

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО УСТРОЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Бюджетная система Российской Федерации, основные понятия и принципы формирования федерального бюджета

1.2 Налоговые доходы федерального бюджета, состав и классификация

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации

2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1 Основные проблемы налоговой политики России и формирования налоговых доходов федерального и бюджета Российской Федерации

3.2 Меры по усовершенствованию и реформированию налоговой системы, для мобилизации налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетная система государства занимает основное место в финансовой системе любого государства. Посредством бюджетной системы образуются и используются общегосударственные централизованные денежные фонды. Через систему государственных доходов формируется бюджеты разных уровней Российской Федерации. Доходы представляют собой часть национального дохода страны, обращаемого через различные виды денежных поступлений в собственность государства с целью дальнейшего создания финансовой базы для осуществления задач и функций государства.

В современной экономике Российской Федерации существует множество проблем, касающихся формирования федерального бюджета Российской Федерации, среди них особо значимое место занимает проблема формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации и поиск путей их увеличения. Материальное обеспечение деятельности органов государственной власти происходит за счет налогов, как основного источника. В настоящее время налоговые доходы выступают доминирующим источником формирования федерального бюджета Российской Федерации, а значит являются основой социально-экономического развития страны. Следовательно обеспечение финансирования

основного объема расходов федерального бюджета происходит за счет главного источника доходной части бюджета Российской Федерации, за счет налоговых поступлений.

Бюджет страны и налоги страны имеют тесную и неразрывную связь, они взаимосвязаны и имеют прямую двухстороннюю зависимость, ведь налоги в Российской Федерации - основной элемент доходов бюджета страны. Налоги сегодня обеспечивают финансирование всей структуры бюджета, и его расходных статей. Необходимо подчеркнуть, что политическая власть в современной России имеет реальную возможность воздействовать на экономику страны, стимулировать и развивать приоритетные сектора экономики. Власть распоряжаясь государственным бюджетом страны, который в свою очередь является главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства обеспечивает социальную поддержку не защищенным слоям населения Российской Федерации.

Поэтому сегодня, когда российская экономика переживает не лучшие времена в условиях кризиса особенно остро стоит вопрос о необходимости увеличения налоговых доходов в бюджете страны. Другими словами без налогов нет бюджета, так как основные денежные средства поступающие в бюджет страны сформированы именно посредством налогов и сборов.

Данная тема очень актуальна потому, что налоги в формировании доходной базы федерального бюджета страны имеют огромное, доминирующее значение, их роль нельзя недооценить. Поэтому формирование налоговых доходов и недопущение их уменьшения - это одна из самых сложных экономических проблем на сегодняшний день. Решение этой проблемы имеет важное значение для построения стабильной бюджетной системы Российской Федерации.

При написании курсовой работы будут определены основные проблемы и направления совершенствования налоговых доходов федерального бюджета. Цель работы - изучение, анализ структуры и динамики налоговых доходов, а также определение основных проблем, направлений совершенствования и перспектив повышения налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В соответствии с целью в работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть нормативно-правовые основы исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов;
- изучить структуру и значение налоговых доходов, а также их роль в формировании доходов федерального бюджета;
- провести исследование динамики поступления федеральных налогов и сборов в доходную часть федерального бюджета;
- установить основные проблемы формирования налоговых доходов федерального бюджета и проблемы налоговой политики Российской Федерации;
- предложить меры по усовершенствованию и реформированию налоговой системы, для мобилизации налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации.

Объектом исследования курсовой работы являются бюджетная и налоговая система России, предметом исследования - формирование доходной части федерального бюджета за счет налогов и сборов в Российской Федерации.

Методологической основой исследования послужили метод статистической обработки данных, метод сравнения, метод анализа, мониторинг и логический анализ.

При написании курсовой работы использовались нормативно - правовые акты Российской Федерации, учебная и методическая литература российских авторов и материалы, размещенные в сети Интернет по теме работы.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО УСТРОЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Бюджетная система Российской Федерации, основные понятия и принципы формирования федерального бюджета

Для выполнения государством своих функций, ему необходимо иметь достаточно финансовых ресурсов, которые в основном концентрируются в его бюджете.

Определение бюджета содержится в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ и трактуется, как форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления[1,ст.6].

