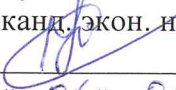


Министерство образования и науки Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)
Институт экономики и менеджмента
Кафедра финансов и учета

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

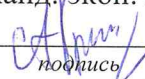
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент
 Ю.А. Рюмина
« 01 » 06 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

**АНАЛИЗ ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ**

по основной образовательной программе подготовки бакалавров
направление подготовки 38.03.01 - Экономика

Ворошилова Александра Александровна

Руководитель ВКР
канд. экон. наук, доцент
 А.М. Гринкевич
« 01 » 06 2018 г.

Автор работы
студентка группы № 29409
 А.А. Ворошилова
« 01 » 06 2018 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента
Кафедра финансов и учета

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

канд. экон. наук, доцент

 Ю.А.Рюмина

« 11 » 11 2017 г.

ЗАДАНИЕ

по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра студентке

Ворошиловой Александре Александровне группы № 09409

1 Тема ВКР

Анализ динамики налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и направления увеличения налоговых доходов

2 Срок сдачи студентом выполненной выпускной квалификационной работы бакалавра

а) на кафедре « 01 » 06 2018 г.

б) в ГЭК « ___ » 2018 г.

3 Исходные данные к работе

Цель выпускной квалификационной работы - анализ динамики и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и определение перспективных направлений увеличения налоговых доходов.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- 1) Рассмотреть сущность, понятие и классификацию доходов бюджета.
- 2) Изучить особенности реализации налогового федерализма в России.
- 3) Проанализировать структуру доходов бюджета Российской Федерации
- 4) Дать оценку распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы.
- 5) Проанализировать налоговую политику страны в секторе поступления налоговых доходов в бюджет.
- 6) Обозначить проблемы формирования и повышение эффективности налоговых доходов российского государства.

7) Определить перспективные мероприятий по увеличению налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

Объект исследования данной выпускной квалификационной работы – налоговые доходы бюджета Российской Федерации.

Предметом исследования выступает анализ динамики и причин изменения налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

4 Краткое содержание работы

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав.

В первой главе рассмотрены доходы бюджетной системы Российской Федерации

Во второй главе проанализированы динамики и структуры налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

В третьей главе отражены основные направления увеличения доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

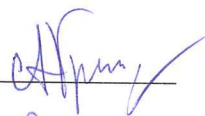
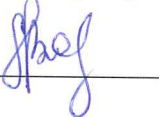
5 Основой исследования выпускной квалификационной работы являются Налоговый Кодекс РФ, формы статистической налоговой отчетности ФНС РФ.

6 Объем выпускной квалификационной работы составляет 86 страниц.

7 Дата выдачи задания « 16 » 11 20 17 г.

Руководитель ВКР

канд. экон. наук, доцент

Гринкевич А.М.

Задание принял к исполнению

Ворошилова А.А.

АННОТАЦИЯ

Данная ВКР посвящена налоговым поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации и направления увеличения налоговых доходов.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что проблема формирования и поступления налоговых доходов в бюджетную систему страны, не допустимость уменьшения налоговых поступлений в бюджет, поиск факторов, оказывающих влияние на налоговые поступления, решение проблем с недоимкой налоговых поступлений, анализ несовершенства налоговой политики государства – одни из основных экономических вопросов, решение которых имеет принципиальное научное и практическое значение для построения стабильной и эффективной бюджетной и налоговой системы страны.

Цель данной работы - исследовать анализ динамики и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и определение перспективных направлений увеличения налоговых доходов.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и литературы и приложений.

Во введении обозначена актуальность выбранной темы; определены объект и предмет исследования; поставлена цель и обозначены основные задачи для ее достижения.

В первой главе рассмотрены доходы бюджетной системы Российской Федерации

Во второй главе проанализированы динамики и структуры налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

В третьей главе отражены основные направления увеличения доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

В работе использовано 16 таблиц, 13 рисунков, список литературы содержит 98 источников.

Общий объем выпускной квалификационной работы содержит 86 страниц.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1 Доходы бюджетной системы Российской Федерации: классификация и особенности формирования	6
1.1 Сущность, понятие и классификация доходов бюджета	6
1.2 Доходы федерального, регионального и местного бюджета	16
1.3 Особенности реализации налогового федерализма в Российской Федерации	24
2 Анализ динамики и структуры налоговых доходов бюджета Российской Федерации	35
2.1 Динамика налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации	35
2.2 Анализ структуры доходов бюджета Российской Федерации	38
2.3 Анализ распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы	46
3 Основные направления увеличения налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации	56
3.1 Систематизация проблем и факторов, влияющих на объемы налоговых доходов в Российской Федерации	56
3.2 Современная российская налоговая политика в области налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации	60
3.3 Мероприятия по увеличению налоговых доходов бюджета Российской Федерации	63
Заключение	74
Список использованных источников и литературы	78

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях обеспечение эффективного функционирования финансовой системы страны подразумевает стабильность формирования государственного бюджета. В данном контексте особое значение имеют формирование налоговых доходов государственного бюджета, а точнее обеспечение своевременного и полноценного поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней бюджетной системы страны в целом. Налоговые поступления составляют основную долю доходов государственного бюджета страны, поэтому порядок и регламентация их взимания представляют особую важность. Налоги как основной элемент доходов бюджета обеспечивают финансирование всей структуры и его расходных статей.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что проблема формирования и поступления налоговых доходов в бюджетную систему страны, не допустимость уменьшения налоговых поступлений в бюджет, поиск факторов, оказывающих влияние на налоговые поступления, решение проблем с недоимкой налоговых поступлений, анализ несовершенства налоговой политики государства – одни из основных экономических вопросов, решение которых имеет принципиальное научное и практическое значение для построения стабильной и эффективной бюджетной и налоговой системы страны, что и выражает актуальность выбранной темы исследования.

Степень разработанности темы исследования. Изучению вопросов налоговых доходов в государственный бюджет Российской Федерации, налоговых поступлений в бюджеты всех уровней посвящены работы отечественных ученых, можно отметить работы Е.В. Бушмин¹, Е.Н. Евстигнеев², Ю.А. Крохина³, И.И. Кучеров⁴, В.Д. Лукина⁵, Н.И. Малис⁶, Н.В. Мудрова⁷,

¹ Бушмин Е.В. Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации / Е.В. Бушмин. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2012. 516 с.

² Евстигнеев Е.Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство: Учебное пособие / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. 6-е издание. СПб.: Питер, 2009. 320 с.

³ Крохина Ю.А. Финансовое право России / Ю.А. Крохина. М.: Норма, 2008. 720 с.

⁴ Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран / И.И. Кучеров. М.: АО Центр ЮрИнфоР, 2003. 374 с.; Кучеров И.И. Финансовое право: учебник / Под редакцией И.И. Кучерова. М.: Издательство Эксмо, 2011. 592 с.

⁵ Лукина В.Д. Влияние налоговой политики на доходную часть государственного бюджета / В.Д. Лукина // Социально-экономические проблемы в современной России. 2017. №1. С. 32-36.; Лукина В.П. Экономический анализ налоговых доходов бюджета России / В.П. Лукина // Направления развития инструментов обеспечения экономической безопасности, методов анализа и аудита. 2017. №11. С. 256-258.

⁶ Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 1 (41). С. 51-60.

⁷ Мудрова Н.В. Формирование и регулирование доходов местных бюджетов в условиях реформирования межбюджетных отношений [Электронный ресурс] : автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук / Н.В. Мудрова. М., 2006. 24 с. Электрон. версия печат. публ. Доступ из «Электронная библиотека: Диссертации».

Г.Б. Поляк⁸ и другие. Проблемы бюджетного федерализма исследовались рядом экономистов: И.М. Александровым⁹, Б.Х. Алиевым¹⁰, А.Н. Козыриным¹¹, М.М. Сулеймановым¹², А.А. Шугаевой¹³ и другими. Проблемы совершенствования налогового администрирования и направления увеличения налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации рассматривались в работах таких авторов как: Н.В. Ажогина¹⁴, С.В. Аулова¹⁵, О.Б. Буздалина¹⁶ и другие.

Вместе с тем, в условиях современного развития экономики, необходима дальнейшая теоретико-методическая проработка проблем наполняемости государственного бюджета Российской Федерации налоговыми поступлениями. Необходимо совершенствование научно обоснованного распределения налоговых доходов между всеми уровнями бюджетной системы и обеспечения эффективного роста, региональных и муниципальных налоговых доходов, что требует повышения эффективности налоговой политики государства и совершенствования налогового администрирования.

Цель исследования – анализ динамики и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и определение перспективных направлений увеличения налоговых доходов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие основные задачи:

- 1) Рассмотреть сущность, понятие и классификацию доходов бюджета.
- 2) Изучить особенности реализации налогового федерализма в России.
- 3) Проанализировать структуру доходов бюджета Российской Федерации

⁸ Поляк Г.Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити-Дана, 2012. 639 с.; Поляк Г.Б. Бюджетная система России / Под редакцией Г.Б. Поляка. М.: Юнити-Ланф, 2010. 703 с.

⁹ Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / И.М. Александров. 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 486 с.

¹⁰ Алиев Б.Х. Налоговый федерализм в системе обеспечения финансовой безопасности России / Б.Х. Алиев, М.М. Сулейманов // Финансы и кредит. 2016. № 31 (511). С. 13-17.

¹¹ Козырин А.Н. Публичные финансы и финансовое право / А.Н. Козырин // Финансовое право России: актуальные проблемы / Под редакцией А.А. Ялбулганова. М.: Кнорус, 2012. 606 с.

¹² Сулейманов М.М. Принципы и функциональное содержание налогового федерализма / М.М. Сулейманов // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 10. С. 55-63.; Сулейманов М.М. Роль налогового федерализма в формировании бюджетного потенциала территорий / М.М. Сулейманов // Финансы. 2011. № 8. С. 78-79.

¹³ Шугаев А.А. Бюджетно-налоговый федерализм в Российской Федерации и США: сравнительно-правовой аспект [Электронный ресурс] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / А.А. Шугаев. М., 2009. 24 с. Электрон. версия печат. публ. Доступ из «Электронная библиотека: Диссертации».

¹⁴ Ажогина Н.В. Модернизация администрирования налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами в Российской Федерации: Монография / Н.В. Ажогина, Х.У. Магомадов. Ростов н/Д: Изд-во ЮРИУ РАНХиГС, 2015. 640 с.

¹⁵ Аулова С.В. Пути совершенствования налогового администрирования в 2018-2019 годы в Российской Федерации / С.В. Аулова // Инновационные процессы в национальной экономике и социально-гуманитарной сфере. 2018. №1. С. 49-52.

¹⁶ Буздалина О.Б. Теоретические аспекты повышения эффективности государственного контроля за доходами федерального бюджета / О.Б. Буздалина // Научный альманах. 2015. № 7(9). С. 64-67.

- 4) Дать оценку распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы.
- 5) Проанализировать налоговую политику страны в секторе поступления налоговых доходов в бюджет.
- 6) Обозначить проблемы формирования и повышение эффективности налоговых доходов российского государства.
- 7) Определить перспективные мероприятия по увеличению налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

Объект исследования – налоговые доходы бюджета Российской Федерации.

Предметом исследования выступает анализ динамики и причин изменения налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

Теоретическая основа исследования. В процессе исследования были использованы периодические издания, монографии, статистические справочники и диссертационные исследования по вопросам налоговых поступлений в бюджет страны, структуры и динамики налоговых доходов, прогнозирования бюджета в целом, его доходной части в частности, а также данные о суммарном количестве налоговых поступлений. В ходе исследования были использованы официальные документы и статистика Министерства экономики РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной службы государственной статистики, периодические издания. В исследовании использовались, помимо работ авторов обеспечивающих степень разработанности темы исследования, работы таких авторов, как: Н.П. Белотелова, Г.Ф. Вазиева, А.Г. Гаджиева, И.В. Крюкова, Д.О. Нуштаев, Н.Ф. Самсонов, А.А. Скрябина, Т.К. Тагавердиева, Э.Р. Шамилова, С.О. Шохин, М.А. Шпирко, М.И. Яндиев и ряда других авторов.

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы познания: метод системного анализа, статистический, логический, сравнительного правоведения, диалектический, метод единства теории и практики и социологического исследования.

Структура и объем исследования обусловлены содержанием темы, задачами и логикой проведенной работы. Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, в котором обоснованы актуальность исследования, поставлены цель и задачи работы, основной части, состоящей из трех глав, выводов, заключения, списка использованных источников и литературы.

1 Доходы бюджетной системы Российской Федерации: классификация и особенности формирования

1.1 Сущность, понятие и классификация доходов бюджета

В современных условиях финансовая сфера становится доминантой в развитии денежных отношений на макроуровне. В финансовой системе страны отдельное место занимает бюджет. Термин «бюджет» происходит от нормандского слова *bougette*, означавшего карман, сумку, кожаный мешок. От него образовано слово *budget*, которым англичане называли кожаный мешок (затем портфель) для документов (счетов), касавшихся государственных доходов и расходов. Позднее словом «бюджет» стали обозначать речь канцлера казначейства, посвященную финансовым делам государства, а с конца XVIII в. – уже сам документ, содержащий роспись доходов и расходов государства. Впоследствии под бюджетом подразумевались и централизованный фонд денежных средств, и система экономических отношений.

Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет бюджет как «форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» (ст. БК РФ)¹⁷. Бюджет необходим каждому публично-правовому образованию, так как он составляет его финансовую базу, которая является фундаментом в функционировании данного образования, осуществлении его задач и функций.

М.В. Романовский и О.В. Врублевская предполагают, что «бюджет – это система императивных денежных отношений, в процессе которых образуется и используется бюджетный фонд»¹⁸.

По мнению В.М. Родионовой, «бюджет – это денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода (частично и национального богатства) в связи с образованием и использованием бюджетного фонда, предназначенного для финансирования народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, нужд обороны и государственного управления»¹⁹.

¹⁷ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).

¹⁸ Романовский М.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Под редакцией М.В. Романовского, О. В. Врублевской. М. : Юрайт, 2003. С. 12

¹⁹ Радионова В.М. Финансы: учебник / Под редакцией проф. В.М. Радионовой. М. : Финансы и статистика, 2002. С. 234.

С точки зрения Т.Ф. Юткиной «бюджет – это счетный план государства, позволяющий контролировать процесс зачисления средств в доходы казны и процесс использования бюджетных ресурсов согласно бюджетной росписи расходов»²⁰.

По мнению С.Ф. Федуловой, «бюджет – система денежных отношений по поводу распределения и перераспределения общественного продукта с целью образования и расходования централизованного фонда денежных средств, используемого на выполнение общегосударственных задач и утверждаемого законодательно в форме финансового плана, состоящего из доходной и расходной частей»²¹.

Проанализировав точки зрения на понятие бюджета, можно сделать вывод, что бюджет – это экономические отношения между государством и субъектами всех форм собственности и отдельными гражданами по поводу формирования централизованного фонда денежных средств, направляемых на выполнение общегосударственных задач и функций. Центральное место бюджета в финансовой системе объясняется тем, что с его помощью перераспределяется значительная часть национального дохода; бюджет на всех его уровнях играет огромную роль в развитии и процветании государства, продвижении научно-технического прогресса, развитии экономики; полнота бюджета, как правило, прямо пропорциональна благосостоянию граждан²².

Далее, рассмотрим сущность доходов бюджета. В юридической литературе понятие «доходы бюджета» пока не имеет однозначного понимания.

Так, Н.И. Химичева и О.Н. Горбунова рассматривают доходы бюджета как часть национального дохода, обращаемую в процессе его распределения и перераспределения в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой основы, необходимой для финансирования деятельности государства²³.

В свою очередь, Г.Б. Поляк дает следующее определение данному понятию: «Доходы бюджета – это экономические (денежные) отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами в процессе формирования фондов денежных средств и поступающие в распоряжение органов власти разного уровня и местного самоуправления»²⁴.

²⁰ Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение / Т.Ф. Юткина. М. : Инфра-М, 2006. С. 51.

²¹ Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие для вузов / С.Ф. Федулова. 2-е издание, переработанное и дополненное. М. : КноРус, 2005. С. 158.

²² Дерен Д.В. Система доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации / Д.В. Дерен, О.Ю. Пшенко // Вестник международного института управления. 2015. №3-4 (133-134). С. 76.

²³ Горбунова О.Н. Финансовое право: учебник / Под редакцией О.Н. Горбуновой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. С. 273; Химичева Н.И. Финансовое право: учебник / Ответственный редактор Н.И. Химичева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, 2012. С. 251.

²⁴ Поляк Г.Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити-Дана, 2012. С. 251.

В.В. Бочаров, В.Е. Леонтьев и Н.П. Радковская определяют доходы бюджета: «как поступающие в бюджет денежные средства (за исключением тех, которые являются источниками покрытия дефицита бюджета)»²⁵.

В то же время Ю.А. Крохина дает следующее определение: «Доходы бюджета – это часть финансовых ресурсов государства (муниципального образования) в виде строго определенных нормами бюджетного права экономических отношений по поводу поступления денежных средств в бюджет (федеральный, субъекта РФ или муниципального образования) с целью создания финансовой базы для удовлетворения публичных потребностей»²⁶.

В.П. Литовченко отмечает: «Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие между государством и предприятиями, организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формой проявления этих экономических отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально-вещественным воплощением – денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд. Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками общественного воспроизводства, а с другой – выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, потому что она используется для формирования бюджетных фондов и по существу представляет собой цену государственных услуг»²⁷.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, доходы бюджета – это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, которые в соответствии являются источниками финансирования дефицита бюджета (ст. 6 БК РФ)²⁸.

Таким образом, относительно термина «доходы бюджета» существует множество определений со стороны ряда российских ученых экономистов, однако все сходятся в том, что доходы бюджета представляют собой денежные средства, поступающие в распоряжение органов государственной власти безвозмездно и безвозвратно в соответствии с законодательством РФ. Они формируются за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений. Доходная часть бюджета показывает, откуда поступают денежные средства

²⁵ Бочаров В.В. Финансы: учебник / В.В. Бочаров, В.Е. Леонтьев, Н.П. Радковская. СПб: Питер, 2009. С. 59.

²⁶ Крохина Ю.А. Финансовое право России / Ю.А. Крохина. М.: Норма, 2008. С. 239.

²⁷ Литовченко В.П. Финансы: учебник / Под ред. В.П. Литовченко. 3-е изд., перераб. и испр. М.: ИТК «Дашков и К°», 2008. С. 93.

²⁸ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).

для осуществления финансовой деятельности государства, какие слои общества отчисляют их на содержание государства из своих доходов²⁹.

Доходы бюджетной системы, как экономическая категория – это совокупность определенных экономических отношений, возникающих по поводу изъятия части средств плательщиков в пользу получателя, отношения, которые возникают между плательщиками доходов (юридические и физические лица), и получателем средств (государство). В состав доходов бюджетной системы включаются также экономические отношения, связанные с распределением поступающих государству средств между бюджетами различных уровней³⁰.

Доходы бюджета имеет свою классификацию.

Основным признаком классификации доходов бюджета является их разделение по методам взимания на доходы, формирующие в виде налоговых поступлений и неналоговых доходов бюджета³¹:

1) В зависимости от государственного устройства страны для федеративных государств различают доходы федерального бюджета, доходы бюджетов субъектов федерации и доходы муниципальных бюджетов, для унитарных государств это доходы центрального (республиканского) бюджета и доходы местных (региональных) бюджетов.

2) В зависимости от уровня бюджетной системы страны, за каждым из которых закрепляются доходы, они подразделяются на собственные доходы местного (муниципального) бюджета и регулирующие доходы местного (муниципального) бюджета.

3) По источникам образования доходы бюджета подразделяются на доходы бюджета, формирующиеся в виде доходов поступающих от юридических лиц и от физических лиц.

4) В зависимости от конкретных объектов обложения – доходы, взимаемые с имущества, взимаемые с дохода и другие.

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами доходов бюджетов являются (ст. 20 БК РФ) доходы, отраженные на рисунке 1.

Формирование доходов бюджета осуществляется за счет нескольких источников. Доходная часть в значительной мере формируется за счет налоговых поступлений. К ним причисляют обязательные платежи местного и федерального значения, а также штрафы и пени, насчитанные в связи с неправильным или несвоевременным начислением налогов и сборов. За счет налогов (в том числе акцизных сборов и таможенных пошлин, гербового

²⁹ Шохин С.О. Финансовое право: Учебник / Под редакцией С.О. Шохина. М.: Кнорус, 2011. С. 160.

³⁰ Доходы бюджетной системы [Электронный ресурс] / StudySpace Общедоступное хранилище знаний. Электрон. дан. М., 2017. URL: <http://studyspace.ru/byudzhetnaya-sistema-rf-lektsii/dohodyi-byudzhetnoy-sistemyi-4.html> (дата обращения: 27.11.2017).

³¹ Ташматова Р.Г. Теоретические аспекты формирования доходов Государственного бюджета / Р.Г. Ташматова // Проблемы современной науки и образования. 2017. № 12(94). С. 76.

сбора) поступает основная часть доходов бюджета. На их долю приходится около 85-90% консолидированного бюджета³².



Рисунок 1 – Единые группы доходов бюджета Российской Федерации (составлен автором)

Другой источник доходов приходится на неналоговые поступления, в состав которых входят доходы от осуществляемой внешнеэкономической деятельности, а также доходы от продажи или использования различного государственного имущества, разнообразные штрафные санкции, суммы возмещения ущерба и прочее. В число прочих, как правило, включают невозвратные платежи, которые были получены от других государств либо международных организаций.

Таким образом, доходы федерального бюджета России формируются, исходя из их структуры (наличие налоговых доходов и неналоговых отчислений). Доходы бюджета - это финансовые ресурсы централизованного характера, необходимые для использования при

³² Лукина В.Д. Влияние налоговой политики на доходную часть государственного бюджета / В.Д. Лукина // Социально-экономические проблемы в современной России. 2017. №1. С. 33.

выполнении функции данного государства. Они своеобразно выражают некоторые экономические отношения, которые возникают при формировании фондов денежных ресурсов, а потом поступают в распоряжение государственных органов³³.

Данная классификация в неполной мере отражает структурное соотношение и динамику доходов бюджетной системы, рассмотрим более широкую классификацию:

1) Налоговые и неналоговые доходы согласно бюджетной классификации (рисунок 2);

2) Нефтегазовые и ненефтегазовые доходы согласно специфике развития российской рыночной экономики (рисунок 3);

3) Внешние и внутренние (безвозмездные) доходы согласно внешнеэкономической стратегии и направлениям развития внутренних рынков (рисунок 4).

Налоговые и неналоговые доходы рассмотрены на рисунке 2, для разграничения доходов, сделан акцент на налоговых и неналоговых поступлениях в бюджет.

Налоговые доходы бюджета – это центральный источник его активов. Благодаря поступлениям налоговым, бюджет наполняется на семьдесят процентов, это позволяет государственному сектору страны функционировать полномасштабно. К ним относятся выплаты налогового бремени, поступающие от контрагентов всех форм собственности.

Доходы бюджета, поступающие в неналоговой форме, в условиях рыночных отношений формируют в основном незначительную часть доходов государственного бюджета. Когда речь идет о структуре неналоговых доходов государственного бюджета нужно отметить, что природа неналоговых доходов государственного бюджета концептуально отличается от налоговых доходов Государственного бюджета они имеют свою специфику формирования.

Неналоговые доходы бюджета формируются за счет дивидендов по акциям, которые принадлежат государству, процентов, полученных от размещения в банках и кредитных организациях временно свободных средств бюджета, доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства, доходов от реализации конфискованного бесхозного имущества, доходов от реализации государственных запасов, а также доходов от реализации земли и нематериальных активов, поступлений капитальных трансфертов из негосударственных источников. Существуют также и следующие источники формирования неналоговых доходов бюджета – это штрафные санкции, возмещение ущерба, доходы от внешнеэкономической деятельности и др.

³³ Белотелова Н.П. Доходы федерального бюджета / Н.П. Белотелова // Социально-экономические проблемы в современной России. 2017. №3. С. 17.

