

Министерство образования и науки Российской Федерации  
*Амурский государственный университет*

# СТАТИСТИКА НАЛОГОВ И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

*Учебно-методическое пособие*

Составители: Г.А. Трошин, А.Г. Трошин

Благовещенск

Издательство АмГУ

2011

ББК 65.261 я 73

С78

*Рекомендовано  
учебно-методическим советом университета*

*Рецензенты:*

*Шевцова В.Ф., зав. кафедрой «Финансы и кредит» Благовещенского филиала  
Московской академии предпринимательства, канд. экон. наук, доцент;*

*Плешивец А.В., доцент кафедры «Мировая экономика  
и таможенное дело» АмГУ, канд. экон. наук*

С78 Трошин Г.А., Трошин А.Г (составители). Статистика налогов и налоговой системы: Учебно-методическое пособие / сост. Г.А. Трошин, А.Г. Трошин. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2011. – 64 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов очной и заочно-сокращенной форм обучения по специальности 080105 «Финансы и кредит», изучающим курс «Финансовая статистика». Содержит систему статистических показателей для оценки налоговой нагрузки, эффективности налоговой системы и деятельности налоговой администрации с учетом российской практики и мирового опыта.

Приведены источники статистической информации и методика расчета статистических показателей, дана оценка налоговой системы России.

Учебно-методическое пособие представляет интерес для студентов, обучающихся учетным и финансовым специальностям.

ББК 65.261 я73

## «Статистика налогов и налоговой системы»

Цель издания: Сформулировать систему знаний об источниках информации и системе статистических показателей, позволяющих оценить уровень и структуру налоговых доходов расширенного правительства, дать оценку системе налогового администрирования с учетом новаций современного этапа экономического развития.

Рассматриваемые вопросы:

1. Методические подходы к определению системы показателей налоговой статистики.
2. Система макроэкономических показателей статистики налогов и налоговых систем и направления их экономико-статистического анализа.
3. Система макроэкономических показателей и методика их расчета.
4. Система статистических показателей деятельности налоговых администраций (территориальный уровень).
5. Анализ реализации налоговой политики России на современном этапе.

Библиографический список.

Приложение. Оценка изменения доходов федерального бюджета в 2010 – 2012 гг. в связи с изменением законодательства Российской Федерации

## **1. «Методические подходы к определению системы показателей налоговой статистики»**

Экономическими функциями органов государственного управления являются:

1. Принятие на себя обязательств по обеспечению общества товарами и услугами на нерыночной основе.
2. Перераспределение доходов и богатств посредством трансфертных платежей.

Для реализации последней функции, точнее ее части в области формирования доходов, каждое государство исходя из стоящих перед сектором государственного управления политических, экономических и социальных целей строит налоговую систему.

Налоговая система - это совокупность предусмотренных и взимаемых государством налогов, сборов, пошлин и других платежей, принципов, форм налогообложения и методов их установления и методов осуществления налогового администрирования.

Посредством ее реализуется фискальная, перераспределительная и контрольная функции налогов.

Деятельность государства по управлению процессом аккумуляции части национального дохода, посредством системы налогообложения, с целью дальнейшего перераспределения финансовых ресурсов в интересах всего общества, предполагает реализацию определенных мероприятий направленных на повышение эффективности функционирования существующей налоговой системы посредством проведения реформ. Налоговые реформы проводятся в рамках реализации конкретной налоговой политики, которая и формирует цели ее проведения. Степень достижения поставленных целей и является оценкой эффективности налоговой реформы. В свою очередь, цели реформирования налоговой системы формируются под воздействием двух групп факторов: с одной

стороны, налоги и налоговая политика всегда находятся в рамках определенной экономической политики, с другой стороны, формирование, развитие и действие налогов не может выходить за рамки объективно существующих принципов и закономерностей построения и функционирования налоговых систем.

Что касается требований текущей экономической политики, то задачи налоговой реформы в общих чертах сформулированы в послании Президента Российской Федерации от 23 мая 2000 г.: «В рамках реформы должны быть достигнуты следующие цели.

Во-первых, снижение налогового бремени налогоплательщика...

Во-вторых, выравнивание условий налогообложения для всех налогоплательщиков...

В-третьих, упрощение налоговой системы и сокращение количества налогов.

...Налоговая реформа должна стать мощным импульсом для развития предпринимательства, притока инвестиций, роста благосостояния населения».

Следовательно, для оценки эффективности налоговой реформы с точки зрения экономической политики требуется определить показатели, характеризующие налоговое бремя, условия налогообложения, сложность налоговой системы, рассчитать их значения до реформы и после ее завершения.

Кроме того, следует принимать во внимание состояние общеэкономических показателей, характеризующих развитие ВВП по отраслям и регионам, развития предпринимательства, приток инвестиций, благосостояние населения, состояние и структуру налоговой задолженности.

