

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

Финансы и кредит

(кафедра)

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

Студент(ка)

В. О. Федосеев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е. Н. Золотарева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

д.э.н. А. А. Курилова

(личная подпись)

« _____ »

20 _____ г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / А. А. Курилова
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Федосееенкова Валерия Олеговна

1. Тема: «Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - 1 Теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета
 - 2 Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации
 - 3 Совершенствование механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета

Список использованных источников

Приложения

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
 1. Титульный лист;
 2. Актуальность, цель и задачи исследования;
 3. Основные экономические показатели деятельности организации;
 4. Табличные данные по результатам анализа управления производственным процессом;
 5. Графические данные по результатам анализа управления производственным процессом;
 6. Предложения по совершенствованию управления производственным процессом;
 7. Результаты предполагаемого экономического эффекта от разработанных мероприятий.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

_____ / Е. Н. Золотарева
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ / В. О. Федосееенкова
(подпись) (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»

_____ А.А. Курилова
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Федосеевкова Валерия Олеговна

по теме «Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	19.03.2017		
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	26.03.2017		
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	16.04.2017		
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	30.04.2017		
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	14.05.2017		
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	21.05.2017		
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	24.05.2017		
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	28.05.2017		

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

Е. Н. Золотарева _____

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

В. О. Федосеевкова _____

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Федосееенкова В. О.

Тема работы: Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ.

Научный руководитель: к.э.н., Золотарева Е. Н..

Цель бакалаврской работы – исследование формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Объектом исследования выступают налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации.

Предметом исследования является механизм формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

В первой главе рассматриваются вопросы, понятия налоговых доходов федерального бюджета, их сущность, признаки и структура.

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

В третьей главе рассматриваются основные направления решения проблем по мобилизации налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В заключение работы подведены итоги исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения могут быть использованы специалистами коммерческих организаций.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы, приложений.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета	9
1.1. Организационные принципы формирования федерального бюджета.....	9
1.2 Классификация налоговых доходов федерального бюджета.....	15
2 Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.....	28
2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации.....	28
2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.....	34
3 Совершенствование механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета.....	45
3.1 Проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета.....	45
3.2 Налоговая политика как инструмент повышения налоговых доходов федерального бюджета.....	46
Заключение.....	53
Список использованных источников	55
Приложение.....	59

Введение

В современной экономике Российской Федерации можно выделить множество проблем, касающихся формирования федерального бюджета Российской Федерации и его субъектов, а также осуществления бюджетного планирования и прогнозирования. Среди них особое место занимает проблема формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, поиск путей их увеличения.

Актуальность указанной проблемы определяется следующими обстоятельствами.

Во-первых, в современных условиях результативность и положительный эффект экономических преобразований во многом определяется грамотным планированием в сфере налогообложения, умением и реальной способностью государственных органов власти четко реагировать на различные изменения макроэкономических показателей и спрогнозировать их дальнейшее развитие.

Во-вторых, в настоящее время налоговые доходы выступают доминирующим источником формирования федерального бюджета Российской Федерации, и как следствие, основой социально-экономического развития, как в целом Российской Федерации, так и отдельных субъектов, входящих в ее состав.

В-третьих, налоговые поступления, являясь главным элементом доходной части федерального бюджета Российской Федерации, обеспечивают финансирование основного объема его расходов.

Степенью изученности проблемы среди зарубежных авторов, заложивших фундамент науки о бюджете, налогах, следует отметить А. Смита, А. Маршалла, Д. Рикардо, Д. Милля, Ж. Сэя, а также представителей более поздних школ: К. Рау, П. Косса, Р. Штурм, Ф. Нитти и других.

Среди отечественных авторов можно выделить А.М. Лаврова, Г.Б. Поляка, Е.Б. Дуплинскую, И.В. Карпухина, И.М. Кулишер, И.С. Большусину,

М.И. Боголепова, Н.М. Бурханову, и других, занимающихся вопросами бюджета, бюджетной системы и доходов бюджета.

Изучением вопросов прогнозирования и планирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации занимаются такие учёные, как М.В. Романовский, Ю.М. Лермонтов, Н.А. Истомина, Р.А. Саакян, С.В. Барулин, Г.Б. Поляк.

Несмотря на научные исследования, проведенные в данной области знаний, нерешенными остаются еще много вопросов касающихся применяемых методик налогового планирования и прогнозирования, отсутствия единой модели расчета налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Целью бакалаврской работы является исследование формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть экономическую значимость и законодательные основы формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации;
- проанализировать и оценить формирование налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации;
- сформулировать предложения по мобилизации налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Объектом исследования выступают налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации.

Предметом исследования является механизм формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели и решения поставленных задач, в выпускной квалификационной работе использованы следующие методы исследования: метод статистической обработки данных, метод сравнения, методы анализа и синтеза, мониторинг.

Теоретической базой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области государственных финансов, формирования налоговых доходов бюджетов, а также публикации в периодических изданиях и материалы, размещенные в сети Интернет.

Нормативной базой исследования послужили Бюджетный и Налоговый кодексы Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, законы субъектов Российской Федерации и нормативно – правовые акты, регламентирующие организацию бюджетных и налоговых отношений.

В первой главе рассматриваются вопросы понятия налоговых доходов федерального бюджета, их сущность, признаки и структура.

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

В третьей главе рассматриваются основные направления решения проблем по мобилизации налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В заключение работы подведены итоги исследования.

1 Теоретические основы формирования налоговых доходов федерального бюджета

1.1 Организационные принципы формирования федерального бюджета

Для того чтобы государство выполняло свои функции, ему необходимо иметь достаточно финансовых ресурсов, которые в основном концентрируются в его бюджете.

Определение бюджета содержится в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ и трактуется, как форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [4, ст. 6].

Кроме того, как отмечает А.Г. Пауль «бюджет» - это форма оперативного направления денежных средств на определенные цели, которой придали режим закона [19, с. 8].

Для того чтобы оперативно направлять денежные средства на те или иные запланированные мероприятия (закупки, социальные выплаты и т.д.), необходимы соответствующие доходы в бюджете.

Между государством и различными субъектами - предприятиями, организациями, гражданами - возникают особые финансовые отношения по поводу уплаты последними в пользу государства различных видов обязательных платежей, которые, будучи зачисленными на специальные счета бюджета, становятся его доходом.

По мнению Дементьева Д.В. доходы бюджета по материальному содержанию выступают, как денежные или бюджетные средства, и что для доходов характерно их существование в денежной форме, поскольку именно она позволяет максимально удовлетворить публичные потребности [11, с. 45].

Следует отметить, что очень часто доходы бюджета отождествляют со смежными категориями. Иногда их приравнивают к доходной части бюджета. По этому поводу А. Г. Пауль правильно отмечает, что доходная часть бюджета – это часть финансового плана, т. е. только запланированное, предполагаемое

поступление доходов. Если рассматривать доходы бюджета исключительно как доходную часть последнего, то в этом случае можно вести речь о правовом аспекте бюджета [19, с. 8].

А. Г. Пауль так же подчеркивает, что именно экономическое значение доходов бюджета позволяет понимать их как отношения, связанные с их формированием. Через призму таких взаимоотношений, можно отследить взаимосвязь бюджетного права с налоговым, институтом неналоговых доходов и с другими отраслями и институтами, регулирующими уплату средств [19, с. 8].

Ученый отстаивает позицию, согласно которой в конструкцию «формирование доходов бюджетов» входят отношения, связанные с поступлением доходов в соответствующие бюджеты, и отношения, связанные с возвратом излишне уплаченных (взысканных) средств.

Такое мнение ученого базируется на положении ст. 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации о том, что отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и расходов бюджетной системы Российской Федерации, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга [4, ст. 1] – всё это бюджетные правоотношения. Из этого следует, что отношения, связанные с формированием доходов и осуществлением расходов бюджетов бюджетной системы государства являются предметом бюджетного права.

По различным аспектам доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы среди ученых и экономистов, существует устойчивое мнение о том, что данная формулировка понятия не отражает его сущности.

Наряду с этим следует отметить, что именно научные определения играют важную роль в науке финансового права. Они имеют не только теоретическое значение в процессе познания данной отрасли, но и практическое значение в нормотворческом процессе [16, с. 134].

Кроме того, выбор категорий, понятий и правовых дефиниций в проектах законов и иных нормативных актах самым непосредственным образом касается содержания акта, его идеологии и методов решения задач государственного значения через механизмы правового регулирования.

Поэтому финансово-правовые дефиниции, являясь средством отражения явлений, процессов и потребностей финансовой деятельности государства, включаются в правовой механизм регулирования финансовых отношений. Таким образом, очень важно точно определять то или иное понятие, которое будет способствовать единообразному не только пониманию, но и исходя из смысловой нагрузки, толкованию.

Доходы бюджета являются имущественной основой существования и функционирования государства, предоставляют органам государственной власти и местного самоуправления экономические возможности для осуществления ими своих функций. Доходы бюджета, наряду с расходами и источниками финансирования, являются одной из главных составляющих средств бюджета.

Рассмотрим дефиницию «доходы». Доходы бюджета согласно ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации можно понимать как поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета [4, ст.6].

Из данного определения следует, что только средства, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета, не являются доходом бюджета. Все остальные поступающие денежные средства являются доходом. Кроме того, из определения также вытекает, что если даже денежные средства были направлены в бюджет, но не поступили на его единый счет, они все равно считаются его доходом.

Исполнение по доходам бюджета, является самостоятельной стадией бюджетного процесса. Законодатель в ст. 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общем виде определяет порядок исполнения бюджета по доходам.

Согласно п. 2 ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета. При этом следует отметить, что в новой редакции Бюджетный кодекс Российской Федерации не разграничивает процесс поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета [4].

Представляется, что те доходы, которые не зачислены на единый счет бюджета, не могут считаться его доходом. Также не могут считаться доходом бюджета и денежные средства, которые уже поступили на счет бюджета, но должны быть возвращены в связи с тем, что установлено, что они были излишне взысканы соответствующими органами, имеющими на это право.

Поэтому, исходя из вышеизложенного, представляется обоснованным внести изменения в ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в следующей формулировке: Доходы бюджета - это денежные средства, поступившие в бюджет, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета, и средств подлежащих возврату.

