

РОЛЬ НДС В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ

к.э.н., доцент кафедры учета и налогообложения ГАОУ ВПО ТО

«ТГАМЭУП» Макаркина Н.Л.;

студент 3 курса экономического факультета ГАОУ ВПО «ТГАМЭУП»

Котлярова Ю. Н.

Понятию федерального бюджета даются различные определения. В частности, Б.А. Райзберг определяет федеральный бюджет как форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства, отнесенных к предметам ведения РФ[3, С.60].

Также под федеральным бюджетом принято понимать основной план государства, утверждаемый Федеральным Собранием и виде федерального закона[4,С.39].

В структуре федерального бюджета, безусловно, выделяются его доходная и расходная части.

Доходы федерального бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации. Структуру доходов федерального бюджета РФ можно представить в виде схемы (см. рис. 1).

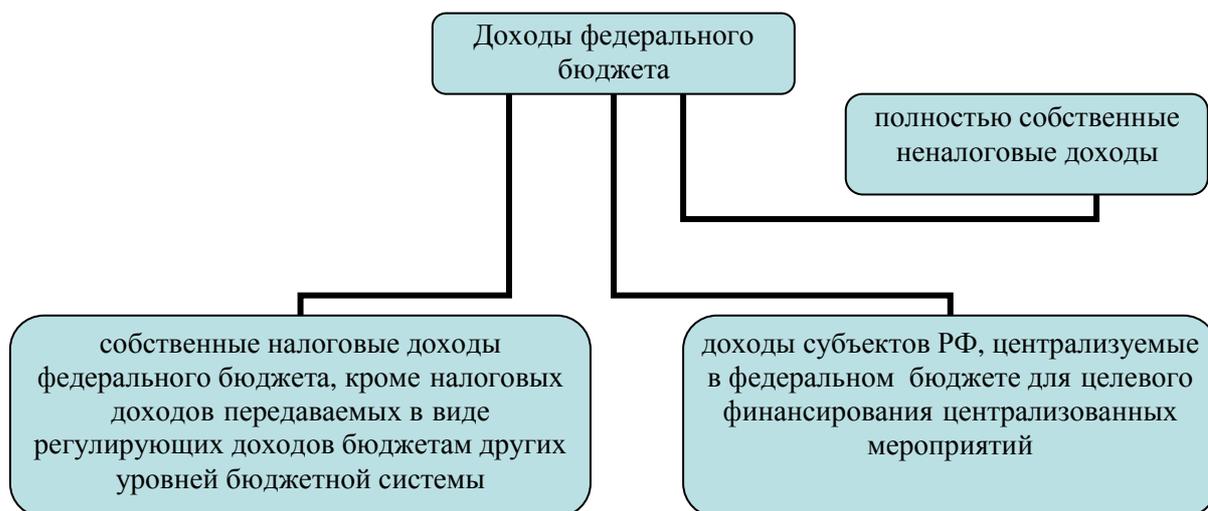


Рисунок 1 – Структура доходов федерального бюджета РФ*

*Источник:[10]

К налоговым доходам федерального бюджета относятся:

- 1) федеральные налоги и сборы, перечень и ставки которых определяются налоговым законодательством, а пропорции их распределения между бюджетами разных уровней бюджетной системы утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год;
- 2) таможенные пошлины, таможенные сборы и другие таможенные платежи;
- 3) государственная пошлина в соответствии с действующим законодательством.

Неналоговые доходы федерального бюджета формируются за счет:

- 1) доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, доходов от платных услуг, оказываемых органами государственной власти РФ и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении этих органов власти, в полном объеме;
- 2) доходов от продажи имущества, находящегося в государственной собственности, - в порядке и по нормативам, установленным федеральными законами и другими правовыми актами органов государственной власти РФ;

3) части прибыли унитарных предприятий, созданных РФ, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, - в размерах, устанавливаемых Правительством РФ.

