

**А.А. Ксенофонов**

---

# **СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ РОССИИ**

**Монография**



**ПАЛЕОТИП**

Москва

2012

УДК 347.73:336.2(075.8)  
ББК 67.402я73  
К86

**Рецензенты:**

**Д.Г. Черник**, д-р экон. наук, проф., акад. РАЕН, государственный советник налоговой службы I ранга, заслуженный экономист РФ, Президент Палаты налоговых консультантов,

**Б.С. Касаев**, д-р экон. наук, проф., заслуженный работник высшей школы РФ, проректор НОУ «ИНЭП»

**Ксенофонтов, А.А.**

**К86** Структура основных налогов и сборов России : монография / А.А. Ксенофонтов. — М. : Издательство «Палеотип», 2012. — 124 с.

**ISBN 978-5-94727-643-5**

В монографии изложены история развития и принципы налогообложения в Российской Федерации, а также исследована структура основных видов налогов и сборов. Особое внимание уделено вопросам анализа структуры налоговых доходов РФ в 2007-2010 гг.

Книга может быть полезна студентам, научным работникам, а также специалистам в области экономики, финансов и налогообложения.

УДК 347.73:336.2(075.8)  
ББК 67.402я73

**ISBN 978-5-94727-643-5**

© Ксенофонтов А.А., 2012  
© Издательство «Палеотип», 2012

# Содержание

<b>Введение</b> .....	4
<b>Глава 1. Экономическая сущность налогов и их роль в функционировании государства</b> .....	6
1.1. Возникновение налогов.....	6
1.2. Классическая теория налогов .....	8
1.3. Налоги в России .....	10
<b>Глава 2. Налогообложение Российской Федерации на современном этапе</b> .....	13
2.1. Четыре этапа реформирования налоговой системы РФ.....	13
2.2. Налоговый кодекс как основа налогообложения РФ .....	13
2.3. Основные виды налогов и сборов РФ.....	17
<b>Глава 3. Структура налоговых доходов субъектов РФ</b> .....	40
3.1. Изменение структуры налоговых доходов в Центральном федеральном округе .....	40
3.2. Изменение структуры налоговых доходов в Приволжском федеральном округе .....	60
3.3. Изменение структуры налоговых доходов в Уральском федеральном округе .....	80
3.4. Изменение структуры налоговых доходов в Южном федеральном округе .....	99
<b>Заключение</b> .....	116
<b>Литература</b> .....	117
<b>Приложение 1</b>	
Таблица налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых.....	120

# Введение

*Требовать уничтожения налогов значило бы  
требовать уничтожения самого общества.  
Государство ничего не сможет сделать для  
граждан, если граждане ничего не сделают  
для государства.*

*Н.И. Тургенев*

С момента возникновения государства налоги являются основным звеном экономических отношений в обществе и основной формой государственных доходов при любой форме государственного устройства.

В рыночной экономике налоги выполняют столь важную роль, что можно с уверенностью сказать, что без хорошо налаженной, четко действующей налоговой системы, отвечающей условиям развития общественного производства, эффективная рыночная экономика невозможна.

Принципы современного налогообложения используются для достижения финансового благополучия как на макро-, так и на микроэкономическом уровне. Но достичь такого состояния невозможно без глубокого анализа налоговой системы и анализа основных налогов и сборов. Исследование налоговой системы неразрывно связано с рядом других наук, таких, например, как экономика, финансы, математика и математические методы, статистика и информационные технологии.

В данной монографии рассмотрена история развития налогообложения в целом и России в частности, ее реформирование в конце XX начале XXI века, а также принята попытка исследования структуры налогового дохода четырех Федеральных округов. Выявлены семь основных налогов и сборов, которые приносят наибольший вклад в налоговый доход страны. Проведен анализ двух видов налогов и сборов, которые не приносят значимого вклада в налоговый доход, но являются важными в развитии экономики РФ (единый сельскохозяйственный налог и упрощенная система налогообложения).

*Экономика, как наука об объективных причинах функционирования и развития общества, пользуется разнообразными количественными характеристиками и математическими методами. В настоящем исследовании были использованы количественные экономические и статистические методы. Основой для исследований*

*стали данные статистической налоговой отчетности, предоставленные Федеральной налоговой службой РФ, и статистические данные, предоставленные Федеральной службой государственной статистики.*

Автор считает приятным долгом поблагодарить рецензентов: доктора экономических наук, профессора, академика РАЕН, государственного советника налоговой службы I ранга, заслуженного экономиста РФ, Президента Палаты налоговых консультантов Д.Г. Черника и доктора экономических наук, профессора, заслуженного работника высшей школы РФ, проректора НОУ «ИНЭП» Б.С. Касаева, взявших на себя нелегкий труд рецензирования рукописи книги.

