

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

УДК 336.221.26(470)

Асанова Ш.Р.

АНАЛИЗ ПРОЦЕССА ВЗИМАНИЯ ОСНОВНЫХ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Асанова Шасние Руслановна^{3}; Институт экономики и управления (структурное подразделение) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»; РФ, 295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, д. 21/4; e-mail: ms.shasya@mail.ru*

В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты налогообложения в Российской Федерации; структурированы элементы налога согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации; уточнено влияние налогов на формирование доходной части бюджета и на трансформационные процессы, происходящие в обществе; проанализирован процесс взимания прямых налогов (налога с доходов физических лиц, налога с прибыли организации, земельного налога, налога на добычу полезных ископаемых, налога на имущество юридических лиц) и косвенных налогов (налога на добавленную стоимость, акциза); выявлены основные проблемы налогообложения в Российской Федерации и определены направления их решения.

Ключевые слова: налог, налоговая база, налоговая ставка, налоговые вычеты, прямые налоги, косвенные налоги.

Asanova Sh.R.

ANALYSIS OF COLLECTION PROCESS OF THE BASIC TAXES IN THE RUSSIAN FEDERATION

Asanova Shashnie Ruslanovna; Institute of Economics and Management of the V.I. Vernadsky Crimean Federal University; 21/4 Sevastopolskaya Street, Simferopol, Republic of Crimea 295015, Russian Federation; e-mail: ms.shasya@mail.ru

In the article theoretical and practical aspects of taxation in the Russian Federation are considered. Tax elements according to the Tax Code of the Russian Federation are structured. Impact of taxes on formation of the profitable part of the budget and on transformational processes in the society is specified. Collection process of direct taxes (the tax on individuals' incomes, the tax on organization's profit, land tax, tax on minerals extraction, property tax) and indirect taxes (the tax to the added cost, the excise) is analyzed and the basic problems of taxation in the Russian Federation are revealed. Directions of their solution are defined.

Keywords: tax, tax base, tax rate, tax deductions, direct taxes, indirect taxes.

В настоящее время налоги являются важным источником формирования бюджета (централизованного фонда денежных средств страны); представляют собой часть валового внутреннего продукта, создаваемого в процессе производства и распределения посредством человеческого труда, капитала и природных ресурсов. Обеспечение стабильного, своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджет – важнейшее условие устойчивого функционирования государственных институтов всех уровней власти, главный показатель эффективности налоговой политики государства.

Процесс взимания налогов (налогообложение) основывается на выделении элементов налога. Согласно статье 17 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), при взимании налогов необходимо учитывать следующие элементы налога (рис. 1).

³ *Научный руководитель: Розатенюк Элана Владимировна, к.э.н., доцент; e-mail: elana2005@mail.ru*

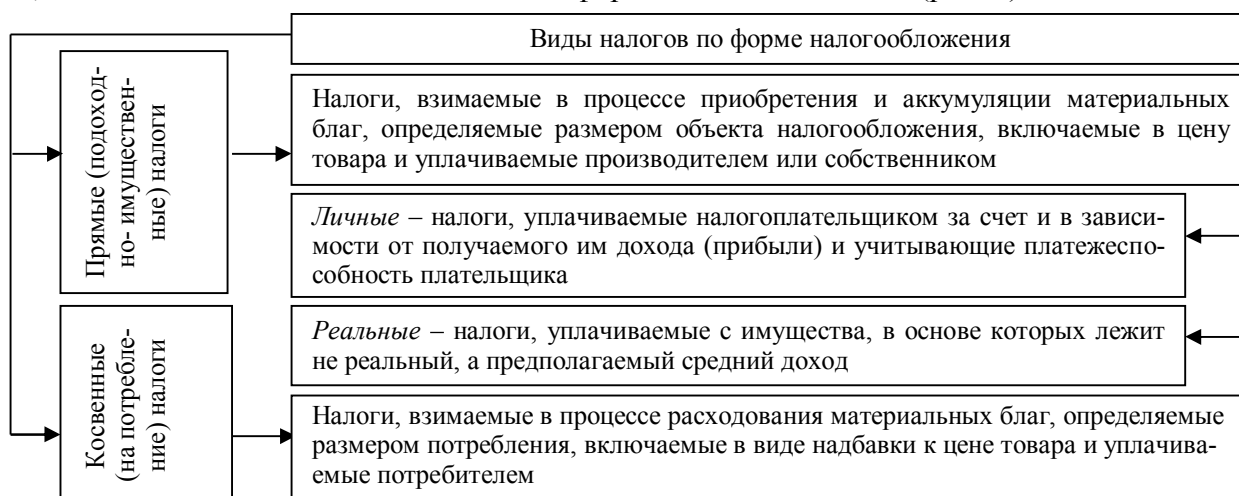


Источник: составлено автором на основе [2].