Центральное место в финансовой системе государства занимает Государственный бюджет. Государственный бюджет это имеющий силу закон, финансовый план государства на текущий (финансовый) год. Другими словами можно сказать государственный бюджет - это счетный план государства, который позволяет контролировать поступление доходов в форме налоговых и неналоговых платежей и займов, а также процесс использования бюджетных ресурсов согласно бюджетной росписи расходов. Роспись государственных доходов и расходов делается на определенный срок и утверждается в законодательном порядке. Бюджет и бюджетная система. Учебник для бакалавриата и магистратуры./ Под ред. Афанасьева М.П., Беленчук А.А., Кривоногова И.В., 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2016г., с. 363

Для оперативного направления денежных средств на запланированные расходы (целевое финансирование определенных статей бюджета, социальные выплаты, государственные закупки и т.д.), необходимы соответствующие доходы в бюджете. Между государством и различными субъектами, организациями, предприятиями, предпринимателями и гражданами возникают особые финансовые отношения по уплате последними в пользу государства различных видов обязательных платежей, которые, будучи зачисленными на специальные счета бюджета, становятся его доходом. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник./ Под ред. Дементьева Д.В.- М.: Издательство КНОРУС, 2016г., с. 332

Бюджетный Кодекс Российской Федерации дает следующее определение бюджетной системы - это система, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Бюджетный кодекс

Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, с изм., в ред. действ. от 30.09.2017 года

В основном за счет налогов и займов формируется доходная часть государственного бюджета. Равенство доходов и расходов государственного бюджета означает его баланс. В случае если расходы бюджета превышают доходы, то налицо дефицит государственного бюджета. Под понятием доходов бюджета согласно ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации можно понимать, поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета [1, ст.6]. Предметом бюджетного права являются отношения, связанные с формированием доходов и осуществлением расходов бюджетов бюджетной системы государства.

Рассмотрим и дадим определение такому понятию, как “консолидированный бюджет”, которое содержится в бюджетном законодательстве Российской Федерации. Консолидированный бюджет - это свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории. Так совокупность федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации есть консолидированный бюджет Российской Федерации. А консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, в свою очередь, состоит из бюджета самого субъекта и свода бюджетов муниципальных образований, которые находятся на территории данного субъекта.

Полное представление о всех доходах и расходах отдельного региона или Российской Федерации в целом позволяют получить именно консолидированные бюджеты. Консолидированные бюджеты используются для статистических и аналитических целей, поэтому они не утверждаются.

В Российской Федерации в соответствии с бюджетным установлены три основные группы доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные перечисления.

Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы, предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации относятся к налоговым доходам государственного бюджета.

Следующая группа - это неналоговые доходы, к ним относятся:

- 1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, доходы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- 2) средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации ее субъектам, муниципальным образованиям и иные суммы принудительного изъятия;
- 3) доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной

власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также иные неналоговые доходы.

Бюджетным Кодексом Российской Федерации также регулируются и определяются понятия собственного и регулирующего доходов бюджета. Виды доходов, закрепленные законодательством Российской Федерации на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами - это собственные доходы бюджетов Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации. Учебник. / Под ред. Грачевой Е.Ю, Болтиновой О.В.- М.: Издательство ИНФРА-М, 2017г., с. 272 . Их можно классифицировать, как:

- налоговые доходы, закрепленные за соответствующими бюджетами, бюджетами государственных внебюджетных фондов;
- неналоговые доходы, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- безвозмездные перечисления.

Федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов Российской Федерации или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов - это регулирующие доходы бюджетов. По ним определяются нормативы отчислений, которые установлены законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который распределяет переданные ему регулирующие доходы из бюджета другого уровня.

Далее рассмотрим бюджетную систему Российской Федерации и определим перечень функций, которые она выполняет.

Основная функция бюджетной системы фискальная. Она основана на создании финансовой базы функционирования государства в условиях фактического отсутствия у него собственных доходов (исключая доход от государственной собственности).

Вторая функция, которую выполняет бюджетная система - это функция экономического регулирования. Суть состоит в использовании государством налогов, как основного источника доходов бюджета, для проведения своей экономической политики.

И следующая, не мало важная функция бюджетной системы российской Федерации - социальная. Ею предполагается использование государственного бюджета для перераспределения национального дохода.

Теперь на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации рассмотрим бюджетную классификацию налоговых доходов федерального бюджета.

Нужно подчеркнуть, что здесь применяется собственная классификация налогов, которая отличается от классификации, приведенной в Налоговом кодексе Российской Федерации. Бюджетное законодательство имеет свой, отличный от налогового законодательства, подход в регулировании налогов и сборов, как вида налоговых доходов. Так например, в перечень налоговых доходов бюджета включаются платежи, которые не являются налогами по своей сути.

Дадим определение понятию налога в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 1 и часть 2, от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ, с изм., ред. действ. от 01.10.2017 года. Итак, налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации, бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов в России формируются за счёт налогов, причем в бюджетном законодательстве имеет место быть отличный от налогового законодательства, подход в регулировании налогов и сборов.

1.2 Налоговые доходы федерального бюджета, состав и классификация

В процессе разработки и реализации основных направлений бюджетной политики основой является формирование налоговых доходов федерального бюджета. Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, а именно законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, с изм., в ред. действ. от 30.09.2017 года. Следует выделить две группы правовых режимов любого вида налогового дохода федерального бюджета.

