

§5 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Оробинская И.В., Оробинский А.С., Осипенко И.В.

ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В ДОХОДНОЙ ЧАСТИ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РОССИИ

Аннотация. Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения между государством с одной стороны и организацией, как субъекта налогообложения с другой стороны. Объектом исследования является налог на прибыль организаций и его доля в доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации. Проведенные в работе исследования показали, что в налоговых доходах бюджета Российской Федерации основную долю составляют такие налоги, как НДС и налог на прибыль организаций, что свидетельствует о фискальном значении этих платежей. Методологической основой исследования послужили фундаментальные концепции, представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативно-правовые акты государственных органов власти, федеральные законы, Указы Президента и Постановления Правительства РФ, материалы научно-практических конференций, затрагивающие вопросы налогообложения. В работе использованы абстрактно-логический, монографический, статистико-экономический и другие методы экономических исследований. На основе проведенного анализа, делается вывод о том, что планирование консолидированного бюджета Российской Федерации представляется весьма важной деятельностью, в силу того, что денежные средства, которыми управляет государство в настоящее время, могут достаточно сильно отличаться от планируемой суммы, а как следствие – возникновение профицита или дефицита бюджета.

Ключевые слова: Консолидированный бюджет, ВВП, налоговые доходы, налог на прибыль, НДС, дефицит, профицит, налоговая задолженность, ЦЧР, Воронежская область.

Abstract. The subject of the research is the economic relations arising in the process of taxation between the state, on the one hand, and an organisation as a subject of taxation, on the other hand. The object of the

research is the organisatio profits tax and its share in the revenue side of the consolidated budget of the Russian Federation. The results of the research demonstrate that the Russian Federation budget revenues are mainly composed of such taxes as VAT and organisation profits tax which proves the fiscal importance of these payments. The methodological basis of the research includes fundamental concepts presented by Russian and foreign researchers, legislative and regulatory actsof state authorities, federal laws, Decrees of the President and Russian Federation Government Regulations as well as materials of research-and-science conferences on the matters of taxation. In their research the authors have used the abstract-logical, monographic, statistical-economical and other methods of economic research. Based on the results of the analysis, the authors conclude that the funds currently managable by the government might greatly differ from the target amount which may lead to the budget surplus and deficit.

Key words: Voronezh Oblast, Central Black Earth Economic Region , tax payable, surplus, deficit, VAT, profit tax, tax revenues, GDP, consolidated budget.

В настоящее время бюджетный кодекс подробно характеризует доходы бюджетов на разных уровнях по видам и по каждому уровню бюджетной системы в отдельности. Следует отметить, что доходы и расходы бюджета представляют собой экономические формы последовательного распределения и перераспределения части валового внутреннего продукта, сосредоточенного в руках государства. Это объективно обусловленные экономические категории, где у каждой есть свое специфическое значение: доходы выступают в роли финансовой базы в процессе деятельности соответствующего органа государственной власти, а расходы в свою очередь удовлетворяют общественные потребности.

Мы считаем, что федеральный бюджет – это наиболее важный элемент бюджетной системы РФ. В масштабах государства в целом по экономике он является ключевым инструментом перераспределения ВВП национального дохода. Именно на этом уровне бюджетной системы сформировываются важнейшие направления бюджетной политики, определение основополагающих принципов межбюджетных отношений и приемлемых бюджетных приоритетов. Доходы же консолидированного бюджета состоят из средств по взаимным расчетам, налоговых и неналоговых поступлений.

На рисунке 1 отражена структура доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации.

Данные бюджетной статистики свидетельствуют о том, что основная часть поступлений в

консолидированный бюджет РФ формируется за счет налоговых платежей. Так, на их долю приходится более 80% всех поступлений.

Таблица 1.

Анализ поступления налоговых доходов в бюджеты различных уровней РФ в целом по экономике за 2011-2014 гг. (млрд. руб.)

