

УДК 336.2

## ***НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ КАК ИСТОЧНИК БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

***Синявская К.В.<sup>1</sup>,***

*студентка 3 курса,*

*ФГОБУ ВО Финансовый университет при правительстве РФ (Уфимский филиал),*

*Уфа, Россия*

### **Аннотация.**

В настоящий момент в условиях недостатка финансирования бюджетов различных уровней все чаще возникает необходимость совершенствования налоговой политики государства, направленной на приумножение его налоговых доходов. На протяжении долгих лет основу налоговых бюджетов всех уровней составлял налог на доходы физических лиц, отличительной особенностью которого является характер его уплаты, однако за последний период наблюдается значительное сокращение поступлений данного налога относительно иных бюджетообразующих налоговых платежей. Выявлены причины данного явления, а также рассмотрены методы решения поставленной проблемы на федеральном, а также на региональном уровне, на примере Республики Башкортостан.

**Ключевые слова:** налоговые доходы, консолидированный бюджет Российской Федерации, консолидированный бюджет Республики Башкортостан, налог на доходы физических лиц, структурный анализ, анализ динамики, реформирование налогообложения.

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель - Бордукова Т.Г., старший преподаватель кафедры «Бухгалтерского учет, аудит, статистика», ФГОБУ ВО Финансовый университет при правительстве РФ (Уфимский филиал), Уфа, Россия*

***TAX ON THE INCOME OF PHYSICAL PERSONS AS A SOURCE OF  
BUDGETARY INCOMES OF THE RUSSIAN FEDERATION***

***Sinyavskaya K.V.,***

*3rd year student*

*FSBU VO Financial University under the Government of the Russian Federation  
(Ufa branch),*

*Ufa, Russia*

**Annotation.**

At the moment, in conditions of a lack of financing of budgets of various levels, it is increasingly necessary to improve the tax policy of the state, aimed at increasing its tax revenues. For many years, the basis of tax budgets of all levels was the tax on personal income, a distinctive feature of which is the nature of its payment, but over the last period there has been a significant reduction in revenues from this tax relative to other budget-forming tax payments. The causes of this phenomenon are identified, and methods for solving the problem posed at the federal as well as at the regional level are considered using the example of the Republic of Bashkortostan.

**Keywords:** tax revenues, consolidated budget of the Russian Federation, consolidated budget of a constituent entity of the Russian Federation, tax budget, tax on personal income, structural analysis, analysis of the dynamics, tax reform.

Налоговые доходы государства являются одним из самых необходимых условий обеспечения безопасности его финансовой системы. Благодаря данным поступлениям происходит эффективное регулирование товарно-денежных отношений и общественного производства, осуществляется реализация экономических и различных социально значимых проектов. С целью расчета объема поступлений налоговых платежей и составления прогноза на будущие периоды Министерством финансов РФ ежегодно формируется консолидированный бюджет Российской Федерации, значительную долю в Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

структуре которого в течение многих лет занимает налог на доходы физических лиц.

В обеспечении доходной части бюджетов различных уровней и регулировании экономических процессов налогу на доходы физических лиц принадлежит одно из ведущих мест. Однако динамика прироста зачислений этого налога относительно иных бюджетообразующих налоговых поступлений за последний год была значительно сокращена, что является результатом эффективного реформирования системы взимания иных налогов и неким застоём развития системы налогообложения доходов физических лиц [4, 561-565].

Разрешение проблемы наполняемости бюджетов различных уровней посредством увеличения темпов прироста НДФЛ на сегодняшний день остается крайне актуальным вопросом. Это возможно путем совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц, а также методом улучшения качества контроля за исполнением мер налогового законодательства.

В таблице 1 проведем анализ динамики налоговых поступлений консолидированного бюджета РФ за период 2015-2017 гг.

Таблица 1 - Структура консолидированного бюджета Российской Федерации по видам налогов и сборов за 2015-2017 гг. (в млрд руб.)