Первая группа состоит из правовых норм, которые относятся ко всем видам доходов. Это основы правового регулирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые закреплены Бюджетным кодексом Российской Федерации. Следовательно к ним относятся: определение и понятие доходов, а также основополагающие принципы регулирования доходов (принципы бюджетной системы, общеправовые, отраслевые) и общие положения о формировании, зачислении в бюджет, распределении, учете, отражении доходов в бюджетной отчетности, в том числе бюджетном контроле над доходами федерального бюджета.

Вторая группа состоит из положений, которые относятся только к конкретному виду доходов бюджета. Также в эту группу входят нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы и особенности администрирования конкретных доходов, которые устанавливаются нормами постоянного действия и предписаниями, в основе которых лежат плановые акты на конкретный период.

Бюджетная система Российской Федерации. Учебное пособие. / Под ред.

Ниналаловой Ф.И., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство ИНФРА-М, 2017г., с. 296

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- федеральные,

- региональные,
- местные.

Налоговым кодексом Российской Федерации установлено, что федеральные налоги и сборы при формировании бюджета занимают доминирующее положение, поэтому устанавливаются на федеральном уровне и являются обязательными к сбору на всей территории Российской Федерации. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 1 и часть 2, от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ, с изм., ред. действ от 01.10.2017 года К федеральным налогам и сборам отнесены следующие налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

Один из основных налогов Российской Федерации - это налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на добавленную стоимость применяется к организациям и индивидуальным предпринимателям. Регулируется его применение Налоговым кодексом Российской Федерации (глава 21, часть вторая) и Таможенным кодексом Таможенного союза, где установлен ряд норм, применяемых в отношении плательщиков НДС.

Налогоплательщиками НДС являются: организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации о таможенном деле. Налоги и налогообложение. Учебник. / Под ред. Юткина Т.Ф., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство ИНФРА-М, 2013г., с. 576

Определим операции, по которым устанавливается объект налогообложения НДС:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и

других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации и выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти, органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения работ (оказание услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления - не признаются объектом налогообложения НДС [2, ст. 146].

Следующим федеральным налогом, который мы рассмотрим является акцизы. Акциз - это косвенный налог, то есть налог, который включается в цену того или иного товара (услуги), и таким образом его уплата перекладывается на конечного потребителя. Косвенные налоги являются одним из основных источников формирования доходной части федерального бюджета, поэтому порядку их исчисления и уплаты уделяется особое внимание. Теория и история налогообложения. Учебник для академического бакалавриата. / Под ред. Черника Д. Г. - М.: Издательство Юрайт, 2016г., с.364

Подакцизные товары по определенному перечню, установленному налоговым законодательством, облагаются акцизом. Это алкоголь, табак, топливо, легковые автомобили и некоторые мотоциклы. Регулируется его применение Налоговым кодексом Российской Федерации, главой 22.

Налогоплательщиками акциза признаются: организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;
 - 2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;
 - 3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
 - 4) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
 - 5) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции и т.д.
- Необходимо отметить, что с 01.01.2017 года в пункт 1 статьи 193 НК РФ внесен ряд

изменений, а именно, увеличились ставки акцизов на этиловый спирт, алкоголь и табачные изделия. Соответствующие поправки предусмотрены Федеральным законом от 30.11.16 № 401-ФЗ [2,ст.193].

Далее рассмотрим налог, который является одним из главных источников доходной части федерального бюджета Российской Федерации- это налог на прибыль. Налог на прибыль - это прямой налог, он взимается с доходов организации-налогоплательщика.

Из-за непосредственной связи этого налога с размером полученного дохода налогоплательщика налог на прибыль является одним из значимых налогов.

Регулируется его применение Налоговым кодексом Российской Федерации, главой 25.

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются: российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации, также организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 1 и часть 2, от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ, с изм., ред. действ от 01.10.2017 года

Необходимо отметить, что посредством предоставления или отмены льгот и регулирования ставки, государство стимулирует или ограничивает инвестиционную активность в различных отраслях экономики. Значительную роль в регулировании экономики играет также амортизационная политика государства, напрямую связанная с налогообложением прибыли организаций. Теория и история налогообложения. Учебник./ Барулина С.В.- М.: Издательство КНОРУС, 2016г., с. 406
Далее налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это федеральный прямой налог, взимаемый из доходов физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации для последующего перераспределения. Регулируется его применение Налоговым кодексом Российской Федерации, главой 23.

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц являются - это граждане, проживающие на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. В качестве налогоплательщиков выступают физические лица, которые имеют российское гражданство, являются лицами без гражданства и являются иностранными гражданами, находящимися на территории Российской Федерации.

