

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Профиль: Налоги и налогообложение

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

« _____ » _____ 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Проблемы косвенного налогообложения (на материалах Межрайонной
ИФНС России №2 по Амурской области)

Исполнитель
студент группы 371 об-2н

А.В. Худяков

Руководитель
доцент, к.э.н.

М.О. Какаулина

Нормоконтроль
ассистент

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет Экономический
Кафедра Финансы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А.

подпись

И.О. Фамилия

« » 2017 г.

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента Худякова Алексея Витальевича

1. Тема бакалаврской работы (проекта) Проблемы косвенного налогообложения (на материалах Межрайонной ИФНС России №2 по Амурской области)

(утверждено приказом от №)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 28.06.17

3. Исходные данные к бакалаврской работе (проекту): Печатные издания, электронные ресурсы, статистические данные

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащий проработке вопросов):
1. Косвенное налогообложение в российской налоговой системе; 2. Особенности косвенного налогообложения в Амурской области; 3. Совершенствование системы косвенного налогообложения в Амурской области; Заключение; Библиографический список.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) Работа содержит 8 рисунков, 13 таблиц, 53 источника

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания 15.03.17

Руководитель бакалаврской работы (проекта) Какаулина Мария Олеговна, доцент, к.э.н.
Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 16.03.17

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 79 с., 8 рисунков, 13 таблиц, 51 источник, 3 приложения.

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НДС, ПОШЛИНЫ, НАЛОГ С ПРОДАЖ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ДИНАМИКА, СТРУКТУРА, НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ.

Объект исследования - косвенное налогообложение.

Целью бакалаврской работы является анализ проблем косвенного налогообложения Амурской области.

В работе исследованы характеристика системы налогов и сборов в Амурской области, произведен анализ структуры и динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет с территории Амурской области, произведен анализ проблем косвенного налогообложения и предложены пути их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Косвенное налогообложение в российской налоговой системе	7
1.1 Экономическая природа косвенных налогов и их функции	7
1.2 Место и роль косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации	11
1.3 Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов в РФ	18
2 Особенности косвенного налогообложения в Амурской области	30
2.1 Характеристика системы налогов и сборов в Амурской области	30
2.2 Анализ структуры и динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ с территории Амурской области и доля в них косвенных налогов в 2014-2016гг	36
2.3 Особенности косвенного налогообложения в Амурской области	43
3 Совершенствование системы косвенного налогообложения в Амурской области	47
3.1 Анализ налоговой базы и налоговых поступлений косвенных налогов с территории Амурской области в консолидированный бюджет РФ в 2014-2016гг	47
3.2 Анализ проблем косвенного налогообложения в Амурской области	50
3.3 Перспективы развития механизма косвенного налогообложения в Амурской области	53
Заключение	60
Библиографический список	63
Приложение А Выполнение плана по Межрайонной ИФНС России №2 по Амурской области	68
Приложение Б Административный регламент исполнения ФНС надзора за полнотой учета выручки	71
Приложение В Отчет о проверке ВКР на оригинальность	79

ВВЕДЕНИЕ

Все налоги в Российской Федерации делятся на различные уровни и обладают своими признаками, такими как: объект налогообложения, использование, а также характер построения ставок и т.д. По объектам налогообложения налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямые налоги – уплачиваются государству с доходов физических лиц и организаций, а также уплачивается налог на имущество.

Косвенные налоги – представляют собой надбавку к стоимости товара, с оборота реализации товара, работ или услуг. Косвенными налогами являются НДС, акцизы и таможенные пошлины.

Прямые налоги обладают преимуществом перед косвенными, но полностью заменить их косвенными нереально даже в условиях отличной работы экономики страны, не рассматривая даже слаборазвитые страны.

Косвенное налогообложение играет огромную роль в формировании бюджета государства. Но надо отметить, что относительно прямых налогов, косвенные направлены только на пополнение бюджета страны. Именно поэтому косвенное налогообложение играет важную роль. В практике использования косвенных налогов было три основных вида: налог с продаж, налог с оборота и НДС. В текущее время, большую популярность имеют НДС и налог с продаж. А на территории РФ в качестве косвенного налога применяется исключительно НДС.

На текущем этапе развития косвенного налогообложения, одной из проблем является возможность юридических лиц уклоняться от уплаты НДС и акцизов, что создает теневую экономику. Юридические лица занижают подлежащие налогообложению оборот товара, работ и услуг. Сговариваются с контрагентами и искажают цену реализации, работают с фирмами "однодневками", которые полностью уклоняются от уплаты НДС.

Существует конкретный ряд правовых проблем, одна из которых - отсутствие правового значения классификации налогов на прямые и косвенные.

Оттого множество специалистов в сфере налогообложения предлагают отказаться от этой классификации. Но дело в том, что отказ от этой классификации скорее всего окажет отрицательное влияние на развитие науки финансового права и на формирование правовой базы по налогообложению. Следует понять, что надо корректировать законодательство касательно налогов и сборов, формирования нормативной базы, поскольку косвенное налогообложение - главный источник федерального бюджета.

Объект исследования- косвенное налогообложение.

Предмет исследования: анализ проблем косвенного налогообложения в Амурской области.

Целью бакалаврской работы является анализ проблем косвенного налогообложения Амурской области.

В соответствии с целью были сформированы следующие задачи:

1. Выявить роль косвенного налогообложения в российской налоговой системе;
2. Проанализировать особенности косвенного налогообложения в Амурской области;
3. Провести анализ налоговой базы и налоговых поступлений косвенных налогов с территории Амурской области в консолидированный бюджет РФ в 2014-2016 гг;
4. Выявить проблемы косвенного налогообложения в Амурской области
5. Рассмотреть перспективы развития механизма косвенного налогообложения

Методы исследования – описание, анализ, сравнение, изучение литературы.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили положения экономической теории, теории финансов, финансового права, налогового законодательства Российской Федерации, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие отдельные правовые и экономические аспекты хозяйственной деятельности.

Период исследования: 2014-2016гг.

1 КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

1.1 Экономическая природа косвенных налогов и их функции

Особенности и сущность косвенных налогов, превосходства и изъяны, отличие прямых налогов от косвенных являются объектом для дискуссии отечественных и зарубежных экономистов в течение долгого времени.

До 40-х годов 20 века было издано множество работ касательно косвенного налогообложения. Это были работы таких авторов как: Вагнера А., Витте С., Гурьевой А., Дитмана Б., Кулишера И., Львова Д. и т.д.

Не мешало бы отметить, что длительное время среди экономистов не было общего мнения касательно разделения налогов на прямые и косвенные, не существовало разностороннего критерия, допускающего отношения налога к одной или другой группе. При этом прямые налоги воспринимались примерно одинаково, к ним относили личные, подоходные, поземельные и промысловые налоги. Косвенными налогами считались акцизы, налоги на предметы потребления и таможенные пошлины. Довольно не редко к этой группе относили административные и судебные пошлины, гербовый сбор и налог с наследства и дарений.

В конце 17 века, Д. Локком было предложено классифицировать налоги на прямые и косвенные, в основу этого классифицирования был положен принцип перелагаемости. Д. Локк считал, что любой налог в итоге будет уплачен землевладельцем. Следственно, земельный налог, как считал Д. Локк, это прямой налог, а остальные налоги - косвенные.

Собственно этот подход к разделению налогов на прямые и косвенные Д. Локка был вполне доказан, так как основным фактором производства была земля, и соответственно все налоги не связанные с ней можно было считать косвенными.

Как говорит рассказывает А.А.Рубанов: «Идеи Д. Локка были впоследствии развиты физиократами, которые, исходя из своего основного

положения, что только земля дает чистый доход, являющийся источником налогов, считали прямым только налог на землю. Все прочие налоги физиократы считали косвенными, поскольку эти налоги в конце концов передвинутся на землю.

У. Петти, английский экономист, родоначальник классической политической экономии, автор теории трудовой стоимости, в своем «Трактате о налогах и сборах» (1662), достаточно точно обосновывал преимущества косвенных налогов следующим образом¹:

«Во-первых, естественная справедливость требует, чтобы каждый платил в соответствии с тем, что он действительно использует. Вследствие этого такой налог вряд ли навязывается кому-либо насильно и его очень легко платить тому, кто пользуется предметами естественной необходимости.

Во-вторых, этот налог, если только он не сдается на откуп, а регулярно взимается, располагает к бережливости, что является хорошим способом обогащения народа.

В-третьих, никто не уплачивает вдвое или дважды за одну и ту же вещь, поскольку ничто не может быть потреблено более одного раза.

В-четвертых, при этом способе обложения можно всегда иметь превосходные сведения о Богатстве, росте, промыслах и силе страны в каждый момент».

Далее, как сообщает Л.Н. Лыскова: «Постулаты У. Петти сохранили свою актуальность до настоящего времени.

Другой представитель классической школы политэкономии, А. Смит поднял понятие о косвенных налогах на качественно новый уровень, предположив, что доходы получают не только с земли, но и с капитала и труда. Расширение понятия дохода, подлежащего непосредственному обложению, позволило А. Смиту включить налоги на предпринимательскую прибыль и заработную плату, которые он считал переложимыми, в прямые

¹ JourClub - Бесплатная библиотека [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа : www.jourclub.ru. - 15.04.2017.

налоги. Он определил косвенные налоги как налоги, которые падают на расходы.»²

Конкретно к косвенным налогам относятся налоги на предметы потребления, которые взимаются путем установления акцизов, таможенных пошлин, налогов с обращения ценностей. Все налоги относятся либо к прямым, либо к косвенным. Если вдруг налог не классифицируется, то это объясняется тем, что государство преследует исключительно цель пополнения бюджета и не рассматривает способность людей уплачивать этот налог.³

Так как у косвенных налогов высокая роль в формировании бюджета, поэтому они являются более преимущественными налогами. Им характерно более быстрое поступление, высока вероятность их полного поступления, так как охватываются товары основного потребления. Также они очень сильно влияют на конечных потребителей. Все косвенные налоги снимают напряжение в межрегиональном распределении доходов.

В России на текущий момент два косвенных налога: НДС и акцизы. НДС более предпочтителен, чем прямые налоги: от него сложнее уклониться плательщику, так как выручку всегда труднее скрыть или занижить, нежели прибыль; процесс взимания НДС не вызывает больших затруднений, что уменьшает расходы на данную процедуру;⁴ НДС не зависит от результатов хозяйственно-экономической деятельности, и поступления от него достаточно неизменные. В функциональном назначении акцизов так же преобладает их фискальная направленность, эти налоги изначально ориентированы на обеспечение государства крупными и стабильными доходными источниками. Однако, в последнее время происходит некоторое смещение акцента с фискальных приоритетов к более полному использованию акцизов в качестве инструмента экономического регулирования.

²Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение, 2015. С. 68.

³Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. / Е.Н. Евстигнеев // - М.: ИНФРА-М, 2013. С. 80.

⁴Налоги и налоговая система Российской Федерации / под науч. ред. Л. И. Гончаренко, 2015. С. 54.

Регулирующая функция акциза проявляется в следующих направлениях: воздействие на объемы производства и потребления подакцизных товаров; влияние на структуру производства, стимулирование роста эффективности производства, повышения качества произведенного продукта, улучшения потребительских характеристик продукции; регулирование эффективности производства подакцизных товаров.⁵

Как сообщает Н.М. Турбина: «Представления о косвенных налогах за прошедшие сто лет практически не претерпели серьезных изменений, и в основу современного деления налогов на прямые и косвенные положены критерии, предложенные учеными-финансистами в XIX и начале XX века.»⁶ Основная функция всех косвенных налогов - фискальная функция. Следовательно, существом косвенного налогообложения является изъятие части доходов населения в пользу государства посредством увеличения на величину налога уровня розничной цены того или иного товара. При этом налоговая функция полагается на механизм ценообразования и становится элементом политики цен.

Старейшими формами косвенного налогообложения являются таможенные пошлины и акциз.

Кроме того, на НДС не влияет изменение числа стадий оборота товара, так как им облагается не вся стоимость оборота каждой стадии, а только лишь добавленная стоимость, и, таким образом, НДС прямо пропорционален реальному вкладу каждой стадии в стоимость конечного продукта.

НДС - это налог зачетного типа, исключая кумулятивный эффект налогообложения.

Важным достоинством косвенных налогов, как отмечает Е.Н. Голик, является то, что они приносят государству доход, естественно возрастающий без каких-либо изменений в размерах налогов, лишь вследствие увеличения

⁵Налоги и налоговая система Российской Федерации / под науч. ред. Л. И. Гончаренко, 2015. С. 106.

⁶Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. С. 55.

количества населения и роста благосостояния. По этой причине косвенные налоги очень удобны в фискальном отношении.

Косвенное налогообложение представляет собой эффективный инструмент для стимулирования развития внутреннего производства. Например, введение таможенных пошлин способствует развитию определенных отраслей промышленности, а освобождение от уплаты определенных видов косвенных налогов повышает конкурентоспособность продукции.

Еще одним плюсом косвенных налогов является то, что, повышая цену товара или услуги, они способствуют накоплению денежных средств у населения.

Существенным недостатком косвенного налогообложения является нарушение принципа всеобщности. От уплаты этих налогов можно уклониться, снизив свое потребление. Например, акциз на табачные и винно-водочные изделия не платят те, кто не употребляет эти продукты».⁷

1.2 Место и роль косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации

Ведущую роль в налоговой системе Российской Федерации играют косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины, которые занимают определенное место в доходах бюджета.

Косвенные налоги включаются в виде надбавки к цене товара или тарифу на работу и оплачиваются конечным потребителем, потому что они взимаются в процессе движения доходов и оборота товара, работ и услуг. Владелец товара при реализации получает с ценой еще и налоговые суммы, которые обязан перевести государству.

