

УДК 336.027

Е. Е. Уварова, О. А. Степанова, И. А. Рыкова

ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»,
г. Орел, email: ULena151078@yandex.ru, st-oks@yandex.ru, olegnashevce@yandex.ru

РОЛЬ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ

Ключевые слова: налог, налоговая система, Федеральный бюджет, доходы бюджета, бюджетная система.

Основным источником формирования федерального бюджета являются налоги и сборы. Эти средства финансируются государственными и социальными программами, обеспечивают целостность структуры, а также существование и функционирование самого государства. Среди доходных поступлений в бюджет Российской Федерации почти половину составляют налоговые, которые в свою очередь состоят из различных налогов и сборов. Актуальность исследования заключается в том, что от налоговых поступлений в федеральный бюджет в значительной степени зависит положение государства в мировом сообществе. Благодаря налоговой системе государство аккумулирует средства и перераспределяет доходы. Вследствие существующих проблем, возникающих в Российской Федерации в настоящее время на пути рыночных изменений, все очевиднее становится возрастающее значение бюджета как действенного инструмента государственного управления, воздействующего на происходящие в стране экономические процессы.

Е. Е. Uvarova, O. A. Stepanova, I. A. Rykova

Orel State University of Economics and Trade, Orel, email: ULena151078@yandex.ru,
st-oks@yandex.ru, olegnashevce@yandex.ru

THE ROLE OF THE TAX SYSTEM IN THE FORMATION OF FEDERAL BUDGET REVENUES OF THE RUSSIAN FEDERATION

Keywords: tax, tax system, Federal budget, budget revenues, budget system.

The main source of formation of the federal budget is taxes and fees. These funds are financed by state and social programs, ensure the integrity of the structure, as well as the existence and functioning of the state itself. Among the revenue revenues to the budget of the Russian Federation, almost half are tax revenues, which in turn consist of various taxes and fees. The relevance of the study lies in the fact that the state's position in the world community largely depends on tax revenues to the federal budget. Thanks to the tax system, the state accumulates funds and redistributes income. Due to the existing problems that currently arise in the Russian Federation on the path of market changes, the increasing importance of the budget as an effective tool of public administration that affects the economic processes taking place in the country is becoming increasingly obvious.

В условиях рыночных отношений основными источниками формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы государства являются налоговые поступления. Налогообложение как комплексная система взимания налогов выступает при этом, с одной стороны, в качестве особой формы взаимосвязей, устанавливаемых государством с субъектами рыночной экономики, а с другой – обуславливает непосредственный процесс реализации, основанной на действующем законодательстве о налогах и сборах, всей совокупности экономических отношений,

возникающих между государством и налогоплательщиком.

Федеральный бюджет играет важную роль в обеспечении социально-экономического развития страны. В процессе формирования федерального бюджета органы федеральной государственной власти осуществляют регулирование национальной экономики и социальной сферы [8].

На протяжении последних трех лет налоговые поступления неизменно остаются основной составляющей доходной части федерального бюджета Российской Федерации (рисунок 1).