Бюджетная система Российской Федерации включает федеральный бюджет, бюджеты государственных внебюджетных фондов, бюджеты 85-ти субъектов Российской Федерации и порядка 23 тысяч местных бюджетов. При этом законодательством Российской Федерации для каждого уровня бюджета предусмотрены доходные источники [16, с. 134].

Классификация видов доходов бюджетной системы дана в ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации [4].

К доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

К налоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним [4, ст. 41].

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности;

- 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.

К безвозмездным поступлениям 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 [4, ст. 41].

Анализ положений статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержащей бюджетную классификацию налоговых доходов федерального бюджета, позволяет заключить:

- 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 деление налоговых доходов, на доходы от прямых и косвенных налогов.

Применяется собственная классификация налогов, отличная от классификации, приведенной в Налоговом кодексе Российской Федерации; включаются 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.

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.

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

Таким образом, налоговые доходы федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов в России формируются за счёт налогов. Далее в нашем исследовании рассмотрим классификацию налоговых доходов федерального бюджета.

1.2 Классификация налоговых доходов федерального бюджета

Формирование налоговых доходов федерального бюджета является отправной точкой в процессе разработки и реализации основных направлений бюджетной политики.

В соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Правовой режим любого вида налогового дохода федерального бюджета состоит из двух групп.

Первую группу составляют правовые нормы, относящиеся ко всем видам доходов, в первую очередь, это основы правового регулирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, закрепленные в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

К ним относятся: определение понятия доходов, основополагающие принципы регулирования доходов (общеправовые, отраслевые, принципы бюджетной системы), общие положения о формировании, зачислении в бюджет, распределении, учете, отражении доходов в бюджетной отчетности, бюджетном контроле над доходами федерального бюджета и т.д.

Вторую группу составляют положения, относящиеся только к конкретному виду доходов бюджета, в том числе нормативы распределения

доходов между бюджетами бюджетной системы и особенности администрирования конкретных доходов, устанавливаемые как нормами постоянного действия, так и предписаниями, устанавливаемыми плановыми актами на конкретный период.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, к федеральным налогам и сборам отнесены следующие налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость (далее НДС);
- 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 [3].

Федеральные налоги и сборы занимают решающее положение при формировании бюджета и потому устанавливаются исключительно на федеральном уровне, являясь обязательными к сбору на всей территории России.

НДС является одним из основных налогов в Российской Федерации. Он был введен в 1992 году. Именно тогда начала формироваться налоговая система в стране. Налог на добавленную стоимость применяется к организациям и индивидуальным предпринимателям. Основным документ, регулирующий его применение - Налоговый кодекс.

НДС посвящена глава 21 части II НК РФ. Также ряд норм, посвященных этому виду налогообложения, закреплен в Таможенном кодексе Таможенного союза, Постановлениях правительства. Министерство финансов и Федеральная налоговая служба РФ издают письма, разъясняющие неоднозначные ситуации. Сами эти письма не устанавливают правовых норм, но помогают правильно трактовать закон [3].

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации налогоплательщиками НДС являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Не признаются налогоплательщиками:

- FIFA (Международная Футбольная Ассоциация, Federation International de Football Association);
- дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- конфедерации;
- национальные футбольные ассоциации;
- производители медиа-информации FIFA;
- поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные указанным Федеральным законом и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий [3, ст. 143].

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не

принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

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

Не признаются объектом налогообложения НДС:

1) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения;

2) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

3) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения работ (оказание услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления [3, ст. 146].

В таблице 1 проиллюстрировано распределение товаров и услуг по трем различным ставкам налога на добавленную стоимость.

Таблица 1 – Виды налоговых ставок [3]

Вид налога	Классификация
НДС 18% п. 3 ст. 164 НК РФ	Налоговая ставка НДС 18% применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10% или в перечень со ставкой 0%.
НДС 10% п. 2 ст. 164 НК РФ	Налоговая ставка НДС 10% установлена при реализации: продовольственных товаров (по списку); товаров для детей (по списку); периодических печатных изданий; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; медицинских товаров.
НДС 0% п. 1 ст. 164 НК РФ	Налоговая ставка НДС 0% установлена при экспорте и реализации товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку).
п. 4 ст. 164 НК РФ	Налоговая ставка НДС определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки НДС: при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ, при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 НК РФ, при реализации автомобилей в соответствии с п. 5.1 ст. 154 НК РФ, при передаче имущественных прав в соответствии с п. 2 - 4 статьи 155 НК РФ, а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом.
п. 5 ст. 164 НК РФ	При ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки НДС, указанные в п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ (18% и 10%).

Налоговый период, в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, устанавливается как квартал.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со статьей 166 Налогового кодекса Российской Федерации, на установленные налоговые вычеты [3].

К налоговым вычетам НДС относят:

- вычеты, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации

Федерации, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией [3, ст. 171];

- вычеты, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности [3, ст. 171];

- вычеты, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций и другие вычеты.

Другим федеральным налогом является акцизы.

Акциз - это косвенный налог, то есть налог, который включается в цену того или иного товара (услуги), и таким образом его уплата перекладывается на конечного потребителя. Косвенные налоги являются одним из основных источников формирования доходной части федерального бюджета, поэтому порядку их исчисления и уплаты уделяется большое внимание.

Акцизом облагаются так называемые подакцизные товары - алкоголь, табак, топливо, легковые автомобили и некоторые мотоциклы. Основы регулирования акциза установлены главой 22 Налогового кодекса РФ [3]. Детали часто рассматриваются в Федеральных законах и постановлениях Правительства РФ, а также других подзаконных актах.

Акцизы являются федеральным косвенным налогом, включаемым в стоимость подакцизных товаров и оплачиваемым покупателями подакцизных товаров.

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.

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 не спиртосодержащей продукции и т.д.

В таблице 2 показаны некоторые ставки акцизов, действующие с 1 января 2017 года в соответствии со статьёй 193 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таблица 2 – Налоговые ставки подакцизных товаров с 1 января 2017 года [3]

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения) с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно
1	2
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Сигары	171 рубль за 1 штуку
Сигареты, папиросы	1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 400 рублей за 1 тонну
Средние дистилляты	7 800 рублей за 1 тонну
Прямогонный бензин	13 100 рублей за 1 тонну
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1л.с.)

Существует несколько способов расчета суммы акциза:

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

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

С 1 января 2017 года в пункт 1 статьи 193 НК РФ внесен ряд изменений. В частности, увеличились ставки акцизов на этиловый спирт, алкоголь и табачные изделия. Например, ставки для сидра, пуаре и медовухи увеличатся

до 21 руб. за 1 литр (в 2016 году было 9 руб. за 1 литр), а ставки для сигар составят 171 руб. за 1 штуку (в 2016 году было 141 руб. 1 шт.). Соответствующие поправки предусмотрены Федеральным законом от 30.11.16 № 401-ФЗ [3, ст. 193].

С 2017 года в перечень подакцизной продукции добавлены электронные системы доставки никотина, жидкости для электронных систем доставки никотина и табак (табачные изделия), предназначенные для потребления путем нагревания (новые подп. 15 – 17 п. 1 ст. 181 НК РФ). Таким образом, с 2017 года введен акциз на вейпинг [3].

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

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации налог на прибыль является одним из значимых налогов. 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 Российской Федерации [3].

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.

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 признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. В 2017 году налог на прибыль распределяется по-новому: в федеральный бюджет идет 3%, а в региональный – 17%. Это обязательно отражается в платежных документах, а также обновленной декларации по налогу. Среди других новшеств – пересмотр механизма формирования резерва по сомнительным долгам и порядок учета убытков прошлых лет [3].

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 12,5 процента в 2017 - 2020 годах. Что это прогноз, от куда эта цифра.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это федеральный прямой налог, взимаемый из доходов физических лиц в бюджетную систему РФ для последующего перераспределения. Все элементы налогообложения по этому налогу установлены Налоговым Кодексом Российской Федерации (НК РФ).

На основании ст.17 НК РФ, в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ определены налогоплательщики и элементы налогообложения НДФЛ.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:

- граждане, проживающие на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для

краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья;

- граждане, не являющиеся резидентами РФ и получающие доходы от источников в РФ.

В качестве налогоплательщиков выступают физические лица, которые:

- имеют российское гражданство;
- являются лицами без гражданства;
- являются иностранными гражданами, находящимися на территории РФ.

Рассмотрим ставки, применяемые по НДФЛ. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Ставки НДФЛ

Размер ставки	Вид дохода
1	2
Для резидентов	
13%	доход от трудовой деятельности, доход от продажи имущества
	доход ИП от предпринимательской деятельности
	дивиденды
35%	доход от экономии на процентах при получении кредита
	призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб.
	процентные доходы по вкладам
9%	доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия
Для нерезидентов	
15%	дивиденды от российских организаций
30%	доход ИП от предпринимательской деятельности; доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств и т.д.)

Далее рассмотрим налог на добычу полезных ископаемых. Данный налог является обязательным, безвозмездно взимаемым с юридических и физических лиц.

Плательщиками данного налога выступают физические и юридические лица, которые являются пользователями недр.

В качестве объекта обложения рассматриваются полезные ископаемые, добытые на территории России, либо на площадях арендуемых ею.

В качестве налоговой базы выступает стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Каждый налогоплательщик самостоятельно определяет налоговую базу и обязан уплатить налог в бюджет.

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.

Налоговая ставка зависит от вида добываемого полезного ископаемого [3, ст. 333.17].

Следующим налогом является водный налог. Он также формирует налоговые поступления в бюджет.

Плательщиками данного налога являются граждане или организации, осуществляющие водопользование [3, ст. 333.17].

В качестве объекта налогообложения выступает: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях водопользования.

Ставка зависит от вида объекта налогообложения.

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 НК РФ [3, ст. 333.17], 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.

Налоговые поступления составляют большую часть при формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. С помощью их

преобразований возможно значительное изменение объема привлекаемых средств, в краткосрочном и долгосрочном периодах. Предпринимаемые действия, в зависимости от их характера, носят как положительное, так и отрицательное воздействие на социально – экономическую обстановку в стране. Увеличение поступлений экстенсивным методом за счет повышения налоговых ставок, введения новых налогов, увеличения акцизного налогообложения, обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования по большей мере носит отрицательный характер, так как приводит к увеличению бремени налоговых платежей, основная часть которых ложится на население страны.

