

УДК 336.221

***ОЦЕНКА ДИНАМИКИ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ПОСТУПЛЕНИЙ НДФЛ
В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Золотарева Т.В.

магистрант,

*ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К.
Аммосова»,*

Якутск, Россия

Ротарь Т.С.

к.э.н., доцент, научный руководитель:

*ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К.
Аммосова»,*

Якутск, Россия

Аннотация

В данной статье проанализирована динамика состава и структуры фактических поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2016-2018 гг., а также налоговой базы и данных налоговых поступлений по отдельным видам ставок. На основе проведенного анализа определены факторы, влияющие на показатели динамики налоговых поступлений в бюджет, и сделаны основные выводы.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налоговые поступления, консолидированный бюджет, налоговая ставка, налоговая база.

***ESTIMATION OF DYNAMICS OF COMPOSITION AND STRUCTURE OF
PERSONAL INCOME TAX REVENUES TO THE CONSOLIDATED BUDGET
OF THE RUSSIAN FEDERATION***

Zolotareva T.V.

master student,

FSAEI of HE "North-Eastern Federal University named after M.K. Ammosova ",

Yakutsk, Russia

Rotar T.S.

PhD Scientific adviser:

"North-Eastern Federal University named after M.K. Ammosova ",

Yakutsk, Russia

Annotation

This article analyzes the dynamics of the composition and structure of actual personal income tax revenues to the consolidated budget of the Russian Federation for the period 2016-2018, as well as the tax base and tax revenue data for certain types of rates. Based on the analysis, factors that affect the dynamics of tax revenues to the budget are identified, and the main conclusions are made.

Keywords: personal income tax, tax revenue, consolidated budget, tax rate, tax base.

Налог на доходы физических лиц является важной составной частью налоговой системы Российской Федерации и выполняет главную роль в формировании доходной части государственного бюджета, так как является стабильным и устойчивым источником дохода.

Проведение анализа фактических поступлений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в консолидированный бюджет Российской Федерации позволяет определить факторы, повлиявшие на показатели динамики налоговых поступлений, а также установить причины недопоступления начисленных налогов по отдельным видам ставок.

На основе данных Федеральной налоговой службы России [1] были определены доходы консолидированного бюджета Российской Федерации, поступления НДС в динамике за период 2016-2018 гг. (таблица 1), а также показатели удельного веса данных поступлений в системе доходной части бюджета (рис. 1).

Таблица 1 – Динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, млрд руб.			Изменение за 2016-2018 гг.	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абс., млрд руб.	Т пр, %
Доходы, всего	14 482,90	17 343,40	21 328,50	+6 845,60	+47,27
НДС	3 017,30	3 251,10	3 653,00	+635,70	+21,07

На основе полученных показателей таблицы 1 можно сделать вывод, что за период 2016-2018 гг. доходная часть консолидированного бюджета Российской Федерации увеличилась на 6 845,6 млрд руб., поступления НДС увеличились на 635,7 млрд руб. Однако согласно рисунку 1 наглядно видно, что их доля в бюджете за анализируемый период снизилась на 3,7%. Данный факт связан с увеличением доли таких налоговых поступлений, как налог на добычу полезных ископаемых и налог на прибыль организаций.



Рис. 1 – Доля НДС в консолидированном бюджете Российской Федерации, %

Анализ действующего механизма НДС также требует проведение анализа налоговой базы. Данный анализ был проведен на основе данных Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Федеральной налоговой службы России [1], откуда были определены значения налоговой базы по каждому виду налоговой ставки НДС в динамике за период 2016-2018 гг. (таблица 2). Однако стоит отметить, что в связи с отсутствием за определенные периоды данных отчёта по форме №5-НДС "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами" значения налоговой базы за 2017 г. и 2018 г. были спрогнозированы в приложении MS Excel на основе имеющихся данных налоговой базы за период 2014-2016 гг.

Таблица 2 – Динамика налоговой базы по НДС за период 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, млрд руб.			Изменение за 2016-2018 гг.	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абс., млрд руб.	Т пр, %
9%	0,50	0	0	-0,50	-100,00
13%	23 113,18	24 822,13	26 512,42	+3 399,24	+14,71
15%	20,25	28,12	35,37	+15,12	+74,67
30%	31,78	22,67	14,02	-17,76	-55,88
35%	13,51	18,79	22,66	+9,15	+67,73
Иные ставки	38,86	56,89	72,05	+33,19	+85,41
Всего	23 218,08	24 948,60	26 656,52	+3 438,44	+14,81