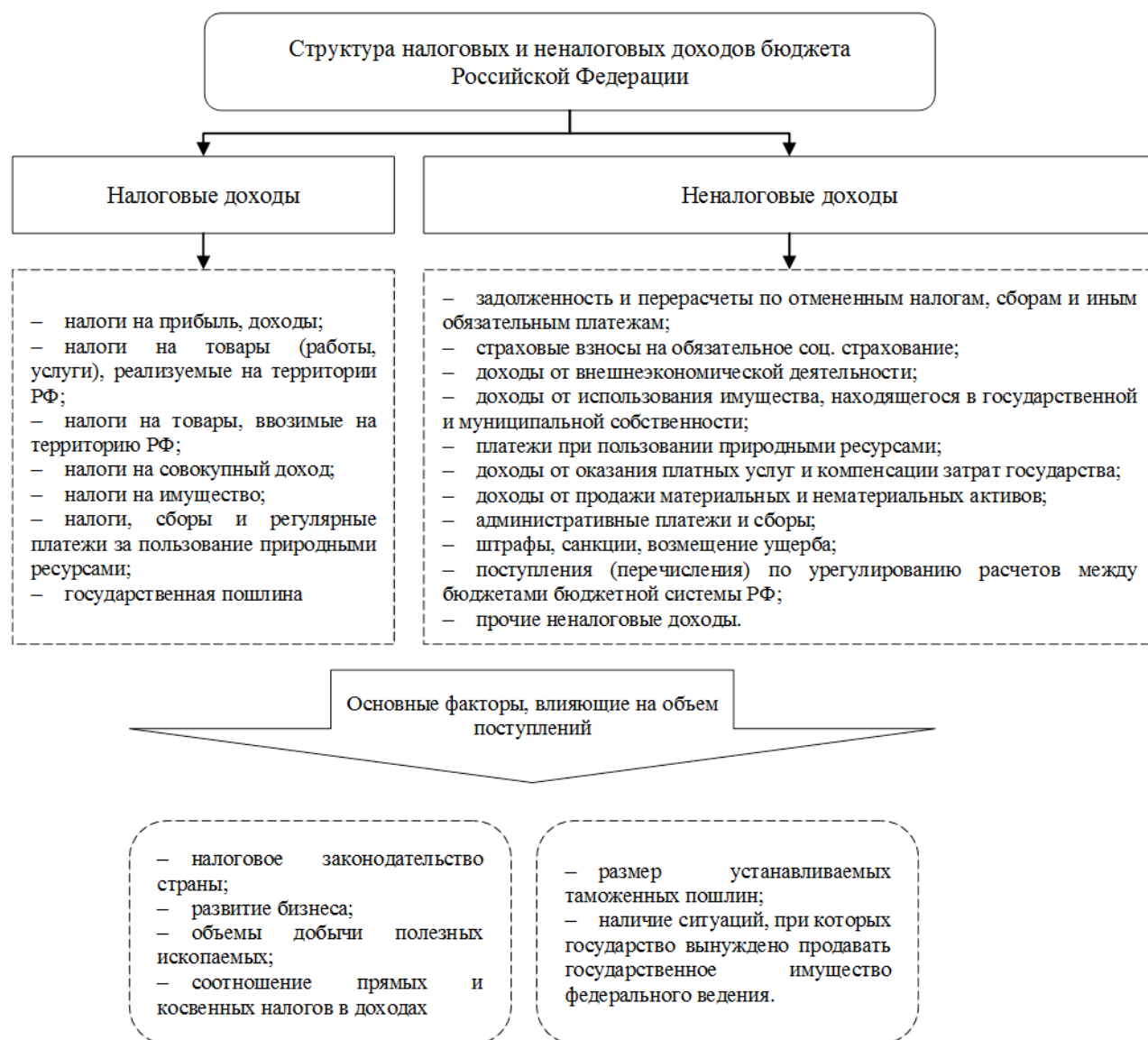


Рисунок 2 – Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета (составлен автором)

Нефтегазовые доходы продолжают являться основной статьей бюджетных доходов. Нефтегазовые доходы федерального бюджета – все доходы федерального бюджета, которые носят рентный характер и связаны с реализацией на внутреннем и внешнем рынках нефти, нефтепродуктов и газа. Они используются для финансирования нефтегазового трансферта, формирования и пополнения Резервного фонда, а также формирования фонда национального благосостояния. К числу нефтегазовых доходов бюджета относят доходы по налогу на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ, газовый конденсат).

Ненефтегазовыми доходами являются доходы федерального бюджета за исключением доходов рентного характера, связанных с реализацией на внутреннем и внешнем рынках нефти, нефтепродуктов и газа.

Нефтегазовые и нефтегазовые доходы бюджета подразделяются на налоговое и неналоговое направление внутри группы (рисунок 3).

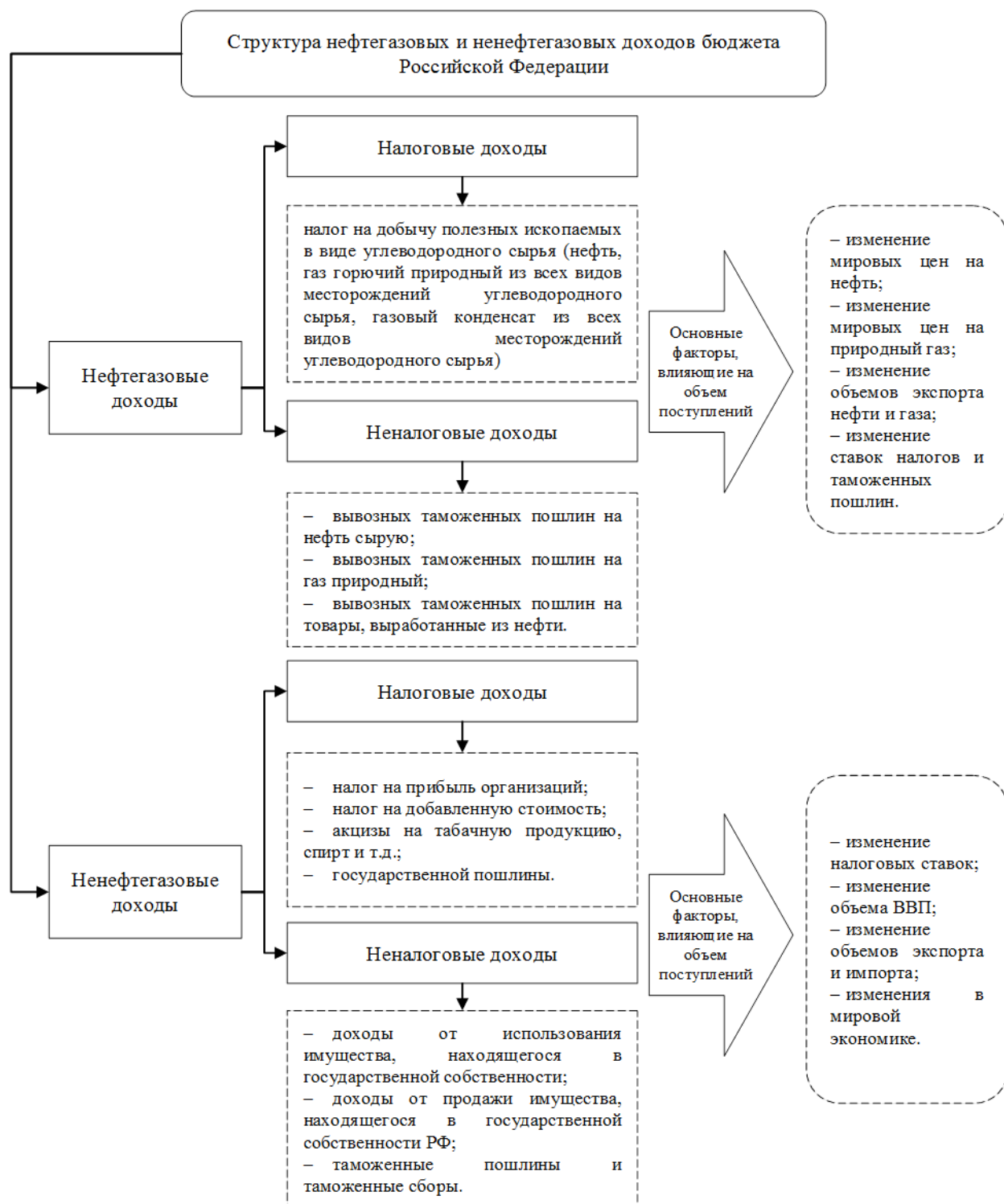


Рисунок 3 – Структура нефтегазовых и нефтегазовых доходов бюджета (составлен автором)

В 2017 году доходы консолидированного бюджета страны выросли на 2458,5 млрд. руб. При этом снижение нефтегазовых доходов составило 1 019 млрд. рублей, в то время как ненафтегазовые доходы увеличились на 819 млрд. рублей³⁴.

По итогам исполнения федерального бюджета за период с 2016-2017 гг. доля нефтегазовых доходов в общем объеме доходов составила лишь 36%. Это самая низкая доля нефтегазовых доходов с августа 2009 года, если смотреть на помесечные данные Минфина и Федерального казначейства. Такое падение произошло из-за снижения цен на газ и нефть, что принесло убыток для государства. Доля нефтегазовых доходов бюджета в настоящее время, находится на уровне 46-49%, что свидетельствует о критической зависимости от мировой конъюнктуры. Следует отметить, что последние пятнадцать лет биржевые цены на нефть изменяются по законам рынка производных финансовых инструментов, а не рынка традиционных сырьевых товаров. Поэтому практически невозможно прогнозировать ее динамику с достаточной степенью вероятности. Происходящие сейчас фундаментальные изменения требуют пересмотра механизма формирования и использования нефтегазовых доходов федерального бюджета³⁵.

Доходы бюджета, как отмечено ранее, складывались из практически равных частей налоговой и неналоговой, безвозмездные доходы составляют лишь малую часть. Безвозмездные доходы включают в себя поступления от нерезидентов, от других бюджетов бюджетной системы РФ, от государственных и национальных организаций, штрафы, взимание которых не связано с налоговым законодательством, текущие частные пожертвования, а также прочие безвозмездные поступления.

Структура внешних и внутренних (безвозмездных) доходов бюджета Российской Федерации представлена на рисунке 4.

По определению доходы от внешнеэкономической деятельности состоят из неналоговых поступлений средств от централизованного экспорта и иных поступлений от внешнеэкономической деятельности, в связи с осуществлением таможенного контроля и проведением таможенных процедур, а также поступлений по государственным кредитам, предоставляемым иностранным государствам, и прочих³⁶.

³⁴ Методология формирования ненафтегазового баланса бюджета России [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Электрон. дан. М., 2017. URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 27.11.2017).

³⁵ Понкратов В.В. Формирование и использование нефтегазовых доходов федерального бюджета в условиях низких цен на энергоресурсы и отсутствия бюджетного правила / В.В. Понкратов // Экономика. Налоги. Право. 2016. №2. С. 111.

³⁶ Филиппчук О.А. О расширенной классификации доходов федерального бюджета России / О.А. Филиппчук // Вестник Академии. 2014. №2. С. 107.



Рисунок 4 – Структура внешних и внутренних (безвозмездных) доходов бюджета
(составлен автором)

Каждая из выделенных подгрупп имеет основания для своего существования и представления в самостоятельном виде, но нельзя не отметить, каждая группа частично всходит в состав другой группы, однако у каждой подгруппы присутствуют специфические черты. Несмотря на то, что деление в классификации доходов на группы условно, зная, на какую часть доходов государство возлагает надежды на получение большего дохода в данном периоде, можно определить, каким факторам следует уделить внимание в первую очередь³⁷.

Обобщая отметим, что в условиях рыночных отношений доходы бюджета страны выражают денежные отношения, которые возникают в ходе процесса формирования

³⁷ Филипчук О.А. О расширенной классификации доходов федерального бюджета России / О.А. Филипчук // Вестник Академии. 2014. №2. С. 108.

главного централизованного фонда страны, между государством, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами, мобилизуя денежные средства в распоряжение государства для выполнения им функций и задач.

1.2 Доходы федерального, регионального и местного бюджета

Доходы бюджета – это часть финансовых ресурсов, образуемых субъектами экономических отношений, урегулированных бюджетным правом, которые предназначены для создания финансовой базы государства с целью удовлетворения публичных потребностей. Следует отметить, что доходы бюджетов в зависимости от уровня их формирования подразделяются на доходы федерального бюджета, доходы субъектов Российской Федерации (региональные) и доходы муниципальных (местных) бюджетов³⁸.

Доходы федерального бюджета.

Термин «доходы федерального бюджета» понимается в двух смыслах: как экономическая и юридическая категории³⁹. В экономическом смысле доходы федерального бюджета (финансовые средства) – это денежные средства, с помощью которых государство осуществляет свои функции: содержит государственный аппарат власти и управления, армию, правоохранительные органы, проводит финансирование всех видов образования и пенсионного обеспечения и так далее. Экономическая суть доходов федерального бюджета заключается в их назначении – материальном обеспечении публичных потребностей государства. Юридическое содержание термина «доходы федерального бюджета» отражает порядок образования этих доходов, правовую природу их возникновения. Как правовая категория доходы федерального бюджета представляют собой узаконенную форму перераспределения части национального дохода в распоряжение государства⁴⁰.

Доходы федерального бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ)⁴¹. Правовой режим доходов федерального бюджета установлен главой 7 БК РФ.

³⁸ Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. 2011. №4. С. 87.

³⁹ Козырин А.Н. Публичные финансы и финансовое право / А.Н. Козырин // Финансовое право России: актуальные проблемы / Под редакцией А.А. Ялбулганова. М.: Кнорус, 2012. С. 7.; Шохин С.О. Финансовое право: Учебник / Под редакцией С.О. Шохина. М.: Кнорус, 2011. С. 101.; Кочкаров Р.А. Стратегическое планирование и прогнозирование / Р.А. Кочкаров // Вестник Финансовой академии. 2012. № 4. С. 99.

⁴⁰ Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. 2011. №4. С. 85.

⁴¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).

Бюджетное регулирование осуществляется с целью реализации принципа бюджетного федерализма путем разграничения компетенции России и ее субъектов в сфере бюджетной деятельности и финансов.

В связи с этим Е.А. Имыкшенова отмечает, что «изъятие определения «регулирующие доходы» из текста БК РФ не сопровождается полным отказом от самого механизма регулирования доходов местных бюджетов с помощью отчислений от налоговых платежей, являющихся доходными источниками вышестоящего бюджета»⁴².

Передача части собственных доходов другому бюджету является формой межбюджетного регулирования и, по мнению специалистов, отказ от него представляется преждевременным в условиях концентрации большинства источников денежных поступлений в пользу государства в федеральном бюджете. Это позволяет достичь минимальной бюджетной обеспеченности каждого бюджета и выравнивания уровня доходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации⁴³.

М.Ю. Березин указывает: «учитывая, что в состав Российской Федерации входят субъекты, неспособные обеспечить полноценное финансирование выполняемых ими задач и функций своими собственниками доходными источниками, существование и важность процесса распределения налоговых доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы предрешированы существованием самого федеративного государства»⁴⁴.

Это значит, что единое экономическое пространство федеративного государства обеспечивают государственные и муниципальные финансы, «действие которых выражается в постоянном и непрерывном движении и централизации денежных средств в ходе распределения налоговых доходов между бюджетами всех уровней бюджетной системы и перераспределения налоговых доходов вышестоящих бюджетов между бюджетами нижестоящих уровней»⁴⁵.

В федеральный бюджет зачисляются федеральные налоги и сборы, неналоговые доходы, а также доходы, предусмотренные специальными налоговыми режимами. Перечень налоговых доходов федерального бюджета дан в ст. 50 БК РФ. Этот перечень является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит⁴⁶.

⁴² Имыкшенова Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы квалификации и классификации / Е.А. Имыкшенов // Актуальные проблемы российского права. 2014. №2. С. 84.

⁴³ Грачева Е.Ю. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации: постатейный / Под редакцией Е.Ю. Грачевой. 2-е издание. М.: Издательство Проспект 2014. С. 127.

⁴⁴ Березин М.Ю. Особенности межбюджетного распределения доходов от региональных и местных налогов / М.Ю. Березин // Законодательство и экономика. 2015. № 12. С. 13.

⁴⁵ Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. 2011. №4. С. 87.

⁴⁶ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).

Доходы федерального бюджета предназначены для создания устойчивой финансовой базы, необходимой органам государственной власти при решении возложенных на них задач. Достижения указанных целей осуществляется с помощью бюджетного регулирования⁴⁷.

Доходы федерального бюджета являются объектом бюджетных правоотношений. Субъекты бюджетных правоотношений реализуют свои субъективные права и обязанности, как правило, в связи с образованием, распределением, использованием централизованного государственного фонда денежных средств, которые в таких случаях являются объектом рассматриваемых правоотношений. Их следует рассматривать как сбалансированную систему поступления денежных средств в распоряжение органов государственной власти для осуществления их функций. Данная система должна основываться на определенных принципах, иметь свою структуру, классификацию и органически вписываться в бюджетную систему страны.

Сущность доходов федерального бюджета – это их внутреннее содержание, которое имеет свою форму внешнего существования. Являясь составной частью государственного бюджета, они представляют собой централизованный денежный фонд, постоянно меняющийся в зависимости от своего объема, а также видов поступлений в него, направления расходов и т.д.⁴⁸.

Содержание доходов федерального бюджета показывает их назначение, порядок образования и целевого использования, то есть экономическую сторону, которая свидетельствует не только об их способности удовлетворять материальные потребности государства, но и характеризует как экономическую категорию. В государственном бюджете доходы представляют собой результат экономических отношений, возникающий в связи с образованием централизованных денежных ресурсов, предназначенных для осуществления функций государства. Представляя собой финансовые ресурсы, доходы федерального бюджета выполняют экономические функции: аккумулируют в нем денежные средства, которые государство использует в соответствии с планом своих расходов. Складывающиеся экономические отношения по поводу материальных средств, поступающих в федеральный бюджет, отражают содержание доходов. Эти отношения – процесс взаимодействия государства и налогоплательщиков. В результате этого происходит финансирование деятельности государства во всех сферах его полномочий⁴⁹.

⁴⁷ Кучеров И.И. Финансовое право: учебник / Под редакцией И.И. Кучерова. М.: Издательство Эксмо, 2011. С. 97; Эриашвили Н.Д. Финансовое право: учебник / Н.Д. Эриашвили. М.: Юнити-Дана, 2011. С. 101.

⁴⁸ Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. 2011. №4. С. 88.

⁴⁹ Горбунова О.Н. Финансовое право: учебник / Под редакцией О.Н. Горбуновой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. С. 273; Химичев Н.И. Финансовое право: учебник / Ответственный редактор Н.И. Химичева. М.: Кнорус, 2011. С. 163.

Значение доходов федерального бюджета состоит в том, что на их основе создается финансовая база функционирования государства и выполнения им своих задач: обеспечение обороны и безопасности страны, выполнение социально-экономической политики и содержание штата государственного аппарата (различных чиновников исполнительной и представительной власти, служащих правоохранительных органов, а также государственных служащих в области здравоохранения, культуры, образования, науки, искусства и т.д.).

Доходы федерального бюджета являются источником денежных средств, необходимых государству для удовлетворения потребностей общества с учетом их приоритетности в тот или иной период времени для всей страны или отдельного региона. Это дает возможность в первую очередь реализовывать задачи, наиболее значимые для общества, что может служить важным стимулом в развитии экономики или в предупреждении нежелательных последствий⁵⁰.

Доходы субъектов Российской Федерации (региональные).

Бюджет субъекта РФ (региональный бюджет) – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего субъекта Российской Федерации. Средства бюджета субъекта Федерации являются государственной собственностью и образуют второй уровень государственных финансов. К региональным бюджетам относятся бюджеты республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономных округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга

Экономическая сущность региональных бюджетов проявляется в их назначении. Эти бюджеты выполняют следующие функции: формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности региональных органов власти; распределение и использование этих фондов между отраслями народного хозяйства; контроль за финансово - хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных этим органам власти⁵¹.

Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также средств полученных на безвозмездной основе от бюджетов других уровней. Региональный бюджет формируется как за счет поступлений от региональных налогов, так и отчислений от федеральных и местных. К безвозмездным поступлениям относятся следующие виды доходов, поступающие в бюджеты различного уровня: дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из других

⁵⁰ Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // Актуальные проблемы российского права. 2011. №4. С. 88.

⁵¹ Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / И.М. Александров. 2-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. С. 28.

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств. Разбивка налоговых отчислений формирующих бюджет региона представлена в таблице 1⁵².

Таблица 1 – Доля налоговых отчислений формирующих региональный бюджет в 2017 г.

Федеральные налоги	Распределение в региональный бюджет	Региональные налоги	Распределение в региональный бюджет	Местные налоги	Распределение в местный бюджет
НДС	0	Налог на имущество организаций	100%	Земельный налог	100%
НДФЛ	5% – федеральный бюджет				
	85% – региональный бюджет				
	10% – местный бюджет				
Акцизы	50%	Налог на игорный бизнес	100 %	Налог на имущество физических лиц	100 %
Акциз на алкогольную продукцию доля этилового спирта свыше 9 % включающую пиво, вина, игристые вина, винные напитки	100%				
Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо	88%	Транспортный налог	100%	Торговый сбор	100%
Налог на прибыль организации	15% – федеральный бюджет			ЕСХН	50%
Налог на прибыль организации	75% – региональный бюджет				
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100%				
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	80%				
Сбор за пользование объектами животного мира	100%				
Водный налог	0				

Налоговые доходы могут варьироваться в зависимости от выполнения прогнозируемого плана. Поступления от налоговых сборов может превышать прогнозируемый план, а в некоторых случаях отставать от него.

Помимо налоговых отчислений региональный бюджет пополняют и не налоговые источники. Неналоговым источникам отводится меньшая часть в бюджете, к ним относятся

⁵² Гаджиева А.Г. Формирование доходов регионального бюджета в условиях его финансовой зависимости / А.Г. Гаджиева // Эволюция современной науки. 2017. №3. С. 48.

доходы: от использования государственного имущества, от его продажи, платы за негативное воздействие на окружающую среду, платы за увеличение площади земельных участков и другие.

Доходы муниципальных (местных) бюджетов.

В материальном смысле местный бюджет – это централизованный в рамках соответствующего муниципального образования денежный фонд, формируемый для решения вопросов местного значения, находящийся в распоряжении органов местного самоуправления⁵³.

С экономической точки зрения местный бюджет – это денежные отношения, возникающие у муниципальных органов власти с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода, в связи с формированием, утверждением и использованием бюджетного фонда, предназначенного для жизнеобеспечения муниципального образования и решения иных вопросов местного значения⁵⁴.

Главной проблемой муниципальных финансов в России является проблема пополнения доходной части местных бюджетов и ее соответствия расходам муниципальных образований. Ведь именно муниципальные доходы служат финансовой базой местного самоуправления для решения муниципальными образованиями вопросов местного значения⁵⁵.

Формирующиеся доходы местных бюджетов должны иметь четкую источниковую базу. Соответственно, источники доходов с необходимостью согласовываются с требованиями Бюджетного кодекса РФ. Расширение источниковой базы может происходить не путем введения новых налогов, а за счет налоговой базы закрепленных за местными бюджетами налогов⁵⁶.

Все источники формирования местных бюджетов можно разделить на четыре группы: собственные, перераспределяемые, заемные и привлеченные средства (рисунок 5)⁵⁷:

⁵³ Дубровская Ю.В. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. пособие / Ю.В. Дубровская. Пермь: Издательство Пермского национального исследовательского политехнического университета, 2013. С. 12.

⁵⁴ Верхованцев В.В. Местный бюджет и его роль в социально-экономическом развитии муниципальных образований / В.В. Верхованцев, Р.Н. Шматков // Инновационные технологии нового тысячелетия. 2017. №5. С. 45.

⁵⁵ Бушмин Е.В. Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации / Е.В. Бушмин. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2012. С. 123.

⁵⁶ Баснукаев М.Ш. Доходы муниципальных бюджетов: источники формирования и возможности регулирования / М.Ш. Баснукаев // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института). Серия: Социально-экономические науки. 2017. № 3. С. 85.

⁵⁷ Крюкова И.В. Доходы местных бюджетов, как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления / И.В. Крюкова // Управление социально-экономическим развитием территорий: оперативное реагирование на текущие и стратегические вызовы. 2017. №5. С. 113.

