

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ  
СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
очной формы обучения, группы 09001513  
Волошина Владислава Михайловича

Научный руководитель  
доц., к.э.н., доцент  
Сапрыкина Т.В.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ КАК ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ .....	6
1.1. Социально-экономическая сущность и понятие налогов .....	6
1.2. Эволюция налоговых доходов государства .....	15
1.3. Нормативная правовая база по вопросам исчисления и зачисления налоговых платежей в бюджетную систему страны .....	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИИ .....	30
2.1. Оценка налоговых доходов в бюджетной системе страны .....	30
2.2. Анализ налоговых поступлений по видам экономической деятельности .....	37
2.3. Особенности формирования доходов бюджетной системы по региональным и местным налогам на примере Белгородской области	44
2.4. Основные направления повышения налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации .....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	57
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67

## ВВЕДЕНИЕ

Формирование финансовой системы государства происходило наряду с эволюцией общества, ростом производительных сил, изменениями форм государственного устройства. Налоговая система является частью финансовой системы и ее возникновение, развитие также тесно связано с развитием общества. Без финансовых структур невозможно существование институтов государства. Государству необходимы денежные ресурсы для выполнения своих функций, в том числе на создание и содержание армии, государственного аппарата, создание общественных благ. С древних времен основным источником доходов казны являлись подати, которые с развитием общества трансформировались в налоги и в настоящее время формируют большую часть доходов бюджетной системы государства.

Практически во всех развитых странах мира разработаны и действуют Бюджетный кодекс страны и Налоговый кодекс. На основе этих правовых документов выстраиваются финансовые и налоговые отношения в стране. В Российской Федерации, действующие Бюджетный кодекс и Налоговый кодекс были приняты в 1998 году в сложный период становления рыночных отношений. В дальнейшем положения законодательства редактировалось в связи с изменениями, происходящими как в нашей стране, так и в мире. Именно в Бюджетном кодексе установлено, что доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Исходя из положений Налогового кодекса РФ, определяется порядок исчисления и уплаты в бюджет налоговых платежей. Зачисление налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации происходит на основании положений Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, проявляется единство финансовой и налоговой системы, неразрывная их связь с момента возникновения до настоящего времени.

Анализ налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации за период 2016 – 2018 годов позволяет сделать вывод об устойчивой тенденции их роста. Денежные средства позволяют государству влиять на развитие экономики посредством предоставления капитальных вложений отдельным хозяйствующим субъектам, реализовывать национальные проекты, создавать социальные блага для населения страны. Поэтому величина налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации имеет большое значение не только для развития экономики, но и в целом всего общества. Поэтому тема выпускной квалификационной работы является **актуальной**.

Большое значение в области налогообложения и финансов имеют труды ведущих отечественных экономистов, таких как В.Г. Пансков, О.И. Лаврушин, Ю.М. Лермонтов, Л.П. Окунева, Д.Г. Черник и др.

**Целью** работы является анализ формирования налоговых доходов бюджетной системы и разработка мероприятий по их увеличению.

В соответствии с поставленной целью, необходимо решить следующие **задачи**:

- рассмотреть сущность и понятие налогов;
- исследовать эволюцию формирования налоговых доходов в бюджетной системе и нормативно-правовую базу;
- провести анализ и оценку налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, как по видам налогов, так и по отраслям экономики;
- разработать мероприятия по увеличению налоговых доходов.

**Объектом** исследования выпускной квалификационной работы являются налоговые отношения и бюджетная система Российской Федерации.

**Предметом** исследования являются налоговые доходы бюджетной системы Российской Федерации.

**Теоретическую основу** работы составили научно-экономические труды отечественных ученых, рассматривающие концепции, положения, методологические подходы, с помощью которых исчисляются налоговые

платежи, формируются налоговые доходы бюджетной системы государства, разрабатываются мероприятия по оптимизации налоговых поступлений в бюджетную систему страны, законы Российской Федерации, нормативные правовые акты в области налогообложения и финансов.

**Информационную базу** составили справочная правовая система «КонсультантПлюс», справочная правовая система «Гарант», официальные сайты Центрального Банка Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы России, статистическая и аналитическая информация за 2016-2018 гг.

Наиболее важными компонентами **методологической** базы можно назвать отечественные методы анализа структуры и динамики налоговых доходов бюджетной системы, оценки их степени самодостаточности.

**Практическая значимость** работы заключена в возможности ее применения в дальнейших научных исследованиях.

Структура выпускной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. Первая глава носит теоретический характер: рассматриваются сущность и эволюция налогов, нормативно-правовая база формирования налоговых доходов бюджетной системы России. Вторая глава носит практический характер: исследуются вопросы формирования и оценки налоговых поступлений в бюджетную систему по видам налогов, по экономическим отраслям, проводится анализ налоговых доходов регионального бюджета на примере Белгородской области, сформированы предложения по увеличению налоговых доходов в бюджетной системе страны.

Выпускная квалификационная работа изложена на 66 страницах, содержит 7 таблиц, 4 рисунка, насчитывает 56 источников литературы, 5 приложений.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ КАК ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ

### 1.1. Социально-экономическая сущность и понятие налогов

Налоги известны человеческому обществу с момента установления взаимоотношений между отдельными сообществами людей, племенами и народами. Изначально они возникли как плата за определенные услуги или действия. В дальнейшем в процессе формирования общества, развития производительных сил изменялась их сущность, значение и роль в развитии государства.

В настоящее время ученые экономисты рассматривают экономическую и социальную сущность налогов. Вопрос приобретает большое значение, так как уплата налогов касается большинства членов общества и практически всех хозяйствующих субъектов. Как известно налоговые платежи поступают в бюджетную систему государства и сам государственный институт заинтересован в рассмотрении вопросов социально-экономической сущности налогов, что позволит большинству налогоплательщиков на осознанном уровне выполнять свои налоговые обязательства. Это в свою очередь позволит своевременно и в полном объеме аккумулировать денежные ресурсы и реализовывать государству свои права и обязательства.

Следует рассмотреть за счет, каких средств уплачиваются налоги. В большинстве стран мира и в Российской Федерации налоги уплачиваются в денежной форме. Чтобы иметь денежные ресурсы хозяйствующий субъект должен произвести и продать какой-либо товар, продукт или оказать какую-либо услугу другому хозяйствующему субъекту или физическому лицу и получить за это вознаграждение. Часть этих денежных средств и перечисляется в бюджет государства в виде налога. То есть, по сути, хозяйствующий субъект передает в бюджетную систему часть валового

внутреннего продукта (ВВП) произведенного им в процессе своей деятельности. Валовой внутренний продукт создается как в сфере производства, так и в сфере обращения посредством человеческого труда, капиталов и природных ресурсов.

Российская Федерация, как и многие современные государства, обладает незначительной государственной собственностью на средства производства, поэтому она вынуждена формировать бюджет за счет отчуждения части валового внутреннего продукта у других участников производственного процесса. Главными из них являются:

- физические лица, получающие доход или имеющие какое-либо имущество;
- юридические лица, то есть хозяйствующие субъекты.

Например, физическое лицо получает денежные средства от работодателя в виде оплаты за труд, и работодатель удерживает из этой суммы налог на доходы физических лиц в размере 13 %, перечисляет налоговый платеж в местный бюджет по месту работы физического лица. Физическое лицо может иметь в собственности имущество: транспортные средства, жилищные объекты, земля и т.д. Независимо от того получает или нет он доход, физическое лицо признается плательщиком транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога и т.д. Хозяйствующие субъекты уплачивают налоговые платежи в связи со своей финансово-хозяйственной деятельностью при возникновении объекта налогообложения. Перечень налоговых платежей и порядок их исчисления и уплаты регулируется законодательством Российской Федерации.

Как отмечалось выше, бюджет государства позволяет осуществлять экономические и социальные программы, что способствует дальнейшему прогрессу общества. Таким образом, исходя из вышеизложенного, ученые экономисты формируют экономическую сущность налога как «изъятие в пользу общества определенной доли валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса» [47].

Финансовые ресурсы государства формируются не только за счет налоговых поступлений, но и за счет сборов, пошлин и других установленных законодательством поступлений. Денежные средства позволяют государственным институтам регулировать развитие экономики посредством предоставления приоритетов для развития отдельных отраслей, контролировать ее темпы роста, проводить самостоятельную политику в сфере капитальных вложений, реализовывать национальные проекты, влиять на платежеспособность населения страны. Налоговые отношения возникают между налогоплательщиками и властными структурами. Следовательно, можно рассматривать экономическое содержание налогов на макроэкономическом и микроэкономическом уровнях. Если рассматривать экономическое содержание налогов на макроэкономическом уровне, то это доля произведенного юридическими и физическими лицами валового внутреннего продукта, которая перераспределяется государством с целью реализации своих функций. А на микроэкономическом уровне, то есть с точки зрения хозяйствующих субъектов – это принудительно отчуждаемая доля дохода, полученная ими (хозяйствующими субъектами и физическими лицами) при осуществлении хозяйственной деятельности.

С развитием общества изменялся взгляд на сущность налогов. Ученые стали рассматривать налог как своеобразная оплата за затраты государственным структурам и отдельным общественно значимым службам по предоставлению возможности и гарантий безопасности в социальной и экономической сфере при осуществлении производственной деятельности и жизни населения страны. Например, обустройство городской среды за счет бюджетных средств позволяет населению пользоваться зонами отдыха, детскими площадками, спортивными сооружениями и т.д., что направлено на восстановление и сохранение здоровья людей, осуществлять процесс воспитания детей. Хорошее состояние дорог, которое достигается их обслуживанием дорожными организациями, позволяет хозяйствующим субъектам осуществлять перевозки грузов, более оптимально и экономично



использовать транспортные средства. Таким образом, можно отметить, что частично уплаченные суммы налогов косвенно возвращаются налогоплательщикам. Кроме этого рынок не может стихийно оптимально регулировать экономику. А государственные структуры в интересах развития общества решают отдельные социальные и экономические вопросы посредством денежных средств, источником которых являются налоговые платежи. Таким образом, возникают финансовые взаимоотношения между государством и налогоплательщиками [39].

В идеальном случае схема финансовых взаимоотношений между налогоплательщиками, то есть хозяйствующими субъектами и физическими лицами и государством, должна быть замкнутой. Налогоплательщики уплачивают в бюджет государства налоговые платежи, то есть формируются доходы бюджета, а государство предоставляет на эту сумму товары, услуги, то есть общественные блага.

В реальности это невозможно. При выполнении своих функций государству необходимы денежные средства и для решения задач, которые непосредственно не касаются каждого физического и юридического лица, носят общенациональный характер и воздействуют на налогоплательщика опосредованно, через социальную среду. Ярким примером может служить финансирование содержания детских учреждений. Налогоплательщик физическое лицо, имеющее детей, косвенно получает возмещение части уплаченной суммы по налогу на доходы физических лиц, так как он оплачивает только часть затрат по содержанию детей в детском саду, а часть затрат оплачивается за счет бюджетных средств. Другой налогоплательщик, который не пользуется услугами детского учреждения, не имеет такой возможности косвенно возместить себе часть уплаченной суммы налога. Но в дальнейшем при достижении работоспособного возраста дети первого налогоплательщика при установленных законодательством обстоятельствах будут уплачивать налоги, суммы которых позволят финансировать создание общественных благ, которыми имеет право пользоваться и второй

налогоплательщик. В конечном счете, и второму налогоплательщику частично косвенным путем возвращается часть уплаченных сумм налоговых платежей. Наглядно вышеописанные налоговые отношения, возникающие между хозяйствующими субъектами и государством, представлены на рисунке 1.1 [47].