# Глава 1. Экономическая сущность налогов и их роль в функционировании государства

## 1.1. Возникновение налогов

Налоги являются основой функционирования любого государства. Налогообложение начало развиваться с появлением государств и эволюционировало вместе с ними. Первое упоминание о налогах встречается в своде законов царя Хаммурапи. Уже тогда существовало два вида податей - в казну царя (федеральный бюджет) и местные подати (местные бюджеты). Размер самой подати составлял десятину. Данного вида подати в той или иной форме использовались и другими государствами.

Налоговая система развивалась, пройдя свое становление через века - античный мир, Римскую империю и средневековье. Независимо от налоговой системы государства и структуры взимаемых налогов основные моменты оставались неизменными. К ним можно отнести следующие понятия: субъект налогообложения, объект налогообложения и размер взимаемых налогов.

В разное время оценкой налогов занимались такие выдающиеся ученые, как Фома Аквинский (1225/1226—1274) «будет справедливо, если подданные оплатят то, чем обеспечивается их общее благополучие» [1], Френсис Бэкон (1561—1626) «налоги, взимаемые с согласия народа, не так ослабляют его мужество.. Подать, взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинакова для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа»[2].

В XVI веке в рамках общеэкономического учения под названием «теория обмена» и «атомистическая теория», учения являющегося развитием этой теории появляется трактовка налогов, не потерявшая свою актуальность, и по настоящее время. Так в теории общественного договора Себастьян Ле Пьер Вобан (1633—1707) подводит нас к мысли, что налог есть результат договора между гражданами и государством, при котором граждане вносят плату государству за охрану, защиту и иные услуги.

Уильям Петти (1623—1687) также изучал теорию налогообложения. Этому был посвящен его «Трактат о налогах и сборах». В нем он развивал теорию косвенного налогообложения.

Жан Симонд де Сисмонди (1819) дал первое доктринальное определение налогов. «Налог — цена, уплачиваемая гражданином за полученные им наслаждения от общественного порядка, справедливости правосудия, обеспечения свободы личности и права собственности.

При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует таким образом в общих расходах, совершаемых ради него и ради его сограждан»[3].

Первая научная оценка налогов была сделана великим английским экономистом Адамом Смитом (1723—1790). В книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» он вывел четыре основополагающих принципа налогообложения: принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства и принцип экономии. Основоположник классической школы политэкономии А. Смит считал, что основная роль налогов связана со сбором средств на содержание государственного аппарата. Правительство должно обеспечивать развитие рыночной экономики, охраняя право собственности. Для этого государству необходимы денежные средства. Основная функция налогов заключается в сборе данных денежных средств. Затраты по финансированию иных расходов, например строительство и содержание дорог, должны покрываться за счет пошлин и сборов, уплачиваемых заинтересованными в этом лицами. Теория А.Смита не рассматривает налоги как инструмент регулирования экономики, оставляя регулирующую функцию «невидимой руке»[4] рынка. Последующие финансовые кризисы показали ошибочность данной точки зрения.

Базовые принципы налогообложения также были сформулированы немецким экономистом Адольфом Вагнером (1835-1917). Он известен как автор закона (1892 г.) о постоянном возрастании государственных потребностей (закон впоследствии стал носить его имя). Принципы Адольфа Вагнера можно распределить по 4-м группам:

1. Финансовые принципы:
  - достаточность обложения;
  - подвижность или эластичность обложения
2. Народнохозяйственные принципы:
  - выбор источника обложения – доход гражданина или его капитал;
  - как действует налог на плательщика и кто его в действительности несет (учет последствий)
3. Принципы справедливости:
  - общность обложения;
  - равномерность обложения
4. Принципы налогового управления:
  - определенность обложения;
  - удобство для плательщика при уплате налога;
  - возможно меньшие издержки по взиманию налогов.

В соответствии с принципами А.Вагнера налогообложение должно быть справедливым, удобным для плательщика и давать сумму, достаточную для удовлетворения государственных нужд. «Конеч-

но, хорошо было бы, если бы нашелся один такой идеальный налог, который бы отвечал всем этим требованиям, но такого налога еще нет — и вот, чего нельзя достичь введением одного налога, государства стараются достичь той или другой комбинацией различных налогов, т.е. системой налогов» [5].