Соответственно и показатели могут быть разделены с известной долей условности на две группы. Первую группу составляют показатели, характеризующие «внутреннее» строение самой налоговой системы. Вторую - показатели влияния налогов на социально-экономические процессы, налоговую нагрузку. В условиях сложившейся ситуации, отслеживание, анализ и оценка показателей должны учитывать инфляционный фактор.

Налогообложение как объект статистики имеет свои особенности, которые связаны с соблюдением общих принципов и правил группировки налоговых платежей, их классификацией, с учетом требований как СНС и СГФ, так и национальных систем бухгалтерского и бюджетного учета.

Доходы в системе статистики государственных финансов представляют собой увеличение чистой стоимости активов в результате операций. Единицы сектора государственного управления имеют четыре источника доходов:

1. Налоги и другие обязательные трансферты, вводимые государственными единицами (95-96 %) в структуре доходов консолидированного бюджета РФ в 2008 г.

2. Доходы от собственности, полученные в связи (3-4 %) с владением активами.

3. Продажи товаров и услуг (0,7 %).

4. Добровольные трансферты, полученные от других единиц (0,0 %).

Доходы состоят из разнородных элементов. Соответственно эти элементы классифицируются по различным характеристикам в зависимости от вида доходов. Схема классификации налогов основном определяется объектом налогообложения, гранты классифицируются по источникам их получения, а доходы от собственности по виду дохода. Оценка доходов бюджета по требованиям СГФ происходит по методу начисления (с 2005 г.), в то время как органами Федерального Казначейства осуществляется оперативный учет кассового исполнения бюджетов на кассовой основе.

Основными проблемами статистики налогов являются:

1) Типичной является ситуация при которой некоторые из начисленных налогов и взносов никогда не будут собраны, было бы нецелесообразно зачислять в доходы те суммы, которые государственная единица не ожидает получить исходя из реалистических соображений (возможно в более поздние периоды. На 01.01.09 г. только в федеральном бюджете задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила около 870 млн.)

2) Не всегда ясно, является ли обязательный трансферт налогом или взносом (отчислением) на социальное обеспечение. Платежи производимые застрахованными лицами или их работодателями государственными единицам, по социальному обеспечению для гарантирования права на получение этих пособий при условии, что указанные взносы (отчисления) устанавливаются в размере, которые определяются заработками, формой оплаты труда или численностью работников являются взносом, а обязательные трансферты, взимаемые с других объектов и направляемые целевым назначением на расходы по социальному обеспечению являются налогами и классифицируются по соответствующему объекту налогообложения. Например, ЕСН - страховая часть - налог; остальное взнос.

Охват, время отражения в учете и стоимостная оценка налоговых доходов в системе СГФ (2001 г.) и СНС (1993 г.) идентичны, однако существуют различия в системах классификации:

СНС (1993 г.)	СГФ (2011 г.)
1. Налоги на производство и импорт (косвенные).	1. Налоги на доходы , прибыль и прирост капитала
2. Текущие налоги на доходы и имущество (прямые)	2. Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу
3. Налоги на капитал (финансы)	3. Налоги на собственность

Таблица 1 - Классификация доходов

<b>1 Доходы</b>	<b>12 Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]</b>
<b>11 Налоги</b>	<b>121 Взносы/отчисления на социальное обеспечение</b>
111 <u>Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала</u>	1211 Взносы работников
1111 Уплачиваемые физическими лицами	1212 Отчисления работодателей
1112 Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	1213 Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых
1113 Не распределяемые по категориям	1214 Не распределяемые по категориям взносы/отчисления
112 <u>Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу</u>	122 <u>Другие взносы/отчисления на социальные нужды</u>
113 <u>Налоги на собственность</u>	1221 Взносы работников
1131 Периодические налоги на недвижимое имущество	1222 Отчисления работодателей
1132 Периодические налоги на чистую стоимость имущества	1223 Условно исчисленные взносы/ отчис-

1133	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	ления
1134	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	<b>13 Гранты</b>
1135	Другие непериодические налоги на собственность	131 От правительств иностранных государств
1136	Другие периодические налоги на Собственность	1311 Текущие
114	<u>Налоги на товары и услуги</u>	1312 Капитальные
1141	Общие налоги на товары и услуги	<u>132 От международных организаций</u>
11411	Налоги на добавленную стоимость	1321 Текущие
11412	Налоги с продаж	1322 Капитальные
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	<u>133 От других единиц сектора государственного управления</u>
1142	Акцизы	1331 Текущие
1143	Прибыль фискальных монополий	1332 Капитальные
1144	Налоги на специфические услуги	<b>14 Другие доходы</b>
1145	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	141 <u>Доходы от собственности [СГФ]</u>
11451	Налоги на автотранспортные средства	1411 Проценты [СГФ]
11452	Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	1412 Дивиденды
1146	Другие налоги на товары и услуги	1413 Отчисления из доходов квазикорпораций
115	<u>Налоги на международную торговлю и операции</u>	1414 Доходы от собственности, вмененные Держателям страховых полисов
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	1415 Рента
1152	Налоги на экспорт	142 <u>Продажа товаров и услуг</u>
1153	Прибыль экспортных или и импортных монополий	1421 Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1154	Курсовая прибыль	1422 Административные сборы
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	1423 Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
1156	Другие налоги на международную торговлю и операции	1424 Условно исчисленные продажи товаров и услуг
116	<u>Другие налоги</u>	143 <u>Штрафы, пени и неустойки</u>
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	144 <u>Добровольные трансферты, кроме грантов</u>
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1441 Текущие
		1442 Капитальные
		145 <u>Прочие и неидентифицируемые доходы</u>