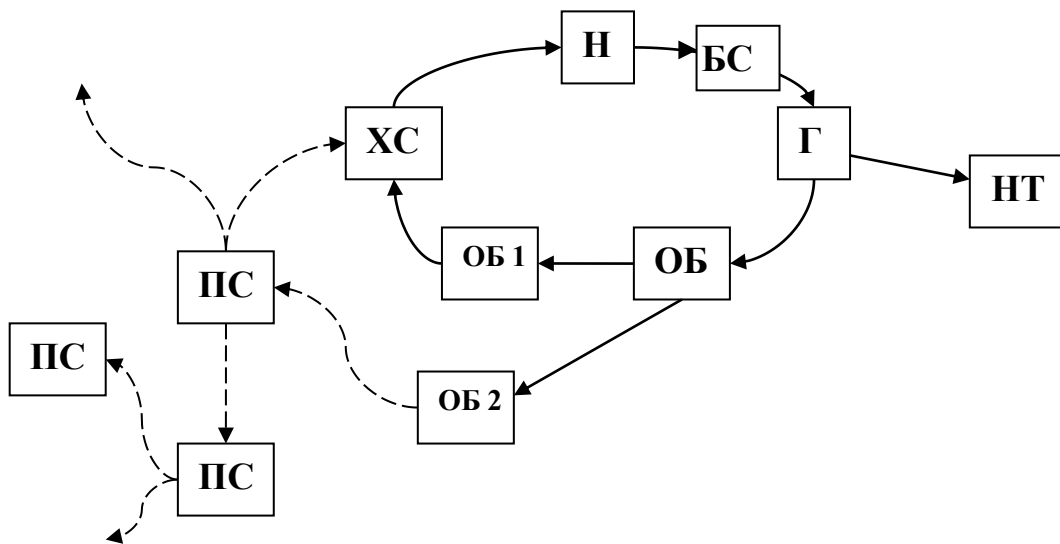


Рис.1.1. Налоговые отношения между хозяйствующими субъектами и государством

Как видно из рисунка 1.1 хозяйствующие субъекты (ХС), которые представлены юридическими и физическими лицами уплачивают налоговые платежи (Н) в бюджетную систему государства (БС). Государство (Г) предоставляет обществу взамен уплаченных налоговых платежей совокупность общественных благ(ОБ). В реальности ряд решений государственных структур, а, следовательно, и затраты на их выполнение в виде денежных средств бюджета, не являются оптимальными и не приносят ожидаемого результата или вообще признаны убыточными, то есть такие затраты относятся к нерациональным тратам государственных структур (НТ). Задача государства состоит в работе по уменьшению этих сумм. Общественные блага подразделяются на две группы: ОБ 1 –хозяйствующий

субъект непосредственно использует их в своей деятельности (например, дороги, освещение и т.д.); ОБ 2 – общественные блага, действие которых хозяйствующий субъект может осуществить только через формирование социальной среды (предоставление обучения на курсах повышения квалификации, медицинские услуги, предоставляемые работникам хозяйствующего субъекта бесплатно и т.д.); ПС – прочие субъекты общества, получающие общественные блага косвенным путем.

Рассмотрев сущность налога, необходимо дать его определение, установленное законодательством Российской Федерации. В первой части п. 1 ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) дается определение понятия налога: «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [4].

Можно отметить характерные черты налога:

- обязательность уплаты налога независимо от желания лица, у которого в соответствии с налоговым законодательством возникает объект налогообложения, то есть налогам присущ принудительный характер;
- индивидуальность определения суммы налога в отношении каждого налогоплательщика, то есть налог исчисляется по конкретному хозяйствующему субъекту или физическому лицу исходя из фактических данных;
- безвозмездность налога, означает, что налогоплательщик не должен ожидать непосредственного предоставления общественных благ на сумму уплаченных налогов;
- отчуждение доли денежных средств, полученных налогоплательщиком, в чем выражается экономическая сущность налога. В этом случае происходит смена формы собственности части денежных

средств: собственность конкретного налогоплательщика в денежном выражении переходит в собственность государства и таким образом образуется централизованный фонд государства (бюджет).

Ведущие экономисты пришли к мнению, что в налогах, по сути, концентрируется вся совокупность складывающихся в любой национальной экономике интересов. Это не зависит от формы государственного устройства страны, от уровня развития производительных сил, от формы организации общества и иных характеристик. Исходя из этого, можно рассматривать налог как комплексную категорию, то есть одновременно экономическая, финансовая и правовая (рис. 1.2).

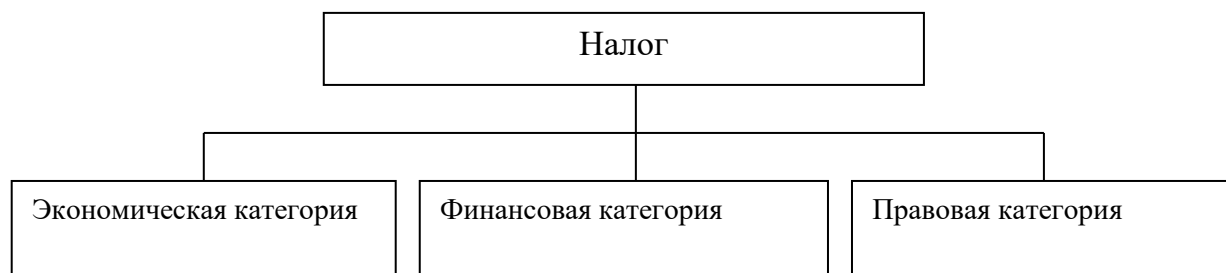


Рис.1.2. Налог – комплексная категория

Как экономическая категория налог рассмотрен выше. Это выражается в денежных отношениях, складывающихся между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами – с другой стороны [41].

Рассматривая налог как финансовую категорию, основываются на том, что мобилизация с помощью налогов части стоимости совокупного общественного продукта и национального дохода и использование ее посредством системы государственных расходов представляют собой часть системы финансовых отношений. Налоги характеризуются общими свойствами, которые присущи финансовым отношениям: носят объективный характер, базируются на существовании различных форм собственности, реализуются через собственную форму движения, то есть функции.

Одновременно налог является и правовой категорией. Императивная юридическая действительность налога составляет его основу как норма права. Налоги выражают объективные юридические формализованные отношения государства и налогоплательщиков в форме налогового законодательства, базовой составляющей государственного финансового права. Налог потому и является нормой права, что иначе как по закону, он уплачен быть не может [38].

Доходы бюджетной системы Российской Федерации формируются и за счет сборов. В п. 2 ст. 8 НК РФ установлено: «под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности». Исходя из сравнения определений налога и сбора, можно отметить, что главным отличием является отсутствие безвозмездной уплаты в определении сбора. Уплата сбора предполагает предоставление плательщику сбора разрешения на осуществление каких-либо действий [4].

Социально-экономическая сущность налогов проявляется через их функции. Ряд ученых экономистов признают две функции: фискальную и экономическую. Однако в последнее время идет дискуссия о признании контрольной функции, которая тесно связана с фискальной. Именно посредством фискальной и контрольной функции проявляется экономическая сущность налога.

Фискальная функция рассматривается всеми экономистами как основная. Именно она позволяет формировать доходную часть бюджетной системы любого государства, исторически возникла в процессе развития

общества и становления государственных отношений. Значение фискальной функции в формировании доходов бюджета изменяется в зависимости от доли налоговых поступлений. В развитом современном государстве проводится активная политика в сфере экономики и социальных сферах. Значение фискальной функции возрастает, так как налоговые платежи, являясь основным источником доходов бюджетной системы страны, позволяют государственным институтам регулировать развитие экономикой и социальной сферой. Таким образом, благодаря контрольной функции налогов подготавливаются условия для действия экономической функции, которая и раскрывает социальную сущность налогов.

Экономическая функция включает в себя ряд подфункций: регулирующую, распределительную, стимулирующую, социальную и воспроизводственную. Подробнее рассмотрим действие стимулирующей подфункции. Она проявляется в дифференциации налоговых ставок, введении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков и т.д. Например, при исчислении налога на добавленную стоимость установлены три ставки: 0, 10 и 20% (ст. 164 НК РФ). Нулевая ставка применяется в основном в отношении экспортных операций. Государство стимулирует развитие внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, что является одним из основных показателей экономического развития страны [40].

Действие социальной подфункции выражается в применении налоговых методов поддержки социального обеспечения и социального страхования населения. Например, при исчислении налога на доходы физических лиц установлена система стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов.

Действие контрольной функции позволяет оперативно оценивать эффективность каждого отдельного налогового канала и фискального «пресса» в целом, выявлять необходимость внесения изменений

в налоговую систему и бюджетную политику. Применение всех функций налогов с учетом их взаимосвязи определяет эффективность финансово-бюджетных отношений и налоговой политики [20].

Таким образом, на основании вышеизложенного материала можно сделать вывод, что социально-экономическая сущность налога представляет собой изъятие доли валового внутреннего продукта, произведенного хозяйствующими субъектами с целью аккумуляции денежных средств и перераспределения их государственными институтами на развитие экономики и создание социальных благ. Налоги являются комплексной категорией: экономической, финансовой, правовой. Им присущи три функции: фискальная, экономическая, контрольная. Налоги являются основным источником доходов бюджетной системы государства, создают основу для выполнения государством своих функций.

## 1.2. Эволюция налоговых доходов государства

Налоги являются характерной чертой любого государства, так как они являются основным источником формирования его доходов. Как бы ни назывались эти платежи в различных странах их сущность и предназначение не изменяется. В течение длительного процесса формирования финансовой и в ее составе налоговой системы происходила трансформация изначально возникших платежей. С целью выявления взаимосвязи между налоговыми платежами, бюджетной системой и государственностью рассмотрим исторические аспекты.

Несомненно, возникновение налогов, становление и развитие финансовой системы, а в ее рамках налоговой системы неразрывно связано с развитием общества и государственного устройства. Еще на заре развития общества люди приносили в храм десятину, то есть десятую часть того, что выращено, собрано или выловлено из вод. Историки сходятся во мнении, что

этот платеж и является прообразом налога. Так как определена облагаемая база, ставка налога (10 %) и обязательность уплаты. В тот период религиозные отношения были очень значимые, и члены общества старались выполнить возложенные на них обязательства [27].

Как отмечалось становление и формирование финансовой системы государства и ее составной части налоговой системы неразрывно связано с эволюцией общества, с изменением форм государственного устройства. Возникновение налогов как экономического явления обусловлено становлением товарного производства, разделением общества на классы и формированием государственных институтов, которым требовались средства для осуществления своих функций, в том числе на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды.

Весь процесс становления и формирования налоговых доходов бюджетной системы можно разделить на четыре периода. Первый период относится к хозяйству Древнего мира и экономики средних веков. Налоги носили случайный характер, они взимались по мере необходимости в натуральной и денежной форме для выполнения каких-либо работ или снаряжения войска. Поступали в казну влиятельного лица, князя. В это время налоговые отношения только начинали складываться. Историки отмечают значение налоговых платежей на Руси при объединении отдельных племен князем Олегом. Он взимал дань с подвластных племен и те, кто добровольно уплачивал дань и входил в состав Киевской Руси уплачивали дань более легкую. Существовало уже и поземельное налогообложение. В Древней Руси уплачивали и косвенные налоги в форме торговых и судебных пошлин. Например, пошлина «мыт» взималась на заставах городов и крупных селений за право провоза товаров, а «перевоз» - за провоз товаров через реку.

В период татаро-монгольского нашествия финансовая система Руси практически была разрушена. Основным налогом был «выход», который взимался с каждой души мужского пола и с головы скота. Величина его зависела от соглашения между русскими князьями и ханами. Помимо



«выхода» были другие ордынские тяготы. Например, «ям» - обязанность доставлять подводы ордынским чиновникам. Эта обязанность является ярким примером уплаты налога в виде оказания услуги. Большинство платежей, взимаемых на территории Руси в этот период поступали в казну татаро-монголов. Основным источником формирования доходов княжеской казны были торговые сборы.

Второй период формирования налоговых доходов финансовой системы связан с началом осознанного формирования национальных налоговых систем, происходящего на фоне постепенного вытеснения натурального хозяйства денежным и возрастания потребностей государства (XVI - XVIII вв.). На Руси после прекращения уплаты «выхода» были введены новые налоги: ямской, пищальный (для производства пушек), прямой налог с черносотенных и посадских людей и т.д. В дальнейшем финансовая система продолжала совершенствоваться с целью формирования доходов казны.

Необходимо отметить новый подход в области налогообложения, который связан с правлением Петра I. Для развития промышленности и модернизации армии России требовались значительные финансовые ресурсы. С этой целью подворное налогообложение было заменено на подушную подать, в связи с чем была проведена первая перепись населения на Руси.