| Виды налогов и сборов               | Поступления за 2015 г. | Поступления за 2016 г. | Поступления за 2017 г. | Темп прироста показателей 2015 г. к 2016 г., % | Темп прироста показателей 2016 г. к 2017 г., % |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|--|
| Налог на доходы физических лиц      | 2 806,5                | 3 017,3                | 3 251,10               | 107,5  | 107,7  |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 3 226,8                | 2 929,4                | 4 130,40               | 90,8   | 141,0  |
| Налог на прибыль организаций        | 2 598,8                | 2 770,2                | 3 290,00               | 106,6  | 118,8  |
| Налог на                            | 2 448,3                | 2 657,4                | 3 069,90               | 108,5  | 115,5  |

|                       |          |          |           |       |       |
|-----------------------|----------|----------|-----------|-------|-------|
| добавленную стоимость |          |          |           |       |       |
| Акцизы                | 1 014,4  | 1293,9   | 1 521,30  | 127,6 | 117,6 |
| Имущественные налоги  | 1 068,4  | 1 116,9  | 1 250,30  | 104,5 | 111,9 |
| Прочие налоги и сборы | 624,9    | 697,8    | 830,4     | 111,7 | 119,0 |
| Всего                 | 13 788,1 | 14 482,9 | 17 343,40 | 105   | 119,8 |

\* Составлено автором на основании отчетности о налоговых поступлениях в консолидированный бюджет РФ за 2015-2017 годы [6].

В соответствии с показателями таблицы, динамика прироста поступлений налога на доходы физических лиц в течение исследуемого периода стабильно составляет порядка 7-8%, что значительно уступает темпам прироста остальных налогов. Конечно, изменение поступлений иных налоговых платежей во многом зависит от факторов внешней политики государства (в том числе на НДС, Налог на прибыль организаций), и прочих условий, однако, нельзя не отметить, и положительное влияние последних изменений, относительно порядка расчёта и уплаты налогов.

Так, в результате замены действующего ранее Закона Российской Федерации от 09.12.1991 №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» 32 главой Налогового кодекса РФ «Налог на имущество физических лиц» [1] (предусматривающей постепенный переход к кадастровой оценке имущества взамен инвентаризационной стоимости до 2020 г.), темп прироста имущественных налогов вырос до 12 %. При этом стоит отметить, что в будущие периоды также ожидается рост данного показателя, вследствие постепенного перехода на новый порядок расчета всех субъектов РФ.

Значительное увеличение поступлений НДС за исследуемый период напрямую связано с внесением 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям» [3, 83-88] поправок, относительно порядка предоставления отчетности предприятиями. Так, введение электронной формы отчетности значительно упростило проведение сравнительного анализа представленной

отчетности налоговыми органами, что, в свою очередь, повлияло на рост начислений и доначислений налога [2, 44-50].

Неизменный рост поступлений акцизов в среднем на 23 % обусловлен увеличением ставок на алкогольную продукцию, топливо, табак и иные категории подакцизной продукции, что, в свою очередь, оказывает положительное влияние на поступления консолидированного бюджета РФ в целом.

Таким образом, в результате проведения эффективной налоговой политики государством и внесения последних изменений в отношении указанных выше налогов, рост налоговых поступлений в 2017 г. составил 19,8 %, что значительно превышает показатель 2016 г. Однако, несмотря на столь положительную динамику налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, продолжает наблюдаться недостаток поступлений в бюджеты субъектов РФ и в местные бюджеты, требующих дополнительные инвестиции в виде субсидий и дотаций, либо увеличения входящих в структуру их дохода сумм налога.

С целью выявления основных источников налоговых доходов бюджетов субъектов РФ, в таблице 2 проведем анализ структуры налоговых поступлений на примере бюджета Республики Башкортостан.

Таблица 2 - Структура поступлений основных администрируемых доходов Республики Башкортостан по уровням бюджета РФ за 2017 год

| Администрируемые доходы | Поступило в консолидированный бюджет РФ |                                       | в том числе:         |                                       |  |                                       |
|-------------------------|---|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
|                         |   |                                       | в федеральный бюджет |                                       | в консолидированный бюджет субъекта РФ |                                       |
|                         | млн. руб.                               | в % к соотв. периоду предыдущего года | млн. руб.            | в % к соотв. периоду предыдущего года | млн. руб.                              | в % к соотв. периоду предыдущего года |
| Всего поступило доходов | 335 757,939                             | 120,546                               | 134 756,739          | 116,677                               | 201 001,2                              | 103,0                                 |
| Налог на                | 52 396,                                 | 116,995                               | 7 202,               | 135,645                               | 45                                     | 114,5                                 |