## 1.2. Классическая теория налогов

Одним из основоположников классической теории налогов являлся Д. Рикардо (1772-1821). По его теории налоги составляют ту долю продукта земли и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства. Налоги всегда уплачиваются, в конечном счете, или из капитала, или из дохода страны. Д. Рикардо рассматривая налоговые поступления, придерживался мысли: «если потребление правительства возрастает вследствие взимания добавочных налогов и покрывается или увеличением производства, или уменьшением потребления со стороны народа, то налоги падают на доход, и национальный капитал остается нетронутым; но если производство не увеличится или [непроизводительное] потребление всего народа не уменьшится, то налоги необходимо упадут на капитал соразмерно уменьшению капитала страны необходимо уменьшится и её производство; поэтому если такие [непроизводительные] расходы народа и правительства продолжаются и если годовое воспроизводство постоянно уменьшается, то ресурсы народа и государства будут падать с возрастающей быстротой, и результатом будут нищета и разорение» [6].

Первые труды в области разработки изучения научных методов регулирования экономики с помощью налогов принадлежат английскому экономисту Д.М. Кейнсу (1883-1946). Он считал, что государство должно регулировать экономику и одним из основных рычагов такого регулирования являются налоги. «Государство должно будет оказывать свое руководящее влияние на склонность к потреблению частично путем соответствующей системы налогов, частично фиксированием нормы процента и, возможно, другими способами» [7].

Американский математик и экономист Макс Отто Лоренц (1876-1959) является автором знаменитой «кривой Лоренца» (опубликована в 1905 г.). Кривая Лоренца (представлена на рис. 1.1) показывает степень неравенства доходов. При ее построении по оси абсцисс откладывается доля домашних хозяйств с соответствующим процентом дохода, а по оси ординат — доля дохода рассматриваемых семей. Область между линией абсолютно равного распределения и кривой Лоренца указывает на степень неравенства доходов: чем больше эта область, тем больше степень неравенства доходов. Если бы фактическое распределение доходов было абсолютно равным, то кривая Лоренца и биссектриса сов-



пали бы. На основании кривой Лоренца можно рассчитать коэффициент, показывающий неравномерность доходов; он имеет одноименное название - коэффициент Лоренца.



**Рис. 1.1.** Кривая Лоренца

Альтернативным коэффициенту Лоренца показателем является коэффициент Джини. Это статистический показатель, свидетельствующий о степени расслоения общества данной страны или региона по отношению к какому-либо изучаемому признаку, например, по уровню годового дохода. Как и кривая Лоренца, коэффициент Джини может использоваться для выявления уровня неравенства по накопленному богатству. Эта статистическая модель была предложена и разработана итальянским статистиком и демографом Коррадо Джини (1884—1965) и опубликована в 1912 году в его знаменитом труде «Вариативность и изменчивость признака» («Изменчивость и непостоянство»). Таким образом, это макроэкономический показатель, характеризующий дифференциацию денежных доходов населения в виде степени отклонения фактического распределения доходов от абсолютно равного их распределения между жителями страны.

Неоклассическая экономическая теория представлена двумя направлениями: теорией экономики предложения и монетаризмом. Одним из представителей теории экономики предложения являлся А. Лаффер. По его мнению, высокие налоги сдерживают предпринимательскую активность и инвестирование в производство. Снижение же налогов повышает экономическую активность частного сектора. А. Лаффер представил теорию, из которой следует, что наилучшей налоговой ставкой является ставка в 30%. При более высоких ставках пред-

приниматели начинают уходить от уплаты налогов в теневую экономику. Данные исследования графически демонстрирует кривая под названием «Кривая Лаффера» (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Кривая Лаффера

Профессор Чикагского университета М. Фридмен (1912) является основоположником теории монетаризма. В соответствии с этой теорией основная роль государства заключена в регулировании количества денежной массы и процентных банковских ставок.

Представитель неокейнсианской модели Ирвинг Фишер (1867-1947) был приверженцем идеи более активного использования косвенных налогов. При помощи косвенных налогов налоговое бремя переносится с производителя товаров и услуг в область потребления. Полученные при этом денежные средства будут перераспределены в инвестиции или сбережения.

С именем немецкого экономиста В. Фон Сименса (1816-1892) связано появление налога на добавленную стоимость, а развитие этого налога с министром финансов Франции М. Лоре. В 1954 г. М. Лоре разработал новую схему налогообложения, которая позволила заменить налог с оборота налогом на добавленную стоимость. На сегодняшний день этот налог действует почти во всех странах мира, за исключением США, Канады, Австралии, Швейцарии.

### 1.3. Налоги в России

Экономическая мысль царской России тоже изучала теорию налогообложения. Выдающийся русский экономист Н.И. Тургенев (1789— 1871) в своем труде так определил налоги: «Налоги — это суть средства к достижению цели общества или государства, то есть цели, которую люди себе предполагают при соединении своем в общество».