Были введены новые налоги. Например, горная подать, гербовый сбор, чрезвычайные налоги, связанные с развитием армии (драгунские деньги, рекрутские, корабельные). В предыдущие периоды развития финансовой системы существовала тенденция увеличения налогов в связи с требованиями казны без учета экономического положения в стране. Такой подход ставил под угрозу возможность ведения предпринимательской деятельности полноту сбора налогов. Петр I ввел ряд мер для развития производительных сил и связывал с этим рост экономики в целом, увеличения налоговых доходов в бюджетную систему и как результат укрепления финансового положения страны. В этот период вводились новые орудия труда, развивалось горное дело, обрабатывающая промышленность. Развитие промышленности вызвало

развитие торговли, необходимости строительства дорог, развитие железнодорожного транспорта. Таким образом, развитие экономики сопровождалось увеличением налоговых платежей и обеспечивало доходы бюджетной системы в будущем.

Третий период развития налогообложения и формирования доходов финансовой системы отличается меньшим количеством налогов и их относительным единообразием; формы обязательных отчислений стали более определенными, и постепенно были выработаны и введены в действие унифицированные правила налогообложения. Одновременно в результате теоретических исследований будущего налогов был сделан вывод об их объективной необходимости. В этот период в результате упорядочения финансовой системы России наблюдалась устойчивая тенденция роста доходов государства: в 1763 г. они составили 16,5 млн. руб., в 1764 г. - 21,6 млн. руб., в 1765 г. - 22,7 млн. руб., в 1766 г. - 23,7 млн. руб. А через 30 лет доходы бюджетной системы составили 68,5 млн. руб. [37].

В начале XIX века ведение войны с Наполеоном требовало значительных финансовых средств. Существующая финансовая система не смогла решить существующие проблемы, расходы государственной казны превысили доходы практически в 2 раза. В этот период выдающимся ученым экономистом и государственным деятелем М.М. Сперанским были проведены финансовые преобразования. Он предложил ввести в действие ряд неотложных мероприятий по упорядочению доходов и расходов. Его предложения основывались на правиле, которое в дальнейшем назвали «золотым правилом Сперанского»: «Расходы должны соответствовать доходам. Поэтому никакой новый расход не может быть назначен прежде, нежели найден соразмерный ему источник дохода» [33]. Наряду с увеличением налогов с целью получения дохода было предложено сокращение расходов. С этой целью они были сгруппированы по признаку необходимости для развития государства.

Большие преобразования финансовой системы, в том числе и в области налогообложения в России связаны и с известными государственными деятелями С.Ю. Витте и П.А. Столыпиным. С.Ю. Витте возглавлял Министерство финансов 11 лет и вошел в историю как дальновидный стратег и министр-предприниматель. Период его руководства министерством характеризуется значительным ростом доходов бюджета. Основными факторами явилось фактическое огосударствление железных дорог и введение винной государственной монополии. Таким образом, было доказано, что при умелом управлении казенный сектор может быть не менее эффективным, чем частный. При этом он указывал, что частный сектор в первую очередь соблюдает интересы не государства, а своих участников [43].

Четвертому периоду развития государственных финансов (XX – XXI вв.) присуща устоявшаяся совокупность налогов. Научная мысль сформировала общие принципы построения налоговой системы, главной функцией была признана фискальная. Рассмотрим изменения финансовой системы и в том числе налоговых доходов происходящие в России.

В результате преобразований накануне Первой мировой войны финансовое положение России было достаточно устойчивым. Сбор налогов планировался по трем направлениям: прямые налоги - 264,5 млн. руб., косвенные налоги - около 710 млн. руб. и пошлина - более 230 млн. руб. Мировая война губительно повлияла на финансовом положении страны. Чтобы покрыть растущие военные расходы, правительству приходилось постоянно вводить новые налоги и платежи.

Очередной спад во всей финансовой системе России связан с совершением Октябрьской революции в 1917 г. Основным источником доходов центральных органов советской власти стала эмиссия денег, а местные органы существовали за счет контрибуций. Но денежная эмиссия, как и контрибуции, не способствовали налаживанию хозяйства. Необходимо было принимать срочно чрезвычайные меры. Определенный этап в налаживании финансовой системы страны наступил после провозглашения новой

экономической политики. В этот период были сняты запреты на торговлю, на местный кустарный промысел. Появились иностранные концессии. Была разработана система налогов, займов, кредитных операций, приняты меры по укреплению денежной единицы. После отмены новой экономической политики финансовая система России стала развиваться иным путем по сравнению с финансовыми системами зарубежных стран. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны.

Первые практические действия по реформированию экономики и в том числе финансовой и налоговой системы были связаны с переходом экономики к рыночным условиям развития. В первую очередь на практике это выразилось в либерализации хозяйственной деятельности и цен (начиная с 1992 г. цены на 90% товаров и услуг были полностью освобождены от государственного вмешательства), снятии ограничений в оплате труда, ускоренном проведении приватизации государственных предприятий. В этот период происходит спад производства, снижается уровень жизни подавляющей части населения. Поступление налоговых доходов в бюджетную систему страны резко падает. Правительству пришлось срочно принимать антикризисные меры [42].

В 1991 - 1992 гг. Правительством РФ были приняты новые законы в области налогообложения, что явилось продолжением и углублением важнейшего элемента экономической реформы в стране. основополагающим является Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118М1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который определил понятия налогов и сборов, отдельных элементов налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, установил перечень налогов и сборов, действующих с 1 января 1992 г. на территории России [8]. Закон устанавливал всего 43 вида налогов и сборов (приложение 1). Множество видов налогов в период кризиса экономики был оправдан тем, что было необходимо срочно увеличить долю налоговых платежей в доходах бюджетной системы. Так как хозяйствующие субъекты снизили выпуск

продукции, законодатели стремились увеличить налоговые поступления за счет многообразия объектов налогообложения. Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 г. «О государственной налоговой службе Российской Федерации» с 1 января 1992 г. вводилось в действие Положение о государственной налоговой службе Российской Федерации, которое определяло место налоговой службы в структуре органов государственного управления, ее задачи и функции. Введение в действие вышеуказанных законов явилось началом создания ныне действующей системы налогообложения [48].

С 1 января 1999 г. вступила в силу первая часть Налогового кодекса Российской Федерации, которая позволила решить многие назревшие налоговые проблемы и значительно повысила защищенность добросовестных налогоплательщиков. Она регулирует отношения между государством и его гражданами по вопросам взимания налогов и платежей. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, определяет виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации, порядок установления налогов и сборов на территории субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений. С 1 января 2001 г. вступила в действие вторая часть Налогового кодекса, которая устанавливала порядок исчисления и уплаты налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Принятые меры в области налогообложения явились одним из факторов стабилизации экономики страны и в дальнейшем увеличения темпов ее развития. Результатом явилось увеличения налоговых доходов в бюджетах всех уровней [5].

Практически одновременно Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 145 был принят Бюджетный кодекс Российской Федерации. Кодекс устанавливал четырехуровневую бюджетную систему:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местные бюджеты;
- бюджеты городских и сельских поселений, бюджеты внутригородских районов.

Раздел 2 Бюджетного кодекса РФ устанавливает перечень доходов бюджетной системы и порядок их зачисления. Основные доходы - это налоговые платежи. В документе приведен перечень налогов, поступления от которых зачисляются в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов Российской Федерации и в местные бюджеты. На законодательном уровне строго упорядочено перечисление налоговых платежей в доходы бюджетов всех уровней бюджетной системы. С одной стороны, это дисциплинирует налогоплательщиков, повышает заинтересованность и ответственность государственных структур в своевременности и полноте налоговых поступлений, а с другой стороны способствует развитию экономики и общества в целом [7].

Таким образом, анализ исторических аспектов становления и развития налогообложения позволил сделать вывод о необходимости и значимости налоговых доходов в формировании доходов бюджетной системы любого государства. Россия прошла сложный путь становления государственности, что повлияло на формирование финансовой системы, а в ее рамках налоговой системы. В настоящее время на законодательном уровне установлены необходимые положения, которые позволяют своевременно и на достаточном уровне формировать доходы бюджетной системы за счет налоговых поступлений. Именно доходы бюджетов способствуют государству выполнять свои функции, регулировать развитие отраслей экономики и создавать социальные блага для населения страны.

### 1.3. Нормативная правовая база по вопросам исчисления и зачисления налоговых платежей в бюджетную систему страны

Основной функцией налогов является фискальная, то есть изначальное предназначение налоговых платежей - это формировать доходы бюджетной системы государства. Законодательно установлено, что налогоплательщик обязан исчислять налоги в полном объеме и своевременно перечислять в установленной доле в соответствующий бюджет бюджетной системы страны.

Исчисление налогов регулируется налоговым законодательством, а зачисление в соответствующие бюджеты и доля зачисления – бюджетным законодательством. В соответствии с этим целесообразно рассмотреть и указать взаимосвязь налогового и бюджетного законодательства.

При исчислении налогов следует исходить из системы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации, которая представляет собой совокупность нормативно-правовых актов и норм, закрепленных Конституцией Российской Федерации, Гражданским и Бюджетным кодексами Российской Федерации, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов муниципальных образований. Кроме этого в эту систему следует отнести Международные соглашения, которые заключаются между Правительством Российской Федерации и Правительством другого государства в отношении налогообложения. Например, об устранении двойного налогообложения. Это позволяет более эффективно вести международный бизнес [30].

В Российской Федерации систему правового обеспечения налоговой политики можно представить четырьмя уровнями. Следует отметить соподчиненность положений законодательства последующего уровня предыдущему. Каждый уровень — это определенные виды документов, степень их влияния и область регулирования. Наглядно система законодательства о налогах и сборах представлена на рисунке 1.3.



Рис. 1.3. Система правового обеспечения исчисления налогов

К первому уровню относятся Конституция Российской Федерации, которая является основным законодательным актом Российской Федерации. В статье 15 Конституции РФ закреплены общие принципы налогообложения: «Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации. Законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции РФ. Законы подлежат официальному опубликованию». В статье 57 установлено «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют». Эти положения являются основополагающими для нормативно-правового регулирования налогового законодательства в России, в том числе их



необходимо учитывать при разработке прогнозов на перспективный период, так как это позволит избежать противоречий интересов государства и налогоплательщиков [1].

Существует взаимосвязь между налоговым законодательством и гражданским, таможенным и бюджетным и т.д. В первой части Гражданского кодекса (ГК РФ) закреплены права и обязанности физических и юридических лиц, которые не должны быть нарушены каким-либо положением налогового законодательства. Например, в п.п. 1.4 ГК РФ установлено «никто не имеет право извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения». А в ст. 22 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)» установлено, что налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги. Это касается всех юридических и физических лиц, независимо от возраста, организационно – правовой формы организации хозяйствующего субъекта, применяемой системы налогообложения и т.д. [2].

Во второй части Гражданского кодекса приводится толкование терминов, которые достаточно широко применяются в экономике, в том числе и налогообложении. Так в ст. 454 ГК РФ дается определение договора купли-продажи: «...одна сторона (продавец) обязуется передать (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену)». Установленное определение договора купли-продажи широко применяется при хозяйственных сделках, и возникают налоговые обязательства, как продавца, так и покупателя. А в зависимости от формы собственности (акционерная, частная, народное предприятие и т.д.) и организационно-правовой формы (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, простое товарищество и т.д.) у хозяйствующего субъекта возникают определенные права и ответственность [3].

Основным документом, определяющим порядок налогообложения, является Налоговый Кодекс Российской Федерации. В нем определен

перечень налогов, действующих на территории России, порядок их исчисления и уплаты в бюджетную систему России. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, определяет виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации, порядок их установления на территории субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений. В последнее время положения НК РФ дополнены статьями, уточняющими нормы налогового администрирования, внесены корректировки в порядок исчисления налогов. Федеральным законом от 19.07.2018 года № 199-ФЗ введена в действие с 1 января 2019 года глава 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья», который относится к группе федеральных налогов [5]. Таким образом, с 1 января 2019 года в налоговую систему Российской Федерации входит 15 налогов и сборов: 9 федеральных и по три региональных и местных [4].

Одним из основных законодательных актов, которые необходимо учитывать при налогообложении является и Бюджетный кодекс Российской Федерации. В ст. 10 БК РФ установлена структура бюджетной системы Российской Федерации:

- 1) федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- 2) бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) местные бюджеты, в том числе: бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты городских округов с внутригородским делением, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;
- 4) бюджеты городских и сельских поселений, бюджеты внутригородских районов [7].