В системе СНС налоги учитываются на различных счетах СНС. В СНС учитываются так называемые «чистые налоги», т. е. налоги за вычетом субсидий.

Таблица 2 - Учет налогов на счетах СНС

Счет	Налоги	Примечания
Производства, «Ресурсы»	На производство и импорт, включают:	За вычетом субсидий
	а) Налоги на продукты:	Налоги, взимаемые пропорционально количеству или стоимости товаров и услуг
	НДС,	
	Налог с продаж	
	Акцизы, гербовые сборы за продажу некоторых товаров	
	Платежи фискальных монополий	Средства, полученные предприятиями-монополистами за счет превышения предельного уровня рентабельности и взысканные в доход бюджета
	Налоги на операции с капиталом и финансовые операции,	Уплачиваются предприятиями при покупке или продаже финансовых и нефинансовых активов
	Налоги на экспорт	Экспортные пошлины, прибыли экспортных монополий
	Налоги на импорт	Импортные пошлины, акцизы
	б) Другие налоги на производство	Связаны с использованием факторов производства
	Платежи за использование природными ресурсами	
Земельный налог		
	Налоги, взимаемые в зависимости от фонда оплаты труда	
	Транспортный налог	
	Налоги на имущество предприятий	
	Целевые сборы	На содержание милиции, благоустройство территорий и т. п.
Образования доходов, «Использование»	Другие налоги на производство	За вычетом субсидий
Распределение первичных	Налоги на производство и импорт	За вычетом субсидий

Исходя из этих общетеоретических подходов сформирована и налоговая система РФ, в которой можно выделить следующие периоды:

- до 2000 г. – снижение предельной ставки подоходного налога, установление ЕСН, реформа системы взимания НДС (налоговый вычет), акциз на топливо и масла, 4 главы НК, НДФЛ, акцизы, НДС, ЕСН (сбор);

- 2002 г. - реформа налога на прибыль (24 %), НДС заменил платежи на ВМСБ, введен ЕСХН;

- 2003 г. – введен УСН, ЕНВД;

- 2004-2005 гг. - отмена налога с продаж, снижение ставки НДС, ЕСН, сокращение количества налогов и в основном сформировалась налоговая система в том виде, в котором она существует сейчас:

8 федеральных

3 региональных (в т.ч. на игорный бизнес)

2 местных налога

4 специального налогового режима

Можно дополнительно выделить период с 2007 г. как период совершенствования налогового администрирования, через которое реализуется контрольная функция налогов.

Общее управление налоговой системой возложено на высшие органы законодательной и исполнительной власти - федеральное собрание РФ и Правительство РФ, которые определяют основные принципы налогообложения и формируют налоговую политику.

Реализация законодательно утвержденных норм налогообложения и контроль за соблюдением налогового законодательства возлагаются на систему оперативного управления налогами - Министерство финансов (правоустанавливающий орган) и ФНС и ее подразделения на местах как контролирующий орган.

Развитие налоговой системы в последние годы выразилось в формировании единой трехуровневой структуры налоговых органов, включающий:

1. Федеральный уровень - руководство + 9 управлений, 10 межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам, ГНИВУ России, ЦОД на

правах межрегиональной инспекции печатные издания (3), Государственный НИИ развития налоговой системы;

2. Региональный уровень - уровень федеральных округов - 7 межрегиональных инспекций по федеральным округам, 83 управления ФНС по субъектам Федерации;

3. Территориальный уровень - 1186 территориальных инспекций (межрайонных), 1230 ТОРМ (территориально обособленные рабочие места).

В целом ФНС включает:

180 тыс. чел. работающих, осуществляющих учет налогоплательщиков и контроль уплаты налогов

> 3 млн. юридических лиц в ЕГРЮЛ

> 5 млн. индивидуальных предпринимателей в ЕГРИП

Основная функция ФНС - обеспечение контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

В налоговом администрировании служба придерживается, следуют принципов:

- равенство перед законом всех участников налоговых правонарушений;

- адекватная и своевременная реакция на различные модели поведения налогоплательщиков;

- достижение максимальных результатов при минимальных затратах.

Обеспечение роста доходов государства должно происходить за счет:

- увеличения количества налогоплательщиков, добровольно исполняют налоговые обязательства;

- сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в ненаблюдаемом секторе экономики.