В доходах федерального бюджета также учитываются:

- 1) прибыль Банка России - по нормативам, установленным федеральными законами;
- 2) доходы от внешнеэкономической деятельности;
- 3) доходы от реализации государственных запасов и резервов.

Расходы федерального бюджета складываются из расходов, финансируемых исключительно из федерального бюджета и расходов, финансируемых совместно с бюджетами субъектов Российской Федерации.

Исключительно из федерального бюджета финансируются, к примеру, расходы на:

- обеспечение деятельности Президента РФ, федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов;
- функционирование судебной системы;
- осуществление международной деятельности; и проч. [10].

В соответствии с Конституцией РФ значительная часть государственных функций находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов РФ. Данное положение порождает и совместные финансовые обязательства. Бюджетный кодекс определил, что совместно за счет средств федерального бюджета и средств бюджетов субъектов РФ финансируются следующие расходы:

- государственная поддержка отраслей промышленности;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и др.

Подробнее остановимся на доходной части федерального бюджета.

Согласно данным Росстата, данным Министерства Финансов РФ, а также данным Федерального казначейства структура доходов федерального бюджета РФ представлена следующими составными элементами:

- 1) доходы от внешнеэкономической деятельности;

- 2)налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
 - 3)налоги на товары, ввозимые на территорию РФ;
 - 4)налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ;
 - 5)доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- б)прочие доходы.

В частности, структура доходов федерального бюджета в 2013 году по данным на 01.01.2014 г. представлена следующими данными (см. табл. 1).

Таблица 1 – Структура доходов федерального бюджета в 2013 году*

Виды доходов	млрд.руб
Всего доходов	13 019,9
Доходы от внешнеэкономической деятельности	5 011,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 554,8
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	2 329,3
Налоги на товары, ввозимые на территорию РФ	1 734,2
Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	352,2
Прочее	1 038,5

*Источник: составлено автором по материалам данных Федерального казначейства (Кассовое исполнение Федерального бюджета на 01.01.2014)

Наглядно данные таблицы 1 можно представить графически: на рисунке 2 отображена структура доходов Федерального бюджета в 2013 году:

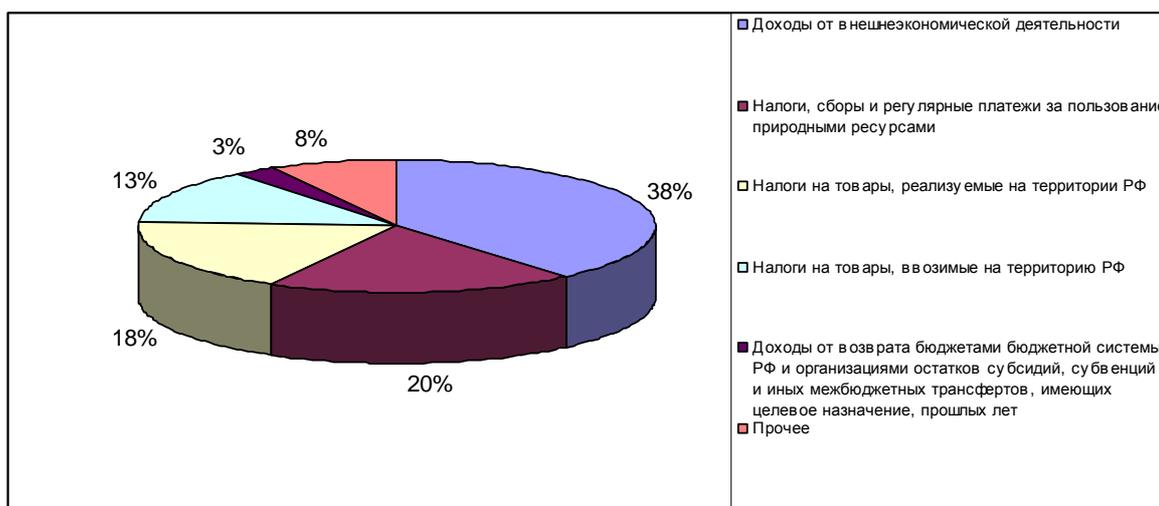


Рисунок 2 – Структура доходов Федерального бюджета в 2013 году*

* Источник: [7; 8]

Структура налоговых доходов федерального бюджета закреплена в статье 50 Бюджетного Кодекса РФ.