2 Анализ и оценка налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации

Состав и структура доходов федерального бюджета определяется, во-первых, потребностями государства в финансовых ресурсах; во-вторых, возможностями государства по мобилизации этих ресурсов; в-третьих, особенностями проводимой экономической политики. Бюджетная политика как целенаправленная деятельность государства по определению основных задач и количественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом является одним из основных инструментов экономической политики государства.

Формирование доходов федерального бюджета на современном этапе происходит в условиях повышения цен на нефть на мировом рынке, при сохранении их на относительно низком уровне, и характеризовалось отрицательной экономической динамикой из-за продолжения негативных тенденций изменения совокупного внутреннего спроса, снижением реальных располагаемых денежных доходов населения и реальной заработной платы.

К нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы федерального бюджета от уплаты:

- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья);
- вывозных таможенных пошлин на нефть сырую;
- вывозных таможенных пошлин на газ природный;
- вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти [4, ст. 96.6].

В свою очередь к ненефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы:

- НДС;

- налог на прибыль;
- акцизы [5].

За 2016 год поступление доходов в федеральный бюджет сократилось по сравнению с 2015 годом, что было обусловлено падением нефтегазовых доходов из-за снижения цен на углеводородное сырье, прежде всего на нефть.

Сокращение нефтегазовых доходов было частично скомпенсировано ростом доходов от использования государственного имущества.

Поступление доходов за 2016 год составило 100,7 % к общему объему доходов федерального бюджета, утвержденному Федеральным законом от 14 декабря 2015 года № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» (в ред. Федерального закона от 22 ноября 2016 года № 397-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2016 год»).

Согласно предварительной оценке Минфина России, по сравнению с 2015 годом доходы федерального бюджета за 2016 год, сократились на 199,7 млрд. руб., или на 1,5 %, нефтегазовые доходы – на 1031,0 млрд. руб.

За 2016 год поступило на 17,6 % меньше нефтегазовых доходов, чем за аналогичный период 2015 года. Сокращение поступлений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет, в первую очередь, связано со снижением цен на углеводородное сырье, прежде всего на нефть.

Снижение выраженных в долл. США мировых цен на нефть марки «Юралс» составило 18,9 процента. При этом, прирост курса доллара США по отношению к рублю составил 10,0 %, по сравнению с предыдущим годом. За декабрь 2016 года по отношению к декабрю 2015 года нефтегазовых доходов поступило на 6,6 % больше. В ноябре 2016 года – на 12,8 % больше, а в октябре 2016 года - на 5,5 % меньше.

Это показывает постепенный выход из негативной тенденции, обусловленный повышением уровня среднемесячной цены на нефть марки «Юралс» в октябре 2016 года до 47,7 долл. США за баррель, в ноябре 2016 года – до 43,5 долл. США за баррель, в декабре 2016 года – до 51,9 долл. США за баррель.

Ненфтегазовые доходы (от использования государственного имущества, НДС, НДФЛ, акцизы) выросли за 2016 год по отношению к предыдущему году на 10,7 % (декабрь к декабрю – на 49,9 %) и составили 10,0 % ВВП за весь 2016г., в декабре 2016 года – 18,2 % ВВП [43].

Увеличение доходов в частности связано с ростом поступлений доходов от использования имущества. Прирост поступлений этих доходов составил по отношению к 2015 году 86,1 %, включая продажу акций ПАО «НК «Роснефть» на сумму 710,8 млрд. руб. в декабре 2016 года.

Дополнительный вклад внесло увеличение выплат налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, на 7,0 %.

Это было обусловлено ослаблением курса рубля по отношению к доллару США на 10,0 % за 2016 год, и на товары, реализуемые на территории Российской Федерации, на 8,2 %, а также акцизов на 19,2 % по отношению к аналогичному периоду 2015 года.

Прогнозирование объема доходов на 2017 год, и на плановый период 2018 и 2019 годов было осуществлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 2 июня 2016г. № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Основные характеристики федерального бюджета на 2017–2019 годы были сформированы с учетом изменившихся внешнеэкономических условий, необходимости мобилизации доходов, ограничения расходов и сокращения дефицита федерального бюджета (рисунок 1-2).

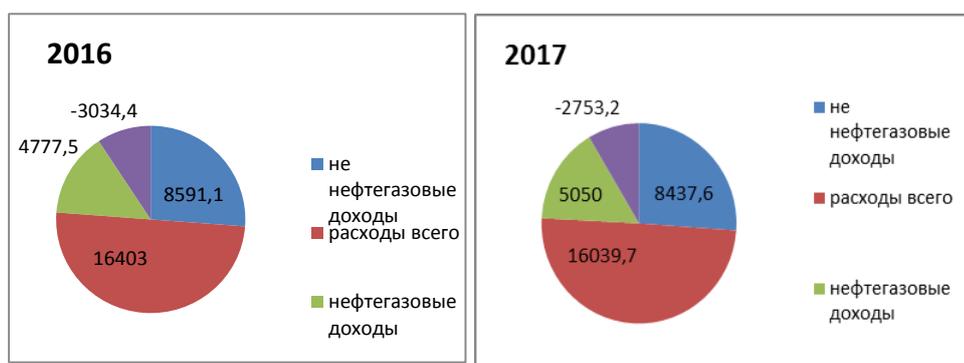


Рисунок 1 – Основные параметры федерального бюджета на 2016–2017 годы, в млрд. руб.

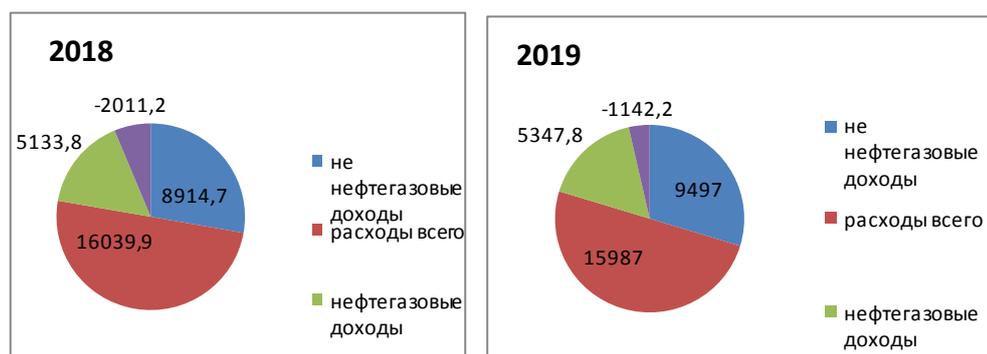


Рисунок 2 – Основные параметры федерального бюджета на 2018–2019 годы, в млрд. руб. [43]

В 2017 году доходы федерального бюджета в номинальном выражении увеличатся незначительно по сравнению с доходами федерального бюджета в 2016 году (на 0,9%), а в 2018–2019 годах планируется их поступательный рост на 4,0% и 5,8% соответственно.

На фоне стабилизации мировых цен на нефть на уровне 40 долларов за баррель, и устойчивых объемов добычи и экспорта энергоресурсов, доля нефтегазовых доходов федерального бюджета продолжит снижаться с 37,4% в 2017 году до 36,0% в 2019 году. При снижении их доли по отношению к ВВП с 5,8% в 2017 году до 5,4% ВВП в 2019 году.

В 2017 году дефицит федерального бюджета составит 2753,2 млрд. рублей, в 2018 году – 2011,2 млрд. рублей, в 2019 году – 1142,2 млрд. рублей.

Федеральный бюджет на предстоящий период адаптирован к изменившимся внешнеэкономическим условиям, как в части расходных обязательств, так и в части мер, направленных на мобилизацию доходов.

Нефтегазовые доходы продолжают сокращаться и в номинальном выражении, и по отношению к ВВП, следует из прогноза структуры доходов бюджета.

Ненефтегазовые увеличиваются в номинальном выражении, но темп их роста также отстает от темпа номинального ВВП (рисунок 2).

Обратная сторона снижения нефтегазовых поступлений - повышение роли ненефтегазовых доходов. Заметный рост ненефтегазовых доходов в 2016г. (до уровня 10,4% ВВП) является следствием ожидаемого поступления дополнительных доходов от частичной приватизации ПАО «Роснефть».

За анализируемый период можно отметить значительное изменение соотношения нефтегазовых и ненефтегазовых 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 2017 - 2019 годах структура доходов федерального бюджета значительно меняется. Мы наблюдаем обратную картину: объем нефтегазовых доходов составил 6044,9 млрд. руб. или 44,4-44 % от объема общих доходов бюджета, а не нефтегазовые доходы, напротив, увеличились до 7693,6 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 3).

