

РОЛЬ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

© 2019 Буранок А.О.¹, Радаев К.Д.²

¹Самарский университет государственного управления
«Международный институт рынка», г. Самара, Россия
²ИФНС России по Красноглинскому району г. Самара, Россия

В статье рассматривается фискальная роль налогов в налоговой системе Российской Федерации. Проанализирован уровень собираемости налогов в 2017 году на примере УФНС России по Самарской области, а также перспективы развития налоговой системы России.

Ключевые слова: налоговая система, доходная часть бюджета, налоговые поступления.

Переход на новую систему экономических отношений, основанную на преимущественно рыночных принципах в Российской Федерации, привел к серьезному реформированию налоговой системы. Речь идет о формировании принципиально новой налоговой системы, которая с одной стороны обеспечивала решение общегосударственных вопросов и реализацию модели Российской Федерации как социального государства, а с другой стороны способствовало бы социально – экономическому развитию общества.

В целом, современная налоговая система России по видам налогов в основном соответствует распространенным мировым системам налогообложения. Основой частью налоговой системы являются налоги, ориентированные на модель рыночной экономики (налог на доходы физических лиц, акцизы, НДС, налог на имущество, налог на прибыль, транспортный налог). Но несмотря на это фискальная роль некоторых налогов в России глобально отличается от принятых в общемировой практике. Однако следует отметить, что и во многих странах нет общего подхода к формированию доходной части бюджета. Налоговая политика всех государств, формирующая бюджетные ресурсы, ориентирована в первую очередь на отслеживание конкретной экономической ситуации и стратегических целей регулирования производства общественных благ [2]. Сложность российской модели налоговой системы заключается в необходимости сохранении баланса между активной социальной политикой государства, которая требует большой расход-

ной части бюджета, и потребностями экономики, которая в условиях кризиса также требует государственной поддержки. В этой ситуации актуальной является проблема собираемости налогов.

В научной экономической литературе проблема формирования и реализации налоговой политики является одной из дискуссионных. Основными направлениями дискуссии являются: сравнительный анализ различных моделей налоговых систем в различных странах [1], влияние налоговой системы на финансово – экономическое состояние хозяйствующих субъектов [8], оптимизация процессов управления расходной частью государственного бюджета [5], роль налоговой политики государства в развитии национальной экономики и реализации экономических реформ [4, 7]. В то же время проблема собираемости налогов и оптимизации управленческих механизмов пока не стала ведущим направлением научных исследований, что повышает актуальность проведенного исследования.

Целью работы является анализ деятельности налоговых органов по организации сбора налогов, который проведен авторами исследования на материалах Самарской области.

Понятие «собираемость налогов» в настоящее время не закреплено в российском законодательстве, но активно используется в сфере публичного управления и обозначает основной процесс деятельности налоговых органов, а уровень собираемости налогов является основным критерием их эффективности. Рас-

смотрим вопрос определения уровня собираемости налогов.

В настоящее время в различных странах применяется несколько способов исчисления уровня собираемости налогов. ФНС пользуется методикой, в соответствии с которой данный коэффициент рассчитывается как отношение объема налоговых платежей, поступивших в отчетном периоде, к объему налоговых обязательств, которые в соответствии с законом должны быть начислены в этот же период. Данный показатель применяется в качестве главного критерия оценки эффективности деятельности налогового органа.

Этот показатель рассчитывается посредством отнесения суммы фактических поступлений налоговых платежей к их максимальной сумме за анализируемый период. Представленный показатель собираемости налогов связан напрямую с показателем общей задолженности. Повышение уровня собираемости налогов одновременно означает сокращение уровня общей задолженности [4].

Исследование динамики налоговых поступлений и степени собираемости налогов за последние годы говорит о позитивной тенденции, следовательно, объем поступлений в бюджет растет из года в год. По словам руководителя ФНС России М. Мишустина за три посткризисных года, в 2015-2017 гг. налоговая служба обеспечила темпы роста налоговых поступлений, превышающие темпы роста экономики, то есть ВВП вырос на 12,7%, а налоги выросли на 21,8% в реальном выражении [10]. В целом объем налоговой задолженности по стране остается высоким. В нашей стране по оценкам отдельных экспертов уровень отклонения от уплаты налогов и сборов составляет около 10-15% ВВП. Это один из самых высоких показателей в мире, по нему Российская Федерация занимает 4 место в мире.

Причины низкой собираемости налогов можно объединить в три группы: низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков; макроэкономические причины, снижающие доходы хозяйствующих субъектов и ВВП; несовершенство процесса сбора налогов.