|                                   |                 |         |                 |         |                   |         |
|-----------------------------------|-----------------|---------|-----------------|---------|-------------------|---------|
| прибыль                           | 545             |         | 502             |         | 193,5             |         |
| НДФЛ                              | 50 013,2        | 104,6   | X               | X       | 50 013,2          | 104,6   |
| НДС                               | 43 657, 61<br>0 | 128,557 | 43 657, 6<br>10 | 128,557 | X                 | X       |
| Акцизы                            | 64 377,<br>243  | 115,378 | 43883,94<br>3   | 124,199 | 20<br>493,3       | 100,1   |
| Налог на имущество физических лиц | 884,424         | 223,962 | X               | X       | 884,42<br>4       | 223,962 |
| Налог на имущество организаций    | 12 369,<br>030  | 104,028 | X               | X       | 12<br>369,<br>030 | 104,028 |
| Транспортный налог                | 3 224, 737      | 108,519 | X               | X       | 3 224,<br>737     | 108,519 |
| Земельный налог                   | 2 627,373       | 111,604 | X               | X       | 2<br>627,37<br>3  | 111,604 |
| НДПИ                              | 98 148,112      | 142,574 | 97721,51<br>2   | 142,977 | 426,6             | 86,654  |
| Остальные налоги и сборы          | 11 739,1        | 115,2   | 2 826,6         | 132,5   | 8<br>914,5        | 108,3   |

\* Составлено автором на основании отчетности о налоговых поступлениях по уровням бюджета РФ за 2017 г. [5].

Увеличение налоговых поступлений исследуемого бюджета на 3% в первую очередь обусловлено ростом поступлений налога на прибыль на 14,5 %, налога имущество организаций на 4% и прочих налогов и сборов в целом на 8,3 %. Отдельно следует отметить рост таких показателей, как налог на имущество физических лиц, увеличение которого за период 2016-2017 гг. достигло отметки 124% и транспортного налога, рост поступлений которого составил 8,5%. Несмотря на то, что значение данных поступлений в структуре налоговых доходов бюджета республики, отраженного на рисунках 1 и 2, относительно мало, столь положительная тенденция их роста является положительным примером для поступлений бюджета в целом.

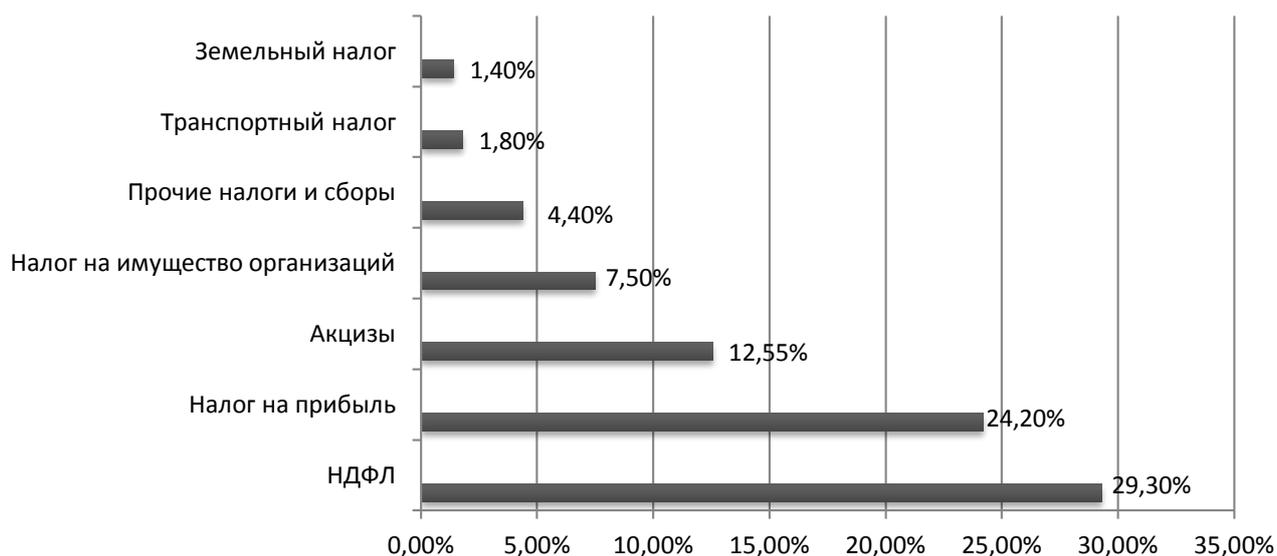


Рис. 1 - Структура доходов бюджета Республики Башкортостан за 2016 г.