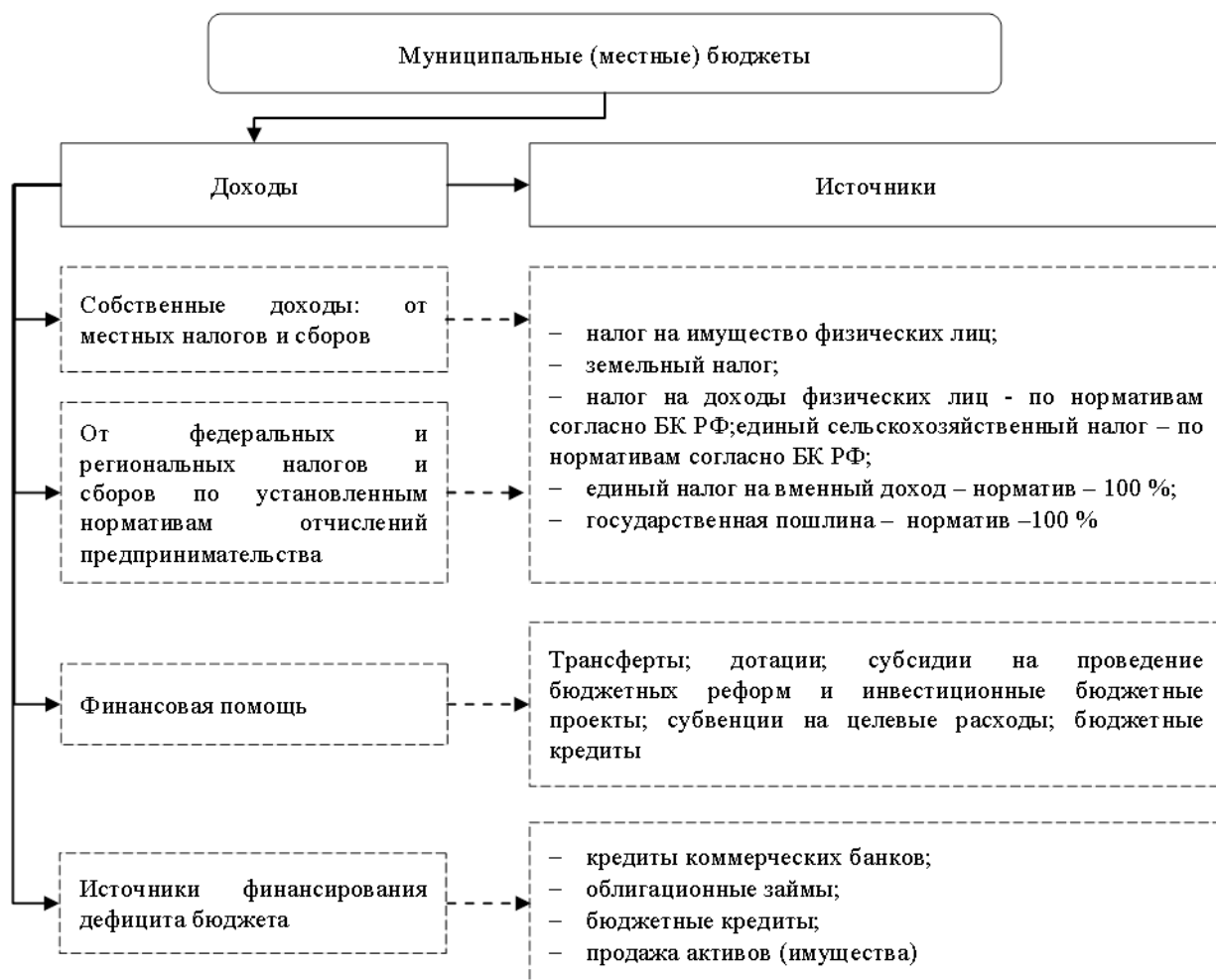


Рисунок 5 – Схема формирования доходов муниципальных финансов

1) Собственные доходы – средства, полученные территориальными органами власти в соответствии с наделенными законодательством налогово-бюджетными и имущественными полномочиями и вследствие принятых ими законодательных, административных, хозяйственно-экономических решений, то есть доходы, полученные в результате собственных действий. Такая формулировка доходов отражает уровень самостоятельности местных органов власти к собственным доходам можно отнести:

- доходы от местных налогов;
- доходы от эксплуатации имущества, находящегося в собственности местных органов власти;
- доходы, полученные в результате экономической, административной деятельности местных органов власти;
- средства, поступающие в виде процентных отчислений от налогов вышестоящих бюджетов, по нормативам, установленным федеральным и региональным законодательством на период более трех лет;

- средства от реализации имущества, активов, принадлежащих местным органам власти;
- часть прибыли предприятий, находящихся в собственности местных органов власти.

2) Перераспределяемые доходы – финансовые ресурсы, поступающие в местные бюджеты в порядке перераспределения средств внутри бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основе для оказания финансовой помощи и осуществления, переданных на другой уровень власти полномочий, на срок три года. К таким доходам можно отнести:

- безвозмездные и безвозвратные перечисления из бюджетов других уровней;
- отчисления от региональных и местных налогов в бюджеты муниципальных районов и поселений на период бюджетного планирования.

3) Заемные источники – средства, поступившие в бюджет в виде полученных банковских, коммерческих кредитов.

4) Привлеченные источники – средства, поступившие в местный бюджет в результате выпуска и продажи юридическим и физическим лицам ценных бумаг (облигаций, акций). К таким источникам можно отнести и добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

Формирование доходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Доходные источники местного бюджета включают доли федеральных и региональных налогов, местные налоги и безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов. Структура доходов бюджетов представляет собой соотношение налоговых и неналоговых поступлений и безвозмездных поступлений. Главная доходная статья местных бюджетов – безвозмездные поступления, то есть отражение зависимости от федеральных и региональных бюджетов

Итак, доходы федерального бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации. Как и доходы федерального бюджета, доходы регионального бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений. Доходы местного бюджета формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов. В местные бюджеты полностью поступают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от платных услуг, оказываемых органами местного

самоуправления и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления.

1.3 Особенности реализации налогового федерализма в Российской Федерации

Россия, являясь государством федеративного типа, одним из важнейших направлений развития своей правовой системы имеет широкий пласт правовых, экономических и политических отношений, находящихся в сфере действия принципа федерализма. Важная составляющая принципа федерализма налоговый федерализм⁵⁸. Налоговый федерализм – это разграничение и распределение налоговых источников доходов по определенной формуле между уровнями бюджетной системы страны⁵⁹.

Налоговый федерализм – это законодательное установление равноправных отношений между федеральным центром и субъектами Федерации при формировании доходов бюджетов всех уровней, достигаемое за счет оптимального сочетания их налогового потенциала, выполняемых финансово-хозяйственных, социальных функций и имеющихся общественно необходимых потребностей⁶⁰.

Р.Г. Сомоев считает, что налоговый федерализм нужно рассматривать в узком и широком смысле. В узком смысле это разграничение и распределение налоговых источников доходов по определенной формуле между уровнями бюджетной системы страны. В широком смысле налоговый федерализм – это сложная и многомерная совокупность отношений в налоговой сфере между Федерацией, субъектами Федерации и местными органами самоуправления, обусловленные необходимостью эффективной реализации на самостоятельной основе закрепленного Конституцией РФ, федеративным договором и иными законодательными актами круга полномочий в общегосударственных, общенациональных интересах⁶¹.

М.М. Сулейманов рассматривает налоговый федерализм как, «институционально детерминированную систему финансовых отношений в налоговой сфере между

⁵⁸ Бобоев М. Р. О проблемах и перспективах развития налоговой системы Российской Федерации / М. Р. Бобоев, Д. В. Наумчев // Налоговый вестник. 2011. № 9. С. 22.

⁵⁹ Поляк Г.Б. Бюджетная система России / Под редакцией Г.Б. Поляка. М.: Юнити-Ланф, 2010. С. 123; Евстигнеев Е.Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство: Учебное пособие / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. 6-е издание. СПб.: Питер, 2009. С. 14; Яндиев М.И. Финансы регионов / М.И. Яндиев. М.: Финансы и статистика, 2002. С. 3; Орешин В.П. Управление региональной экономикой / В.П. Орешин, Л.В. Потапова. М.: ТЕИС, 2003. С. 272.

⁶⁰ Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] / Информационно-аналитический сайт «Энциклопедия Экономиста!» Электрон. дан. М., 2017. URL: <http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovaya-sistema.html> (дата обращения: 27.11.2017).

⁶¹ Сомоев Р.Г. Бюджетный федерализм и развитие межбюджетных отношений в РФ / Р.Г. Сомоев. СПб.: СПбГУЭФ, 2009. С. 60.

федеральным центром, субфедеральными органами власти и органами местного самоуправления, которая обеспечивает эффективную реализацию функций и задач каждого уровня власти при повышении уровня налогового самообеспечения и паритетность их экономических интересов»⁶².

Известный ученый Д.А. Татаркин полагает, что «налоговый федерализм представляет собой сложное социально-экономическое явление, включающее в себя как организационно-технические действия по формированию и распределению государственных централизованных и децентрализованных фондов денежных ресурсов, так и совокупность специфических, противоречивых по своей природе экономических отношений, отражающих особенности взаимодействий между всеми участниками, порождающими и реализующими налоговый процесс»⁶³.

М.Р. Пинской сформулирована трактовка налогового федерализма, под которым понимается «законодательно закреплённая система разграничения налоговых полномочий и ответственности между уровнями власти в федеративном государстве по распоряжению формируемой на своей территории налоговой базой в соответствии с вверенными им функциями». Автор справедливо полагает, что «развитие налогового федерализма способствует достижению гармонизации налоговых интересов уровней власти»⁶⁴.

Интересен подход Д.Г. Бабаевой, которая считает, что налоговый федерализм является частью бюджетного федерализма, в связи с чем можно оперировать термином «бюджетно-налоговый федерализм»⁶⁵. Показывая тесную неразрывную взаимосвязь бюджетного и налогового федерализма, однако, можно и отдельно говорить о бюджетном и о налоговом федерализме, но при этом налоговый федерализм нельзя перестать считать составной частью бюджетного федерализма.

Данную точку зрения разделяет и А.А. Шугаев, он отмечает тесную связь между данными понятиями, поскольку при рассмотрении вопросов, связанных с бюджетным регулированием, не следует ограничиваться только рассмотрением принципов бюджетного федерализма, так как они тесно связаны с принципом налогового федерализма⁶⁶.

⁶² Сулейманов М.М. Роль налогового федерализма в формировании бюджетного потенциала территорий / М.М. Сулейманов // Финансы. 2011. № 8. С. 78.

⁶³ Татаркин Д.А. Российский налоговый федерализм в условиях экономической нестабильности / Д.А. Татаркин // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. 2014. №2. С. 1.

⁶⁴ Пинская М.Р. Теоретические основы налогового федерализма / М.Р. Пинская // Налоги и финансовое право. 2010. № 5. С. 151.

⁶⁵ Бабаева Д.Г. Совершенствование и развитие налогового федерализма в Российской Федерации / Д.Г. Бабаева // Евразийский юридический журнал. 2015. № 8. С. 201.

⁶⁶ Шугаев А.А. Бюджетно-налоговый федерализм в Российской Федерации и США: сравнительно-правовой аспект [Электронный ресурс] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук /А.А. Шугаев. М., 2009. 24 с. Электрон. версия печат. публ. Доступ из «Электронная библиотека: Диссертации». С. 12.

По мнению И.И. Кучерова, налоговый федерализм это «система принципов деятельности и разграничения компетенции органов центральной и региональной власти в сфере налоговых отношений, лежащих в основе построения налоговых систем федеративных государств»⁶⁷. Налоговый федерализм рассматривает проблемы налоговых полномочий разных уровней власти и распределения доходных источников между ними.

В то же время, с точки зрения Р.К. Шакировой налоговый федерализм представляет собой форму бюджетного устройства в федеративном государстве, основанную на органичном сочетании общегосударственных фискальных интересов с интересами регионов и муниципальных образований, обеспечивающую высокую автономию региональных и местных бюджетов при сохранении доминирующего положения федерального центра⁶⁸.

Р.К. Шакирова определяет налоговый федерализм как форму обеспечения единства и самостоятельности бюджетов различных уровней государственной власти в соответствии с их функциями и полномочиями, которая основана на четких, закреплённых законодательством нормах⁶⁹.

При этом наиболее логичным представляется рассмотрение налогового федерализма как финансово-правовой категории, включающей в себя принципы:

- автономизация, которая предполагает сочетание централизации и самостоятельности регионов в рамках федерального законодательства;
- равноправие всех субъектов РФ в бюджетно-налоговых правоотношениях и их законодательная регламентация;
- распределение и перераспределение доходов между бюджетами разных уровней;
- закрепление за каждым уровнем бюджетной системы собственных налогов.

Главной задачей налогового федерализма является обеспечение единства Российской Федерации как федеративного государства и стабильности его социально-экономического развития на основе удовлетворения потребностей в денежных средствах всех уровней власти и управления, которое достигается за счет рационального перераспределения взимаемой в виде налогов части валового внутреннего продукта между звеньями бюджетной системы⁷⁰.

⁶⁷ Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран / И.И. Кучеров. М.: АО Центр ЮрИнфоР, 2003. С. 113.

⁶⁸ Шакирова Р.К. Становление и развитие фискального федерализма в России / Р.К. Шакирова // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. № 9-7. С. 129.

⁶⁹ Шакирова Р.К. Бюджетный и налоговый федерализм: соотношение понятий и принципов реализации / Р. К. Шакирова // Вестник Марийского государственного университета. 2015. № 4. С. 102.

⁷⁰ Шакирова Р.К. Налоговый федерализм как гарант эффективного управления государственными финансами и инвестициями / Р. К. Шакирова // Управление экономическими системами: сборник статей V Международной научно-практической конференция. Пенза: Приволжский дом знаний, 2013. С. 90.

Под принципами налогового федерализма следует понимать законодательно закрепленный порядок регулирования общественных отношений, связанных с разграничением полномочий между всеми публично-правовыми образованиями в составе Российской Федерации по установлению и введению налогов и сборов, и осуществлению контроля за их уплатой, сохраняя при этом единую систему налогов⁷¹.

В мировой практике известны четыре основных подхода к решению проблемы разграничения и распределения налогов между бюджетами:

- кумулятивный – соединение в одной ставке налога своих ставок каждым уровнем власти;
- нормативный – долевое распределение доходов от налогов между различными уровнями бюджетной системы по нормативам, в процентах («германская» модель);
- дистрибутивный – концентрация налоговых поступлений первоначально на единый счет или в фонд и дальнейшее их перераспределение между звеньями бюджетной системы;
- фиксированный – разграничение, и закрепление соответствующих налогов между разными уровнями управления в соответствии с принципами налогового федерализма («американская» модель).

Практика развитых стран показывает, что ни одной из них не удавалось обеспечить разграничение налогов одним способом, всегда применялась их комбинация при приоритете того или иного подхода. Использование исключительно одной формы регулирования налоговых отношений может негативно отразиться на функционировании налоговой системы и формировании бюджетов разных уровней⁷².

Существующая в России модель налогового федерализма сформировалась под влиянием экономического кризиса и в условиях реформирования. В переходный период существующая модель налогового федерализма в целом выполняла свое предназначение и способствовала становлению и сохранению бюджетного федерализма.

Для того чтобы в полной мере отвечать интересам укрепления федеративной государственности, и способствовать энергичному экономическому росту Федерации и ее субъектов, данная модель налогового федерализма должна целенаправленно и планомерно

⁷¹ Воронцов О.Г. Налоговый (фискальный) федерализм: понятие и роль в построении налоговой системы / О.Г. Воронцов // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение: вопросы теории и практики. 2015. №3-2(53). С. 44.

⁷² Мусаева Х.М. О проблемах и перспективах развития налогового федерализма в условиях модернизации экономики РФ / Х.М. Мусаева // Финансы и управление. 2013. № 1. С.50.

улучшаться, учитывая при этом мировой опыт построения моделей налогового федерализма⁷³.

М.Р. Пинская в зависимости от степени развитости налоговой конкуренции выделяет две модели налогового федерализма, которые характерны для России и США, рассмотрим их в таблице 2⁷⁴.

Таблица 2 – Модели налогового федерализма

Россия	США
Налоговый федерализм, который препятствует рынку	Налоговый федерализм, который сохраняет рынок – конкурентный налоговый федерализм
– высокая централизация доходных источников бюджетов, в особенности налоговых; – низкая самостоятельность региональных властей при установлении, отмене налогов и изменении их элементов; – иждивенческое поведение субъектов федеральной власти при формировании доходов своих бюджетов; – высокая доля межбюджетных трансфертов в доходах региональных и местных бюджетов; – поступление дополнительных доходов от прироста налоговых поступлений в вышестоящие бюджеты, и компенсация уменьшения налоговых поступлений ростом субсидий из вышестоящего бюджета в нижестоящие бюджеты; – высокая зависимость уровня собираемости налогов от усилий налоговой администрации; – негативное отношение местных властей к развитию частного сектора экономики, отсутствие заинтересованности в расширении налоговой базы на подведомственной им территории.	– заинтересованность субъектов власти в расширении налоговой базы; – самостоятельность региональной власти и представительных органов местного самоуправления при установлении, отмене налогов, изменении элементов налогообложения; – исключительный перечень централизованных мероприятий, на финансирование которых могут направляться централизуемые доходы, а также виды и доли налоговых доходов, которые могут быть централизованы; – конституционно закрепленный механизм финансовой эквализации, предполагающий вертикальное и горизонтальное выравнивание доходов региональных и местных бюджетов посредством специально определенных налогов (как правило, налога на добавленную стоимость), и обеспечивающий единые принципы выравнивания потенциала местных бюджетов во всех субъектах; – четкое распределение расходных полномочий между всеми уровнями управления и минимальная сфера совместной компетенции.

В современной России распределение доходов по уровням бюджетной системы базируется на сочетании фиксированного, дисрибутивного и нормативного метода (при приоритете дисрибутивного и нормативного). На данном этапе социально-экономического развития РФ такая комбинация неэффективна, она способствует увеличению доли поступлений от федеральных налогов, не стимулируя региональные и местные органы к расширению своего налогового потенциала. В целом необходимо отметить, что в Российской Федерации сложившийся в стране за годы рыночных реформ механизм распределения налогов представляет сложную, запутанную и не рациональную систему⁷⁵.

⁷³ Ажогина Н.В. Модернизация администрирования налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами в Российской Федерации: Монография / Н.В. Ажогина, Х.У. Магомадов. Ростов н/Д: Изд-во ЮРИУ РАНХиГС, 2015. С. 463.

⁷⁴ Машенко Е.С. Налоговый федерализм как базис социально-экономического развития страны / Е.С. Машенко // Мир науки и образования. 2016. № 1(5). С. 19.

⁷⁵ Мусаева Х.М. О проблемах и перспективах развития налогового федерализма в условиях модернизации экономики РФ / Х.М. Мусаева // Финансы и управление. 2013. № 1. С.51.

Сегодня в России формируется особая национальная система налогового федерализма. Общеэкономическими и правовыми критериями российского федерализма являются: обеспечение единства и целостности государства; развитие и капитализация единого российского рынка; выравнивание финансовой обеспеченности регионов при стимулировании их заинтересованности в развитии собственной доходной базы; демократизация межбюджетных отношений.

Для налогового федерализма в США характерно наличие собственных налогов, самостоятельность в бюджете, слабое выравнивание, свобода заимствований и высокая вероятность возникновения банкротства. Суть конкурентного федерализма заключается в том, что участники федеральных отношений рассматриваются как конкуренты во взаимоотношениях центров и регионов, центрального и регионального правительства, юридических и физических лиц, действующих на территории. Для модели конкурентного федерализма характерна высокая степень автономности⁷⁶.

Основой доходной базы федерального бюджета США являются: федеральный подоходный налог с физических лиц и корпораций, налог с фонда оплаты труда, некоторые налоги на продажи. Главными источниками доходов бюджета США служат поступления от регионального подоходного налога с физических лиц и корпораций, а также общего налога с продаж. Поступления от налога на имущество поступают в муниципальные бюджеты⁷⁷.

Таким образом, модели налогового федерализма в России и США имеют принципиальные различия. Так в России в основе налогового федерализма лежит трехуровневое разграничение предметов ведения и полномочий между Федерацией и субъектами, а в США, наоборот, доктрина «совпадающей компетенции» Федерации и штатов. В России действует принцип единства налоговой системы, в США данный принцип присутствует только на федеральном уровне, а налогообложение весьма децентрализовано. Россия характеризуется единством налоговой политики (исключительное право федерального центра на установление налогов в масштабах всего государства). В США нет единой государственной политики в масштабах всей страны, единство экономического пространства достигается за счет конституционного принципа «торговой оговорки» (запрет властям штатов облагать налогом любые товары и услуги, являющиеся предметом торговли между ними).

Однако важно отметить, что Россию и США объединяет принцип единства экономического пространства. При этом, как показывает более чем двухсотлетний опыт

⁷⁶ Сулейманов М.М. Принципы и функциональное содержание налогового федерализма / М.М. Сулейманов // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 10. С. 55.

⁷⁷ Капицкая О.В. Опыт зарубежного бюджетного федерализма и применение его в России / О.В. Капицкая // Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. 2012. Т. 6. № 3. С. 36.

США, само по себе отсутствие единства системы налогов в масштабах всей страны или невозможность проведения единой налоговой политики, не являются основанием для ослабления или даже развала федерации. В США действует сбалансированная модель налогового федерализма, которая обеспечивает достаточное финансирование государственных расходов всех уровней власти⁷⁸.

Все вышесказанное позволяет говорить о реализуемой на территории Российской Федерации концепции налогового федерализма, под которым следует понимать группу правовых норм, регулирующих конкретный вид публично-правовых отношений, которые отражают взаимодействие государственных и частных финансов в части аккумуляции, распределения и использования преимущественно налоговых доходов и разграничения расходных обязательств между элементами бюджетной системы и соответствующими уровнями публичной власти.

Налоговый федерализм включает как формально-юридическую, так и финансовую сторону. Формально-юридическая сторона налогового федерализма предполагает официальное разграничение налоговых полномочий в правовых актах. Финансовая сторона – фактическое разграничение налоговых доходов между уровнями власти. Следовательно, налоговый федерализм развит в той стране, в которой четко установлены официальные полномочия каждого уровня государственной и муниципальной власти в налоговой сфере, а также, каждый уровень власти имеет налоговые источники, достаточные или почти достаточные для выполнения всех своих функций. Проблема налогового федерализма в Российской Федерации во многом связана с его финансово-правовыми особенностями, где ключевым фактором при формировании взаимосвязей между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами, финансовых возможностей соответствующих уровней власти должно выступать их участие в бюджетном процессе, для которого характерна вертикальная и горизонтальная сбалансированность по объемам обязательств и налоговому потенциалу.

В России налоговый федерализм развит недостаточно по следующим причинам⁷⁹:

1) несмотря на то, что Налоговый Кодекс РФ устанавливает разграничение полномочий уровней власти в налоговой сфере, полномочия регионов и муниципалитетов недостаточны для полноценного управления налогами. Они ограничены установлением налоговых ставок в пределах, определенных Налоговым кодексом РФ, порядка и сроков уплаты налогов и налоговых льгот. То есть, в основном элементы налога устанавливаются

⁷⁸ Маистат М.А. Налоговый федерализм: понятие, генезис, содержание, сущность, принципы (на опыте России и США) / М.А. Маистат // Вопросы национальных и федеративных отношений. 2011. №3(26). С. 67.

⁷⁹ Милькевич А.А. Развитие налогового федерализма в России: некоторые проблемы и пути их разрешения / А.А. Милькевич // Интернет-журнал Науковедение. 2012. №4. С. 3.

федеральным центром в Налоговом Кодексе РФ, а значит, регионы и муниципалитеты не имеют достаточных правовых рычагов для управления налогами;

2) поступления по региональным и местным налогам не играют существенной роли в пополнении бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов. Основные поступления составляют отчисления от федеральных налога на прибыль (только в региональные бюджеты) и налога на доходы физических лиц (в региональные и местные бюджеты). Также значительна доля межбюджетных трансфертов. Такая ситуация приводит к тому, что регионы и муниципалитеты не контролируют большую часть своих доходных источников, учитывая, что нормативы отчислений от федеральных налогов и объемы межбюджетных трансфертов устанавливаются федеральной властью. Поэтому в России наблюдается разрыв между расходами, которые передаются на региональный уровень, и доходами, большинство которых остается в ведении федерального центра. Этот разрыв приводит в острой нехватке денежных средств в регионах и муниципалитетах⁸⁰.

Для решения обозначенных проблем можно предложить ряд мер, которые позволят улучшить позиции России на международной арене, что особенно актуально в условиях глобализации экономики и вступления нашей страны в ВТО:

– расширение полномочий регионального и местного уровней власти в области регулирования налогов. Необходимо законодательно передать все полномочия по установлению налоговых ставок по региональным и местным налогам органам власти регионов и муниципалитетов соответственно. Установление налоговых ставок в любых размерах позволит субъектам федерации и муниципалитетам проводить активную налоговую политику для полноценного выполнения своих функций. Определение субъектов, объектов, порядка расчета налоговой базы по всем налогам можно оставить на уровне федерации для сохранения единства налоговой системы;

– передача на региональный уровень налога на добавленную стоимость и изменение бюджета, в который налог уплачивается. Налог на добавленную стоимость является, по существу, налогом на оборот товаров, выполнение работ и оказание услуг. Следовательно, налоговая база по НДС возникает в связи с выполнением указанных хозяйственных операций. Целесообразно установить порядок, по которому НДС уплачивается не по месту регистрации налогоплательщика, а по месту осуществления облагаемых операций, а значит, по месту возникновения налоговой базы. Объемы внутреннего товарооборота на территории отражают уровень ее экономического развития. Чем выше оборот, тем более развита территория. Поэтому для стимулирования регионов

⁸⁰ Милькевич А.А. Развитие налогового федерализма в России: некоторые проблемы и пути их разрешения / А.А. Милькевич // Интернет-журнал Науковедение. 2012. №4. С. 3.

развивать свои территории необходимо НДС сделать региональным налогом либо, по меньшей мере, зачислять НДС в бюджеты субъектов федерации, на территории которых осуществляются облагаемые налогом операции;

– изменение бюджета, в который зачисляется налог на прибыль. Налог на прибыль сегодня зачисляется в бюджет по месту регистрации организации, а на деле, головного офиса. Это означает, что часто налог платится в бюджет не той территории, на которой в действительности осуществляется деятельность, следовательно, компания получает выгоды от государственного управления, коллективные блага на одной территории, а платит налоги в другой. Эта ситуация характерна для крупных налогоплательщиков. Если же налог на прибыль будет уплачиваться по месту ведения деятельности, то тогда он будет идти в бюджет того субъекта федерации, в котором компания получает общественные блага. Кроме того, такой порядок позволит более равномерно распределять налоговые доходы по территории России, что позволит повысить бюджетную обеспеченность многих территорий;

– изменение бюджета, в который зачисляется налог на доходы физических лиц. Налог на доходы физических лиц, уплачиваемый с зарплаты человека, зачисляется в бюджет по месту работы, то есть, по месту нахождения работодателя. Возникает ситуация, аналогичная налогу на прибыль, когда налогоплательщик уплачивает налог на одной территории, а получает общественные блага на другой. В случае НДФЛ следует установить порядок, по которому он зачисляется в местный бюджет (или местные бюджеты в случае муниципального района и поселения) по месту жительства налогоплательщика. Эта мера приведет к более равномерному распределению поступлений по НДФЛ, а также устранил несправедливость, по которой человек проживает и пользуется общественными благами на одной территории, а налог уплачивается в бюджет другой территории.