Большое значение для правильного зачисления налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации имеют положения раздела II БК РФ «Доходы бюджетов», в которых дается определение налоговых доходов, порядок их распределения между уровнями бюджета. Например, в п.2ст. 41 БК РФ установлено, что к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним. В ст. 50БК РФ «Налоговые доходы федерального бюджета» дается перечень видов налогов, платежи по которым зачисляются в доходы федерального бюджета. Например, налог на прибыль организаций по ставке, установленной в федеральный бюджет (3 % в 2017-2020 годах) по нормативу 100 %; акцизы на спиртосодержащую продукцию по нормативу 50 % и т.д.

В ст. 56БК РФ «Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» установлено, что платежи по региональным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес) в полном объеме зачисляются в бюджеты субъектов РФ. Доходы региональных бюджетов формируют и платежи от федеральных налогов. Например, по налогу на доходы физических лиц норматив зачисления установлен в размере 85 %, по налогу на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации (17 %), - по нормативу 100 % и т.д. [34].

Ко второму уровню документов относятся Федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. Например, Постановление Правительства РФ от 02.03.2019 г. № 234 о системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» утверждает Положение о системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Определены функциональная структура системы управления реализации национальной программы, порядок разработки, мониторинга и контроля выполнения

федеральных проектов, входящих в ее состав. При необходимости заинтересованным лицам следует изучить положения этого постановления с целью определения объектов налогообложения.

К третьему уровню правового обеспечения правильности исчисления и зачисления налоговых платежей в бюджеты всех уровней следует относить международные налоговые соглашения, которые регулируют налоговые отношения Российской Федерации с другими зарубежными странами. В Российской Федерации формой применения норм международного права являются международные договоры и соглашения.

В системе налогового законодательства международные соглашения делятся на три группы:

1. Международные соглашения общего характера. Они устанавливают общие правила в области налогообложения. В соответствии со статьей 15 Конституции РФ «общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора» [53];

2. Собственно налоговые соглашения:

- общие налоговые соглашения (конвенции) — международные договоры рекомендательного характера, затрагивающие весь круг вопросов в области налогов;

- ограниченные налоговые соглашения — распространяются на конкретные налоги.

3. Договоры по налоговым вопросам:

- соглашения о налоговых режимах и льготах;
- торговые соглашения.

Договоры предусматривают, как правило, режим наибольшего благоприятствования, предоставление льгот и т.д. [45].

К четвертому уровню системы правового обеспечения налоговой политики относятся законы субъектов РФ, указы, постановления и решения глав субъектов РФ, не противоречащие Конституции РФ и федеральным законам, а также принятые на их основе. Например, законодательные акты субъектов Российской Федерации по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, которые устанавливают конкретные размеры ставок налогов в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и сроки их уплаты, а также приводят перечень категорий налогоплательщиков, которым предоставляются льготы.

В Российской Федерации ежегодно публиковались в открытом доступе положения налоговой и бюджетной политики на текущий календарный год и два последующих года. В 2018 году утверждены Минфином России Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Этот документ не носит законодательного характера, однако его положения следует учитывать для выработки оптимальных решений в сфере финансов и налогообложения.

Из вышеизложенного вытекает, что в Российской Федерации сложилась система правового обеспечения исчисления налогов и зачисления налоговых платежей в бюджетную систему страны, которая способствует в достаточно полном объеме формировать доходы бюджетов всех уровней. Следует помнить, что законодательные акты, относящиеся к нижнему уровню не должны противоречить документам высшего уровня, что исключает несогласованность и разночтения налогоплательщиками и иными заинтересованными лицами. Более полное и своевременное формирование доходов государства способствуют развитию экономики страны и созданию социальных благ для населения.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИИ

### 2.1. Оценка налоговых доходов в бюджетной системе страны

Бюджетная система Российской Федерации состоит из совокупности внебюджетных фондов и системы бюджетов четырех уровней. В соответствии с темой работы в данном параграфе будут рассматриваться налоговые доходы формирующие доходы всей бюджетной системы.

В условиях рыночной экономики налоги имеют большое значение как инструмент развития общества. Именно посредством налогообложения властные структуры государства имеют возможность регулировать развитие отдельных отраслей экономики, сферы малого бизнеса, а также создавать благоприятные социальные условия для жизнедеятельности населения страны. Рассматривая вопрос о значении и оценки налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации, изначально следует исходить из функций налогов, которые им присущи во всех экономически развитых странах: фискальная, экономическая и контрольная.

Благодаря фискальной функции формируются доходы бюджетной системы страны, и государственные структуры обеспечиваются необходимыми финансовыми ресурсами для выполнения своих функций. Именно фискальная функция позволяет государственным структурам влиять на развитие хозяйственной и социальной жизни общества. Во всех развитых странах, в том числе и в России налоговые доходы составляют основную долю доходов бюджета. В зависимости от экономической обстановки в стране и на международной арене они могут в отдельные годы увеличиваться или уменьшаться. Так, в бюджетной системе Российской Федерации произошло уменьшение налоговых платежей в 2009 и 2010 годах по сравнению с 2008

годом, что связано с введением экономических санкций зарубежными странами в отношении России и последствиями экономического кризиса. В дальнейшие периоды происходило увеличение налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации. В таблице 2.1 представлен анализ динамики налоговых доходов за 2016 – 2018 годы.

Таблица 2.1

Анализ динамики доходов бюджетной системы Российской Федерации за 2016-2018 годы, млрд. руб.

Виды доходов	2016 г	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018 г. / 2016 г.	
				Абсолют. (+,-)	Относит., %
1	3	4	5	6	7
Всего доходы бюджетной системы	28181,5	31046,7	37320,3	9138,8	32,4
в том числе налоговые доходы	16308,1	19089,0	23533,2	7225,1	44,3
Доля налоговых доходов в доходах бюджетной системы	57,9	61,5	63,1	5,2	9,0

Как следует из данных таблицы 2.1, поступления налоговых платежей в бюджетную систему России в рассматриваемом периоде имеет устойчивую тенденцию роста. В абсолютном выражении с 2016 года по 2018 год увеличение произошло на 7225,1 млрд. руб. или 44,3 %. Следует отметить, что в рассматриваемом периоде увеличение налоговых доходов происходит более быстрыми темпами, чем в целом увеличение всех доходов бюджетной системы: соответственно 44,3 % и 32,4 %. Доля налоговых доходов составила в 2018 году 63,1 %, то есть на 5,2 % больше чем в 2016 году. Тенденции роста налоговых доходах бюджетной системы свидетельствует о росте экономики страны в целом.

Проведем более детальный анализ формирования доходов бюджетной системы посредством поступления налоговых платежей по видам налогов (таблица 2.2).

Динамика и структура поступления налоговых платежей в бюджетную  
систему Российской Федерации за 2016-2018 годы

Виды доходов	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
1	4	5	6		7	
Доходы бюджетной системы РФ, всего	28181,5	100,0	31046,7	100,0	37320,3	100,0
в том числе налоговые доходы, всего	16308,1	57,9	19089,0	61,5	23533,2	63,1
в том числе:						
налог на добавленную стоимость	4571,4	16,2	5137,6	16,6	6017,0	16,1
налог на прибыль организаций	2770,3	9,8	3290,1	10,6	4100,1	11,1
налог на доходы физических лиц	3018,5	10,7	3252,3	10,5	3654,2	9,8
налог на добычу полезных ископаемых	2929,4	10,4	4130,4	13,4	6127,4	16,4
акцизы	1356,0	4,8	1599,5	5,1	1589,5	4,3
водный налог	2,3	-	2,4	-	2,7	-
государственная пошлина	133,6	0,5	136,6	0,4	143,9	0,4
налог на имущество организаций	764,7	2,7	856,3	2,7	983,7	2,6
транспортный налог	139,1	0,5	154,9	0,5	161,2	0,4
земельный налог	176,4	0,6	186,0	0,6	187,1	0,5
прочие налоги и сборы	446,4	1,7	342,9	1,1	566,4	1,5

Как следует из анализа данных таблицы 2.2, введение экономических санкций зарубежными странами в отношении России в целом на доходы бюджетной системы страны и налоговые доходы в частности существенно не повлияли. В рассматриваемом периоде наблюдается устойчивая тенденция их увеличения.

В структуре доходов бюджетной системы России за рассматриваемый период налоговые доходы составляют 57,9 % - 63,1 %. Рост налоговых доходов наблюдается и в абсолютном выражении: с 16308,1 млрд. руб. в 2016 году до 23533,2 млрд. руб. в 2018 году. Увеличение составило 7225,1 млрд. руб. или 44,3 %. Темпы роста налоговых доходов 2018 году по сравнению с 2017 годом составили 123,0 %.



Наибольшее значение для формирования доходов бюджетной системы в рассматриваемом периоде имеют платежи по налогу на добавленную стоимость: доля платежей по НДС практически осталась неизменной (свыше 16,1 %), а в абсолютном выражении с 2016 года по 2018 год увеличение составило 1445,6 млрд. руб., то есть 31,6 %.

Платежи по налогу на добычу полезных ископаемых занимали второе место с 2016 года и 2017 год, однако в 2018 году в структуре бюджета их доля составила 16,4 %, то есть незначительно больше чем по налогу на добавленную стоимость (0,3 %). За рассматриваемый период доля платежей по НДС увеличилась с 10,4 % в 2016 году до 16,4 % в 2018 году, то есть на 6,0 %. Это является в основном результатом повышения налоговых ставок по добыче нефти и газа, которое установлено налоговым законодательством, а также частично и увеличением объемов добычи углеводородного сырья. В абсолютном выражении увеличение платежей по налогу на добычу полезных ископаемых составило с 2016 года по 2018 год 3198,0 млрд. руб., то есть 9,2 %. По сравнению с 2017 годом темпы роста налоговых поступлений по НДС в 2018 году составили 148,3 %.

Доля платежей в бюджетной системе страны по налогу на прибыль организаций в 2018 году составила 11,1 %. За рассматриваемый период увеличение составило 1,3 %, то есть с 9,8 % в 2015 году до 11,1 % в 2018 году. По значимости формирования налоговых доходов этот налог занимает третье место. В абсолютном выражении увеличение налоговых платежей по налогу на прибыль организаций составило 1329,8 млрд. руб. или 48,0 %. В 2016 году поступило платежей на сумму 2770,3 млрд. руб., а в 2018 году – 4100,1 млрд. руб. По сравнению с 2017 годом темпы роста налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций в 2018 году составили 124,6%. Так как ставка налога на прибыль организаций в рассматриваемом периоде не изменялась, увеличение произошло в результате расширения облагаемой базы, что положительно характеризует развитие экономики страны.

Значительные суммы налоговых платежей поступают в бюджетную систему России и по налогу на доходы физических лиц. В абсолютном выражении в 2018 году поступило в доходы бюджетной системы 3654,2млрд. руб. платежей по НДФЛ. Увеличение суммы платежей с 2016 года по 2018 год составило 635,7 млрд. руб. или 21,1 %. По сравнению с 2017 годом темпы роста налоговых поступлений по НДФЛ в 2018 году составили 112,4 %. Доля платежей по налогу на доходы физических лиц в рассматриваемом периоде снизилась на 0,9 %с 10,7 % в 2016 году до 9,8 % в 2018 году. Это в основном произошло в результате больших поступлений по налогам на добычу полезных ископаемых и добавленную стоимость (приложение 2).

В результате анализа поступления налоговых доходов в бюджетную систему страны можно сделать вывод, что основными доходобразующими налогами являются четыре налога: налог на добычу полезных ископаемых, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

Как отмечалось выше, в Бюджетном кодексе Российской Федерации установлен порядок зачисления налогов в бюджеты различных уровней. А контроль правильности исчисления и полноты зачисления осуществляют налоговые органы. Поэтому полнота формирования налоговых доходов бюджетной системы России зависит от эффективности деятельности налоговой службы. Одним из критериев оценки ее деятельности является сумма задолженности налогоплательщиков. В то же время эти суммы налоговых платежей можно отнести к категории упущенных доходов, что, по сути, является потенциалом увеличения доходов бюджетной системы. В связи с вышеизложенным, целесообразно рассмотреть динамику задолженности по налоговым платежам за рассматриваемый период (таблица 2.3).