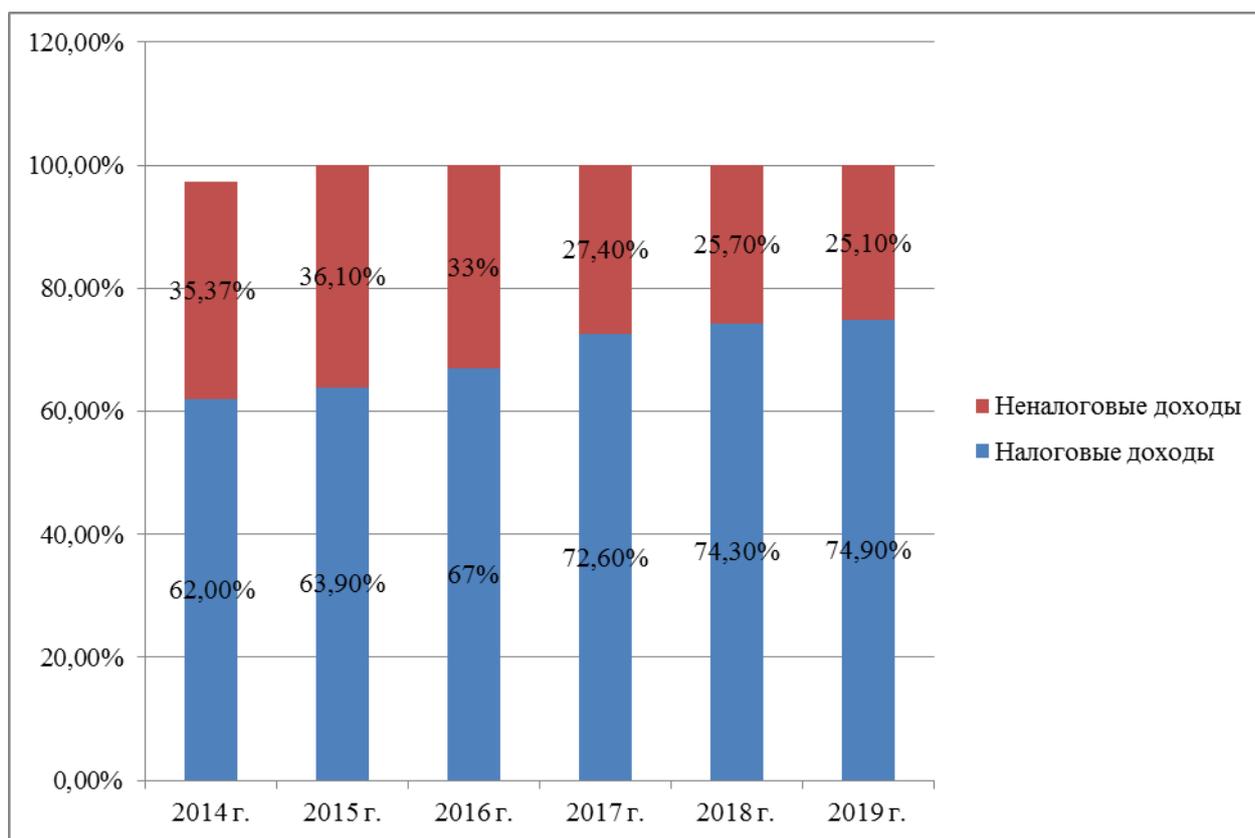


Рисунок 3 - Соотношение налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета за период 2014-2019 гг., в %. [43]

Рассматривая данные рисунка 3 можно сделать следующий вывод, что на протяжении многих лет налоговые доходы составляют большую часть всех доходов федерального бюджета. Так, за период 2014–2019 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 2014-2019 годы, их доля уменьшилась почти на 10 %. 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.

2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

Основной доходобразующей статьей бюджета являются налоговые поступления, но их взимание без правильно организованной налоговой политики невозможно, поскольку изменения в данной сфере отражаются на динамике налоговых поступлений в казну государства. В результате этого они влияют на увеличение или снижение доходов бюджетов всех уровней, а, следовательно, отражаются на развитии экономики страны в целом.

Современные реалии таковы, что Россия находится в, довольно-таки, сложном положении (как экономически, так и политически); санкции, введенные странами ЕС и США против Российской Федерации, влияют не только на сферу производства, но и на экономику в целом, включая сферу налогообложения. Их результатом являются снижение цен на нефть, являющееся основной причиной девальвации рубля, отток иностранного капитала, сокращение экономики почти на 4% и т. д.

Под действием санкций налоговая политика остается одним из важнейших инструментов реализации проводимой экономической политики. В таких условиях государство стремится ее переориентировать.

Для этого создаются необходимые условия для привлечения иностранных инвесторов, а также всячески поддерживается развитие предпринимательства в Российской Федерации и экспорта продукции за рубеж.

Следует отметить, что приоритетным направлением станет повышение эффективности налоговой системы в условиях экономических санкций. Кроме того, актуальными остаются вопросы, связанные с корректировкой НДС, НДС, акцизов и некоторых других видов налогов. Также за указанный период не предполагается ощутимого повышения налоговых нагрузок.

По данным, полученным по отчетам ФНС России, поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2014-2016 гг. в целом увеличились на 2,5 трлн. руб. Объем налоговых доходов и их распределение между федеральным бюджетом РФ и консолидированными бюджетами субъектов Федерации за 2014-2016 гг. представлен в таблице 5.

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что в консолидированный бюджет страны в 2016 году поступило 13,8 трлн. рублей, что на 1,1 трлн. рублей, или почти на 9% больше, чем в 2015 году, и на 2,5 трлн. рублей больше, чем в 2013 году (больше на 22%). Однако, с учетом инфляции, налоговые доходы в реальном выражении сократились на 5,4%.

Таблица 5 - Объем налоговых доходов и их распределение между федеральным бюджетом РФ и консолидированными бюджетами субъектов Федерации за 2014-2016 гг. [43]

Годы	ВВП, трлн. руб.	Консолидированный бюджет РФ		В том числе					
		трлн. руб.	в % к ВВП	Федеральный бюджет			Консолидированные бюджеты субъектов РФ		
				трлн. руб.	в % к		трлн. руб.	в % к	
					ВВП	Бюджету РФ		ВВП	Бюджету РФ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2014 г.	71,0	11,3	15,9	5,4	7,6	47,8	5,9	8,3	52,2
2015 г.	77,9	12,7	16,3	6,2	8,0	48,9	6,5	8,3	51,1
2016 г.	80,8	13,8	17,1	6,9	8,5	50	6,9	8,5	50

На снижение в реальном выражении общего уровня доходов в 2016 году оказали влияние падение оборота розничной торговли -10 % по сравнению с уровнем 2014 годом, уменьшение объема инвестиций в основной капитал - 8,4%, т.е. снижение экономической активности, отразившееся в падении ВВП на 3,7%.

Также в 2015 году был зафиксирован максимальный с 2014 годом уровень инфляции 12,9%, что неизбежно повлияло на динамику бюджетных показателей в реальном выражении. Более 50% всех налоговых поступлений в

2014-2015 гг. приходилось на бюджеты субъектов Федерации. Однако в 2016 году доля федерального бюджета возросла до 50%, что означает уравнивание с бюджетами субъектов. Важно отметить, что в условиях снижения налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, межбюджетные трансферты в 2016 году снизились на 18,5% в реальном выражении. Динамика поступления налогов и сборов, администрируемых ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2014-2016 гг. представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика поступления налогов и сборов, администрируемых ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2014-2016 гг. [43]

Виды налогов	2014 г.		2015 г.			2016 г.		
	В млрд. руб.	Уд. вес, в %	В млрд. руб.	Уд. вес, в %	Темпы роста, в %	В млрд. руб.	Уд. вес, в %	Темпы роста, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	11 327	100	12 670	100	112	13 788	100	109
В том числе:								
НДПИ	2 576	23	2 904	23	113	3 227	23	111
НДФЛ	2 498	22	2 689	21	108	2 807	20	104
Налог на прибыль	2 072	18	2 373	19	115	2 599	19	110
НДС	1868	16	2181	17	117	2448	18	112
Акцизы	956	8	999	8	104	1014	7	102
Имущественные налоги	901	8	955	8	106	1068	8	112
Прочие налоги	461	4	569	4	123	625	5	110

Следует отметить, что, несмотря на падение цен на нефть, обесценение рубля и спад производства, поступления налогов и сборов имеют положительную динамику. В 2014 году они составили 11327 млрд. руб., а в 2016 году уже 13788 млрд. руб., что говорит об увеличении налоговых поступлений на 22%.

При этом основными источниками формирования консолидированного бюджета РФ являются федеральные налоги: НДПИ, НДФЛ, налог на прибыль и

НДС. Их доля в структуре налоговых поступлений в 2014-2015 году составила 79%, а в 2016 году - 80%.

Основной удельный вес приходится на НДС-23%, при этом, за рассматриваемый период он вырос на 25%. Также значительную долю занимают НДФЛ-20%, налог на прибыль - 19%, НДС-18%. Данные налоги в 2016 году по отношению к 2014 году. увеличились на 12,4%, 25%, 31% соответственно. Несмотря на рост НДФЛ, его удельный вес в 2016 году снизился на 2% по сравнению с 2014 годом. Это связано с более стремительными темпами роста поступлений по НДС и налогу на прибыль.

Что касается акцизов, имущественных и остальных налогов, то на их долю в структуре налоговых поступлений приходится от 5 до 8%.

Имущественные налоги в 2016 году к 2014 году выросли на 18,5% и составили 1068 млрд. руб. (901 млрд. руб. в 2014 году), рост акцизов незначительный - 6,1%. Что касается непосредственно доходов консолидированного бюджета, то доля налоговых доходов составила порядка 59%.

В течение рассматриваемого периода основной доходобразующей статьей бюджета является добыча полезных ископаемых. Причем налоговые поступления по данному виду деятельности ежегодно увеличиваются: если в 2014 году их доля в структуре налоговых поступлений составляла 28,9%, то в 2016 году – уже 31,3%.

В целом, за рассматриваемый период, произошел рост на 15,8%. Это позволяет сделать вывод о развитии данного вида экономической деятельности, которое обусловлено высоким природно-ресурсным потенциалом страны. Рост поступлений связан с увеличением ставки по налогу на добычу нефти и с постоянно растущими объемами добычи нефти.

Следующей по величине отраслью выступают обрабатывающие производства. Здесь также наблюдается ежегодное увеличение налоговых поступлений. Однако, несмотря на увеличение данного вида экономической деятельности за рассматриваемый период, его удельный вес в структуре

поступлений в 2016 году уменьшился на 0,8% (18,1% в 2016 году по сравнению с 18,9% в 2014 году). Это говорит о снижении активности в данной сфере.

Существенными являются и поступления от оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств и прочих видов деятельности. За рассматриваемый период данный вид деятельности являлся третьим по величине, и в последующие годы его увеличение составило 373 млн. рублей (32,5%). Основной вклад поступлений в данной отрасли вносят оптовая торговля готовой продукцией и полуфабрикатами, сырьем, так же средствами производства и потребительскими товарами.

Значительную долю также занимают операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – в структуре налоговых поступлений их доля за 3 года колеблется от 9,9% до 10,9%.

Данный вид экономической деятельности вырос на 373 млн. руб. или на 33% (с 1121027,9 в 2014 году до 1493563,5 - в 2016 году). Остальные показатели находятся в пределах от 0,1% до 7%: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, гостиницы и рестораны, рыболовство и рыбоводство и другие.

Далее в данном исследовании проанализируем состав налоговых доходов федерального бюджета в разрезе поступлений за период 2016-2019 годов.

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.

В среднесрочной перспективе, несмотря на низкие прогнозные цены на нефть, налоговые доходы продолжают обеспечивать более трети доходов федерального бюджета.