Таким образом, в России налоговый федерализм слабо развит и с формально-юридической, и с финансовой стороны. Решение проблемы развития налогового федерализма лежит в расширении полномочий региональных и местных органов власти по установлению налоговых ставок, передаче НДС на региональный уровень, выравнивании бюджетной обеспеченности территорий за счет уплаты налога на прибыль в бюджет территории, на которой фактически осуществляется деятельность, а налога на доходы физических лиц в бюджеты по месту жительства лица, а не по месту работы. То есть, необходимо увеличить обеспеченность регионов и муниципалитетов собственными доходами для полноценного выполнения ими своих функций.

Указанные меры позволят преодолеть ряд проблем, возникающих с финансированием государственных услуг, являющихся основой для социального благополучия в стране.

Итак, подводя итоги первой главы, отметим, что доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в бюджет, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета. Структура доходов непостоянна и зависит от конкретных экономических условий развития страны, рыночной конъюнктуры и осуществляемой экономической политики. Доходы бюджета формируются в зависимости от государственного устройства, исходя из бюджетной структуры, административно-территориального деления конкретной страны, основных направлений финансовой политики государства, также данный процесс регламентируется нормативно-правовыми актами и законодательными документами. Классификация доходов бюджетной системы представляет собой две группы: 1) налоговые и неналоговые доходы; 2) безвозмездные поступления. Вполне возможен и другой подход к группировке доходов бюджета с выделением в отдельную группу нефтегазовых и ненефтегазовых доходов бюджета, внешних и внутренних доходов.

Доходы бюджетов в зависимости от уровня их формирования подразделяются на доходы федерального бюджета, доходы субъектов Российской Федерации (региональные) и доходы муниципальных (местных) бюджетов. Доходы федерального бюджета и доходы регионального бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений. Доходы местного бюджета формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов.

Налоговый федерализм – это разграничение и распределение налогов между уровнями бюджетной системы страны, то есть это совокупность отношений в налоговой сфере между Российской Федерацией и ее субъектами, органами местного самоуправления, которые обусловлены необходимостью реализации закрепленных в Конституции РФ полномочий. Задача налогового федерализма – обеспечение единства Российской Федерации как федеративного государства и стабильности его социально-экономического развития на основе удовлетворения потребностей в денежных средствах всех уровней власти и управления, достигаемого за счет рационального перераспределения изымаемой в виде налогов части ВВП между звеньями бюджетной системы⁸¹.

Наиболее заметной в мировой финансовой системе децентрализованной конкурентной моделью является бюджетная система Соединенных Штатов Америки, которую можно использовать на практике российской модели налогового федерализма. Так

⁸¹ Машенко Е.С. Налоговый федерализм как базис социально-экономического развития страны / Е.С. Машенко // Мир науки и образования. 2016. № 1(5). С. 18.

как на текущем этапе развития Российской Федерации все еще отсутствует однозначное концептуальное представление о налоговом федерализме, что, безусловно, является сдерживающим препятствием для надлежащего функционирования данной модели федеративных отношений в бюджетно-налоговой сфере. На сегодняшний день, налоговый федерализм в нашей стране развит слабо и с формально-юридической, и с финансовой стороны, необходимо увеличить обеспеченность регионов и муниципалитетов собственными доходами для полноценного выполнения ими своих функций.

2 Анализ динамики и структуры налоговых доходов бюджета Российской Федерации

2.1 Динамика налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации

В большинстве государств налоги являются основным источником дохода в государственный бюджет, и Россия не является исключением, так как налоговые поступления в Российской Федерации формируют более половины всего бюджета страны. Это обусловлено тем, что государственные расходы напрямую зависят от поступлений в бюджет. В Российской Федерации к налоговым поступлениям относятся предусмотренные Налоговым кодексом РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы⁸².

От величины налоговых доходов зависит возможность государства эффективно выполнять возложенные на него функции, а именно, обеспечение обороноспособности, внутреннего порядка и социальное обеспечение населения. Таким образом, анализ динамики и структуры налоговых доходов, выявление основных проблем их администрирования и решение данных проблем становится необходимым для обеспечения непрерывной способности государства отвечать по своим внешним и внутренним обязательствам.

Рассмотрим изменение состояния консолидированного бюджета Российской Федерации за 2013-2017 гг. (таблица 3)⁸³.

Таблица 3 – Динамика бюджета РФ, млрд. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Доходы	24442,7	26766,1	26922,0	28181,5	30640,0
Расходы	25290,9	27611,7	29741,5	31323,7	31989,1
Профицит/дефицит	-848,2	-845,6	-2819,5	-3142,1	-1349,1

По представленным данным виден существенный рост расходов консолидированного бюджета Российской Федерации, при незначительном увеличении доходов, то есть растет дефицит. Дефицит бюджета 2017 года достигает 3,9%, что является максимальным значением за последние шесть лет. Основная задача Минфина – до 2019 года снизить дефицит до 1,2%⁸⁴.

⁸² Хекало О.Ю. Динамика налоговых поступлений в бюджет РФ / О.Ю. Хекало, А.А. Мацакова // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. 2017. №9. С. 200.

⁸³ Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. Электрон. дан. М., 2018. URL: <http://info.minfin.ru> (дата обращения: 04.03.2018).

⁸⁴ Российский статистический сборник 2017 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Электрон. дан. М., 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf (дата обращения: 02.03.2018).

Все поступления в государственный бюджет классифицируются на налоговые и неналоговые сборы, а также безвозмездные поступления, которые входят в категорию «прочие статьи дохода государственного бюджета РФ».

Рассмотрим динамику и структуру доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013-2017 гг., данные отразим в таблице 4⁸⁵.

Таблица 4 – Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб.

Год	Налоговые поступления	%	Неналоговые поступления	%	Прочие доходы	%	Всего	%
2013	13 801,3	56,5	9836,5	40,2	804,9	3,3	24 442,7	100,0
2014	14 297,3	53,4	11 558,1	43,2	910,7	3,4	26 766,1	100,0
2015	16 444,6	60,0	10 709,4	39,1	234,8	0,9	27 388,8	100,0
2016	16 173,6	58,3	11 071,6	39,9	501,5	1,8	27 746,7	100,0
2017	19 276,9	62,9	16509,4	28,0	2767,5	9,1	30 640,0	100,0

Для наглядности структуру доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013-2017 гг., отразим на рисунке 6.

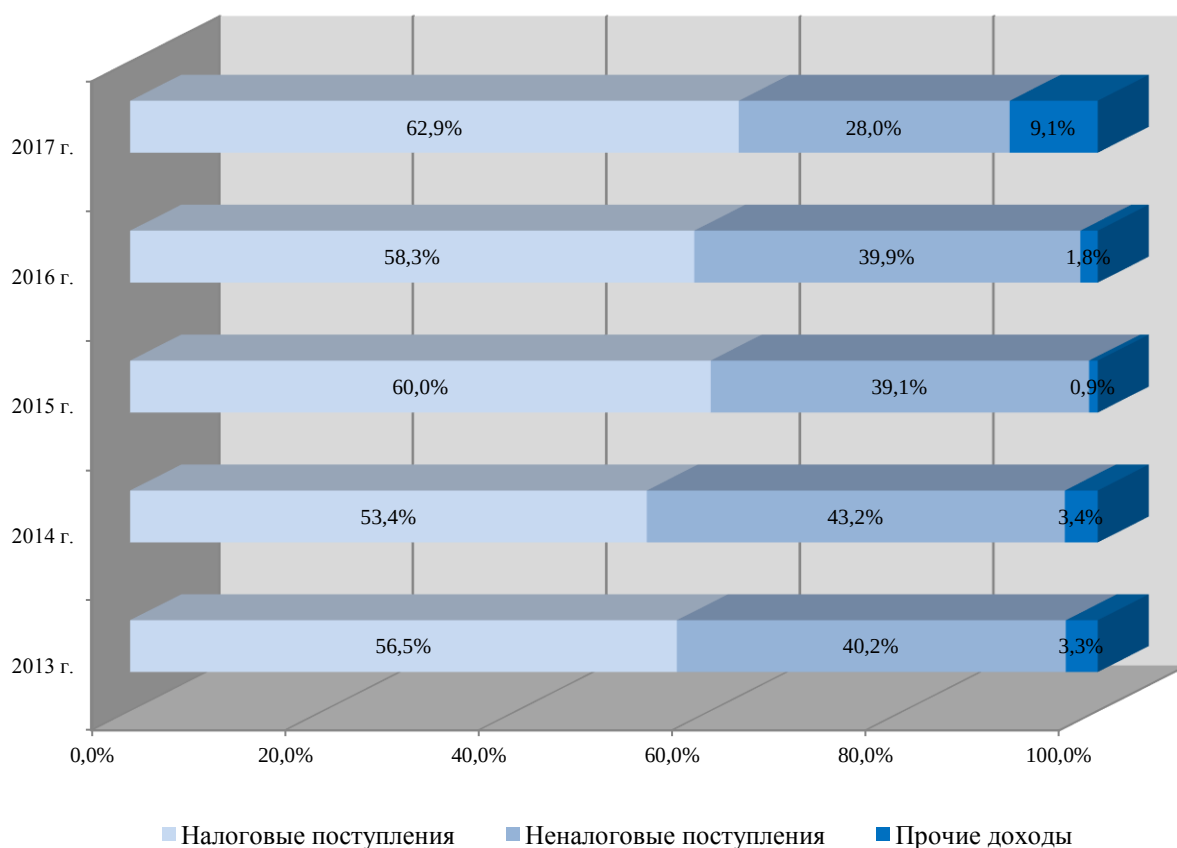


Рисунок 6 – Структура доходов в бюджет Российской Федерации за 2013-2017 гг., %

⁸⁵ Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. Электрон. дан. М., 2018. URL: <http://info.minfin.ru> (дата обращения: 04.03.2018).

Более половины всех доходов в бюджете составляют налоговые поступления. Так, в 2016 г. налоговые поступления составили 58,3% от всего дохода государства, в 2015 г. – 60%, а в 2014 г. – 53,4%, а в 2017 году 62,9% всех доходов в консолидированный бюджет РФ составляют налоговые поступления. Для реализации своих расходных полномочий бюджетам необходимы финансовые источники. Финансовое благополучие и регионов и Федерации в целом зависит от поступления налогов.

Рассмотрим динамику налоговых доходов Российской Федерации за 2013-2017 гг., данные отразим в таблице 5⁸⁶

Таблица 5 – Анализ динамики налоговых поступлений за 2013-2017 гг., млрд. руб.

Наименование	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Прирост в 2017 г. по сравнению с 2013 г., в %	Прирост в 2017 г. по сравнению с 2016 г., в %
Налоговые доходы в консолидированный бюджет РФ	13 801,3	14 297,3	16 444,6	16 173,6	19 276,9	39,7	19,2
Налоговые доходы в Федеральный бюджет РФ	6 485,9	7 921,2	8 590,5	8 721,5	9 117,0	40,1	4,5

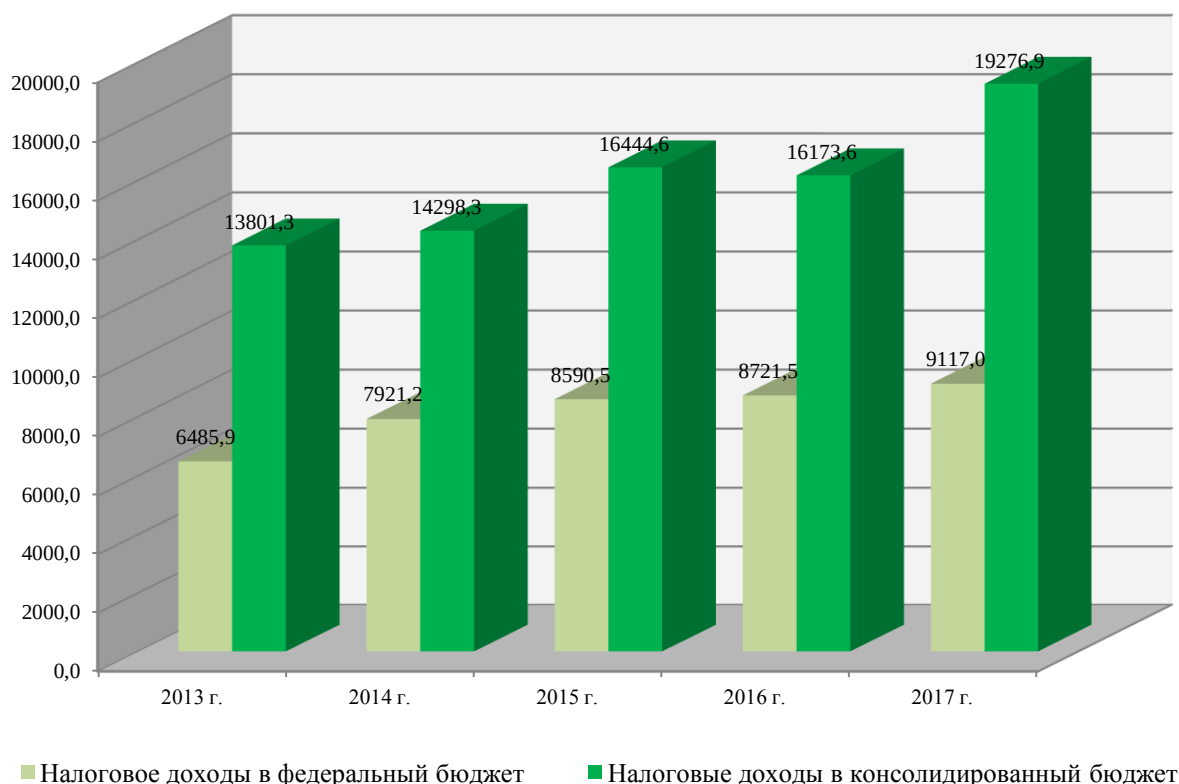


Рисунок 7 – Динамики налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации, млрд. руб.

⁸⁶ Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. Электрон. дан. М., 2018. URL: <http://info.minfin.ru> (дата обращения: 04.03.2018).

Прирост налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017 году по сравнению с 2013 годом составил 39,7%, а по сравнению с 2016 годом 13,2%. При рассмотрении налоговых поступлений в доходную часть федерального бюджета за 2013-2017 гг., было отмечено, что уровень налоговых поступлений вырос значительно – на 2631,1,4 млрд. руб., что составило 40,1% прироста. Прирост налоговых поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составил 4,5% или 395,5 млрд. руб.

Прирост налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации за последний год, обусловлен тем, что в рамках совершенствования налоговой системы за последние несколько лет была введена Дорожная карта по налоговому администрированию налогов и сборов. Речь идет о введении института налогового мониторинга, целью которого является повышение прозрачности действующего нормативно-правового обеспечения для налогоплательщиков. В данном случае налоговый мониторинг позволяет своевременно осуществить прогноз налоговых платежей для налогоплательщиков используя методологические формы анализа, снижая налоговое администрирование и сокращая объемы в рамках досудебного урегулирования споров между субъектами налоговых отношений.

2.2 Анализ структуры доходов бюджета Российской Федерации

Налоги являются основным способом регулирования финансовых отношений в экономике государства. Во-первых, с помощью налогов государство обеспечивает себя финансовыми ресурсами, во-вторых выполняет значимые и первостепенные социальные и экономические цели и задачи. Основная часть доходного потенциала бюджета формируется за счет налоговых доходов. В доходах российского федерального бюджета основные налоговые поступления – это косвенные налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины). Доля этих налоговых платежей составляет около 62 % от всех налоговых доходов.

На сегодняшний момент в Бюджетном кодексе РФ предусмотрены следующая классификация налоговых доходов: а) налог на прибыль организаций (2% в федеральный бюджет, 18% в бюджеты субъектов РФ); б) налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые и ввозимые на территорию РФ; в) акцизы по подакцизным товарам, производимым и ввозимым на территорию РФ; г) налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами; д) государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий.

Для анализа налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации, рассмотрим изменения в составе и структуре поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ (таблица 6 и 7)⁸⁷.

Таблица 6 – Состав налоговых поступлений в консолидированный бюджет, млрд. руб.

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Отклонение, % 2017/2013	Отклонение, % 2017/2016
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	2 271,9	2 375,3	2 599,0	2 770,3	3 290,1	44,8	18,8
НДФЛ	2 899,1	2 702,6	2 807,8	3 018,5	3 352,3	15,6	11,1
НДС	4024,9	3 940,2	5 302,3	4 571,4	5 837,6	45,0	27,7
Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ	1 010,4	1 000,6	1 014,4	1293,9	1 521,3	50,1	17,6
Акцизы на продукты, ввозимые на территорию РФ	53,4	71,6	54,1	62,1	77,8	45,7	25,3
Налоги на имущество	785,5	957,5	1 068,6	1117,1	1241,9	58,1	11,2
Налоги на совокупный доход	271,3	315,1	347,8	388,5	588,5	117,0	51,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2484,5	2 934,7	3 250,7	2951,8	3367,7	35,5	14,1
Всего	13 801,3	14 297,3	16 444,6	16 173,0	19 276,9	39,7	19,2

Таблица 7 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Абсолютное отклонение, 2017/2013 гг.	Абсолютное отклонение, 2017/2016 гг.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	16,5	16,6	15,8	17,1	17,1	0,6	-
НДФЛ	21,0	18,9	17,0	18,7	17,4	-3,6	-1,3
НДС	29,2	27,6	32,2	28,3	30,3	1,1	2,0
Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ	7,3	7,0	6,2	8,0	7,9	0,6	-0,1
Акцизы на продукты, ввозимые на территорию РФ	0,4	0,5	0,3	0,4	0,4	-	-
Налоги на имущество	5,6	6,7	6,5	6,9	6,3	0,7	-0,6
Налоги на совокупный доход	2,0	2,2	2,1	2,4	3,1	1,1	0,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	18,0	20,5	19,2	18,2	17,5	-0,5	-0,7
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-

⁸⁷ Российский статистический сборник 2017 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Электрон. дан. М., 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf (дата обращения: 02.03.2018).

Для наглядности структуру налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013-2017 гг., отразим на рисунке 8.

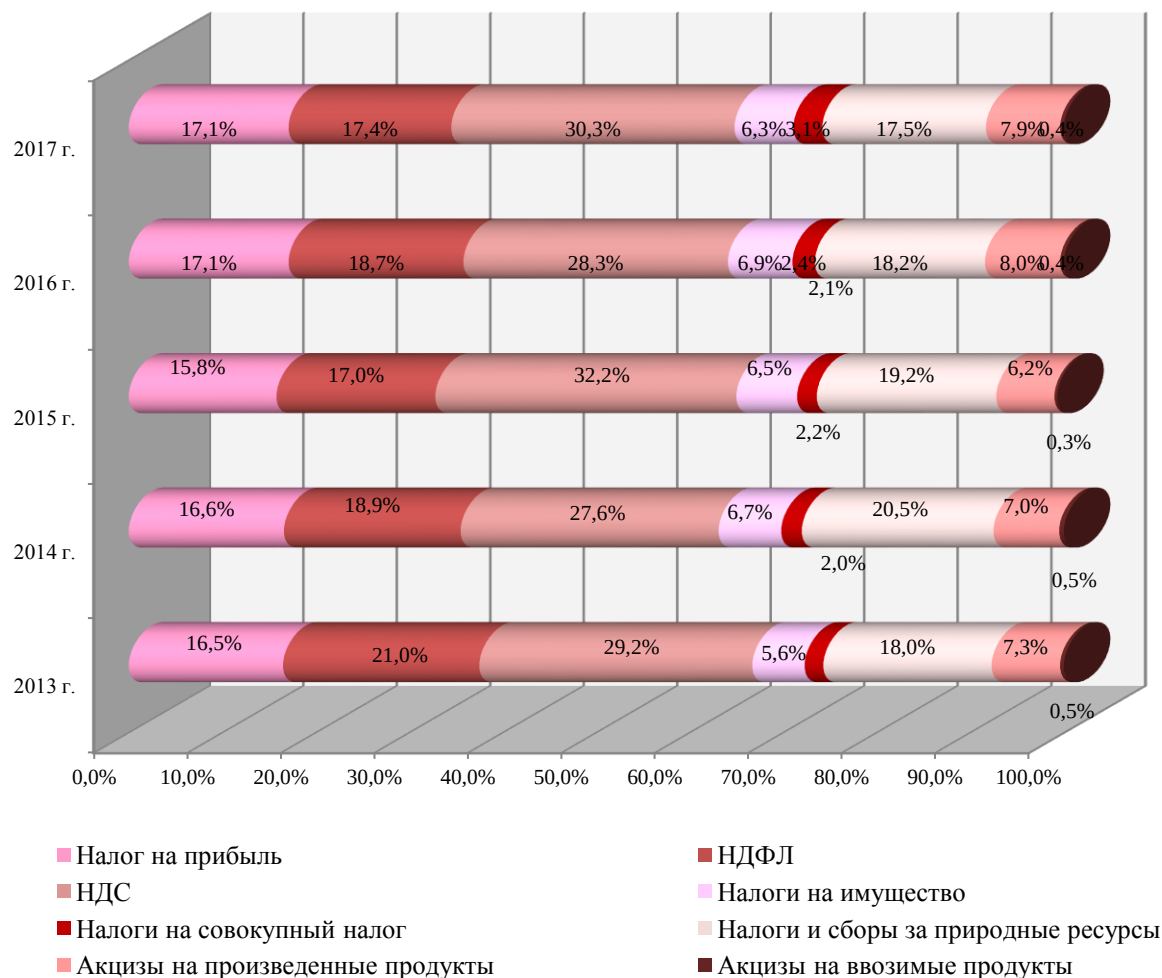


Рисунок 8 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %

Из представленных в таблицы 6, таблицы 7 и рисунке 8 данных видно, что структура налоговых поступлений практически не изменяется и наиболее значимой в структуре налоговых поступлений остается статья «Налог на добавленную стоимость», а наименее значимой – «Акцизы на продукты, ввозимые на территорию РФ».

В перечне налогов, взимаемых на основе законодательства РФ о налогах и сборах, лидирующее место в 2017 и 2016 году занимает налог на добавленную стоимость: темп прироста в 2015 году к 2016 году составил 34,6 %, однако в 2016 году отклонение по данному налогу относительно 2015 года составило – 13,8%. В 2017 году относительно 2016 года наблюдается рост поступлений от НДС – 27,7%.

Отметим, что налог на добавленную стоимость занимает лидирующее место также и в 2013, 2014 и 2015 гг.

Второе место в 2016 году занимает налог на доходы физических лиц. Темп прироста поступлений в 2015 году относительно 2014 года составил 4,0%, а в 2016 году – 7,5 %, относительно показателя 2015 года. В 2017 году темп роста составил 11,1% относительно 2016 года и в 2017 году НДФЛ было третьим по собираемости. На рост поступлений по данному налогу повлияло увеличение доходов населения. Однако важно отметить, что в 2015 году и 2014 году налог на доходы физических лиц занимал третье место в структуре налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации, удельный вес налога составил 17,0% и 18,9% соответственно.

Третье место в 2017 году, как отмечалось ранее, занимает НДФЛ, а в 2016 году в динамике налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ занимают налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, темп прироста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 10,8%, рост данного показателя обусловлен увеличением объемов добычи углеводородного сырья на территории Российской Федерации. В 2016 году по сравнению с 2015 годом уровень налоговых поступлений от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами упал на 9,2%. Отметим, что данные налоговые поступления в 2014 и 2015 гг. занимали второе место по уровню удельного веса в структуре всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ.

Далее следует налог на прибыль организаций: темп прироста поступлений составил в 2015 году 9,4% по сравнению с 2014 годом, в 2016 году – 6,6%, по сравнению с 2015 годом, в 2017 году по сравнению с 2016 годом отклонения не наблюдается. Рост данного показателя обусловлен увеличением налоговой базы для исчисления налога.

Поступления акцизов в 2017 и 2016 году имеют тенденцию в сторону увеличения, рост данного показателя связан с ростом ставок по данному налогу.

Поступления налогов на имущество так же имеют положительную динамику: темп прироста составил в 2015 году 11,6% относительно уровня 2014 года, а в 2016 году – 4,5% относительно уровня 2015 года. Росту данного показателя способствовало повышение уровня контрольной работы налоговых органов и, как следствие, увеличение сумм доначисленного налога и снижение задолженности по налогу.

В целом, в 2016 году по сравнению с 2015 годом налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ снизились на 1,7%. Одной из причин снижения налоговых поступлений является рост задолженностей по налоговым платежам и сборам, которая увеличивается с каждым годом. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 24,7% (204,4 млрд. руб.), а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 3,1% (24,6 млрд. руб.). При этом стоит отметить, что величина невозможных к взысканию задолженностей с

каждым годом снижается, а величина возможных к взысканию задолженностей – увеличивается.

Погашенная задолженность по налоговым платежам и сборам не смогла бы полностью ликвидировать проблему дефицита государственного бюджета, но с поступлением данных средств в бюджет Российской Федерации, дефицит был бы значительно сокращен. Однако важно отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ выросли на 19,2%.