Именно косвенные налоги очень часто называют налогами на потребление. В общем, косвенные налоги переносятся как налоговое бремя на конечного покупателя. Субъектом при косвенном налогообложении

⁷ JourClub - Бесплатная библиотека [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа : www.jourclub.ru. - 15.04.2017.

является продавец товара, который выступает в качестве посредника между государством и плательщиком налога - потребителем товара.

С точки зрения взимания налогов, косвенные считаются более простыми для государства, и одновременно более сложными для налогоплательщика с точки зрения укрывательства от их уплаты.

Более эффективным косвенным налогом в России является НДС.

Как сообщается в электронном финансовом журнале: «При решении задачи развития рыночных отношений в России возникла необходимость реорганизации налога с оборота, действовавшего до 1992 года, который более чем на 80 % мобилизовался в бюджет в виде разницы между фиксированными государством розничными ценами и оптовыми ценами. В новых условиях, предполагающих свободное ценообразование на основе спроса и предложения, исключается возможность формирования бюджета в значительной степени за счет налога с оборота. В то же время государство должно иметь стабильный источник доходов бюджета, что и предопределило введение в Российской Федерации с 1 января 1992 года налога на добавленную стоимость».⁸

Косвенные налоги занимают первенствующую роль при формировании доходов в бюджет, это происходит с того времени, как появились налог на добавленную стоимость и акцизы в налоговой системе. Поступления от НДС составляют около четверти доходов в консолидированный бюджет и уступают только лишь налогу на добычу полезных ископаемых. НДС с товаров, реализуемых в России, значительно превосходят по размеру все налоговые доходы, и стоит на первом месте.

Определим фискальную роль НДС и акцизов в бюджетах разного уровня (табл. 1). Более наглядно структура налоговых доходов консолидированного бюджета РФ за 2014-2015 гг. представлена на рисунке 1.

⁸Теория финансов [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.financedone.ru>. - 25.04.2017.

Таблица 1 - Динамика и удельный вес основных налоговых доходов консолидированного бюджета РФ в 2015-2016гг

в млрд. руб.

Наименование	2015 год		2016 год		динамика	
	сумма	Удельный Вес., %	сумма	Удельный вес., %	в сумме	в %
Всего поступило в консолидированный бюджет РФ	12 670	100	13 788,30	100	1 118,10	8,82
из них:						
Налог на прибыль организаций	2 372,80	18,73	2 598,80	18,85	226,00	9,52
Налог на доходы физических лиц	2 688,70	21,22	2 806,50	20,35	117,80	4,38
на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 181,40	17,22	2 448,30	17,76	266,90	12,24
на товары, ввозимые на территорию РФ	119,3	0,94	141,7	1,03	22,40	18,78
Акцизы	999	7,88	1014,4	7,36	15,40	1,54
Имущественные налоги	955,1	7,54	1068,4	7,75	113,30	11,86
НДПИ	2 904,20	22,92	3 226,80	23,40	322,60	11,11
прочие	58,8	0,46	62,1	0,45	3,30	5,61



Рисунок 1 - Структура налоговых доходов консолидированного бюджета РФ за 2014-2015гг

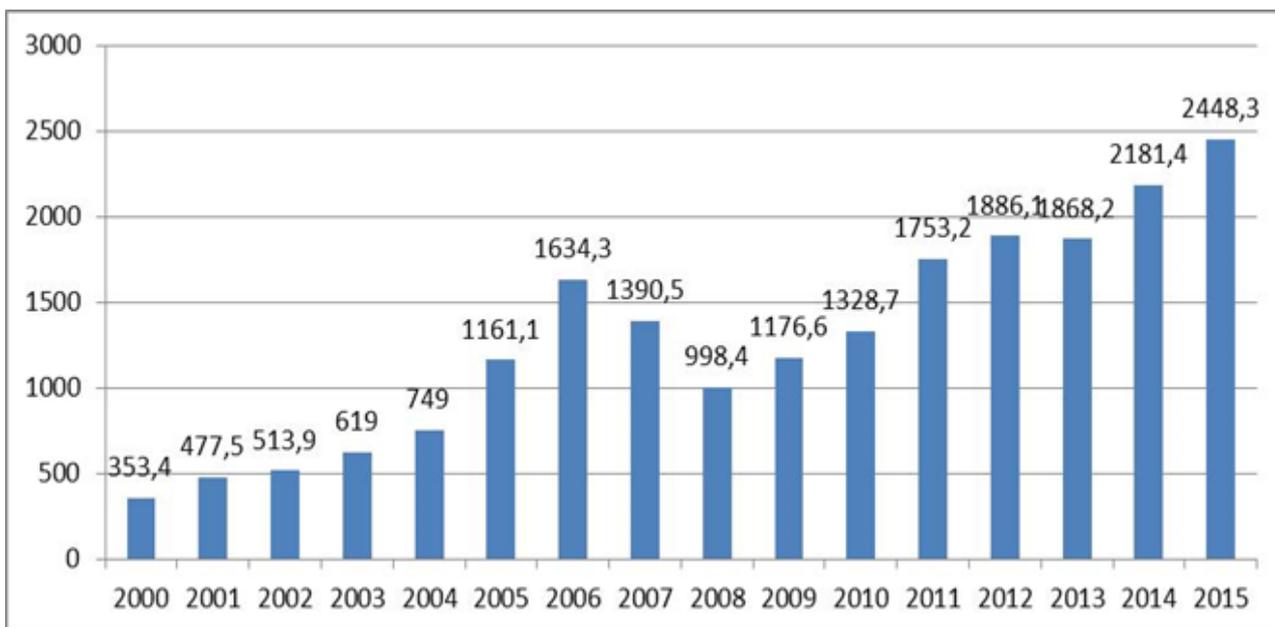


Рисунок 2 - Поступления НДС в бюджетную систему Российской Федерации в 2000-2015 гг. млрд. руб.⁹

Поступления НДС состоят из двух видов:

- 1) на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, которого в федеральный бюджет в 2015 г. поступило 2 448,3 млрд руб., или на 12,2 % больше, чем в 2014 г.
- 2) налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, которого в федеральный бюджет в 2015 г. поступило 141,7 млрд руб., или на 18,8 % больше, чем в 2014 г.

Поступления по сводной группе акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2015 г. составили 1 014,4 млрд руб., или на 1,5 % больше, чем в 2014 г.

Наиболее существенным с точки зрения доли поступлений в государственный бюджет является налог на добавленную стоимость. О важности этого налога можно судить по данным статистики. На рисунке 2 представлена динамика поступления НДС в консолидированный бюджет РФ за 2000-2015 гг.

⁹Мамаду Б., Турбина Н. М., Владимирова С. В. Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2015. С. 76.

Объемы поступления акцизов за последние годы так же увеличиваются. Об этом свидетельствует динамика поступления акцизов за 2008-2015 годы, представленная на рисунке 3.

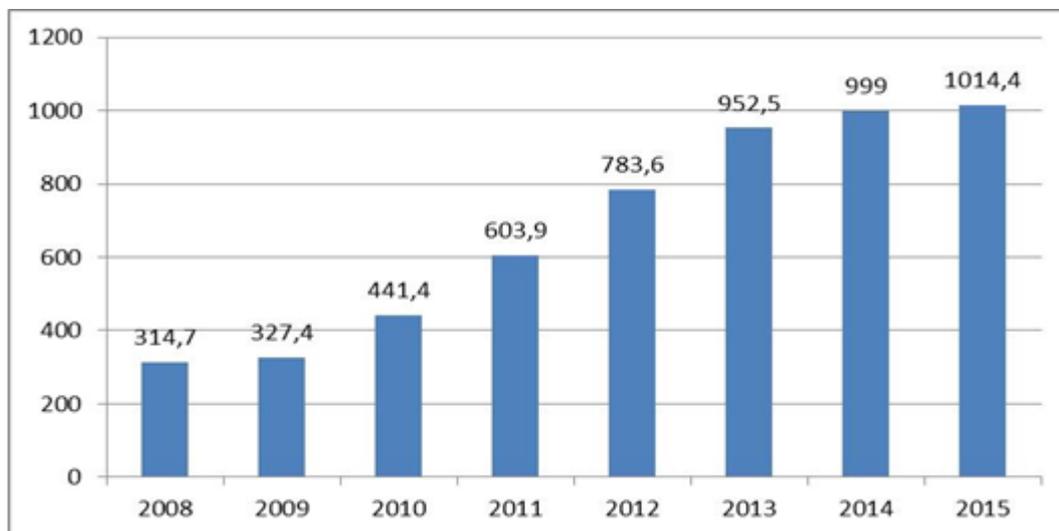


Рисунок 3 - Поступления акцизов в бюджетную систему Российской Федерации в 2008-2015 гг. млрд. руб.¹⁰

Если сравнивать роль каждого косвенного налога в доходах бюджетной системы, то преимущество принадлежит НДС.

Итак, косвенные налоги являются старейшей формой налогообложения, из которых налог на добавленную стоимость является самым молодым из налогов, формирующих основную долю дохода бюджета среди акцизов и таможенных пошлин. Часто НДС называют «европейским» налогом, отдавая должное его роли в становлении и развитии западноевропейского интеграционного процесса. Наличие НДС в налоговой системе страны является обязательным условием для вступления государства в члены ЕС. В то же время в ряде экономически развитых стран НДС не взимается. Так, например, в США признано нецелесообразным введение этого налога из - опасения перекоса в сторону косвенных налогов в ущерб прямым.

¹⁰Мамаду Б., Турбина Н. М., Владимирова С. В. Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2015. С. 76.

«В России НДС заменил взимавшийся ранее налог с оборота, который рассчитывался на основе стоимости товара. Обложение добавленной стоимости позволяет избежать недостатков налога с оборота, так как создана система, при которой величина налога не зависит от количества стадий производства и реализации, а определяется стоимостью продажи товара (работы, услуги) конечному потребителю».¹¹

«Добавленная стоимость представляет собой ту часть стоимости товара (работы, услуги), которую производитель добавляет к стоимости сырья, материалов, работ и услуг, использованных в процессе производства. Ни один продавец товара не несет практически никакого экономического бремени по уплате налога. НДС перекладывается на конечного потребителя, который уже не имеет возможности его компенсировать, поскольку не продает товар, поэтому НДС называют налогом на потребление».

Из ТК ТС, Статья 70. Таможенные платежи: «Таможенная пошлина – это основной вид таможенных платежей, поскольку значительная часть таможенных процедур подразумевают ее взимание. Таможенная пошлина – обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами РФ при ввозе товара на таможенную территорию РФ или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза».¹²

Основные функции таможенных пошлин¹³:

- 1) Фискальная – обеспечение поступления денежных средств путем взимания таможенных пошлин в доходную часть бюджета страны. Эта функция включает в себя пошлины от импорта и экспорта, так как именно они являются одним из основных способов пополнения государственного бюджета;

¹¹Фаррахова Е.Г.Роль косвенного налогообложения в бюджетной системе РФ // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2013. С. 98.

¹² Электронный ресурс [<http://www.consultant.ru>]

¹³Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко, 2015. С. 43.

- 2) Протекционистская функция, с помощью которой государство защищает национальных производителей от нежелательной иностранной конкуренции изменением и контролем импортных пошлин;
- 3) Балансировочная связана с экспортными пошлинами, установленными с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или иным причинам ниже мировых.

В соответствии с договоренностями при присоединении к ВТО, с 1 сентября 2012 года снизились ставки ввозных пошлин на ряд товаров (например, на импорт автомобилей). Протокол о присоединении России к Марракешскому соглашению об учреждении ВТО вступил в силу 22 августа 2012 года. Изменения Единого таможенного тарифа (ЕТТ) стран Таможенного союза, которые заработали на следующий день, затронули около 10% импортных пошлин (из примерно 11 тысяч). По расчетам, при переходе на новую редакцию ЕТТ средневзвешенная ставка ввозной таможенной пошлины уменьшилась с 9,6 % до 7,5–7,8 %. По прогнозам экспертов, подобное снижение должно было на 5 % снизить общую сумму полученных за 2013 год таможенных платежей. Таким образом, все эти факторы в разной степени повлияли на собираемость таможенных платежей.

Сбор таможенных платежей обеспечивается таможенными органами за счет эффективно организованного администрирования импорта, а именно НДС, ввозные таможенные пошлины, акцизы и прочие денежные средства, которые поступают в процессе внешнеэкономической деятельности. Вывозные пошлины играют значительную роль в структуре таможенных платежей, (Рисунок 4 – структура таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2012 году) на долю которых в общей совокупности приходится более 60 %.¹⁴

¹⁴ Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко, 2015. С. 46.

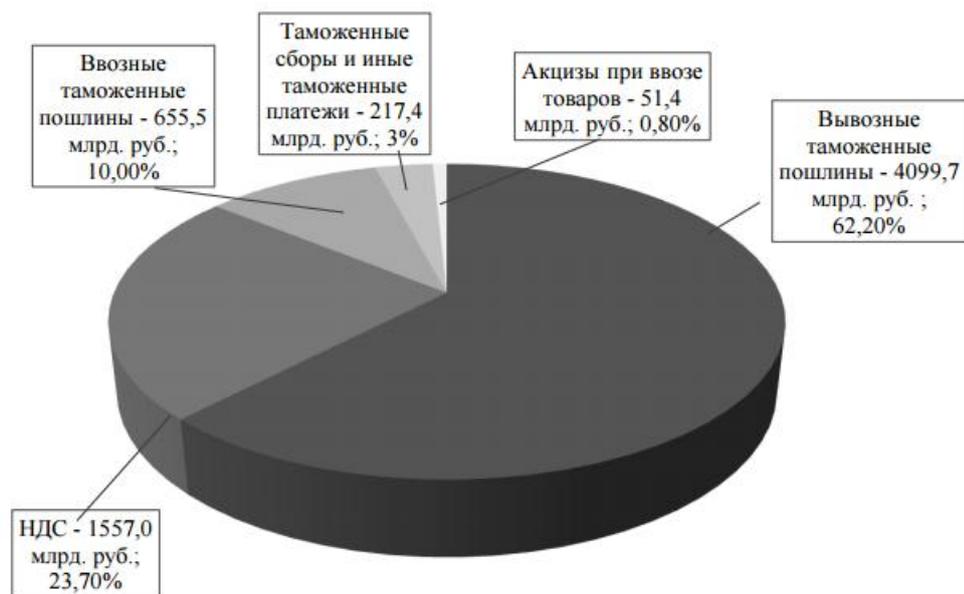


Рисунок 4 – Структура таможенных платежей, перечисленных в Федеральный бюджет в 2015г¹⁵

Доля платежей в структуре бюджета в 2015 году немного снизилась по сравнению с 2014 годом. Это обусловлено тем, что при планировании бюджета изначально делался акцент на возможное снижение доходов от внешнеэкономической деятельности из-за изменения цен на нефть и вступления в силу ряда механизмов ВТО. В результате приоритет был отдан другим видам доходов бюджета.