Условиями роста налоговых доходов в номинальном выражении, при стабильных ценах на нефть и прогнозируемых ограничениях на рост добычи и физических объемов нефтегазового экспорта, являются с одной стороны:

- продолжение налогового маневра (повышение НДС на нефть одновременно со снижением экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты), и повышение налога на добычу газа и газового конденсата; с другой стороны:

- постепенное номинальное обесценение рубля.

Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2016 - 2019 годах приведена на рисунке 4.

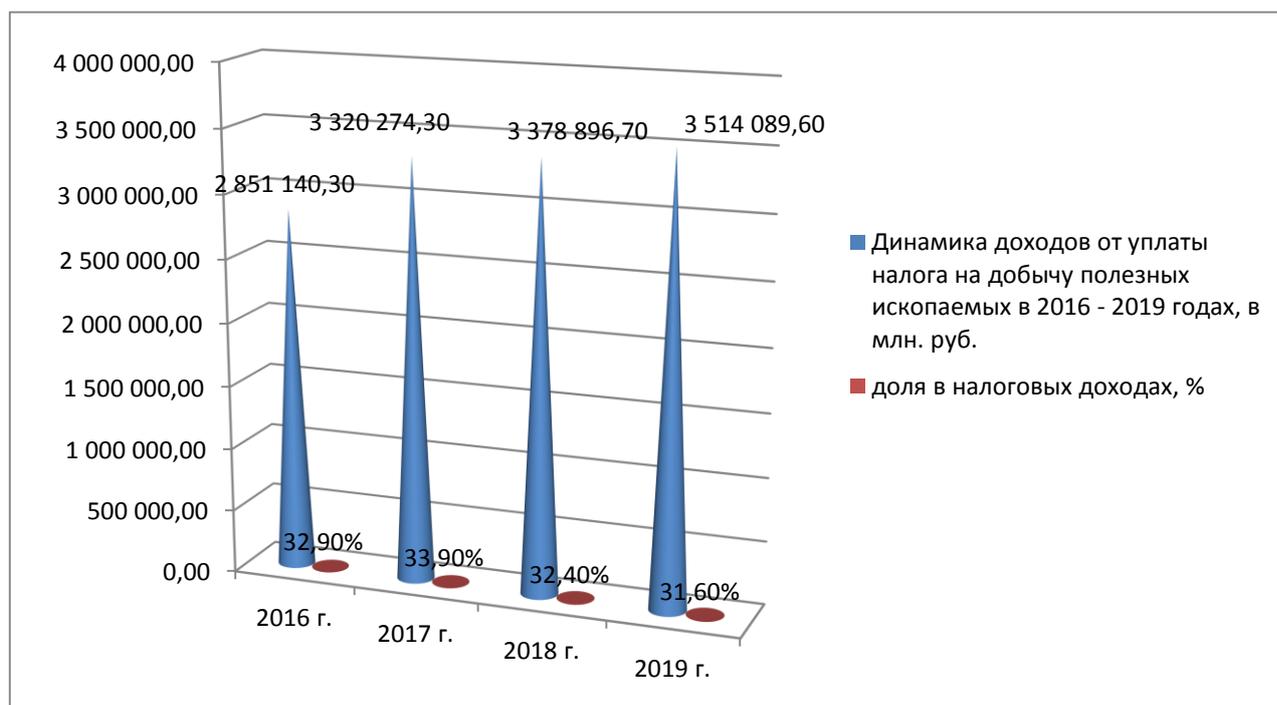


Рисунок 4 - Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2016 - 2019 годах [43]

При формировании федерального бюджета на период 2017 - 2019 гг. Минфин России вернулся к исходным параметрам налогового маневра в сфере добычи нефти, и предлагает снизить вывозную экспортную пошлину на нефть до 30%.

Однако в 2016 году был введен мораторий на снижение вывозной экспортной пошлины на нефть, и она была сохранена на уровне 2015 года в размере 42%, вместо запланированных 36% (хотя НДС рос опережающими темпами).

Правительство Российской Федерации не скрывало, что сохранение ставки вывозной пошлины на нефть на уровне 2015 года было предпринято в

целях увеличения доходов федерального бюджета в связи с резким снижением прогнозных цен на нефть на 2016 год. Это делает необходимым дополнительную оценку обоснованности прогноза поступления налоговых доходов в федеральный бюджет. Доходы федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируется увеличить, в том числе, за счет повышения акцизов на табачную продукцию.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2016 - 2019 годах приведена на рисунке 5.

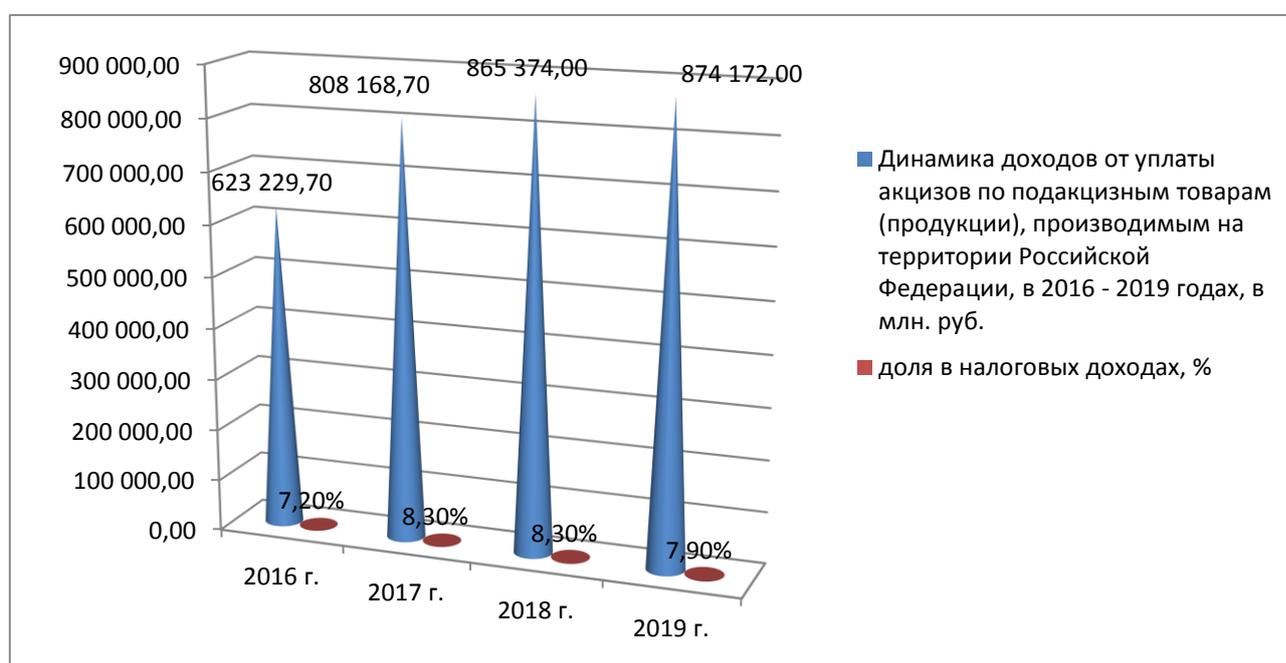


Рисунок 5 - Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2016-2019 гг. [43]

Акцизы на табачные изделия являются важным источником налоговых поступлений для большинства стран мира. Правительства многих стран облагают табачные изделия акцизным налогом для реализации своих фискальных задач и целей общественного здравоохранения. В большинстве случаев при повышении ставок акциза на табачные изделия доход государства возрастает.

Однако появляется все больше примеров, когда в таких странах, как, например, Великобритания и Ирландия, при достижении уровня налогообложения запретного диапазона, поступления акцизов начинают резко снижаться. Более того, если потребители начнут отдавать предпочтение продуктам с более низкими акцизами или перейдут на черный рынок, повышение налоговых ставок может даже не привести к сокращению количества курящих.

Ранее экспертами Финансового университета был проведен анализ влияния акцизной политики потребления сигарет и налоговых доходов государства. Для этого были выполнены эконометрические оценки трех главных уравнений для табачной промышленности России: функции спроса, уравнения цен и кривой Лаффера.

Использование концепции «кривой Лаффера» позволяет определить критический порог роста акцизов в год, после которой рынок не успевает адаптироваться и, как следствие, начинает «сжиматься», что приводит к падению налоговых поступлений (по совокупности факторов, включая рост теневого рынка, падение спроса, падение производства и т.д.).

В расчетах прогноза поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, учтены изменения, предусмотренные в федеральном законе «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в части индексации ставок акцизов по подакцизным товарам, в том числе на нефтепродукты, табачную продукцию. Объем дополнительных поступлений в 2017 году составит 47528,1 млн. рублей, в 2018 году – 96584,2 млн. рублей, в 2019 году – 140530,4 млн. рублей.

Кроме того, изменение законодательства предусмотрено в части расширения перечня подакцизной продукции, а именно: установление с 1 января 2017 года ставок акцизов на табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания, электронные системы доставки никотина, а также никотин содержащие жидкости.

Динамика доходов от налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации в 2016 - 2019 годах приведена на рисунке 6.