Для всестороннего анализа налоговых поступлений в бюджет страны, проанализируем состав и структуру налоговых доходов федерального бюджета за период 2013-2017 годы (таблица 8 и 9)⁸⁸.

Таблица 8 – Состав налоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Отклонение, % 2017/2013	Отклонение, % 2017/2016
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	352,2	411,3	491,3	490,6	762,4	116,5	55,4
НДС	3539,0	3931,6	4 233,1	4 559,4	5137,1	45,2	12,7
Акцизы	747,2	520,8	581,7	693,8	909,6	21,7	31,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1730,3	2857,9	3181,1	2 882,8	2224,2	28,5	-22,8
Государственная пошлина	117,2	90,5	101,7	93,9	83,7	-28,6	-10,9
Всего	6 485,9	7921,2	8590,5	8721,5	9 117,0	40,1	4,5

Таблица 9 – Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет, %

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Абсолютное отклонение, 2017/2013 гг.	Абсолютное отклонение, 2017/2016 гг.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	5,4	5,2	5,7	5,6	8,4	3,0	2,8
НДС	54,6	49,6	49,3	52,2	56,3	1,7	4,1
Акцизы	11,5	6,6	6,8	8,0	9,9	-4,2	-0,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	26,7	37,5	37,0	33,1	24,5	-2,2	-8,6
Государственная пошлина	1,8	1,1	1,2	1,1	0,9	-0,6	0,1
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-

⁸⁸ Российский статистический сборник 2017 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Электрон. дан. М., 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf (дата обращения: 02.03.2018).

На основании таблицы 9 составим диаграмму, в которой отразим динамику структуры налоговых доходов федерального бюджета за период 2013-2017 годы, представим диаграмму на рисунке 9.

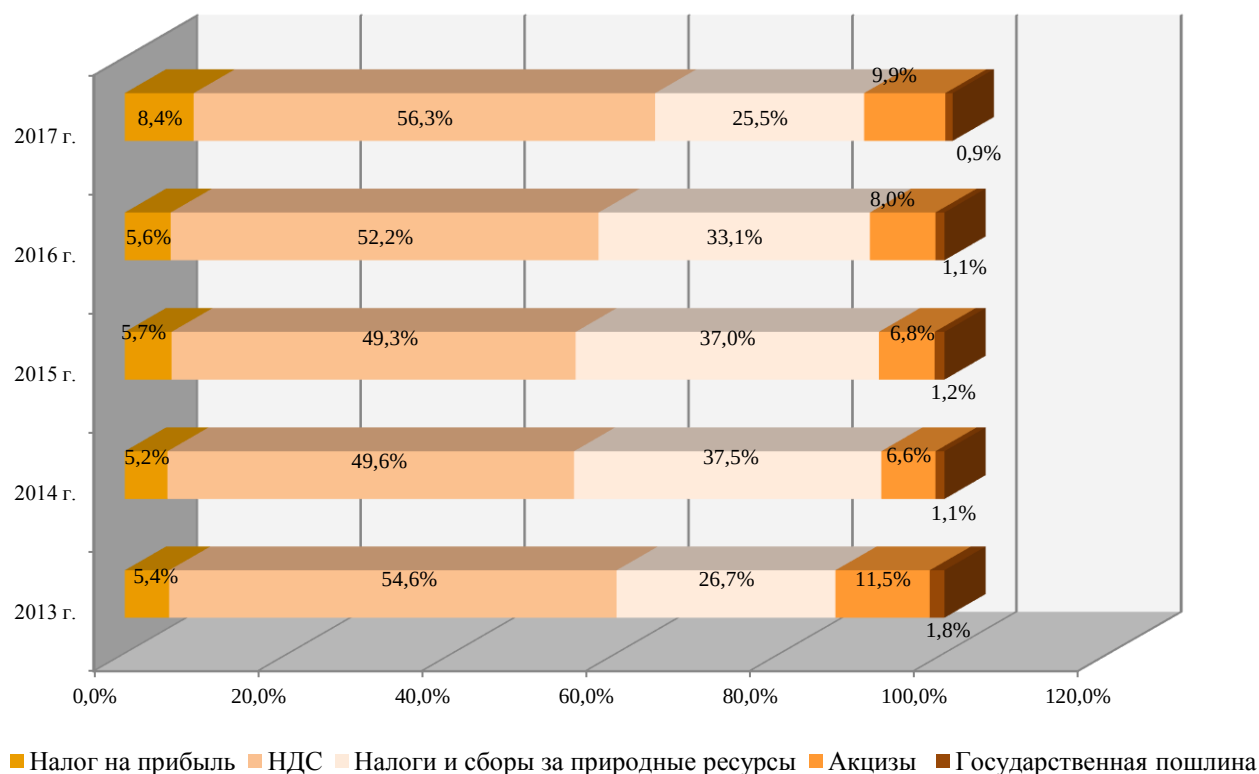


Рисунок 9 – Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет, %

Из представленных данных видно, что налоговые поступления в федеральный бюджет Российской Федерации в 2017 году составили 9 117,0 млрд. руб. или 43% в объеме всех доходов федерального бюджета за 2017 год. В 2016 году налоговые поступления составили 8721,5 млрд. рублей или 64,8% объема доходов федерального бюджета. За последние пять лет прогнозируется увеличение удельного веса данного показателя до 71,8%⁸⁹. Данная тенденция свидетельствует о более возрастающей роли налоговых доходов при формировании доходной части федерального бюджета.

В структуре налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации по результатам анализа за 2013-2017 гг. значимую часть в составе налоговых доходов составляют НДС, в 2017 году – 56,3% объема всех налоговых поступлений в федеральный бюджет страны, в 2016 году – 52,2%, в другие годы также НДС занимал практически 50% объема всех налоговых доходов. Также в структуре налоговых поступлений в бюджет РФ преобладают налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

⁸⁹ Полякова Ю.С. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации / Ю.С. Полякова // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности. 2018. №1. С. 84.

(включая НДС), так в 2017 году – 26,8%, в 2016 году – 33,1%. Отметим, что в 2016 году по сравнению с 2015 г. наибольший прирост был зафиксирован по таким показателям, как акцизы (19,3%) и НДС (7,7%), в 2017 году – налог на прибыль (55,4%) и акцизы (31,1%). Государственные пошлины и налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами продемонстрировали отрицательную динамику в 2017 году по сравнению с 2016 годом. Наименьшую долю в структуре налоговых поступлений в федеральный бюджет в 2017 году занимает государственная пошлина (0,1%).

В целом за исследуемый период налоговые доходы федеральные бюджета Российской Федерации возросли (в 2017 году на 4,5% относительно 2016 года, в 2016 году на 1,5% по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году на 8,4% по сравнению с 2014 годом, в 2014 году относительно 2013 года, на 22,2%). Однако, рассматривая динамику составляющих налоговых доходов бюджета РФ, следует отметить, что не все компоненты показывали рост.

В 2015 году увеличение налога на прибыль на 19,5% в сравнении с 2014 годом было вызвано изменением налогового законодательства. С 1 января 2015 года ставки налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями увеличилась с 9 % до 13 %, что привело к росту поступления налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов (доходов, полученных российскими организациями от иностранных организаций, в 16,7 раза; доходов, полученных российскими организациями от российских организаций, в 1,5 раза). Также на увеличение сумм данного налога оказало влияние увеличения в два раза налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.

Рост НДС в 2015 году на 7,7% был связан с увеличением потребительского спроса в конце 2014 года, ростом курса доллара США по отношению к рублю, снижением доли налоговых вычетов в сумме исчисленного налога, а также улучшением налогового администрирования.

Рост налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДС) на 11,3% в 2015 году, вызван в основном изменением законодательства в части налогообложения добычи нефти и газового конденсата – повышением базовой ставки налога при добыче нефти в 1,55 раза и введением повышающего коэффициента к налоговой ставке при добыче газового конденсата в размере 4,4.

По сравнению с 2014 годом поступления государственной пошлины увеличились на 12,4%. Это связано с увеличением с 1 января 2015 года ставок государственной пошлины за

отдельные юридически значимые действия. С учетом дифференцированного подхода средний коэффициент индексации государственных пошлин составил 1,6⁹⁰.

В 2016 году незначительное сокращение налога на прибыль на 0,1% в сравнении с 2015 годом было связано с уменьшением поступления налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов.

Рост акцизов на 19,3% в 2016 году в основном за счет индексации ставок акцизов (по табачной продукции, автомобилям легковым, спирту этиловому из всех видов сырья), увеличения объемов реализации подакцизных видов продукции.

Снижение сумм налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДС) в 2016 году на 9,4% было вызвано снижением мировой цены на нефть марки «Юралс». Несмотря на рост курса доллара США по отношению к рублю, увеличения объемов добычи нефти, а также повышение базовой ставки налога на нефть, НДС сократился на 9,4% по сравнению с 2015 годом.

По сравнению с 2015 годом поступления государственной пошлины в 2016 году уменьшились на 7,7 %. Это связано со снижением деловой активности хозяйствующих субъектов и уменьшением количества обращений за совершением регистрационных и иных юридически значимых действий.

Итак, налоговые доходы федерального бюджета формируются в основном за счет НДС и налогов за пользование природными ресурсами. Было выявлено, что в 2017 году прирост налоговых доходов составил, по сравнению с 2016 годом – 4,5%, тогда как в 2016 г. прирост налоговых доходов составил, по сравнению с 2015 годом всего 1,5%. Если говорить о структуре формирования налоговых доходов, то на протяжении всего анализируемого периода преимущественную часть формировали НДС и налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.

Таким образом, занимая более половины всех доходов в бюджете Российской Федерации, налоговые поступления играют значительную роль в формировании бюджета страны. Именно поэтому налоги, сборы и иные обязательные платежи являются важной частью в экономике страны. Следовательно, при отсутствии в бюджете страны задолженностей по налоговым платежам и сборам дефицит государственного бюджета в 2016 г. мог быть ниже на 32,6%, а в 2014 г. – на 93,9%. Этот факт еще раз указывает на важность налоговых поступлений в формировании бюджета страны. Именно поэтому очень важным является формирование грамотной налоговой политики и поиск новых решений для регулирования различных проблем в этой области.

⁹⁰ Шапилова Э.Р. Оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ в современных условиях / Э.Р. Шапилова, О.М. Рождественская // Экономика, бизнес, инновации. 2018. №1. С. 236-238.

2.3 Анализ распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы страны

Для исполнения своих функций каждый уровень власти наделен собственным бюджетом, который формируется за счет налоговых и неналоговых доходов. На налоговые доходы приходится три четверти доходной части консолидированного бюджета России. Далее проанализируем данные о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и распределение налоговых доходов по уровням бюджетной системы за 2013-2017 гг. (таблица 10, 11 и 12)⁹¹.

Таблица 10 – Распределение налоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

Налоговые поступления	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	БС	ФБ	БС	ФБ	БС	ФБ	БС	ФБ	БС	ФБ
ФН	12568,5	6452,7	12924,3	7879,5	14851,0	8540,7	14553,2	8686,3	17501,8	9065,4
РН	721,9	-	752,8	-	853,1	-	904,5	-	1012,4	-
МН	179,1	-	202,5	-	217,8	-	220,6	-	246,4	-
СН	331,8	33,2	417,9	41,7	522,7	49,8	490,2	35,2	516,3	51,6
Всего	13801,3	6485,9	14297,3	7921,2	16444,6	8590,5	16173,0	8721,5	19276,9	9117,0
Примечание: ФН – федеральные налоги и сборы; РН – региональные налоги и сборы; МН – местные налоги; СН – налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам БС – поступления в бюджетную систему РФ; ФБ – поступления в Федеральный бюджет РФ.										

Таблица 11 – Распределение налоговых поступлений в региональные бюджеты, млрд. руб.

Налоговые поступления	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	БС	РБ	БС	РБ	БС	РБ	БС	РБ	БС	РБ
ФН	12568,5	4685,0	12924,3	5251,6	14851,0	5362,1	14553,2	5971,3	17501,8	6426,5
РН	721,9	721,9	752,8	752,8	853,1	853,1	904,5	904,5	1012,4	1012,4
МН	179,1	179,1	202,5	202,5	217,8	217,8	220,6	220,6	246,4	246,4
СН	331,8	246,1	417,9	322,4	522,7	472,9	490,2	455,1	516,3	496,2
Всего	13801,3	5832,1	14297,3	6129,3	16444,6	6906,0	16173,0	7551,5	19276,9	8181,5
Примечание: ФН – федеральные налоги и сборы; РН – региональные налоги и сборы; МН – местные налоги; СН – налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам БС – поступления в бюджетную систему РФ; РБ – поступления в Федеральный бюджет РФ.										

⁹¹ Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Электрон. дан. М., 2018. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.03.2018).

Таблица 12 – Распределение налоговых поступлений в местные бюджеты, млрд. руб.

Налоговые поступления	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	БС	МБ	БС	МБ	БС	МБ	БС	МБ	БС	МБ
ФН	12568,5	601,6	12924,3	480,9	14851,0	644,6	14553,2	685,4	17501,8	1566,7
РН	721,9	9,4	752,8	8,1	853,1	8,9	904,5	7,7	1012,4	9,2
МН	179,1	128,5	202,5	153,2	217,8	189,5	220,6	185,4	246,4	204,3
СН	331,8	143,8	417,9	101,4	522,7	127,3	490,2	133,1	516,3	198,2
Всего	13801,3	883,3	14297,3	743,6	16444,6	970,3	16173,0	1011,6	19276,9	1978,4
Примечание: ФН – федеральные налоги и сборы; РН – региональные налоги и сборы; МН – местные налоги; СН – налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам БС – поступления в бюджетную систему РФ; МБ – поступления в Федеральный бюджет РФ.										

Для наглядности распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы отразим на рисунке 10.

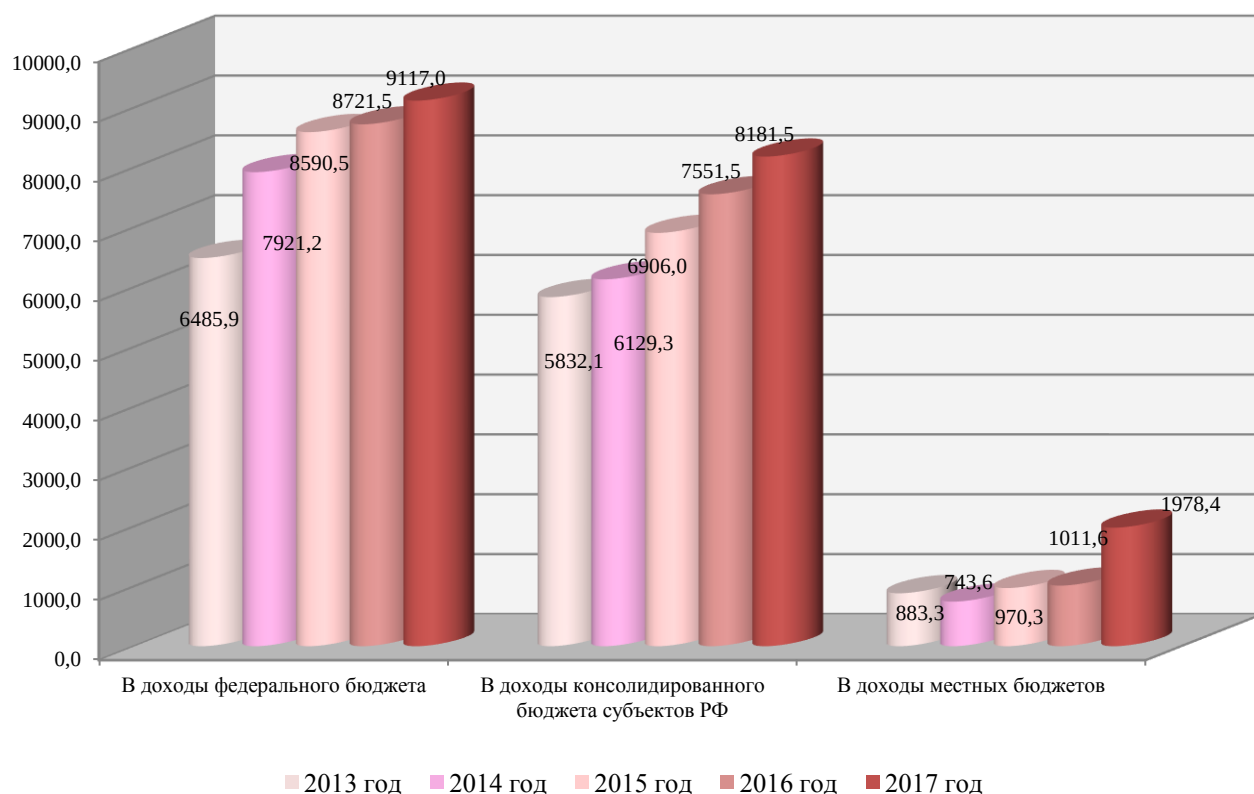


Рисунок 10 – Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы

В 2013 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 13801,3 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 12568,5 млрд. рублей (91,1% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 721,9 млрд. рублей (5,2%),

местных налогов – 179,1 млрд. рублей (1,3%), налогов со специальным налоговым режимом – 331,8 млрд. рублей (2,4%).

В 2014 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 14297,3 млрд. руб., динамика поступлений сохранилась на уровне 2013 года.

В 2015 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 16444,6 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 14851 млрд. рублей (90,3% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 853,1 млрд. рублей (5,2%), местных налогов – 217,8 млрд. рублей (1,3%), налогов со специальным налоговым режимом – 522,7 млрд. рублей (3,2%).

В 2016 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 16173 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 14553,2 млрд. рублей (89,9% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 904,5 млрд. рублей (5,7%), местных налогов – 220,6 млрд. рублей (1,4%), налогов со специальным налоговым режимом – 490,2 млрд. рублей (3,0%).

В 2017 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 19276,9 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 17501,8 млрд. рублей (90,7% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 1012,4 млрд. рублей (5,3%), местных налогов – 246,4 млрд. рублей (1,3%), налогов со специальным налоговым режимом – 516,3 млрд. рублей (2,7%).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы федерального бюджета выросло на 379,1 млрд. руб., темп роста составил 4,5%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом поступления налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы федерального бюджета выросло на 131 млрд. руб., темп роста составил 1,5%.

Поступления налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации в 2016 году выросло на 642,5 млрд. руб., темп роста составил 9,3% относительно 2015 года, в 2017 году по сравнению с 2016 годом налоговые поступления составили 8181,5 млрд. руб., что на 630 млрд. руб. больше чем в 2016 году, темп роста составил 7,7%.

Поступления налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы местных бюджетов в 2016 году выросло на 41,3 млрд. руб., темп роста составил 4,3%, в 2017 году на 966,8 млрд. руб. темп роста составил 95,6%.

Таким образом, удельный вес федеральных налогов к консолидированному бюджету Российской Федерации занимает большую часть – 91,1% в 2017 году, 89,9% в 2016 году, 90,3% в 2015 году, 90,4% в 2014 году, 91,1% в 2013 году.

Также важно отметить, что большая часть налогов, сборов, иных обязательных платежей распределяется в доходы федерального бюджета Российской Федерации, в 2016 году распределение составило 8721 млрд. руб., то есть 53,9% от общей суммы налоговых поступлений, в 2017 году – 9117,0 млрд. руб., то есть 47,3% от общей суммы налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

Далее рассмотрим, распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы Российской Федерации в разрезе поступивших налогов и сборов, данные отразим в таблицах 13, 14 и 15⁹².

Таблица 13 – Распределение налоговых доходов по уровням бюджетной системы (федеральный бюджет), млрд. руб.

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Абсолютное отклонение, млрд. руб., 2017/2016	Тема роста, %, 2017/2016
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	352,2	411,3	491,3	490,6	762,4	271,8	55,4
НДС	3539,0	3931,6	4 233,1	4 559,4	5137,1	577,7	12,7
Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ	697,1	468,6	527,9	632,5	856,4	223,9	35,4
Акцизы на продукты, ввозимые на территорию РФ	50,1	52,2	53,8	61,3	53,2	-8,1	-13,2
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1730,3	2857,9	3181,1	2 882,8	2224,2	-658,6	-22,8
Государственная пошлина	117,2	90,5	101,7	93,9	83,7	19,8	21,1
Всего	6485,9	7921,2	8590,5	8721,5	9117,0	395,5	4,5

Проанализировав динамику структуры налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ, можно сделать вывод, что основным изменением в исследуемом периоде в налоговых доходах федерального бюджета РФ является рост удельного веса НДС (с 54,6% в 2013 году до 56,3% в 2017 году).

Также в структуре налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ преобладают налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (включая НДС), так в 2017 году – 26,8%, в 2016 году – 33,1%. Отметим, что в 2016 году по сравнению с 2015 г. наибольший прирост был зафиксирован по таким показателям, как акцизы (19,3%) и НДС (7,7%), в 2017 году – налог на прибыль (55,4%) и акцизы (31,1%).

⁹² Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Электрон. дан. М., 2018. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.03.2018).

Государственные пошлины и налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами продемонстрировали отрицательную динамику в 2017 году по сравнению с 2016 годом. Наименьшую долю в структуре налоговых поступлений в федеральный бюджет в 2017 году занимает государственная пошлина (0,1%). Что касается остальных элементов структуры налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, то следует отметить незначительные колебания доли налога на прибыль, акцизов, государственной пошлины и иных налогов и сборов.

В целом за исследуемый период налоговые доходы федеральные бюджета Российской Федерации возросли (в 2017 году на 4,5% относительно 2016 года, в 2016 году на 1,5% по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году на 8,4% по сравнению с 2014 годом, в 2014 году относительно 2013 года, на 22,2%). Однако, рассматривая динамику составляющих налоговых доходов бюджета РФ, следует отметить, что акцизы на продукты, ввозимые на территорию РФ и налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами показали отрицательные значения 13,2% и 22,8% соответственно.

Таблица 15 – Распределение налоговых доходов по уровням бюджетной системы (региональные бюджеты), млрд. руб.

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Абсолютное отклонение, млрд. руб., 2017/2016	Тема роста, %, 2017/2016
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	1719,7	1964,0	2 107,5	2 279,1	2 527,6	248,5	11,0
НДФЛ	2499,1	2593,5	2 806,5	3 017,3	3 251,1	233,8	7,7
Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ	491,4	479,7	486,5	661,7	611,7	-50,0	-7,6
Налог на имущество организаций	900,7	767,5	712,4	764,5	856,1	91,6	12,0
Налог на имущество физических лиц	20,4	31,2	30,3	36,1	52,2	16,1	44,6
Транспортный налог	33,2	58,4	139,9	139,1	154,9	15,8	11,4
Налог на игорный бизнес	-	0,5	0,6	0,8	1,1	0,3	37,5
Земельный налог	111,4	129,2	185,1	176,4	186,0	9,6	5,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	43,2	50,0	69,6	68,9	69,1	0,2	0,3
Государственная пошлина	9,4	12,6	19,4	18,8	19,1	0,3	1,6
Иные налоги, сборы и обязательные платежи	3,6	42,7	348,1	388,7	452,6	63,9	16,4
Всего	5832,1	6129,3	6 906,0	7 551,5	8181,5	630,0	8,3

Таблица 16 – Распределение налоговых доходов по уровням бюджетной системы (местные бюджеты), млрд. руб.

Налоговые поступления	Налоговые поступления по годам					Абсолютное отклонение, млрд. руб., 2017/2016	Тема роста, %, 2017/2016
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.		
Налог на прибыль организаций	6,1	8,3	9,1	6,6	12,1	5,5	83,3
НДФЛ	521,3	542,2	617,1	660,5	1062,7	402,2	60,1
Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ	-	0,07	0,09	0,2	0,5	0,3	150,0
Налог на имущество организаций	2,3	2,8	3,9	4,1	5,2	1,1	26,8
Налог на имущество физических лиц	21,1	22,1	25,7	28,9	31,7	2,8	9,7
Транспортный налог	2,3	2,8	4,9	3,6	3,9	0,3	8,3
Налог на игорный бизнес	-	0,01	0,02	0,02	0,02	-	-
Земельный налог	122,8	123,7	163,3	156,4	191,8	35,4	22,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,2	1,5	1,7	1,9	12,2	10,3	542,1
Государственная пошлина	11,3	12,9	16,7	16,2	16,9	0,7	4,3
Иные налоги, сборы и обязательные платежи	194,9	27,2	127,8	133,2	643,6	510,4	383,2
Всего	883,3	743,6	970,3	1011,6	1978,4	966,8	95,6

На основании представленных данных в таблицах 14, 15 и 16 можно сделать вывод, что общая величина поступлений в бюджетную систему страны имеет динамичный рост, налоговые поступления также имеют тенденцию к росту. Изменения составили:

1) поступления в федеральный бюджет увеличились в 2017 году на 395,5 млрд. руб., темп роста составил 4,5% по сравнению с 2016 годом – незначительное увеличение, но это говорит о хорошей динамике;

2) поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2017 году выросли незначительно – на 630,0 млрд. руб., что составило 8,3% прироста по сравнению с 2016 годом;

3) поступления в доходы местных бюджетов в 2017 году относительно 2016 года показали значительный рост – на 966,8 млрд. руб., темп роста составил 95,6%. Налоговые доходы местного бюджета складываются из налога на доходы физических лиц, налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога, и других налоговых платежей. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета.

Для наглядности структуру налоговых поступлений по уровням бюджетной системы за 2017 год отразим на рисунках 11,12,13.