Рисунок 1 – Элементы налога согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации

Налоги в научной и учебной литературе классифицируются по нескольким признакам: в зависимости от плательщика (налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц); в зависимости от уровня взимания налогов (общегосударственные, субфедеральные, местные); в зависимости от способа взимания (долевые, репатриационные); в зависимости от характера использования (общего назначения, целевого назначения); в зависимости от периодичности взимания (разовые, систематические); в зависимости от учета налогового платежа (налоги, финансируемые потребителем; налоги, включаемые в себестоимость; налоги, финансируемые за счет чистой прибыли) [6, с. 113-114].

Основным классификационным признаком, используемым в качестве базового в НК РФ, является выделение видов налогов по форме налогообложения (рис. 2).



Источник: составлено автором на основе [2].

Рисунок 2 – Виды налогов по форме налогообложения

Под налоговой системой понимают «совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны, а также форм и методов их построения» [4, с. 5]. Все взимаемые налоги аккумулируются в доходной части бюджета соответствующего уровня и являются его основой. При этом значительную часть налоговых поступлений в доходную часть бюджетов всех уровней составляют прямые налоги – налог с доходов физических лиц и налог с прибыли организаций. Так, в доходной части федерального бюджета они занимают наибольший удельный вес: в 2017 году доля первого составляла 13,4% (2028 млрд руб.), второго – 11,6% (1752 млрд руб.); в 2018 году суммы увеличились до 253 млрд руб. (11,7%) и 298 млрд руб. (10,5%) соответственно [3].

В бюджетах субъектов федерации доля прямых налогов может быть несколько иной, все зависит от уровня социально-экономического развития региона и его ресурсного потенциала. Например, в консолидированном бюджете Республики Крым в составе прямых налогов преобладает налог с доходов физических лиц (2015 год – 55,22%, 2016 год – 60,86%). Налог с прибыли организаций значительно меньше (25,34% и 17,32% соответственно). Удельный вес остальных налогов мене 1% [5, с. 76].

Рассмотрим процесс налогообложения по прямым налогам. Их перечень с указанием ставок представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговые ставки для прямых налогов, взимаемых в Российской Федерации на 01.01.2019 года

Вид налога	Наименование налога, ставка	
	Для физических лиц	Для юридических лиц
Прямые налоги	НДФЛ – 13%	НДФЛ с работников – 13%
		Налог на прибыль организаций – 20%
		Налог на игорный бизнес: игровые столы – 25000 руб. игровые автоматы – 1500 руб.
		Торговый сбор: Организация розничных рынков – 61,85 руб. за каждый м ² рыночной площади

Источник: составлено автором на основе [1].

Налог с доходов физических лиц (далее – НДФЛ). Согласно статье 224 НК РФ, ставка НДФЛ устанавливается в размере 13%, если иное не предусмотрено настоящей статьей [1].

Согласно статье 210 НК РФ, налоговой базой по данному виду налога признаются доходы, полученные налогоплательщиком в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды. Налоговую базу по доходам работников, облагаемым по ставке 13%, работодатели рассчитывают по итогам каждого месяца методом нарастающего итога с начала года. Полученная сумма доходов работника должна быть уменьшена на предоставляемые ему вычеты по НДФЛ. Сумма вычетов бывает стандартная (статья 218 НК РФ), социальная (статья 219 НК РФ) и имущественная (статья 220 НК РФ). То есть налоговая база рассчитывается по формуле:

$$(\text{Налоговая база по НДФЛ с начала года}) = (\text{Ставка налога}) - (\text{Сумма вычетов}) \quad (1)$$

После того как налоговая база по НДФЛ определена, можно переходить к расчету самого налога по формуле:

$$(\text{Сумма НДФЛ с начала года}) = (\text{Налоговая база}) \times 13\% \quad (2)$$