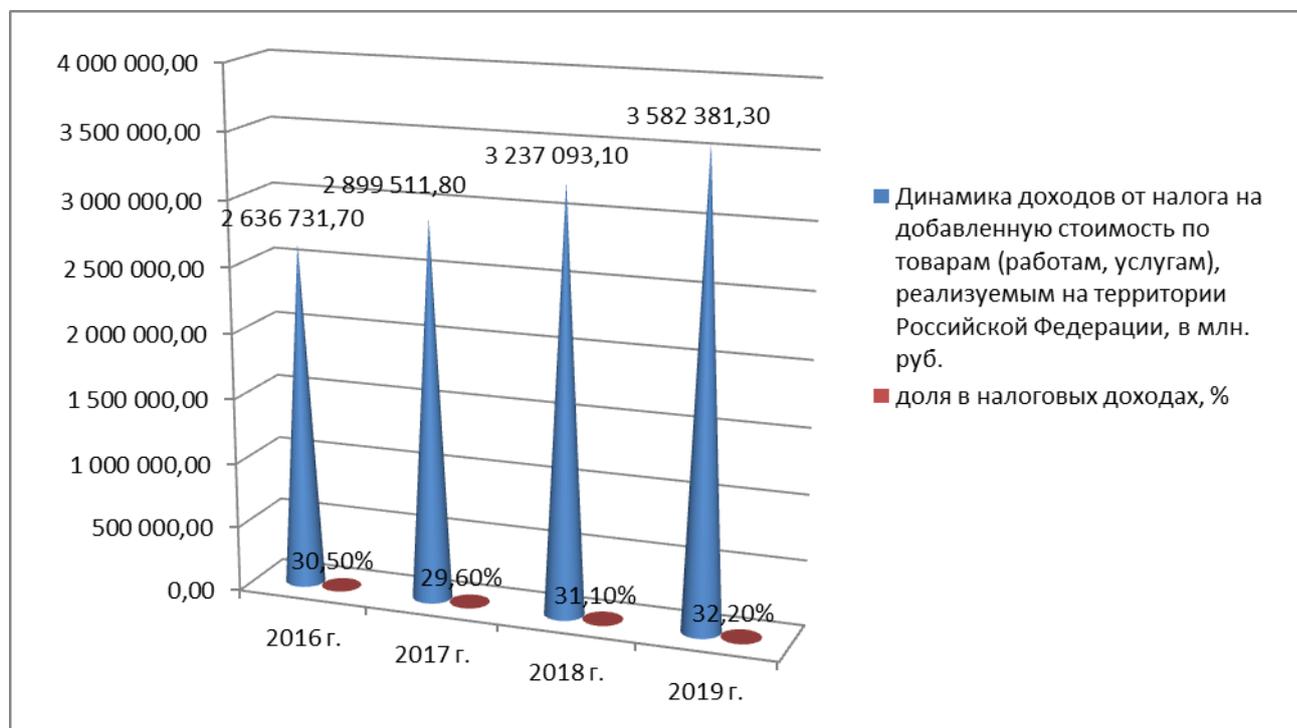


Рисунок 6 - Динамика доходов от налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, в 2016 - 2019 годах [43]

В расчете прогноза поступлений налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, учтена сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам:

- в 2017 году – в размере 41379324,1 млн. рублей (47,67 % ВВП),
- в 2018 году – 44376404,2 млн. рублей (48,08 % ВВП),
- в 2019 году – 47794763,1 млн. рублей (48,35 % ВВП).

Доля налоговых вычетов в сумме налога, исчисленного по налогооблагаемым объектам, в 2017 году составит 92,89 %, в 2018 году – 92,65%, в 2019 году – 92,53 %.

Прогноз поступлений налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, на

2017 – 2019 годы рассчитан с учетом уровня собираемости в размере 96,0 %, 97,0 %, 98,0 % соответственно.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2016 - 2019 годах (с учетом налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) приведена на рисунке 7.

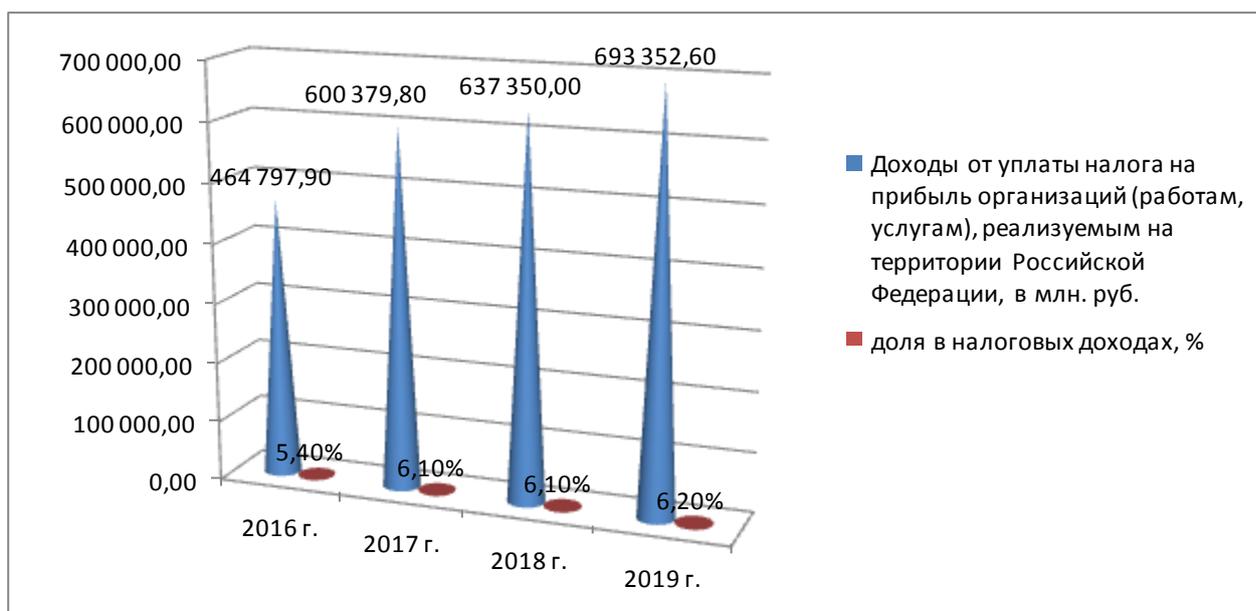


Рисунок 7 - Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2016 - 2019 годах [43]

При расчете объема доходов федерального бюджета учитывалось с 1 января 2017 года установление ставки налога на прибыль организаций для зачисления указанного налога в федеральный бюджет в размере 3 %.

По оценке Счетной палаты, дополнительные поступления налога на прибыль организаций с учетом установления ставки 3 % в 2017 году составят 114906,9 млн. рублей, в 2018 году – 130397,2 млн. рублей, в 2019 году – 141460 млн. рублей. С учетом перераспределения нормативов по СРП дополнительные поступления в 2017 году составят 2119,6 млн. рублей, в 2018 году – 2410,0 млн. рублей, в 2019 году – 2636,5 млн. рублей.

Таким образом, при расчете прогнозируемого объема доходов федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

учитывались изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации. В качестве еще одного источника роста поступлений в федеральный бюджет в 2017-2019 гг. закладывается перераспределение доходов из региональных бюджетов. Изменением законодательства в части налога на прибыль организаций предусмотрено увеличение основной ставки налога на прибыль организаций, зачисляемой в федеральный бюджет с 2% до 3%, с соответствующим уменьшением на 1 процент ставки указанного налога, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Как видно из обозначенных выше мер, формирование налоговых доходов федерального бюджета в 2017-2019 гг. предусматривает дальнейшее повышение налоговой нагрузки на нефтяной сектор. С другой стороны, с связи с индексацией ставок акцизов на нефтепродукты будет расти нагрузка как на нефтяной сектор, так и на конечных потребителей, темп прироста реальных доходов которых в 2017 году, согласно прогнозу, будет около нулевым.

3 Совершенствование механизма формирования налоговых доходов федерального бюджета

3.1 Проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета

Проблемы, возникающие при формировании доходов федерального бюджета, выявляются в первую очередь в процессе налогового и таможенного контроля и касаются администрирования отдельных налогов и сборов, а также деятельности главных администраторов доходов федерального бюджета.

Ежегодно контрольными органами проводится значительная работа по формированию доходов федерального бюджета, совершенствованию администрирования налоговых и таможенных платежей. Данная работа позволяет повысить объем средств, поступающих в бюджет, собираемость налогов.

В ходе анализа был выявлен ряд проблем формирования доходов федерального бюджета и проведен анализ недостатков в законодательном регулировании и администрировании уплаты налоговых и таможенных платежей в современных условиях.

Причинами снижения собираемости доходов является как уклонение предприятий от уплаты налогов, так и недостаточно эффективная работа контрольных органов.

Рассмотрим общие проблемы, обозначенные при рассмотрении доходов федерального бюджета. Среди них:

1. Существующие методики расчета доходов федерального бюджета в некоторых случаях не согласованы с Министерством финансов РФ.

2. В доходах не учитываются некоторые поступления, что нарушает принцип полноты отражения доходов.

3. Расчет объема доходов, которые должны поступить в бюджет, рассчитываются с помощью метода прогнозирования, в этой связи доходы могут оказаться меньше плановых объемов.

4. Острой проблемой, оказывающей влияние на доходную часть бюджета, является неправомерное возмещение НДС при реализации товаров (работ, услуг).

5. Несформированность в России системы полного учета налоговых льгот, отсутствие методик оценки их эффективности.

Таким образом, для того, чтобы повысить эффективность собирания налоговых доходов бюджета необходимо усовершенствовать налоговую политику государства.

3.2 Налоговая политика как инструмент повышения налоговых доходов федерального бюджета

Первоочередными мерами по мобилизации налоговых поступлений в бюджетной системе Российской Федерации должны стать:

1. Формирование механизмов, которые будут способствовать тому, что регионы и муниципальные образования начнут увеличивать свой налоговый потенциал. Вместе с тем необходимо пересмотреть положение, при котором наращивание потенциала регионом влечет за собой снижение межбюджетных трансфертов из бюджета.

2. Закрепление за регионом тех или иных налоговых доходов.

3. Устранить льготы по региональным и местным налогам, поступающим в федеральный бюджет. Необходимо исключить практику предоставления льгот на федеральном уровне.

Налоговая политика должна быть направлена на развитие предпринимательства, как малого, так и среднего.

Поэтому целесообразно вместе со стимулирующими мерами осуществить следующее:

- распространить возможность применения патентной системы налогообложения в отношении всех видов предпринимательской деятельности, а исключением тех, в отношении которых Налоговым кодексом установлен прямой запрет на применение к ним патентной системы, предоставив при этом

субъектам РФ определенные полномочия по определению списка видов деятельности;

- предоставить возможность снижения стоимости патента на сумму страховых взносов;

- предотвратить несвоевременную оплату патента, установив штраф в размере 20% при оплате патента не в срок.

Одним мероприятиям по совершенствованию налоговой политики России можно предложить реализацию задачи по формированию единого механизма взыскания платежей, реализация которого приведет к увеличению налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Одним из резервов для пополнения доходов федерального бюджета является активизация работы федеральных органов исполнительной власти по сокращению задолженности перед бюджетом и принятие более действенных мер по погашению имеющейся задолженности по налогам, пошлинам и сборам. По состоянию на 1 июля 2016 года дебиторская задолженность по доходам составила 2051961 млн. рублей. При этом к концу 2016 года ее размер увеличился на 134897,3 млн. рублей, или на 7 %. Наибольшие суммы дебиторской задолженности сложились у ФНС России (40 % от общей суммы дебиторской задолженности), Росфиннадзора (36,1 %), ФССП России (6,5 %), ФТС России (3,5 %), МВД России (3 %).