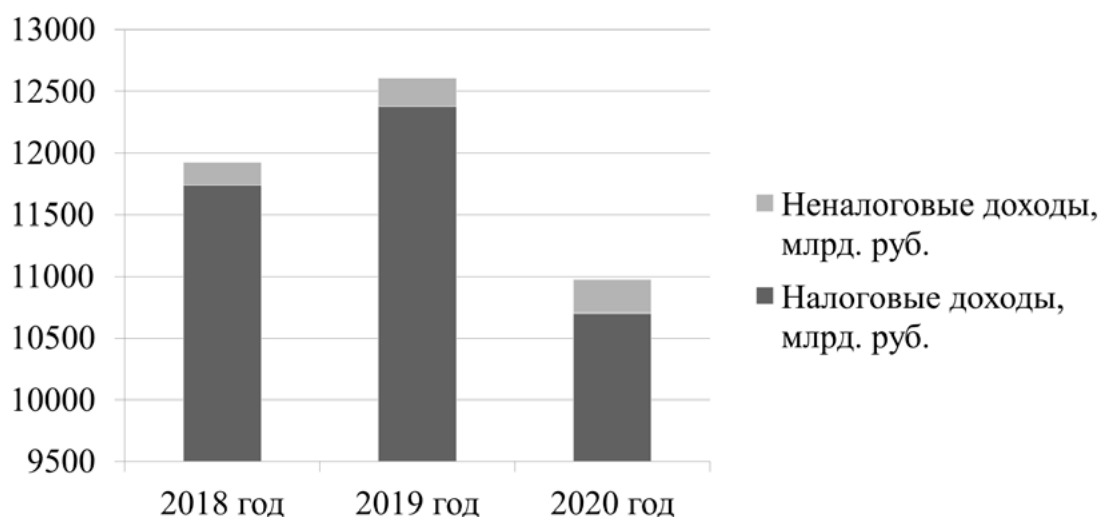


Рис. 1. Поступления в федеральный бюджет за 2018-2020 гг.

Таблица 1

Налоговые поступления в доходы федерального бюджета Российской Федерации за 2018-2020 гг.

Вид обязательного платежа	Поступило в федеральный бюджет 2020 к 2019			Изменение			
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 к 2018			
				сумма	%	сумма	%
1. Налог на прибыль организаций:							
– сумма, млн. руб.	995540	1185031	1091380	-93651	92,1	95840	110
– уд. вес, %	8,48	9,57	10,20	0,63	-	1,72	-
2. Налог на добавленную стоимость:							
– сумма, млн. руб.	3762361	4481742	4500589	18847	100,4	738228	120
– уд. вес, %	32,04	36,20	42,05	5,85	-	10,01	-
3. Акцизы:							
– сумма, млн. руб.	861908	523611	1039330	515719	198,5	177422	121
– уд. вес, %	7,34	4,23	9,71	5,48	-	2,37	-
4. Налог на добычу полезных ископаемых:							
– сумма, млн. руб.	6060348	6024869	3872846	-2152023	64,3	-2187502	63,9
– уд. вес, %	51,61	48,67	36,18	-12,49	-	-15,43	-
5. Водный налог:							
– сумма, млн. руб.	2772	3214	3569	355	111,0	797	129
– уд. вес, %	0,02	0,03	0,03	0	-	0,01	-
6. Сборы за пользование прир. ресурсами:							
– сумма, млн. руб.	511	464	456	-8	98,3	-55	89,2
– уд. вес, %	0,004	0,004	0,004	0	-	0	-

продолжение табл. 1

окончание табл. 1							
Вид обязательного платежа	Поступило в федеральный бюджет 2020 к 2019			Изменение			
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 к 2018		сумма	%
				сумма	%		
7. Налог на доп. доход от добычи углеводородного сырья:							
– сумма, млн. руб.	-	101081	149036	47955	147,4	-	-
– уд. вес, %	-	0,82	1,39	0,57	-	-	-
8. Гос. пошлина:							
– сумма, млн. руб.	17041	15993	14413	-1580	90,1	-2628	84,6
– уд. вес, %	0,15	0,13	0,13	0	-	-0,02	-
9. Прочие:							
– сумма, млн. руб.	42174	44151	32358	-11793	73,3	-9816	76,7
– уд. вес, %	0,36	0,36	0,30	-0,06	-	0	-
ВСЕГО	11742655	12380156	10703977	-1676179	86,5	-1038678	91,2

Для обеспечения доходов бюджетов в структуре государства функционируют администраторы – органы государственной власти, местного самоуправления, местной администрации, управления государственными внебюджетными фондами, Банк России и ряд других бюджетных учреждений.

Основными факторами, оказывающими влияние на величину налоговых доходов бюджета, являются:

- налоговая политика государства;
- эффективность налогового контроля и налоговое законодательство;
- уровень развития экономики;
- структура экономики и уровень занятости населения;
- инвестиционный климат;
- уровень инфляции;
- степень трансформации экономики;
- развитость и институциональной среды и др. [3].

В условиях геополитической нестабильности, экономической неопределенности российской экономики, дефицита федерального бюджета на первый план выходит необходимость увеличения доходной базы главного бюджета страны. Одним из основных способов увеличения доходов данного бюджета является стимулирование роста налоговых доходов. От величины налоговых доходов зависит возможность государства эффективно выполнять возложенные на него

функции, а именно, обеспечение обороноспособности, внутреннего порядка и социальное обеспечение населения.