Далее рассмотрим налог на добычу полезных ископаемых. Данный налог является обязательным, безвозмездно взимаемым с юридических и физических лиц. Плательщиками данного налога выступают физические и юридические лица, которые являются пользователями недр.

Объектом налогообложения являются полезные ископаемые, добытые на территории России, либо на площадях арендуемых ею. Налоговая база устанавливается стоимостной, физической или иной характеристикой объекта

налогообложения. Другими словами налоговая база по НДС определяется как стоимость добытых полезных ископаемых в отношении всех полезных ископаемых кроме нефти, газа, газового конденсата и угля. В зависимости от вида добываемого полезного ископаемого устанавливается налоговая ставка. Налоги и налогообложение. Учебник./ Под ред. Маршавиной Л.Я., Чайковской Л.А.- М.: Издательство Юрайт, 2016г., с. 503 .

Следующим налогом является водный налог. Он также формирует налоговые поступления в бюджет. Плательщиками данного налога являются граждане или организации, осуществляющие водопользование [2, ст. 333.17].

Забор воды из водных объектов, использование акватории водных объектов (исключением являются сплав древесины в плотках и кошелях), использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях водопользования являются объектом налогообложения водного налога. Ставка налога также зависит от вида объекта налогообложения.

Государственная пошлина - это сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 НК РФ [2, ст. 333.17], при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Итак, государство управляет экономикой страны и выполняет ряд, возложенных на него функций. Государство обеспечивает деятельность таких сфер жизнедеятельности общества, как здравоохранение, образование и культура. Также обеспечивает обороноспособность страны, содержание армии, охрану правопорядка и многое другое.

Выполнение этих функций финансируется из бюджета, который представляет собой финансовый план государства по централизованному привлечению и расходованию денежных ресурсов для обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Формирование бюджетов в большей части происходит за счет налогов, ведь налоговые поступления составляют большую часть при формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджет и бюджетная система. Учебник для бакалавриата и магистратуры./ Под ред. Афанасьева М.П., Беленчук А.А., Кривоногова И.В., 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2016г., с. 363

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации

Итак, основываясь на теоритической части работы делаем вывод, что бюджет

представляет собой основу финансовой базы государственного регулирования рыночной экономики, и состоит из бюджета центрального правительства и бюджетов местных органов власти всех уровней.

Сегодня налоговые поступления являются обязательными отчислениями и формируют большую часть доходов бюджетов разных уровней, они являются основным источником денежных средств государства. Как говорилось ранее, доходы бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти соответствующего уровня.

Основа государственного бюджета страны - это налоговые доходы. Ведь в основной своей части бюджет формируется за счет налогов и займов, именно от них зависит объем доходов государства. Налоги и займы, в свою очередь, предопределены законами воспроизводства значит, что размеры налоговых поступлений и займов зависят от качественных и количественных параметров совокупного дохода общества. Нужно отметить, что на качество жизни общества в целом и на экономическую безопасность страны также, влияет и своевременность уплаты налогов и сборов.

Далее, скажем о том, что в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах формируются доходы бюджетов. К ним относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Потребностями государства в финансовых ресурсах, возможностями государства по мобилизации этих ресурсов, а также особенностями проводимой экономической политики определяется состав и структура доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Целенаправленная деятельность государства по определению основных задач и количественных параметров формирования доходов и расходов бюджета - это есть ни что иное, как бюджетная политика государства. Также, управление государственным долгом является одним из основных инструментов экономической политики государства. Бюджет и бюджетная система. Учебник для бакалавриата и магистратуры./ Под ред. Афанасьева М.П., Беленчук А.А., Кривоногова И.В., 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, 2016г., с. 363

Отметим, что формирование доходов федерального бюджета на современном этапе происходит в условиях падения цен на нефть на мировом рынке. Эта негативная тенденция характеризуется отрицательной экономической динамикой, а именно наблюдается отрицательная динамика в совокупном внутреннем спросе и снижении реальных располагаемых денежных доходов населения (реальная заработная плата). Падение нефтегазовых доходов из-за снижения цен на углеводородное сырье, прежде всего на нефть повлекло за собой сокращение поступления доходов в федеральный бюджет. Так за 2016 год поступление доходов в федеральный бюджет сократилось по сравнению с 2015 годом и продолжает снижаться в 2017 году. Более подробно разграничим понятия нефтегазовых и не нефтегазовых доходов федерального бюджета.

К нефтегазовым доходам относятся доходы федерального бюджета от уплаты:

- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья);
- вывозных таможенных пошлин на нефть сырую;
- вывозных таможенных пошлин на газ природный;
- вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти.

Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и акцизы, в свою очередь, относятся к не нефтегазовым доходам федерального бюджета Российской Федерации.