или при составлении государств. На сем основывается и право правительства требовать податей от народа. Люди, соединившись в общество и вручив правительству власть верховную, вручили ему вместе с сим и право требовать налогов»[8]. «Все налоги вообще проистекают из трех источников дохода общественного, а именно: 1) из дохода от земли, 2) из дохода от капиталов, 3) из дохода от работы»[9], - считает Н.И. Тургенев. Он впервые задумался о необходимости прогнозирования последствий внесения изменений в налоговую систему.

Рассматривая налогообложение XIX века в России нельзя не отметить общественного и государственного деятеля М.С. Сперанского (1772 – 1839). Он является автором ряда работ, касающихся вопросов реформирования государственных финансов и налогов в частности. Прежде всего, необходимо отметить работу под названием «План финансов». В этой работе налоги относятся к категории общих доходов государства. Автор указал на то, что налоги должны отвечать определенным требованиям:

- 1) не подрывать источники внутреннего богатства,
- 2) распределяться уравнительно,
- 3) не затрагивать капиталы,
- 4) взимание налогов не должно требовать больших расходов и быть неспритеснительными для частных лиц.

Сперанский считал, что основным источником новых доходов государства является поземельная подать. Автор не видит различия между крестьянами и помещиками при выплате поземельной подати, - «при равных выгодах все должны быть ему подвержены».

М.Ф. Орлов (1788-1842), автор работы "О государственном кредите", относит налоги к одному из двух источников государственного капитала. «Всякий налог определяется как пожертвование собственности, принесенное гражданином для пользы и безопасности всего общества; сим пожертвованием он теряет часть своего имущества, но приобретает уверенность в бесприкосновенном обладании остального». Налог рассматривается как неизбежное явление в существующем государстве. При этом налоги должны быть умеренными, т.е. плательщик налога приобретает более через водворение спокойствия и безопасности, чем теряет от своего жертвования.

Н.Х. Бунге (1823-1895) - видный ученый и политический деятель - разделял западные экономические идеи. Живущий в эпоху отмены крепостного права, Бунге считал необходимым заменить подушную подать - всеобщей поземельной податью, личным промысловым налогом и подоходным разрядным налогом. Его воззрения касались и косвенного налогообложения. Так Бунге предлагал отменить соляной сбор, снизить акцизы на сахар и спиртные напитки, но вместе с этим повысить табачный акциз.

К не менее известным русским экономистам принадлежат такие научные, политические и общественные деятели, как А.Н. Анцыферов (1867-1943), А.А. Исаев (1851-1924), И.И. Янжул (1846-1914), И.Х. Озеров (1869-1942), В.А. Кокорев (1817-1889), М.И. Фридман (1875-1921), П.П. Гензель (1878-1949) [10].

Русский, и советский ученый А. А. Соколов (1885 -) в своей наиболее известной работе «Теория налогов», пишет: «Под налогом нужно разуметь принудительный сбор, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств для покрытия производимых ею расходов или для достижения каких-либо задач экономической политики без предоставления плательщикам его специального эквивалента». Еще в 1928 А.А. Соколов совместно с Ф.Зотовым задумываются о столь актуальном для нашего времени явлении, как сверхприбыль. Данной проблеме посвящена работа под названием «О налоге на сверхприбыль».

Налогообложение современной России связано с именами выдающихся ученых, таких, как Д.Г. Черник, А.П. Починков, В.П. Морозов, Е.А. Кирова и др.

Особенно хотелось остановиться на трудах великого теоретика и практика Д.Г. Черника. Начав свой путь у станка, получив высшее образование, он в 1990 году возглавил Государственную налоговую инспекцию, а в 1999 г. был назначен заместителем министра РФ по налогам и сборам. Исповедуя принцип «собирать нужно налоги, а не штрафы», Д.Г. Черник стоял у истоков реформирования налоговой системы РФ в переходный период. Он выступает за разумный подход к налогообложению населения, в частности, к налогу на недвижимость, который должен определяться дифференцированно, подобно подоходному налогу. Используя накопленный опыт, Дмитрий Георгиевич публикует замечательные книги и пособия, такие, как «Размышления о налогах», «Введение в экономико-математические модели налогообложения», «Налоги и налогообложение» и пр.

В заключение можно сказать, что необходимость налогообложения продиктована временем. Государство не может выполнять свои функции без денежных средств, а основой их получения являются налоги. С другой стороны, налогообложение должно быть сбалансированным: не вызывать отторжение у граждан, не снижать деловую активность и предпринимательскую инициативу. Налоги должны быть разумны во избежание ухода населения и предпринимателей в теневую экономику. И, наконец, налоги являются важнейшим инструментом регулирования экономики - защитой от разорения и гарантом стабильности.