Благодаря анализу налоговых поступлений можно определить основные направления деятельности государства в экономической сфере. Рассмотрим структуру и динамику налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2018-2020 гг. в таблице 1.

По данным таблицы 1 можно сказать, что центральное место среди налоговых поступлений занимают налог на добычу полезных ископаемых и НДС. Причем в динамике поступления от налога на добычу полезных ископаемых существенно снижаются (за исследуемый период на 2187502 млн. руб. или 36,1%), уменьшается и его удельный вес в налоговых доходах (-15,43 процентных пунктов за исследуемый период). В ситуации с НДС, наоборот, поступления и удельный вес растут, так в 2020 году от НДС в федеральный бюджет поступило 4500589 млн. руб., что больше аналогичного показателя в 2019 году на 18847 млн. руб., в 2018 году – на 738228 млн. руб. Важную роль в налоговых доходах играют также налог на прибыль организаций и акцизы, показатели которых за исследуемый период увеличились. Наименьший удельный вес занимают сборы

за пользование природными ресурсами и водный налог. В 2019 году появился новый обязательный платеж – налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, доходы федерального бюджета от которого за два года составили 250117 млн. руб.

Поступление налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации за 2020 г. составило 10703977 млн. руб. Данный показатель ниже результата 2019 г. на 1676179 млн. руб. или на 13,5%, результата 2018 г. – на 1038678 млн. руб. или на 8,8% .

Налоговые доходы формируются в соответствии с Бюджетным и Налоговым законодательством РФ, включающим в себя ряд федеральных законов.

Как было сказано ранее, НДС занимает важное место среди доходных поступлений федерального бюджета. Налог на добавленную стоимость является одним из самых сложных для исчисления из всех налогов, которые входят в систему налогообложения Российской Федерации. При расчете данного налога необходимо учитывать ряд факторов,

например, момент определения налоговой базы, налоговую ставку, налоговый вычет [6]. Структура начисления в Российской Федерации налога на добавленную стоимость представлена в таблице 2.

Исходя из полученных результатов в таблице 2, можно сделать вывод, что за период 2018-2020 годов сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам, увеличилась на 13,8%, этому поспособствовал рост по основным показателям. За этот же период наблюдается увеличение суммы налоговых вычетов на 13%. По показателям суммы НДС по операциям, облагаемым по налоговым ставкам 18% и 18/118 такой низкий темп роста, так как с 2019 года ставка НДС была повышена с 18% до 20%, что можно увидеть по данным таблицы.

Таким образом, налоговые платежи составляют основную часть доходов федерального бюджета Российской Федерации и используются для обеспечения финансовой деятельности государства. Общая масса налогов зависит от состава налогов, налоговых ставок, налоговой базы и масштабов применения льгот.

Таблица 2

Структура начисления налога на добавленную стоимость в Российской Федерации

Показатели	Начислено, млрд. руб.			Темп роста за период 2018-2020 гг., %
	2018	2019	2020	
Начисление НДС				
Сумма НДС по операциям, облагаемым по налоговым ставкам	41775	47230	47571	113,9
в том числе:				
по ставке 10%	2028	2223	2462	121,4
по ставке 10/110	2	2	3	150
по ставке 18%	30322	9888	442	1,5
по ставке 18/118	248	113	8	3,2
по ставке 20%	-	24547	33766	-
по ставке 20/120	-	314	398	-
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по данным налоговых агентов	197	193	195	99
Сумма НДС по операциям, обоснованность ставки 0% по которым не подтверждена	11	13	12	109,1
Сумма НДС, исчисленная по налогооблагаемым объектам, ВСЕГО	41983	47436	47778	113,8
Налоговые вычеты				
Сумма налоговых вычетов, ВСЕГО	38444	43339	43429	113

Таблица 3

Сведения об организации и проведении камеральных и выездных проверок в России за 2018-2020 годы