Проанализировать динамику изменения налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации невозможно не учитывая макроэкономические показатели. Сегодня, как никогда экономическое благополучие России зависит от макроэкономической обстановки. На данный момент мы наблюдаем негативную тенденцию снижения нефтегазовых налоговых доходов, но нужно отметить, что в 2016 году сокращение нефтегазовых доходов было частично скомпенсировано ростом доходов от использования государственного имущества. Поэтому, чтобы учесть все благоприятные и негативные факторы влияющие на объем налоговых поступлений в государственный бюджет и сделать реальный прогноз нужно проследить динамику и рассмотреть изменения показателей, на основе которых производится расчет. «табл.2.1»

Таблица 2.1- Прогноз макроэкономических показателей на 2015-2018 гг

Год

Цена нефти, долл/баррель

Курс доллара, руб/долл

ВВП, млрд. руб

Рост ВВП, %

Инфляция, %

2015

50

61,1

73515,00

-3,9

12,2

2016

50

63,3

78673,00

+0,7

6,4

2017

52

65,1

92190,00

+2,06

3,8

2018

55

62,5

91930,00

+2,4

5,1

По данным таблицы видно, что макроэкономические показатели, которые напрямую влияют на размер доходов бюджета России, отражают прямую зависимость от цены на нефть. Она стабильно невысокая и колеблется в 2015-2017 годах от 50 до 52 долларов за баррель, а это значит, что Российский бюджет прямо пропорционален непредсказуемым колебаниям мировых цен на нефть.

Вывод налоговые доходы государственного бюджета России можно охарактеризовать, как нестабильные, зависимые от нефтегазового сектора, от которого не приходится ожидать положительной динамики, по причине сложной геополитической ситуации, в которой находится наша страна на сегодняшний день. Макроэкономическая ситуация остается стабильной в разрезе показателей ВВП. В условиях экономических санкций экономика России получила толчок к развитию импортозамещающего производства. Сейчас мы наблюдаем его рост ВВП. По итогам 2017 года мы ожидаем увеличение объемов ВВП на 18675,00 млрд. рублей по сравнению с 2015 годом, а уровень снижения инфляции по сравнению с показателями 2015 года и вовсе сократился в 2017 году на 8,4%.

Положительная динамика этих показателей, пока очень незначительна и нам есть к чему стремиться, но все же они ежегодно стабильно растут. В целом мы предполагаем незначительный рост экономики, но нужно четко понимать и осознавать зыбкость ситуации, ведь примерно треть всех доходов бюджетной системы Российской Федерации и около половины налоговых доходов федерального бюджета составляют НДС и таможенные пошлины на ввозные и вывозные газ, сырую нефть и нефтепродукты. Значит малейшее колебание цены на нефть моментально отразится на всех ключевых показателях экономики и в первую очередь это напрямую коснется бюджета страны.

Теперь проанализируем поступление доходов. По оценке Министерства Финансов Российской Федерации, по сравнению с 2015 годом доходы федерального бюджета за 2016 год, сократились на 199,7 млрд. руб., значит снизились на 1,5 %. Проследим динамику и установим причины и последствия.

Нефтегазовые доходы сократились на 1031,0 млрд. рублей. За 2016 год их поступление сократилось на 17,6 %, по сравнению с 2015 годом. Повторимся, что сокращение поступлений нефтегазовых доходов в федеральный бюджет, связано со снижением на мировом рынке цен на углеводородное сырье и нефть.

Не нефтегазовые доходы, доходы от использования государственного имущества, НДС, НДФЛ и акцизы выросли за 2016 год по сравнению с 2015 годом на 10,7 %, и составили 10,0 % ВВП за весь 2016 год.

Дадим оценку растущей динамике: увеличение доходов связано с ростом поступлений доходов от использования имущества Российской Федерации. В частности, мы уже говорили ранее и установили прямую связь роста поступлений с продажей в декабре 2016 года акций крупнейшей компании ПАО «НК «Роснефть», сумма дохода от этой сделки составила 710,8 млрд. рублей. Итак, положительная динамика роста не нефтегазовых налоговых доходов показывает нам результат

увеличения на 86,1млрд.рублей в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Также отдельно отметим положительную динамику роста доходов по НДС, это напрямую связано с увеличением выплат на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, они выросли в 2016 году на 7,0 % в сравнении с 2015 годом. Из-за устойчивых объемов добычи и экспорта энергоресурсов в 2017 году и установлении мировых цен на нефть на уровне 40 долларов за баррель, доля нефтегазовых доходов федерального бюджета продолжит снижаться с 37,4% в 2017 году до 36,0% в прогнозируемом 2019 году. Следовательно прогнозируется и снижение доли по отношению к ВВП с 5,8% в 2017 году до 5,4% ВВП в 2019 году. В целом прогнозируется номинальное увеличение доходов федерального бюджета в 2017 году, по сравнению с доходами в 2016 году они вырастут на 0,9%. Также по прогнозам на 2018 и 2019 год ожидается их рост в среднем на 4,9 %. Следовательно можно дать качественную оценку такого показателя федерального бюджета, как его дефицит. По результатам проведенного анализа, мы можем утверждать, что наблюдается устойчивая тенденция снижения дефицита федерального бюджета: в 2017 году он составит 2753,2 млрд. рублей, а в 2018 году прогнозируется снижение на 2011,2 млрд. рублей.