Данные принципы являются основой работы налоговых администраций и других стран.

Однако в отличие от зарубежных налоговых администраций, которые в большинстве сосредоточены только на налоговом администрировании, ФНС дополнительно осуществляет функции:

- регистрирующего органа;
- уполномоченного органа государства в делах о банкротстве;
- контроля и лицензирования лотереи.

Такой широкий перечень функций требует соответствующей организации статистического наблюдения, как налоговыми поступлениями, так и организацией налогового администрирования и соответствующей системы статистических показателей для оценки деятельности.

## **2. «Система макроэкономических показателей статистики налогов и налоговых систем и направления их экономико-статистического анализа»**

Эффективность новой системы, в т. ч. налоговой зачастую зависит не столько от того, какими являются результаты ее работы, сколько от того, с какими издержками эти результаты связаны. Важность измерения и оценки издержек налогообложения вызвана необходимостью учета этого аспекта в долгосрочной перспективе при формировании налоговой политики.

Эффективность деятельности налоговых органов следует рассматривать в широком и узком понимании этого термина. В широком плане понятие эффективность включает все виды возможных эффектов - организационный, социальный, экономический.

Организационный эффект деятельности налоговых органов проявляется в том, что по его результатам принимаются административные меры к лицам, допустившим нарушение налогового законодательства. Если же результаты контроля еще и преданы гласности, то организационный эффект значительно увеличивается. К нему прибавляется еще и частично проявляющийся социальный эффект, выраженный в увеличении доверия населения к власти.

Экономический эффект проявляется в том, что обеспечивается возврат средств, доначисленных в результате контрольной работы в бюджет.

Следует отметить, что организационный и экономический эффекты в конечном итоге сводятся к социальному эффекту - средства в более полном объеме

ме поступают на решение бюджетных, в том числе и социальных задач, т. е. работают в интересах всего общества.

В узком плане понятие эффективности деятельности налоговых органов сводится к экономической эффективности, рассматриваемой как соотношение результата деятельности налогового органа за определенный период к затратам на его содержание.

Эффективность работы налоговых органов всегда будет зависеть, в первую очередь, от качественной работы ее кадрового состава, занимающихся налоговым контролем.

Критериями оценки эффективности деятельности налоговых органов является совокупность показателей, отражающих различные стороны ее деятельности. Такими критериями являются: результативность, действенность и экономичность. Также целесообразно добавить критерии интенсивности и динамичности для оценки эффективности деятельности налоговых органов, что позволит определить загруженность налогового органа и быстрое, полное реагирование на изменения экономической ситуации в регионе.

В свете вышеизложенного можно сказать, что методика оценки эффективности налоговых органов основывается на следующих критериях:

1. Критерий результативности - это относительная величина, отражающая степень достижения целей поставленных перед конкретным органом.

Критерий результативности для налоговых органов определяется следующими показателями:

- сумма налоговых поступлений в бюджет за отчетный период;

- объем доначисленных сумм по результатам налоговых проверок. Математически критерий результативности ( $K_p$ ) рассчитывается как отношение объема доначисленных сумм по результатам налоговых проверок к сумме поступлений в бюджет за отчетный период.

$$K_p = \text{Одз} : \text{Оо} ,$$

где Одз - объем доначисленных сумм по результатам налоговых проверок;

Оо - сумма налоговых поступлений в бюджет за отчетный период.

## 2. Критерий действенности.

Критерий действенности для налоговых органов определяется как отношение количества проверок по которым выявлены нарушения налогового законодательства к общему количеству проведенных проверок налоговыми органами.

$$Кд = Кдп : Коп ,$$

где Кдп - количество проверок по которым выявлены нарушения налогового законодательства;

Коп - общее количество проведенных проверок.

3. Критерий экономичности предполагает расходование наименьших средств и усилий для достижения наилучшего результата. Данный критерий включает в себя два коэффициента: коэффициент экономической целесообразности и коэффициент экономической эффективности.

Коэффициент экономической целесообразности - соотношение объема доначисленных сумм по налоговым проверкам в результате которых выявлены нарушения в законодательстве к затратам на содержание налоговых органов.

$$Кэц = Одз : З ,$$

где Одз - объем доначисленных сумм по проверкам в результате которых выявлены нарушения;

З - затраты на содержание налоговых органов.

Коэффициент экономической эффективности - соотношение общего объема доначисленных сумм к затратам на содержание налоговых органов.

$$Кээ = Овс : З ,$$

где Овс - общий объем доначисленных сумм в ходе налоговых проверок;

З - затраты на содержание налоговых органов.

4. Критерий интенсивности характеризует загруженность специалистов налоговых органов.

Дать оценку степени интенсивности помогут следующие показатели:

1. сумма выявленных налоговых нарушений;

2. количество контрольных мероприятий, проведенных налоговыми органами;
3. количество специалистов налоговых органов, согласно штатному расписанию;
4. количество специалистов налоговых органов, участвующих в проведении контрольных мероприятий;
5. сумма выявленных налоговых нарушений, приходящихся на одну проверку;
6. сумма выявленных налоговых нарушений, приходящихся на одного специалиста налогового органа, участвовавшего в контрольном мероприятии.