Показатель	2018 год		2019 год		2020 год		Темп роста количества проверок, %	
	Количество, ед.	Дополнительно начислено, млн.руб.	Кол-во, ед.	Дополнительно начислено, млн.руб.	Кол-во, ед.	Дополнительно начислено, млн.руб.	2019-2018	2020-2019
Камеральные проверки	67889990	55132	62802102	37743	61490686	52481	92,5	97,9
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	13753	313354	9045	297459	5914	193877	65,8	65,4
Выездные проверки физических лиц (за исключением ИП и лиц, занимающихся частной практикой)	414	1369	287	1064	229	1046	69,3	79,8

В целом, можно сказать о положительной динамике так как наблюдается за исследуемый период рост суммы начисленного налога и существенно не увеличивается доля показателей, по которым не подтверждена документация.

Система налогообложения является ключевым элементом, позволяющим государственным и муниципальным органам в полной мере выполнять свои обязательства. Проблема пополнения доходов федерального бюджета всегда будет актуальной, важно улучшить бюджетную и налоговую систему, искать новые источники дохода и улучшать существующие источники с учетом индивидуальных особенностей страны.

Не существует ни в одной стране мира идеальной системы налогообложения без ошибок, неточностей и недочетов. Всегда есть обстоятельства, которые повлияли бы в какой-то степени на общую систему, например, экономическое положение страны, тип политического устройства и другие.

В финансовой системе любая государственная бюджетная система занимает ключевое место. Преобладающей долей среди источников формирования доходов бюджета на любом уровне являются налоги и сборы, и их сбор – это один из ключевых показателей эффективности системы налогообложения.

Налоговая задолженность в этом случае – это негативный экономический фактор, и растущее из года в год её абсолютное значение является для государства серьезной проблемой, ограничивающей объем финансовых ресурсов страны в целом и возможности решения социальных программ. Правонарушения в налоговой системе, точно также, как и уголовные, и административные представляют собой опасность, потому что затрагивают интересы государства в целом и угрожают его экономической безопасности [1].

В этой связи, погашение задолженностей в налоговой системе – это один из основных резервов повышения налоговых

поступлений в бюджет. В данной ситуации центральное место занимает налоговый контроль, целью которого является проверка исполнения норм налогового права и выявление нарушений. При этом налоговые органы используют различные формы налогового контроля, среди которых преобладают выездные и камеральные проверки, представляющие собой проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, поданных самостоятельно налогоплательщиком в налоговую инспекцию, а также документов, имеющихся у налогового органа.

Результаты контрольной работы налоговых органов Российской Федерации за период 2018-2020 годов представлены в таблице 3.

По данным таблицы 3 можно сказать, что количество камеральных и выездных проверок за анализируемый период снижалось, но несмотря на это благодаря проведенным проверкам в 2018 году было дополнительно начисленных платежей на сумму 369855 млн. руб., в 2019 году – 336266 млн. руб., в 2020 году – 247404 млн. руб.

Деятельность налоговых органов по контролю за правильностью исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов связана с использованием различных видов, форм и методов налогового контроля. Правильный выбор данных компонентов определяет эффективность налогового контроля.

Значительная нагрузка для налоговых органов связана с постоянным увеличением числа предприятий, которые состоят на налоговом учете при проверке. Это приводит к неполному охвату документальных проверок всех налогоплательщиков района. В этой связи значительно повышается актуальность проблемы автоматизации и компьютеризации деятельности налоговых органов [5].

На динамику поступлений налоговых доходов оказывают влияние, помимо внешних экономических факторов, внутренние факторы, а именно некоторые проблемы современного налогового администрирования Российской Федерации: механизма принуждения к уплате налогов, текучести кадров в налоговых органах, недостаточности предусмотренных налоговых вычетов, отсутствия ин-

дексации ряда экономических показателей в целях налогообложения, взыскания налоговой задолженности, социально-психологического характера.

Недостатками российской системы налогообложения также являются следующие: нестабильность налоговой политики, чрезмерное налоговое бремя, возложенное на налогоплательщика, уклонение от уплаты налогов юридическими лицами, вызванное также отменой инвестиционной льготы (что стимулирует развитие теневой экономики), чрезмерный объем начислений на заработную плату [4].