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- 1) налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, - по нормативу 100 процентов;
- 2) налога на добавленную стоимость – по нормативу 100 процентов;
- 3) акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нормативу 50 процентов и проч. (см. ст. 50 БК РФ)[1].

Структура доходов федерального бюджета по видам налогов за 2011 – 2013 гг. представлена следующими данными:

Таблица 2 – Структура доходов федерального бюджета по видам налогов *

виды налогов	2011	2012	2013

	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	в % к соотв. периоду 2012
Всего поступило в федеральный бюджет	4 480,8	100,0	5 166,2	100,0	5 368,0	100,0	103,9
из них:							
Налог на прибыль	342,6	7,6	375,8	7,3	352,2	6,6	93,7
НДС	1 753,2	39,1	1 886,1	36,5	1 868,2	34,8	99,0
Акцизы	231,8	5,2	341,9	6,6	461,0	8,6	134,9
НДПИ	2 007,6	44,8	2 420,5	46,9	2 535,3	47,2	104,7
Остальные налоги и сборы	145,6	3,2	141,9	2,7	151,3	2,8	106,6

*Источник: составлено автором по материалам данных ФНС РФ [9]

Проанализировав данные, представленные в таблице, можно сделать вывод о том, что значительную часть налоговых доходов федерального бюджета составляют поступления по НДС.

Налог на добавленную стоимость входит в первую группу доходов федерального бюджета и является одним из решающих налогов во всей системе налогообложения России. В консолидированном бюджете РФ поступления от НДС уступают только налогу на прибыль и составляют около четверти всех доходов. В то же время в федеральном бюджете РФ налог на добавленную стоимость стоит на первом месте, превосходя по размеру все налоговые доходы [13].

Динамику поступлений по данному налогу можно представить графически (см. рис. 3).

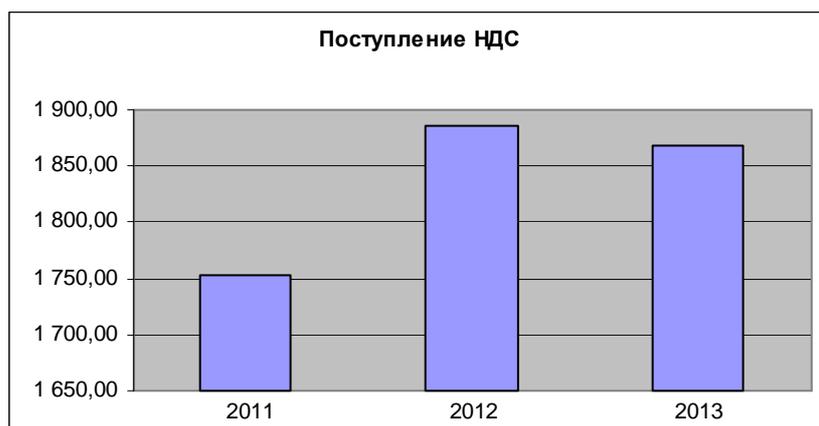


Рисунок 3 – Динамика налоговых поступлений НДС в федеральный бюджет*

*Источник:[5; 6]

Также нужно отметить, что платежи по НДС в бюджет представлены как по товарам, ввозимым на территорию РФ, так и по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории РФ. В разрезе последних 3 лет динамика поступлений НДС в федеральный бюджет представлена в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Динамика НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ(млрд. руб.)*