Оценка эффективности деятельности налоговых органов будет не полной, если не будет произведена оценка деятельности специалистов налоговых органов (на одного штатного специалиста).

Для оценки эффективности работы специалистов используется следующая методика.

Определяются показатели, применяемые при расчетах, которые должны охватывать основные результаты деятельности специалистов налоговых органов. Такими показателями являются:

1. сумма налоговых поступлений в бюджет за отчетный период ( $O_n$ );
2. количество проведенных контрольных мероприятий одним специалистом ( $K_k$ );
3. сумма доначисленных платежей по результатам налоговых проверок, по которым выявлены нарушения ( $O_n$ );
4. общее количество налоговых проверок ( $K_n$ );
5. дополнительно начисленные суммы по результатам налоговых проверок ( $O_{сф}$ ).

На основании данных показателей можно провести расчет следующих коэффициентов работы специалистов: коэффициент интенсивности работы специалистов, коэффициент реализуемости контроля, коэффициент окупаемости работы.

Коэффициент интенсивности работы - относительная величина, отражающая отношение количества проведенных контрольных мероприятий одним специалистом к количеству контрольных мероприятий проведенных в целом налоговым органом.

$$\text{КИК} = K_k : K_f ,$$

где  $K_k$  - количество проведенных контрольных мероприятий одним специалистом;

$K_f$  - количество контрольных мероприятий, проведенных в целом налоговым органом.

Коэффициент реализуемости контроля - относительная величина, отражающая отношение количества налоговых проверок к количеству налоговых проверок, проведенных одним специалистом.

$$\text{КРК} = K_n : K_k ,$$

где  $K_n$  - количество налоговых проверок;

$K_k$  - количество налоговых проверок, проведенных одним специалистом.

Коэффициент окупаемости работы - относительная величина, отражающая отношение дополнительно начисленных сумм по результатам налоговых проверок к объему средств затраченных на содержание одного специалиста налогового органа.

$$\text{КОР} = O_{сф} : O_{ж} ,$$

где  $O_{сф}$  - дополнительно начисленные суммы по результатам налоговых проверок;

$O_{ж}$  - объем затраченных средств на содержание специалиста.

Все издержки, связанные с уплатой налогов можно подразделить на налоговые издержки субъектов хозяйствования и издержки государства. К налоговым издержкам государства относятся расходы бюджетов всех уровней на содержание налоговых администраций (ФНС и ее подразделений, финансовых органов в части налогового администрирования) ответственных за проведение налоговой политики в государстве.



В свою очередь издержки субъектов хозяйствования подразделяются на:

- 1) затраты на исчисление и уплату налогов;
- 2) издержки ненадлежащего исполнения налоговых обязательств;
- 3) издержки налогового планирования;
- 4) затраты, связанные с проверками

В этой классификации учтены как прямые затраты хозяйствующих субъектов на ведение учета, программное обеспечение, так и косвенные» связанные с проведением аудита, уплатой экономических санкций, получением налоговых консультаций, отвлечение работников на время налоговых проверок.

Что касается общего соотношения расходов государства и субъектов хозяйствования на исполнение требований налогового законодательства, то в экономической теории этот вопрос рассматривал нобелевский лауреат Джон Стиглиц. Он отмечал, что в американской экономике расходы субъектов хозяйствования, связанные с уплатой налогов в 5 раз превышают расходы государства на их сбор, и находятся на уровне 0,5 % доходов бюджета.

Следует отметить, что по данным Межъевропейской организации по налоговому администрированию к государствам с уровнем расходов на сбор налогов в пределах 0,5-1 % доходов бюджета, помимо США, относятся Дания, Финляндия, Ирландия, Корея, Норвегия, Швеция. От 1 до 2 % доходов бюджета на сбор налогов тратят государственные органы в Австралии, Бельгии, Канаде, Франции, Венгрии, Исландии, Японии.

Налоговые реформы, снижающие налоговую нагрузку и облегчающие налоговый администрирование могут (и приводят) к увеличению фискальных доходов государства в результате увеличения инвестиции и повышения собираемости налогов.

Такой вывод делает Всемирный банк, и МФК (Международная финансовая корпорация) в своем отчете по уплате налогов (Paying Taxes -2008) в 2008 г., в котором рассматриваются налоговые системы 178 стран мира. В отчете содержится вывод о том, что правительствам необходимо стремиться к упрощению системы налогообложения и налогового администрирования, уменьшению

количества налогов и налоговых платежей, а также снижению налоговой нагрузки. От таких мер выиграют и бюджет налогоплательщики.