В России наблюдается проблема нестабильного истолкования норм налогового законодательства. Законодательная база по налогам и сборам не обладает стабильностью и четкостью, в Налоговый кодекс РФ часто вносятся поправки, что является явным недостатком системы налогообложения в России [7]. В этой связи предполагается проведение тщательной обработки. Это необходимо для того, чтобы в последующем не возникали проблемы при исчислении налогов и сборов на основе обязательного соблюдения норм налогового законодательства. Несоблюдение налогового законодательства приводит к росту налоговых рисков не только налогоплательщиков, но и государства в целом. Поэтому требуется экономико-правовая и законодательная системы по налогам и сборам, которая будут четкими и стабильными.

Внесение кардинальных изменений в систему налогообложения не совсем целесообразны, поэтому следует находить другие резервы, способствующие росту налоговых поступлений. К примеру, выявление недекларируемых объектов налогообложения.

Остаточным весомым недостатком функционирующей налоговой системы является то, что финансово-правовое регулирование и её совершенствование базируется на переориентации налогообложения в значительной степени на прямые налоги, а также на повышение налогового бремени во взаимоотношении физических лиц.

С целью дальнейшего результативного формирования налоговой системы в Российской Федерации следует провести анализ путей ее дальнейшего улучшения.

Во-первых, предоставить финансовым органам государства право издания дополнительных правовых актов, где будут затронуты проблемы налогового регулирования, которые были не рассмотрены в абсолютном размере законодательством России в сфере налогообложения.

Во-вторых, необходимо внести изменения в положения Налогового кодекса РФ. Тем самым нужно дополнить их специальным налоговым режимом, который содержал бы в себе льготный режим для налогообложения организации, которые осуществляют инновационную деятельность в сфере высоких технологий [2]. Он бы полностью освободил данные организации от уплаты НДС научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, а также реализацию результатов НИОКР.

Пути совершенствования действующей системы налогообложения в РФ могут быть представлены также следующими мерами:

1. Ранжированная система налогообложения прибыль организаций. Действующая ставка распространяется на все виды предпринимательской деятельности, не учитывая условия, особенности и характер извлечения доходов.

2. Снижение налогового давления со стороны косвенного налогообложения. Так как косвенные налоги перекладываются на плечи конечных потребителей, что оказывает негативное воздействие на уровень их доходов, потребления и накопления.

3. Введение необлагаемого минимума, как для граждан, так и для организаций.

Реализация мероприятий по совершенствованию системы налогообложения будет способствовать лучшему функционированию налоговой системы, включая рост бюджетных поступлений и снижение предпосылок для уклонения от уплаты налогов, что будет, в свою очередь, обеспечивать повышение качества жизни в России.

Библиографический список

1. Абдуразаков Р. А. Проблемы налоговой системы Российской Федерации // Проблемы совершенствования законодательства: сб. статей. – Махачкала, 2019. – С. 48-50.
2. Давлетшин Т. Г. Реформирование НДС и специальных налоговых режимов, гармонизация налоговой системы // Финансы и кредит. 2020. №2. С. 380-395.
3. Коровий В. В. Налоговая политика как составляющая системы формирования доходов бюджета // Экономический вестник университета. 2019. №43. С. 152-160.
4. Кузнецова И. П. Особенности формирования налоговой системы Российской Федерации и перспективы ее развития // Использование инновационных технологий в разработке и реализации экономических реформ: сб. статей. – Уфа, 2020. – С. 72-75.
5. Кузьмина Е. В., Забазнова В. И., Рзаева И. Ф. Сущность и проблемы налоговой системы России // Мировая наука. 2020. №1 (34). С. 296-298.
6. Мусаева Х. М., Алюшева А. М. Роль налога на добавленную стоимость в формировании налоговых доходов в бюджетной системе России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. №12. С. 5-9.
7. Парашевина Е. А. Совершенствование налогового законодательства в условиях оптимизации налоговой системы Российской Федерации // Европейский педагогический форум: сб. статей. – Петрозаводск, 2020. – С. 203-206.
8. Савина Л. Л. О роли налоговой системы в обеспечении экономического роста и макроэкономического равновесия в России // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 1(50). С. 214-219.