Виды бюджетов	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Федеральный бюджет РФ	4477	5162	4840	6152
Консолидированный бюджет субъекта:	5237	5791	5365	6453
из него в доходы местных бюджетов	853	933	921	943
Итого налоговых поступлений	9714	10953	10205	12605

При рассмотрении данных приведенных в таблице 1 можно сделать вывод, о том, что в период с 2011 года по 2014 год доходы федерального бюджета РФ увеличились на 1675 млрд. рублей. Доходы же консолидированного бюджета субъектов РФ в период с 2011 – 2014 гг. увеличились на 1216 млрд. рублей, из них 90 млрд. рублей составили доходы местных бюджетов. Удельный вес и структура налоговых выплат в консолидированный бюджет РФ в целом по экономике за 2011-2014 гг. представлена в таблице 2.

Как видно из таблицы 2, основными источниками формирования доходов консолидированного бюджета является НДС и налог на прибыль организации. Удельный вес налоговых поступлений в консолидированный бюджет за 2014 год представлен на рисунке 2.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

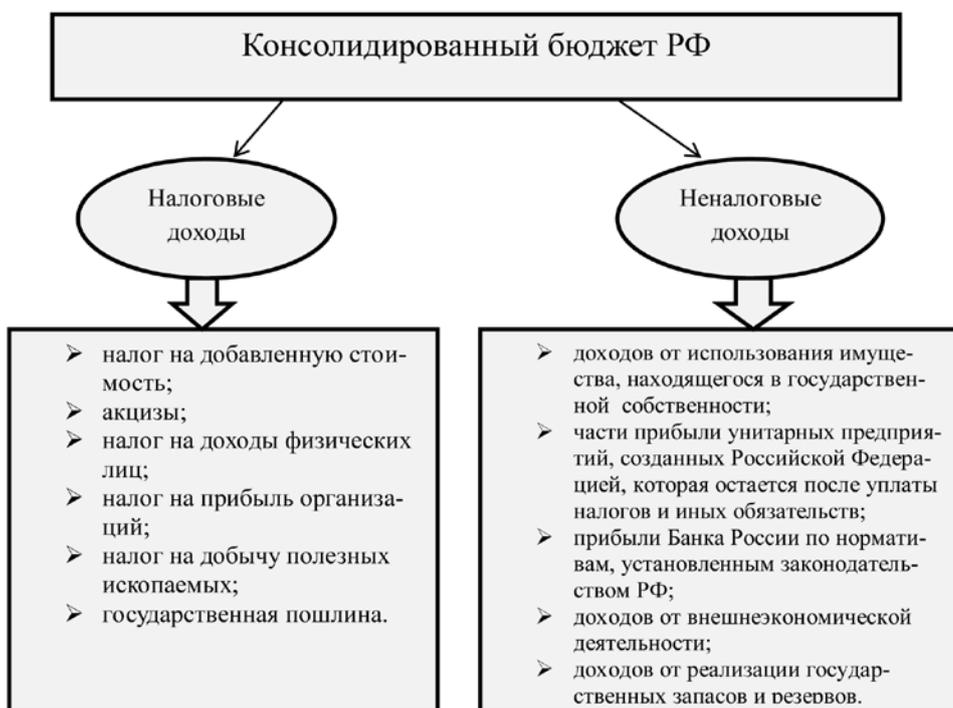


Рисунок 1. Структура доходов консолидированного бюджета РФ

Таблица 2.

Структура налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в целом по экономике за 2011-2014 гг., (млрд. руб.)

Наименование показателя	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Налог на прибыль организаций	1927	26	2355	21	2071	18	2372	19
Налог на доходы физических лиц	1994	27	2260	21	2497	22	2688	21
НДС	1962	26	1988	18	1977	17	2300	18
Акцизы	372	5	785	7	958	8	1010	8
Налоги на имущество	677	9	785	7	900	8	955	8
Другие налоговые доходы	267	3	2486	23	2587	23	2864	23
Всего налоговых поступлений	9714	100	10953	100	10205	100	12605	100

