

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ

Евдокимова Ю.В., к.фил. н., доцент кафедры экономики, менеджмента и прикладной информатики

Московский филиал Санкт-Петербургского гуманитарного университета профсоюзов, НОУ ВПО Институт искусств и информационных технологий

В данной статье представлен анализ налоговых поступлений в федеральный и консолидированный бюджеты Российской Федерации за период с января 2011 г. по май 2013 г. Исследованы основные структурные и динамические изменения налоговых доходов бюджетов за соответствующий период. Рассмотрены дальнейшие пути совершенствования налоговой системы РФ.

Согласно Основным направлениям налоговой политики РФ на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 гг., приоритеты государства неизменны: повышение эффективности и стабильности налоговой системы. Увеличение доходов бюджетной системы Российской Федерации предусматривает следующие основные направления: совершенствование налогообложения недвижимости юридических и физических лиц, усиление налоговой нагрузки по акцизным платежам, дальнейшую оптимизацию налогового администрирования. Наряду с данными направлениями, эффективная налоговая система не может быть основана лишь на увеличении налоговой нагрузки. Предполагается дальнейшая оптимизация и дифференциация по налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых, налоговое стимулирование инвестиционной направленности [1].

Таблица 1

СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА 2011 И 2012 гг. [7]

Виды налогов	Поступления налогов за 2011 г., млрд. руб.	Поступления налогов за 2011 г., %	Поступления налогов за 2012 г., млрд. руб.	Поступления налогов за 2012 г., %
Налог на прибыль организаций	2 270,3	23,4	2 355,4	21,5
Налог на добавленную стоимость	1 753,2	18,0	1 886,1	17,2
Налог на доходы физических лиц	1 994,9	20,5	2 260,3	20,6
Налог на добычу полезных ископаемых	2 042,5	21,0	2 459,4	22,4
Имущественные налоги	678,0	6,2	785,3	7,2
Акцизы	603,9	6,2	783,6	7,2
Иные налоги и сборы	377,2	3,9	429,0	3,9
Итого	9 720,0	100,0	10 959,3	100,0

Анализ структуры налоговых поступлений консолидированного бюджета РФ за 2011 и 2012 гг. демонстрирует позитивные тенденции. При неизбежных структурных изменениях в целом отсутствуют серьезные структурные сдвиги. Неизменно лидирующее положение обеспечивают поступления за счет налога на прибыль организаций, составляющие, практически, четверть доходов консолидированного бюджета РФ. Неизменно, одна пятая поступлений приходится на НДФЛ. Чуть более весомый стабильный вклад принадлежит НДС. НДС незначительно теряет свои позиции (в процентном выражении), по-прежнему значимо пополняя доходы бюджетов (табл. 2).

Таблица 2

ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА 2011 И 2012 гг. [7]

Виды налогов	Отклонения относительно 2011 г., млрд. руб.	Отклонения относительно 2011 г., %	Темп роста налоговых поступлений в 2012 г., %
Налог на прибыль организаций	85,1	-1,9	103,8
Налог на добавленную стоимость	132,9	-0,8	107,6
Налог на доходы физических лиц	265,4	0,1	113,3
Налог на добычу полезных ископаемых	416,9	1,4	120,4
Имущественные налоги	107,3	0,2	115,8
Акцизы	179,7	1,0	129,8
Иные налоги и сборы	51,8	-	113,7
Итого	1 239,3	-	112,8

Таблица 3

СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА ЯНВАРЬ-МАЙ 2012-2013 гг. [5]

Виды налогов	Поступления налогов за январь-май 2012 г., млрд. руб.	Поступления налогов за январь-май 2012 г., %	Поступления налогов за январь-май 2013 г., млрд. руб.	Поступления налогов за январь-май 2013 г., %
Налог на прибыль организаций	1 139,8	24,88	910,3	19,95
Налог на добавленную стоимость	761,2	16,62	730,8	16,02
Налог на доходы физических лиц	814,3	17,78	913,6	20,02
Налог на добычу полезных ископаемых	1 045,3	22,82	1 039,9	22,79
Имущественные налоги	335,0	7,31	389,9	8,55
Акцизы	290,7	6,35	362,5	7,94
Иные налоги и сборы	194,2	4,24	215,8	4,73
Итого	4 580,5	100	4 562,8	100

В динамике налоговых платежей за 2011 и 2012 гг. выявлены серьезные позитивные изменения. По всем налогам присутствует положительная динамика, исключая незначительные структурные колебания. Наиболее серьезный прирост выявлен по акцизным поступлениям (29,8%) и НДС (20,4%). Неплохая динамика наблюдается по имущественным налогам (15,8%), иным налогам и сборам (13,7%) и НДФЛ (13,3%). Наименьший прирост поступлений приходится на НДС и налог на прибыль организаций (табл. 3).