Динамика задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему  
Российской Федерации за 2016 -2018 годы

Период	Сумма задолженности (млрд. руб.)	Доля задолженности в налоговых доходах бюджетной системы(%)
1	2	3
На 01.01.2017 г.	1031,7	4,4
На 01.01.2018 г.	812,6	3,3
На 01.01.2019 г	592,8	2,5

Как видно из данных таблицы 2.3 в целом за рассматриваемый период наблюдается тенденция снижения величины налоговой задолженности хозяйствующих субъектов перед бюджетом. Это свидетельствует о множестве факторов, влияющих на изменение этого показателя. Среднеарифметическое значение задолженности составило 812,4 млрд. руб., что практически равно задолженности за 2017 год. В процентном отношении доля налоговой задолженности в налоговых доходах бюджетной системы страны снижается с 4,4 % за 2016 год до 2,5 % за 2018 год. Это произошло в результате более быстрого темпа роста налоговых доходов в бюджетной системе, чем изменения по задолженности. При анализе данных таблицы 2.3 следует также учитывать, что в суммах поступлений по налогам и сборам и задолженности учтены суммы за разные налоговые периоды, но поступившие в бюджет за соответствующий календарный год. Поэтому будет неправомерно делать выводы об улучшении администрирования, повышения налоговой дисциплины налогоплательщиков. Однако, можно сделать вывод, что уменьшение суммы задолженности в рассматриваемом периоде свидетельствует о более благоприятных экономических условиях для деятельности хозяйствующих субъектов.

Наиболее значимым в структуре бюджетной системе Российской Федерации является федеральный бюджет. Проведем анализ формирования его доходов за счет поступления налоговых платежей (таблица 2.4).

Динамика и структура поступления налоговых платежей в федеральный  
бюджет Российской Федерации за 2016-2018 годы

Виды доходов	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
1	4	5	6		7	
Доходы федерального бюджета, всего	13460,0	100,0	15088,9	100,0	19454,4	100,0
в том числе налоговые доходы, всего	9017,5	67,0	11046,1	73,2	14130,4	72,6
в том числе:						
налог на добавленную стоимость	4571,0	33,9	5137,1	34,1	6016,8	30,9
налог на прибыль организаций	491,0	3,6	762,4	5,1	995,5	5,1
налог на добычу полезных ископаемых	2863,5	21,4	4061,4	26,9	6060,3	31,2
акцизы	994,2	7,4	987,8	6,5	957,1	4,9
водный налог	2,3	-	2,4	-	2,7	-
государственная пошлина	94,2	0,7	93,4	0,6	96,3	0,5
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	0,5	-	0,5	-	0,5	-
прочие налоговые поступления	0,8	-	1,1	-	1,2	-

Исходя из данных таблицы 2.4, можно сделать вывод, что в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция роста доходов федерального бюджета в целом, в том числе и налоговых доходов. С 2016 года по 2018 год увеличение налоговых доходов составило 5112,9 млрд. руб. или 56,7 %. Доля налоговых платежей в доходах федерального бюджета изменяется от 67,0 % в 2016 году до 72,6 % в 2018 году.

Наибольшее значение в формировании доходов федерального бюджета принадлежит налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых. В 2018 году их доля составила соответственно 30,9 % и 31,2 %. Увеличение платежей по налогу на добавленную стоимость с 2016 года по 2018 год в абсолютном выражении составило 1445,8 млрд. руб. или 31,6 %, а по НДС – 3196,8 млрд. руб. или в 2,1 раза.

Формируя доходы, налоговые платежи тем самым создают возможность реализовывать инвестиционные проекты, осуществлять дотации в сельском хозяйстве, направлять финансы на поддержку малого и среднего бизнеса. Исходя из данных Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 года на плановый период 2020 и 2021 годов, можно отметить, что расходы бюджета на развитие национальной экономики в 2018 году составили 2378,5 млрд. руб., а в 2021 году планируется израсходовать на эти цели 2813,8 млрд. руб. или на 11,8 % больше.

Таким образом, рассмотрение формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации посредством налоговых платежей дает возможность сделать вывод об устойчивой тенденции увеличения налоговых платежей как абсолютном выражении (с 15515,6 млрд. руб. до 23533,2 млрд. руб.), так и в структуре доходов (с 57,6 % до 63,1 %). Что позволяет государству расходовать денежные средства с целью реализации своих функций и создания благоприятных условий для развития экономики и социальной среды.

## 2.2. Анализ налоговых поступлений по видам экономической деятельности

Большое значение для увеличения налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации имеют темпы развития отраслей экономики. В связи с рядом экономических кризисов и экономическими санкциями зарубежных стран в отношении России в 2008-2010 годах возникли сложные экономические условия для развития отдельных видов экономической деятельности. Согласно ст. 114 Конституции России Правительство Российской Федерации обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и налоговой политики. Особенно важно разрабатывать и проводить правильную, взвешенную стратегию развития экономики в период экономического кризиса. Одним из приоритетных

направлений следует считать разработку мероприятий по сохранению, а по возможности, и повышению деловой активности хозяйствующих субъектов как перспективных налогоплательщиков. Эта стратегическая цель в условиях экономического кризиса должна ставиться выше задачи пополнения доходной части бюджетной системы за счет увеличения налоговых платежей. Кроме этого поддержка хозяйствующих субъектов посредством налогообложения позволяет сохранить рабочие места, стабилизировать жизненный уровень населения и, следовательно, смягчить последствия кризиса и социальную напряженность в обществе. Отмечается, что в период экономических кризисов необходимо постоянно анализировать ситуацию в мировой, российской экономике и, исходя из имеющихся возможностей, изыскивать варианты поддержки участников экономической деятельности, стимулировать темпы роста экономики, в том числе и посредством налогообложения.

Правительство Российской Федерации с 2008 года и по настоящее время разрабатывает систему мероприятий по поддержке приоритетных видов экономической деятельности, реализует инвестиционные проекты, финансирует производство товаров и продуктов, которые вошли в список запрещенных или ограниченных к ввозу на территорию России. Доходы бюджетной системы меньше стали зависть от экспорта энергоресурсов. В таблице 2.5 представлена динамика и структура налоговых доходов в разрезе отдельных видов деятельности.

Из данных таблицы 2.5 следует, что в рассматриваемом периоде поступление налоговых платежей в бюджетную систему России имеет тенденцию роста. За период с 2016 года по 2018 год увеличение налоговых платежей в абсолютном выражении составило 7224,9 млрд. руб. или 44,3 %. Показатель достаточно высокий.

Анализ динамики и структура поступления налоговых платежей в  
бюджетную систему по отдельным видам экономической деятельности за  
2016-2018 годы

Виды экономической деятельности	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонения 2018 г. / 2016 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	Абсо- лютн. +, -	Отно- сит. %
1	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы бюджетной системы, всего	28181,5	100	31046,7	100	37320,3	100	9138,8	32,4
В том числе налоговые доходы, всего	16308,1	57,9	19089,0	61,5	23533,2	63,1	7224,9	51,7
из них								
сельское хозяйство	88,2	0,3	116,8	0,4	130,3	0,4	42,1	47,7
добыча полезных ископаемых, в том числе	3808,8	13,5	5026,7	16,2	7838,4	21,0	4029,6	2,1 раза
добыча сырой нефти и нефтяного газа	2552,0	9,1	3844,0	12,4	6529,3	17,5	3977,3	2,6 раза
обрабатывающие производства	2896,9	10,3	3315,0	10,7	3774,6	10,1	877,7	30,3
строительство	675,7	2,4	695,0	2,2	771,4	2,1	95,7	14,2
оптовая и розничная торговля	1596,2	5,7	1842,8	6,0	2087,1	5,6	490,9	30,8
Финансовая и страховая деятельность	829,8	2,9	927,0	3,0	992,9	2,7	163,1	19,6

Проведем анализ по видам экономической деятельности. Наибольший рост доходов произошел по налогу на добычу полезных ископаемых с 3808,8 млрд. руб. в 2016 году до 7838,4 млрд. руб. в 2018 году, то есть на 4029,6 млрд. руб. или в 2,1 раза. Эти данные подтверждают зависимость формирования налоговых доходов бюджетной системы от добычи полезных ископаемых, в основном нефти и газа. Следует отметить, что на долю налоговых платежей от добычи сырой нефти и газа приходится большая часть доходов по этому виду экономической деятельности. Так в абсолютном выражении увеличение налоговых платежей за рассматриваемый период составило 3977,3 млрд. руб. или в 2,6 раза. Доля этих платежей в структуре добычи полезных ископаемых

в 2018 году составила 83,3 %. Остальные 16,7 % составляют платежи от добычи угля, металлических руд, цветных металлов. Налоговые платежи от добычи полезных ископаемых в структуре доходов бюджетной системы в 2018 году составили 21,0 %, то есть более чем 1/5 всех доходов. А по добыче сырой нефти и нефтяного газа – 17,5 % от всех доходов. Следует отметить, что, несмотря на принимаемые Правительством Российской Федерации меры, сохраняется зависимость формирования доходов бюджетной системы от добычи нефти и иных полезных ископаемых. Это ставит в зависимость развития экономики России от изменений курса цены на нефть на международных биржах.

Второе место по поступлению налоговых платежей в бюджетную систему в разрезе экономической деятельности занимают обрабатывающие производства. Этот вид деятельности объединяет производство пищевых продуктов, в том числе мясной продукции, молочной, сахара и т.д. В 2018 году налоговые поступления от этого вида деятельности составили 226,7 млрд. руб., а от производства напитков – 476,8 млрд. руб., табачных изделий – 699,78 млрд. руб., что практически больше в 2 и 3 раза, чем от продуктов питания. Здесь имеет значение два фактора с одной стороны производство сахара, молочной и значительной части мясной продукции облагается по ставке НДС 10,0 %, а с другой – значительное увеличение облагаемой базы по табачной и алкогольной продукции. Положительными факторами можно считать увеличение налоговых платежей в рассматриваемом периоде от металлургического производства и производства готовых металлических изделий (9,6 %). Увеличение налоговых платежей от производства автотранспортных средств составило 27,1 млрд. руб. со 115,4 млрд. руб. в 2016 году до 142,5 млрд. руб. в 2018 году. Незначительные налоговые поступления осуществляются предприятиями легкой промышленности (в 2018 году – 44,0 млрд. руб.). Исходя из анализа налоговых поступлений в бюджетную систему страны от обрабатывающих производств, можно сделать вывод о необходимости налогового стимулирования и вложения инвестиций в



развитие производств, производящие жизненно важные товары и продукты, а также создающие социальные блага (приложения 3-5).

Практически без изменений в структуре налоговых поступлений в бюджетную систему остаются поступления от сельскохозяйственной деятельности (0,4 %), строительства (2,2 %), оптовой и розничной торговли (5,6 %) и т.д. Однако в абсолютном и относительном значении увеличение поступления в бюджетную систему составляют от сельскохозяйственной деятельности 42,1 млрд. руб. или 47,7 %, строительства - 95,7 млрд. руб. или 14,2 %, оптовой и розничной торговли – 490,9 млрд. руб. или 30,8 %. Наглядно поступление налоговых доходов в рассматриваемом периоде по видам экономической деятельности представлено на рисунке 2.1.

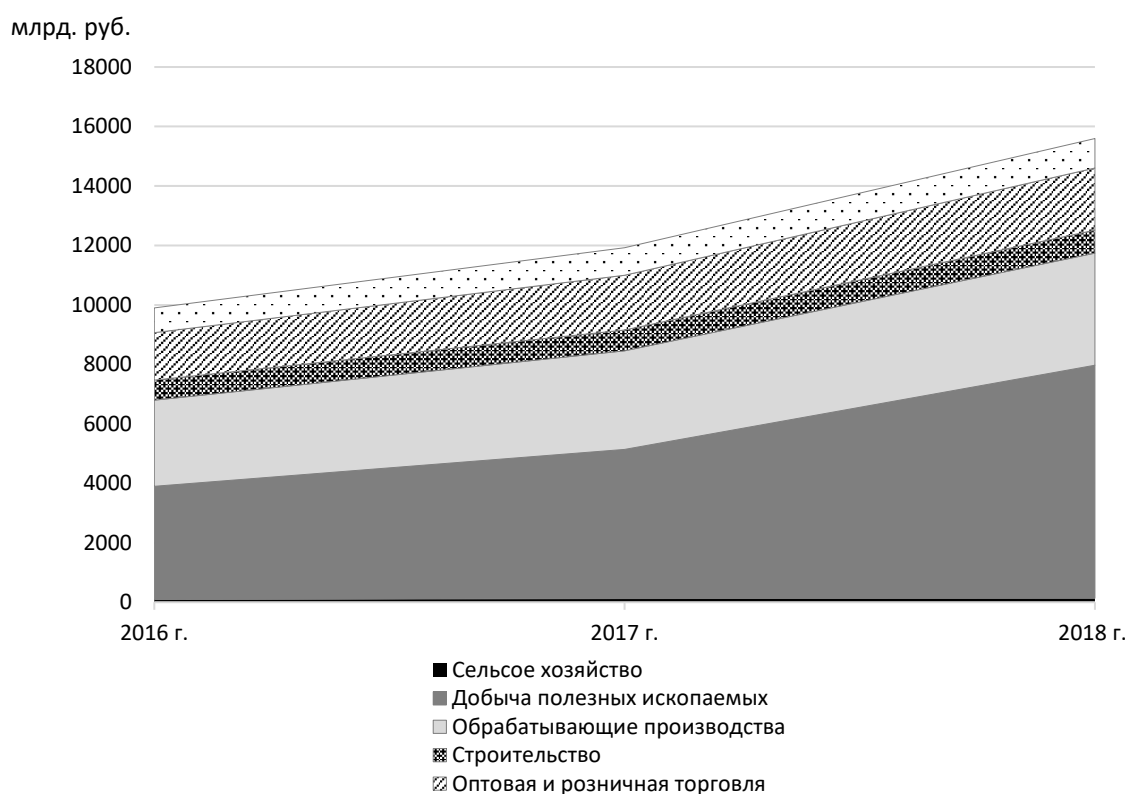


Рис. 2.1. Поступление налоговых доходов по видам экономической деятельности в 2016-2018 гг.

