

УДК 336.025

## ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НА ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

© 2018

**Водопьянова Валентина Александровна**, доцент кафедры экономики  
**Петрова Виктория Сергеевна**, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: petrova.victoria97@ya.ru)*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные приоритеты налоговой политики Российской Федерации в период 2015–2017 гг., акцентировано внимание на налоговых доходах в консолидированный бюджет РФ и их роли в формировании бюджета. Также проанализированы динамика и структура налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. Актуальность темы исследования обусловлена отрицательной тенденцией развития российской экономики, на которую повлияли такие факторы как падение цен на нефть, экономические санкции и ослабление внутреннего рынка, а также необходимостью правительственных мер по её стабилизации. Практическая значимость статьи связана с анализом влияния проводимой налоговой политики на наполняемости бюджетов как федерального, так и консолидированных бюджетов субъектов РФ. Цель данной работы – анализ влияния основных изменений налогового законодательства на поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ. Новизна работы заключается в следующем: в работе представлены аналитические данные, на основании которых сделаны выводы о качестве изменений в области налогового законодательства за последние годы. Особое внимание уделяется налоговому администрированию НДС, т. е. мерам со стороны Федеральной налоговой службы для обеспечения устойчивого роста поступлений НДС. По итогам проведённого в работе анализа сделан вывод о действующем налоговом законодательстве и эффективности проводимой налоговой политики РФ.

**Ключевые слова:** налоги, налоговые платежи, доходы, налоговое законодательство, налоговая политика, консолидированный бюджет, динамика и структура, налоговое администрирование, российская экономика, анализ, налоговые поступления, эффективность, темп роста.

## INFLUENCE OF CHANGES TO TAX LAW ON TAX PAYMENTS INTO THE CONSOLIDATED BUDGET OF THE RUSSIAN FEDERATION

© 2018

**Vodopyanova Valentina Alexandrovna**, assistant professor of the department of economics  
**Petrova Victoria Sergeevna**, student

*Vladivostok State University of Economics and Service  
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya Street, 41, e-mail: petrova.victoria97@ya.ru)*

**Abstract.** In this article, the main priorities of the tax policy of the Russian Federation for 2015–2017 are considered; attention is focused on tax revenues in the consolidated budget of the Russian Federation and their role in the formation of the budget. Also, dynamics and structure of receipt of the tax payments in the consolidated budget of the Russian Federation for 2015–2017 are analyzed. The relevance of the research topic is due to the negative trend in the development of the Russian economy, which was influenced by such factors as the fall in oil prices, economic sanctions and the weakening of the domestic market and the need for government measures to stabilize it. The practical importance of the article is connected with the analysis of the influence of the tax policy on the filling of the budgets of both federal and consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation. The purpose of this work is to analyze the impact of the main changes in the tax law on the income of tax payments to the consolidated budget of the Russian Federation. The novelty of the work is as follows: analytical data are presented in the work, on the basis of which conclusions about the quality of changes in the field of tax law in recent years have been made. Particular attention is paid to tax administration of VTA, measures on the part of the Federal Tax Service to ensure a steady increase in VAT revenues. Based on the results of the analysis, it is concluded about the current tax law and the effectiveness of the current tax policy of the Russian Federation.

**Keywords:** taxes, tax payments, revenues, tax law, tax policy, consolidated budget, dynamics and structure, tax administration, Russian economy, analysis, tax revenues, efficiency, growth rate.

*Постановка проблемы в общем виде и её связь с важными научными и практическими задачами.* В 2014 году в российской экономике началась рецессия, в 2015 произошло её ускорение. Подобная отрицательная тенденция была вызвана такими факторами как падение цен на нефть, экономические санкции и ослабление внутреннего рынка. Более того, эксперты прогнозировали спад вплоть до 2018 года. Очевидно, нужны были меры для обеспечения экономического роста.

Одним из стабилизаторов экономического роста является налоговая политика. Правительство РФ было вынуждено пересмотреть действующую налоговую политику, чтобы восстановить рост экономики. В таблице 1 представлены основные приоритеты налоговой политики РФ в 2015–2017 гг.

В 2015 году в качестве основной цели налоговой политики выступала сбалансированность бюджетной системы России. Однако, начиная с 2016 года, курс налоговой политики сменился в сторону проведения антикризисных мер и совершенствования налогового администрирования. В результате в налоговое законодательство были внесены изменения, так или иначе влияющие на поступления налоговых платежей в бюджет.

Таблица 1 – Основные приоритеты налоговой поли-

тики РФ в 2015–2017 гг.