## **Глава 2. Налогообложение Российской Федерации на современном этапе**

### **2.1. Четыре этапа реформирования налоговой системы РФ**

Налоговая система современной России начала развиваться с 1991 года. Ей предшествовала принципиально иная система налогообложения СССР, базирующаяся на плановой экономике социализма. Опыта работы в условиях перехода к рыночной экономике не было. В этих условиях для создания системы налогообложения России многое было почерпнуто из опыта стран с развитой рыночной экономикой, таких как США, Франция, Германия и пр.

Налоговая система РФ прошла 4 этапа реформирования. Первый, подготовительный этап проходил с 1991 по 1992 год. На этом этапе были приняты законы по отдельным налогам. Второй этап налоговой реформы проходил с 1992 по 1998 год. Д.Г. Черник определяет этот этап как «становление налоговой системы»[11]. Третий этап ознаменован вступлением в силу первой части Налогового кодекса РФ (НК РФ) в 1998 году. Четвертый этап связан с вступлением в действие второй части НК РФ в 2001 году.

На сегодняшний день, можно сказать, что реформирование налоговой системы не окончено и. Современная Россия меняется, и налоги, тоже изменяются. И все же основным результатом налоговой реформы стало принятие Налогового кодекса РФ 31 июля 1998 года, который регламентирует все правоотношения в области налогообложения [12]. В соответствии со Статьей 1 НК РФ - «Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах».

### **2.2. Налоговый кодекс как основа налогообложения РФ**

НК РФ состоит из двух частей, содержащих 10 разделов. Рассмотрим первую часть налогового кодекса. В первом разделе определены основные положения налогообложения РФ, в том числе ключевые понятия: налог и сбор.

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 и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) [13].

Второй раздел налогового кодекса описывает налогоплательщиков, плательщиков сборов, а также их агентов. В соответствии с 19 статьей НК РФ – «Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы».

Третий раздел НК РФ регламентирует права, обязанности и ответственность налоговых, таможенных и связанных с ними служб МВД. Статья 30 гласит – «Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов...».

Четвертый раздел НК РФ описывает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Например, в Статье 38 объект налогообложения определен как - «реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога».

Пятый раздел НК РФ регламентирует вопросы, связанные с подачей налогоплательщиком налоговой декларации, и методы проведения налогового контроля. Статья 38 определяет порядок и основание проведения налоговых проверок – «Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)...».

Шестой раздел НК РФ посвящен налоговым правонарушениям и ответственности за их совершение. В разделе семь НК РФ речь идет о порядке обжалования актов налоговых органов и действий или бездей-

ствия их должностных лиц, а также рассмотрения жалоб и принятия решений по ним.

Вторая часть Налогового кодекса РФ посвящена непосредственно налогам и сборам. В соответствии с НК РФ налоги делятся на:

- «Федеральные налоги» (раздел VIII),
- «Специальные налоговые режимы» (раздел VIII.1.),
- «Региональные налоги и сборы» (раздел IX),
- «Местные налоги» (раздел X).

Налоговое законодательство РФ наиболее широко представлено налогами федерального уровня (раздел VIII НК РФ «Федеральные налоги»). В соответствии с НК РФ к налогам федерального подчинения относят девять налогов, а также специальные налоговые режимы. Федеральные налоги и сборы устанавливаются в соответствии с НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ. Структура федеральных налогов представлена на рис. 2.1.



**Рис. 2.1.** Структура федеральных налогов

Специальные налоговые режимы [14] определены разделом VIII.1 НК РФ и включают в себя систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей «единый сельскохозяйственный налог» (Глава 26.1 НК РФ), упрощенную систему налогообложения (глава 26.2 НК РФ), систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава

26.3 НК РФ) и систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (Глава 26.4 НК РФ). Структура специальных налоговых режимов представлена на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Структура специальных налоговых режимов

Региональные налоги устанавливаются IX Разделом НК РФ и вводятся в действие законами субъектов РФ. Эти налоги обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ и являются наиболее удобным источником дохода для региональных бюджетов. Структура региональных налогов представлена на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Структура региональных налогов



Местные налоги [15] (Раздел X Глава 31 НК РФ), состоят из земельного налога и налога на имущество физических лиц. Данного вида налоги устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований на основании положений НК РФ. Они обязательны к уплате на территории муниципальных образований (городских поселений, поселений, муниципальных районов, городских округов, внутригородских территорий городов федерального значения).

### **2.3. Основные виды налогов и сборов РФ**

Рассмотрим отдельные виды налогов и сборов с точки зрения значимости поступлений в доходные части бюджетов. В таблице 2.1 представлены налоговые доходы по основным видам налогов в период с 2006 по 2010 годы. Эта таблица описывает структуру налогового дохода РФ в абсолютных величинах. По данным табл. 2.1 построим гистограмму, представленную на рис. 2.4. Рисунок также описывает структуру налогового дохода РФ в 2006–2010 годах. Используемые в этой главе данные получены из сводных отчетов статистической налоговой отчетности 1-НМ по РФ, предоставленных на сайте Федеральной налоговой службой. Из рассмотрения структуры налогового дохода был выведен единый социальный налог и его вклад не был учтен в суммарном налоговом доходе.

