

Макарова Людмила Михайловна
кандидат экономических наук, доцент
Московский финансово-юридический
университет (МФЮА)

Гатиятулин Шайдулла Нурулович
кандидат экономических наук, доцент
Московский финансово-юридический
университет (МФЮА)

Makarova L.
PhD in Economics, professor
Moscow financial and legal
University (MFUA)

Gatiyatulin S.
PhD in Economics, professor
Moscow financial and legal
University (MFUA)

АНАЛИЗ КОНТРОЛЯ ЗА НАЛОГОВЫМИ ДОХОДАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В ЕДИНОЙ СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ANALYSIS OF CONTROL OVER TAX REVENUES OF THE FEDERAL BUDGET IN A UNIFIED SYSTEM OF STATE FINANCIAL CONTROL

УДК 330.352

Аннотация. В данной статье рассматривается проблема эффективности контроля за налоговыми доходами федерального бюджета, проводится анализ динамики роста налоговой задолженности. При этом налоговая задолженность перед бюджетом рассматривается как один из негативных факторов экономического развития государства. Проанализирована структура и динамика задолженности в консолидированный бюджет РФ за 2016-2018 годы.

Annotation. This article discusses the problem of the effectiveness of control over tax revenues of the federal budget, analyzes the dynamics of tax debt growth. In this case, tax debt to the budget is considered as one of the negative factors in the economic development of the state. The structure and dynamics of debt to the consolidated budget of the Russian Federation for 2016-2018 is analyzed.

Ключевые слова: налоговые доходы, задолженность, консолидированный бюджет, налоговая политика, налоговое администрирование, государственный контроль, налоговый контроль

Key words: tax revenues, debt, consolidated budget, tax policy, tax administration, state control, tax control

Взимание налоговых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды является важным условием для существования и развития государства, его экономического и социального благополучия. Пополняемость налоговыми платежами бюджетов всех уровней позволяют выполнять основные функции государства – удовлетворять общественные потребности и нужды общества.

Ключевым элементом государственного управления в сфере налогообложения является налоговый контроль, способствующий соблюдению экономических интересов государства и общества. Являясь составной частью финансового контроля, налоговый контроль имеет с ним общие характеристики в части применяемых форм и методов проведения, при этом имеет и определенную специфику, выражающуюся в более узкой сфере воздействия.

Согласно ст. 82 НК РФ, налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом [1].

В настоящее время налоги формируют основную долю совокупных доходов федерального бюджета РФ.

По итогам 2019 года на долю налоговых доходов пришлось примерно 70% всех доходов главного бюджета страны.

Рост доходов консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов обеспечивал прирост налоговых поступлений (+7,3%) и социальных взносов (+9,6%).

Номинально сократились поступления неналоговых и прочих доходов: с 6.119,9 млрд руб. в 2018 г. до 5.904,9 млрд руб. в 2019 г. Налоговые доходы менялись неравномерно (рис. 1).