Среди главных причин недостаточно высокой собираемости налогов все аналитики называют отклонение налогоплательщиков как от уплаты налогов путем сознательного сокрытия учета доходов и имущества от налоговых

органов, так и искажение бухгалтерской и налоговой отчетности. Данное сокрытие является уголовно наказуемым в соответствии со статьей 198 и статьей 199 УК РФ. Наиболее популярными являются следующие способы сокрытия налогов:

- использование налоговых льгот хозяйствующими субъектами, не имеющими на то основания;
- нарушение сроков уплаты налогов и сокрытие доходов;
- непредставления хозяйствующими субъектами или несвоевременного представления налоговой отчетности.

Наибольшие нарушения в сфере уплаты налогов допускают так называемые «фирмы-однодневки». Масштаб их деятельности поистине огромен: до 80 % операций, отслеживаемых Центральным Банком РФ, проходят через «фирмы-однодневки».

Кроме уголовно наказуемых способов хозяйствующие субъекты применяют и абсолютно легальные методы ухода от налогов. К наиболее распространенным механизмам, трудно классифицируемым как правонарушения, относятся следующие схемы ухода от налогов:

- изменение срока уплаты налогов, которые потом налоговые органы вынуждены списывать как безнадежную задолженность по пеням и штрафам;
- трансфертное ценообразование;
- система неплатежей между головной и дочерней компаниями с использованием гибридных форм интеграции предприятий;
- альтернативные расчеты, бартерные сделки;
- осуществление псевдоопераций, при которых заключаются фиктивные контракты для увеличения затрат и завышения вычетов по НДС [4].

Проблема с уровнем собираемости налогов в Российской Федерации усугубляется особенностями национального менталитета, одной из черт которого является лояльное отношение общества к неуплате налогов. По данным опроса Фонда «Общественное мнение» 67% граждан относятся к неуплате налогов с пониманием, 28% - с поощрением, только 5% с неодобрением [9].

Нарушение налогового законодательства и уход от налогов в конечном счете ведут к неэффективному выполнению государством

своих функций, которые напрямую зависят от наполняемости бюджета. Кроме того, это наносит ущерб и самой экономике в виде нарушения макроэкономических пропорций в ценовом сегменте, несоблюдения рыночной конкуренции. В конечном итоге это нарушает социальное равновесие, которое основано на принципе общественной справедливости. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что неуплата налогов не только противоречит действующим нормам налогового, уголовного и административного права, но и нарушает

круг интересов населения, обеспечение которых должно целиком или частично реализовываться обществом и государством.

Следует назвать и объективные причины низкой собираемости налогов, связанные с макроэкономической ситуацией в стране. В России эта группа причин оказывала существенное значение на налогооблагаемую базу в годы экономических кризисов, вызванных как внутренними, так и внешними факторами, которые привели к существенному падению ВВП на душу населения (рис. 1).

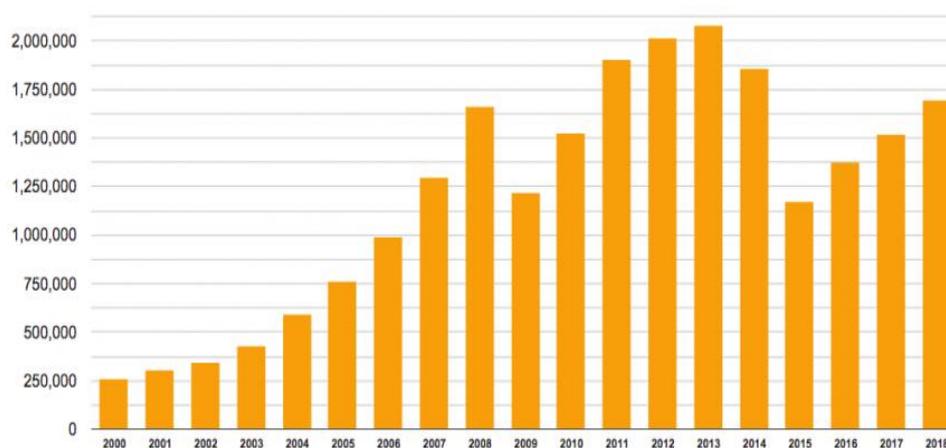


Рисунок 1 – Динамика ВВП на душу населения в РФ 2000-2018 гг.

Методическое несовершенство процесса сбора налогов в нашей стране связано с трудностями в определении налогооблагаемой базы, неблагоприятное воздействие на которую оказывают такие причины, как сокращение объемов сельскохозяйственного и промышленного производства, огромное число компаний с убыточностью и невысокой рентабельностью, сокращение активности банковской системы, увеличение кредиторской и дебиторской задолженности, повышение безработицы, непрекращающийся рост цен на продовольственные и производственные товары при том, что доля населения, имеющая очень низкие доходы остается значительной, а также задержки по выплате заработной платы.

Для разработки механизмов повышения уровня собираемости налогов проведен анализ деятельности УФНС России по Самарской области [10].

Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Самарской области в 2017 году было поддержание стабильности областного бюджета, увеличение собственных

доходов и сосредоточение на финансировании приоритетных направлений расходов.

По результатам исполнения областного бюджета 2017 года доходы составили 150 344,8 млн. рублей, фактически произведенные расходы – 148 023,4 млн. рублей, профицит областного бюджета - 2 321,4 млн. рублей.

В рамках мероприятий по увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Самарской области министерством в 2017 году проводилась совместная работа по реализации с УФНС по Самарской области и управления федеральной службы судебных приставов по Самарской области планов мероприятий по повышению собираемости налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, а также налога на имущество организаций и физических лиц.

Продолжилось взаимодействие с крупнейшими налогоплательщиками, действующими на территории Самарской области, в части заключения Соглашений о совместной работе,

нацеленных на повышение налоговых поступлений в бюджет Самарской области от предприятий, входящих в состав консолидированных групп налогоплательщиков, а также филиалов и обособленных подразделений межрегиональных предприятий.

Министерством управления финансами Самарской области была проведена координация деятельности органов местного самоуправления по актуализации данных для уточнения сведений о земельных участках для налоговых органов.

В результате показатель налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Самарской области в 2017 году составил 158 946 млн. рублей, что выше показателя 2016 года на 4,7%.

В 2017 году продлилось применение программно-целевого метода бюджетного планирования как главного инструмента увеличения эффективности бюджетных расходов. Фактические затраты, осуществляемые в рамках государственных и ведомственных целевых программ Самарской области за счет средств областного бюджета и безвозмездных поступлений, по результатам 2017 года составили 124 291 млн. рублей, то есть 84% расходов областного бюджета.

Анализ сведений за 2017 и 2016 годы демонстрирует, что в 2017 году произошло уве-

личение поступлений по налогу на имущество организаций на 389 317 тыс. руб. или на 36%, по налогу на имущество физических лиц на 3 318 тыс. руб. или на 30%, по налогу на доходы физических лиц на 131 755 тыс. руб. или на 6,3%, по акцизам на 2891 тыс. руб. или в 9 раз, по транспортному налогу с организаций на 13 444 тыс. руб. или 37,3%, по транспортному налогу с физических лиц на 15 652 тыс. руб. или на 25,4%.

Уменьшение объемов поступлений произошло по НДС на товары, реализуемые на территории РФ на 85 655 тыс. руб., или на 8,7%, по налогу на прибыль на 138 219 тыс. руб. или в 2,2 раза, по НДС на товары, ввозимые с территории республики Беларусь и Республики Казахстан, на 1430 тыс. руб. или на 22,2%, по земельному налогу на 10 406 тыс. руб. или на 6,1%.

На сегодняшний день на территории Самарской области действует 19 инспекций ФНС, включая 12 межрайонных инспекций и одну межрайонную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам. Для того чтобы наиболее подробно отразить значимость сборов УФНС России по Самарской области, следует обратиться к данным по собираемости налогов и сборов Самарской области в целом и провести сравнительный анализ (табл. 1).

Таблица 1 - Налоговые поступления от Самарской области в консолидированный бюджет РФ, 2017 год

Виды налогов	Всего в консолидированный бюджет от всех инспекций Самарской области
Всего поступило	137,357
Из них:	
Налог на прибыль	25,136
НДС	22,664
Акцизы	11,538
Налог на добычу полезных ископаемых	31,18
НДФЛ	30,356
Остальные налоги и сборы	16,483

Самарская область занимает основные позиции по Приволжскому федеральному округу по основным показателям уровня жизни населения: по среднему денежному доходу, по соотношению среднедушевых денежных доходов и по величине прожиточного минимума. Данные показатели Самарской области

превосходят аналогичные среднероссийские показатели.

Об эффективности бюджетной политики региона свидетельствует систематическое перевыполнение плановых задач по доходам, а кроме того значительная часть налоговых поступлений в доходы областного бюджета. Согласно данному показателю Самарская об-

ласть занимает первое место в Приволжском федеральном округе и находится в числе ведущих среди регионов в Российской Федерации.

Увеличение неналоговых поступлений считается результатом проводимой Правительством Самарской области в течение последних лет комплексной работы по повышению качества использования имущества Самарской области. Сформировавшаяся ситуация определена ростом поступлений от пользования имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, в том числе из-за введения новой методики расчета взимаемой арендной платы и повышения качества администрирования доходов, поступающих от пользования имуществом.

Важнейшими налоговыми доходами областного бюджета считаются доходы от налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций (совокупно 75,8% налоговых доходов), налога на имущество организаций (13,3%), акцизов по подакцизным товарам (5,6%).

Основной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а точнее за правильностью исчисления, своевременным внесением и полнотой внесения в соответствующие бюджеты налогов и других обязательных платежей. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ [6].