Всего в 2010 году поступило в бюджетную систему РФ (без учета страховых выплат) по рассмотренным выше налогам и сборам 7 632 221 202 тыс. руб.. Этот же показатель в 2009 г. составил 6 265 335 940 тыс. руб., что на 22% меньше 2008 г. Структура налоговых поступлений в 2006-2010 гг. представлена на рис. 2.4. По представленным данным видно, что наиболее собираемыми являются шесть видов налогов и сборов:

- налог на добавленную стоимость,
- акцизы,
- налог на доходы физических лиц,
- налог на прибыль организаций,
- налог на добычу полезных ископаемых,
- налог на имущество организаций.

Видно, что пять из вышеперечисленных налогов относятся к федеральным, и только налог на имущество организаций по своему подчинению относится к региональным налогам и сборам. Рассмотрим наиболее собираемые виды налогов и сборов подробнее.

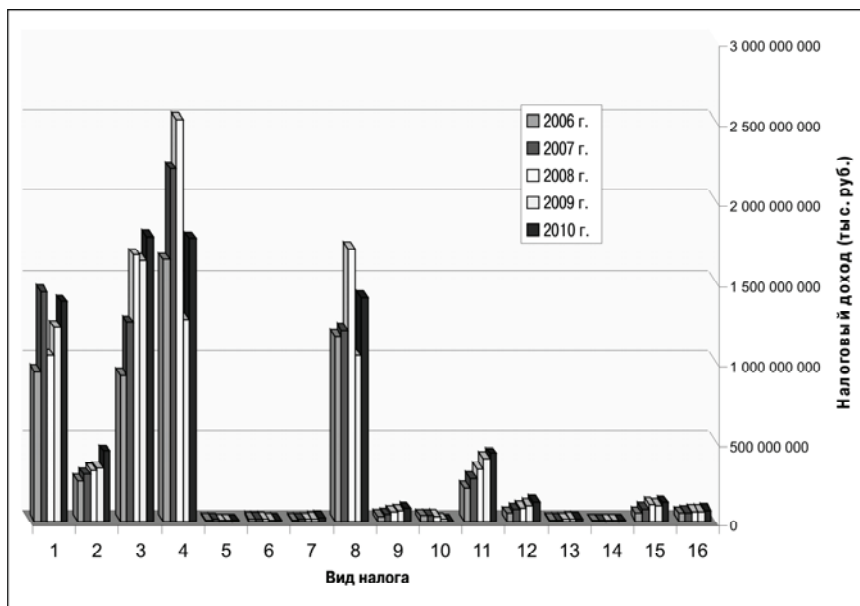
Прямое налогообложение - это непосредственное обложение налогом физического лица (или организации), являющегося налогопла-

тельщиком. Примером прямого налогообложения является **налог на прибыль организаций**[16]. Из приведенных в табл. 2.1 данных видно, что вплоть до 2009 года налог на прибыль организаций был наиболее собираемым налогом в РФ. Так, в 2008 году удельная доля налога на прибыль организаций в налоговом доходе составляла 31%. В послекризисный период этот показатель снизился более чем на 50%, но мы видим тенденцию к его увеличению. В табл. 2.2 приведена собираемость налога на прибыль организаций в 2008–2010 годах распределение этого налога по бюджетам разных уровней.

Таблица 2.1

**Структура налогового дохода РФ в 2006–2010 гг. (тыс. руб.)**

№	Вид налога	Налоговый доход, тыс. руб.				
		2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
1	Налог на добавленную стоимость	951398931	1424712399	1038692313	1207252739	1384168115
2	Акцизы	253319846	289880222	314683718	327409405	441364830
3	Налог на доходы физических лиц	929898491	1266063505	1665602273	1665049638	1789632967
4	Налог на прибыль организаций	1670501615	2172180912	2513046296	1264449226	1774397557
5	Сборы за пользование объектами жив. мира и объектами водных биол. ресурсов	8122227	8406402	2264941	2122676	2314619
6	Водный налог	14248596	14835202	13016556	8090547	6173228
7	Государственная пошлина	7096770	8391277	11121548	15253509	19950099
8	Налог на добычу полезных ископаемых	1162288128	1197395957	1708010877	1053837251	1406312676
9	Транспортный налог	26947093	40329854	53101242	62028653	75615327
10	Налог на игорный бизнес	31126117	31548788	26431601	10997664	-115313
11	Налог на имущество организаций	201876188	262722445	323545782	385751839	421744689
12	Земельный налог	45350997	68943243	80216288	95244255	115353965
13	Налог на имущество физических лиц	5529970	7647690	10124643	15630835	15575806
14	Единый сельскохозяйственный налог	965160	1373018	2178406	1949406	2411001
15	Упрощенная система налогообложения	47209510	71634429	102418913	92115244	112889436
16	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	47702954	50639124	56670786	57512114	63548746
17	Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	126380	717336	955920	640939	883454
18	<b>Итого</b>	<b>5403708973</b>	<b>6917421803</b>	<b>7922082103</b>	<b>6265335940</b>	<b>7632221202</b>