2015	2016	2017
– создание эффективной и стабильной налоговой системы; – обеспечение бюджетной устойчивости; – поддержка инвестиций, повышение предпринимательской активности.	– недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику; – проведение антикризисных мер; – совершенствование налогового администрирования; – налоговое стимулирование инвестиций, предоставление льгот.	– сохранение текущей налоговой нагрузки; – повышение эффективности налогового администрирования; – создание стабильной налоговой системы; – обеспечение бюджетной устойчивости.

\* Составлено по данным СПС «КонсультантПлюс» [1; 2].

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешённых ранее частей общей проблемы.* Ежегодно Министерство финансов разрабатывает и публикует документ «Основные направления налоговой политики на текущий и плановый период», определяющий меры, которые Правительство РФ предлагает реализовать в

налоговой сфере путём преобразования налогового законодательства.

Многие авторы анализируют налоговые поступления и пытаются выявить особенности наполняемости бюджета. Так, например, А.С. Вологжанина и У.Н. Солодовникова в своём исследовании отмечают, что в «2014–2016 годах прослеживается динамика к увеличению общих поступлений по налогам и сборам в федеральный бюджет РФ за счёт изменения налогового законодательства и совершенствования контрольных мероприятий» [3].

В результате анализа А.Л. Николаевой и О.В. Мандрощенко был сделан вывод, что «изменение распределения между субъектами ставки налога на прибыль организаций, которое увеличило размер финансовых ресурсов государства, аккумулируемых на федеральном уровне, при одновременном сокращении собственных ресурсов субъектов РФ» [4].

*Формирование целей статьи (постановка задания).* Цель данной работы – анализ влияния основных изменений налогового законодательства на поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.* Любые изменения налогового законодательства отражаются на наполняемости бюджета страны – федерального или консолидированного бюджета субъектов РФ. И, следовательно, только анализ поступлений платежей позволяет сделать вывод, были ли данные изменения своевременными или нет. На рисунке 1 представлена динамика поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. [5].



Рисунок 1 – Динамика поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. (составлено по данным ФНС России)

На основе динамики поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ можно утверждать, что наблюдается тенденция к росту. Общая величина поступлений в консолидированный бюджет в 2016 году увеличилась на 5 % по сравнению с 2015 годом, в 2017 году увеличение составило 19,8 % по сравнению с 2016 годом. Подобная тенденция произошла благодаря значительному улучшению налогового администрирования и снижению экономических факторов (таких как инфляция).

На рисунке 1 видно, что в 2017 году поступления в федеральный бюджет значительно превысили поступления в консолидированный бюджет субъектов РФ. Одной из причин выступает изменение пропорции зачисления налога на прибыль организаций, которое увеличило поступления в федеральный бюджет и сократило поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ. Это связано с тем, что до 2017 года распределение между бюджетами происходило следующим образом: 18 % уплачивались в бюджеты субъектов и 2 % – в федеральный бюджет. Однако с «01.01.2017 года в феде-

ральный бюджет подлежит к уплате 3 % от налога на прибыль организаций, а в бюджеты субъектов РФ – 17%. Величина налоговой ставки осталась прежней, изменения коснулись распределения денежных средств между субъектами. Следовательно, до 2020 года федеральный бюджет будет пополняться на 1 % больше, чем прежде, а доходы региональных бюджетов сократятся на 1 % соответственно» [6].

Также необходимо рассмотреть динамику и структуру налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в разрезе налогов. На рисунке 2 представлена динамика поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. [5]

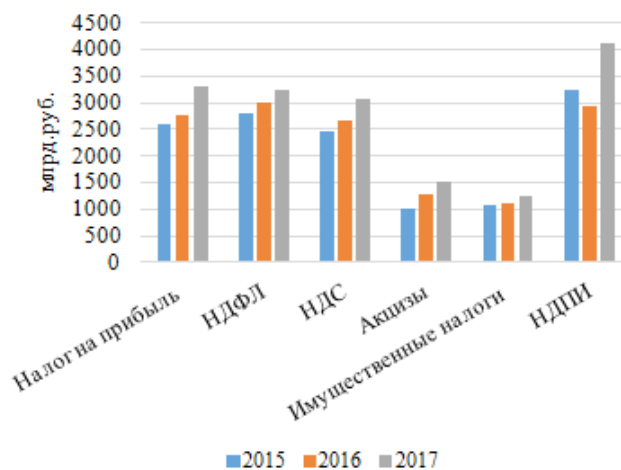


Рисунок 2 – Динамика поступлений администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. (составлено по данным ФНС России)

Положительная динамика объясняется изменением налогового законодательства – повышение ставок (акцизы), совершенствованием налогового администрирования – применение современных технологий (НДС) и влиянием экономического фактора – увеличение числа потенциальных налогоплательщиков (налог на прибыль организаций, НДФЛ).