НДС	2011	2012	2013
Млрд. руб.	1497,2	1659,7	1670,8
% к ВВП	2,7	2,7	

*Источник: Составлено автором по данным отчетности Росстата, по данным Федерального казначейства

Таблица 4 – Динамика НДС по товарам, реализуемым на территории РФ (млрд.руб.)*

НДС	2011	2012	2013
Млрд. руб.	1753,2	1886,1	1868,2
% к ВВП	3,1	3	

*Источник: Составлено автором по данным отчетности Росстата, по данным Федерального казначейства

Согласно данным, представленным в таблицах 3 и 4, можно сделать вывод о том, что на протяжении всего рассматриваемого периода отмечается рост показателей налоговых поступлений НДС в федеральный бюджет РФ как по товарам, ввозимым на территорию РФ, так и по товарам, реализуемым на территории РФ. Так, например, в 2012 году показатели роста составляют – 295,4 млрд.руб.

Рост поступлений по налогу на добавленную стоимость в основном обусловлен увеличением налоговой базы налога за счет улучшения социально-экономических показателей развития экономики РФ, в том числе в нефтегазовой отрасли, в оптовой и розничной торговле и транспорте и снижением возмещения налога.

По данным официального сайта Министерства финансов Российской Федерации прогнозируется, что доходы от поступлений налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет в 2014 – 2016 годах также будут увеличиваться.

Что касается усовершенствования процесса налогообложения по НДС, то нужно отметить, что на современном этапе в систему налогообложения по НДС уже был внесен ряд необходимых изменений по совершенствованию данного налога. Например, со 2 сентября 2010 года введена возможность обмена электронными счетами-фактурами; в 2011 году был введен новый вид счетов-фактур - корректировочные счета-фактуры и установлен порядок применения НДС в случае изменения стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) после их реализации и проч. [11].

Однако все же существуют некоторые проблемы, которые требуют проведения необходимых мер со стороны государства.

1) проблема оптимизации налоговых ставок НДС:

С одной стороны, в случае принятия сравнительно низкой ставки налога на добавленную стоимость доходы бюджета, связанные с этим налогом существенно сократятся, и как следствие, государственный бюджет «потеряет» дополнительные финансовые средства, которые могли быть направлены на инвестиции в промышленность. С другой стороны, в случае завышения ставок НДС, государственный бюджет также может недополучить финансовые средства из-за того, что часть предприятий уйдет в теневую экономику в связи с нежеланием платить высокие налоги.

Для решения данной проблемы, по моему мнению, необходимо определение сферы приоритетных интересов для государства (сфера инвестиций). Однако нужно сказать, что предоставление льгот по налогообложению не всегда выгодно. В последнее время замечена тенденция на сокращение предоставления льгот тем или иным отраслям промышленности, а также отдельным субъектам хозяйствования. Это связано с тем, что за последние годы было сделано слишком много льгот по налогообложению, что привело непосредственно к «утечке» денежных средств из федерального бюджета. Поэтому следует уделить особое внимание исследованию, которое позволило бы выявить приоритетные сферы влияния государства в России сегодня.

2) ложный экспорт товаров из России, по которым начисляется НДС:

Некоторые предприятия несмотря на противозаконность этих действий сначала оформляют реализуемый товар как идущий на экспорт, а затем пытаются его реализовать в России (стоимость продаваемого товара без учета НДС представляется для его покупателя очень выгодной, в связи с чем товар продается быстро). Но данная проблема на сегодняшний день решается сравнительно быстро таможенными органами Российской Федерации, т.к. они обладают всеми необходимыми полномочиями.

3) проблема возмещения НДС в РФ:

По оценке ФНС в нашей стране около 17% налогоплательщиков регулярно и в полном объеме платят в бюджет налоги, порядка 40% вообще не платят. Остальные, уплачивая, стараются минимизировать платежи

незаконными способами. При этом количество организаций, не отчитывающихся в налоговых органах, за последние имеет тенденции к росту.