**Рис. 2.4.** Структура налогового дохода РФ в 2006-2010 гг. (нумерация видов налогов и сборов приведена в табл. 2.1)

Таблица 2.2

**Собираемость налога на прибыль организаций  
в 2008 - 2010 гг. (тыс. руб.)**

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г. в%-х к 2008 г.	2010 г. в%-х к 2008 г.
Налог на прибыль организаций	2 513 046 296	1 264 449 226	1 774 397 557	50,3%	70,6%
в федеральный бюджет	761 129 046	195 419 814	255 026 146	25,7%	33,5%
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	1 751 917 250	1 069 029 412	1 519 371 411	61,0%	86,7%
из консолидированных бюджетов субъектов РФ в доходы местных бюд- жетов	37 612 710	11 152 495	19 246 983	29,7%	51,2%

Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой хозяйствующими субъектами. Этот налог выполняет сразу две функции: фискальную и регулируемую. При помощи налога на прибыль организаций государство имеет возможность не только непосредственно воздействовать на хозяйствующего субъекта, но и влиять на развитие различных секторов экономики - путем предоставления или отмены льгот и регулирования налоговой ставки.

Налог на прибыль предприятий был введен в 1992 [17]. С 1 января 2002 г. взимание налога на прибыль организаций осуществляется в соответствии с Главой 25 НК РФ, которая относит данный налог к федеральным. За время реформирования налоговой системы РФ с налогом на прибыль организаций произошли следующие изменения: налоговая ставка была снижена с 35% до 24%, а с 1 января 2009 г. до 20%; параллельно снижению налоговой ставки были отменены и налоговые льготы по данному налогу, а уже с 1 января 2002 г. для исчисления налогооблагаемой прибыли, как и самого налога, налогоплательщик должен был вести дополнительный налоговый учет.

Налогоплательщиками данного налога являются Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через представителей или получающие доходы от источников в РФ [18]. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком, т.е. доходы, уменьшенные на величину расходов [19]. Для учета прибыли могут быть использованы два метода: метод начисления и кассовый метод.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Налоговая ставка установлена в размере 20%, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль. Из этой ставки 2% направляется в федеральный бюджет, а остальные 18% - в бюджеты субъектов РФ.

Налогом на прибыль не облагаются следующие предприятия и организации:

- перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога,
- применяющие упрощенную систему налогообложения,
- переведенные на уплату единого налога на вмененный доход,
- участвующие в соглашении о разделе продукции,
- плательщики налога на игорный бизнес,
- организаторы Олимпийских и Паралимпийских игр.

В 2009г. собираемость налога на прибыль организаций снижается. На лидирующую позицию выходит **налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) [20]. Несмотря на кризис, собираемость НДФЛ осталась на отметке 1 665 млрд. рублей, вследствие этого удельная доля НДФЛ в налоговом доходе в 2009 г. составила 28%. В табл. 2.3 представлена собираемость налога на доходы физических лиц в 2008-2010 гг.

Таблица 2.3

**Собираемость налога на доходы физических лиц в 2008-2010 гг.**  
(тыс. рублей)

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2009г. в % к 2008 г.	2010 г. в % к 2008 г.
Налог на доходы физических лиц	1 665 602 273	1 665 049 638	1 789 632 967	100,0%	107,4%
в федеральный бюджет	0	0	0	-	-
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	1 665 602 273	1 665 049 638	1 789 632 967	100,0%	107,4%
из консолидированных бюджетов субъектов РФ в доходы местных бюджетов	494 098 485	494 608 226	525 192 876	100,1%	106,3%

НДФЛ также относится к прямым налогам. Сущность подоходного налога заключается в том, что получающее доход лицо платит налог, в результате чего его доход уменьшается. Впервые этот налог был использован в Великобритании с 1798 по 1816 год в виде налога на роскошь. В 1842 г. данный налог был снова введен, но уже соответствующая основным положениям подоходного обложения граждан.