1.3 Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов в РФ

Как сообщает Н.М. Турбина: «В России косвенные налоги играют все большую роль в налоговой политике государства. Так, основной косвенный налог — НДС с 1996 г. обеспечивает более трети налоговых поступлений в госбюджет страны. Примерно около 1/5 от величины НДС составляют косвенные налоги в дорожный и жилищный фонды.

Все косвенные налоги дают свыше 60 % налоговых поступлений в России. Подобная доля этих налогов в общем налогообложении соответствует уровню развивающихся стран, тогда как в странах с развитой

¹⁵Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. С. 75.

рыночной экономикой доля косвенных налогов находится в пределах 30—50%. Высокая доля косвенных налогов во всех налоговых поступлениях — показатель низкого уровня экономического развития страны и низкого жизненного уровня населения.

Второй по значимости вид косвенного налогообложения — взносы предприятий на социальное страхование. Этот специфический косвенный налог составляет более 1/5 налоговых поступлений, что соответствует уровню многих развитых стран. Его ставка в России (около 40 % фонда заработной платы предприятия) весьма высока. В странах с развитой рыночной экономикой аналогичная ставка колеблется от 15-20 до 40-50 %. В ряде этих стран установлен и относительно высокий прямой налог (или взносы) в социальные фонды, оплачиваемые самими работниками из своих доходов. В России же предприятия покрывают почти весь объем взносов в социальные фонды, а социальный налог на работников составляет лишь 1 % от их заработной платы».¹⁶

Использование других косвенных налогов – налога с продаж, акцизов и таможенных пошлин – с 1992 г. распадается на два этапа. Первый этап – заметное или полное падение их значения; второй этап, связанный с резким обострением проблемы нехватки налогов, отличается повышением роли всех этих налогов как возможных дополнительных источников пополнения доходов госбюджета.

Так, государство разрешило ввести налог с продаж на уровне субъектов Федерации для удовлетворения региональных и местных финансовых нужд. Сосуществование НДС и налога с продаж – достаточно редкое явление в международной практике: обычно используется либо тот, либо другой налог с явным приоритетом НДС.

НДС является одним из важнейших налогов, формирующих доходную часть федерального бюджета. Очевидно, что от эффективности методики

¹⁶Турбина Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2014. С. 77.

исчисления и уплаты НДС, а также порядка его взимания в немалой мере зависит не только наполняемость федерального бюджета, но и финансовое положение значительного числа налогоплательщиков. Как показывает практика контрольной работы налоговых органов, именно на долю НДС приходится наибольшее число нарушений действующего порядка исчисления и уплаты. Именно по данному налогу у налоговых органов возникает и наибольшее количество разногласий.

Порядок исчисления налога определяется ст. 166 и 173 НК. Сумма НДС, как и большинства других российских налогов, определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (НДС_{бюдж}), определяется по итогам каждого налогового периода как общая исчисленная сумма налога, уменьшенная на величину налоговых вычетов (НДС_{выч}) и увеличенная на сумму налога, подлежащего восстановлению (НДС_{восст}). Общая исчисленная сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке (Ст) процентная доля налоговой базы (НБ); а при производстве и реализации продукции, которая облагается по разным ставкам, общая исчисленная сумма НДС представляет собой результат сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.¹⁷

$$\text{НДС}_{\text{бюдж}} = \sum \text{НБ} \times \text{Ст} - \text{НДС}_{\text{выч}} + \text{НДС}_{\text{восст}} \quad (1)$$

где НДС_{бюдж} - сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НДС_{выч} - налоговые вычеты;

Ст - ставка;

НДС_{восст} - подлежащий восстановлению;

НБ - налоговая база

¹⁷Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. - М.: Финансы и статистика, 2014. С. 264.

Следует заметить, что если величина налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую исчисленную сумму налога с учетом восстановленного НДС, то в этом налоговом периоде НДС в бюджет не уплачивается, а указанная разница подлежит возмещению или зачету налогоплательщику в порядке, предусмотренном ст. 176 НК.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, могут быть покрыты за счет различных источников.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом и представляет собой форму изъятия в бюджет определенной в соответствии с налоговыми ставками части прибавочной стоимости товаров (работ, услуг). НДС относится к федеральным налогам, регулируется НК РФ (главой 21 «Налог на добавленную стоимость») и обязателен к применению на всей территории Российской Федерации.

Глава 21 НК РФ: «определяет налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. Лица, освобожденные от уплаты НДС, приведены 26.1, 26.2 и 26.3 НК РФ». ¹⁸

В таблице 2 представлены налогоплательщики НДС и лица освобожденные от уплаты НДС.

Таблица 2 – Налогоплательщики НДС и лица освобожденные от уплаты НДС¹⁹

Налогоплательщики	Список организаций
Налогоплательщики НДС	<ul style="list-style-type: none"> • Организации; • Индивидуальные предприниматели; • Лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии Таможенным кодексом РФ

¹⁸Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 1.01.2014.

¹⁹Александрова, А.Ю. Налогообложение: планирование, анализ, контроль. Учебное пособие для ВУЗов - М.: КноРус, 2012. С. 271.

Налогоплательщики	Список организаций
Освобождены от уплаты НДС	Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог), переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Отметим, что организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. Это положение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

«Для получения освобождения от НДС необходимо направить в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения) с приложением следующих документов:

- 1) выписка из бухгалтерского баланса (для организаций);
- 2) выписка из книги учета доходов и расходов (для индивидуальных предпринимателей);
- 3) выписка из книги продаж;
- 4) копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур».

НК РФ Статья 146. Объект налогообложения: «Налоговый кодекс РФ определяет, как объект налогообложения четыре типа операций:

- 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.

Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаки реализацией товара;

- 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 организации;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации».²⁰

Налоговая база определяется в зависимости от объекта налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг) — стоимость этих товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. Предполагается, что цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, соответствует рыночным ценам.

Значение акцизов в налогообложении России упало из-за отмены государственной монополии на производство и распределение алкогольной и табачной продукции. В результате доля акцизов во всех налоговых поступлениях снизилась до нескольких процентов, что лишило госбюджет устойчивого и высокого дохода. В последние годы предпринимаются настойчивые попытки восстановления монополии на распределение алкогольной продукции, что, как показывает опыт, является достаточно сложной задачей.

Акцизы являются федеральным косвенным налогом, включаемым в стоимость подакцизных товаров и оплачиваемым покупателями подакцизных товаров, регулируются НК РФ (главой 22 «Акцизы») и обязательны к применению на всей территории Российской Федерации.

²⁰ Консультант Плюс – справочно-правовая система [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: www.consultant.ru. – 19.04.2017.

В соответствии с главой 22 НК РФ: «налогоплательщиками акциза являются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Налоговый кодекс РФ дает исчерпывающий перечень подакцизных товаров:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция с объемами долей этилового спирта более 9 %;
- 3) алкогольная продукция;
- 4) пиво;
- 5) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) прямогонный бензин;
- 10) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей». ²¹

Объектом налогообложения признаются следующие операции по обороту подакцизных товаров:

1.Реализация:

- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими

²¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 1.01.2014.

подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или инновации. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров;

- лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению. В государственную и (или) муниципальную собственность.

2. Передача:

- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);
- в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства не спиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;
- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими

- подакцизных товаров для собственных нужд;
- на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
 - на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;
 - произведенных подакцизных товаров на переработку на дробильно-прессовой основе.

3. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

4. Получение (оприходование):

- денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции. Получением денатурированного этилового спирта признается приобретение денатурированного спирта в собственность;
- прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. Получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Значение таможенных пошлин в России в последние годы также снизилось в результате определенного копирования опыта развитых стран. В настоящее время приняты определенные меры для использования системы таможенных пошлин и как дополнительного источника налоговых поступлений в госбюджет, и как способа решения других важных экономических задач, например, защиты отечественного производителя. Международный опыт свидетельствует, что таможенная политика может оказать заметную помощь в решении подобных задач.

Таможенные пошлины - это платежи, которые участвуют в процессе регулирования государством внешнеэкономических связей. Они во многом определяют положение страны в международной системе разделения труда, её экономическое состояние, обеспечивают значительную часть доходов страны. На протяжении всей истории страны таможенным платежам уделялось большое значение, что можно заметить и по сей день.

В 2011 году таможенные сборы способствовали поступлению в федеральный бюджет страны 5845,7 млрд. руб., а в 2013 году эта сумма составила 6505 млрд. руб., а в 2015 году эта сумма уменьшилась до 4910,7 рублей. Необходимо заметить, что в 2015 году произошло сильное сокращение объемов декларирования. Одной из главных причин этого стало сокращение объема производства многих товаров, разорение крупных фирм, а также ухудшение внешнеполитической ситуации, введение санкций на ряд товаров. Неурегулированная система таможенных уплат в России также наносит ущерб отечественным производителям.

Таможенные пошлины (экспортные и импортные) — это отдельный вид косвенных налогов. Они уплачиваются налогоплательщиком, занимающимся внешнеэкономической деятельностью.

Государственные пошлины и сборы — взимаются с налогоплательщика при осуществлении им действий, требующих особой государственной регистрации. Пошлина при регистрации предпринимателя или предприятия, при внесении изменений в ЕГРЮЛ, сбор при получении лицензии на

осуществление конкретного вида деятельности и прочее. Все эти расходы производитель должен закладывать в стоимость выпускаемой им продукции. Таможенные сборы, согласно статье 72 ТК ТС: «это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров с таможенной территории (таможенные операции) и их таможенным сопровождением, или иных действий, установленных ТК ТС и/или законодательством стран-участников ТС. Список действий, которые могут служить основанием для уплаты таможенного сбора, является открытым, то есть он может быть дополнен исходя из действующего ТК ТС и нормативно-правовых актов государств-участников ТС. Так, часть 1 статьи 123 Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указывает на виды действий таможенных органов, за которые могут взиматься таможенные сборы».

«Вывозные (экспортные) таможенные платежи:

- 1) Вывозная таможенная пошлина. Данный термин отсутствует не только в нормативно-правовых актах РФ, но и ТС. Однако его можно определить по аналогии с ввозной таможенной пошлиной.
- 2) Таможенные сборы. Часть 3 статьи 72 ТК ТС говорит о том, что «размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор», в противном случае по заявлению плательщика возможен возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных сборов и иных денежных средств (но не позднее, чем через 3 года с даты их уплаты).

Все таможенные платежи подразделяются с юридической и экономической точки зрения на имеющие таможенную природу формирования – это сборы и пошлины, и налоговую – НДС и акцизы. Список таможенных платежей, приведен в статье 70 ТК ТС.

В статье 36 Закона РФ «О таможенном тарифе» говорится, что государства, образующие вместе с Россией зону свободной торговли,

освобождаются от уплаты ввозных пошлин при перемещении товаров на территорию РФ. В некоторых случаях на отдельные виды товаров устанавливаются тарифные квоты. Под тарифной квотой понимается мера регулирования ввоза в РФ отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) по сравнению со ставкой ввозной таможенной пошлины, применяемой в соответствии с Единым таможенным тарифом ТС».²²

²² JourClub - Бесплатная библиотека [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа : www.jourclub.ru. - 15.04.2017.

2 ОСОБЕННОСТИ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Характеристика системы налогов и сборов в Амурской области

Формирование налоговой системы в области происходит в соответствии с законодательством РФ, Амурской области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления области.

Реализуемая в 2015-2016 годах налоговая политика Амурской области была направлена на поддержание финансовой устойчивости бюджетной системы области, что в целом позволило обеспечить исполнение бюджета, сохранить производственный потенциал области, реализовать ряд инвестиционных проектов, выполнить показатели, отраженные в Указах Президента Российской Федерации, а также привлечь на территорию области новых инвесторов.

В соответствии со статьей 115 Устава Амурской области, налоговая система области представляет собой основанную на общих принципах налогообложения и сборов совокупность федеральных, областных и местных налогов и сборов, порядок их введения, уплаты и отмены, предоставления налоговых льгот, распределения налоговых платежей между бюджетами разного уровня.²³

Налоговая система области формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, области и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления области.

Анализ поступления региональных и местных налогов, зачисляемых в консолидированный бюджет Амурской области проведен на основании статистической налоговой отчетности формы 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

²³Министерство финансов Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru> - 22.04.2017.