Несомненно, снижение нефтегазовых доходов и заметный рост не нефтегазовых доходов в 2016 году до уровня 10,4% ВВП по отношению к 2015 году, означает повышение роли не нефтегазовых доходов.

В анализируемом периоде происходит значительное изменение соотношения нефтегазовых и не нефтегазовых доходов. В структуре доходов федерального бюджета в 2014 году преобладающую роль занимали нефтегазовые доходы и составляли 51,3 % доходов бюджета, в абсолютном выражении эта цифра составляла 6453,2 млрд. рублей, а не нефтегазовые доходы, составляли 48,7 % от общего объема доходов бюджета в рублевом эквиваленте она составляла 6402,4 млрд. рублей. Исходя из сегодняшних реалий можно говорить о том, что федеральный бюджет уже более или менее адаптировался к внешнеэкономическим изменениям, ведь мы четко понимаем, что нефтегазовые доходы будут сокращаться и в номинальном выражении, и по отношению к ВВП.

Поэтому правительством уже принят ряд мер направленных на мобилизацию доходов федерального бюджета, следовательно и структура доходов бюджета Российской Федерации в 2017 году и прогнозируемом периоде значительно меняется. Сейчас мы можем наблюдать устойчивую тенденцию увеличения объема не нефтегазовых доходов до 56% или на 7693,6 млрд. рублей, на фоне снижения объема нефтегазовых доходов до 44% или 6044,9 млрд.рублей.

Далее проанализируем и дадим оценку доходам федерального бюджета, с точки зрения налоговых и неналоговых доходов. На протяжении многих лет налоговые доходы составляют большую часть всех доходов федерального бюджета «табл.2.2». Таблица 2.2- Структура федерального бюджета РФ в разрезе налоговых и неналоговых доходов за период 2014-2019 гг., %

Год

2014

2015

2016

2017

2018

2019

Налоговые доходы, %

62

63,9

67

72,6

74,3

74,9

Неналоговые доходы, %

38

36,1

33

27,4

25,7

25,1

Из таблицы видно, что за период с 2014 года налоговые доходы составляют более чем 50 % всех доходов федерального бюджета, за период 2014-2019 годы. Этот факт говорит о том, что наше государство выполняет свои функции и решает свои социально-экономические проблемы, за счет налоговых поступлений.

Однако, роль неналоговых доходов в формировании федерального бюджета также значима, несмотря на то, что прогнозируется уменьшение на 10% их доли в период с 2014 по 2019 годы. Данное снижение можно объяснить сокращением доходов от внешнеэкономической деятельности. Эта тенденция не случайна, учитывая относительно сдержанную политику России на мировом рынке, ведь в сложившейся обстановке наше государство стремится к импортозамещению и развивает отечественный рынок.

2.2 Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

Налоговые поступления являются основной доходобразующей статьёй государственного бюджета, следовательно они напрямую влияют на увеличение или снижение доходов бюджетов Российской Федерации всех уровней. Современные реалии таковы, что Россия находится в экономически и политически сложном положении.

Санкции, введенные США и странами Европейского Союза направленные против Российской Федерации, влияют не только на сферу производства, но и на экономику в целом. Сегодня мы наблюдаем снижение цен на нефть, девальвацию рубля и отток иностранного капитала из российской экономики.

Важнейшим инструментом реализации проводимой экономической политики, под действием экономических санкций, является налоговая политика Российской Федерации. Следует отметить, что приоритетным направлением в данный момент является повышение эффективности налоговой системы.

В последнее время государство стремится переориентировать налоговую систему и, что не мало важно, не предполагает прибегнуть к повышению налоговой нагрузки на налогоплательщиков. Сейчас уже предпринят ряд мер направленных на поддержку и развитие предпринимательства в Российской Федерации, российской предпринимательской среде четко поставлена задача на импортозамещение, поощряется экспорт продукции за рубеж, также создаются благоприятные условия для привлечения иностранных инвесторов.

Нам приходится наблюдать тенденцию падения основных экономических показателей в 2016 году по сравнению с 2014 годом. Сейчас наблюдается снижение экономической активности. Подтверждением вышесказанного. являются следующие цифры: снижение ВВП на 3,7%, уменьшение объема инвестиций на 8,4% и сокращение оборота розничной торговли на 10%. Приходится констатировать факт того, что с учетом инфляции налоговые доходы в реальном выражении сократились на 5,4%.