В РФ подоходный налог был закреплен Законом «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 года. С 2001 года сбор налога на доходы физических лиц регламентируется 23 Главой НК РФ, которая относит его к федеральным налогам. В соответствии с этой главой было провозглашено равенство перед законом всех налогоплательщиков вне зависимости от социальной или иной принадлежности. Ставки налога едины для всех налогоплательщиков, т.е. налог собира-

ется по «плоской» шкале налогообложения с фиксированной ставкой равной, 13 процентам.

Налогоплательщиками по данному налогу считаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также лица, которые получают доходы от источников в РФ и не являются налоговыми резидентами РФ [21]. Налоговыми резидентами признаются физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в году. Объектом налогообложения выступает доход, полученный налогоплательщиками, являющимися налоговыми резидентами РФ, - от источников в РФ или за пределами РФ, а также физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, - от источников в РФ. Не подлежат обложению налогом: государственные пособия, пенсии, все виды компенсационных выплат, вознаграждения донорам за сданную кровь, алименты, суммы, получаемые в виде грантов, доходы, не превышающие 4000 рублей и пр. [22].

Налоговой базой для исчисления суммы НДФЛ являются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды. Под материальной выгодой понимается: выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей; выгода, полученная от приобретения товаров, работ или услуг в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику; а также выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок [23].

К данному налогу применимы пять налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты (Ст. 218 НК РФ), социальные налоговые вычеты (Ст. 219 НК РФ), имущественные налоговые вычеты (Ст. 220 НК РФ), профессиональные налоговые вычеты (Ст. 221 НК РФ), вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок (Ст. 220.1 НК РФ).

Третьей по собираемости группой налогов и сборов, относящихся к прямому налогообложению, являются **«налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»**. Данная группа налогов и сборов включает в себя: налог на добычу полезных ископаемых; регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Наиболее собираемым в данной группе налогов и сборов является **налог на добычу полезных ископаемых**. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) регламентируется Главой 26 НК РФ. В соответствии с налоговым кодексом НДПИ является федеральным налогом, относящимся к природно-ресурсным платежам и используемым для реализации воспроизводственной подфункции налогообложения. Через этот налог государство имеет возможность регулировать добычу полезных ископаемых и использование природных ресурсов страны.

НДПИ включает в себя такие виды налогов: НДПИ нефть, НДПИ газ, НДПИ газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья; налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых; налог на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов); налог на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, при добыче полезных ископаемых из недр за пределами территории РФ; налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов.

В табл. 2.4 приведены данные по собираемости НДПИ в 2008-2010 годах. Из вышеперечисленных налогов и сборов наиболее значимыми для налогового дохода являются сборы, полученные от продажи нефти. При общей сумме налогового дохода по данной статье в 2010 г. 1 406 312 676 тыс. руб. доходы от добычи нефти составили 1 266 816 241 тыс. руб. В целом мы видим сокращение собираемости данного налога относительно 2008 г.

**Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)** является федеральным налогом, относящимся к природно-ресурсным платежам и используемым для реализации воспроизводственной подфункции налогообложения. Через этот налог государство имеет возможность регулировать добычу полезных ископаемых и использование природных ресурсов страны. НДПИ объединил три взимавшихся ранее налога:

- налог за пользование недрами (роялти);
- налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат.

Уплачивают этот налог организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр по месту нахождения участка недр.

Появление данного налога связано с принятием в 1992г. Закона «О недрах»[24]. Этот закон заложил основы недропользования, плату за пользование недрами и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Непосредственно налог на добычу полезных ископаемых был введен Главой 26 НК РФ и вступил в действие с 1 января 2002г.

Таблица 2.4

**Собираемость налога на добычу полезных ископаемых  
в 2008-2010 гг. (тыс. рублей)**

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2009г. В%-х к 2008 г.	2010 г. В%-х к 2008 г.
<b>налог на добычу полезных ископаемых</b>	1 708 010 877	1 053 837 251	1 406 312 676	61,7%	82,3%
в федеральный бюджет	1 604 650 148	981 529 402	1 376 639 493	61,2%	85,8%
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	103 360 729	72 307 849	29 673 183	70,0%	28,7%
из консолидированных бюджетов субъектов РФ в доходы местных бюджетов	861 635	793 760	953 922	92,1%	110,7%
<b>из него нефть:</b>	1 571 569 885	934 347 989	1 266 816 241	59,5%	80,6%
в федеральный бюджет	1 492 991 392	887 630 591	1 266 816 241	59,5%	84,9%
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	78 578 493	46 717 398	-	59,5%	-
из консолидированных бюджетов субъектов РФ в доходы местных бюджетов	-	-	-	-	-

Налогоплательщиками НДС являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр. Постановка на учет в качестве налогоплательщиков по данному налогу осуществляется: по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование; по месту нахождения организации