Таблица 3 – Динамика поступления региональных налогов за 2012-2014 годы²⁴

Наименование	на 01.01.2013		на 01.01.2014		на 01.01.2015	
	тыс.руб	Удельный вес, %	тыс.руб	Удельный вес %	тыс.руб.	Удельный вес, %
Налоги, зачисляемые в областной бюджет, из них:	237836 19	100,0	238139 25	100,0	26291675	100,0
Региональные налоги -всего, в том числе:	335847 0	14,1	426035 8	17,9	5434902	20,7
налог на имущество организаций	281308 1	11,8	361126 9	15,2	4720998	18,0
транспортный налог, из него:	544588	2,3	648116	2,7	712909	2,7
с организаций	130540	0,5	145557	0,6	149710	0,6
с физических лиц	414048	1,7	502559	2,1	563199	2,1
налог на игорный бизнес	801	0,003	973	0,004	995	0,004

За исследуемый период отмечается значительный прирост региональных налогов, с 2012 года темп роста составил 161,8 %. Данная тенденция находится в прямой зависимости от увеличения налога имущество организаций. Поступления по налогу на имущество организаций за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличились на 1109,7 млн.руб. или на 30,7 %, а к 2012 году наблюдается прирост на 67,8 %.

На рост поступлений повлияло уменьшение с 01.01.2013 перечня льготированного имущества, предусмотренного пунктом 11 статьи 381 НК РФ,

²⁴Сайт управления ФНС России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: www.r28.nalog.ru. - 22.04.2017.

а также - увеличение балансовой стоимости основных средств у отдельных налогоплательщиков и переходом исчисления налога от кадастровой стоимости.

Увеличение транспортного налога в 2014 году к 2013 году на 64,8 млн. руб. или 10 % связано с увеличением ставок на легковые автомобили мощность свыше 250 л.с. Наибольший объем уплаченного налога приходится на физические лица (2014 год – 79 %).

В целях создания благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности, развития малого и среднего предпринимательства, создания новых промышленных предприятий Законами Амурской области установлены налоговые преференции:

1. На территории Амурской области» установлены двухлетние налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрировавших бизнес в производственной, научной и социальной сферах.

Предприниматели могут применить налоговые каникулы после государственной регистрации непрерывно в течение двух налоговых периодов. Налоговые каникулы действуют до 2021 года.

Перечень видов предпринимательской деятельности, по которым существует возможность применения патентной системы налогообложения дополнен 16 видами.

2. Снижены ставки налога в отношении категории водных транспортных средств «Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)»:

- 1) до 50 л.с. включительно – 30 рублей;
- 2) свыше 50 л.с. до 100 л.с. – 60 рублей включительно;

3. Установлены пониженные ставки:

- 1) для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в размере 1 % для осуществляющих деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания и 3 % для осуществляющих деятельность по

дневному уходу за детьми и предоставляющих социальные услуги без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

- 2) для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере 5 % для осуществляющих деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания и 7,5 % для осуществляющих деятельность по дневному уходу за детьми и предоставляющих социальные услуги без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

4. Установлены ставки налога, подлежащего зачислению в областной бюджет» для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития и отвечающих требованиям и условиям, предусмотренным статьей 284⁴ части второй Налогового кодекса Российской Федерации в размере:

- 1) 0 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;
- 2) 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов;

5. Для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития установлены ставки в размере:²⁵

- 1) 0 % в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором организация включена в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития;
- 2) 1,1 % в течение следующих пяти налоговых периодов.

Налоговым законодательством области в 2015-2016 годы сохранены

²⁵Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»,

льготы по налогу на имущество и прибыль организаций, имеющих как инвестиционную, так и социальную направленность, в том числе льготы, имеющие инвестиционный характер для:

- 1) сельскохозяйственных товаропроизводителей, производящих сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающих рыбу и осуществляющих ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующих эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов, за исключением имущества, переданного в аренду – в виде нулевой ставки по налогу на имущество организаций. По итогам 2015 года данной преференцией воспользовались 78 сельхоз товаропроизводителей на сумму 198 млн. рублей;
- 2) организаций, реализующих на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента» – в виде снижения ставки налога на прибыль организаций до 13,5 % и освобождения от уплаты налога на имущество организаций. По итогам 2015 года данная категория оказалась невостребованной;
- 3) резидентов зон территориального развития и локальных зон

экономического благоприятствования, осуществляющих деятельность на территории зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования, и управляющие компании локальных зон экономического благоприятствования в части имущества, созданного в рамках инвестиционных проектов, реализуемых на территории данных зон – в виде снижения ставки налога на прибыль организаций до 13,5 % и освобождения от уплаты налога на имущество организаций. В 2015 году данной категорией не воспользовались;

- 4) организаций, осуществляющих на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, в части расположенных на территории Амурской области и состоящих на их балансе многоквартирных домов, объектов социально-культурной сферы (по видам объектов, указанных в части 4 статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации) при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на строительство в Амурской области многоквартирных домов, объектов социально-культурной сферы – в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций. В 2015 году данную льготную категорию применял ООО «Транснефть-Дальний Восток», сумма льготы составила 18,3 млн. рублей. Высвободившиеся средства направлены на финансирование строительства двух 3-х этажных многоквартирных домов в г. Белогорск;²⁶
- 5) организаций, реализующих на территории области инвестиционные проекты по строительству генерирующих мощностей установленной мощностью более 50 МВт стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей и сроком реализации не более 5 лет, в части прибыли, полученной от размещения на счетах кредитных организаций, осуществляющих деятельность на территории Амурской области, денежных средств, предусмотренных на реализацию данных инвестиционных проектов, при

²⁶Закон Амурской области от 06.06.2016 №688-ОЗ «О внесении изменений в статью 1 Закона Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет»

условии направления высвободившихся от налогообложения средств на цели, предусмотренные указанными инвестиционными проектами – в виде снижения ставки налога на прибыль организаций до 13,5 %. В 2015 году льгота в сумме 40,9 млн. рублей предоставлена АО «Благовещенская ТЭЦ» и направлена на реализацию инвестиционного проекта «Строительство 2-й очереди Благовещенской ТЭЦ». Таким образом, за счет введения льготной категории дополнительно в бюджет области поступило 122,6 млн. рублей налога на прибыль организаций. Ввиду завершения инвестиционного проекта, льготная категории в 2016 году отменена.

Для повышения устойчивости экономики Амурской области и сохранения социальной стабильности утвержден был План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности Амурской области на 2015 год и 2016 год соответственно.

В результате реализации данных мероприятий по итогам 2015 года:

- 1) на 10 % увеличены налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области (в 2015 год поступило 40,5 млрд. рублей, 2014 год – 36,8 млрд. руб.);
- 2) на 7,3 млрд. рублей снижен уровень дефицита консолидированного бюджета (в 2015 году дефицит 4,3 млрд. руб., 2014 год - 11,6 млрд. руб.);
- 3) на 176 млн. руб. дополнительно сокращены расходы за счет экономии от программных и непрограммных мероприятий. За счет экономии средств, произведено перераспределение лимитов в объеме 894 млн. руб.

2.2 Анализ структуры и динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ с территории Амурской области и доля в них косвенных налогов в 2014-2016гг

По данным статистической налоговой отчетности²⁷ за 2016 год в

²⁷ БезФормата - новости Благовещенска и Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://blagoveshensk.bezformata.ru> - 17.04.2017

бюджетную систему Российской Федерации с территории Амурской области мобилизовано более 41 млрд. руб. налогов и сборов, администрируемых Федеральной налоговой службой, что выше показателей аналогичного периода прошлого года почти на 2,2 млрд. руб. (за 2015 год – 39,1 млрд. руб.).

По уровням бюджетной системы поступления распределены следующим образом: в федеральный бюджет - почти 2,9 млрд. руб.; региональный бюджет области – более 31 млрд. рублей, в доходы местных бюджетов – около 7,2 млрд. руб.²⁸

Основными источниками поступлений в федеральный бюджет являются налог на добычу полезных ископаемых (41,3 % или 1,2 млрд. руб.) и налог на прибыль (36,6 % или 1,06 млрд. руб.).

Наибольшая часть доходов областного бюджета сформирована за счет налога на доходы физических лиц (33,7 % или более 10,5 млрд. руб.), налога на прибыль организаций (32 % или почти 10 млрд. руб.) и налога на имущество организаций (21,1 % или около 6,6 млрд. руб.).

Основная доля поступлений в местные бюджеты обеспечена налогом на доходы физических лиц (72,9 % или более 5,2 млрд. руб.), налогами, уплачиваемыми в связи с применением специальных налоговых режимов (12,5 % или более 894 млн. руб.), а также земельным налогом (10 % или более 710 млн. руб.).

²⁸ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : www.nalog.ru. – 30.04.2017

Таблица 4 - Структура и объемы налоговых платежей в федеральный бюджет за январь - декабрь 2016 года

в тыс. руб.

Виды налогов и платежей	Федеральный бюджет		
	Поступления за 2015 год	Поступления за 2016 год	Темп роста (снижения) 2016 г. к 2015 г.
Наименование	1	2	3
Всего по налоговым платежам и другим доходам, администрируемым ФНС России	3 210 628	2 884 822	89,9
в том числе:			
Налог на прибыль	759 223	1 057 268	139,3
НДС	-74 510	233 361	-
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 428 902	1 201 726	84,1
налог на добычу полезных ископаемых	1 416 983	1 192 114	84,1
водный налог	11 919	9 611	80,6

Объем поступлений доходов областного бюджета на 2017 год спрогнозирован больше уточненных плановых назначений 2016 года, ожидаемого поступления доходов в 2016 году на 2245111,1 тыс. руб., или 6,7 процента. Прогнозом на 2018–2019 годы также предусматривается увеличение объема доходов областного бюджета по сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2018 году - на 11,9 процента, в 2019 году – на 15,8 процента. Прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2018 год выше прогнозируемых показателей 2017 года на 1721819,3 тыс. руб., или 4,8 процента. Прогноз поступлений доходов областного бюджета на 2019 год выше прогноза поступлений 2017 года на 3024978,3 тыс. руб., или 8,5 процента, прогноза поступлений 2018 года – на 1303159,0 тыс. руб., или 3,5 процента. Прогноз поступлений на 2017 год по основным налоговым доходам областного бюджета

в сравнении с исполнением за 2015 год и ожидаемым исполнением за 2016 год представлен на рисунке 5.

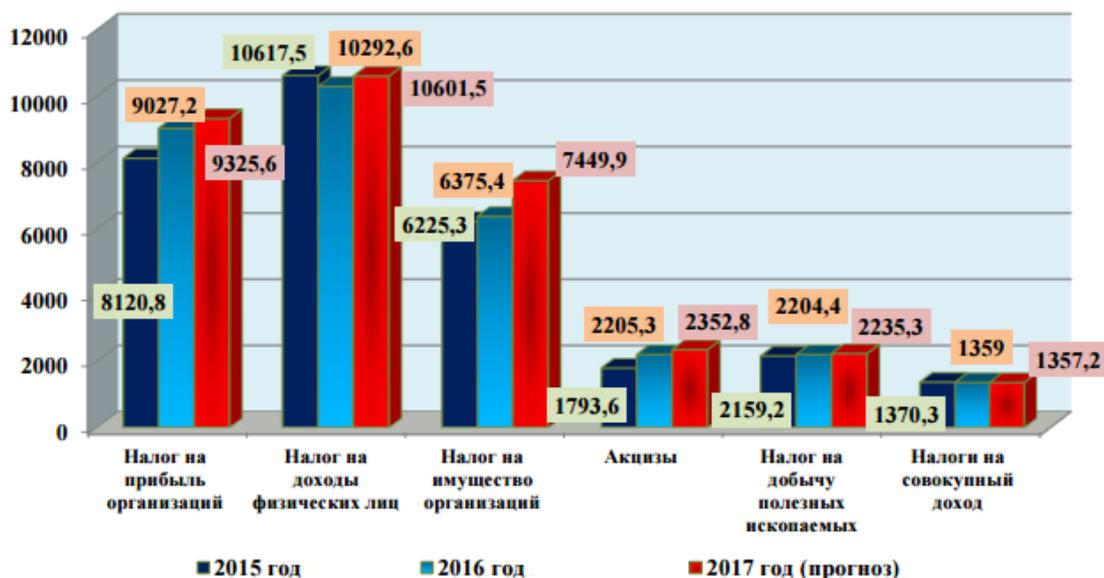


Рисунок 5 – Динамика объема поступлений налоговых доходов областного бюджета в 2015-2017 гг.

Как видим, налог на прибыль организаций находится на втором месте по значимости после налога на доходы физических лиц. Сумма поступления платежей по акцизам в 2015 году составила 1793,6 млн. руб., налог на прибыль организаций 8120,8 млн. руб. Проследим структуру налоговых поступлений в диаграмме (рисунок 6).

Как видим из анализа структуры налоговых поступлений в областной бюджет Амурской области доля косвенных налогов не велика, акцизы составляют 6,6 %, налоги на совокупный доход 4,1 %.

