(cc) BY

Туфетулов Айдар Миралимович
д-р экон. наук, заведующий кафедрой, профессор
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
г. Казань, Республика Татарстан

АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация*: налогообложение доходов является одной из важных составляющих любого государства и затрагивает интересы всех слоев населения. В России налогообложение доходов физических лиц представлено налогом на доходы физических лиц, а также специальными налоговыми режимами, которые применяют физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.*

Ключевые слова*: налоговые платежи, налоговая нагрузка, организация, налогоплательщик, физическое лицо.*

Экономической природой налогообложения можно считать определение источника обложения и влияния, которое оно оказывает на население. Налог на доходы физических лиц – это одна из важных частей формирования бюджета государства. Анализ категории предпринимательские доходы, которые облагаются в настоящее время не только налогом на доходы физических лиц на общем режиме налогообложения, но и специальными налоговыми режимами, которые также учитывают доход предпринимателя, позволяет выделить несколько этапов развития: на первом этапе ученые рассматривали доход предпринимателя как плату за вложенный капитал, на втором как вознаграждение за риск, на третьем как вознаграждение за инновационную функцию, на четвертом как вознаграждение за предпринимательские способности. Пятый этап – современный, в котором продолжается развитие категории «предпринимательский доход» как практической деятельности. Сущность подоходного налогообложения проявляется через его функции: фискальную, регулирующую и контрольную. Все эти функции показывают, каким образом реализуется общественное назна-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

чение налогов, выявляют их внутреннее содержание и социально-экономическую сущность.

Поступления от налога на доходы физических лиц распределяются по всем уровням бюджетов Российской Федерации – в федеральный бюджет РФ, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты поселений, муниципальных районов и бюджеты городских округов. Как уже было сказано, налоговую базу по налогу на доходы физических лиц формируют все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. Исключение составляют те доходы, которые не облагаются налогом. К ним относятся государственные пособия (за исключением больничных), государственные пенсии и установленные законом компенсационные выплаты и прочее. В частности, налогом не облагаются компенсации, связанные с увольнением, и возмещение командировочных расходов. Также не облагаются алименты, стипендии, доходы от продажи жилых домов, квартир, земельных участков, находящихся в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения имущества и более.

Поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличились на 7,5%, в местные бюджеты уменьшились на 14,4%, в 2017 году увеличились на 7,7% в консолидированный бюджет РФ и на 6,3% в местные бюджеты, в 2018 году в консолидированный бюджет на 12,4%, в местные бюджеты увеличились на 1,3%. Доля налога на доходы физических лиц в общем объёме доходов бюджетов РФ в налоговых доходах за 2016 год составила в консолидированном бюджете 48,1%, что на 7,5% больше по сравнению с 2015 годом, в 2017 году – 56,1%, что на 8% больше, чем в 2016 году и в 2018 году – 68,1%, что на 12% больше, чем в 2017 году. Доля доходов от налога на доходы физических лиц в общем доходе от налогов в местные бюджеты в 2016 г. составила 58,2%, что на 1,3% меньше, чем в 2015 г., в 2017 г. – 64,4%, что на 6,2% больше чем в 2016 году, и в 2018 году – 74.4%, что на 10% больше, чем в 2017 году. Поступления от налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет и местные бюджеты Российской

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Федерации в 2016 году увеличилось по сравнению с 2015 г., а также в 2017 году наблюдался рост поступлений по сравнению с 2016 годом. Поступления по налогу на доходы физических лиц в 2018 году в консолидированный бюджет увеличились на 401,8млрд руб., в местные бюджеты на 60,1 млрд руб. по отношению к 2017 году. Поступления в консолидированный бюджет по налогу на доходы физических лиц играют важную роль в Российской Федерации. Доходы нерезидентов на территории Российской Федерации зависят от ряда факторов: внешней и внутренней политики государства, экономики страны, возможностями инвесторов и их трудоспособности, и другие. Доходы у нерезидентов, получающих доход на территории Российской Федерации, идут в сторону увеличения. Процентная ставка 35% является максимальной и используется для отдельных видов доходов. В 2016 году поступления в бюджет от отдельных видов доходов уменьшилась на 1,5% и увеличилась в 2017 году на 4,5% по отношению к 2015 году, в 2018 году поступления увеличились по максимальной налоговой ставке почти в два раза.