Далее проанализируем состав и динамику налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, исходя из поступлений за период с 2016 и прогноза на три последующих года. «табл.2.3»

Таблица 2.3 - Динамика доходов в бюджет Российской Федерации от уплаты основных налогов, за 2016- 2019 гг.

Наименование налога

2016

2017

2018

2019

НДПИ, Млн.руб.

2831140,30

3320274,30

3378896,70

3514089,60

Доля в налоговых доходах, в %

32,9

33,9

32,4

31,6

НДС, млн. руб.

2636731,70

2899511,80

3237093,10

3582381,30

Доля в налоговых доходах, в %

30,5

26,9

31,1

32,2

Акцизы, Млн.руб.

623229,70

808168,70

865374,00

874172,00

Доля в налоговых доходах, в %

7,2

8,3

8,3

7,9

Налог на прибыль, млн.руб.

464797,90

600379,80

637350,00

693352,60

Доля в налоговых доходах, в %

5,4

6,1

6,1

6,2

Анализируя данные таблицы, можно сказать, что налоги и сборы, НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, акцизы, а также регулярные платежи за пользование природными ресурсами составляют наибольший удельный вес в составе налоговых доходов федерального бюджета.

Итак, доходы федерального бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов планируется увеличить, рассмотрим данные прогнозируемых расчетов.

Оценивая положительную динамику доходов в части НДС, стоит отметить, что в этом случае мы наблюдаем последствия ранее принятых правительством мер по увеличению доходов федерального бюджета, в связи с резким снижением цены на нефть в 2016 году, а именно введение моратория на снижение вывозной экспортной пошлины на нефть при ограничениях на увеличение объемов нефтегазового экспорта, так называемый налоговый маневр в сфере добычи нефти.

Далее при расчете прогнозируемых поступлений НДС по товарам, реализуемым на территории Российской Федерации, учтена сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам:

- в 2017 году - в размере 41379324,1 млн. рублей (47,67 % ВВП),

- в 2018 году - в размере 44376404,2 млн. рублей (48,08 % ВВП),

- в 2019 году - в размере 47794763,1 млн. рублей (48,35 % ВВП).

Прогноз поступлений НДС рассчитан с учетом уровня собираемости в среднем равным не менее 97% и доля налоговых вычетов в сумме налога, исчисленного по налогооблагаемым объектам, в прогнозируемом периоде будет составлять 92,5%. Далее следует отметить, что при расчете объема доходов федерального бюджета, было учтено с 1 января 2017 года установление ставки налога на прибыль организаций для зачисления указанного налога в федеральный бюджет Российской Федерации в размере 3 %. Стоит отметить, что с учетом этого обстоятельства, по оценке Счетной палаты, дополнительные поступления налога на прибыль организаций в 2017 году будут составлять 114906,9 млн. рублей, в 2018 году составят 130397,2 млн. рублей, а в 2019 году их размер вырастет до 141460 млн. рублей.

Также планируется расширить перечень подакцизной продукции и увеличить доходы федерального бюджета и за счет повышения акцизов, в частности на табачную продукцию. Акцизы на табачные изделия являются важным источником налоговых поступлений. Отдельно хочется упомянуть тот факт, что эта практика широко применяется во всем мире и во многих странах табачные изделия облагаются акцизным налогом, это позволяет в большинстве случаев увеличить доход государственного бюджета, использование которого направлено на поддержку здравоохранения.

Итак, проанализировав положительную динамику доходов в государственный бюджет Российской Федерации от уплаты основных налогов, можно сделать вывод о том, что несмотря на неутешительные прогнозы цены на нефть, именно налоговые доходы обеспечивали и будут обеспечивать более чем 30% доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Для более подробного анализа необходимо проследить динамику поступления налогов и сборов, в консолидированный бюджет Российской Федерации. Это поможет нам сформировать более полное представление о налоговых доходах государственного бюджета Российской Федерации в целом. Для этого воспользуемся данными Федеральной Налоговой Службы. «табл.2.4»

Таблица 2.4- Динамика поступления налогов и сборов, в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2014- 2016 гг.

Виды налогов

2014

2015

2016

В млрд. руб

Удельн. Вес, в %

В млрд. руб

Удель. Вес, в %

Темпы роста, В %

В млрд. руб

Удель Вес, в %

Темпы роста, В %

Всего

11327

100

12670

100

112

13788

1001

109

В том числе:

НДПИ

2576

23

2904

23

113

3227

23

111

НДФЛ

2498

22

2689

21

108

2807

20

104

Налог на прибыль

2498

22

2689

21

108

2807

20

104

НДС

1868

16

2181

17

117

2448

18

112

Акцизы

956

8

999

8

104

1014

7

102

Имущественные налоги

901

8

955

8

106

1068

8

112

Прочие налоги

461

4

569

4

123

625

5

110

налоговый доход бюджет

По данным таблицы видно, что на фоне снижения экономической активности в стране и падение цен на нефть, обесценение рубля и т. д. поступления налогов и сборов с 2014 по 2016 год, имеют положительную динамику.