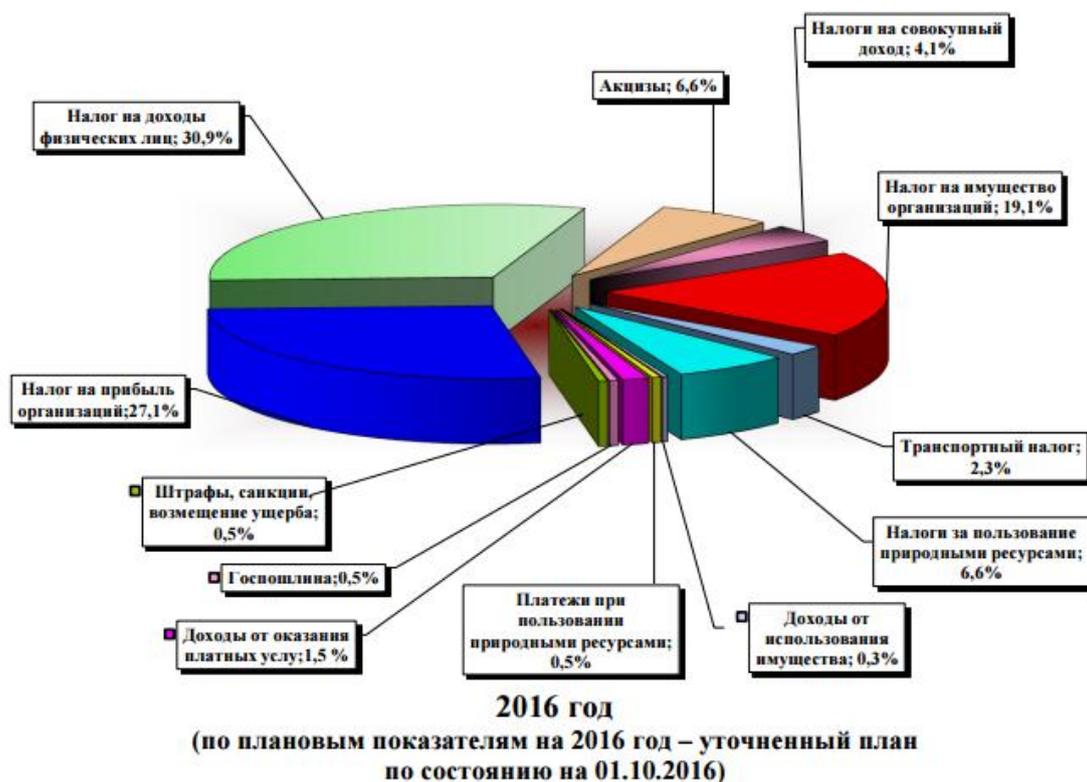


Рисунок 6 – Структура налоговых поступлений областного бюджета в 2016 г

Таблица 5 - Информация об исполнении областного бюджета по основным показателям за 2014-2016гг.

Доходы бюджета	2014	2015	Темп роста, %	2016	Темп роста, %
ИТОГО ДОХОДОВ	45 987 841	39 037 555	97,5	44 643 787	114,4
в т.ч. :					
Налоговые и неналоговые доходы	28 781 278	29 197 914	112,4	32 326 284	110,7
Налог на прибыль организаций	7 231 867	7 558 324	112,5	9 296 797	123,0
Налог на доходы физических лиц	10 511 933	9 076 395	101,3	9 005 454	99,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 655 129	1 619 604	108,7	2 478 253	153,0

Продолжение таблицы 5

Доходы бюджета	2014	2015	Темп роста, %	2016	Темп роста, %
Налоги на имущество	5 434 903	6 833 068	130,8	7 148 327	104,6
Налог на добычу полезных ископаемых	1 784 929	2 000 666	120,7	1 763 109	88,1
Неналоговые доходы	811 939	690 888	108,0	1 124 669	162,8

Как видим из таблицы общая сумма доходов в областной бюджет Амурской области в 2016 году составила 32326284 тыс.руб., что на 14 % больше чем в предыдущем 2015 году. Соответственно наибольшую роль сыграли налоговые поступления, которые в 2016 году составили 32 326 284 тыс.руб., что на 10,7 % больше чем в 2015 году. Так же существенный рост произошел по налогам на товары реализуемые на территории РФ, в 2016 году рост составил 53 % в сравнении с 2015 годом.

Таблица 6 – Структура доходов областного бюджета в 2014-2016 гг.

Доходы бюджета	2014г %	2015г %	Изменение, 2015/2014 %	2016г %	Изменение 2016/2014 %
ИТОГО ДОХОДОВ					
в т.ч. :					
<u>Налоговые и неналоговые доходы</u>	63	75	12	72	-2
Налог на прибыль организаций	16	19	4	21	1
Налог на доходы физических лиц	23	23	0	20	-3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4	4	1	6	1
Налоги на имущество	12	18	6	16	-1
Налог на добычу полезных ископаемых	4	5	1	4	-1
Неналоговые доходы	2	2	0	3	1

Как видим из таблицы наибольшую долю в структуре налоговых поступлений в бюджет Амурской области составляют налог на прибыль и налог на доходы физических лиц. НДС составляет 6 % в структуре в 2016 году и 4 % в 2015 и 2014 гг.

Проанализируем сумму косвенных налогов, полученных областным бюджетом Амурской области за 2016 год.

Таблица 7 – Поступление косвенных налогов в структуре налоговых платежей Амурской области за 2016 год

в млн.руб.

Показатель	Поступило в консолидированный бюджет РФ		В том числе:			
	млн.руб	В % к предыдущему году	В федеральный бюджет		В консолидированный бюджет субъекта РФ	
			млн.руб	В % к предыдущему году	млн.руб.	В % к предыдущему году
Всего поступило доходов	41269,9	105,6	2884,8	89,9	38385,1	107,0
Налог на прибыль	11028,1	124,2	1057,3	139,3	9970,9	122,8
НДФЛ	15746,1	103,3	-	-	15746,1	103,3
НДС	233,4	-	233,4	-	-	-
Акцизы	8,3	116,6	0,0	-	8,3	116,6
Налог на имущество физических лиц	213,7	146,7	-	-	213,7	146,7
Налог на имущество организаций	6585,6	105,8	-	-	6585,6	105,8
Транспортный налог	853,1	106,1	-	-	853,1	106,1
Земельный налог	710,7	95,3	-	-	710,7	95,3
НДПИ	3015,2	84,3	1192,1	84,1	1823,1	84,4
Остальные налоги и сборы	2875,7	81,1	402,1	36,3	2473,6	101,6

Таким образом видим, что за 2016 год с территории Амурской области поступило в консолидированный бюджет налога на добавленную стоимость на сумму 233,4 млн. руб., акцизов на 8,3 млн.руб. Если говорить о структуре, то НДС и акцизы составляют самый малый процент в структуре доходов Амурской области.

2.3 Особенности косвенного налогообложения в Амурской области

Как и везде, в Амурской области косвенные налоги обладают высокой собираемостью и оперативностью.

Высокую собираемость можно обусловить простотой мониторинга торговых операций, их перечисление в бюджет происходит постоянно и любые нарушения легко выявляются.

Оперативность заключается в том, что перечисления косвенных налогов происходит в короткие сроки. НДС, например, перечисляется в срок до 1 квартала.

Как говорится в налоговом кодексе: «Налоговая ставка НДС 18 % применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10 % или в перечень со ставкой 0 %.

НДС 10 % п. 2 ст. 164 НК РФ Налоговая ставка НДС 10 % установлена при реализации: продовольственных товаров (по списку); товаров для детей (по списку); периодических печатных изданий; книжной продукции, которая связана с образованием, наукой и культурой; медицинских товаров.

Согласно п. 1 ст. 164 НК РФ Налоговая ставка НДС 0 % установлена при экспорте и реализации товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку)).²⁹

Согласно п. 4 ст. 164 НК РФ налоговая ставка НДС определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий

²⁹ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : www.nalog.ru. – 30.04.2017

размер налоговой ставки НДС:

- 1) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ,
- 2) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ,
- 3) при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с п. 1 - 3 ст. 161 НК РФ,
- 4) при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ,
- 5) при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 НК РФ,
- б) при реализации автомобилей в соответствии с п. 5.1 ст. 154 НК РФ,
- 7) при передаче имущественных прав в соответствии с п. 2 - 4 статьи 155 НК РФ,
- 8) а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом.

Согласно п. 5 ст. 164 НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки НДС, указанные в п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ (18 % и 10 %).³⁰

Ставки акциза зависят от вида товаров и установлены на 2017 года статьей 193 Налогового кодекса РФ.

Товары, признаваемые подакцизными, перечислены в пункте 1 статьи 181 НК РФ согласно которому: «подакцизным товарам относятся:³¹

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;

³⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 1.01.2014.

³¹ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : www.nalog.ru. – 30.04.2017

- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, и иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%);
- 4) табачная продукция;
- 5) легковые автомобили;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) бензол, параксилол, ортоксилол;
- 12) авиационный керосин;
- 13) природный газ.»³²

Ставки акцизов на 2017 год для каждого вида подакцизных товаров установлены статьей 193 НК РФ. Однако варианты расчета акцизов в 2017 году могут быть различными. Это зависит от формы установления ставки. Приведем пояснения по разным вариантам расчета.

С 1 января 2017 года в пункт 1 статьи 193 НК РФ внесен ряд изменений. Таким образом, увеличились ставки акцизов на этиловый спирт, алкоголь и табачные изделия. Например, ставки для сидра, пуаре и медовухи увеличатся до 21 руб. за 1 литр (в 2016 году было 9 руб. за 1 литр), а ставки для сигар составят 171 руб. за 1 штуку (в 2016 году было 141 руб. за 1 шт.). Соответствующие поправки предусмотрены Федеральным законом от 30.11.16 № 401-ФЗ.

О налоге с продаж на территории Амурской области. Налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов от стоимости товаров (работ, услуг), реализованных физическим лицам за наличный расчет, а также с

³² НК РФ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000.

использованием расчетных или кредитных банковских карт с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов (для подакцизных товаров) без включения в нее налога.

Сроки и порядок уплаты налога.

1) Уплата налога осуществляется ежемесячно в виде обязательных платежей по установленной ставке за истекший налоговый период не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

2) Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению в соответствии с настоящим Законом, в срок, установленный для уплаты налога, налоговую декларацию по форме согласно приложению, к настоящему закону.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1 Анализ налоговой базы и налоговых поступлений косвенных налогов с территории Амурской области в консолидированный бюджет РФ в 2014-2016гг

Данные о стоимости реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения), и операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, и сумме налога, которая могла бы поступить в бюджет по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) проследим в результате анализа налоговой базы (таблица 8).

Таблица 8 – Налоговая база для исчисления НДС

в млн.руб.

Территория	2014г	2015г	2016г	Отклонение 2016 года от			
				2015г		2014г	
				тыс.руб	%	тыс.руб	%
Российская Федерация	19408,8	22077,4	21272,2	-805,2	-3,6	1863,4	9,6
в том числе:							
ДФО	779,7	899,5	1052,6	153,1	17,0	272,9	35,0
Амурская область	63,7	84,3	86,7	2,4	2,8	23	36,1

Таким образом, из анализа налоговой базы по налогу на добавленную стоимость Амурской области мы видим, что сумма налоговой базы в 2016 году составила 21272,2 млн.руб. по РФ, из них 86,7 млн.руб. по Амурской области, в 2015 году налоговая база была меньше на 2,4 млн.руб. и составила 84,3 млн.руб. Анализируя изменения налоговой базы с 2014 года по 2015 год мы можем наблюдать резкое увеличение суммы: так в 2014 году сумма налоговой

базы по НДС в целом по России составила 19408,8 млн.руб., что на 9,6 % ниже чем в 2016 году, что касается Амурской области, то в 2014 году сумма составила 63,7 млн.руб. и уже в 2015 году 84,3 млн. руб., что на 32 % больше.

Для наглядности проиллюстрируем динамику налоговой базы по НДС в виде диаграммы (рисунок 7).

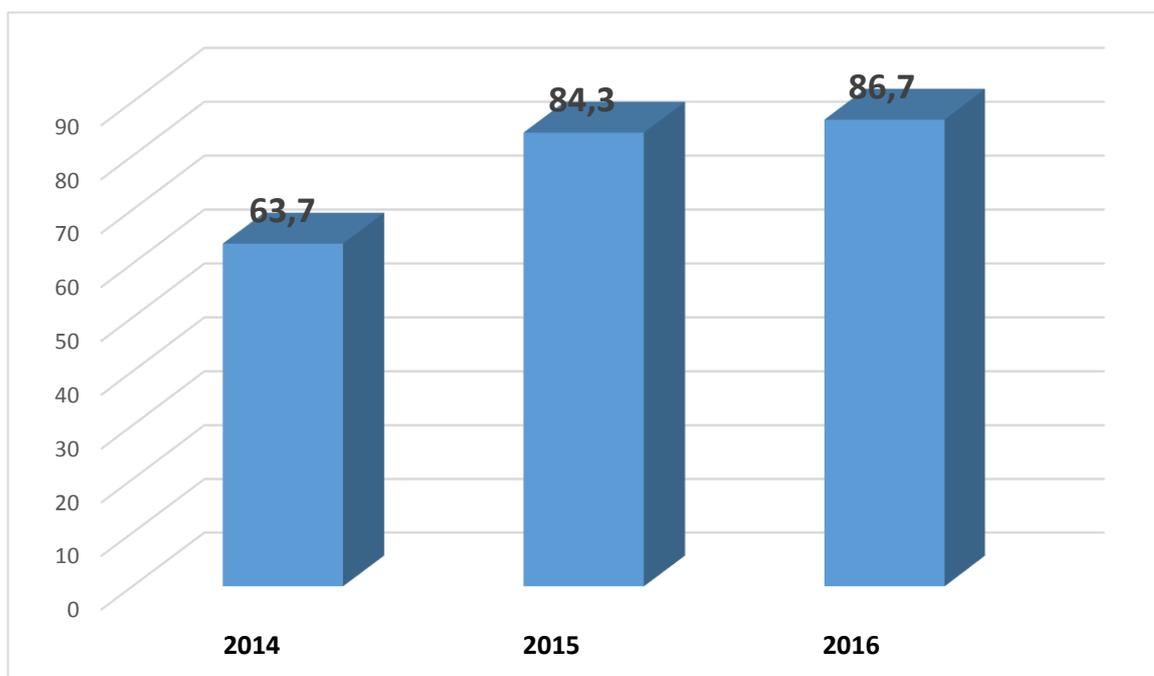


Рисунок 7 – Динамика налоговой базы для исчисления НДС в Амурской области

Таблица 9 – Доля налоговой базы Амурской области для исчисления НДС в общей структуре базы РФ

Территория	2014г	2015г	2016г
Российская Федерация	100	100	100
в том числе:			
ДФО	4,0	4,1	4,9
Амурская область	0,3	0,4	0,4

Как видим, доля налоговой базы по НДС Амурской области в структуре общей налоговой базы по НДС в Российской Федерации составляет всего 0,4 %.