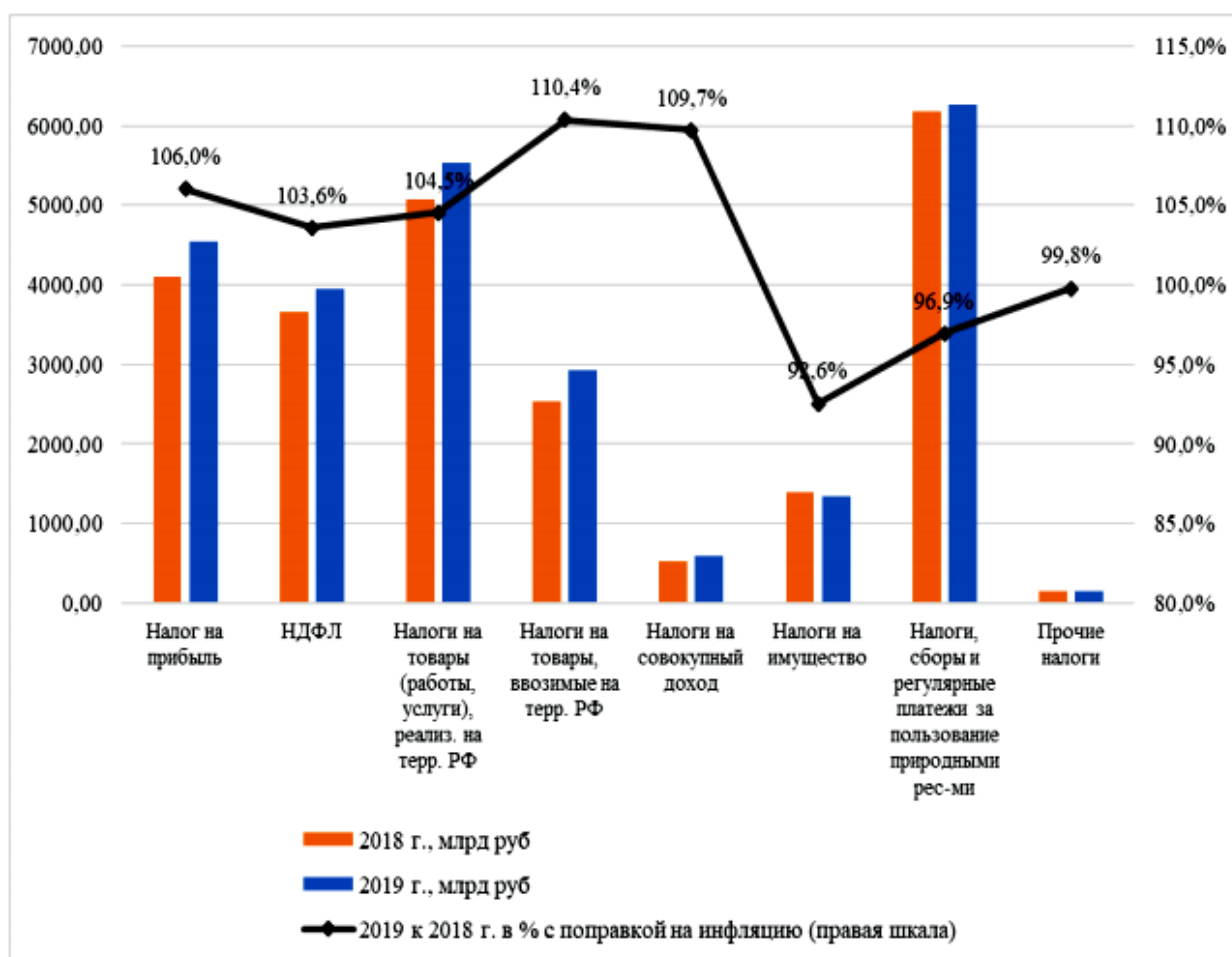


Рисунок 1 - Налоговые доходы консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2018-2019 гг.

Наибольший прирост наблюдался по тем поступлениям, удельный вес которых в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета невелик, – налогам на товары, ввозимым на территорию РФ (+10,4%), и налогам на совокупный доход (+9,7%). На 16% выросли номинальные поступления налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию РФ, что обусловлено повышением ставки. Поступления налога на прибыль, налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, также увеличились, опередив потребительскую инфляцию. Их удельный вес в налоговых доходах превысил 55% в 2019 г., обеспечив, таким образом, основной вклад в прирост поступлений. Доходы от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами незначительно выросли в номинальном выражении, но остались меньше темпов инфляции. В реальном выражении эти поступления сократились на 3,1%. Рассмотрим структуру и динамику налоговой задолженности за 2016-2018 гг. по данным ФНС России (См. таблицу 1). [4]

Анализируя представленные данные мы можем сказать о том, что совокупная задолженность за 2017 год по сравнению с 2016 годом возросла на 4,84%. В 2017 году практически все виды задолженности имеют тенденцию к увеличению сравнению с 2016 годом: неурегулированная задолженность на 32,6%, отсроченная и реструктурированная задолженность на 31,21%, взыскиваемая судебными приставами на 38,27%, приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа на 44,22%, приостановленная к взысканию по банкротству на 109,31%. В 2018 году наблюдается снижение совокупной задолженности по отношению к показателям 2017 года на 7,61% или на 82,3 млрд. руб. [3]

Таким образом, можно отметить, что для Российской Федерации характерно наличие задолженностей по всем видам налогов, однако, нельзя говорить о ежегодном росте данных значений. Возникновение налоговых задолженностей перед бюджетом объясняется в первую очередь ухудшением финансового состояния субъектов налогообложения в результате общего экономического кризиса в стране начавшегося еще в далёком 2013 году и обострившегося в конце 2019 года. Помимо этого, на образование и увеличение налоговой задолженности юридических лиц влияет растущий уровень налоговой нагрузки.

Таблица 1. - Структура налоговой задолженности в консолидированный бюджет РФ за 2016-2018 гг. (с учетом пеней и налоговых санкций)

Вид задолженности	Годы, млрд руб.			Темп роста/снижения, %	
	2016	2017	2018	2017/16	2018/17
Совокупная задолженность перед бюджетной системой РФ (включая пени и штрафные санкции), всего	1 031,7	1 081,7	999,4	104,84	92,39
В том числе: Неурегулированная задолженность (недоимка)	614,9	815,4	563,8	132,60	69,14
Урегулированная задолженность, в том числе:	410,5	240,6	265,7	58,61	110,43
Отсроченная, реструктурированная задолженность	17,3	22,7	5,0	131,21	22,02
Взыскиваемая судебными приставами	121,5	168,0	212,4	138,27	126,42
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	34,6	49,9	47,9	144,22	95,99
Приостановленная к взысканию по банкротству	239,4	501,1	567,7	209,31	113,29
Задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	8,2	7,9	9,2	96,34	116,46

На практике контроль за формированием и исполнением доходов федерального бюджета осуществляется посредством налогового и таможенного контроля и, главным образом, касается администрирования отдельных налогов и сборов, таможенных платежей, а также деятельности главных администраторов доходов федерального бюджета.