В результате анализа, выявлены достаточно серьезные структурные изменения по налогу на прибыль организаций, снизившемуся практически на 5%, и НДФЛ, прибавившему в удельном весе более чем 2%. В результате данных изменений, тройка лидеров по пополнению доходов консолидированного бюджета осталась неизменной, однако НДС занимает третью позицию, уступив вторую НДФЛ. Лидером по структуре неизменно остается НДС, практически на четверть формирующий доходы консолидированного бюджета РФ (табл. 4).

Таблица 4

**ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РФ
ЗА ЯНВАРЬ-МАЙ 2012-2013 гг. [5]**

Виды налогов	Отклонения относительно расчетного периода 2012 г., млрд. руб.	Отклонения относительно расчетного периода 2012 г., %	Темп роста налоговых поступлений за расчетный период, %
Налог на прибыль организаций	-229,5	-4,93	79,9
Налог на добавленную стоимость	-30,4	-0,6	96,0
Налог на доходы физических лиц	99,3	2,24	112,2
Налог на добычу полезных ископаемых	-5,4	-0,03	99,5
Имущественные налоги	54,9	1,24	116,4
Акцизы	783,6	1,59	124,7
Иные налоги и сборы	21,6	0,49	111,1
Итого	-17,7	-	99,6

Наряду с позитивным приростом по акцизам (24,7%), имущественным налогам (16,4%), НДФЛ (12,2%) и иным налогам и сборам (11,1%), в сравнении двух периодов, выявлен спад совокупных налоговых поступлений, составивший 0,39%. Наиболее серьезные негативные изменения выявлены относительно поступлений по налогу на прибыль организаций, сократившимся на 20,1%, и НДС (4%).

Уменьшение объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ вызвано снижением темпов экономического роста в РФ в 2013 г. Уменьшение поступлений по налогу на прибыль организаций связано с падением сальдированных финансовых результатов деятельности организаций. Так, в период с января по март 2013 г. данный показатель снизился относительно аналогичного показателя периода январь-март 2012 г. на 29,1% [8]. Снижение налоговых платежей по

НДС также имеет объективные причины, ими является увеличение вычетов по капитальному строительству в связи с осуществлением инвестиционных проектов. В связи со снижением цены на нефть марки Urals и падением объемов добычи нефти с начала 2013 г. произошли негативные изменения в ракурсе поступлений по НДС [8].

Таблица 5

**СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА 2011 И 2012 гг. [7]**

Виды налогов	Поступления налогов за 2011 г., млрд. руб.	Поступления налогов за 2012 г., %	Поступления налогов за 2012 г., млрд. руб.	Поступления налогов за 2012 г., %
Налог на прибыль организаций	342,6	7,6	375,8	7,3
Налог на добавленную стоимость	1 753,2	39,1	1 886,1	36,5
Акцизы	231,8	5,2	341,9	6,6
Налог на добычу полезных ископаемых	2 007,6	44,8	2 420,5	46,9
Иные налоги и сборы	145,6	3,2	141,9	2,7
Итого	4 480,8	100,0	5 166,2	100

Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет не претерпела серьезных изменений за анализируемый период. Лидирующие позиции, обеспечивая чуть менее половины совокупных поступлений, занимает НДС, более трети совокупных поступлений приходится на НДС (табл. 6).

Таблица 6

**ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА 2011 И 2012 гг. [7]**

Виды налогов	Отклонения относительно 2011 г., млрд. руб.	Отклонения относительно 2011 г., %	Темп роста налоговых поступлений в 2012 г., %
Налог на прибыль организаций	33,2	-0,3	109,7
Налог на добавленную стоимость	132,9	-0,8	107,6
Акцизы	110,1	1,4	147,5
Налог на добычу полезных ископаемых	412,9	2,1	120,6
Иные налоги и сборы	-3,7	-0,5	97,5
Итого	685,4	-	115,3

В динамике налоговых доходов федерального бюджета за 2011-2012 гг., в целом отмечен ряд благоприятных тенденций. Все налоговые платежи, за исключением иных налогов и сборов, увеличиваются. Наиболее серьезный прирост приходится на акцизы (47,5%) и НДС (20,6%) (табл. 7).