В период 2018 - 2022 годов планируется внесение изменений в законодательство и уточнение ранее объявленных подходов к проведению налоговой реформы по направлениям:

1. совершенствование налогового контроля за применения трансфертных цен в целях налогообложения;
2. создание структуры консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций;
3. совершенствование режима учета в налоговых органах юридических и физических лиц, оптимизации взаимодействия, в том числе с помощью передачи документов по системам

телекоммуникационной связи, между налоговыми органами и банками, органами исполнительной власти и другими организациями, которые в обязательном порядке сообщают сведения, связанные с налоговым администрированием.

В итоге необходимо выделить следующие направления совершенствования системы сбора налогов и всей налоговой политики:

- разработка ясной, прозрачной и главной стабильной налоговой политики, не противоречащих стратегии развития государства и регионов;
- оптимизация российского законодательства, регламентирующего налоговые процессы, с целью недопущения механизмов применяемых недобросовестными налогоплательщиками для систематического ухода от уплаты налогов;
- формирование нового мышления и мировоззрения граждан, предполагающего негативное отношение к нарушению налогового законодательства;
- ужесточение наказаний, применяемых к налоговым правонарушителям, с использованием следующих принципов: привязка налоговой ответственности к характеру правонарушения, а не к размеру понесенного ущерба государства; индивидуальная ответственность хозяйствующих субъектов за уход от уплаты налогов; задолженность по налоговым обязательствам обязаны быть полноценным обстоятельством для отказа в предоставлении кредита банками [3];
- введение дополнительных штрафов, способных создать условия, при которых неуплата налогов являлось бы экономически невыгодным, а именно, сумма налоговой экономии от неуплаты налога должна быть меньше суммы штрафов;
- снижение налогового бремени на добросовестных налогоплательщиков, обеспечение благоприятных условий для осуществления своей деятельности российских производителей [7].

Приоритетным курсом налоговой политики должно быть формирование эффективной и устойчивой налоговой политики, которая гарантировала бы стабильность бюджетной системы РФ в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В результате можно отметить, что перед страной стоит сложная задача, которая состоит

в формировании эффективной концепции системы сбора налогов. Для ее решения следует нормализовать деятельность органов ФНС, обеспечив их грамотными и высококвалифицированными специалистами, сформировать нормальные условия для их деятельности. Следует установить достойную заработную плату, которой было бы достаточно для содержания семьи. Данное обстоятельство могло бы ликвидировать проблему получения взяток и утечки кадров из налоговых органов. Кроме этого следует проводить работу агитационного

характера непосредственно с налогоплательщиками и населением, это могло бы повысить уровень правосознания граждан. Также следует информировать население о направлениях расходования получаемых средств, порядке и сроках уплаты налогов и об ответственности за совершение налоговых правонарушений, и публично осуждать лиц, уклоняющихся от уплаты своих налоговых обязательств. Установление рациональных налоговых ставок также обладает большим значением в повышении уровня собираемости налогов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Александрова И.П. Налоговая система России и зарубежные страны. – М.: Биратор-Пресс, 2014. - 192 с.
2. Аламов Н.В. Пути оптимизации налогообложения.// Все о налогах. - 2015. - № 4. - С. 32 – 35.
3. Брызгалин С.В., Верник В.Р. Налоговая оптимизация: рекомендации, принципы, арбитражная практика - Е.: «Налоги и право», 2015. - 266 с.
4. Гайдар К.Ф. Реформы и уровень нагрузки на государственную экономику // Экономические вопросы. - 2014. - № 5. - С. 31 – 34.
5. Горбунова О.А., Кравченко О.В. Организация использования расходной части бюджета г.о. Самара // Вестник Международного института рынка. - 2016. - № 1. - С. 29-35.
6. Демин А.В. Налог как правовая категория: Сущность, признаки, понятие // Налоговый вестник. - 2015. - №5. - С. 155-162.
7. Петров А.А. Налоговое бремя и эффективность действующей налоговой системы // Налоговый вестник. - 2016. - № 15. - С. 16 – 18.
8. Сыщикова Т.Л. Налоговое окружение бизнеса // Вестник Международного института рынка. - 2016. - № 2. - С. 21-26.
9. Тихонов Д.А., Липник Л.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2014. - 153 с.
10. www.nalog.ru

THE ROLE OF TAXES IN THE FORMATION OF THE BUDGET REVENUE

© 2019 Aleksander O. Buranok, Kirill D. Radaev

Samara University of Public Administration
«International Market Institute», Samara, Russia
Inspection of the Federal Tax Service of Russia in Krasnoglinsky district of Samara, Russia

The article discusses the fiscal role of taxes in the tax system of the Russian Federation. The authors analyzed the level of tax collection in 2017 on the example of the Federal Tax Service of Russia for the Samara region, and the prospects of the Russian tax system.

Key words: tax system, budget revenues, tax revenues.