Налог на прибыль организаций оказывает существенное влияние на бюджеты субъектов федерации [7-12]. Темп роста налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в 2016 году составил 106,6 %, в 2017 году 118,8 %. Увеличение обусловлено результатами финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и совершенствованием налогового администрирования.

В настоящее время «НДФЛ является важнейшим источником дохода, как для региональных, так и для консолидированных бюджетов региона. Объём поступлений зависит от роста доходов и численности населения. Следует отметить, что величина поступлений от НДФЛ постоянно растёт» [13]. В 2016 году увеличение налоговых поступлений от НДФЛ составило 7,5 %, в 2017 году налоговые поступления увеличились на 7,7 %. Рост поступлений связан с сокращением просроченной задолженности по выплате заработной платы в 2016 году, а также с сокращением численности безработных. По данным Росстата в период 2015–2017 годов общая численность безработных в возрасте 15–72 лет снизилась на 7 % (с 4263,9 тыс. человек до 3966,5 тыс. человек) [14].

Значительный рост показывают поступления по НДС [15-18]. В период 2015–2017 годов НДС увеличился на 125,39 %. Эксперты объясняют подобный рост не только увеличением цен на внутреннем рынке, но и «введением нового механизма электронного налогового контроля – программный комплекс автоматизированного контроля (ПК АСК «НДМ-2») и электронной декларации по НДС. Также Федеральная налоговая служба запустила авто-

материзованную налоговую систему (АИС) «Налог-3» и обязательное использование новой кассовой техники» [19].

Важную роль в формировании консолидированного бюджета играют акцизы – налоги на производство товаров массового потребления. В 2016 году поступления от акцизов увеличились на 27,6 %, в 2017 году – на 17,57 %. Данная тенденция связана с увеличением ставок акцизов и изменением цен и объёмов реализации отдельных видов подакцизной продукции.

По имущественным налогам, к которым относятся налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги, можно констатировать положительную динамику. Так, в 2016 году их объём увеличился на 4,5 %, а в 2017 году – на 11,9 %. «Рост налога на имущество физических лиц обусловлен начислением налога исходя из его кадастровой стоимости. Рост налога на имущество организаций произошёл из-за кадастровой стоимости объектов недвижимости и ввода в эксплуатацию новых видов имущества». Снижение поступлений по земельному налогу в 2016 году обусловлено переоценкой кадастровой стоимости земельных участков» [20].

Нестабильная динамика прослеживается по налогу на добычу полезных ископаемых, несмотря на это НДС занимает наибольший удельный вес (20–23 %), а значит, пятая часть консолидированного бюджета формируется благодаря этому налогу. В 2016 году произошло снижение налоговых поступлений на 9,2 %, вызванное изменением объёма добываемых полезных ископаемых и мировых цен на нефть. В 2017 году благодаря возросшим ценам на нефть и ставкам налога прослеживалось явное увеличение поступлений на 41,0 % по сравнению с 2016 годом.

На рисунке 3 представлена динамика структуры поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 гг. [5].

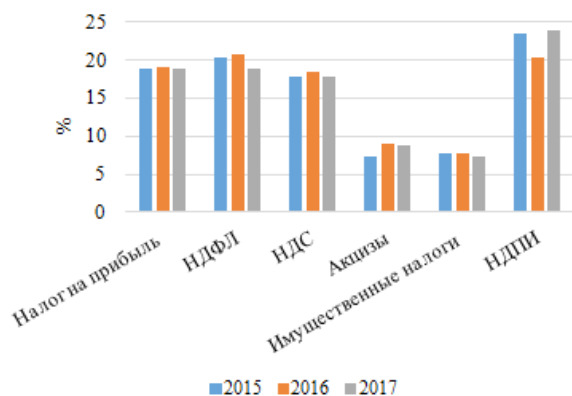


Рисунок 3 – Динамика структуры администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет РФ в разрезе налогов (составлено автором по данным ФНС России)

Наибольшую долю поступлений составляют НДС (20–23 %), поскольку страна владеет огромными запасами ресурсов, НДФЛ (18–20 %), который взимается практически со всего экономически активного населения, налог на прибыль организаций (18–19 %) и НДС (17–18 %), которые ежегодно увеличиваются за счёт увеличения налоговой базы. Следует отметить, что наиболее стабильную долю в динамике показывают НДФЛ и НДС.