Из таблицы 2 следует, что большая часть показателей налоговой базы по каждому виду ставки НДС за период 2016-2018 гг. имеет тенденцию к росту, где по ставке 13% наблюдается увеличение на 3 399 млрд руб., по ставке 15% – на 15 млрд руб., по ставке 35% – на 9 млрд руб., по иным ставкам – на 33 млрд руб. Положительная динамика позволяет судить о повышении собираемости налогов и стабильности пополнения консолидированного бюджета страны. Однако значения налоговой базы по таким ставкам, как 9% и 30%, за анализируемый период имеют тенденцию к снижению. Налоговая база по ставке 9% снижается к нулевому показателю, что вероятно связано с окончанием выплаты дивидендов, полученных до 2015 г., и доходов с ипотечным покрытием, выданным до 2007 г. Относительно снижения значений налоговой базы по ставке 30% на 17,8 млрд руб. можно предполагать, что

данный факт связан со снижением доходов нерезидентов, что вероятно объясняется их миграцией из России. Вследствие рассмотренных данных значений были установлены показатели удельного веса налоговой базы по каждому виду ставки НДС (рис. 2).

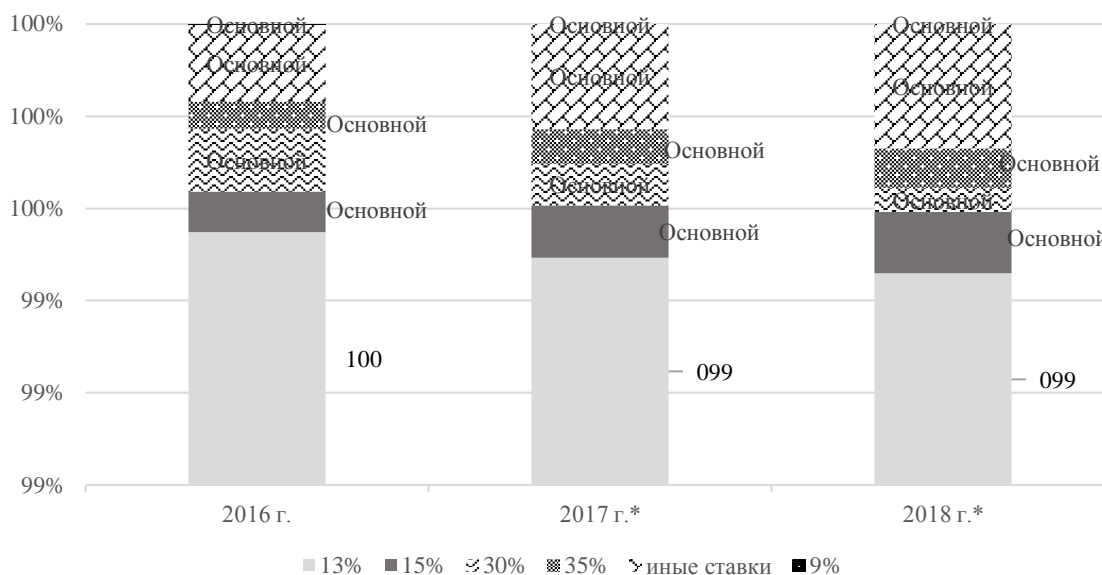


Рис. 2 – Структура налоговой базы по НДС за период 2016-2018 гг., %

Согласно рисунку 2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимает налоговая база по ставке 13%, однако его доля за период 2016-2018 гг. снижается на 0,09%, что связано с увеличением доли других показателей налоговой базы по таким ставкам, как 15%, 35% и иным ставкам, где по ставке 15% наблюдается увеличение на 0,05%, по ставке 35% – на 0,03%, по иным ставкам – на 0,1%. Также в данной структуре наблюдается снижение показателей доли налоговой базы по ставке 9% на 0,002% и по ставке 30% – на 0,08%, что вероятно тоже связано с причинами, указанными выше относительно таблицы 2.

Исходя из показателей налоговой базы (таблица 2) были рассчитаны поступления НДС по отдельным видам ставок в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2016-2018 гг. (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика поступлений НДФЛ по отдельным видам ставок в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, млрд руб.			Изменение за 2016-2018 гг.	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абс., млрд руб.	Т пр, %
9%	0,045	0	0	-0,045	-100,00
13%	3 004,71	3 226,88	3 446,61	+441,90	+14,71
15%	3,04	4,22	5,31	+2,27	+74,67
30%	9,53	6,80	4,21	-5,33	-55,88
35%	4,73	6,58	7,93	+3,20	+67,73
Иные ставки	5,28	7,68	9,73	+4,46	+84,45
Всего	3 027,33	3 252,16	3 473,79	+446,45	+14,75