В рассматриваемом периоде мы наблюдаем увеличение налоговых поступлений на 22%. В 2014 году они составляли 11327 млрд. рублей, а в 2016 году уже 13788 млрд. рублей. важно отметить, что основными источниками формирования

консолидированного бюджета Российской Федерации являются федеральные налоги, а именно НДС, налог на прибыль и НДФЛ. Их доля в структуре налоговых поступлений в 2014-2015 годах составила 79%, а в 2016 году уже 80%.

Налоговые поступления по НДС являются доминирующими в структуре доходов и демонстрируют ежегодную положительную динамику. В рассматриваемом периоде налог на добычу полезных ископаемых вырос на 25%, также именно этот налог имеет наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов и составляет 23%. Рост поступлений связан с увеличением ставки по налогу на добычу нефти.

Относительно НДС, налога на прибыль организаций и НДФЛ мы также наблюдаем положительную динамику их роста. Так поступления по НДС в 2016 году увеличились по сравнению с 2014 годом на 31%, поступления по налогу на прибыль

выросли на 25%, а поступления по НДФЛ показали положительную динамику роста на более, чем 12%.

Отметим, что в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета удельный вес НДС составляет 18%, налога на прибыль организаций составляет 19%, а НДФЛ составляет 20%. Однако на фоне стремительного роста поступлений по налогу на прибыль и НДС, удельный вес НДФЛ в 2016 году снизился на 2%.

Касаемо остальных налогов, акцизов и имущественных налогов, можно также проследить положительную динамику, при удельном весе их в структуре налоговых доходов в размере от 5 до 8%. В рассматриваемом периоде т акцизов показывает незначительный рост в размере чуть более 6%. Имущественные налоги выросли в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 18,5%.

Также стоит отметить не малую долю в структуре налоговых поступлений занимают доходы от операции с недвижимостью имуществом, и аренды имущества, эти показатели составляют в целом за три прошедших года примерно 10%.

Существенными являются и поступления от оптовой и розничной торговли. Что же касается остальных показателей то они колеблются и находятся в пределах от 0,1% до 7%.

В заключении можно подвести итог, а именно доля налоговых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации составляет 59%. Налоговые доходы обеспечивают более 30% всех доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Также важно сказать о том, что высокий природно-ресурсный потенциал России неизбежно влечет за собой развитие деятельности по добыче полезных ископаемых. Поэтому на сегодняшний день мы наблюдаем ежегодную положительную динамику роста налоговых доходов бюджета по налогам и сборам в этой отрасли.

Планируемое формирование налоговых доходов федерального бюджета в период с 2017 по 2019 год предусматривает повышение налоговой нагрузки на нефтяной сектор, посредством индексации ставок акцизов на нефтепродукты. Но нужно понимать и то, что налоговая нагрузка будет расти не только на нефтяной сектор, но и на конечного потребителя.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1 Основные проблемы налоговой политики России и формирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации

Нельзя недооценивать роли налогов в формировании бюджета Российской Федерации, ранее говорилось, что именно налоги формируют основную часть государственного бюджета, обеспечивают государство денежными ресурсами, необходимыми для развития общественного сектора страны. Налоги могут и выступают, как эффективный финансовый регулятор.

Поэтому налоговая система, кроме обеспечения собираемости налогов должна удовлетворять ряду требований. Она должна стимулировать научно-технический прогресс, деловую активность граждан и предприятий и поощрять использование ресурсосберегающих технологий, а также должна быть как можно меньше ощутимой

и незаметной для населения страны.

Во все времена и сейчас особенно, когда ухудшилась и продолжает обостряться внешнеэкономическая обстановка, проблемы налогов и налогообложения актуальны и имеют большое значение. Попробуем оценить и понять, почему современная система налогов в Российской Федерации нуждается в повышении эффективности и в реформировании, а также установить проблемы формирования налоговых доходов государственного бюджета.

В первую очередь выявляются проблемы, возникающие при формировании доходов федерального бюджета, в процессе налогового и таможенного контроля и касаются администрирования отдельных налогов и сборов.

На постоянной основе контролирующие органы проводят работу по формированию доходов федерального бюджета, а также совершенствованию администрирования налоговых и таможенных платежей. Результатом проводимых мероприятий становятся ежегодное повышение объема средств, поступающих в бюджет и повышение уровня собираемости налогов.