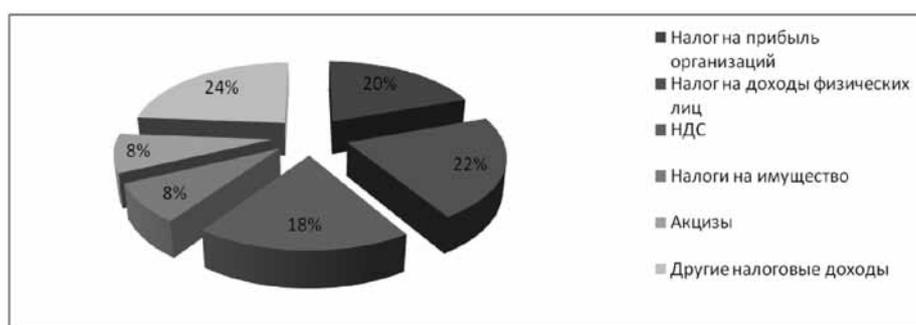


Рисунок 2. Удельный вес налоговых поступлений в консолидированный бюджет за 2014 год

При анализе уровня налоговой нагрузки в Российской Федерации налогу на прибыль отводится основное место по реализации стабильного, крупного и одного из основных доходов бюджета. Для большей наглядности рассмотрим динамику изменений налога на прибыль органи-

заций за последние 3 года и плановый период на 2016-2017 годов.

В связи с тем, что начисленные суммы доходов с каждым годом увеличиваются, повышается и сумма задолженности перед бюджетами различных уровней. В таблице 3 представлена за-

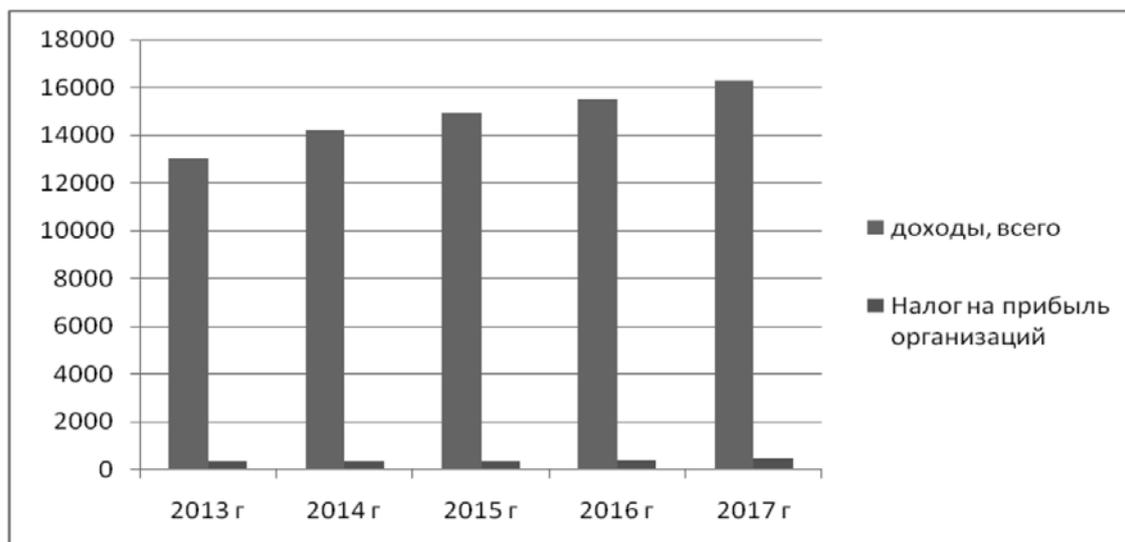


Рисунок 3. Динамика изменений налога на прибыль за 2013-2017 гг.