Таблица 10 - Динамика начисления НДС в Амурской области за 2014-2016гг

в млн.руб.

Территория	2014г	2015г	2016г	Отклонение 2016 года от			
				2015г		2014г	
				млн.руб.	%	млн.руб.	%
Российская федерация	3928,2	4403,1	4783,5	380,4	8,6	855,3	21,8
в т.ч.							
ДФО	115,8	120,4	135,4	15	12,5	19,6	16,9
Амурская область	12,5	10	67,1	57,1	571,0	54,6	436,8

Динамика начисления НДС в Амурской области положительная, особенно стоит отметить рост с 2015 года по 2016 год, в 2016 году сумма составила 67,1 млн.руб., что на 57,1 млн.руб. больше чем в 2015 году.

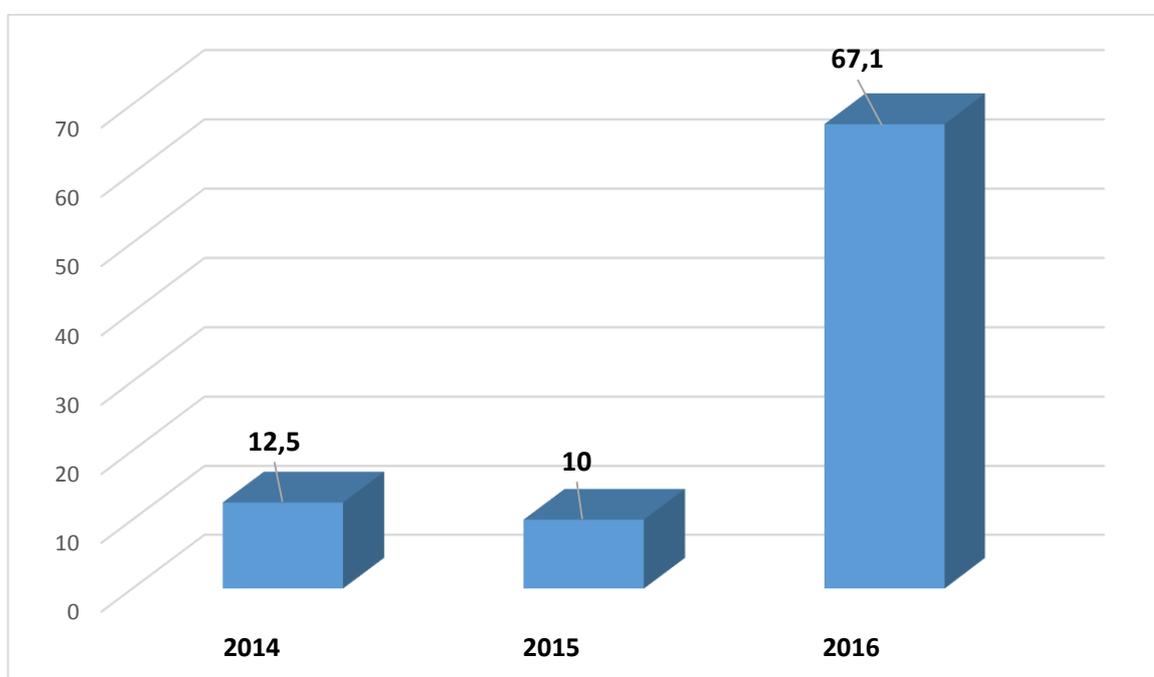


Рисунок 8 – Динамика начисления НДС в Амурской области за 2014-2016гг

Таблица 11 – Налоговая база для исчисления акцизов в Амурской области

Вид акциза	2014г	2015г	2016г	Отклонение 2016г от	
				2015г	2014г
Акцизы на пиво	6429	7663	7740	77	1311
Акцизы на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	5692	11799	15260	3461	9568

Из анализа налоговой базы для исчисления акцизов в амурской области мы видим, что единственным видом акцизов, из доступных отчетных данных ФНС является акциз на пиво. В 2016 году сумма налоговой базы составила 7740 млн.руб., что на 77 млн. руб. больше чем в 2015 году, и на 1311 млн.руб. чем в 2014 году. То есть мы наблюдаем тенденцию к росту.

Итак, проанализировав налоговую базу и налоговые поступления косвенных налогов с территории Амурской области в консолидированный бюджет РФ в 2014-2016гг необходимо перейти к анализу существующих проблем.

3.2 Анализ проблем косвенного налогообложения в Амурской области

Косвенные налоги представляют известные удобства в отношении фискальной техники, так как число плательщиков сравнительно ограничено и регулируется. С фискальных позиций только через акцизы и пошлины можно получить налог с малообеспеченного населения, причем в очень больших размерах, так как другими способами их невозможно получить. Посредством косвенных налогов государство способно повлиять на структуру народного потребления, удорожая (удешевляя) тот или иной продукт.

Этот тип налогообложения удачен для государственной власти еще и в политическом направлении, так как здесь присутствует скрытность величины налога и отсутствие сознания уплаты, и невозможность проверки соразмерности обложения. В первую очередь, косвенные налоги во всех

странах имеют фискальное значение. Но однако не все страны одинаково относятся к взиманию косвенного налога на своей территории.

На текущий момент, косвенные налоги приносят государству 1/3 доходов, являясь постоянным источником пополнения бюджета РФ. НДС, акцизы, таможенные пошлины являются основным инструментом фискальной системы Российской Федерации, которые формируются на политической арене, что естественно затрудняет их использование. Безусловно, экономическая стабильность - не единственная цель государственной политики в сфере налогообложения. Регулировать косвенными налогами не самый простой процесс, но гораздо легче, чем прямыми налогами.

Груз косвенных налогов ложится на население, таким образом затрагивая каждого гражданина, так как именно мы являемся конечным потребителем товаров, работ или услуг. За все время существования налоговой системы Российской Федерации в механизмы исчисления и уплаты косвенных налогов вносилось большое количество изменений и дополнений. Но однако, проблем в этом направлении в нашей стране еще довольно много. Само построение косвенного налогообложения в России осуществлялось на основе зарубежного опыта. Для продолжения реформы в данном направлении, следует изучать негативные и позитивные стороны проводимых реформ в развитых странах, которые касаются косвенного налогообложения, для улучшения фискальной политики государства.

Большое количество косвенных налогов в доходах федерального бюджета связано с увеличением импорта, с ростом цен, с возрастанием акцизов на многие подакцизные товары. Кроме того, НДС относится к группе так называемых «ненефтегазовых доходов», ему свойственна незначительная зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры.

Проблемы совершенствования косвенного налогообложения и, в частности, НДС, в настоящее время являются актуальными для России. Начиная с 1992 г., когда в стране впервые был введен НДС, ведутся

постоянные споры о целесообразности его взимания, увеличение ставок в порядке исчисления обязательств по налогу, объеме и структуре льгот, о порядке взимания НДС при экспорте и импорте товаров и услуг, и возможной замене его налогом с продаж (далее – НСП), или введением единой ставки по НДС. Это далеко не весь список проблем, касаемых реформирования НДС.

Для того чтобы говорить о целесообразности замены НДС налогом с продаж, необходимо определить, какие при этом ставятся законодательством и финансовым ведомством цели:

- 1) уменьшение налогов на производителей и потребителей;
- 2) увеличение бюджетных поступлений сумм налога;
- 3) экономическая несостоятельность применения НДС;
- 4) финансовая обусловленная необходимость введения налог с продаж;
- 5) упрощение администрирования НДС.

НДС является довольно сложным в администрировании налогом, при возмещении его из бюджета страны часто используют разнообразные незаконные схемы. Множественные проверки показывают что мошенничество с использованием фирм-однодневок все также принимают угрожающие размеры. Помимо того, это одна из самых коррупционных схем, которая довольно сильно разлагает как бизнес, так и государственный аппарат.

Не для кого не секрет, что не только Россия сталкивается с проблемами налогового мошенничества. Экономически развитые страны используют разные методы борьбы с жульничеством в сфере налогообложения. Но, к сожалению, не все они применимы в Российской Федерации. Следовательно проблемы налогового администрирования для России стоит довольно остро. Очевидно что косвенного налогообложение повлияет на социальные и экономические грани налоговой системы страны, изменит нагрузку на физических и юридических лиц, и далее приведет к изменениям в межбюджетных отношениях.

Несомненно, в настоящее время стоит проблема усовершенствования мер налогового администрирования НДС в связи с расширением в последнее время схем уклонения от уплаты НДС путем многоходовой переуступки товаров с последующей продажей продукции по заниженным ценам, или "пропажи" организации - перекупщика после получения выплат за реализованные товары, или же использование организаций, которые не отчитываются для целей необоснованного возмещения НДС из бюджета.

3.3 Перспективы развития механизма косвенного налогообложения в Амурской области

Можно сделать вывод, что НДС и акцизы являются одними из основных доходных источников как консолидированного бюджета РФ, так и федерального бюджета. Их совокупная доля в доходах консолидированного бюджета составляла в 2015 г. 25,1 % от общего объема поступлений, а в доходах федерального бюджета 43,3 % от общего объема.

Кроме того, в работе проведен анализ поступления косвенных налогов по видам объектов налогообложения и в отраслевом разрезе.

В структуре НДС наибольшую долю составляет НДС на товары, реализуемые на территории РФ. Доля НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, незначительна и составляет приблизительно 1 % от общего поступления НДС.

Довольно большой вес в доходах консолидированного бюджета по группе акцизов принадлежит акцизу на нефтепродукты. Второе место занимает акциз на табачную продукцию. Третье место занимают акциз на алкогольную продукцию и акциз на пиво.

Отсюда следует, что все эти 3 группы акцизов и НДС, играют огромную роль в образовании бюджета Российской Федерации.

Система косвенного налогообложения России определенно не лишена проблем, некоторые из них в своей статье указывает Д.А. Слепцов :

Первая проблема - это сдерживающий фактор роста отечественного производства, инвестиций в основной капитал. Решением проблемы

отрицательного влияния косвенного налогообложения на инвестиции представляет изменение налогового законодательства в части стимулирования инвестиционной активности.

Вторая проблема – растущая из-за косвенного налогообложения инфляция. Целесообразно снизить основную и пониженную ставку НДС, а также отменить ряд льгот по его уплате.

Третья проблема – проблема неправомерного возмещения НДС по экспортным операциям. Для решения данной проблемы целесообразно отменить ряд льгот.

Четвертая проблема – повышение ставок акцизов особенно остро скажется на одной из главных задач государства – сохранение здоровья нации. Решая ее, необходимо действовать в следующем направлении: сначала привить населению «культуру питья», установив низкие ставки акциза на менее вредную продукцию, и лишь затем, постепенно повышать акциз на остальные виды подакцизных товаров.

Пятая проблема – рост акциза на бензин. Дальнейшее увеличение ставки акциза на бензин может губительно сказаться на ценах большинства товаров.

Шестая проблема – сложность в администрировании НДС, трудности с обоснованием налоговых вычетов и возмещением НДС, которые препятствуют выходу российских компаний на мировой рынок.

Седьмая проблема – чрезмерная налоговая нагрузка. Необходимо снижение не только базовой, но и льготной ставки для достижения наибольшего эффекта и уменьшения нагрузки на наименее обеспеченного налогоплательщика.

Снижение ставок и сокращение налоговой базы акциза и НДС следует сопровождать увеличением ставок и налоговой базы таможенных пошлин в целях нейтрализации конкурентных преимуществ импортных товаров.

В статье Н.А. Толстобровой говорится: «Среди возможных направлений реформирования механизма взимания НДС можно выделить следующие:

1. Переход к единой пониженной ставке.

2. Предлагаются различные варианты, но подобное снижение налога приведет к существенным потерям федерального бюджета. В среднесрочной перспективе в Российской Федерации представляется целесообразным сохранение действующей стандартной ставки НДС на уровне 18 % при условии совершенствования действующего механизма взимания НДС и системы его администрирования.
3. Совершенствование механизма обложения НДС и его администрирования. Экспертами предлагаются следующие меры: специальная регистрация плательщиков НДС; введение системы «НДС-платеж»; введение системы контроля за вывозом товаров и возмещением НДС (СКВВ).
4. Изменение методологии определения налоговой базы НДС. Одно из предложений по улучшению взимания НДС направлено на определение добавленной стоимости и НДС по методу сложения ее компонентов, что исключает необходимость возмещения «входного» НДС. Реализация предлагаемого метода упрощает систему администрирования НДС, поскольку исключается необходимость в заполнении ряда документов (счетов-фактур, книг покупок и продаж), снимаются проблемы, связанные с получением незаконного вычета, появляется возможность более точно оценивать эффективность деятельности организации, упрощается расчет ВВП.
5. Замена НДС налогом с продаж или налогом с оборота. Введение налога с продаж приведет к увеличению налоговой нагрузки для данной категории налогоплательщиков. Данный налог будет альтернативой повышению ставки НДС до 22 % (при уменьшении ставки страховых взносов с 30 до 22 %). Для наглядного примера составим таблицу с прогнозом налоговой нагрузки при введении налога с продаж на основании данных за 2016 год (млн.руб.).

Таблица 12 - Изменение НДС при введении налога с продаж.

в млн.руб.

Налог	Ставка	Налоговая база	Объем налоговых поступлений	Налоговая нагрузка, %	Средняя налоговая нагрузка, %
НДС	0%	21272,3	-	-	14
	10%	20981,9	2098,2	10	
	18%	154415,8	27794,8	18	
Налог с продаж	19%	196670	37367,3	19	20
	20%	196670	39334	20	
	21%	196670	41300,7	21	

Изменение налоговой нагрузки при введении налога с продаж составило 6 %. Исходя из данных таблицы следует, что будет увеличено не только пополнение бюджета, но также и увеличится цена на товары.