В отчете отмечается, что за прошедший год в 31 стране мира были улучшены системы налогообложения торгово-промышленных предприятий, а за последние три года - в 65 странах. Первенство в этих реформах принадлежит Болгарии. Второе место занимает Турция. Самой популярной реформой, осуществленной в 27 странах мира, было уменьшение налога на прибыль организаций. В странах Восточной Европы и Центральной Азии (постсоветских) ставки налогообложения остаются самыми высокими в мире, несмотря на проведение в 2006-2007 гг. реформы.

Второй по популярности реформой в сфере нормативно-правового регулирования бизнеса в 2008 г. являлось уменьшение налоговой нагрузки. Если ранее ряд стран не хотел уменьшать налоговую нагрузку ввиду ожидаемого сокращения государственных доходов, то сегодня ряд правительств, которые пошли на этот шаг пожинают плоды от увеличения инвестиций и экономического роста. В странах с низким уровнем налоговой нагрузки больше новых предприятий выходят на рынок.

Административная нагрузка, связанная с соблюдением норм налогового законодательства является тяжелым бременем для бизнеса во всем мире. В мировом масштабе компания в среднем затрачивает почти 2 месяца (57 дней) в год на налоговое администрирование, в т. ч. 15 дней на расчет и уплату налога на прибыль предприятий, 21 день на налоги и отчисления с фонда заработной платы и 21 день на налоги на потребление. Однако в этом вопросе существуют большие различия между странами. Например, соблюдение требований по налогам на потребление занимает Азербайджан - 105 дней, и только один день в Швейцарии.

Исследование позволяет сравнить налоговые системы разных стран мира на основании деятельности конкретного предприятия сопоставимого уровня, компания среднего уровня, обороты которой определялись исходя из дохода на душу населения в разных странах.

При сравнении учитывалось не только влияние уровня ставок налогообложения на ведение бизнеса. Но и административная нагрузка налогоплательщиков, возникающая при расчете и уплате налогов.

В частности, налоговые системы разных стран сравнивались:

- по числу налоговых платежей;
- количеству времени, которое требуется на налоговое администрирование;
- налоговым затратам бизнеса, которые измеряются эффективной ставкой всех налогов.

Эти три статистических показателя ( (1) - количество налоговых платежей, (2) - время потраченное на налоговое администрирование, (3) - налоговые затраты) формируют совокупный показатель, используемый для сравнения налоговых систем разных стран.

В 2008 г. в десятку стран лидеров, с точки зрения этого комбинированного показателя, вошли в порядке убывания: Мальдивы – Сингапур - Гонконг (Китай) - ОАЭ - Оман - Ирландия - Саудовская Аравия - Кувейт - Новая Зеландия - Кирибати. Вот сюда и пойдут инвестиции в год финансового кризиса.

В десятку стран, где налоговый режим по комбинированному показателю является наиболее сложным вошли следующие страны занимающие с 169 по 178 позиции в списке: Панама - Ямайка - Мавритания - Боливия - Гамбия - Венесуэла - Центральноафриканская республика - Республика Конго - Украина - Беларусь (125 налогов 1188 часов в год). Александр Жук - «Белорусский рынок № 10, 10-17 марта 2008 г.)

Россия по совокупному показателю занимает 130 место:

- по показателю налоговых затрат 131 место с эффективной налоговой ставкой 51,4 %.

Несмотря на то, что в России относительно низкая ставка налога на прибыль, налоговая база по нему существенно выше в сравнении с другими странами (отсутствует инвестиционная составляющая);

- по показателю количества налоговых платежей к времени затраченному на налоговое администрирование Россия находится на 58-м и 151-м местах соответственно.

Таким образом, при относительно низкой налоговой нагрузке российские компании несут довольно высокую административную нагрузку, связанную с расчетом и уплатой налогов.

Однако если сравнить положение России в рейтинге по сравнению со странами БРИК (Бразилия, Россия, Индия, Китай) Россия лидирует по совокупному показателю (130 место), по сравнению с 137 местом Бразилии, 165-м Индией и 168-м - Китаем.

Это объясняется тем, что по сравнению с другими странами БРИК у России самая низкая эффективная ставка.

С 2008 г. в России стала возможна уплата НДС на ежеквартальной основе, против ежемесячной, ввели возможность применять вычеты по НДС с авансовых платежей, широко внедряется система электронного документооборота, снижена ставка налога на прибыль с 24 до 20 %. И как результат в конце 2009 г. по налоговому рейтингу Всемирного банка наша страна поднялась с 134-го на 103 место из 183 возможных.

Время, необходимое на налоговое администрирование и количество налоговых платежей оказывают значительное влияние на общий рейтинг каждой конкретной страны, и либо нейтрализуют преимущества низких ставок налогообложения, либо смягчают последствия высоких ставок. Например, в скандинавских странах, известных своими высокими ставками, нагрузка по соблюдению требований налогового законодательства достаточно низкая.