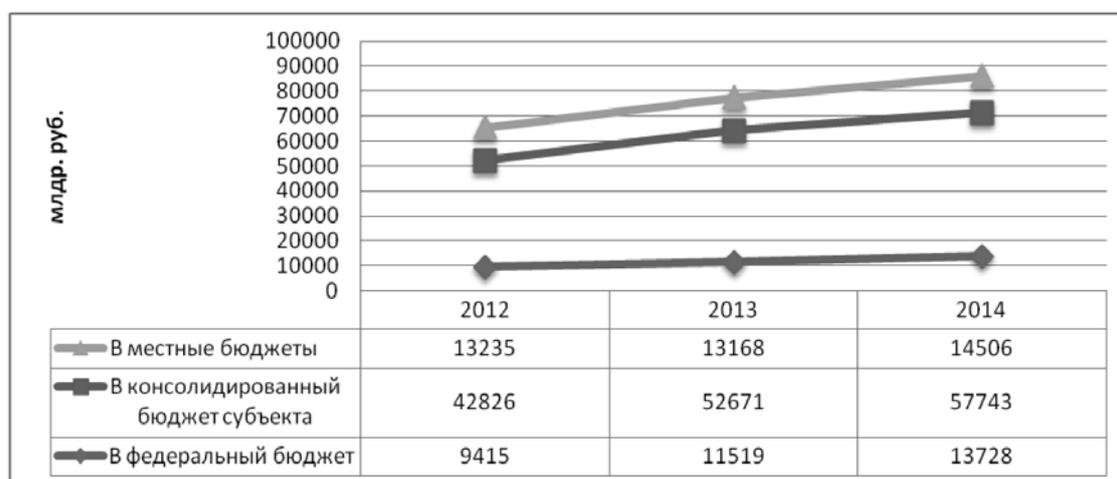


Рисунок 4. Налоговые поступления в бюджеты различных уровней по Воронежской области за 2011-2013 гг. (млрд. руб.)

долженность в бюджеты различных уровней по налогам и сборам. Так, в период с 2011 – 2014 гг. задолженность по налогу на прибыль организации увеличилась на 21 млрд. рублей.

На наш взгляд для более глубокого изучения фискального значения налога на прибыль организаций в доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации целесообразно его рассмотреть на уровне субъектов, так большая его часть (18%) зачисляется в региональные бюджеты.

Рассмотрим структуру поступления налогов по областям Центрально-черноземного района (таблица 4).

Так из приведенной выше таблицы видно, что среди областей ЦЧР Воронежская область

занимает первое место по величине собираемых налогов и за 2014 год в бюджет Воронежской области поступило 67 млрд руб. налоговых платежей. Наибольшая величина налоговых доходов по ЦЧР в 2014 году была обеспечена за счет НДФЛ и налог на прибыль организаций. Поступления от специальных налоговых режимов в Воронежской области составило 3,86 млрд. руб., в Тамбовской – 1,37 млрд. руб., в Курской – 1,77 млрд. руб. (таблица 6).

Налоговые поступления в бюджеты различных уровней по Воронежской области представлены на рисунке 4.

Анализируя данные приведенные на рисунке 2, можно сделать вывод о том, что за период с 2012 года по 2014 год поступления в бюджеты

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Таблица 3.

Задолженность в бюджеты различных уровней по налогам и сборам в РФ в 2011-2014 гг., млрд. руб.

Задолженность	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Общая сумма задолженности	672	725	767	802
в том числе:				
По налогу на прибыль организаций	160	175	165	137
По налогу на добавленную стоимость	305	319	333	368
По платежам за пользование природными ресурсами	5	4	4	4
По остальным федеральным налогам и сборам	82	92	106	104
По региональным налогам и сборам	77	83	96	133
По местным налогам и сборам	26	32	39	49
По налогам со специальным налоговым режимом	17	20	24	25

Таблица 4.

Величина налоговых доходов в консолидированном бюджете областей ЦЧР в 2014 г., млрд руб.

Налоги	Курская область	Воронежская область	Тамбовская область
Налог на прибыль организаций	11,54	14,49	3,38
Налог на доходы физических лиц	11,39	24,89	8,69
Налог на добавленную стоимость	6,38	11,78	1,44
Акцизы	0,46	2,90	0,20
Налог на имущество организаций	2,80	6,43	1,88
Прочие налоги и сборы	3,50	6,50	2,73
Всего налоговых поступлений	36,07	66,99	18,32

Таблица 5.

Удельный вес и структура налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ по Воронежской области за 2011-2014 гг.

Наименование показателя	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млрд. руб.	%						
Налог на прибыль организаций	13061	24,9	15716	24,5	15406	21,5	15056	19,7
НДФЛ	19146	36,5	22333	34,8	24895	34,7	27155	35,6
НДС	9514	18,2	12135	18,9	15596	21,8	17054	22,3
Налоги на имущество	7463	14,2	9765	15,2	11214	15,6	11883	15,6
Транспортный налог	1510	2,9	1687	2,6	1966	2,7	2135	2,8
Земельный налог	1630	3,1	2244	3,5	2507	3,5	2937	3,8
Другие налоговые поступления	82	0,2	310	0,5	113	0,2	104	0,1
Всего налогов и сборов	52406	100	64190	100	71697	100	76324	100

Таблица 6.