В перспективе это позволит создать единую методологическую базу для налогового администрирования.

Также среди мероприятий, направленных на рост налоговых доходов бюджета можно выделить следующее:

1. Осуществление распределения федеральных налоговых льгот между региональными и местными бюджетами.

2. Использовать правило двух ключей для НДФЛ и налог на прибыль организаций.

Общими мерами по совершенствованию налоговой политики можно назвать:

- формирование эффективной налоговой системы;

- повышение уровня стабильности системы налогообложения;
- осуществление перераспределения налоговой нагрузки между отраслями экономики, при этом сделать упор на поддержку значимых для государства отраслей экономики.

Для того чтобы повысить собираемость налогов, необходимо усовершенствовать работу налоговых специалистов на местах, то есть в регионах. Они должны четко видеть налоговые схемы, направленные на снижение налогового бремени.

Для того чтобы данное мероприятие реализовать необходимо проводить обучающие, информационные тренинги. Это будет способствовать повышению уровня квалификации сотрудников и как следствие улучшение качества их работы.

В настоящее время реализуется план мероприятий («дорожная карта») по улучшению администрирования доходов бюджетной системы и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам.

Среди основных целей, на достижение которых направлена «дорожная карта», можно выделить следующие:

- предотвращение образования новой дебиторской задолженности по доходам, в том числе за счет стимулирования и упрощения добровольной уплаты платежей. Планируется расширение практики предоставления скидок по штрафам в случае быстрой их уплаты (результаты реализации такой схемы по штрафам за нарушение ПДД показывают эффективность такого подхода), упрощение процедуры уплаты налогов и сборов, получения отсрочки. Реализован переход на применение контрольно-кассовой техники, передающей информацию о расчетах в налоговые органы;

- повышение эффективности взыскания накопленной дебиторской задолженности, взыскание которой представляется возможным, в том числе, за счет расширения межведомственного информационного взаимодействия;

- признание безнадежной и списание дебиторской задолженности, взыскание которой объективно не представляется возможным.

Сокращение неэффективных налоговых льгот и освобождений. В результате предоставления различного рода освобождений от уплаты налоговых и таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2016 году не поступило доходов на общую сумму 9230,5 млрд. рублей, в том числе налоговых платежей в сумме 8765,7 млрд. рублей (рост по сравнению с 2015 годом в 1,4 раза), таможенных платежей – 464,8 млрд. рублей (снижение по сравнению с 2015 годом на 13,4 %).

Повышение качества таможенного контроля, проводимого таможенными органами в части повышения эффективности проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства, полноты и достоверности заявленных сведений, полноты уплаты таможенных платежей, применения льгот по уплате таможенных платежей; организации единой системы таможенного контроля правильности начисления и взимания таможенных платежей и налогов, совершенствования контрольных функций за достоверным декларированием таможенной стоимости товаров позволит увеличить доходы федерального бюджета.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят оптимизировать налоговую систему России и позволят увеличить собираемость налогов.

Усиление контрольных процедур за поступлением налоговых доходов в бюджет будет способствовать следующему:

- усилению контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, что будет способствовать своевременному выявлению недоимок в бюджет;
- повышению платежной дисциплины предприятий;
- увеличению собираемости налогов;
- своевременным начислением штрафов за просрочку по оплате налога.

Построим рисунок, отражающий данное увеличение. Прогнозирование значения доходов бюджета на следующий год проведем посредством метода экстраполяции.

Экстраполяция представляет метод прогнозирования, заключающийся в изучении сложившихся в прошлом и настоящем устойчивых тенденций развития процессов и явлений и переносе их на будущее. Метод экстраполяции применим, если используются следующие допущения: а) период времени, для которого построена функция, должен быть достаточным для выявления тенденции развития; б) анализируемый процесс является устойчиво динамическим и обладает инерционностью, т.е. для значительных изменений характеристик процесса требуется время; в) не ожидается сильных внешних воздействий на изучаемый процесс, которые могут серьезно повлиять на тенденцию развития.

Данные представлены на рисунке 8.

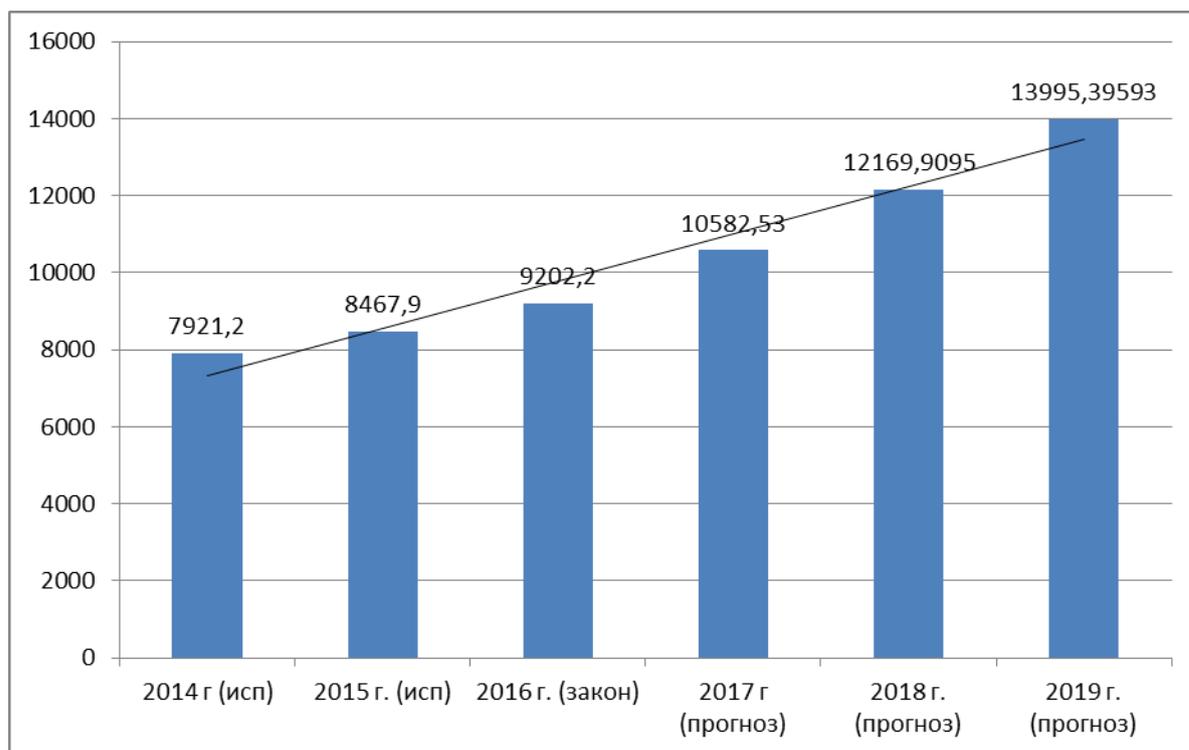


Рисунок 8 – Эффективность усиления контрольных мероприятий за доходами федерального бюджета [43]

Потенциальным резервом поступлений доходов федерального бюджета в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, является:

- усиление контроля за правильностью начисления дивидендов, повышение эффективности администрирования задолженности по уплате дивидендных платежей;

- повышение качества администрирования данного вида дохода за счет увеличения количества крупнейших обществ, участвующих в построении прогноза;

- исключение принятия Правительством Российской Федерации в плановом периоде экономически не обоснованных отдельных решений по установлению заниженных нормативов перечисления дивидендов по итогам работы обществ;

- необходимость закрепления на постоянной основе нормы в части выплаты дивидендов в федеральный бюджет акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности, в размере не менее 50 % чистой прибыли акционерного общества.

Следует отметить, что работа с методиками прогнозирования доходов Минфином России и главными администраторами доходов в полном объеме не завершена. В ряде случаев прогнозирование осуществляется методами, используемыми главными администраторами до утверждения общих требований к методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, что существенным образом влияет на качество прогноза и не приводит к учету потенциальных резервов поступления доходов в бюджетную систему Российской Федерации при прогнозировании.

Таким образом, по данным рисунка видно, что проведение намеченных мероприятий позволит повысить собираемость налоговых доходов бюджета, что положительно скажется на функционировании всей финансовой системы страны.

Рассмотрим эффективность мероприятия по повышению уровня квалификации налоговых специалистов. Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Эффективность обучения сотрудников налоговых органов на местах

Программа обучения, тренинг	Ответственный за реализацию данного обучения	Затраты, млн. руб.	Эффект
1	2	3	4
Тренинг «Налоговые схемы: как распознать»	Региональные налоговые инспекции	10	Позволит увеличить собираемость налогов в регионах, что положительно скажется на федеральном бюджете и его доходах, позволит выявлять налоговые схемы оперативно и избежать недоимки в бюджет
Семинар «НДС: все о возмещении»	Региональные налоговые инспекции	15	Позволит снизить процент возмещения (необоснованного) из бюджета недобросовестным предпринимателям.
Семинар «Налоговая оптимизация: риски»	Региональные налоговые инспекции	8	Позволит улучшить скорость работы налоговой инспекции, а также позволит снизить риски, связанные со снижением налоговых поступлений в бюджет

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать повышению качества и количества собираемых налоговых доходов, что положительным образом скажется на стабильности финансовой системы России и в целом экономической ситуации в стране.

Заключение

Таким образом, обобщив результаты проведенного исследования можно сделать вывод о том, что для повышения собираемости налоговых доходов необходимо проводить последовательные преобразования.

В первой главе работы содержится анализ теоретических основ изучения доходов бюджета.

Доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в результате распределения и перераспределения национального дохода с целью создания финансовой основы деятельности и обеспечения расходных обязательств государства.

В качестве налоговых доходов бюджета рассматриваются доходы от федеральных, региональных, местных налогов и сборов, а также налогов собираемых с предприятий, применяющих специальные режимы налогообложения.

Формирование налоговых доходов осуществляется в соответствии с бюджетным кодексом РФ.