Общий вывод:

Результаты исследования Всемирного Банка, МФК свидетельствуют о том, что при организации реформ правительствам следует рассматривать не только:

- уровень налоговых издержек государства по отношению к доходам бюджета;

- и плотность налогового контроля (количество налоговых работников на 1 млн. жителей), но и расходы на налоговое администрирование предприятий;
- количество платежей;
- время, потраченное на налоговое администрирование;
- эффективная налоговая ставка.

Налог на прибыль составляет только часть всех затрат и на него в среднем приходится 37 % общей налоговой ставки, 26 % количества часов, затрачиваемых на налоговое администрирование и 12 % от числа всех налоговых платежей.

Налоги в отчисления с фонда заработной платы в некоторых странах значительно повышают налоговые затраты, на них же приходится наибольшая временная нагрузка в области налогового администрирования.

Все государства стремятся увеличить налоги, однако это нелегкая задача для правительств. Существует, как множество способов поднять налоги, так и множество сил, заставляющих правительство это не делать. Анализ существующих систем налогообложения позволили Всемирному банку и МВФ в Международном обзоре «Уплата налогов в 2009 г.» предложить 20 критериев, объединенных в 5 групп, оценки «хорошей» налоговой системы, которые и приведены ниже:

#### **Наличие четкой цели**

1. Налоговая система предназначена для обеспечения определенного дохода, необходимого для финансирования государственных расходов.
2. Она направлена на достижение сбалансированности бюджета страны, возможно, в течение определенного срока.
3. Она учитывает социальные задачи, такие как вопросы перераспределения благосостояния.
4. Она учитывает финансовые возможности платить налоги.

#### **Наличие стратегии**

5. Налоговая система стабильна и последовательна для обеспечения возможности принятия решений о долгосрочных инвестициях с уверенностью в

том, что налоговые правила не окажут существенного влияния на коммерческую целесообразность таких решений.

6. Она предусматривает изъятие справедливой доли стоимости природных ресурсов страны в качестве суммы налоговых поступлений и при этом предоставляет возможность компаниям, работающим в этой области, получать справедливое вознаграждение за свою деятельность.

7. Она оказывает содействие бизнесу и торговле, а не создает для них трудности. Если государство стремится участвовать в международной торговле, то налоговая система должна быть конкурентоспособной и учитывать особенности налоговых систем других стран.

8. Она обладает гибкостью и способностью своевременно реагировать на экономические и социальные изменения внутри страны. Она способна не только увеличивать налоговые поступления, но и поощрять изменения в поведении, одобренные обществом.

#### **Доступность и эффективность**

9. Налоговая система должна иметь в наличии механизмы, позволяющие получать необходимые предварительные консультации у заинтересованных лиц (участников экономической деятельности), помогающие в предоставлении информации и оказании содействия тем, кто определяет политику и разрабатывает законы. Консультации могут помочь во внедрении законодательства, которое решает поставленные задачи.

10. Она является понятной, ясной и доступной.

11. Всестороннее рассмотрение и обеспечение четких взаимосвязей между различными видами налогов. Этот принцип применяется к межгосударственным взаимоотношениям при их наличии.

12. Она сводит к минимуму административную нагрузку как на налогоплательщиков (в частности, на бизнес), так и на государственные органы в части подготовки, подачи отчетности и уплаты налогов. Подача отчетности в электронном виде и сокращение количества налоговых платежей могут помочь в этом.

### **Справедливое и прозрачное применение законодательства**

13. Налоговые правила должны отражаться в законодательстве, доступном для пользователей, а не зависеть от практики налоговых органов.

14. Налоговые органы должны проявлять последовательность в применении принципов налоговой системы.

15. Должен существовать четкий и доступный способ рассмотрения и урегулирования споров между налогоплательщиками и налоговыми органами в разумные сроки.

16. Внутреннее налоговое законодательство не должно вступать в конфликт с остальными отраслями законодательства, как международного, так и неналогового.

### **Позитивное отношение и позиция налоговых органов, способствующее развитию сотрудничества**

17. Необходимо понимать, что налоговые органы должны не только контролировать налогоплательщиков, но и оказывать им необходимую помощь и поддержку.

18. Конструктивный диалог между налоговыми органами и предпринимателями, а также уход от отношений противоборства.

19. Необходимо понимать важность роли консультантов по налогообложению в обеспечении нормальной работы налоговой системы.

20. Система функционирует на основе взаимного доверия и уважения, исходя из презумпции добросовестности налогоплательщика при отсутствии доказательств об обратном, а налогоплательщики должны, в свою очередь, демонстрировать открытость и прозрачность в отношениях с налоговыми органами.

Указанные критерии были выделены на основании обсуждений с предпринимателями, представителями государственных органов и прочими организациями. Приведенные данные представляют как серьезный материал налоговым администрациям, входящих в обзор стран, поскольку налоговый режим яв-

ляется довольно существенным фактором при определении инвестиционной привлекательности стран.