Если провести ранжирование увеличения поступления налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации по видам экономической деятельности, то первое место занимает добыча полезных ископаемых (2,1 раза), второе – сельское хозяйство (47,7 %), третье – оптовая и розничная торговля (30,8 %), четвертое – обрабатывающие производства (30,3 %), пятое – финансовая и страховая деятельность (19,6 %), шестое – строительство (14,2 %).

Выявленные тенденции формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации следует учитывать при разработке финансовых и в том числе налоговых мероприятий в целях стимулирования развития бизнеса и в целом экономики страны в перспективном периоде. На развитие экономических процессов в перспективном периоде оказывают влияние как внешние, так и внутренние факторы. Как отмечалось выше, внешнеэкономические условия развития российской экономики в перспективном периоде будут относительно сложными. Основными факторами, создающими эти условия, признаны:

- снижение внешнего спроса на энергоносители, что вызвано наращиванием добычи американской сланцевой нефти, и завершением действия соглашения о заморозке добычи нефти странами ОПЕК;
- ужесточение условий финансирования на мировых рынках.

Кроме этого следует учитывать введение и дальнейшее продление экономических санкций зарубежных стран, что сказывается как на снижении экспорта российских товаров, так и на невозможности импорта необходимого оборудования, снижения потока инвестиций. Это фактор вызывает необходимость мобилизации внутренних резервов страны для преодоления негативных ситуации и создания благоприятных условий развития экономики.

К внутренним факторам, которые могут формировать неблагоприятные условия развития отдельных отраслей российской экономики, относятся:

- сложная демографическая ситуация;
- недостаточный уровень инвестиций;

- высокий уровень доли бюджетных расходов к ВВП, их недостаточная эффективность и несбалансированная структура;
- низкая эффективность государственных компаний [54].

Так как в предыдущие годы и в настоящее время формирование доходов бюджетной системы Российской Федерации существенно зависят от объема экспорта нефти и цен на нее, то существенные колебания этих показателей могут оказывать значительное влияние на темпы экономического роста и устойчивость налоговых доходов бюджетной системы. Что в свою очередь может вызвать изменение коэффициента инфляции, снижение темпов роста валового внутреннего продукта и уровня благосостояния населения. Поэтому в основу формирования доходов бюджетной системы заложена новая конструкция бюджетных правил, направленных на изоляцию российской экономики от колебаний цены на нефть. Одной из главных задач развития экономики в перспективном периоде является снижение ее зависимости от динамики цен на нефть [23].

Таким образом, анализ формирования налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации по видам экономической деятельности показал их зависимость от уровня добычи и экспорта нефти и газа. Намечившаяся тенденция увеличения налоговых доходов от иных видов экономической деятельности требует принятия финансовых мер на уровне постановлений правительства Российской Федерации в отношении их поддержки в плане направления инвестиций и налогового стимулирования. Это позволит закрепить тенденцию увеличения налоговых доходов бюджетной системы страны.

### 2.3. Особенности формирования доходов бюджетной системы по региональным и местным налогам на примере Белгородской области

Формирование налоговых доходов в бюджетах субъектов Российской Федерации регулируется Налоговым кодексом и Бюджетным кодексом Российской Федерации. В п. 3 ст. 12 НК РФ установлено, что законодательные органы субъектов РФ имеют право по региональным налогам устанавливать на своей территории размер ставки налога, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения. В ст. 14 НК РФ установлен перечень региональных налогов: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес. В консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации входят платежи и по местным налогам и сборам, налоги, уплачиваемые, в связи с применением специальных налоговых режимов. Он объединяет бюджеты второго, третьего и четвертого уровней бюджетной системы России. Поэтому целесообразно рассмотреть значение налоговых платежей по региональным и местным налогам и сборам с точки зрения формирования ими доходов бюджетной системы. Анализ динамики и структуры поступления этих платежей за период 2016-2018 годов представлен в таблице 2.6.

Из данных таблицы 2.6 следует, что в рассматриваемом периоде поступление налоговых платежей в бюджетную систему России по региональным и местным налогам и сборам и налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов, имеет тенденцию роста. За период с 2016 года по 2018 год их суммарная величина увеличилась с 1615,4 млрд. руб. до 2057,6 млрд. руб. или на 27,4%. Их доля в доходах бюджетной системы незначительна и составила в 2016 году 5,9%, в 2018 году – 5,5%.

Анализ динамики и структуры поступления платежей по региональным и местным налогам в бюджетную систему страны за 2016-2018 годы

Виды доходов	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонения 2018 г. / 2015 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	Абсо- лют. +, -	Отно- сит. %
1	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы бюджетной системы, всего	28181,5	100	31046,7	100	37320,3	100	9138,8	32,4
В том числе налоговые доходы, всего	16308,1	57,9	19089,0	61,5	23533,2	63,1	7225,1	44,3
из них								
региональные налоги	903,8	3,2	1011,2	3,2	1144,9	3,0	241,1	26,7
местные налоги и сборы	221,5	0,8	248,4	0,8	257,2	0,7	35,7	16,1
специальные налоговые режимы	490,1	1,7	579,0	1,7	655,2	1,8	165,1	33,7

Наибольшее значение имеют платежи по региональным налогам. В структуре доходов бюджетной системы России они составляют примерно 3,0%. В абсолютном выражении их поступления в бюджет увеличиваются с 903,8 млрд. руб. в 2016 году до 1144,9 млрд. руб. в 2018 году или на 26,7 %. Второе место занимают платежи, взимаемые в связи с применением специальных налоговых режимов. В рассматриваемом периоде их поступления в доходы бюджетной системы возросли с 490,1 млрд. руб. до 655,2 млрд. руб., то есть на 165,1 млрд. руб. или 33,7 %. Наименьшее значение в формировании доходов бюджетной системы имеют платежи по местным налогам и сборам. В структуре доходов бюджетной системы они составляют 1,7 % - 1,8%. В абсолютном выражении их величина возрастает: с 221,5 млрд. руб. в 2016 году до 257,1 млрд. руб. в 2018 году или 16,1%.

Значение рассматриваемой группы налогов и сборов велико в связи с тем, что законодательные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований имеют право устанавливать на своих территориях отдельные элементы налога в пределах, установленных налоговым

законодательством. Тем самым они влияют на формирование доходов бюджетной системы и регулируют развитием экономики и социальной среды на своих территориях [50].

Рассмотрим практику формирования доходов бюджетной системы с отражением особенностей исчисления и перечисления платежей по региональным и местным налогам на примере Белгородской области. Как отмечалось выше, законодательные органы субъектов Российской Федерации устанавливают отдельные элементы налогов и таким образом, влияют на формирования доходов бюджетной системы. Из региональных налогов наибольшее значение по поступлению платежей в бюджетную систему страны имеет налог на имущество организаций. Рассмотрим более детально особенности его установления на территории Белгородской области.

С точки зрения оптимального регионального налогообложения следует рассмотреть специфические факторы, характеризующие особенности территории и учитываемые при установлении отдельных элементов региональных налогов. Важнейшим фактором является природно-климатический, что диктует целесообразность развития на территории региона животноводства и растениеводства. Из общих факторов-введение экономических санкций зарубежными странами, а именно ограничение ввоза продовольственных продуктов. Законом Белгородской области от 27 ноября 2003 года № 104 «О налоге на имущество организаций» установлены пониженные ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков и в отношении отдельных групп имущества с целью развития сельскохозяйственной отрасли, реализации проектов по созданию высокотехнологичного производства, для организаций - резидентов территории опережающего социально-экономического развития [9].

Посредством налогообложения созданы более благоприятные условия для реализации проектов в рамках приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» как в отношении молочного животноводства, так и производства овощной продукции защищенного

грунта. С этой целью установлен пониженный размер ставки по налогу на имущество организаций на срок окупаемости проекта, но не более 8 лет: равномерно от 0,10 % в первый год срока окупаемости до 0,8 % в восьмой год срока окупаемости [51].

Таким образом, по налогу на имущество организаций реализованы права, предоставляемые федеральным законодательством и направленные на стимулирование развития сельскохозяйственной отрасли, что способствовало решению задачи обеспечения продовольствием населения Белгородской области и частично других регионов России, привело к возможности роста экспорта продукции, что расширило облагаемые базы и увеличило налоговые поступления в бюджетную систему.

Следует отметить, что особенностью транспортного налога по сравнению с налогом на имущество организаций является то, что налогоплательщиками признаются как юридические, так и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства. Поэтому при установлении размера ставок налога следует учитывать социальный фактор, а именно платежеспособность населения региона. В законе Белгородской области от 28 ноября 2002 года № 54 «О транспортном налоге» определены ставки налога в пределах, установленных п. 1 и п. 2 ст. 361 НК РФ и практически по всем транспортным средствам они имеют максимально допустимое значение. Предоставление льгот для отдельных категорий налогоплательщиков, в основном для физических лиц позволяет снизить последствия применения высоких ставок и сокращению потенциальной недоимки по налогу. Эта мера позволила увеличить собираемость платежей по транспортному налогу, а, следовательно, и поступления в бюджетную систему [10].

В 2019 году на территории Белгородской области установлены дифференцированные ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Например, ставка 0% установлена в отношении индивидуальных предпринимателей, которые

осуществляют деятельность в производственной, социальной или научной сферах. Ставка 1% установлена для участников кластера информационных технологий Белгородской области [51]. Созданы более благоприятные условия для оказания услуг населению, деятельности малого бизнеса, что повысило занятость населения, увеличились поступления в доходную часть регионального бюджета по налогу на доходы физических лиц и по единому налогу.

Рассмотрим динамику и структуру доходов бюджета Белгородской области за период 2015 -2017 годы (таблица 2.7) [11-13].

Таблица 2.7

Анализ динамики и структуры налоговых доходов областного бюджета  
Белгородской области за период 2015 -2017 годы

Наименование показателей	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонения 2017 г. / 2015 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	Абсол., +,-	Отно- сит. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходы	64171,6	100,0	65088,5	100,0	78248,8	100,0	14077,2	21,9
в том числе налоговые доходы, всего	42298,8	65,9	43644,1	67,0	56857,1	72,7	14558,3	34,4
в том числе								
Налог на прибыль организаций	11507,1	17,9	12103,4	18,6	24084,2	30,7	13376,9	109,2
Налог на доходы физических лиц	15529,6	24,2	13910	21,4	14801,4	18,9	-728,2	-4,7
Акцизы	4330,9	6,8	7176,7	11,0	5830,0	7,4	1499,1	34,6
Налог на добычу полезных ископаемых	693,3	1,1	623,3	1,0	665,4	1,0	-27,9	-4,0
Государственная пошлина	61,8	0	59,9	0	60,1	0,1	-1,7	-2,8
Региональные налоги	8511,9	13,3	8021,0	12,3	9295,8	11,9	783,9	9,2
Налог на имущество организаций	6934,5	10,8	6443,9	9,9	7687,6	9,8	753,1	10,7
Транспортный налог	1572,9	2,5	1573,0	2,4	1603,5	2,1	30,6	1,9
Налог на игорный бизнес	4,5	0	4,1	0	4,6	0	0,1	4,4
Специальные налоговые режимы	1664,0	2,6	1749,6	2,7	2119,8	2,7	455,8	27,4
Налог на совокупный доход	1664,0	2,6	1749,6	2,7	2119,8	2,7	455,8	27,4
Прочие налоги и сборы	0,2	0	0,1	0	0,4	0	0,2	100



Как следует из данных таблицы, в структуре бюджета Белгородской области наблюдается устойчивая тенденция увеличения налоговых доходов: с 65,9 % в 2015 году до 72,7 % в 2017 году. В абсолютном выражении увеличение составило с 42298,8 млн. руб. в 2015 году до 56857,1 млн. руб. в 2017 году (14558,3 млн. руб. или 34,4 %). Данные свидетельствуют о росте налогового потенциала области, что вызвано развитием экономики, формированием оптимальной налоговой политики и повышением качества налогового администрирования.