Структуру налоговых платежей по налогу на прибыль организаций в Воронежской области за 2011-2014 гг. (млрд. руб.)

Наименование показателя	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млрд. руб.	%						
в федеральный бюджет	1812	14	1032	7	915	6	970	6
в консолидированный бюджет субъекта РФ	11249	86	14684	93	14491	94	14186	94
из него – в доходы местных бюджетов	562	4	0	0	0	0	0	0
Всего поступлений по налогу на прибыль	13061	100	15716	100	15406	100	15156	100

всех уровней в разрезе субъектов РФ (Воронежской области) увеличились.

На основании данных приведенных в таблице 5, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в структуре налоговых платежей составляет НДФЛ и налог на прибыль организации.

Величину и распределение налога на прибыль организаций в Воронежской области представлена в таблице 6.

Проведенный анализ позволил определить место, которое занимает исследуемый налог в доходной части РФ. Нами были проанализированы налоговые поступления бюджетов всех уровней, и их распределение, а кроме того задолженность перед бюджетом. Основываясь на данных проведенного исследования, следует сделать вывод о том, что планирование консолидированного бюджета Российской Федерации является весьма не простой и важной деятельностью государства.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Брянцева, Л.В. Сущность налогового мониторинга как нового вида налогового администрирования / Л.В. Брянцева, И.В. Оробинская, И.Н. Маслова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2014.-№ 4 (43). – С. 189-199.
2. Казьмин, А.Г. Таможенное регулирование в России после присоединения к ВТО / А.Г. Казьмин, И.В. Оробинская // Финансы и кредит. – 2013. – № 48 (576).-С. 46-55
3. Камалян А.К. Страхование как инструмент государственного регулирования в сельском хозяйстве / А.К. Камалян, И.В. Оробинская, А.С. Оробинский, Ю.Н. Парахин / Под редакцией профессора Камаляна А.К.-. Воронеж,-2010.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2015) [Электронный ресурс] – Справочно-правовая система Консультант Плюс. – М.: ЗАО «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Оробинская И.В.Изменение внешней и внутренней политики Российской Федерации в отношении сельхозтоваропроизводителей в условиях вступления в ВТО / И.В. Оробинская, А.В. Бурька // Налоги и налогообложение.-2012.-№ 9-10.-С. 30-33
6. Оробинская, И.В. Налоговые инструменты обеспечения стабильного развития отраслей АПК / И.В. Оробинская // Налоги и налогообложение. – 2014. – № 4. – С.501-508
7. Оробинская, И.В.Характеристика налогового потенциала субъектов аграрного сектора России на примере областей ЦЧР/ И.В. Оробинская // Налоги и налогообложение. – 2014. – № 6. – С. 579-587.
8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов // <http://vestnikao.ru>
9. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов // <http://garant.ru>
10. Проблемы налогового законодательства РФ: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, регистрация налогоплательщиков: Моногр. / Б.А.Романов-М.: ИЦ РИОР:НИЦ Инфра-М,-2012-174с
11. Проект Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов: Электронный ресурс: режим доступа: <http://www.eg-online.ru>
12. Оробинская И.В. Характеристика налогового потенциала субъектов аграрного сектора России на примере областей ЦЧР // Налоги и налогообложение. – 2014. – 6. – С. 579 – 587. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.6.11783.
13. Кондрашова Н.А. Налог на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков // Налоги и налогообложение. – 2015. – 6. – С. 439 – 447. DOI: 10.7256/1812-8688.2015.6.13585.
14. Байков П.М., Королева Л.П. Налоговые доходы бюджетов городских округов – столиц финно-угорских автономий Приволжского федерального округа РФ: анализ и предложения по расширению // Налоги и налогообложение. – 2014. – 6. – С. 604 – 613. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.6.12200.
15. А.Г. Казьмин, И.В. Оробинская Оценка современного состояния системы налогообложения Воронежской области // Налоги и налогообложение. – 2012. – 7. – С. 17 – 27.
16. Агузарова Ф.С. Роль косвенных и прямых налогов и сборов в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации // Налоги и налогообложение. – 2014. – 10. – С. 910 – 918. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.10.13209.
17. Оробинская И.В. Налоговые инструменты обеспечения стабильного развития отраслей АПК // Налоги и налогообложение. – 2014. – 4. – С. 393 – 400. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.4.12019.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Bryantseva, L.V. Sushchnost' nalogovogo monitoringa kak novogo vida nalogovogo administrirovaniya / L.V. Bryantseva, I.V. Orobinskaya, I.N. Maslova // Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014.-№ 4 (43). – S. 189-199.
2. Kaz'min, A.G. Tamozhennoe regulirovanie v Rossii posle prisoedi-neniya k VTO / A.G. Kaz'min, I.V. Orobinskaya // Finansy i kredit. – 2013. – № 48 (576).-S. 46-55