Структурные изменения в сравнении двух аналогичных периодов 2012 и 2013 гг. таковы: НДС превалирует, составляя практически половину всех поступлений федерального бюджета, с небольшими, на 0,4% «потерями» своих позиций. НДС, составляя треть доходов федерального бюджета, более заметно теряет свои позиции.

Значительные структурные изменения коснулись акцизных поступлений, заметен явный рост (табл. 8).

Таблица 7

СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ ЗА ЯНВАРЬ-МАЙ 2012-2013 гг. [7]

Виды налогов	Поступления налогов за январь-май 2012 г., млрд. руб.	Поступления налогов за январь-май 2012 г., %	Поступления налогов за январь-май 2013 г., млрд. руб.	Поступления налогов за январь-май 2013 г., %
Налог на прибыль организаций	150,5	7,1	134,9	6,4
Налог на добавленную стоимость	761,2	35,9	730,8	34,4
Акцизы	122,1	5,8	171,5	8,1
Налог на добычу полезных ископаемых	1 032,4	48,7	1 025,3	48,3
Иные налоги и сборы	53,9	2,5	59,2	2,8
Итого	2 120,1	100,0	2 121,7	100

Таблица 8

ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ ЗА ЯНВАРЬ-МАЙ 2012-2013 гг. [7]

Виды налогов	Отклонения относительно расчетного периода 2012 г., млрд. руб.	Отклонения относительно расчетного периода 2012 г., %	Темп роста налоговых поступлений за расчетный период, %
Налог на прибыль организаций	-15,6	-0,7	89,6
Налог на добавленную стоимость	-30,4	-1,5	96,0
Акцизы	49,4	2,3	140,5
Налог на добычу полезных ископаемых	-7,1	-0,4	99,3
Иные налоги и сборы	5,3	0,3	109,8
Итого	1,6	-	100,08

Если в январе-мае 2012 г. доходы федерального бюджета выросли на 20,4% в сравнении с аналогичным периодом 2011 г., то соответствующий период 2013 г. показал гораздо менее впечатляющие результаты – прирост составил 0,8%. Поступления налога на прибыль организаций увеличились в январе-мае 2012 г. относительно аналогичного периода 2011 г. на 12,2%, в соответствующем периоде 2013 г. наблюдается сокращение поступлений на 10,4%. Потери позиций по налогу на прибыль организаций связаны с недостаточной эффективностью уже введенных льгот, так как предоставление данных льгот напрямую не связано с результатами деятельности компаний. Так, наиболее неэффективными названы льготы в части переноса убытков на последующие периоды и применение амортизационной премии [3].

Налоговые поступления по НДС в сравнении с периодом январь-май 2011 г., выросли на 7,7%, а в январе-

мае 2013 г. сократились на 4%. Налоговые платежи, связанные с НДС, с января по май 2012 г. увеличились в сравнении с таким же периодом 2011 г. на 32,7%, в 2013 г. подобный период был менее результативен, и наметился спад, составивший 0,7%. Поступления по акцизам в январе-мае 2012 г. были больше в 1,4 раза в сравнении с аналогичным периодом 2011 г., в 2013 г. наблюдается столь же ощутимый прирост. За расчетный период 2013 г. фиксируется прирост поступлений по иным налогам и сборам, относительно аналогичного периода 2012 г. он составил 9,8% [5].

Изменения в структуре налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет РФ, в целом незначительны. Стоит выделить неуклонный поступательный рост доли акцизов, составивший 2,3% за 5 месяцев 2013 г. относительно аналогичного периода 2012 г. Теряет свои позиции НДС, снижение доли данного налога в структуре составило 1,5%. Остальные структурные изменения составляют менее 1% от совокупной величины.