Анализ распределения доходов федерального бюджета по администраторам доходов федерального бюджета в 2019 году показывает, что 94,1% общей суммы доходов закреплено за двумя администраторами доходов федерального бюджета - Федеральной налоговой службой (далее – ФНС России) – 63% и Федеральной таможенной службой (далее – ФТС России) – 31,1%. Таким образом, налоговый и таможенный контроль занимают ключевую роль в обеспечении формирования доходов федерального бюджета.

По налоговым платежам процесс исполнения доходной части федерального бюджета организуется и контролируется не только Федеральной налоговой службой, но и Главным управлением федерального казначейства Минфина России (Федеральное казначейство). Но функции между этими ведомствами не только не разграничены, но и недостаточно согласованы. Так, ФНС России контролирует сбор всех налоговых поступлений от налогоплательщиков. Федеральное казначейство следит за доходами только федерального бюджета и тоже по данным банка, но без операций по внешнеэкономической деятельности, учитываемых Минфином России и Федеральной таможенной службой. На Федеральное казначейство (статья 267 Бюджетного кодекса) возложен предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами бюджетополучателей, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов. Органы Казначейства также организуют и осуществляют учет бюджетных неналоговых доходов и

распределение их между федеральными бюджетами и бюджетами субъектов федерации, а также контроль за прохождением платежей в банковской системе.

Разобщенность вкупе с дублированием работы названных органов ведет к существенным потерям доходов бюджетной системы. Задача соответствующих государственных органов - разграничить функции при работе с доходами федерального бюджета между федеральным казначейством и налоговыми органами, имея в виду закрепление первичного учета и отчетности до момента зачисления средств на счета федерального бюджета за налоговыми органами. [2] В конечном итоге упущен контроль и не регулируется формирование и использование федеральных финансовых ресурсов не только в целом по стране, но и в разрезе отдельных регионов.

Таким образом, можно сказать, что в Российской Федерации немаловажной проблемой является организация налоговыми органами эффективного налогового контроля в рамках системы урегулирования налоговой задолженности. На сегодняшний день сложилась устойчивая тенденция неуплаты налоговых платежей в бюджет, которая приводит к неполным поступлениям сумм, подлежащим уплате в государственный бюджет, и соответственно образуется недоимка. В связи с этим государству необходимо выявлять причины возникновения налоговой задолженности и разрабатывать более современные методы по ее устранению.

Библиографический список

1. Макарова Л.М., Гатиятулин Ш.Н. Информационное обеспечение процедур контроля налогообложения: теоретический аспект // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2019. № 2 (17). С. 210-214.
2. Родина Е.Е., Миргородская М.Г., Пиксайкина Д.А., Родин М.А. Влияние учета и налогообложения на развитие малого бизнеса // Московский экономический журнал. 2018. № 5. С. 1.
3. Орлов А.В., Орлова О.В. Информатизация экономики в аспекте усиливающейся глобализации // В сборнике: Экономические, правовые и культурные аспекты реализации стратегии пространственного развития России и укрепления (раскрытия) ее человеческого потенциала Сборник публикаций по итогам международной научно-практической конференции. Под общ. ред. В.Д. Серякова. 2018. С. 36-41.
4. Кинжаев В.С., Гатиятулин Ш.Н. Международные налоговые отношения: проблемы и перспективы развития // Поиск (Волгоград). 2016. № 1 (3). С. 204-207.
5. Спендер В.А., Орлов А.В. Экономические, социальные и информационные показатели развития моногородов России в условиях кризиса // В сборнике: Актуальные проблемы современного общества и пути их решения в условиях перехода к цифровой экономике материалы XIV международной научной конференции: в 4 частях. 2018. С. 414-422.
6. Коняхина О.Н. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе // В сборнике: Экономика: вчера, сегодня, завтра Сборник статей преподавателей и студентов ко дню Российской науки по материалам I Всероссийской конференции (с международным участием). 2020. С. 74-78.
7. Орлов А.В., Нахапетян К.Г. Инновации в действии: "Carsharing" // В сборнике: Инновационные подходы в решении современных проблем социальной, гуманитарной и экономической сферы Частное учреждение образовательная организация высшего образования Институт экономики и культуры. 2018. С. 52-59.
8. Назаров Е.А., Софийчук В.А., Мамышева Е.А. Оценка социально-экономического потенциала региона: теоретический аспект // В сборнике: Экономика: вчера, сегодня, завтра Сборник статей преподавателей и студентов ко дню Российской науки по материалам I Всероссийской конференции (с международным участием). 2020. С. 245-250.
9. Мамышева Е.А., Точиева Л.К. Особенности построения региональной налоговой политики депрессивных республик северного Кавказа // Вестник Академии знаний. 2020.

№ 1 (36). С. 326-330.

10. Боташева Ф.Б., Мамышева Е.А. Некоторые подходы к оценке составляющих социально-экономического потенциала региона // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 27 (1). С. 43-46.