Налог на прибыль организаций. Согласно статье 274 НК РФ, налоговой базой по данному налогу является денежное выражение прибыли [1]. В общем случае прибыль — это об-

лагаемые доходы, уменьшенные на принимаемые для прибыли расходы [1]. Из этого следует, что налог на прибыль организаций рассчитывается по следующей формуле:

$$(\text{Налог на прибыль организаций}) = (\text{Налоговая база}) \times (\text{Налоговая ставка}) \quad (3)$$

Следует обратить внимание, что в данной методике расчета доходы и расходы берутся на начало года, так как налог на прибыль считается нарастающим итогом.

Важным объектов налогообложения по прямым налогам являются ресурсы, характеристика которых представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Налоговые ставки для прямых налогов, взимаемых с ресурсов в Российской Федерации на 01.01.2019 года

Вид налога	Наименование налога, ставка	
	Для физических лиц	Для юридических лиц
Прямые налоги	Земельный налог: Для земель сельхозназначения, дачных участков и предназначенных под застройку жильем – 0,3% от кадастровой стоимости на земли сельскохозяйственного назначения, ИЖС и ЛПХ; 1,5% – на земли, предназначенные для иных целей	Земельный налог: Земли сельхозназначения – 0,3% от кадастровой стоимости; Если земли применяются для других целей, то ставка резко возрастает и составляет уже 1,5% стоимости кадастра
	Водный налог: 107 руб. за одну тысячу м ³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта	Водный налог: 107 руб. за одну тысячу м ³ водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта
		НДПИ: торфа; угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев – 4,0%

Источник: составлено автором на основе [1].

Основным налогом в этой группе является земельный налог. Согласно действующему законодательству, он рассчитывается по следующей формуле:

$$(\text{Земельный налог}) = (\text{Кст} \times \text{Д} \times \text{Ст} \times \text{Кв}), \quad (4)$$

где: Кст – кадастровая стоимость земельного участка;
Д – размер доли в праве на земельный участок;
Ст – налоговая ставка;
Кв – коэффициент владения земельным участком [4].

Земельный налог должны платить лица, владеющие участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. Если же земельные участки находятся у физических лиц на праве безвозмездного срочного пользования или были им переданы по договору аренды, то земельный налог платить не нужно.

Еще одним объектом налогообложения по прямым налогам является имущество, характеристика которого представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Налоговые ставки для прямых налогов, взимаемых с имущества в Российской Федерации на 01.01.2019 года

Вид налога	Наименование налога, ставка	
	Для физических лиц	Для юридических лиц
Налог на имущество	Налог на имущество: До 10 млн руб. (включительно) – 0,1% Свыше 10 млн руб. до 20 млн руб. (включительно) – 0,15% Свыше 20 млн руб. до 50 млн руб. (включительно) – 0,2%	Налог на имущество – 1,4%

Источник: составлено автором на основе [1].

Формула расчета налога на имущество физических лиц имеет вид:

$$(H) = (H_1 - H_2) \times (K) + (H_2), \quad (5)$$

где: H – величина налога к уплате;

H_1 – номинальная величина налога, определяемая с учетом только кадастровой цены объекта, установленной для нее ставки и вычета;

H_2 – номинальная величина налога, рассчитываемая с учетом только инвентаризационной стоимости квартиры, ставки, а также коэффициента.

K – понижающий коэффициент, последовательно увеличивающийся на 0,2 ежегодно в течение первых 4 лет начала применения расчета от кадастровой стоимости, составляющий таким образом от 0,2 (в 1 год) до 0,8 (в 4 год).

Физическим лицам налог на имущество рассчитывает налоговая служба, после чего направляет по адресу их места жительства налоговое уведомление, в котором содержится информация о размере налога, сроке его оплаты и т.д.

Ставка по налогу на имущество организаций устанавливается согласно законодательным актам субъектов РФ и не может превышать 2,2%. Налог на имущество организаций рассчитывается по формуле:

$$(\text{Налог на имущество юр. лиц}) = (\text{Налоговая база}) \times (\text{Налоговая ставка}) \div 100 \quad (6)$$

Согласно статье 375 НК РФ, налоговой базой по данному налогу является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения [1].