Анализ налоговых поступлений за период с января 2011 г. по май 2013 г. продемонстрировал разноречивую динамику и, в целом, неизменную структурную составляющую доходов консолидированного и федерального бюджетов РФ за исследуемый период. Наиболее серьезные изменения затрагивают акцизную политику РФ. К 2018-2020 гг. планируется выравнивание стоимости пачки сигарет в РФ и странах Евросоюза. В связи с этим в последние годы рост акцизов составлял порядка 40%. Наблюдаются определенные сложности с выравниванием ставок акцизов, связанные с партнерами по Евросоюзу, так как Казахстан и Белоруссия не ускоряют темпы роста данных ставок. Предположительно, индексация ставки по акцизам может составить 10% или 28% ежегодно. Названа минимальная ставка акциза на табак к 2020 г. – 50 евро за 1 000 шт. По акцизам на нефтепродукты с целью стимулирования производства высококачественного бензина, на топливо четвертого и пятого классов действовали пониженные ставки. Далее будет происходить постепенный рост данных ставок. В 2014 г. планируется повышение стоимости сбора с топлива пятого класса на 12,2% [6]. Планируемые изменения будут также направлены на снижение налогов на труд и капитал, полную либо частичную ликвидацию льгот по НДС, увеличение налогов для газовых компаний, введение налога на дополнительный доход на новых нефтяных месторождениях с одновременным устранением части НДС и экспортных пошлин, переход к другой системе налогообложения в ракурсе имущества, налогообложение дорогой недвижимости [2]. Транспортный налог будет направлен на удвоение платежей для владельцев автомобилей стоимостью от пяти до десяти миллионов рублей и возрастом менее пяти лет. Нововведения относятся также и к государственному автопарку. Средняя стоимость транспортного средства будет определена на основе данных таможенной статистики и анализа конъюнктуры автомобильного рынка [4].

Предпринимаемые меры и запланированные мероприятия направлены на сохранение стабильности налоговой системы РФ, повышение ее адаптации к современным социально-экономическим условиям, к основным целям и задачам социально-экономического развития РФ, направленным на дальнейшее развитие и экономический рост государства в рамках глобализации экономики.

Литература

1. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 гг. [Электронный ресурс] : одобр. Правительством РФ 30 июня 2013 г. // Министерство финансов РФ : официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 25.06.2013).
2. В 2013 году в России пройдет масштабная налоговая реформа [Электронный ресурс] // Аргументы и факты : официальный сайт газеты. URL: <http://www.aif.ru/money/news/108163> (дата обращения 26.06.2013).
3. Голова И. Льготы без результата [Электронный ресурс] / И. Голова. URL: <http://www.rg.ru/2013/05/21/vigoda.html> (дата обращения 26.06.2013).
4. Домчева Е. Налог на дорогие автомобили может вырасти в два раза [Электронный ресурс] / Е. Домчева. URL: <http://www.rg.ru/2013/05/21/avto-site.html> (дата обращения 26.06.2013).
5. Доходы федерального бюджета за счет налоговых поступлений выросли более чем на 20% [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой система «Гарант».
6. Маркелов Р. Перекур по-европейски [Электронный ресурс] / Р. Маркелов. URL: <http://www.rg.ru/2013/05/24/perekur.html> (дата обращения 23.06.2013).
7. Налоговая аналитика. Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба РФ : официальный сайт. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 23.06.2013).
8. Снижение налоговых поступлений в бюджет связано с замедлением роста экономики [Электронный ресурс] // Прайм : агентство экономической информации. URL: <http://1prime.ru/finance/20130614/764134246.html> (дата обращения 25.06.2013).

Ключевые слова

Налоговая политика; динамика налоговых платежей; структура налоговых платежей; доходы бюджетной системы Российской Федерации; совершенствование налогообложения; оптимизация налогового администрирования; налоговое стимулирование; эффективность налоговых льгот.

Евдокимова Юлия Викторовна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы вызвана необходимостью обеспечения непрерывного поступательного развития экономики Российской Федерации в условиях неустойчивости конъюнктуры рынков зарубежных стран, неопределенности возможностей дальнейшего экономического развития государств, высоких внешних рисков. Эффективная налоговая система является неотъемлемой частью экономически устойчивого, конкурентоспособного государства, а способность создания эффективного механизма по формированию доходов бюджетов обеспечивает сбалансированность бюджетной системы государства.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проанализированы налоговые поступления в бюджетную систему РФ за период с января 2011 г. по май 2013 г. Выявлены изменения в динамике и структуре налоговых платежей, изучены причины, вызвавшие данные изменения. Рассмотрены приоритетные направления налоговой политики РФ.

Данная статья имеет научную значимость и может быть использована в дальнейших исследованиях финансового механизма хозяйствования.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Степанов А.А., д.э.н., профессор, зав. кафедрой менеджмента и управления проектами Московской государственной академии делового администрирования