В сложившейся экономической ситуации (девальвация рубля, санкции в отношении некоторых российских компаний, мировая конъюнктура цен на нефть, инфляционные риски, в совокупности с неблагоприятной внешней обстановкой) сохраняется экономическая неопределенность. В частности, не исключается возможность возобновления ослабления курса рубля в случае более низких цен на нефть в связи, с чем возможны риски, наступление которых негативно влияет на формирование налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации.

Первоочередными мерами по мобилизации налоговых поступлений в бюджетной системе Российской Федерации должны стать:

1. Формирование механизмов, которые будут способствовать тому, что регионы и муниципальные образования начнут увеличивать свой налоговый потенциал. Вместе с тем необходимо пересмотреть положение, при

котором наращивание потенциала регионом влечет за собой снижение межбюджетных трансфертов из бюджета.

2. Закрепление за регионом тех или иных налоговых доходов.

3. Устранить льготы по региональным и местным налогам, поступающим в федеральный бюджет. Необходимо исключить практику предоставления льгот на федеральном уровне.

Проведение намеченных мероприятий позволит повысить собираемость налоговых доходов бюджета, что положительно скажется на функционировании всей финансовой системы страны.

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать повышению качества и количества собираемых налоговых доходов, что положительным образом скажется на стабильности финансовой системы России и в целом экономической ситуации в стране.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 года) (ред. от 21.07.2014 года)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 21.03.2017 года)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу от 04.05.2017)
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
5. Федеральный закон от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»
6. Атаманчук, Г.В. Теория государственного управления: Университетский учебник /: Омега-Л., 2014. – 301 с.
7. Басова, Н.В. Соотношение налоговых и неналоговых поступлений в РФ в условиях дефицита Федерального бюджета / Басова Н.В., Татаренко А.М. // Молодой ученый, 2016. – № 27.-Ч.4.- С. 348-351
8. Выступление В.В.Путина на совместной коллегии Минфина и Минэкономразвития РФ [<http://premier.gov.ru/events/news/10586>]. Дата обращения: 10.04.2017
9. 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.
10. Дуброва, М.А. Государственные программы как инструмент управления общественными финансами // Финансовая жизнь , 2016. – № 3.-С. 72-81
11. Дементьев, Д.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник/ Д.В.Дементьев.— М. : КНОРУС, 2016. — 332 с.

12. Козельская, И.Н., Козельский А.В. Развитие механизма государственного управления российской экономикой // Наука и общество. – 2014. - № 4. – С. 8-13.
13. Каранина, Е.В., Рязанова О.А. К 21 Бюджетная система России и регионов: учебное пособие для студентов, бакалавров, магистрантов экономических и управленческих направлений подготовки и специальностей всех форм обучения и для широкой аудитории. – Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 215 с
14. Лыкова, Л.Н. Налоговая политика России в условиях кризиса // Журнал Новой экономической ассоциации, 2016. – № 1.-С. 186-192
15. Малис, Н.И. Налоговая система Республики Крым адаптируется к российским условиям / Малис Н.И., Кивико И.Г. // Экономика. Налоги. Право, 2016. – № 4.-С. 143-149.
16. Маркина, Е.В. Финансы: учебник/коллектив авторов; под. ред. Е.В. Маркиной. – 2-е изд. М. КНОРУС, – 2014. – 432 с.
17. Низамутдинов, М.М. Инструментарий прогнозирования изменения параметров регионального развития на основе адаптивно-имитационного подхода // Information Technologies for Intelligent Decision Making Support ITIDS'2015 Proceedings of the 3rd International Conference. General Chair Woman: Yusupova Nafisa. 2015. С. 211-215.
18. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка/М.: Мир и Образование, Оникс, 2011. — 736 с.
19. Пауль, А.Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование): автореф. дис. д-ра юрид. наук. Воронеж, 2014. С. 8
20. Понкратов, В.В. Формирование и использование нефтегазовых доходов федерального бюджета в условиях низких цен на энергоресурсы и отсутствия бюджетного правила // Экономика. Налоги. Право., 2016. – № 2.-С. 104-111.
21. Папело, В. Н. Бюджетная система Российской Федерации : учеб. пособие / В. Н. Папело, А. Н. Голошевская ; РАНХиГС, Сиб. ин-т упр. — Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2015. — 224 с

22. Прокофьев, С.Е. Программный подход в государственном управлении: проблемы и пути их решения // Муниципальная академия, 2016. – № 3.-С. 35-40.
23. Прокофьев, М.Н. Направления повышения эффективности управления государственными финансами РФ / Прокофьев М.Н., Клочек А.Р. // Дискуссия: Журнал научных публикаций, 2016. – № 7.-С. 32-36.
24. Пансков, В.Г. Собираемость НДС: резервы есть, возможности не используются // Финансы, 2016. – № 3.-С. 22-27
25. Рождественская, И.А. Программно-целевое планирование: вчера, сегодня. Завтра / Рождественская И.А., Тамбовцев В.Л. // Вопросы экономики, 2016. – № 6.-С. 77-90
26. Соляникова, С.П. Управление государственными финансами: заявленные принципы и реальность // Экономист. 2014. № 4. С. 44- 59.
27. Ситнов, А.А. Стандартизация аудита субъектов государственного сектора экономики // Аудитор, 2016. – № 8.-С. 3-11
28. Ситихова, Т.Е., Багратуни К.Ю. Геополитический фактор конкурентоспособности государства в глобальном контексте / Багратуни К.Ю., Ситихова Т.Е. // в сборнике: Глобальные вызовы современности и проблемы устойчивого развития Юга России. Материалы международной научно-практической конференции. Институт информатики и проблем регионального управления Кабардино-Балкарского научного центра РАН, Институт экономики Уральского отделения РАН. – Нальчик – 2015 – С. 76–84.
29. Тютюнник, И.Г. Совершенствование государственных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов // Экономические стратегии, 2016. – № 5.-С. 154-159.
30. Удовенко, А.Н. Переход к программному бюджету: результаты, проблемы, перспективы // Бюджетная политика. – 2015. – 76 с. – № 6. С. 34-39.
31. Фаттахов, Р.В. Анализ и оценка взаимовлияния параметров демографического и экономического развития регионов и городов на примере

приволжского федерального округа // Экономический анализ: теория и практика. 2016. № 2 (449). С. 77-90.

32. Эдиев, С.А. Идеальные источники в механизме бюджетно-правового регулирования (на примере правоотношений в сфере федерального бюджета) / Эдиев С.А. // Финансовое право – 2014. – № 8. – С. 21–24.

33. <http://www.consultant.ru/> - Официальный сайт СПП Консультант Плюс Дата обращения: 10.03.2017

34. www.gks.ru/ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Дата обращения: 12.03.2017

35. <http://www.e-disclosure.ru/> Центр раскрытия корпоративной информации Дата обращения: 09.04.2017

36. Информационный портал «Научная электронная библиотека», 2015-2016. Режим доступа: <http://elibrary.ru>. Дата обращения: 03.03.2017

37. Электронный журнал «Корпоративные финансы», 2015-2016. Режим доступа: http://cfjournal.hse.ru/auth_req.html Дата обращения: 10.09.2017

38. Общественно-экономический сервер «Открытая экономика». Web:www.opes.ru Дата обращения: 03.05.2017

39. Портал «Новости финансового мира: инвестиции, экономика, бизнес». Web:<http://www.kfim.ru/> Дата обращения: 10.04.2017

40. Портал «Финансовый менеджмент» / Менеджмент финансов предприятия – анализ и оценка денежных потоков компании. Web:<http://www.grandars.ru/student/fin-m/denezhnyu-potok.html> Дата обращения: 09.02.2016

41. Словарь экономики.ру – полный словарь экономических терминов. Web:<http://www.slovar-ekonomiki.ru/> Дата обращения: 10.04.2017

42. Счетная палата РФ http://www.ach.gov.ru/press_center/news/25117 Дата обращения: 01.04.2016

43. Основные направления бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов/ [электронный ресурс] URL: <http://www.minfin.ru> Дата обращения: 12.03.2017

Приложение А

Состав налоговых доходов федерального бюджета в разрезе поступлений за
период 2016-2019 годы, в млн. руб.

Наименование	Оценка 2016 года	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение					
					2017 год от оценки 2016 года		2018 год от 2017 года		2019 год от 2018 года	
					+/-	%	+/-	%	+/-	%
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Налоговые доходы,	8 653 692,1	9 786 022,0	10 418 190,9	11 123 607,9	1 132 329,9	113, 1	632 168,9	106, 5	705 416,9	106, 8
из них:										
Налог на прибыль организаций	464 797,9	600 379,8	637 350,0	693 352,6	135 581,9	129, 2	36 970,2	106, 2	56 002,6	108, 8
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 636 731,7	2 899 511,8	3 237 093,1	3 582 381,3	262 780,2	110, 0	337 581,3	111, 6	345 288,2	110, 7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	623 229,7	808 168,7	865 374,0	874 172,0	184 939,0	129, 7	57 205,2	107, 1	8 798,0	101, 0
НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	1 910 227,1	1 996 084,4	2 121 404,5	2 281 734,2	85 857,3	104, 5	125 320,1	106, 3	160 329,7	107, 6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	56 754,7	63 437,6	63 889,8	61 267,4	6 682,9	111, 8	452,2	100, 7	-2 622,4	95,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 870 546,1	3 340 974,4	3 415 684,3	3 553 331,8	470 428,3	116, 4	74 709,9	102, 2	137 647,5	104, 0
из них:										
Налог на добычу полезных ископаемых	2 851 140,3	3 320 274,3	3 378 896,7	3 514 089,6	469 133,9	116, 5	58 622,4	101, 8	135 192,9	104, 0
из них:										
Нефть	2 335 811,1	2 669 076,3	2 750 681,8	2 850 325,1	333 265,2	114, 3	81 605,4	103, 1	99 643,3	103, 6
Газ горючий природный	372 708,6	498 471,6	448 001,4	462 811,5	125 763,0	133, 7	-50 470,1	89,9	14 810,1	103, 3
Газовый конденсат	109 964,0	117 949,8	140 415,4	158 118,1	7 985,7	107, 3	22 465,6	119, 0	17 702,7	112, 6
Государственная пошлина	90 644,9	77 101,1	77 117,0	77 155,6	-13 543,8	85,1	15,8	100, 0	38,6	100, 1
ь и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	760,0	364,1	278,3	213,0	-395,9	47,9	-85,8	76,4	-65,3	76,5