Наибольшее значение по величине налоговых поступлений в 2017 году имеют платежи по налогу на прибыль организаций (24084,2 млн. руб.) и по налогу на доходы физических лиц (14801,4 млн. руб.). Однако рассматривая динамику поступлений налоговых платежей в доходы областного бюджета по федеральным налогам, следует отметить незначительное снижение по налогу на доходы физических лиц (728,2 млн. руб.), налогу на добычу полезных ископаемых (27,9 млн. руб.), государственной пошлины (1,7 млн. руб.). Снижение платежей по НДФЛ вызвано рядом факторов, основным из которых является сокращение рабочих мест с достаточно высокими окладами, что вызвало выезд определенной части работоспособного населения для работы в другие регионы. Это явилось следствием сложных международных отношений с Украиной (снижение грузопотоков автотранспортом, железнодорожных грузовых и пассажирских перевозок), а также введением экономических санкций зарубежными странами.

Следует отметить увеличение налоговых поступлений по региональным налогам: с 8511,9 млн. руб. в 2015 году до 9295,8 млн. руб. в 2017 году, то есть на 783,9 млн. руб. или 9,2 %. В структуре доходов областного бюджета они составляют в 2017 году 11,9 %. Увеличение платежей по налогу на имущество организаций составило 753,1 млн. руб. или 10,7 %, а по транспортному налогу – 30,6 млн. руб. или 1,9 %. Можно отметить, что рассматриваемом периоде наблюдается тенденция роста платежей в бюджет Белгородской области.

По единому налогу, взимаемому в связи с применением специальных налоговых режимов также наблюдается тенденция увеличения налоговых поступлений в бюджет: с 1664,0 млн. руб. в 2015 году до 2119,8 млн. руб. в 2015 году, что составило 455,8 млн. руб. или 27,4 %. В структуре доходов областного бюджета эти платежи составляют незначительную часть (2,7 %).

Платежи по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц поступают в местные бюджеты. Исходя из анализа данных доходной части бюджета городского округа «Город Белгород» платежи по этим налогам в 2015 году составили 1581,4 млн. руб., а в 2017 году - 1503,2 млн. руб. Следует отметить снижение поступления платежей по земельному налогу от организаций, что вызвано реорганизацией их деятельности (с 1107,0 млн. руб. в 2015 году до 983,9 млн. руб. в 2017 году). Платежи по земельному налогу с физических лиц имеют тенденцию роста: с 189,9 млн. руб. в 2015 году до 245,6 млн. руб. в 2017 году [16-18].

Таким образом, формирование доходной части бюджетной системы Российской Федерации посредством региональных и местных налогов имеет свои особенности на территории каждого субъекта РФ, что обосновано налоговым законодательством. При установлении элементов региональных налогов законодательные органы Белгородской области учитывали внешние и внутренние факторы, влияющие на развитие экономики. Анализ налоговых доходов бюджета Белгородской области позволил сделать вывод об устойчивой тенденции их роста, в том числе и региональных. Согласно данным Федеральной налоговой службы России 2018 году доходная часть бюджета Белгородской области составила 81798 млн. руб. Это позволяет решать задачи в области экономики и социальной сфере.

## 2.4. Основные направления повышения налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации

В результате проведенного исследования формирования налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации установлена их необходимостью и значимость для эффективной деятельности государства. Также отмечено, что на величину налоговых платежей оказывает влияние ряд факторов, в том числе внешнеэкономические условия развития экономики, которые будут и в перспективном периоде носить разнонаправленный характер. При разработке системы мероприятий, направленных на увеличение налоговых платежей в доходах бюджетной системы следует руководствоваться и стратегией развития экономики России в целом. Основные цели на ближайшие шесть лет были определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 1 марта 2018 года. Основная национальная цель это повышение качества жизни и благосостояния граждан, снижение бедности и неравенства, повышение качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры. Достижение этих целей возможно при наличии достаточных финансовых ресурсов, одним из источников которых являются налоговые платежи [31]. Поэтому задача увеличения налоговых платежей в доходах бюджетной системы страны приобретает государственное значение.

Основным документом, которым следует руководствоваться при разработке мероприятий по повышению налоговых доходов в бюджетной системе Российской Федерации, являются Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный Минфином России. В документе отмечено, что в среднесрочной перспективе необходимо учитывать риски, связанные с началом процессов ужесточения денежно-кредитной политики и, соответственно, финансовых условий на мировых рынках капитала.

С целью формирования достаточности налоговых доходов в бюджетной системе страны в перспективном периоде предусмотрена реализация системы мероприятий. Одним из направлений следует рассматривать увеличение налоговых доходов в результате ускоренного развития экономики Российской Федерации. Ставится задача повышение производительности труда посредством введение новых технологий, организационных мероприятий, что позволит увеличить выпуск товаров с меньшими материальными и трудовыми затратами. В результате увеличатся платежи в бюджет по налогу на доходы физических лиц, налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций [26].

Другим фактором, позволяющим увеличить налоговые поступления в бюджетную систему России, является повышение инвестиционной активности. Для этого следует сформировать стабильные налоговые условия, предсказуемость для развития бизнеса. С этой целью предлагается изменить налогообложение нефтегазового сектора - зафиксировать налоговые условия для делового сообщества на ближайшие 6 лет, предусмотрев при этом такую донастройку налоговой системы, которая способствовала бы реализации национальных целей развития. Это имеет большое значение, так как проведенный анализ динамики и структуры поступления налоговых платежей в бюджет по видам экономической деятельности показал, что платежи с этого сектора экономики составляют более 20 % от всех доходов и примерно третью часть налоговых платежей.

В качестве меры для обеспечения стабильных налоговых условий предлагается внести изменения в налоговое и бюджетное законодательство, предусматривающие, что ключевые изменения элементов налогообложения, ухудшающие положение налогоплательщиков или существенно изменяющие налоговые условия, опубликованные после 1 сентября, вступают в силу не ранее, чем через год.

К стимулирующим и финансовым мерам повышения инвестиционной активности следует отнести отмену налога на движимое имущество,

реализовать меры по обеспечению ускоренного возмещения НДС экспортерам, снять ограничения на применение инвестиционного вычета участниками консолидированной группы налогоплательщиков и расширение сферы его применения, в том числе при строительстве объектов коммунальной, транспортной и социальной инфраструктур в рамках договора о комплексном освоении территории.

С целью создания более благоприятных условий для развития хозяйствующих субъектов предлагается сформировать фонд в структуре федерального бюджета для развития инфраструктуры в размере 3,5 трлн. руб. на период 2019-2024 годов.

К отраслевым мерам по повышению инвестиционной активности относится введение с 1 января 2019 г. налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья, что позволит перераспределить фискальную нагрузку и перенести основную ее часть на более поздние этапы разработки месторождений, то есть после выхода их на проектную мощность. Ожидается, что общий объем нефти, добываемой с применений системы налогообложения в виде НДД, к 2024 году составит порядка 5 процентов от общей нефтедобычи в России [15].

Большое значение в формировании налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации имеет контроль за правильностью их исчисления и своевременностью перечисления налогоплательщиками в бюджет, то есть налоговое администрирование. В перспективном периоде предлагается реализовать ряд мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы:

- дальнейшая цифровизация налогового администрирования и интеграция всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов;

- будет продолжена реализация плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией;
- также будет продолжена работа по переходу к налогообложению объектов недвижимого имущества физических лиц исходя из их кадастровой стоимости и т.д. [14].

Одной из главнейших задач в сфере финансов является сокращение теневого сектора бизнеса. Среди налоговых мер, направленных на сокращение теневого сектора и создание равных конкурентных условий ведения бизнеса, можно выделить следующие:

- 1) выравнивание налоговых условий для отечественных и иностранных операторов интернет-торговли за счет уточнения правил взимания таможенных платежей при ввозе товаров физическими лицами;
- 2) совершенствование принципов налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК);
- 3) пресечение злоупотреблений с использованием специальных налоговых режимов;
- 4) совершенствование порядка исчисления акцизов с целью усиления контроля за оборотом этилового спирта и спиртосодержащей продукции;
- 5) вовлечение в формальную экономику самозанятых граждан. По данным Управления Федеральной налоговой службы количество самозанятых граждан на 01.01.2018 года составило 936 человек, а по состоянию на 01.02.2018 года 1047 человек, то есть на 111 больше, или на 11,8 %. Более половины услуг предоставляются по репетиторству. Важно создать благоприятные условия для выхода физических лиц, оказывающих услуги другим лицам, из теневой экономики [55].

Кроме этого следует учитывать, что в Бюджетном кодексе Российской Федерации установлен порядок зачисления налоговых платежей в бюджеты различных уровней. А контроль правильности исчисления и полноты зачисления осуществляют налоговые органы. Поэтому полнота формирования

налоговых доходов бюджетной системы России зависит от эффективности деятельности налоговой службы. Одним из критериев оценки ее деятельности является сумма задолженности налогоплательщиков. В то же время эти суммы налоговых платежей можно отнести к категории упущенных доходов, что, по сути, является потенциалом увеличения доходов бюджетной системы. Перечисленные мероприятия по совершенствованию налогового администрирования будут способствовать сокращению задолженности, что согласно из проведенного анализа в параграфе 2.1 данной работы позволит увеличить налоговые доходы в доходах бюджетной системы примерно на 800 млрд. руб.

Следует усилить контроль правильности применения цен при определении налогооблагаемой базы. При исчислении суммы налоговых платежей, в том числе по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость важно правильно определить объем реализации товаров, работ, услуг. Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рыночных цен производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии со ст. 105.9 НК РФ. В случае, если произошло увеличение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), следует доначислить в бюджет дополнительные суммы платежей по налогу на прибыль организаций и НДС [19].

В результате реализации мероприятий, направленных на развитие экономики, увеличатся и доходы бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и федерального бюджета. Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на период до 2021 года предусмотрено увеличение его доходов в 2021 году до 20978 млрд. руб., то есть больше на 1523,6 млрд. руб. или на 7,8 % по сравнению с доходами 2018 года. Планируется увеличение и налоговых доходов, в том числе по налогу на

добавленную стоимость до 8048 млрд. руб., то есть больше на 2031,3 млрд. руб. или на 33,7 % по сравнению с 2018 годом.

Увеличение доходов бюджетной системы страны, в том числе и налоговых дохода позволит правительству финансировать национальные проекты, проводить мероприятия по укреплению национальной обороны (3160,2 млрд. руб.), развитию национальной экономики (2813,8 млрд. руб.), в том числе жилищно-коммунального хозяйства (187,6 млрд. руб.), образование (881,3 млрд. руб.), проводить социальную политику (4757,7 млрд. руб.).

Таким образом, можно выделить основные направления, которые должны увеличить доходы бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и налоговые в перспективном периоде. К ним относятся повышение производительности труда, повышение инвестиционной активности путем создания благоприятных налоговых условий, предсказуемости для ведения деятельности хозяйствующими субъектами, совершенствование налогового администрирования. Что позволит достичь поставленной национальной цели повышения качества жизни и благосостояния граждан.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги являются основным источником формирования доходов бюджетной системы всех экономически развитых стран. В Российской Федерации сложилась четырехуровневая система правового обеспечения исчисления налогов и зачисления налоговых платежей в бюджетную систему страны, которая способствует в достаточно полном объеме формировать доходы бюджетной системы. Основными законодательными актами являются Конституция Российской Федерации, Бюджетный и Налоговый кодексы России. Следует отметить, что документы, относящиеся к нижнему уровню не должны противоречить документам высшего уровня, что исключает несогласованность и разночтения налогоплательщиками и иными заинтересованными лицами. Более полное и своевременное формирование доходов государства способствуют развитию экономики страны и созданию социальных благ для населения.