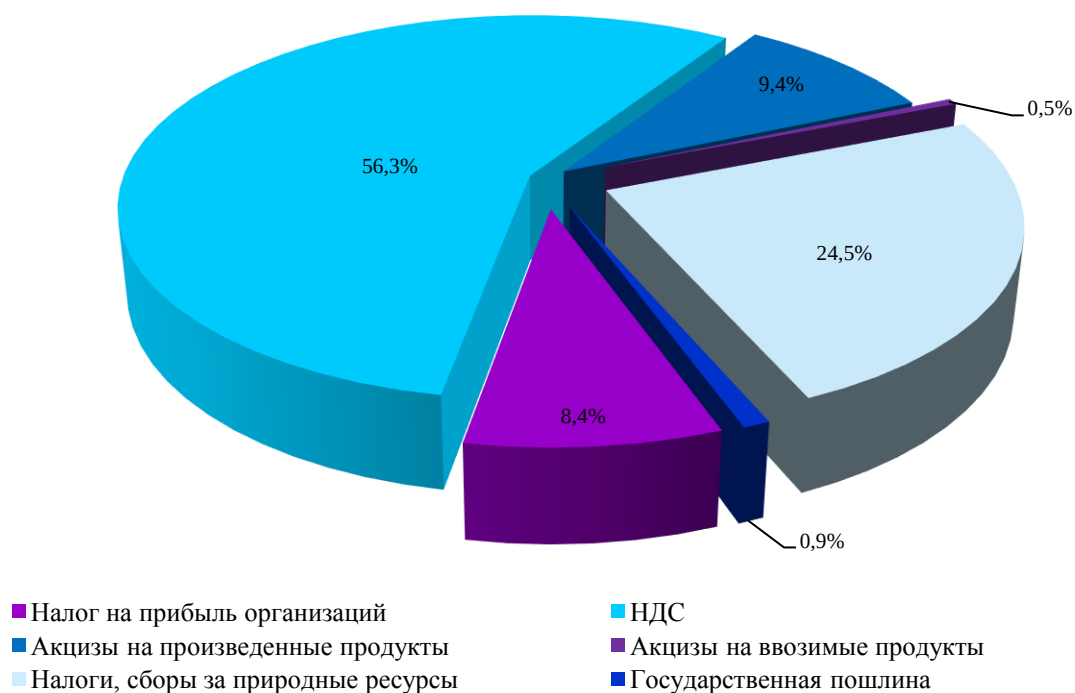


Рисунок 11 – Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ за 2017 год

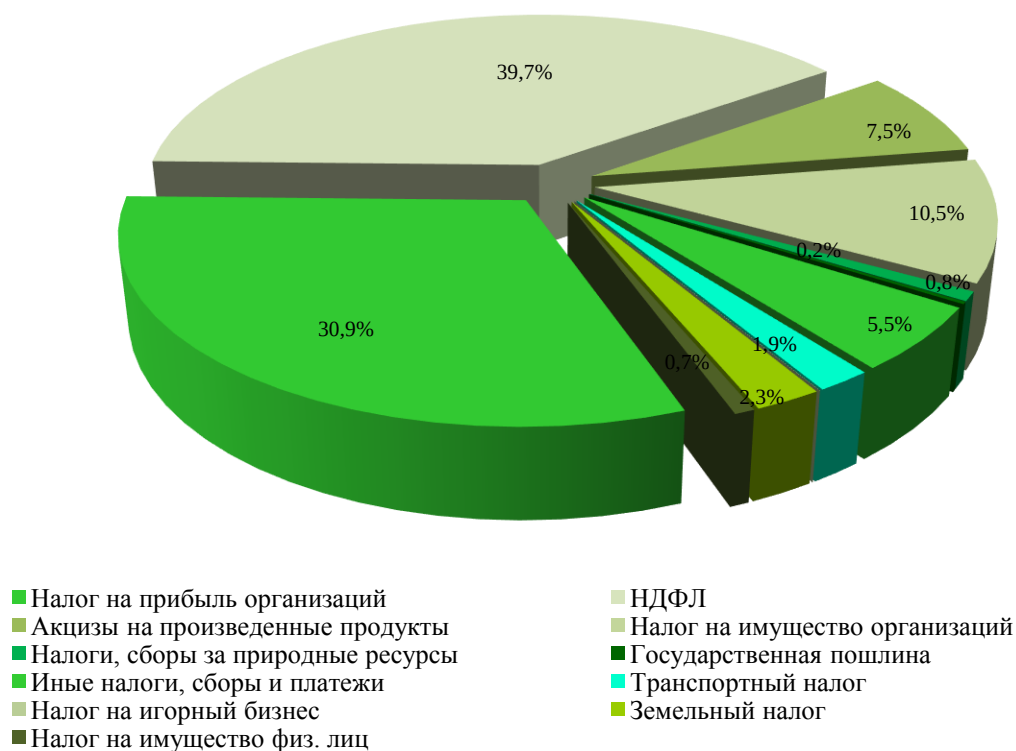


Рисунок 12 – Структура налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за 2017 год

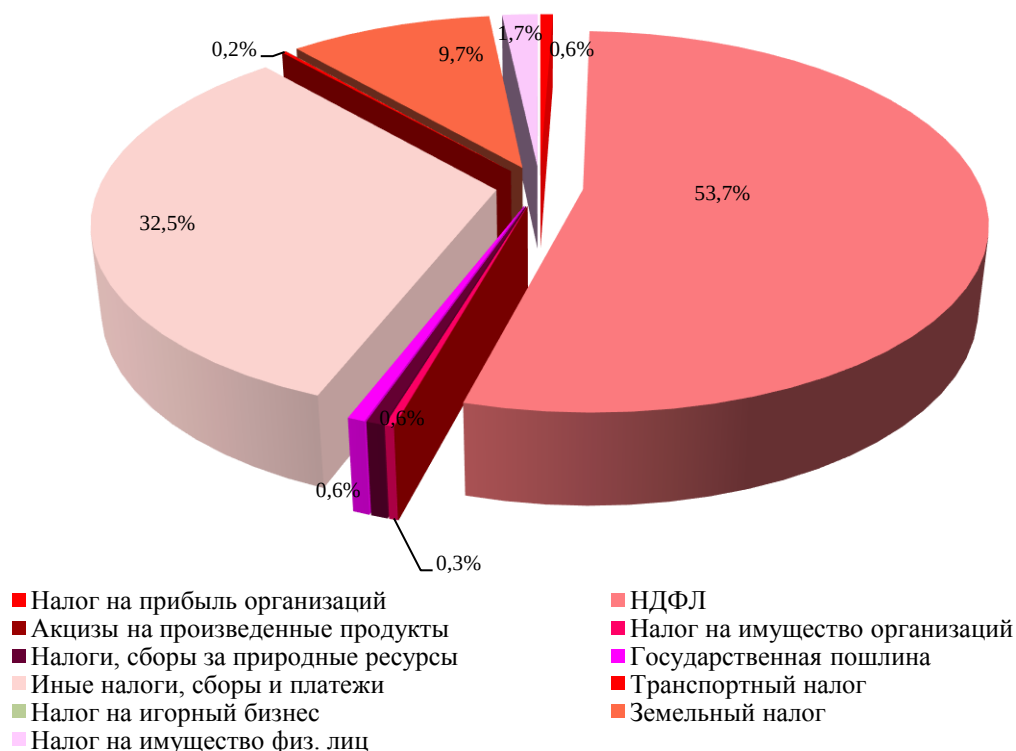


Рисунок 13 – Структура налоговых поступлений в доходы местных бюджетов за 2017 год

Удельный вес конкретных налогов и сборов в сумме всех поступлений бюджетной системы Российской Федерации за пять лет изменился незначительно.

На формирование федерального бюджета основное влияние оказывает НДС. Первым по значимости налогом, как и по всем регионам страны в целом, является НДС. В 2017 году его доля в федеральном бюджете страны – 56,3%, в 2016 году его доля в федеральном бюджете – 48,5 %. Вторая по значимости для федерального бюджета – группа платежей за пользование природными ресурсами, которые составили в 2017 году они составили 2224,2 млрд. руб. или 24,5%, в 2016 году 2882,8 млрд. руб. или 33,1% от общей суммы налоговых поступлений. Акцизы на продукты, произведенные на территории РФ сформировали в 2017 году 9,4% налоговых поступлений в федеральный бюджет страны, в 2016 году данный показатель составил 7,3% налоговых поступлений или 632,5 млрд. рублей. Налог на прибыль 8,4% от суммы всех налоговых поступлений.

В консолидированном бюджете субъектов Российской Федерации более одной третьей поступлений – 39,7 % – составляет налог на доходы физических лиц. Практически равен ему по значимости налог на прибыль организаций, его доля 30,9 %.

В формировании местного бюджета основная роль принадлежит налогу на доходы физических лиц, его доля – 53,7% (1062,7 млрд. руб.) всех поступлений, важно отметить

значительный рост налоговых поступлений в местные бюджеты в 2017 году – темп роста составил 95,5%.

Подводя итоги второй главы, отметим, что в категорию налоговых доходов включаются все налоги, поступление которых предусмотрено налоговым законодательством федерального, регионального и местного уровней, а также пени и штрафы, взимаемые за нарушения налогового законодательства.

На протяжении последних пяти лет налоговые поступления неизменно остаются основной составляющей доходной части бюджета Российской Федерации. Так, на их долю приходится в 2013 году – 56,5%, в 2014 году – 53,4% %, в 2015 году – 60,0% %, в 2016 году – 58,3%, в 2017 году – 62,9% всех доходов бюджетной системы Российской Федерации

Анализ структуры налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ показал, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ снизились на 1,7%. Одной из причин снижения налоговых поступлений является рост задолженностей по налоговым платежам и сборам, которая увеличивается с каждым годом. Однако уже в 2017 году относительно 2016 года налоговые доходы в бюджет значительно выросли, на 3103,3 млрд. руб., темп роста составил 19,2%,

В 2017 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 19276,9 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 17501,8 млрд. рублей (90,8% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 1012,4 млрд. рублей (5,3%), местных налогов – 246,4 млрд. рублей (1,3%), налогов со специальным налоговым режимом – 516,3 млрд. рублей (2,6%).

В 2017 год в бюджете России наблюдается тенденция роста расходов над доходами. Проведенный анализ структуры и динамики доходов бюджета, позволяет говорить о том, что государственный бюджет Российской Федерации дефицитен. Для достижения положительного результата, необходимо предпринять эффективные меры, которые, с одной стороны, стимулировали бы приток денежных средств в бюджет государства, а, с другой, способствовали сокращению государственных расходов.

По результатам проведенного анализа, можно отметить, что благодаря значительному улучшению качества налогового администрирования и переходу на современные технологии удалось не только обеспечить положительный тренд в налоговых поступлениях, но и в значительной мере нивелировать влияние экономических факторов на доходы бюджета. В последние годы динамика налоговых поступлений сильно зависела от конъюнктурных колебаний на мировых рынках сырья. Особенно ярко это проявилось во время экономического кризиса. Однако сейчас влияние внешних факторов на динамику налоговых поступлений постепенно снижается.

Также важно отметить, что рост эффективности налоговых поступлений в бюджет стал возможен, прежде всего, за счет создания новой цифровой модели налогового администрирования, основанной на современных технологиях, таких как Big Data и других. Это позволяет внедрять новые инструменты налогового администрирования, основанные на риск-ориентированном контроле, прежде всего АСК НДС и онлайн ККТ. А также реализовывать проекты отраслевой аналитики, стимулируя тем самым налогоплательщиков к добровольной корректировке своих обязательств. Таким образом, отвечающая требованиям современной экономики система налогового администрирования обладает большей стрессоустойчивостью и способна противостоять внешним вызовам и, следовательно, обеспечивать стабильные доходы бюджетов всех уровней.

3 Основные направления увеличения налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации

3.1 Систематизация проблем и факторов, влияющих на объемы налоговых доходов в Российской Федерации

Налоговые поступления являются основным источником доходной части бюджета и эффективным для страны, инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений. Вопрос повышения эффективности налоговых поступлений в бюджет страны выступают основной проблемой формирования доходной части бюджета Российской Федерации.

На протяжении последних трех лет налоговые поступления неизменно остаются основной составляющей доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации. Так, на их долю приходится в 2014 году – 53,4 %, в 2015 году – 60,0 %, в 2016 году – 58,3 % всех доходов государственного бюджета страны. Роль главного администратора налоговых доходов бюджета Российской Федерации за 2014-2016 гг. стабильно принадлежит Федеральной налоговой службе Российской Федерации, которая в 2016 году обеспечила 64,5% всех доходов государственного бюджета России.

Несмотря на то, что налоговые поступления остаются основным источником формирования бюджета Российской Федерации на протяжении, за 2016 год по сравнению с 2015 годом темп прироста находится в отрицательной зоне (-1,6%). Данное обстоятельство обусловлено неравномерностью налоговых поступлений в бюджет, нестабильностью роста налоговых доходов, проблемы современного налогового администрирования Российской Федерации.

Таким образом, обозначим проблемы формирования и повышение эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет страны:

– налог на прибыль организаций характеризуется неравномерностью поступлений. Удельный вес налога на прибыль в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета страны из года в год колеблется, так в 2014 году удельный вес составил 15,8% в структуре всех налоговых поступлений, в 2015 году удельный вес налога на прибыль составлял 15,8% , в 2016 году он составил 17,1%, по предварительным данным, и в 2017 году 18,8%. Также мы наблюдаем, что поступление налога на прибыль в консолидированный бюджет страны увеличивается, прирост за 2016 год составляет 6,6% и соответственно поступления в федеральный бюджет РФ уменьшается и составляет 5,6% на 2016 год, в то время как, в 2015 году он составлял 5,7%. Рост поступлений налога, в целом,

обусловлен увеличением выручки за счет положительных курсовых разниц, ростом цен на товары, работы и услуги на внутреннем рынке. Кроме того, возросло поступление налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов, в том числе за счет увеличения с 2015 г. ставки налога с 9 % до 13 процентов. Проблема недополучения дохода от налога на прибыль – уклонение от налогообложения с помощью использования различных схем. Даже крупные и успешно функционирующие предприятия стараются любыми путями занизить свою прибыль в целях снижения сумм выплат в бюджет;

– налог на добавленную стоимость остается одним из самых проблемных налогов в российской налоговой системе. Значительные издержки государства и бизнеса, связанные с администрированием НДС, проблемы, возникающие при его возмещении из бюджета, являются актуальными вопросами, связанные с реформированием и совершенствованием НДС. Поступлений «внутреннего» налога на добавленную стоимость зависит от изменений объема и цен конечного потребления в экономике. Таким образом, факторы риска при оценке объема поступлений НДС по товарам внутреннего происхождения связаны с динамикой реальных доходов населения и реального товарооборота, а также с уровнем индекса-дефлятора внутреннего потребления, который в наибольшей степени из всех показателей инфляции близок к индексу потребительских цен. Уровень инфляции в 2018 году может оказаться несколько выше, чем в базовом варианте официального прогноза Министерства экономического развития, в то же время вполне вероятны дальнейшее падение оборота розничной торговли и более масштабное сокращение реальных располагаемых доходов населения. Это говорит о том, что хотя в номинальном выражении план по «внутреннему» НДС вполне может быть выполнен, в реальном выражении (с учетом индекса потребительских цен) его динамика может оказаться несколько хуже официального прогноза. Если же говорить об НДС на импортные товары, то здесь есть определенные риски снижения поступлений. Необходимо рассмотреть сценарий дальнейшего падения объемов импорта в долларовом выражении, в первую очередь импорта товаров, которое не будет компенсировано соответствующим снижением курса рубля к доллару, что может привести к снижению импорта в рублевом выражении и к сокращению по сравнению с планом соответствующих налоговых поступлений⁹³;

– ежегодное снижением поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДПИ), которые ежегодно составляют около 20% (в 2016 году – 18,2%, в 2015 году – 19,2%, в 2014 году – 20,5%) всех доходов бюджета страны. Снижение поступлений по данному налогу связано, прежде всего, со значительными

⁹³ Полякова Ю.С. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации / Ю.С. Полякова // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности. 2018. №1. С. 84.

колебаниями мировой цены на нефть марки «Юралс» за 2014-2016 годы и сокращение поступлений от экспортных пошлин с 6,6% ВВП в 2014 г. до 3,1% в 2016 г. При этом надо учитывать, что порядка 88-89% поступлений экспортных пошлин обеспечиваются пошлинами на экспорт нефти и нефтепродуктов и около 10% – пошлинами на экспорт газа;

– увеличение ставок акцизов, ведет к увеличению теневого сектора экономики в сфере производства алкогольной и спиртосодержащей продукции. К примеру, цена акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % в 2010 году составляла 210 рублей за литр, а в 2018 году стоимость того же самого подакцизного товара за литр составляет 523 рубля. Менее чем за десять лет цена увеличилась на 149 %. При этом производство алкогольной продукции сократилось на 22,3%, а около 30 % точек по реализации алкогольной продукции перешли в теневой сектор⁹⁴. Ежегодно доходы от нелегальной продажи алкоголя составляют более 100 млрд. рублей, если с этих денег уплатить налог, полагающийся государству, то это было бы ощутимо для казны. Так же одной из проблем, является взимание акциза при импорте алкогольной продукции. В Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует определение того, какая алкогольная продукция может считаться натуральной. В связи с этим происходят затруднения при осуществлении таможенного контроля, а также правильности уплаты налога. В настоящее время отсутствуют критерии отнесения вин к категории натуральных, что приводит к возможности недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности заявлять недостоверные сведения о товаре с целью занижения таможенных платежей. В результате большое количество виноградных вин, ввозимых в РФ, декларируются как натуральные и облагаются акцизом по минимальной ставке;

– серьезной проблемой является система налоговых льгот – льготы по региональным и местным налогам, установленные федеральным законодательством, приводит к значительным потерям налоговых поступлений в бюджет страны. Потери бюджета от различных налоговых преференций в 2016 году достигли 2,4 триллиона рублей (в 2014 году этот показатель составлял 2,19 триллиона рублей), а к 2020 году они увеличатся до 2,8 триллиона рублей⁹⁵. В этой связи остается актуальным проведение инвентаризации и оптимизации, установленных федеральным законодательством льгот по региональным и местным налогам (прежде всего по налогу на имущество организаций, по налогу на имущество физических лиц, а также принятие решения об ограничении предоставления

⁹⁴ Шпирко М.А. Проблемы развития налогообложения в сфере спиртосодержащей и алкогольной продукции / М.А. Шпирко // Инструменты и механизмы современного инновационного развития. 2018. №1. С. 216.

⁹⁵ Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт Электрон. дан. М., 2017. URL: <http://www.minfin.ru/> (дата обращения: 02.02.2017).

налоговых льгот по региональным налогам и сборам, устанавливаемых федеральным законодательством. Система налоговых льгот требует модернизации путем отмены тех льгот, которые не имеют целевого характера;

- несовершенство действующей методики уплаты НДФЛ по месту трудовой деятельности граждан и вопрос о введении прогрессивной шкалы налогообложения НДФЛ;

- актуальным остается вопрос администрирования транспортного налога – трудности в определении категории и видов транспортных средств, состоящих на учете, несовершенство базы данных поставленных и состоящих на учете транспортных средств и их владельцев, трудности в доставке налоговых уведомлений и требований на уплату налога, проблематичность взыскания налогов и пеней по транспортному налогу. Необходимо в кратчайшие сроки повысить эффективность налогового администрирования по сбору транспортного налога, так как уменьшается показатель соотношения фактического сбора данного налога к запланированному сбору, а число зарегистрированных транспортных средств из года в год увеличивается⁹⁶;

- несовершенство современного налогового администрирования в целом: проблемы механизма принуждения к уплате налогов; проблема взыскания налоговой задолженности; проблема «фирм-однодневок»; проблема отсутствия индексации ряда экономических показателей в целях налогообложения; проблема недостаточности предусмотренных налоговых вычетов; проблема текучести кадров в налоговых органах; проблемы социально-психологического характера;

- недостаточная стабильность налоговой политики, что существенно осложняет правоприменение законодательства о налогах и сборах, дестабилизирует экономическую обстановку;

- отсутствие однозначных критериев выделения налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета и недоработки налоговой политики в Российской Федерации;

- четкая направленность налогообложения на текущее увеличение налоговых поступлений в бюджет, что приводит к образованию завышенного совокупного бремени начисленных налогов, которые не в состоянии нести даже среднестатистический российский налогоплательщик.

Все перечисленные проблемы формирования и повышения эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет Российской Федерации, требуют незамедлительного комплексного решения. Проблемы повышения налоговых доходов

⁹⁶ Нуштаев Д.О. региональные налоговые доходы в системе доходной части бюджета государства / Д.О. Нуштаева // Актуальные проблемы права и экономики. 2017. №12. С. 102.

бюджета страны должна решаться путем совершенствования механизмов взимания имеющихся налогов и улучшения налогового администрирования.

3.2 Современная российская налоговая политика в области налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации

Налоговая политика является одной из основных макроэкономических политик любого государства. основополагающими целями при разработки основных направлений налоговой политики Российской Федерации являлись обеспечение стабильного развития российской экономики, а также не ухудшение финансового положения граждан России.

Правительство нашей страны сформулировало ключевые направления налоговой политики России на 2018 год и на 2019 и 2020 годы. Приоритеты в области налогообложения останутся неизменными на предстоящий период. Это имеет первостепенное значение для обеспечения устойчивости налогово-бюджетной политики. Целями налоговой политики являются поддержка инвестиций, кроме того необходимо стимулировать инновации⁹⁷.

Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации в секторе формирования налоговых доходов бюджета на период 2018-2019 гг. являются:

- 1) освобождение от НДФЛ на срок до 31 декабря 2018 года доходов от деятельности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, оказывающих некоторые виды услуг физическим лицам;
- 2) предоставление права уменьшать суммы ЕНВД на расходы по приобретению контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы;
- 3) индивидуальные предприниматели на ЕНВД и патентной системе налогообложения получают право на налоговый вычет до 18 тысяч рублей в связи с приобретением онлайн-контрольно-кассовой техники⁹⁸;
- 4) стимулирование разработки новых месторождений и рационального недропользования посредством введения новой системы налогообложения (налог на добавленный доход) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения. Новая система предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей (НДПИ на нефть и таможенная пошлина на нефть), и введение налогообложения дополнительного дохода от добычи. В результате обеспечивается

⁹⁷ Белых О.И. Совершенствование налогового администрирования: очередной этап / Н.П. Белых // Молодой ученый. 2017. №20. С. 267.

⁹⁸ Скрябина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрябина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. 2018. №1. С. 115.

более высокая гибкость налогообложения за счет зависимости величины налогов от экономического результата разработки запасов. Налоговую ставку налога на добавленный доход предполагается установить в размере 50% и уменьшать базу налога на прибыль организаций⁹⁹;

5) освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям. При налогообложении доходов физических лиц в виде процента (купона) по обращающимся облигациям прорабатывается вопрос возможного применения пониженной ставки налога (до 0 процентов включительно);

6) налоговая ставка налога на прибыль организаций для субъектов Российской Федерации с 01.01.2017 по 31.12.2020 в федеральный бюджет составит 3%, а в региональный бюджет 17 %. До 01.01.2017 года налоговая ставка в федеральный бюджет составляла 2 %, а в региональный бюджет 18%. Отчисления налога на прибыль в федеральный бюджет увеличат на однопроцентный пункт, что, по мнению властей, позволит центру помочь наименее обеспеченным регионам¹⁰⁰;

7) установлены новые изменения для определения суммы резерва по сомнительным долгам. В качестве максимальной суммы при создании резерва по итогам года берется (с 2017 года): – 10 % от выручки (без НДС) за предыдущий год или – 10 % за текущий отчетный период в зависимости от того, какая из величин будет больше¹⁰¹;

8) с 2018 года для юридических лиц (для резидентов особой экономической зоны) уплата данного налога в федеральный бюджет устанавливается в размере 3 % (ст. 286.1 п.2 НК РФ)¹⁰²;

9) самозанятому населению, оказывающему услуги по ведению домашнего хозяйства и тому подобные, без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, позволят добровольно уведомить налоговиков о ведении деятельности с освобождением от НДФЛ до конца 2018 года;

10) планируется ограничить перенос убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 30% налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет. При этом ограничение срока переноса убытков десятью годами предлагается отменить;

⁹⁹ Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 1 (41). С. 52.

¹⁰⁰ Тагавердиева Т.К. Налоговая политика России на современном этапе / Т.К. Тагавердиева, Г.А. Гюльмагомедова // Бенефициар. 2018. № 19. С. 38.

¹⁰¹ Скрябина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрябина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. 2018. №1. С. 115.

¹⁰² Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2018. № 1 (41). С. 54.