Наибольший удельный вес занимает упрощенная система налогообложения, так в 2017 году поступило свыше 345 млн рублей, что на 20,2% больше, чем в 2016 году (287 млн руб.), а в 2019 году поступлений уже больше 492 млн рублей, что на 70 тысяч. рублей больше, по сравнению с 2018 годом, это дает сделать вывод о привлекательности налогового режима для индивидуальных предпринимателей, по сравнению с другими специальными режимами. Нельзя не отметить рост поступлений от единого сельскохозяйственного налога. В 2017 году темп прироста составляет 11,9 млн руб., что на 4,4% больше по сравнению с 2016 году, где поступления составляют 11,4 млн руб., а уже в 2019 году темп на 15,4% больше, по сравнению с 2018 годом, что в конечном результате приносит 15,7 млн руб. в бюджет Российской Федерации. Наблюдается положительная тенденция, связанная с улучшением показателей деятельности действующих налогоплательщиков, которая выразилась в росте поступлений единого сельскохозяйственного налога. Так в 2016 году поступления составляют порядка 7,5 млн руб., а в 2017 году увеличиваются на 49,3% и состав-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ляют 11,2 млн руб., к 2019 году прирост увеличился еще на 12%, по сравнению с 2018 годом и составляют 14 млн руб. Налог на профессиональный доход – это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Поступления в 2019 году составили свыше 1млн.руб. Рассмотрим в таблице 1 поступления от специальных налоговых режимов в Республике Татарстан.

Таблица 1

Поступления от применения специальных налоговых режимов в Республике Татарстан за 2016–2019 гг. тыс. руб.

	2016	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение (+/-)			Относительное отклонение (%)		
					2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018
УСН	5 989,4	7 252,2	8 849,3	10 410,9	1262,8	1597,1	1561,6	21,1	22	17,6
ЕСХН	82,9	87,0	99,1	112	4,1	12,1	12,9	4,9	13,9	13
ПСН	37,7	53,9	72,4	89,1	16,2	18,5	16,7	43	34,3	23,1
НПД	-	-	-	110	-	-	-	-	-	-

Исходя из таблицы 1 видно, что поступления от применения специальных налоговых режимов растут и в Республике Татарстан. Наибольшая доля поступлений приходится от применения упрощенной системы налогообложения, которая имеет тенденцию роста. Так, в 2017 году поступило 7 млн 252 тысячи рублей, что на 1 млн 262 тысячи руб. больше, по сравнению с 2016 годом, где поступления составили 5 млн 989 тыс. руб. К 2019 году поступлений было на 10 млн 410 тыс. руб., которые выросли еще на 1 млн 561тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом (8млн 849 тыс. руб.) Второе место по поступлению занимает единый сельскохозяйственный налог, прирост которого в 2017 году составил 87 тыс. руб., что на 13,9% больше, по сравнению с 2016 годом, а поступления в 2018 году составляют 99 тыс. рублей, что на 12,1 тысяч рублей больше, по

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

сравнению с 2017 годом, в 2019 году составил 112 тыс. руб., что на 12,9 тыс. больше, чем в 2018 году.

Таким образом, налог на доходы физических лиц составляет значительную часть бюджета Российской Федерации. Поступления от налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет и местные бюджеты Российской Федерации имеют положительную динамику и с каждым годом растут, на что оказывают влияние такие экономические факторы, как среднедушевой денежный доход населения (прямое влияние), среднегодовая заработная плата (прямое влияние), среднегодовой численность населения, занятого в экономике (косвенное влияние) и индекс роста потребительских цен (косвенное влияние). Положительное изменение показателя среднегодовой численности населения, занятого в экономике, приводит к увеличению значения среднедушевого дохода населения. Данное обстоятельство способствует повышению уровня жизни населения.

Таким образом, на сегодняшний день существует ряд проблем, которые требуют вмешательства со стороны государства. Предложенные нами меры по совершенствованию механизма подоходного налогообложения должны повысить рост поступлений как от налога на доходы физических лиц, так и от поступлений от применения специальных налоговых режимов, а также послужат достижению социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: офиц. текст. – М.: Проспект, 2018.

2. Салмина С.В. Зарубежный опыт налогового контроля физических лиц / С.В. Салмина, А.М. Туфетулов, А.Р. Насырова // 3C Tic Cuadernos de desarrollo aplicados a las TIC. – 2019. – специальный вопрос. – С. 287–299.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)