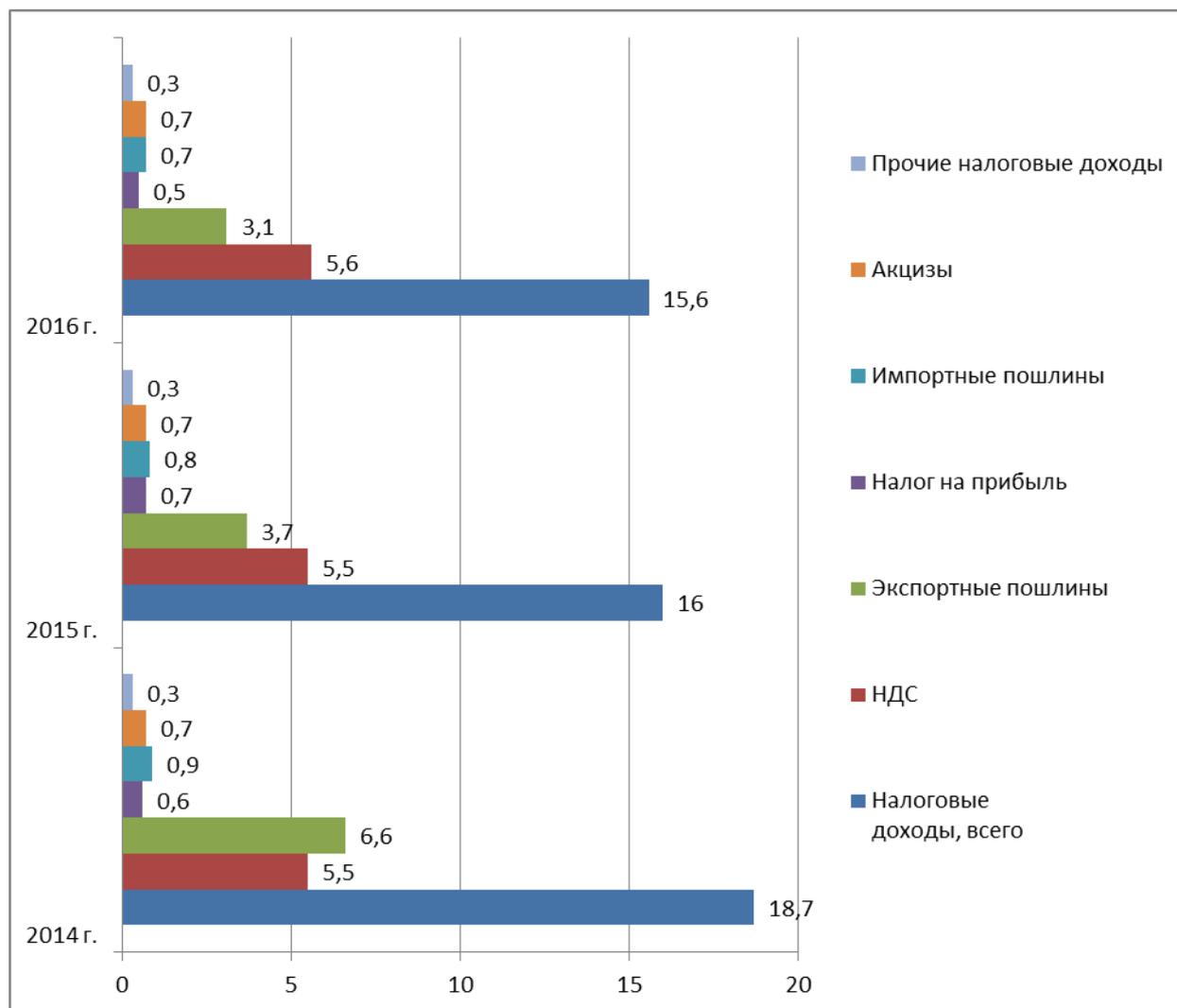
33. Павлова, Л. П. Отдельные аспекты совершенствования налоговой политики / Л. П. Павлова, В. В. Панкратов. // Финансы. – 2015. - № 4. – С. 31-35
34. Пансков, В. Г. Взаимоотношения государства и налогоплательщиков / В. Г. Пансков. // Финансы. – 2014. - № 12. – С. 31-35.
35. Пансков, В. Г. Возможные пути решения проблемы незаконного возмещения НДС / В. Г. Пансков. // Финансы, 2015. - № 8. – С. 37-42.
36. Пономарева, Н.В. О некоторых подходах к управлению системой налогообложения / Н.В. Пономарева // Финансы. – 2015. - №10. – С. 27-30.
37. Романов, Б. А. Проблемы налогового законодательства Российской Федерации: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, регистрация налогоплательщиков. – М. : РИОР: ИНФРА-М, 2012. – 174 с.
38. Рейтинг регионов по открытости бюджетных данных: I и II этапы. [Электронный ресурс]. – URL: <http://budget.open.gov.ru/news/2279/> (Дата обращения: 17.12.2015).
39. Сульженко, В.С. Глобальное регулирование национальных финансово-бюджетных систем: восстановление стабильности [Текст] / В.С. Сульженко // Финансы и кредит. – М., 2015.
40. Тимошенко, В.А. Проверки налоговых органов / В.А. Тимошенко, Л.В. Спирина. – М. : Дашков и К, 2012. – 400 с.
41. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2012 г. – 431 с.
42. Федулова, С.Ф. Финансы: учебное пособие. 4-е издание, переработанное и дополненное / С.Ф. Федулова. – Ижевск, Изд-во Институт экономики и управления, ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014 – 425 с.
43. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/> – (дата обращения: 18.03.2016).
44. Официальный сайт Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://ores.ru/>– (дата обращения: 30.03.2016).
- а. Электронный ресурс URL: <http://www.sovetnik.consultant.ru>.

45. Ebrill L., Keen M., Bodin J.-P., Summers V. The Modern VAT. P. 162.
46. Emran, M.S., Stiglitz, J.E., 2000a. VAT versus trade taxes. The (In)efficiency of Indirect Tax Reform in Developing Countries (mimeo). Stanford University and Brookings Institution, Washington, DC.
47. Johnson, S. Regulatory Discretion and the Unofficial Economy / S. Johnson, D. Kaufmann, P. Zoido-Lobaton. // American Economic Rev. : Papers and Proceedings. Vol. 88. № 2 (May 1998). – P/ 387-392.
48. Lee K. Tax Evasion, Monopoly, and Nonneutral Profit Taxes. National Tax Journal. 1998. Vol. 51. No. 2
49. Portes, A. Making It Underground: Comparative Material on the In-formal Sector in Western Market Economies / A. Portes, S. Sassen-Koob. // American J. of Sociology. Vol. 93. - № 1. - (July 1987). – P. 51-56.

Приложение А

(справочное)

Рисунок А.1 - Поступления основных налоговых доходов в федеральный бюджет в 2014–2016 гг., % ВВП



Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 201__ г.

Дата « _____ » « _____ » 201__ г.

Студент _____

(Подпись)

(_____)

(Имя, отчество, фамилия)