Рассмотрим процесс налогообложения по косвенным налогам. Особое внимание уделим налогу на добавленную стоимость и акцизу, доля которых в доходной части федерального бюджета на конец 2017 года составлял 3069,9 млрд руб. (20,3%) [3]. Их перечень с указанием ставок представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговые ставки для косвенных налогов, взимаемых с ресурсов в Российской Федерации на 01.01.2019 года

Виды налога	Наименование налога, ставка
Косвенные налоги	НДС – 20%
	Акцизы на отдельные группы и виды товаров: алкоголь с долей содержания спирта менее 9% – 418 руб. с литра спирта, который входит в состав готового напитка; табачная продукция – 2200 руб. за 1 кг; легковые автомобили (например, с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно – 0 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.); мотоциклы – 420 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.); д топливо – 5093 руб. за 1 тонну и т.д.

Источник: составлено автором на основе [1].

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС). Согласно статье 153 НК РФ, налоговая база по данному налогу определяется в зависимости от объекта налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг) стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. Предполагается, что цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, соответствует рыночным ценам [1].

Формула расчета НДС:

$$(\text{НДС}) = (\text{Налоговая база}) \times (\text{Налоговая ставка}) \div 100 \quad (7)$$

Акциз. Та же добавочная стоимость, только начисляется на определенные категории дорогостоящих товаров, пользующихся повышенным спросом. Величина сбора указывается на акцизной марке, которая клеится на месте вскрытия продукта.

Согласно статье 187 НК РФ, налоговая база по данному налогу определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара [1].

Расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет с учетом налоговых вычетов, производится по следующей формуле:

$$(\text{Сумма акциза}) = (\text{Налоговая база}) \times (\text{Ставка акциза}) - (\text{Сумма налоговых вычетов}) \quad (8)$$

В соответствии со статьей 200 НК РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму по подакцизным товарам на сумму налоговых вычетов. «Вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них, за исключением алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, при соблюдении условий, установленных пунктом 5 статьи 201 настоящего Кодекса» [1].

Проанализировав процесс взимания основных налогов в РФ, можно сделать следующие выводы:

1. В настоящее время отмечается положительная тенденция поступлений наиболее значимых прямых налогов и сборов, основных косвенных налогов в российскую бюджетную систему. Однако косвенные налоги в Российской Федерации выполняют исключительно фискальную функцию, поскольку включены в стоимость товара.

2. Существует ряд проблем, которые необходимо решить для повышения роли налоговой составляющей в доходной части бюджетов всех уровней. Основными проблемами являются: уклонение от уплаты налогов; ведение двойной бухгалтерии с целью выдачи заработной платы в конвертах; умышленное уклонение от уплаты налогов; сложность исчисления налогов и др.

3. Проблемы в налогообложении будут иметь место до тех пор, пока кардинально не изменится политическая и социально-экономическая ситуация в стране. Необходимы реальные собственники, способные благодаря своему имущественному положению не только обеспечить личные потребности, но и пополнить государственную казну без ущемления собственных интересов.

4. Основная проблема исчисления и уплаты налогов – это определение параметров налогооблагаемой базы, ее реальное обоснование с учётом интересов собственников. Это позволит корректно рассчитать налоговое бремя и определить ставки налогов.

5. Параллельное сосуществование двух видов учёта (бухгалтерского и налогового) сильно затрудняет практику реальной оценки финансово-хозяйственной устойчивости предприятий и организаций, что отрицательно сказывается на использовании учётной информации для улучшения инвестиционного климата в России, препятствует привлечению иностранных инвесторов в национальную экономику.

Список источников:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. №146-ФЗ от 31.07.1998 (ред. №32-ФЗ от 15.02.2016, №101-ФЗ от 05.04.2016, №102-ФЗ от 05.04.2016, №110-ФЗ от 26.04.2016).
2. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2007. – 320 с.
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/>.
4. Погодина И.В. Налоговая система: теория и тенденции развития. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2017. – 88 с.
5. Рогатенюк Э.В. Оценка параметров налоговой политики Республики Крым // Ученые записки КФУ им. В.И. Вернадского. Серия Экономика и управление. – 2017. – Т. 3 (69). – №1. – С. 70-84.
6. Рогатенюк Э.В., Пожарицкая И.М. Финансы. – Симферополь: НАПКС, 2007. – 280 с.