11) введут возврат иностранным физлицам части сумм НДС, уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в РФ, путем установления нулевой ставки НДС по этим товарам в случае их вывоза за пределы таможенной территории ЕАЭС;

12) в акцизном налогообложении в период 2018-2019 гг. планируется увеличение в два раза ставок акциза с 9 до 18 рублей в отношении вин, и с 5 до 10 рублей в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения; ставки акциза на сидр, пуаре, медовуху, а также пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно составят 21 рубль за 1 литр; ставки на доставку никотина и никотиносодержащей жидкости будут 40 рублей за 1 штуку и 15 рублей за 1 мл., соответственно. Ежегодно на 10% будут индексировать акцизы на табачную продукцию. В перечень подакцизных товаров предлагается включить «электронные сигареты» (системы доставки никотина одноразового использования). Ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2018 и 2019 годы проиндексировать на 10 процентов к предыдущему году¹⁰³;

13) по НДПИ предлагается изменение механизма налогообложения добычи многокомпонентных комплексных руд с установлением специфической ставки в размере 730 рублей за тонну. В целях сокращения дефицита федерального бюджета предлагается увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль: на 2018 год в размере 357 рублей, на 2019 год – 428 рублей¹⁰⁴;

14) изменение ставок на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, и прямогонный бензин, на автомобильный бензин класса 5, на дизельное топливо, на средние дистилляты. На автомобильный бензин класса 5 ставку акциза на 2018 год предлагается установить в размере 10 637 рублей за 1 тонну, на 2019 год – 11 062 рубля за 1 тонну;

15) в целях вовлечения в налоговый оборот объектов капитального строительства, поставленных на кадастровый учет, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке, прорабатывается вопрос законодательного закрепления обязанности по уплате налога на имущество физлиц в отношении таких объектов за собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты. До сих пор власти намеревались вводить коэффициенты к земельному налогу для участков под жилищную застройку при отсутствии зарегистрированных жилых объектов. Пени по налогам увеличат до 1/180 ставки рефинансирования.

¹⁰³ Вазиева Г.Ф. Основные направления налоговой политики на современном этапе / Г.Ф. Вазиева // Социально-экономические проблемы в современной России. 2018. №1. С. 149.

¹⁰⁴ Скрябина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрябина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. 2018. №1. С. 115.

Перечисленные направления налоговой политики Российской Федерации в секторе формирования налоговых доходов бюджета должны способствовать росту налоговых поступлений в государственный бюджет. После всех рассмотренных нововведений и изменений в налоговой системе можно сказать, что в данное время доминирует налоговая политика – политика экономического развития. Этот тип политики направлен на стимулирование экономической активности бизнеса и предпринимательства в целом. В основном измененные ставки уменьшаются, что также характеризует политику экономического развития.

3.3 Мероприятия по увеличению налоговых доходов бюджета Российской Федерации

Ранее были обозначены проблемы формирования и повышение эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет страны. На основании выявленных проблем можно предложить мероприятия по увеличению налоговой составляющей в доходах бюджета Российской Федерации.

1) Проблема неравномерности поступлений в бюджет налога на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций является основным прямым налогом. Плательщики налога: предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами; филиалы и подразделения; филиалы Сберегательного банка РФ; компании, фирмы которые осуществляют предпринимательскую деятельность. Объектом обложения служит валовая прибыль, которая представляет собой сумму прибыли (или убытков) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализованных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В Российской Федерации в 2002 году была осуществлена реформа налога на прибыль предприятий и организаций, предполагающая снижение налогового бремени с целью сокращения масштабов уклонения от уплаты налога. Однако прошедшие 16 лет практической реализации нового механизма взимания налога на прибыль показали, что ожидаемые от реформы результаты пока еще не достигнуты.

Совершенствование механизма взимания налога на прибыль в России на сегодняшний день реализуется, главным образом, посредством разработки основных направлений налоговой политики. В части рассматриваемого налога на прибыль организаций следует внести изменения в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

– должны быть внесены изменения в НК РФ, направленные на сокращение возможностей минимизации налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков

реорганизуемых или приобретаемых компаний. Отсутствие ограничений создает на рынке искаженные стимулы, направленные на приобретение неэффективного бизнеса без последующего его развития. В настоящее время существует возможность посредством присоединения убыточных организаций направить на погашение их убытков всю полученную прибыль;

- необходимо решить вопрос нормативного регулирования отнесения процентов по долговым обязательствам на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В настоящее время эти правила являются недостаточно эффективными: с одной стороны, они не предотвращают уклонение от налогообложения путем неправомерного отнесения процентов на расходы, с другой стороны, являются трудоемкими и обременительными для добросовестных налогоплательщиков.

2) Проблема администрирования налога на добавленную стоимость.

Существенным недостатком является сложность администрирования налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость – это косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров, работ и услуг. НДС в большинстве случаев фактически «перекладывается» на конечного покупателя, поскольку включается в цену приобретаемой им продукции. При исчислении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления налогооблагаемых операций. Сложившаяся система учета и контроля не обеспечивает в должной мере полноту поступления НДС в бюджет, поскольку допускает возможность применения налогоплательщиками схем ухода от обложения и необоснованного возмещения из бюджета. В России существует целый ряд трудностей, связанный с налоговыми вычетами и возмещением НДС из бюджета, которые в некоторых случаях препятствуют выходу российских компаний на международный рынок.

В целях увеличения поступления НДС в бюджет Российской Федерации необходимо:

- установить пониженную ставку НДС, менее 10% на товары первой необходимости (мука, молочные продукты, медицинские товары), одновременно повысить ставку на реализацию предметов роскоши (ювелирные изделия) и увеличить таможенные пошлины на импорт, что будет способствовать увеличению спроса на отечественные товары (работы, услуги). Такой способ позволяет увеличить долю уплаты НДС лицами, относящиеся к обеспеченной категории населения, что благоприятно скажется на федеральном бюджете;

- стимулирование роста товарооборота российских розничных сетей, которые реализуют потребительские товары, Министерством финансов РФ было предложено

внедрить механизм возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС, которые они уплатили при приобретении товаров во время пребывания в РФ;

– использование эффективных налоговых льгот, видоизменение или усовершенствование налоговых льгот по НДС, то есть увеличение порога освобождения от уплаты НДС, для субъектов среднего и малого бизнеса. На данном этапе развития современной экономики изменение или введение новых льгот по НДС могут безболезненно решить многие проблемы, связанные с данным налогом. Значительную долю в объеме льгот составляют освобожденные от НДС биржевые операции с ценными бумагами, банковская и страховая деятельность. Такие льготы обусловлены социальным значением для общества, но, с другой стороны, они представляют собой лоббирование интересов определенного круга лиц. Поэтому важным решением может служить отмена данных льгот и введение более значимых для населения. Например, установление для социальной сферы более рациональной льготы в виде сочетания освобождения и права на вычет НДС по приобретению.

3) Проблема снижения поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДСП).

Среди доходных источников бюджетов в Российской Федерации особое место занимает категория природоресурсных платежей, связанных с возмещением государству расходов на восстановление используемых природных ресурсов и компенсацией определенных потерь природных богатств. Налоги на природные ресурсы играют ощутимую роль в консолидированном бюджете РФ и выполняют фискальную функцию, имея нецелевой характер использования.

Налоговые ставки рентных платежей следует пересматривать регулярно с целью повышения регулирующей функции налоговых платежей за природные ресурсы. Кроме того, для эффективного использования ресурсов нашей страны следует реформировать налог на добычу полезных ископаемых с учетом потенциального ущерба окружающей среде, который могут наносить предприятия - пользователи недр. Такой подход, может увеличить интерес к российскому добывающему производству со стороны иностранных инвесторов. Указанная мера могла бы также способствовать увеличению доли рассматриваемого налога в бюджете и уравновесить экономически – экологическую ситуацию в стране, преодолеть ее кризисное положение с меньшими потерями для бюджета Российской Федерации¹⁰⁵.

4) Проблема увеличение ставок акцизов.

¹⁰⁵ Бочарова А.О. Значение налоговых доходов в формировании бюджета Российской Федерации / А.О. Бочарова, И.М. Шаповалова // Инновации в науке и практике. 2017. №11. С. 107.

Акцизы – весомая часть налоговых поступлений в бюджет страны, в 2016 году поступления от акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличились на 287,5 млрд. руб., темп прироста составил, 26,9%¹⁰⁶.

То есть на сегодняшний день государство постепенно решает проблемы дефицита государственного бюджета путем систематического внедрения в налоговое законодательство соответствующих изменений, таких как: повышения ставок акцизов, проведение проверок контролирующими органами предприятий, производящих алкогольную продукцию на предмет занижения налоговой базы, а также на прочие схемы на уклонение от уплаты налога.

В акцизном налогообложении в период 2018-2019 гг. планируется увеличение в два раза ставок акциза с 9 до 18 рублей в отношении вин, и с 5 до 10 рублей в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения; ставки акциза на сидр, пуаре, медовуху, а также пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно составят 21 рубль за 1 литр; ставки на доставку никотина и никотиносодержащей жидкости будут 40 рублей за 1 штуку и 15 рублей за 1 мл., соответственно.

Также ежегодно на 10% будут индексировать акцизы на табачную продукцию. В перечень подакцизных товаров предлагается включить «электронные сигареты» (системы доставки никотина одноразового использования). Ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2018 и 2019 годы проиндексировать на 10 процентов к предыдущему году¹⁰⁷.

Увеличение стоимости акцизов непосредственно ведет к увеличению доходов бюджета, но при этом как таковых, интересов предпринимателей и граждан не учитывает, что ведет к увеличению теневого сектора экономики в сфере производства алкогольной и спиртосодержащей продукции.

5) Проблема способствования системы налоговых льгот снижению налоговых поступлений в государственный бюджет.

На сегодняшний день в Российской налоговой системе существует около 200 различных льгот и преференций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Несмотря на то, что предоставление льгот не предполагает прямого

¹⁰⁶ Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт. Электрон. дан. М., 2018. URL: <http://info.minfin.ru> (дата обращения: 04.03.2018).

¹⁰⁷ Скрябина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрябина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. 2018. №1. С. 116.

расходования бюджетных средств, их все же можно считать «налоговыми расходами» бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, серьезной проблемой для консолидированных бюджетов субъектов Федерации являются льготы по региональным и местным налогам, установленные федеральным законодательством. В 2016 г. эти льготы составили более 17 % налоговых доходов региональных бюджетов (в основном льготы по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц)¹⁰⁸. При этом не учитываются предусмотренные федеральным законодательством возможные изъятия из объектов налогообложения, с учетом которых льгот будет еще больше. Интересно, что предоставление налоговых льгот не увязывается с бюджетной обеспеченностью регионов и по существу ложится бременем на доходы консолидированного бюджета РФ. Налоговые полномочия субъектов Российской Федерации позволяют снизить налоговую ставку по налогу на прибыль в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Федерации.

Но наибольший ущерб региональным бюджетам наносит налоговая льгота, предоставляемая убыточным организациям. Можно предположить, что стимулирование получения убытка, причем неоднократного, снижающего налоговую базу не только текущего периода, но и десяти последующих, является побудительным мотивом получения убытка для необоснованной налоговой выгоды. Таким образом, преференция в виде снижения налоговой базы последующих налоговых периодов не является обоснованной, прежде всего потому, что не учитывает природу полученного убытка.

Вероятно, что необходим механизм компенсации выпадающих доходов региональных и местных бюджетов либо отмена соответствующих льгот. Представляется справедливым и рациональным принять решение о снижении налоговой базы на сумму полученных убытков только для тех организаций, которые осуществляют инновационные проекты, на срок их окупаемости; для организаций, деятельность которых зависит от сезонных, и не только сезонных, колебаний цен, а также для организаций, которые получают убыток за счет выпуска и реализации социально значимых товаров и оказания услуг, цены на которые являются фиксированными и экономически оправданными¹⁰⁹.

Отметим, то Совет Федерации Федерального Собрания РФ неоднократно поднимал вопрос о разработке механизма компенсации выпадающих доходов региональных и местных

¹⁰⁸ Бочарова А.О. Значение налоговых доходов в формировании бюджета Российской Федерации / А.О. Бочарова, И.М. Шаповалова // Инновации в науке и практике. 2017. №11. С. 107.

¹⁰⁹ Алиев Б.Х. Налоговый федерализм в системе обеспечения финансовой безопасности России / Б.Х. Алиев, М.М. Сулейманов // Финансы и кредит. 2016. № 31 (511). С. 15.

бюджетов от предоставления налоговых льгот, установленных Федеральным законодательством или об отмене этих льгот, но пока проблема не решена¹¹⁰.

6) Проблема несовершенства действующей методики уплаты НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц – один из основных доходных источников консолидированного бюджета Российской Федерации. Одним из основных достоинств налога на доходы физических лиц является его достаточно равномерное распределение между местными бюджетами внутри субъектов РФ. Следует отметить, что НДФЛ наряду с налогом на прибыль, является существенным источником доходов местных бюджетов.

Актуальным является вопрос пересмотра действующей методики уплаты НДФЛ по месту трудовой деятельности граждан. В связи с притоком большого числа граждан с целью получения работы в крупные города, например, город Москва, (при этом место прописки большинства из них не совпадает с местом работы) бюджеты субъектов Российской Федерации несут существенные потери в финансовых ресурсах, так как работодатель уплачивает налог в свою инспекцию и денежные средства «оседают» в бюджете этого региона. Следовательно, сокращаются и отчисления в региональные бюджеты, которые идут на развитие инфраструктуры, обеспечивающей потребность проживающего населения в медицинском, социальном и транспортном обеспечении, а также жилищно-коммунальном обслуживании. Поэтому целесообразно будет внести изменения в ст. 226 Налогового кодекса РФ, согласно которым уплата работодателями удержанной суммы налога на доходы физических лиц будет осуществляться не по месту постановки на учет налогового агента, а по месту регистрации работника. Подобные изменения сделают распределение НДФЛ более равномерным и позволят органам местного самоуправления иметь в своем распоряжении более существенный источник доходов, а также органы власти на местном уровне будут заботиться о создании комфортных условий для проживания населения.

Также остается актуальной проблема «серой» заработной платы, в связи с чем бюджеты недополучают значительное количество денежных средств. Чиновникам и государственным служащим следует проводить агитации и напоминать гражданам, что соглашаясь на нелегальные схемы, они становятся соучастниками правонарушения, а сотрудникам налоговой службы надо ужесточить мониторинг справок 2-НДФЛ, а также расчетов 6-НДФЛ, представляемых налоговыми агентами.

Важным вопросом остается вопрос о введении прогрессивной шкалы налогообложения НДФЛ. Законопроекты о прогрессивной ставке НДФЛ неоднократно вносились на рассмотрение в Государственную Думу. Впервые законопроект о введении

¹¹⁰ Ануфриева Е.М. Актуальные проблемы налогообложения в России / Е.М. Ануфриева, Н.Г. Авдоница, Л.Д. Иванова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №1. С. 38.

прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц был внесен на рассмотрение в Государственную думу в 2014 г., но был отклонен. В октябре 2017 г. в Государственную думу РФ были внесены приоритетные законопроекты от трех фракций («Справедливая Россия», КПРФ и ЛДПР) о переходе к прогрессивной шкале налога на доходы физических лиц¹¹¹. В результате обсуждения ни один из законопроектов не набрал большинства голосов, что понятно, учитывая их полярность и некоторую поверхностность, однако вернуться к решению проблемы, по всей вероятности, придется. Так как дифференциация по доходам среди населения продолжает усугубляться, в том числе и по отраслям экономики, что является побудительным мотивом вернуться к обсуждению возможности введения прогрессивной шкалы НДФЛ.

По данным Росстата, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2017 г. составляла 38848 руб., а среднемесячная заработная плата в отрасли добычи сырой нефти и природного газа – 95039 руб., в финансовой деятельности – от 72683 до 111633 руб.; в сфере ИТ (по разработке ПО) – 105455 руб.; в сфере рекламной деятельности – 112388 руб.¹¹².

Прогрессивная шкала введена во многих зарубежных странах и способствует успешному пополнению бюджетов этих стран. Эта практика может быть использована при условии ее применения к высокодоходным категориям плательщиков, без ущерба для среднеобеспеченных лиц, особенно в период кризиса. Такой подход одновременно дает стимул для развития малого и среднего предпринимательства¹¹³.

7) Проблема администрирования транспортного налога.

Вопрос администрирования транспортного налога актуален. Транспортный налог является одним из важнейших региональных налогов. Большое значение этим налогам уделяется потому, что они являются источником формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации, а, следовательно, источником финансирования экономических и социальных нужд региона. В настоящее время роль транспортного налога в пополнении доходной части региональных бюджетов невелика и не превышает 10 % от общей величины дохода субъекта РФ. В тоже время постоянные изменения, вносимые в Налоговый Кодекс РФ, осуществляются бессистемно, хаотично, без достаточной научной

¹¹¹ Вазиева Г.Ф. Основные направления налоговой политики на современном этапе / Г.Ф. Вазиева // Социально-экономические проблемы в современной России. 2018. №1. С. 150.

¹¹² Малис Н.И. Налоговый маневр: реформирование системы перераспределения налоговой нагрузки в интересах повышения конкурентоспособности экономики / Н.И. Малис, М.М. Арцханова // Инновации и инвестиции. 2017. № 9. С. 85.

¹¹³ Туаева Н.В. Проблемы формирования доходов региональных бюджетов / Н.В. Туаева, М.И. Таучелова, З.М. Льянов // Перспективы развития АПК в современных условиях. 2017. №3. С. 351.

обоснованности, что порождает бесконечный процесс «совершенствования налогового законодательства».

Прежде всего, стоит попробовать механизм, который позволит собирать налог со всех налогоплательщиков, а не увеличить налоговую нагрузку на тех налогоплательщиков, которые добросовестно и своевременно уплачивают налог. Основная проблема в том, что у налоговой службы нет рычагов воздействия на граждан. Что касается юридических лиц, имеется возможность проведения налоговых проверок, списание средств со счетов в банке, наложить арест на имущество или заморозить банковские и расчетные счета, то в отношении физического лица налоговые органы могут лишь обратиться в суд. И даже после вынесения решения судом в пользу налогового органа, сумму налога можно получить в казну лишь при участие судебного пристава.

Одним из способов контроля по уплате налога является процедура технического осмотра транспортного средства. Его обязаны проходить все водители, поэтому во время технического осмотра удобнее всего проводить контроль уплаты транспортного налога. Из вышесказанного можно сделать вывод, что прежде чем повышать ставки транспортного налога, нужно решить проблемы, которые возникают в процессе его собираемости, и выявить, по какой причине поступления этого налога находятся на столь низком уровне.

Система ставок, которая действует на данный момент, нуждается в доработке. По возможности эту систему стоит пересмотреть и сделать ее более дифференцированной.

Основными направлениями совершенствования транспортного налога являются: включение транспортного налога в стоимость бензина, замена его экологическим сбором, переход транспортного налога к расчету, исходя из километров пробега; дифференцирование налоговых ставок транспортного налога для автомобилей с двигателем от 100 до 150 л.с.; определение налоговой базы по транспортному налогу, исходя из объема двигателя и введение коэффициентов, зависящие от возраста машины и ее экологического класса¹¹⁴.

8) Проблема несовершенства современного налогового администрирования в целом.

Улучшение условий для своевременного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. В настоящее время используются разнообразные способы уплаты платежей, регулируемых Налоговым кодексом, в наличной или безналичной форме через банки, кассы местных администраций, организации федеральной почтовой связи, в том числе с использованием интернет-сервисов банков, с которыми налоговыми органами заключены соглашения, платежных терминалов банков и личных кабинетов

¹¹⁴ Скрябина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрябина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. 2018. №1. С. 116.

налогоплательщиков. При исполнении обязанности по уплате таких платежей должна быть обеспечена надлежащая идентификация плательщиков для защиты их прав. Предлагается внести в Налоговый кодекс изменения, не предполагающие увязку исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса и характеристик лица, осуществляющего уплату таких платежей.

В целях совершенствования условий уплаты государственной пошлины заявителями, обратившимися в многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг с запросами о предоставлении таких услуг, предлагается дополнительно урегулировать порядок уплаты государственной пошлины в указанных центрах без взимания с заявителей платы за прием и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации соответствующих денежных средств.

В качестве меры по предотвращению и сокращению задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам предлагается предоставить налогоплательщикам возможность заблаговременного (до момента возникновения задолженности) переноса срока уплаты налога.

В целях стимулирования быстрой и добровольной уплаты сумм налогов и пеней предлагается предоставить возможность налогоплательщику – физическому лицу до вступления решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в законную силу уплатить налоговую санкцию в уменьшенном в два раза размере назначенного штрафа при условии уплаты в полном объеме недоимки и соответствующих пеней.

Основными мерами по совершенствованию налогового администрирования в Российской Федерации являются¹¹⁵:

- сокращение сроков уведомления налогоплательщиков об имеющейся задолженности перед бюджетом, а также сроков исполнения требования об уплате налогов;
- предупреждение и пресечение возможных коррупционных преступлений среди сотрудников налоговых органов путем ужесточения санкций и уголовной ответственности за такого рода правонарушения;
- создание единой базы государственных и муниципальных органов, что скоординирует работу уполномоченных ведомств по обмену данными с налоговыми органами;

¹¹⁵ Аулова С.В. Пути совершенствования налогового администрирования в 2018-2019 годы в Российской Федерации / С.В. Аулова // Инновационные процессы в национальной экономике и социально-гуманитарной сфере. 2018. №1. С. 50.

- увеличение налоговых вычетов, а также освобождение некоторых категорий налогоплательщиков от уплаты налогов и сборов в определенных случаях;
- применение при расчете налоговых санкций поправочных коэффициентов, устанавливаемых ежегодно в зависимости от уровня инфляции и размеров бизнеса налогоплательщика;
- введение возможности доначисления налоговых санкций при повторных налоговых проверках вышестоящим налоговым органом нижестоящих;
- формирование общественной нетерпимости к уклонению от уплаты налогов.

Реализация вышеуказанных мероприятий будет способствовать развитию оптимального механизма налогового администрирования, включающего в себя, с одной стороны, возможность пополнения бюджета и, с другой стороны, отсутствие предпосылок для уклонения от уплаты налогов, что будет, в свою очередь, обеспечивать увеличение доходов бюджета и, как следствие – повышение качества жизни в России.

Подводя итоги третьей главы, отметим, что налоговые поступления являются основным источником формирования бюджета Российской Федерации, однако за 2016 год по сравнению с 2015 годом темп прироста находится в отрицательной зоне (-1,6%). Данное обстоятельство обусловлено определенными проблемами формирования и повышение эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет страны: неравномерность поступлений в бюджет налога на прибыль организаций; проблема администрирования налога на добавленную стоимость; снижение поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДС); увеличение ставок акцизов; способствование системы налоговых льгот снижению налоговых поступлений в государственный бюджет; несовершенство действующей методики уплаты НДФЛ; вопросы администрирования транспортного налога; несовершенство современного налогового администрирования в целом; недостаточная стабильность налоговой политики; отсутствие однозначных критериев выделения налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета; четкая направленность налогообложения на текущее увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Все перечисленные проблемы формирования и повышение эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет Российской Федерации, требуют комплексного подхода для их решения.

Проблемы повышения налоговых доходов бюджета страны должна решаться путем совершенствования механизмов взимания имеющихся налогов и улучшения налогового администрирования.

Предлагаем некоторые направления такого совершенствования: ревизия существующих налоговых льгот, вызывающих существенные выпадающие доходы бюджетов всех уровней, с целью устранения неэффективных льгот; пересмотр действующей методики уплаты НДС; совершенствование механизма взимания налога на прибыль и устранение неравномерности поступления в бюджет данного налога; совершенствование администрирования транспортного налога; ограничение полномочий региональных органов власти по снижению налоговой ставки по налогу на прибыль в форме введения механизма контроля за использованием налоговой льготы с точки зрения ее эффективности, изменение механизма снижения налоговой базы по налогу на прибыль в случае получения налогоплательщиками убытков.

Отметим, что в современных условиях одной из приоритетных задач является повышение доходов федерального бюджета. Рост налоговых поступлений в государственный бюджет страны можно обеспечить благодаря последовательным и научно обоснованным изменениям в управлении налоговыми доходами бюджета. Успешная реализация плана по наращиванию доходной массы бюджета напрямую зависит от деятельности налоговой службы, поэтому следует ужесточить контроль за налоговыми поступлениями с ее стороны. Непосредственно налоговым органам необходимо усилить контроль в части выявления физических и юридических лиц, которые уклоняются от уплаты налогов, либо укрывают реальные размеры доходов, используя мошеннические схемы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резюмируя все вышесказанное, на основании проведенного исследования, подводя итоги проделанной работы, можно сделать следующие выводы:

1. Доходы бюджета – это часть финансовых ресурсов, образуемых субъектами экономических отношений, урегулированных бюджетным правом, которые предназначены для создания финансовой базы государства с целью удовлетворения публичных потребностей. Следует отметить, что доходы бюджетов в зависимости от уровня их формирования подразделяются на доходы федерального бюджета, доходы субъектов Российской Федерации (региональные) и доходы муниципальных (местных) бюджетов. Федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) образуют консолидированный бюджет Российской Федерации. То есть, консолидированный бюджет Российской Федерации состоит из трех уровней: 1) федеральный бюджет РФ – этот бюджет отображает финансовое положение Российской Федерации, с его помощью происходит распределение бюджетов между всеми территориями государства; бюджеты государственных внебюджетных фондов – фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета, предназначенный на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья, а также медицинской помощи; 2) бюджеты субъектов РФ (региональных бюджетов) - денежные средства, предназначенные для ведения субъектов Российской Федерации; Региональный внебюджетный фонд – денежный фонд, образуемый вне федерального бюджета. Формируется за счет специальных источников (страховые взносы, займы и т.п. отчисления); 3) местные бюджеты – является формой образования и расходования денежных средств, для местного самоуправления; муниципальные внебюджетные фонды – создаются на основании решений местных представительных органов власти. Следовательно, доходы федерального бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации. Как и доходы федерального бюджета, доходы регионального бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений. Доходы местного бюджета формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов. В местные бюджеты полностью поступают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от

платных услуг, оказываемых органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления.