Налоговая ставка налога с продаж устанавливается законами регионов. При этом ставка может быть от 0 до 3 % на усмотрение субъекта РФ.

Что касается применения налога с оборота вместо НДС, можно отметить следующее. С одной стороны, при установлении налога с оборота упрощается процедура налогового администрирования, поскольку устраняется проблема необоснованных налоговых вычетов. С другой стороны, планы по введению номинальной ставки налога с оборота требуют тщательной проработки, поскольку в этом случае возникает проблема «каскадного» эффекта. Одним из возможных путей решения этой проблемы является дифференциация ставок в зависимости от уровня добавленной стоимости, создаваемой в различных отраслях экономики на каждой стадии производства и обращения.

Необходимость повышения устойчивости экономического развития требует стимулирования инвестиционно-инновационной активности хозяйствующих субъектов, что недостижимо без модернизации администрирования налоговой политики РФ. Налогообложение рассматривается как фактор расширенного воспроизводства. Инструментами стимулирования инноваций являются пониженные налоговые ставки, льготные налоговые режимы, инвестиционный налоговый кредит, ускоренная

амортизация.

Основными налогами, в рамках которых следует внедрять стимулирующие механизмы, являются, как правило, налоги, несущие наибольшую налоговую нагрузку на предприятиях, реализующих инвестиционные проекты, - НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций.

При всей колоссальной значимости НДС как важнейшего источника формирования доходов бюджета, роль этого налога в отечественной экономике неоднозначна. Налог широко используется в мировой практике, приносит стабильно высокие доходы бюджетам многих развитых стран.

В настоящее время бурно обсуждается предложение о замене НДС налогом с продаж, который распространен в развитых странах.

Таблица 13 - Достоинства и недостатки НДС относительно налога с продаж

Налог	Достоинства	Недостатки
НДС	<ol style="list-style-type: none">1. Большая равномерность распределения налоговой нагрузки;2. Нейтральность НДС для предприятий производственной сферы;3. Дестимулирующее воздействие на перекупщиков;4. Отсутствие необходимости проверки статуса покупателя товара;5. Затрудненность уклонения от уплаты.	<ol style="list-style-type: none">1. Высокие временные затраты на ведение налогового учета, составления отчетности;2. Более высокая сложность администрирования;3. Возможности мошенничества, незаконное возмещение НДС;4. Сдерживает экономический рост в технологически развитых отраслях.
Налог с продаж	<ol style="list-style-type: none">1. Простота администрирования;2. Традиционно региональный налог.	<ol style="list-style-type: none">1. Отсутствие налогообложения посредников (перекупщиков), «накручивающих» цену товара;2. Неравномерность нагрузки на налогоплательщиков;3. Необходимость проверки статуса покупателя товара (конечный покупатель или нет).

Налог с продаж дважды отменялся в России из-за его недостатков,

которые уравниваются с достоинствами НДС. Главным достоинством налога с продаж является простота администрирования. При определенных условиях он мог бы повысить региональные бюджеты. Но возможных негативных проявлений больше, чем положительных. Польза НДС не позволяет отказаться от него, так как он приносит большие начисления в бюджет. Стоит уделить больше внимания возможностям совершенствования администрирования НДС.

Ведение НДС создает для предприятия значительные транзакционные издержки, связанные с необходимостью ведения отдельного налогового учета, ведения счетов-фактур, отвлечения средств предприятия на уплату входящего НДС, составления отчетности, оформления документации для получения возмещения ранее уплаченного НДС из бюджета. Это прежде всего временные затраты, денежные затраты, которые компенсируются не в достаточной мере.

Для урегулирования проблемы возмещения НДС целесообразно с одной стороны осуществить дифференцированный подход к реализации товаров (работ, услуг) по разным ставкам, а с другой - изменить технологию предоставления вычета и уплаты налога. В частности, предлагается использовать меры, как по либерализации предоставления налогового вычета, так и по его ужесточению, созданию оптимального режима при предоставлении налогового вычета, когда право на налоговый вычет возникает в том налоговом периоде, когда одновременно выполнены три условия:

- товары приобретены для облагаемых налогом операций;
- товары поставлены на учет;
- имеется правильно оформленный счет-фактура.

В интересах государства целесообразно перенести право на налоговый вычет на более поздние налоговые периоды.

Предлагается упростить порядок восстановления НДС по объектам недвижимости, предусмотрев фиксирование суммы, подлежащей восстановлению, в случае использования объекта недвижимости только в необлагаемых операциях и уплату восстановленного налога на равномерной

основе в течение 3 лет.

Недостаточно четко прописаны в главе 21 НК РФ вопросы ведения раздельного учета, которые должны регулироваться и фиксироваться распорядительными документами налогоплательщика и предусмотреть возможные варианты ведения учета, в отношении которых должен быть сделан выбор налогоплательщиком. Автор предлагает введение в практику методики раздельного учета по облагаемым и необлагаемым операциям входного НДС».

Интересен для российской практики и опыт Германии в части внедрения в некоторых случаях регрессивного налогообложения и, соответственно, внесения в бюджет 80 % суммы расчетного налога для предпринимателей с небольшими размерами дохода.

Итак, определены основные пути решения проблем в системе косвенного налогообложения, которые должны способствовать созданию баланса между фискальной и регулирующей функциями косвенных налогов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основную роль в российской налоговой системе играют косвенные налоги, к которым относятся НДС, акцизы, налог с продаж и таможенные пошлины, занимающие определяющее место в доходах бюджета.

Наиболее существенным из применяемых в Российской Федерации косвенных налогов является налог на добавленную стоимость.

Поступления НДС состоят из двух видов:

- 1) на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, которого в федеральный бюджет в 2015 г. поступило 2 448,3 млрд руб., или на 12,2 % больше, чем в 2014 г.
- 2) налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, которого в федеральный бюджет в 2015 г. поступило 141,7 млрд руб., или на 18,8 % больше, чем в 2014 г.
- 3) Поступления по сводной группе акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2015 г. составили 1 014,4 млрд руб., или на 1,5 % больше, чем в 2014 г.

Наиболее существенным с точки зрения доли поступлений в государственный бюджет является налог на добавленную стоимость.

Реализуемая в 2015-2016 годах налоговая политика Амурской области была направлена на поддержание финансовой устойчивости бюджетной системы области, что в целом позволило обеспечить исполнение бюджета, сохранить производственный потенциал области, реализовать ряд инвестиционных проектов, выполнить показатели, отраженные в Указах Президента Российской Федерации, а также привлечь на территорию области новых инвесторов.

По данным статистической налоговой отчетности за 2016 год в бюджетную систему Российской Федерации с территории Амурской области мобилизовано более 41 млрд. рублей налогов и сборов, администрируемых Федеральной налоговой службой, что выше показателей аналогичного периода

прошлого года почти на 2,2 млрд. руб. (за 2015 год – 39,1 млрд. руб.).

Доля косвенных налогов не велика, акцизы составляют 6,6 %, налоги на совокупный доход 4,1 %. В структуре налоговых поступлений в бюджет Амурской области составляют налог на прибыль и налог на доходы физических лиц. Налог с продаж составляет 6 % в структуре в 2016 году и 4 % в 2015 и 2014 гг.

За 2016 год с территории Амурской области поступило в консолидированный бюджет налога на добавленную стоимость на сумму 233,4 млн. руб., акцизов на 8,3 млн.руб. Если говорить о структуре, то НДС и акцизы составляют самый малый процент в структуре доходов Амурской области.

Вместе с тем НДС является налогом достаточно дорогим и сложным в администрировании, при возмещении его из бюджета зачастую используются различные незаконные схемы.

Очевидно, что на сегодняшний день стоит проблема усиления мер налогового администрирования НДС в связи с распространением в последнее время различного рода схем уклонения от уплаты НДС путем многоступенчатой переуступки товаров с последующей реализацией продукции по заниженным ценам, либо «исчезновения» организации – перекупщика после получения денежных средств за реализованные товары (работы, услуги), либо использования не отчитывающихся организаций для целей необоснованного возмещения НДС из бюджета.

Первой проблемой является то, что косвенные налоги – это сдерживающий фактор роста отечественного производства, инвестиций в основной капитал.

Вторая проблема – растущая из-за косвенного налогообложения инфляция. Целесообразно снизить основную и пониженную ставку НДС, а также отменить ряд льгот по его уплате.

Третья проблема – проблема неправомерного возмещения НДС по экспортным операциям. Для решения данной проблемы целесообразно отменить ряд льгот.

Четвертая проблема – повышение ставок акцизов особенно остро скажется на одной из главных задач государства – сохранение здоровья нации.

Пятая проблема – рост акциза на бензин. Дальнейшее увеличение ставки акциза на бензин может губительно сказаться на ценах большинства товаров.

Среди возможных направлений реформирования механизма взимания НДС можно выделить следующие:

1. Переход к единой пониженной ставке.
2. Совершенствование механизма обложения НДС и его администрирования.
3. Изменение методологии определения налоговой базы НДС.
4. Замена НДС налогом с продаж или налогом с оборота.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абакарова, Р.Ш. Приоритетность налогового администрирования при незаконном требовании к возмещению НДС / Р.Ш. Абакарова, // Теория и практика общественного развития. - 2014. - №1.- С. 450.
- 2 Афонин, П.Н. Таможенная статистика. / П.Н. Афонин, – СПб.: Издательский центр «Интермедия». - 2013. – 160 с.
- 3 Богачева, Н.С. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития / Н.С. Богачева, // Академический вестник.- 2014 . - № 1.- С. 153.
- 4 JourClub - Бесплатная библиотека [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа : www.jourclub.ru. - 15.04.2017.
- 5 БезФормата - новости Благовещенска и Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://blagoveshensk.bezformata.ru> - 17.04.2017.
- 6 Буздалина, О.Б. Усиление налогового администрирования / О.Б. Буздалина // Все о налогах. - 2015. - № 5. - С. 145-150.
- 7 Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.
- 8 Грунина, Д.К. Основы налогового администрирования: учебное пособие / Д.К. Грунина. - М.: КНОРУС - 2015. - 287 с.
- 9 Гончаренко, Л. И. Основы налогообложения: учебное пособие/ Д. К. Грунина, Мельникова Н. П. - М.: КНОРУС - 2015. - 458 с.
- 10 Гончаренко, Л.И. Налоговое администрирование: учебное пособие / ред. Л.И. Гончаренко.- М.: КНОРУС. - 2016. - 348 с.
- 11 Дадашев, А. Налоговый фактор финансово-экономической безопасности государства/А.Дадашев// «Экономист». – 2012. - № 8. - С. 24-27.
- 12 Дадашев, А.З. Налоговая система России: учебное пособие / ред. Д.Г. Черник, и др. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, - 2016. - 296 с.
- 13 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. / Е.Н. Евстигнеев, /- М.:

ИНФРА-М, - 2013. - 320 с.

14 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://customs.ru>. - 18.04.2017 г.

15 Закупень, Т.В. Некоторые аспекты налоговой политики / Т.В. Закупень, // Финансы. - 2015г. - № 5. - С. 30.

16 Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: www.consultant.ru. – 19.04.2017.

17 Захаров, М.Л. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации / М.Л. Захаров. - М.: Проспект, - 2015. - 720 с.

18 Качур, О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. - М.: КНОРУС, - 2016. – 384 с.

19 Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / С.П. Колчин. – М. :Юнити-Дана, - 2014. – 270 с.

20 Курбатов, Т.Ю. Налоговый контроль как вид внутреннего государственного финансового контроля / Т.Ю. Курбатов // Налоги. – 2015. – № 6. – С. 194.

21 Консультант Плюс – справочно-правовая система [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: www.consultant.ru. – 19.04.2017.

22 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учеб.для ВУЗов. / Л.Н. Лыкова, // – М.: БЕК, - 2014. - С. 93-105.

23 Майбуров, И.А. Налоговая система России: выбор дальнейшего пути реформирования/ И.А. Майбуров // Финансы. – 2012. - № 8 -, С. 45-49.

24 Малис, Н.И. Социальный аспект налогового реформирования/ Н.И. Малис// Финансы. – 2012, - № 5 -, С. 35-39

25 Мамаду, Б. Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования / Турбина Н. М., Владимирова С. В // Социально-экономические явления и процессы. - М.: Тамбов, - 2015. - № 7 -, С. 7-13.

26 Манасуева, А.А. Анализ поступлений налогов в Федеральный бюджет РФ за 2013-2015 гг. / А.А. Манасуева, Д.М. Аманжурова // Научное сообщество

студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XLIV междунар. студ. науч.-практ. конф. - № 7.

27 Медведева, О.В. Взимание НДС: международная практика и российские нормы: монография / О.В. Медведева и др. – М.: Магистр: ИНФРА-М., - 2012. – 160 с.

28 Майбуров, И. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / И. Майбуров, Ю. Иванов. – М. :Юнити-Дана, - 2014. – 560 с.

29 Малышев, С.А. Об аналитической составляющей в налоговом администрировании / С.А. Малышев, Т.И. Осипова, М.Е. Шишкина // Экономический анализ: теория и практика. - 2016.- № 42. – 354 с.

30 Министерство финансов Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru> - 22.04.2017г.

31 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 1.01.2014. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: www.consultant.ru. – 19.04.2017.

32 Налоговый кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 1 января 2015 года – М. : ООО «Рид Групп», - 2015. – 864с.

33 Осокина, И.В. Налоговый контроль в налоговом процессе / И.В. Осокина. – М.: Инфра-М, - 2012. – 448 с.

34 Пансков, В.Г. О возможных направлениях налоговой политики/ В.Г. Пансков// Финансы. – 2012. - №5. - С. 30-34.

35 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник. / К.Е. Лукичев. - М. :Юнити-Дана, - 2014. – 115 с.

36 Перов, А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник / А.В. Перов. /- М.: Юрайт, - 2012. - 809с.

37 Перов, А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-Издат, - 2015. - 635с.