3. Kamalyan A.K. Strakhovanie kak instrument gosudarstvennogo regulirovaniya v sel'skom khozyaistve / A.K. Kamalyan, I.V. Orobinskaya, A.S. Orobinskii, Yu.N. Parakhin / Pod redaktsiei professora Kamalyana A.K.-. Voronezh,-2010.
4. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 04.08.2015) [Elektronnyi resurs] – Spravochno-pravovaya sistema Konsul'tant Plyus. – M.: ZAO «Konsul'tant Plyus». – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
5. Orobinskaya I.V. Izmenenie vneshnei i vnutrennei politiki Rossiiskoi Federatsii v otnoshenii sel'khoztovaroproizvoditelei v usloviyakh vstupleniya v VTO / I.V. Orobinskaya, A.V. Buryka // Nalogi i nalogooblozhenie.-2012.-№ 9-10.-S. 30-33
6. Orobinskaya, I.V. Nalogovye instrumenty obespecheniya stabil'nogo razvitiya otraslei APK / I.V. Orobinskaya // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – № 4. – S.501-508
7. Orobinskaya, I.V. Kharakteristika nalogovogo potentsiala sub'ektov agrarnogo sektora Rossii na primere oblasti TsChR / I.V. Orobinskaya // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – № 6. – S. 579-587.
8. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2015 god i na planovyi period 2016 i 2017 godov // <http://vestnikao.ru>
9. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2015 god i na planovyi period 2016 i 2017 godov // <http://garant.ru>
10. Problemy nalogovogo zakonodatel'stva RF: nalog na dobavlenную stoimost', nalog na pribyl', registratsiya nalogoplatel'shchikov: Monogr. / B.A. Romanov-M.: ITs RIOR: NITs Infra-M,-2012-174s
11. Proekt Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2015 god i na planovyi period 2016 i 2017 godov: Elektronnyi resurs: rezhim dostupa: <http://www.eg-online.ru>
12. Orobinskaya I.V. Kharakteristika nalogovogo potentsiala sub'ektov agrarnogo sektora Rossii na primere oblasti TsChR // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 6. – С. 579 – 587. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.6.11783.
13. Kondrashova N.A. Nalog na pribyl' konsolidirovannoi gruppy nalogoplatel'shchikov // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2015. – 6. – С. 439 – 447. DOI: 10.7256/1812-8688.2015.6.13585.
14. Baikov P.M., Koroleva L.P. Nalogovye dokhody byudzhetrov gorodskikh okrugov – stolits finnogorskih avtonomii Privolzhskogo federal'nogo okruga RF: analiz i predlozheniya po rasshireniyu // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 6. – С. 604 – 613. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.6.12200.
15. A.G. Kaz'min, I.V. Orobinskaya Otsenka sovremennogo sostoyaniya sistemy nalogooblozheniya Voronezhskoi oblasti // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2012. – 7. – С. 17 – 27.
16. Aguzarova F.S. Rol' kosvennykh i pryamykh nalogov i sborov v formirovanii dokhodov byudzhetrov byudzhetnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 10. – С. 910 – 918. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.10.13209.
17. Orobinskaya I.V. Nalogovye instrumenty obespecheniya stabil'nogo razvitiya otraslei APK // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 4. – С. 393 – 400. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.4.12019.