2. Налоговый федерализм – это разграничение и распределение налогов между уровнями бюджетной системы страны, то есть это совокупность отношений в налоговой сфере между Российской Федерацией и ее субъектами, органами местного самоуправления, которые обусловлены необходимостью реализации закрепленных в Конституции РФ полномочий. Задача налогового федерализма – обеспечение единства Российской Федерации как федеративного государства и стабильности его социально-экономического развития на основе удовлетворения потребностей в денежных средствах всех уровней власти и управления, достигаемого за счет рационального перераспределения изымаемой в виде налогов части ВВП между звеньями бюджетной системы.

3. Доходы бюджета формируются за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных перечислений. Доходы консолидированного бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти РФ, субъектов РФ и местного самоуправления. Так, проведенный анализ показал, что более половины всех доходов в бюджете составляют налоговые поступления. Так, на их долю приходится в 2013 году – 56,5%, в 2014 году – 53,4% %, в 2015 году – 60,0% %, в 2016 году – 58,3%, в 2017 году – 62,9% всех доходов бюджетной системы Российской Федерации. В 2017 году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 19276,9 млрд. руб., из них федеральных налогов и сборов на сумму 17501,8 млрд. рублей (90,8% от общей суммы налоговых доходов), региональных налогов – 1012,4 млрд. рублей (5,3%), местных налогов – 246,4 млрд. рублей (1,3%), налогов со специальным налоговым режимом – 516,3 млрд. рублей (2,6%).

4. Оценка распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы показала, что, а формирование федерального бюджета основное влияние оказывает НДС. Первым по значимости налогом, как и по всем регионам страны в целом, является НДС. В 2017 году его доля в федеральном бюджете страны – 56,3%, в 2016 году его доля в федеральном бюджете – 48,5 %. Вторая по значимости для федерального бюджета – группа платежей за пользование природными ресурсами, которые составили в 2017 году они составили 2224,2 млрд. руб. или 24,5%, в 2016 году 2882,8 млрд. руб. или 33,1% от общей суммы налоговых поступлений. В консолидированном бюджете субъектов Российской Федерации более одной третьей поступлений – 39,7 % – составляет налог на доходы физических лиц. Практически равен ему по значимости налог на прибыль организаций, его доля 30,9 %. В формировании местного бюджета основная роль принадлежит налогу на

доходы физических лиц, его доля – 53,7% (1062,7 млрд. руб.) всех поступлений, важно отметить значительный рост налоговых поступлений в местные бюджеты в 2017 году – темп роста составил 95,5%.

5. В рамках проводимой налоговой политики основными источниками повышения доходного потенциала взимаемых налогов может стать как повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов, так и принятие мер в области налогового администрирования. При этом необходимо установить такой уровень налогов, который бы с одной стороны, приносил максимальную «пользу» для бюджета, а с другой стороны не был непосильным бременем для предпринимателей. Отдельным направлением политики в области повышения доходного потенциала налоговой системы будет являться оптимизация существующей системы налоговых льгот, а также ликвидация имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения. Теневой сектор экономики свободен от налогового бремени. Нелегальный вывоз капитала за границу оценивается десятками миллионов долларов в год. То есть, существует потенциальная возможность существенного увеличения налоговых поступлений в бюджет.

6. Проблемами формирования и повышение эффективности налоговых поступлений в государственный бюджет страны выступают: неравномерность поступлений в бюджет налога на прибыль организаций; проблема администрирования налога на добавленную стоимость; снижение поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДПИ); увеличение ставок акцизов; способствование системы налоговых льгот снижению налоговых поступлений в государственный бюджет; несовершенство действующей методики уплаты НДС; вопросы администрирования транспортного налога; несовершенство современного налогового администрирования в целом; недостаточная стабильность налоговой политики; отсутствие однозначных критериев выделения налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета; четкая направленность налогообложения на текущее увеличение налоговых поступлений в бюджет.

7. Для увеличения налоговых поступлений в государственный бюджет Российской Федерации предложены следующие мероприятия: совершенствование механизма взимания налога на прибыль в России; установить пониженную ставку НДС, менее 10% на товары первой необходимости и увеличить таможенные пошлины на импорт, что будет способствовать увеличению спроса на отечественные товары, использование эффективных налоговых льгот, видоизменение или усовершенствование налоговых льгот по НДС, то есть увеличение порога освобождения от уплаты НДС, для субъектов среднего и малого бизнеса; регулярный пересмотр налоговых ставок рентных платежей с целью

повышения регулирующей функции налоговых платежей за природные ресурсы. Кроме того, для эффективного использования ресурсов нашей страны следует реформировать налог на добычу полезных ископаемых с учетом потенциального ущерба окружающей среде, который могут наносить предприятия – пользователи недр; ревизия существующих налоговых льгот, вызывающих существенные выпадающие доходы бюджетов всех уровней, с целью устранения неэффективных льгот; пересмотр действующей методики уплаты НДС и введение прогрессивной шкалы налогообложения НДС.; разработка механизм сбора транспортного налога, который позволит собирать налог со всех налогоплательщиков, а не увеличить налоговую нагрузку на тех налогоплательщиков, которые добросовестно и своевременно уплачивают налог; совершенствование механизма взимания налога на прибыль и устранение неравномерности поступления в бюджет данного налога; совершенствование администрирования транспортного налога; ограничение полномочий региональных органов власти по снижению налоговой ставки по налогу на прибыль в форме введения механизма контроля за использованием налоговой льготы с точки зрения ее эффективности, изменение механизма снижения налоговой базы по налогу на прибыль в случае получения налогоплательщиками убытков.

В заключение отметим, что в Российской Федерации поступления налоговых доходов в бюджеты всех уровней растут, в то же время, наблюдается замедление темпов прироста налоговых доходов, что связано с кризисными явлениями в экономике, падением покупательской и инвестиционной способности населения, снижением деловой активности. В отношении налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации наблюдается та же тенденция – налоговые доходы в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в абсолютном выражении растут, но темпы прироста замедляются.

К налогам, вносящим наибольший вклад в формирование налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, относятся НДС, НДС и акцизы, при этом доля НДС и акцизов в структуре налоговых доходов в динамике возрастает. В динамике возрастает доля налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в общих налоговых доходах консолидированного бюджета страны, что свидетельствует об усилении процесса перераспределения налогов в бюджет субъектов РФ (большая часть собранных налогов «оседает» в бюджетах субъектов Российской Федерации).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).
3. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.04.2007 гг. № 63-ФЗ (ред. от 29.11.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.03.2018).
4. О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] : федер. закон от 19.12.2016 г. № 415-ФЗ (ред. от 14.11.2017) // «Консультант Плюс»: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2017).
5. Ажогина Н.В. Модернизация администрирования налоговых отношений в системе управления налоговыми процессами в Российской Федерации: Монография / Н.В. Ажогина, Х.У. Магомадов. – Ростов н/Д: Изд-во ЮРИУ РАНХиГС, 2015. – 640 с.
6. Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / И.М. Александров. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 486 с.
7. Алиев Б.Х. Налоговый федерализм в системе обеспечения финансовой безопасности России / Б.Х. Алиев, М.М. Сулейманов // Финансы и кредит. – 2016. – № 31 (511). – С. 13-17.
8. Антоновская Е.А. Планирование доходной части федерального бюджета РФ / Е.А. Антоновская // Вестник Чувашского университета. – 2014. – №3. – С. 109-114.
9. Ануфриева Е.М. Актуальные проблемы налогообложения в России / Е.М. Ануфриева, Н.Г. Авдоница, Л.Д. Иванова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – №1. – С. 37-39.
10. Аулова С.В. Пути совершенствования налогового администрирования в 2018-2019 годы в Российской Федерации / С.В. Аулова // Инновационные процессы в национальной экономике и социально-гуманитарной сфере. – 2018. – №1. – С. 49-52.

11. Бабаева Д.Г. Совершенствование и развитие налогового федерализма в Российской Федерации / Д.Г. Бабаева // Евразийский юридический журнал. – 2015. – № 8. – С. 201-205.
12. Баснукаев М.Ш. Доходы муниципальных бюджетов: источники формирования и возможности регулирования / М.Ш. Баснукаев // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института). – Серия: Социально-экономические науки. – 2017. – № 3. – С. 84-88.
13. Белотелова Н.П. Доходы федерального бюджета / Н.П. Белотелова // Социально-экономические проблемы в современной России. – 2017. – №3. – С. 16-22.
14. Белых О.И. Совершенствование налогового администрирования: очередной этап / Н.П. Белых // Молодой ученый. – 2017. – №20. – С. 266-269.
15. Березин М.Ю. Особенности межбюджетного распределения доходов от региональных и местных налогов / М.Ю. Березин // Законодательство и экономика. – 2015. – № 12. – С. 12-16.
16. Бобоев М.Р. О проблемах и перспективах развития налоговой системы Российской Федерации / М. Р. Бобоев, Д. В. Наумчев // Налоговый вестник. – 2011. – № 9. – С. 17-20.
17. Бочаров В.В. Финансы: учебник / В.В. Бочаров, В.Е. Леонтьев, Н.П. Радковская. – СПб: Питер, 2009. – 400 с.
18. Бочарова А.О. Значение налоговых доходов в формировании бюджета Российской Федерации / А.О. Бочарова, И.М. Шаповалова // Инновации в науке и практике. – 2017. – №11. – С. 106-111.
19. Буздалина О.Б. Теоретические аспекты повышения эффективности государственного контроля за доходами федерального бюджета / О.Б. Буздалина // Научный альманах. – 2015. – № 7(9). – С. 64-67.
20. Бушмин Е.В. Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации / Е.В. Бушмин. – М.: РЭУ им. Г В. Плеханова, 2012. – 516 с.
21. Вазиева Г.Ф. Основные направления налоговой политики на современном этапе / Г.Ф. Вазиева // Социально-экономические проблемы в современной России. – 2018. – №1. – С. 149-151.
22. Верхованцев В.В. Местный бюджет и его роль в социально-экономическом развитии муниципальных образований / В.В. Верхованцев, Р.Н. Шматков // Инновационные технологии нового тысячелетия. – 2017. – №5. – С. 42-48.

23. Воронцов О.Г. Налоговый (фискальный) федерализм: понятие и роль в построении налоговой системы / О.Г. Воронцов // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение: вопросы теории и практики. – 2015. – №3-2(53). – С. 43-47.
24. Гаджиева А.Г. Формирование доходов регионального бюджета в условиях его финансовой зависимости / А.Г. Гаджиева // Эволюция современной науки. – 2017. – №3. – С. 47-50.
25. Горбунова О.Н. Финансовое право: учебник / Под редакцией О.Н. Горбуновой. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 536 с.
26. Грачева Е.Ю. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации: постатейный / Под редакцией Е.Ю. Грачевой. – 2-е издание. – М.: Издательство Проспект 2014. – 640 с.
27. Дерен Д.В. Система доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации / Д.В. Дерен, О.Ю. Пшенко // Вестник международного института управления. – 2015. – №3-4 (133-134). – С. 75-78.
28. Домбровский А.Н. Резервы доходов и эффективность расходов местных бюджетов / А.Н. Домбровский // Финансы. – 2013. – № 6. – С. 21–24.
29. Дубровская Ю.В. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. пособие / Ю.В. Дубровская. – Пермь: Издательство Пермского национального исследовательского политехнического университета, 2013. – 224 с.
30. Евстигнеев Е.Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство: Учебное пособие / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. – 6-е издание. – СПб.: Питер, 2009. – 320 с.
31. Заключение Счетной палаты РФ на отчет об исполнении федерального бюджета за 2014 год [Электронный ресурс] / Протокол от 29.08. 2015 г. – 2015. – №42К (988). – С. 44. // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 02.03.2018).
32. Заключение Счетной палаты РФ на отчет об исполнении федерального бюджета за 2015 год [Электронный ресурс] / Протокол от 27.08. 2016 г. – 2016. – №47К (1048). – С. 50. // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 02.03.2018).
33. Заключение Счетной палаты РФ на отчет об исполнении федерального бюджета за 2016 год [Электронный ресурс] / Протокол от 30.08. 2017 г. – 2017. – №47К (1192). – С. 57. // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 02.03.2018).

34. Заключение на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс] / Официальный сайт Института экономической политики имени Е.Т. Гайдара. – Электрон. дан. – М., 2018. URL https://iep.ru/files/text/other/opinion_draft_budget-2017_nov.2016.pdf (дата обращения: 02.03.2018).
35. Индутенко А.Н. Особенности формирования и пути увеличения доходов федерального бюджета Российской Федерации / А.Н. Индутенко, Т.А. Пьяных // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – №1. – С. 160-163.
36. Имыкшенова Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы квалификации и классификации / Е.А. Имыкшенов // Актуальные проблемы российского права. – 2014. – №2. – С. 80-87.
37. Исполнение бюджета по доходам [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://info.minfin.ru/fbdohod.php> (дата обращения: 04.03.2018).
38. Капицкая О.В. Опыт зарубежного бюджетного федерализма и применение его в России / О.В. Капицкая // Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. – 2012. – Т. 6. – № 3. – С. 33-38.
39. Козырин А.Н. Публичные финансы и финансовое право / А.Н. Козырин // Финансовое право России: актуальные проблемы / Под редакцией А.А. Ялбулганова. – М.: Кнорус, 2012. – 606 с.
40. Кочкаров Р.А. Стратегическое планирование и прогнозирование / Р.А. Кочкаров // Вестник Финансовой академии. – 2012. – № 4. – С. 96-99.
41. Крохина Ю.А. Финансовое право России / Ю.А. Крохина. – М.: Норма, 2008. – 720 с.
42. Крюкова И.В. Доходы местных бюджетов, как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления / И.В. Крюкова // Управление социально-экономическим развитием территорий: оперативное реагирование на текущие и стратегические вызовы. – 2017. – №5. – С. 111-118.
43. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран / И.И. Кучеров. – М.: АО Центр ЮрИнфоР, 2003. – 374 с.
44. Кучеров И.И. Финансовое право: учебник / Под редакцией И.И. Кучерова. – М.: Издательство Эксмо, 2011. – 592 с.
45. Литовченко В.П. Финансы: учебник / Под ред. В.П. Литовченко. – 3-е изд., перераб. и испр. – М.: ИТК «Дашков и К°», 2008. – 588 с.

46. Лукина В.Д. Влияние налоговой политики на доходную часть государственного бюджета / В.Д. Лукина // Социально-экономические проблемы в современной России. – 2017. – №1. – С. 32-36.
47. Лукина В.П. Экономический анализ налоговых доходов бюджета России / В.П. Лукина // Направления развития инструментов обеспечения экономической безопасности, методов анализа и аудита. – 2017. – №11. – С. 256-258.
48. Маистат М.А. Налоговый федерализм: понятие, генезис, содержание, сущность, принципы (на опыте России и США) / М.А. Маистат // Вопросы национальных и федеративных отношений. – 2011. – №3(26). – С. 53-67.
49. Малис Н.И. Налоговый маневр: реформирование системы перераспределения налоговой нагрузки в интересах повышения конкурентоспособности экономики / Н.И. Малис, М.М. Арцханова // Инновации и инвестиции. – 2017. – № 9. – С. 84–87.
50. Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2018. – № 1 (41). – С. 51-60.
51. Мащенко Е.С. Налоговый федерализм как базис социально-экономического развития страны / Е.С. Мащенко // Мир науки и образования. – 2016. – № 1(5). – С. 7-22.
52. Методология формирования ненефтегазового баланса бюджета России [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2017. – URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 27.11.2017).
53. Милькевич А.А. Развитие налогового федерализма в России: некоторые проблемы и пути их разрешения / А.А. Милькевич // Интернет-журнал Науковедение. – 2012. – №4. – С. 1-5.
54. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] / Официальный сайт – Электрон. дан. – М., 2017. URL: <http://www.minfin.ru/> (дата обращения: 02.02.2017).
55. Мудрова Н.В. Совершенствование и дальнейшее развитие налога на имущество физических лиц в Российской федерации / Н.В. Мудрова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №10-2 (63-2). – С.869-872.
56. Мудрова Н.В. Формирование и регулирование доходов местных бюджетов в условиях реформирования межбюджетных отношений [Электронный ресурс] : автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук / Н.В. Мудрова. – М., 2006. – 24 с. Электрон. версия печат. публ. – Доступ из «Электронная библиотека: Диссертации».
57. Мусаева Х.М. О проблемах и перспективах развития налогового федерализма в условиях модернизации экономики РФ / Х.М. Мусаева // Финансы и управление. – 2013. – № 1. – С.49-63.

58. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] / Информационно-аналитический сайт «Энциклопедия Экономиста!» – Электрон. дан. – М., 2017. URL: <http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovaya-sistema.html> (дата обращения: 27.11.2017).
59. Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» [Электронный ресурс] / Официальный сайт – Электрон. дан. – М., 2017. URL: <http://opes.ru/> (дата обращения: 02.02.2017).
60. Нуштаев Д.О. Региональные налоговые доходы в системе доходной части бюджета государства / Д.О. Нуштаева // Актуальные проблемы права и экономики. – 2017. – №12. – С. 101-104.
61. Пинская М.Р. Теоретические основы налогового федерализма / М.Р. Пинская // Налоги и финансовое право. – 2010. – № 5. – С. 150-154.
62. Орешин В.П. Управление региональной экономикой / В.П. Орешин, Л.В. Потапова. – М.: ТЕИС, 2003. – 330 с.
63. Осталось только ждать [Электронный ресурс] / Эксперт Online – 1.12.2014. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://expert.ru/2014/12/1/ne-vremya-dlya-paniki/> (дата обращения: 04.03.2018).
64. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.03.2018).
65. Поляк Г.Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 639 с.
66. Поляк Г.Б. Бюджетная система России / Под редакцией Г.Б. Поляка. – М.: Юнити-Ланф, 2010. – 703 с.
67. Полякова Ю.С. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации / Ю.С. Полякова // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности. – 2018. – №1. – С. 83-85.
68. Радионова В.М. Финансы: учебник / Под редакцией проф. В.М. Радионовой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 528 с.
69. Романовский М.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Под редакцией М.В. Романовского, О. В. Врублевской. – М.: Юрайт, 2003. – 578 с.
70. Российский статистический сборник 2017 [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf (дата обращения: 02.03.2018).

71. Россия стала более зависимой от нефтегазовых доходов [Электронный ресурс] / Российская Газета. – 9.06.2014. – Электрон. дан. – М., 2018. URL: <http://www.rg.ru/2014/06/09/dohodi-site-anons.html> (дата обращения: 04.03.2018).
72. Самсонов Н.Ф. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Н.Ф. Самсонов, Н.П. Баранникова, А.А. Володин и др.; Под редакцией профессора Н.Ф. Самсонова. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2011. – 495 с.
73. Сенчагов В.К. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Под редакцией В.К. Сенчагова, А.И. Архипова. – М. : Проспект, 2005. – 440 с.
74. Скрыбина А.А. Современные направления налоговой политики в Российской Федерации / А.А. Скрыбина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. – 2018. – №1. – С. 115-117.
75. Сомоев Р.Г. Бюджетный федерализм и развитие межбюджетных отношений в РФ / Р.Г. Сомоев. – СПб.: СПбГУЭФ, 2009. – 309 с.
76. Строкова А.А. Анализ доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации за 2012–2016 гг./ А.А. Строкова // Молодой ученый. – 2016. – №7. – С. 991-994.
77. Сулейманов М.М. Принципы и функциональное содержание налогового федерализма / М.М. Сулейманов // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 10. – С. 55-63.
78. Сулейманов М.М. Роль налогового федерализма в формировании бюджетного потенциала территорий / М.М. Сулейманов // Финансы. – 2011. – № 8. – С. 78-79.
79. Тагавердиева Т.К. Налоговая политика России на современном этапе / Т.К. Тагавердиева, Г.А. Гюльмагомедова // Бенефициар. – 2018. – № 19. – С. 38-39.
80. Татаркин Д.А. Российский налоговый федерализм в условиях экономической нестабильности / Д.А. Татаркин // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2014. – №2. – С. 1-3.
81. Ташматова Р.Г. Теоретические аспекты формирования доходов Государственного бюджета / Р.Г. Ташматова // Проблемы современной науки и образования. – 2017. – № 12(94). – С. 76-78.
82. Туаева Н.В. Проблемы формирования доходов региональных бюджетов / Н.В. Туаева, М.И. Таучелова, З.М. Льянов // Перспективы развития АПК в современных условиях. 2017. – №3. – С. 350-354.
83. Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие для вузов / С.Ф. Федулова. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – М. : КноРус, 2005. – 364 с.

84. Хекало О.Ю. Динамика налоговых поступлений в бюджет РФ / О.Ю. Хекало, А.А. Мацакова // *Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации*. 2017. – №9. – С. 200-202.
85. Химичева Н.И. Финансовое право: учебник / Ответственный редактор Н.И. Химичева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2012. – 752 с.
86. Черленяк Р.Н. Понятие, сущность и значение доходов федерального бюджета Российской Федерации / Р.Н. Черленяк // *Актуальные проблемы российского права*. – 2011. – №4. – С. 84-91.
87. Шакирова Р.К. Становление и развитие фискального федерализма в России / Р.К. Шакирова // *Современные тенденции развития науки и технологий*. – 2015. – № 9-7. – С. 128-131.
88. Шакирова Р.К. Налоговый федерализм как гарант эффективного управления государственными финансами и инвестициями / Р.К. Шакирова // *Управление экономическими системами: сборник статей V Международной научно-практической конференция*. – Пенза: Приволжский дом знаний, 2013. – С. 89-92.
89. Шамилова Э.Р. Оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ в современных условиях / Э.Р. Шамилова, О.М. Рождественская // *Экономика, бизнес, инновации*. – 2018. – №1. – С. 236-238.
90. Щербакова Д.А. Анализ доходов федерального бюджета и их получение в перспективе / Д.А. Щербакова // *Научные исследования и разработки в эпоху глобализации*. – 2017. – №5. – С. 209-211.
91. Шохин С.О. Финансовое право: Учебник / Под редакцией С.О. Шохина. – М.: Кнорус, 2011. – 604 с.
92. Шпирко М.А. Проблемы развития налогообложения в сфере спиртосодержащей и алкогольной продукции / М.А. Шпирко // *Инструменты и механизмы современного инновационного развития*. – 2018. – №1. – С. 215-217.
93. Шугаев А.А. Бюджетно-налоговый федерализм в Российской Федерации и США: сравнительно-правовой аспект [Электронный ресурс] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / А.А. Шугаев. – М., 2009. – 24 с. Электрон. версия печат. публ. – Доступ из «Электронная библиотека: Диссертации».
94. Эриашвили Н.Д. Финансовое право: учебник / Н.Д. Эриашвили. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 572 с.
95. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение / Т.Ф. Юткина. – М.: Инфра-М, 2006. – 395 с.

96. Яндиев М.И. Финансы регионов / М.И. Яндиев. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 240 с.
97. Boris K. Key aspects of patriotism nation state building / K. Boris, P. Natalia //Journal of Tax Reform. – 2017. – Т. 3. – № 2. – С. 67-69.
98. Kakaulina M.O. Visual representation of laffer curve factoring in implications of capital outflow / M.O. Kakaulina // Journal of Tax Reform. – 2017. – Т. 3. – № 2. – С. 103-114.



Поиск заимствований в научных текстах^β

[\(/index.php/ru/\)](#) [\(/index.php/en/\)](#)

Введите текст:

...или загрузите файл:

Файл не выбран...

Выбрать файл...

Укажите год публикации: 2018 ▼

Выберите коллекции

Все		
Рефераты	Википедия	Российские журналы
Авторефераты	Российские конференции	Энциклопедии
Иностранные конференции	Иностранные журналы	Англоязычная википедия
PubMed		

Анализировать

Проверить по расширенному списку коллекций системы Руконтекст (<http://text.rucont.ru/like>)

Обработан файл:

Анализ динамики налоговых поступлений в бюджетную систему РФ и направления увелечения налоговых доходов Ворошилова АА.docx.

Год публикации: 2018.

Оценка оригинальности документа - 78.93%

Процент условно корректных заимствований - 0.0%

Процент некорректных заимствований - 21.07%

Показать заимствования в документе

Время выполнения: 47 с.

Документы из базы

Источники заимствования

Источники
В списке литературы Заимствования

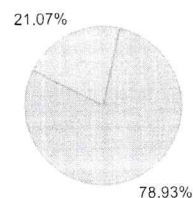
1. Развитие налогового федерализма в России: некоторые проблемы и пути их разрешения (<http://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-federalizma-v-rossii-nekotorye-problemy-i-puti-ih-razresheniya>)

Авторы: Крохичева Галина Егоровна, Милькевич Андрей Андреевич.

Год публикации: 2012. Тип публикации: статья научного журнала.

<http://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-federalizma-v-rossii-nekotorye-problemy-i-puti-ih-razresheniya> (<http://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-federalizma-v-rossii-nekotorye-problemy-i-puti-ih-razresheniya>)

Показать заимствования (32)



4.18%