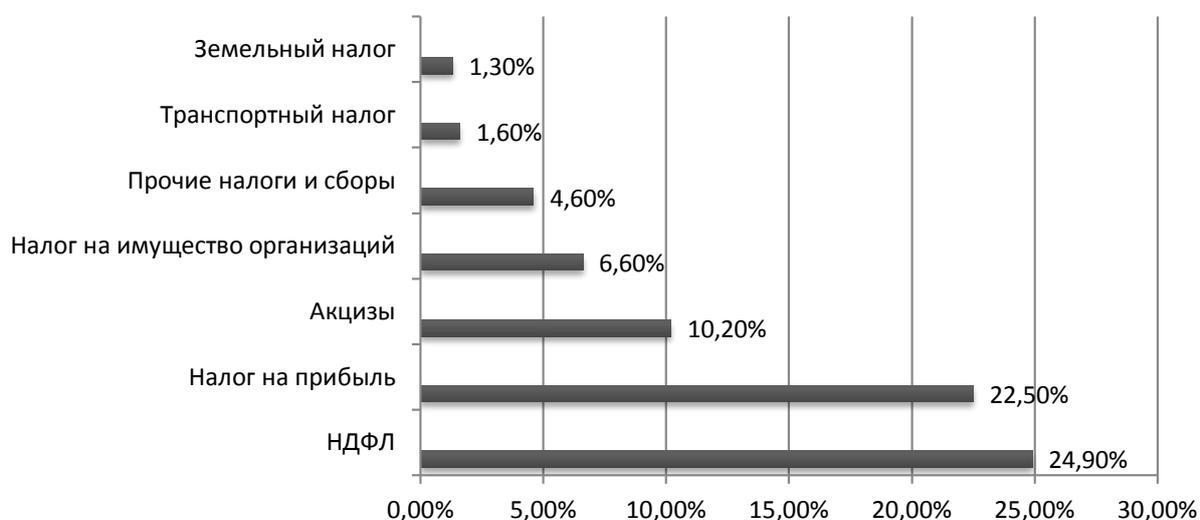


Рис. 2 - Структура доходов бюджета Республики Башкортостан за 2017 г.

В соответствии с данными, отраженными на рисунках 1 и 2, основными налоговыми доходами бюджета Республики Башкортостан остаются налог на доходы физических лиц (25-29 %), налог на прибыль организаций (22-24 %), налог на имущество организаций (6-7,5%). Что касается остальных налоговых поступлений, к перечню которых относятся земельный и транспортный налоги, то их доля в структуре бюджета Республики Башкортостан составляет менее 5%, и изменения указанных налогов меньше всего влияют на состояние бюджета в целом.

Что касается НДФЛ, составляющего основу налоговых доходов бюджета Республики Башкортостан, прирост которого по отношению к показателю прошлого отчетного периода составляет лишь 4,6 % и в значительной мере уступает темпам роста иных налоговых платежей, то значения налога в структуре общего объема налоговых поступлений бюджета был сокращен на с 29,3% до 24,9%. Данная динамика, в первую очередь, связана с реформированием системы взимания иных налогов, что положительно повлияло на их поступления и практически отсутствием развития системы налогообложения доходов физических лиц.

Разрешение указанной проблемы возможно методом установления прогрессивной ставки налогообложения доходов физических лиц, действующей в настоящее время в ряде экономически развитых стран, либо методом увеличения ставки налога в отношении отдельных категорий дохода до 15%, о чем говорится в письме Минфина России от 12.04.2018 N 03-04-05/24386 [7]. При этом предполагается сохранение ставки в размере 13% в отношении большинства видов доходов физических лиц, а также основных направлений налоговой политики государства, ориентированной на снижение налогового бремени за счет применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

#### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018).
2. Антошина А.А. Обзор основных изменений налогового законодательства в 2017 г.: Продолжение следуете/Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2017. - № 2. С. 44-50.
3. Кононова Н.В., Золотарева Г.И. Изменения налогового законодательства налога на добавленную стоимость: новый шаг к увеличению собираемости налоговых поступлений // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2016. №17. С. 83-88.

4. Кузьмичева И.А., Королева Ю.С. Анализ поступления налогов в региональные и местные бюджеты // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 8-3. С. 561-565.
5. Информация об исполнении консолидированного бюджета Республики Башкортостан за 2017 год // Республика Башкортостан: официальный сайт. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://www.bashkortostan.ru/presscenter/news/704127/> (Дата обращения 18.11.2018)
6. Исполнение консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов // Федеральное казначейство: официальный сайт. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <http://www.roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzheto/> (Дата обращения 18.11.2018)
7. Письмо Минфина от 12.04.2018 N 03-04-05/24386 // СПС «Консультант Плюс». - [Электронный ресурс] - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi/> (Дата обращения 18.11.2018)

*Оригинальность 80%*