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.* Таким образом, проанализировав поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в 2015–2017 годах, можно сделать вывод, что ежегодно величина налоговых поступлений имеет тенденцию к росту. В 2017 году российская экономика вышла из стадии рецессии и вернулась к умеренным темпам роста благодаря стабилизации важнейших макроэкономических показателей, повышению цен на нефть и изменению налогового законодательства.

Изменения в налоговом законодательстве ускорили темпы восстановления экономики. В 2017 году в бюджет поступило гораздо больше налогов, чем в предыдущие два года без существенного увеличения налоговой нагрузки. Следовательно, действующее налоговое законодательство и повышение эффективности налогового администрирования позволяют стабильно обеспечивать поступления налоговых платежей во все уровни бюджета страны. Это говорит об эффективности проводимой налоговой политики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_126727/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126727/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/).

2. Основные направления налоговой политики российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_183748/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/).

3. Воложанина А.С., Солодовникова У.Н. Анализ налоговых поступлений в Российской Федерации за 2015–2016 год // Экономика и социум. 2017. № 5 (36). С. 258–262.

4. Николаева А.Л., Мандрощенко О.В. Влияние изменений налогового законодательства на бюджетную сферу Российской Федерации // Актуальные проблемы налоговой политики. 2017. С. 37–39.

5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

6. Водопьянова В.А., Самсонова И.А. Влияние изменений ставки налога на прибыль организаций на доходы бюджетов Российской Федерации // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского Государственного Университета Экономики и Сервиса. 2017. Т. 9, № 2. С. 74–82.

7. Галицына В.С., Водопьянова В.А., Самсонова И.А., Федорякина В.В. Налог на прибыль организаций: последствия трансформации ставки // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 57-60.

8. Туфетулов А.М., Давлетшин Т.Г., Синникова Ю.М. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 1 (25). С. 184-188.

9. Корень А.В., Ивашинникова Е.А. Исследование принципов налогообложения прибыли в России и зарубежных странах // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 136-139.

10. Михалёнок Н.О., Николаева М.Ю. Взаимосвязь показателей эффективности использования ресурсов организации с объёмом товарной продукции и прибылью // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3 (46). С. 65-69.

11. Яруллин Р.Р. Реализация программно-целевого формирования бюджетов субъектов Российской Федерации // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. № 4 (32). С. 215-221.

12. Панина Е.В. Проблемы формирования доходной части региональных бюджетов в Российской Федерации в условиях государственного регулирования // Вестник НГИЭИ. 2017. № 10 (77). С. 117-126.

13. Корень А.В., Пономаренко А.Н. Налог на доходы физических лиц как инструмент обеспечения

экономической безопасности и устойчивого развития региона // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского Государственного Университета Экономики и Сервиса. 2015. № 2 (29). С. 31–38.

14. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. <sup>3</sup>/<sub>4</sub> Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rossstat\\_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour\\_force/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rossstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/#).

15. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А. Налоговый маневр по НДС и страховым взносам: фискальная нейтральность // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 47-50.

16. Бачурин Д.Г. Институциональные парадоксы НДС в условиях развивающейся экономики переходного периода // Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10. № 2 (38). С. 170-185.

17. Манушин Д.В. Оценка антикризисного плана российского правительства на 2015 год и выработка мер по его улучшению // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 3 (35). С. 45-54.

18. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Малахова Л.И. Рынок цифрового контента: новый порядок взимания НДС // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 43-46.

19. Богомазова Я.А., Водопьянова В.А. Новая декларация по НДС: анализ влияния изменений в налоговом администрировании на поступления налога в бюджет РФ // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 6-5. С. 912–915.

20. Справка по итогам деятельности ФНС России в 2016 году [Электронный ресурс] // Ип.Ип.Ип. Налоговая помощь. Малый бизнес: регистрации, налоги, субсидии. <sup>3</sup>/<sub>4</sub> Режим доступа: [http://ipirip.ru/Налоговая\\_аналитика/Справка\\_по\\_итогам\\_деятельности\\_ФНС\\_России\\_в\\_2016\\_году/](http://ipirip.ru/Налоговая_аналитика/Справка_по_итогам_деятельности_ФНС_России_в_2016_году/).

*Статья поступила в редакцию 17.07.2018*

*Статья принята к публикации 27.08.2018*