В связи с массовыми уклонениями от уплаты налога, на современном этапе требуется принятие действенных мер, обеспечивающих как законные права налогоплательщиков, повышение их защищенности от неправомерных требований налоговых органов, так и пресечение имеющейся практики уклонения от налогообложения[12].

Рассматривая проблему уклонения от уплаты НДС с помощью фирм-однодневок, необходимо отметить, что во всех схемах уклонения от налогообложения фирмы-однодневки являются зарегистрированными налогоплательщиками НДС, поэтому в целях сокращения возможностей для исчезновения таких организаций, в первую очередь, необходимо принять следующие меры по совершенствованию процедур регистрации налогоплательщиков НДС (регистрационные процедуры должны содержать):

- механизмы, противодействующие получению статуса налогоплательщика подставными лицами (то есть регистрации налогоплательщиков с помощью недействующих документов, по несуществующим адресам и т.д.);
- жесткие требования к информации, предоставляемой лицами при регистрации (наименование и фактический адрес налогоплательщика, по которому предполагается ведение деятельности; наименование (имена) и фактический адрес руководителя организации, основных владельцев или акционеров налогоплательщика;
- информация о виде деятельности налогоплательщика в целях выявления участия данных лиц в схемах уклонения от уплаты НДС и неправомерного возмещения НДС;
- наименование и фактические адреса организаций, аффилированных с регистрируемым налогоплательщиком).

Таким образом, обоюдная заинтересованность государства в лице налоговых органов, с одной стороны, и налогоплательщиков, с другой, в

сбалансированном и объективном понимании отношений и обязательств, регулируемых НДС, объясняется высокой финансово-бюджетной значимостью этого налога. Финансовое здоровье налоговой системы во многом зависит не от высоких ставок налогов, а от стабильной работы предприятий, организаций и учреждений, что положительно скажется на поступлении налоговых платежей в бюджет.

В трехлетней перспективе 2014 - 2017 годов приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности. Относительно налогообложения в части НДС на указанный период со стороны Правительства РФ не запланировано существенных изменений[2].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998); действующая редакция от 01.01.2014 [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/budget>
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=129118>
3. Райзберг Б. А. Экономика и управление [Текст]: словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский ; Моск. психол.-социал. ин-т. – М.: Моск. психол.-социал. ин-т, 2005. – 488с.

4. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ М.В. Романовский, О.В. Врублевская.– СПб.: Питер, 2008. – 576 с.
5. Исполнение бюджета по доходам. Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ [Электронный ресурс]: Министерство финансов Российской Федерации / Режим доступа: http://info.minfin.ru/kons_doh.php
6. Исполнение бюджета по доходам. Налог на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории РФ [Электронный ресурс]: Министерство финансов Российской Федерации / Режим доступа: http://info.minfin.ru/kons_doh.php
7. Кассовое исполнение Федерального бюджета на 01.01.2013 [Электронный ресурс]: Министерство финансов Российской Федерации / Режим доступа: <http://info.minfin.ru/fbdohod.php>
8. Структура и динамика доходов федерального бюджета [Электронный ресурс]: Министерство финансов Российской Федерации / Режим доступа: http://info.minfin.ru/kons_doh.php
9. Налоговые доходы федерального бюджета [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс / Режим доступа: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/?word
10. Структура бюджетной системы РФ [Электронный ресурс]: Центр фискальной политики / Режим доступа: <http://www.fpcenter.ru/common/data/pub/files/articles/2590/budgetsystem.html>
11. НДС как один из основных источников формирования бюджета [Электронный ресурс]: Российский налоговый портал/ Режим доступа: <http://taxpravo.ru/rubric/view/id/7>
12. Налог на добавленную стоимость: основные проблемы и пути их решения [Электронный ресурс]: НДС портал / Режим доступа: <http://www.nds-nalog.ru>
13. Поступления от НДС взлетят до небес? [Электронный ресурс]: Практическая бухгалтерия / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/n44982>