Во второй главе работы проведен анализ налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации. Сделаны выводы об устойчивой тенденции увеличения налоговых платежей в доходах бюджета как в абсолютном выражении (с 16308,1 млрд. руб. до 23533,2 млрд. руб.), так в относительном (с 57,9 % до 63,1 %). Наибольшие налоговые платежи поступают по налогам на добавленную стоимость, добычу полезных ископаемых и прибыль организаций. Однако следует отметить, что анализ полноты перечисления исчисленных налоговых платежей за 2016-2018 году показал наличие задолженности налогоплательщиком в среднем в размере 812,4 млрд. руб.

Проведенный анализ формирования доходов федерального бюджета позволил сделать вывод об устойчивой тенденции увеличения налоговых платежей: с 9017,5 млрд. руб. в 2016 году до 14130,4 млрд. руб. в 2018 году. Доля налоговых платежей в рассматриваемом периоде составляла 67,0 % - 72,6

%. В 2018 году наибольшее значение имели платежи по налогу на добычу полезных ископаемых (6060,3 млрд. руб.) и налогу на добавленную стоимость (6016,8 млрд. руб.).

Проведен анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему по отдельным видам экономической деятельности, который показал, что наибольшую долю составляют платежи от добычи полезных ископаемых (21,0 %), в том числе добычи сырой нефти и нефтяного газа (17,5 %), от обрабатывающих производств (10,1 %). Сделан вывод о зависимости налоговых доходов бюджетной системы от уровня добычи и экспорта нефти и газа. Положительным фактором является тенденция увеличения налоговых поступлений от деятельности сельского хозяйства, строительства, оптовой и розничной торговли и финансовой и страховой деятельности.

В третьем параграфе второй главы рассмотрены особенности формирования налоговых доходов по региональным и местным налогам. Отмечено, что законодательные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований имеют право устанавливать на своих территориях отдельные элементы налога в пределах, установленных налоговым законодательством. Тем самым они влияют на формирование доходов бюджетной системы и регулируют развитием экономики и социальной среды на своих территориях. На примере областного бюджета Белгородской области проведен анализ налоговых поступлений. Установлено, что в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция увеличения налоговых доходов с 42298,8 млн. руб. до 56857,1 млн. руб. или с 65,9 % в 2015 году до 72,7 % в 2017 году. Наибольшее значение по величине налоговых поступлений в 2017 году имеют платежи по налогу на прибыль организаций (24084,2 млн. руб.) и по налогу на доходы физических лиц (14801,4 млн. руб.).

На основании проведенного анализа формирования налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации и официальных документов Правительства и Минфина России сформированы система мероприятий

повышения налоговых доходов в бюджетной системе в перспективном периоде:

- повышение производительности труда посредством введение новых технологий, организационных мероприятий, что позволит увеличить выпуск товаров с меньшими материальными и трудовыми затратами. В результате увеличатся платежи в бюджет по налогу на доходы физических лиц, налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций;

- повышение инвестиционной активности. Для этого следует сформировать стабильные налоговые условия, предсказуемость ситуаций для развития бизнеса. С этой целью предлагается в частности изменить налогообложение ненефтегазового сектора.

Большое значение в формировании налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации имеет контроль за правильностью их исчисления и своевременностью перечисления налогоплательщиками в бюджет. В перспективном периоде предлагается реализовать ряд мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе:

- цифровизация налогового администрирования и интеграция всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство;

- реализация плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией;

- сокращение теневого сектора бизнеса.

В результате реализации системы мероприятий по повышению налоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации позволят государству расходовать денежные средства с целью реализации своих функций и создания более благоприятных условий для развития экономики и социальной среды.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст] : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (ред. от 21 июля 2014 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть первая : федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03 августа 2018 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть вторая : федер. закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29 июля 2018 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть первая : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01 мая 2019 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть вторая : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01 мая 2019 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. [Текст] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01 мая 2019 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 15 апреля 2019 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
8. Об основах налоговой системы в Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 (ред. от 11 ноября 2003 г.)//

Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

9. О налоге на имущество организаций [Текст] : Закон Белгородской области от 27 ноября 2003 г. № 104 (ред. от 05 июня 2018 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

10. О транспортном налоге [Текст] : Закон Белгородской области от 28 ноября 2002 г. № 5 (ред. от 24 апреля 2018 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

11. Об исполнении областного бюджета за 2015 год [Текст] : Закон Белгородской области от 28 июня 2016 г. № 85 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

12. Об исполнении областного бюджета за 2016 год [Текст] : Закон Белгородской области от 30 июня 2017 г. № 176// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

13. Об исполнении областного бюджета за 2017 год [Текст] : Закон Белгородской области от 04 июля 2017 г. № 284// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

14. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]: утв. Минфином России от 03 октября 2017 г. // Официальный сайт Минфина России. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/policy/>

15. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов [Электронный ресурс] : утв. Минфином России от 02 октября 2018 г. /

Официальный сайт Минфина России. – Режим доступа:  
<https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/policy/>

16. Об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2015 год [Текст] : Решение Совета депутатов г. Белгорода от 31 мая 2016 г. №378 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

17. Об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2016 год [Текст] : Решение Совета депутатов г. Белгорода от 30 мая 2017 г. № 518 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

18. Об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2017 год [Текст] : Решение Совета депутатов г. Белгорода от 29 мая 2018 г. № 653 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

19. Агабекян, О.В. Финансовый результат: методология, учет, налоги [Текст]: / О.В. Агабекян // Экономико-правовой бюллетень. – 2018. - №8 +-160 с.

20. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, Е.Ю. Куломзина. – Москва: «Дашков и К», 2017. – 302 с.

21. Баннова, К.А. Совершенствование методики распределения налоговых доходов регионов от консолидированной группы налогоплательщиков на основе добавленной стоимости [Текст] / К.А. Баннова, И.Н. Долгих, Н.А. Кузьмина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. – № 17. - С. 10 - 22.

22. Волков, И.И. Бюджетное маневрирование как инструмент бюджетной политики России [Текст] / И.И. Волков // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - № 10. - С. 33 - 42

23. Вронская, Л. Крупнейшие налогоплательщики: уточнены критерии и уровень налогового администрирования [Текст] // Практический

бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. - 2018. - № 4. - С. 10 - 15.

24. Гайдукова, О.Л. Место и роль НДФЛ в налоговой системе РФ [Текст]/ О.Л. Гайдукова, Т.В. Сауткина, Е.А. Шарикова // Научно-методический электронный журнал концепт. – 2015. - №59. – С. 81-85.

25. Дука, Р.В. Влияние налоговых льгот и вычетов по налогу на доходы физических лиц на финансовое положение налогоплательщиков [Текст] / Р.В. Дука // Лучшая студенческая статья 2016: сборник статей II Международного научно-практического конкурса / под ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: «Наука и просвещение», 2016 – С. 120-126.

26. Дуюнова, Н.А. Проблемы и перспективы совершенствования НДФЛ в Российской Федерации [Текст] / Н.А. Дуюнова // Проблемы современной науки и образования. – 2017. - №19. – С 69-71.

27. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение[Текст]: учебник / Е.Ю. Жидкова. – М.: Эксмо, 2017. – 480 с.

28. Зеленкова, Р.А. Анализ поступлений НДФЛ в бюджет по видам доходов населения [Текст] / Р.А. Зеленкова // Пятая Международная научно-практическая конференция. – Пенза, 2017 – С 310-313.

29. Зеленкова, Р.А. НДФЛ: анализ проявления фискальной функции [Текст] / Р.А. Зеленкова // сборник статей победителей IX Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2017 – С. 121-123.

30. Зрелов, А. Увеличение доходов бюджета без повышения налоговых ставок [Текст] / А. Зрелов // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. - 2016. - № 3. - С. 66 - 74.

31. Капустина, Е.В. Роль НДФЛ в формировании доходов бюджета [Текст] / Е.В. Капустина, Н.В. Монголова // материалы международной научно-практической конференции. – Москва, 2016 – С. 87-89.

32. Каширина, М.В. НДФЛ: практические вопросы совершенствования законодательства [Текст] / М.В. Каширина, Н.С. Гуменная // Актуальные вопросы современной науки. – 2015. - №41. – С. 40-52.

33. Колчин, С.П. Налогообложение [Текст]: учебное пособие / С.П. Колчин. – М.: ИПБ-БИНФА, 2016. – 144 с.

34. Лаврушин О.И. Банковская система в современной экономике [Текст]: учебное пособие / О.И. Лаврушин, Н.И. Валенцева, И.В. Ларионова и др.; под общ. ред. О.И. Лаврушина. - 3-е изд., перераб.- М.: КНОРУС, 2017.- 370 с.

35. Лермонтов, Ю.М. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязательство по уплате налога и за счет собственных средств // Финансовая газета. - 2018. -№ 5. - С. 11.

36. Мамбеталиев, Н. О косвенном налогообложении в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Н. Мамбеталиев, А. Мамбеталиева // Налоговый вестник. Консультации. Разъяснения. Мнения. - 2017. - №6. - С. 74 - 79.

37. Окунева, Л.П. Налоги и налогообложение в России [Текст]: учебник / Л.П. Окунева. –М: Финста-тинформ, 2016. – 312 с.

38. Ордынская, Е.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Е.В. Ордынская. – Москва: Изд. Мир, 2017. – 336 с.

39. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст]: учеб. пособие: 5-е изд., перераб. и доп. / В.Г. Пансков. – Москва: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.

40. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / В.Г. Пансков. – М: МЦФЭР, 2017. – 196 с.

41. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт-Издат, 2017. – 992 с.

42. Поляк, Г.Б. Проблемы и перспективы развития системы налогообложения [Текст]: учебное пособие / Г.Б. Поляк. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 147 с.

43. Романова, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие / Б.А. Романенко. – Москва: «Дашков и К», 2016.– 560 с.



44. Сапрыкина, Т.В. Оценка налогового потенциала региона в условиях экономических санкций [Текст] / Т.В. Сапрыкина, Д.С. Лисицкий // *Фундаментальные исследования*. – 2017. - №8-2. – С. 442-447

45. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие: изд.8-е доп. и исправл. / О.В. Скворцов. – М.: Академия, 2017. – 224 с.

46. Тарасова, В.Ф. Методический подход к оценке значимости налогов в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации на примере Белгородской области [Текст] / В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина, М.Л. Дедусенко // *Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО*. – 2016. - №1. – С. 29-34.

47. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. - 3-е изд., перераб.- М.: КНОРУС, 2018.- 494 с.

48. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебное пособие / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев – М. :Юрайт. – 2017 г. – 652 с.

49. Шабаев, Р.Э. Оценка интегрального налогового риска субъекта Российской Федерации[Текст] / Р.Э. Шабаев // *Финансы*. - 2017. - № 7. - С. 37 - 42.

50. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги [Текст]: учеб. пособие [Текст]/ В.Ф. Шаров,М.Е. Косов, Р.Г Ахмадеев. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.

51. Шевченко, Р.Н. Об основных направлениях формирования бюджета Белгородской области [Текст] / Р.Н.Шевченко, О.В. Ваганова, М.В. Шевченко // *Научный результат. Экономические исследования*. –2017. - Т.3. -№ 4. – С. 55-62.

52. Шпинчевский, В. В. Оптимизация налоговой нагрузки на население Российской Федерации [Текст] / В.В. Шпинчевский // *Труд и социальные отношения*. – 2016. – том 27, №2. – С. 138-149

53. Федотов, Д.Ю. Анализ прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета России [Текст]// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - № 4. - С. 23 - 36.

54. Финансовое право[Текст]: учебник / Б.Г. Бадмаев, А.Р. Батяева, К.С. Бельский и др.; под ред. И.А. Цинделиани. - 3-е изд. - М.: Проспект, 2016. – 656 с.

55. Статистические и аналитические данные [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы России. – Режим доступа:[https://www.nalog.ru/rn31/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](https://www.nalog.ru/rn31/related_activities/statistics_and_analytics/)

56. Статистика [Электронный ресурс] / Официальный сайт Минфина России. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

ПРИЛОЖЕНИЯ