Из таблицы 3 следует, что большая часть поступлений НДФЛ по каждому виду ставки за период 2016-2018 гг. имеет тенденцию к росту, где по ставке 13% наблюдается увеличение на 441 млрд руб., по ставке 15% – на 2 млрд руб., по ставке 35% – на 3 млрд руб., по иным ставкам – на 4 млрд руб. Также имеются значения поступлений НДФЛ, которые за анализируемый период имеют тенденцию к снижению, к ним относятся такие ставки, как 9% и 30%, где налоговые поступления по ставке 9% снижаются к нулевому показателю, а по ставке 30% наблюдается снижение на 5 млрд руб. Данные показатели динамики соответственно связаны с теми же причинами, указанными относительно таблицы 2, так как поступления НДФЛ имеют прямую взаимозависимость с показателями налоговой базы. Вследствие рассмотренных данных значений были установлены показатели удельного веса поступлений НДФЛ по каждому виду ставки (рис. 3).

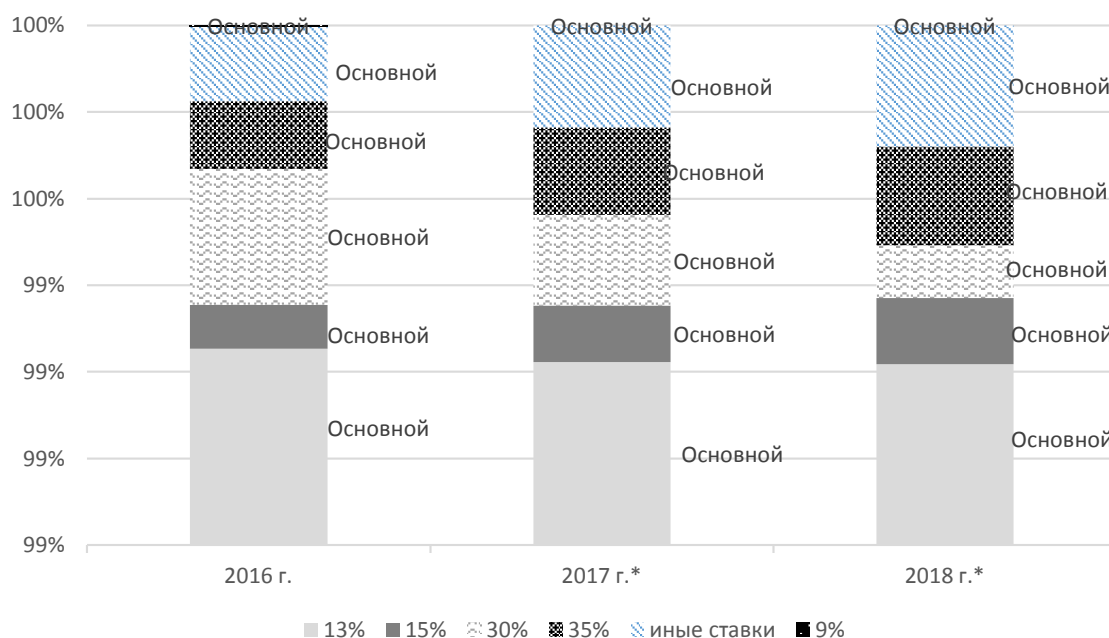


Рис. 3 – Структура поступлений НДС по отдельным видам ставок за период 2016-2018 гг., %

Согласно рисунку 3 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимают поступления НДС по ставке 13%, доля которого за период 2016-2018 гг. снижается на 0,035%, что связано с увеличением доли налоговых поступлений по другим ставкам, к ним относятся такие ставки, как 15%, 35% и иные ставки, где по ставке 15% наблюдается увеличение на 0,05%, по ставке 35% – на 0,07%, по иным ставкам – на 0,1%. Также в данной структуре наблюдается снижение доли поступлений НДС по ставке 9% на 0,001% и по ставке 30% – на 0,2%, что вероятно тоже связано с причинами, указанными выше относительно таблицы 2.

В ходе анализа действующего механизма НДС было установлено, что за анализируемый период поступления НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличиваются. НДС занимает значимую долю в структуре доходной части данного бюджета, что свидетельствует о повышении собираемости налогов и стабильности пополнения бюджета страны. Определение показателей налоговой базы отдельно по каждому виду ставки

позволило рассчитать поступления НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации, большинство из которых имеет тенденцию к росту. В соответствии с вышеуказанным можно сделать общий вывод: НДС является весьма значимой составной частью налоговой системы России, что в современных условиях требует постоянного совершенствования его механизма функционирования с целью социально-экономического развития страны.

Библиографический список:

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 28.11.2019)

Оригинальность 93%