38 Романова, Е.В. Таможенные платежи / Е.В. Романова. – СПб.: Питер, - 2012. – 188 с.

39 Романовский, М.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / ред.

М.И. Романовский, О. Врублевская. – СПб.: Питер, - 2014. – 528 с.

40 Ручкина, Г.Ф. Возмещение возврата налога на добавленную стоимость: сравнительно-правовое исследование зарубежного и 142 российского законодательства: учебное пособие / Г.Ф. Ручкина, Е.В. Терехова. – М.:Финуниверситет, - 2015. – 238 с.

41 Рюмин, С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы / С.М. Рюмин // Налоговый вестник. – 2015. - № 2 –, 256 с.

42 Сайт управления ФНС России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: www.r28.nalog.ru. - 22.04.2017г.

43 Справочно–правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.garant.ru>. - 25.04.2017.

44 Теория финансов [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.financedone.ru>. - 25.04.2017.

45 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : <http://amurstat.gks.ru>. - 30.04.2017.

46 Турбина, Н. М. Налоговая политика России: историческое развитие и современное состояние / Н. М. Турбина, // Социально-экономические явления и процессы. - 2014. - № 10 -, С. 102-105.

47 Турбина, Н. М., Мялкина А. Ф. Особенности налоговой политики в периоды финансовой нестабильности / Н. М. Турбина, А. Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. - 2014. - № 6 -, С. 56-60.

48 Фаррахова, Е.Г. Роль косвенного налогообложения в бюджетной системе РФ / Е.Г. Фаррахова, // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. -2013. - С.282-286.

49 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : www.nalog.ru. – 30.04.2017.

50 Шестакова, Е. «Что лучше – налог с продаж или НДС? В ожидании повышения налогов» / Е. Шестакова, // Финансовая газета - №29. - 2014. - С.49.

51 Шувалова, Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора

экономики: Учебное пособие / Под общ. ред. д.э.н., проф. Е. Б. Шуваловой. — 2-е изд. — М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К°», - 2015. — 176 с.

52 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник. - М.: МЦФЭР, - 2015. – 528 с.

53 Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т. Ф. Юткина. - М.: ИНФРА-М, - 2016. - 429 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Выполнение плана по Межрайонной ИФНС России №2
по Амурской области

Выполнение плана по Межрайонной ИФНС России №2 по Амурской области за Январь-декабрь 2015 года.

Налоги	Межрайонная ИФНС №2			
	План	Факт	% выполнения	отклонение
1.Налоговые платежи и другие доходы	2106213	2173218	103,2	67005
в т.ч. Федеральный бюджет	-1310730	-1289804	101,6	20926
Областной бюджет	2868377	2941793	102,6	73416
Местный бюджет	548566	521229	95,0	-27337
2.Налог на прибыль	1263342	1313986	104,0	50644
В Федеральный бюджет	15488	23792	153,6	8304
В Областной бюджет	1247854	1290194	103,4	42340
3.Налог на доходы физических лиц	1243405	1185948	95,4	-57457
Федеральный бюджет	0	0	0	0
Областной бюджет	789646	763795	96,7	-25851
Местный бюджет	453759	422153	93,0	-31606
4.НДС	-1351015	-1343661	100,5	7354
5.УСНО	48131	53371	110,9	5240
6.Единый вмененный налог	49363	53776	108,9	4403
7.Единый с/х налог	2419	2616	108,1	197
8.Налог на имущество организаций	683382	719154	105,2	35772
9.Налог на имущество физ. лиц	6345	6328	99,7	-17
10.Транспортный налог	67867	69561	102,5	1694
В т.ч. юридических лиц	10992	11386	103,6	394
В т.ч. физических лиц	56875	58175	102,3	1300
11.Налог на добычу прочих полезных ископаемых	51378	71182	138,5	19804
В т.ч. в федеральный бюджет	23172	28473	122,9	5301
12.На добычу общераспространенных полезных	3274	2982	91,1	-292
13.Водные объекты	711	930	130,8	219
14.Земельный налог	25842	24744	95,8	-1098
15.Остальные налоги, госпошлина	11738	10929	93,1	-809
В т.ч. в федеральный бюджет	915	662	72,3	-263
Областной бюджет	16	19	118,8	3
Местный бюджет	10807	10248	94,8	-559
16.ЕСН в федеральный бюджет	0	8	#ДЕЛ/0!	8
17.Налог на игорный бизнес	0	0	#ДЕЛ/0!	0
18.Возмещено НДС	0	2056977	#ДЕЛ/0!	2056977
Патент УСН	31	336	1063,9	305
Итого поступлений	2106213	2173218	93,1	67005
В т.ч. поступления без учета				0

Выполнение плана по Межрайонной ИФНС России №2 по Амурской области за Январь-июль 2016 года.

Налоги	Межрайонная ИФНС №2		
	План	Факт	% выполнения
1.Налоговые платежи и другие доходы	1316821	1772336	134,6
в т.ч. Федеральный бюджет	-675147	-650698	103,8
Областной бюджет	1704006	2085890	122,4
Местный бюджет	287962	337144	117,1
2.Налог на прибыль	653384	1081625	165,5
В Федеральный бюджет	6037	3384	56,1
В Областной бюджет	647347	1078241	166,6
3.Налог на доходы физических лиц	589125	631231	107,1
Областной бюджет	361720	361789	100,0
Местный бюджет	227405	269442	118,5
4.НДС	-696740	-670180	104,0
5.УСНО	42985	36181	84,2
6.Единый вмененный налог	38472	37561	97,6
7.Единый с/х налог	2247	6338	282,1
8.Налог на имущество организаций	609453	571362	93,7
9.Налог на имущество физ. лиц	1373	664	48,4
10.Транспортный налог	19497	15491	79,5
В т.ч. юридических лиц	7875	9856	125,2
В т.ч. физических лиц	11622	5635	48,5
11.Налог на добычу прочих полезных ископаемых	37361	38770	103,8
В т.ч. в федеральный бюджет	14842	15508	104,3
12.На добычу общераспространенных полезных ископаемых	497	-622	-125,2
13.Водные объекты	367	306	83,4
14.Земельный налог	12090	16423	135,8
Юридические лица	10639	15262	143,5
Физические лица	1451	1161	80,0
15.Остальные налоги, госпошлина	6440	6856	106,5
В Федеральный бюджет	317	284	89,6
В областной бюджет	18	186	1033,3
Местный бюджет	6105	6386	104,6
16.ЕСН в федеральный бюджет	0	0	
17.Налог на игорный бизнес	0	0	
18.Возмещено НДС	0	958268	
Патент УСН	270	330	122,2
Итого поступлений	1316821	1772336	134,6

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Административный регламент исполнения ФНС надзора
за полнотой учета выручки

АДМИНИСТРАТИВНЫЙ РЕГЛАМЕНТ
ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФУНКЦИИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ И
НАДЗОРА ЗА ПОЛНОТОЙ
УЧЕТА ВЫРУЧКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
И У ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

I. Общие положения

1. Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой (далее - ФНС России) государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей (далее – Административный регламент) устанавливает сроки и последовательность административных процедур (действий) при осуществлении контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, а также порядок взаимодействия инспекций ФНС России по району, району в городе, городу без районного деления и инспекций ФНС России межрайонного уровня (далее – Инспекции) с организациями и индивидуальными предпринимателями при исполнении государственной функции.

Наименование государственной функции

2. Государственная функция по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей (далее – Государственная функция).

Наименование федерального органа

исполнительной власти, исполняющего государственную функцию

3. Государственную функцию исполняет ФНС России (Инспекции по месту осуществления деятельности организации или индивидуального

предпринимателя в лице федеральных государственных гражданских служащих (далее - специалисты Инспекции).

Перечень нормативных правовых актов,
регулирующих исполнение государственной функции,

с указанием реквизитов и источников официального опубликования

4. Исполнение Государственной функции регулируется:

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП Российской Федерации) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1);

Законом Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 15, ст. 492; 1992, № 33, ст. 1912; № 34, ст. 1966; 1993, № 12, ст. 429; Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 47, ст. 5341; 1999, № 28, ст. 3484; № 30, ст. 3988; 2000, № 46, ст. 4537; 2001, № 34, ст. 3512; 2002, № 1, ст. 2; № 22, ст. 2026; 2003, № 21, ст. 1957; 2004, № 27, ст. 2711; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3436; 2009, № 29, ст. 3599; 2010, № 48, ст. 6247);

Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 21, ст. 1957; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3599; 2010, № 31, ст. 4161);

Федеральным законом от 3 июня 2009 г. № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 23, ст. 2758; № 48, ст. 5739; 2010, № 19, ст. 2291);

постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; № 12, ст. 1042; № 23, ст. 2270; 2006, № 23, ст. 2510; № 24, ст. 2602; № 33, ст. 3638; № 52, ст. 5587; 2007, № 15, ст. 1800; № 24, ст. 2920;

2008, № 9, ст. 853; № 29, ст. 3527; № 46, ст. 5337; 2009, № 6, ст. 738; № 9, ст. 1119; № 30, ст. 3805; 2010, № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 50, ст. 6725; 2011, № 12, ст. 1639; № 14, ст. 1935);

постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2007 г. № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 31, ст. 4089; 2008, № 24, ст. 2869);

постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 19, ст. 2191; 2009, № 9, ст. 1102);

приказом Федеральной налоговой службы от 2 августа 2005 г. № САЭ-3-06/354@ «Об утверждении Перечня должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2005 г., регистрационный номер 6941).

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. № 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2005 г., регистрационный номер 7001), в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2009 г. № 120н «О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. № 101н и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12 августа 2005 г. № 105н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2009 г., регистрационный номер 15770), от 17 ноября 2010 г. № 151н «О внесении изменений в некоторые акты Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2010 г., регистрационный номер 19281), от 6 декабря 2010 г. № 160н «О внесении изменений в Положение о Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по федеральному округу, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. № 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 февраля 2011 г., регистрационный номер 19767);

приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 5 сентября 2007 г. № 351 «Об утверждении образца марки-пломбы контрольно-кассовой техники» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 октября 2007 г., регистрационный номер 10311);

приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 5 сентября 2007 г. № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 октября 2007 г., регистрационный номер 10310);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2007 г. № 135н «Об утверждении образца знака «Сервисное обслуживание» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 января 2008 г., регистрационный номер 10930);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2007 г. № 136н «Об утверждении образца знака «Государственный реестр» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 января 2008 г., регистрационный номер 10937);

приказом Федеральной налоговой службы от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@ «Об утверждении форм заявления о регистрации контрольно-кассовой техники, книги учета контрольно-кассовой техники и карточки регистрации контрольно-кассовой техники» (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 30 мая 2008 г., регистрационный номер 11787).

Предмет государственного контроля (надзора)

5. Предметом государственного контроля (надзора) является установление факта полноты учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Положения Административного регламента не распространяются на кредитные организации.

6. В целях Административного регламента к проверяемым объектам (лицам, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю (надзору) относятся организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, осуществляющие наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт или их уполномоченные представители (далее - проверяемые объекты).

Права и обязанности должностных лиц

при осуществлении государственного контроля (надзора)

7. Специалисты Инспекции при исполнении Государственной функции имеют право:

1) беспрепятственного доступа к контрольно-кассовой технике проверяемого объекта, хранимым использованным контрольным лентам, накопителям фискальной памяти и программно-аппаратным средствам, обеспечивающим некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации в контрольно-кассовой технике, и (или) автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам;

2) запрашивать для проверки документацию от проверяемого объекта, связанную с применением контрольно-кассовой техники и учетом денежных средств;

3) проводить проверку наличных денежных средств кассы и фактического наличия бланков строгой отчетности;

- 4) получать информацию о сформированных автоматизированными системами бланках строгой отчетности, заполнении бланков и выпуске автоматизированной системой документов, приравненных к кассовым чекам, (информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах);
- 5) получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим во время исполнения государственной функции;
- 6) получать пароли контрольно-кассовой техники, необходимые для снятия отчетов показаний фискальной памяти и контрольной ленты;
- 7) взаимодействовать с органами внутренних дел Российской Федерации;
- 8) привлекать к административной ответственности объектов контроля в случаях и порядке, которые установлены КоАП Российской Федерации.

8. Специалисты Инспекции при исполнении Государственной функции обязаны соблюдать положения Административного регламента.

Права и обязанности лиц, в отношении которых
осуществляются мероприятия по контролю (надзору)

9. Проверяемые объекты, в отношении которых исполняется Государственная функция, имеют право:

- 1) непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;
- 2) получать от специалистов Инспекции информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено Административным регламентом;
- 3) знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с действиями (бездействием) специалистов Инспекции;
- 4) обжаловать действия (бездействие) специалистов Инспекции, повлекшие за собой нарушение прав проверяемого объекта при проведении проверки, в досудебном (внесудебном) и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. Проверяемые объекты, в отношении которых исполняется Государственная функция, обязаны: ⁷⁷

- 1) обеспечивать специалистам Инспекций беспрепятственный доступ к контрольно-кассовой технике и документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники и (или) автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам;
- 2) представлять информацию о сформированных автоматизированными системами бланках строгой отчетности, заполнении бланков и выпуске автоматизированной системой документов, приравненных к кассовым чекам (информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах);
- 3) давать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- 4) предоставлять в Инспекции по запросам специалистов Инспекции информацию в порядке, предусмотренном федеральными законами.

Описание результата исполнения государственной функции

11. Исполнение Государственной функции осуществляется путем проверки полноты учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

Результатом исполнения Государственной функции является составление акта проверки полноты учета выручки денежных средств (далее – Акт проверки), а в случае выявления правонарушения - возбуждение производства по делу об административном правонарушении в соответствии с КоАП Российской Федерации.

Приложение В
Отчет о проверке ВКР на оригинальность