### **3. Система макроэкономических показателей и методика их расчета**

Потребности внешних и внутренних пользователей определяют необходимость сбора, обработки и анализа статистической информации об экономических процессах в налоговой сфере, выявления закономерностей, изучения взаимосвязи факторов, влияющих на формирование доходов всех уровней.

Объектом статистического наблюдения в налоговой сфере является совокупность деятельности налоговых органов (правильнее налоговых администраций).

Субъектом статистического наблюдения - (или отчетной единицей) выступают налоговые органы, а также налогоплательщики-организации и физические лица.

Уровень налогообложения (налоговый пресс) в экономике изучается в двух направлениях:

- внешнее (изучение уровня обложения по стране в целом);
- внутреннее (исследование распределения налогового бремени между социальными группами и слоями населения). Источником информации для расчета показателей первой группы служат данные о планируемом и фактически исполненном государственном бюджете, а также макроэкономические показатели.



## Система показателей статистики налоговых поступлений

Абсолютные	Относительные		
Сумма налоговых поступлений Сумма задолженности по налоговым платежам Планируемый государственный бюджет Фактический исполненный государственный бюджет Сумма бюджетного дефицита (профицита) (доходы – расходы)	Показатели налогового бремени	Показатели координации	Удельные показатели налоговой статистики
	<p>Доля дохода в ВВП - <i>доля налоговых доходов в ВВП</i> (налогоемкость ВВП); налоговые поступления: ВВП <i>Среднедушевая налоговая квота:</i> (налоговые доходы: средняя численность населения) <i>Коэффициент уровня налогообложения:</i> <math>K_{чз} : K_{ввп}</math> где <math>K_{чз}</math> - налоговые доход: численность занятых <math>K_{ввп} = \frac{A_{\xi i}}{A_{\eta i}}</math> - общая численность населения; <i>Коэффициент налоговой нагрузки</i> ВВП 1 : доля занятых в общей численности населения Бюджетный дефицит: ВВП</p>	<p><i>Доля недополученных доходов</i> задолженность по налогам: плановая величина налоговых поступлений <i>Коэффициент покрытия дефицита бюджета</i> * ВВП: дефицит бюджета: его налоговые доходы * ВП: дефицит бюджета</p>	<p>Соотношение прямых и косвенных налогов Доля налогового кредита в общей сумме задолженности Доля налоговых доходов бюджетов разных уровней в консолидированном бюджете Отношение внутреннего и внешнего долга к ВВП</p>

### Рисунок 2 - Система показателей статистики налоговых поступлений

В систему макроэкономических показателей для расчета уровня налогообложения входят:

#### I. Абсолютные показатели:

- 1) сумма налоговых поступлений в бюджеты разных уровней;
- 2) сумма задолженности налогоплательщиков перед бюджетами разных уровней.

#### II. Относительные показатели:

- 3) **налогоемкость ВВП**, т.е. доля налоговых поступлений в ВВП:

$$K_{HE} = \frac{H}{ВВП},$$

где H - налоговые доходы.

- 4) соотношение прямых и косвенных налогов;
- 5) **доля недополученных налоговых доходов** (соотношение задолженности по налогам и плановой величины налоговых поступлений);

6) доля налогового кредита в общей сумме задолженности и средний срок его предоставления;

7) соотношение дефицита и налоговых доходов как косвенная характеристика возможного использования налогов для покрытия дефицита.

8) доля налоговых доходов бюджетов разных уровней в консолидированном бюджете;

9) среднедушевая налоговая квота - отношение суммы изъятых налогов к средней численности занятого населения:

$$K_{i\zeta} = \frac{\hat{H}}{\hat{O}^{Cai}}$$

где  $H$  - налоговые доходы;

$T^{зан}$  - численность населения, занятого в экономике.

10) Коэффициент уровня налогообложения по стране - отношение налоговой квоты к среднедушевому ВВП:

$$K_{но} = \frac{K_{i\zeta}}{ВВП_{н}}$$

где  $ВВП_{н}$  - объем ВВП в расчете на душу населения.

Коэффициент уровня налогообложения по экономическому смыслу и формулам расчета тесно связан с коэффициентом налоговой емкости:

$$\hat{E}_{i\zeta} = \frac{\hat{E}_{i\zeta}}{\hat{A}\hat{A}\hat{I}} = \hat{E}_{iA} \times \frac{d^{Cai}}{\hat{O}^{Cai}}$$

где  $d^{зан}$  - доля занятого населения в общей численности населения

В таком виде коэффициент можно интерпретировать как налоговую емкость ВВП, скорректированную с учетом существующего уровня занятости. Чем ниже доля занятых в общей численности населения страны (и выше соответственно уровень безработицы), тем больше значение коэффициента уровня налогообложения.

Таким образом, на уровень налоговой нагрузки на население влияет уровень занятости в стране.

Показатель налоговой нагрузки ВВП очень информативен и при изучении тяжести налогового бремени, и при межстрановых сравнениях.

При вычислении ВВП распределительным методом (как суммы первичных доходов) имеем следующее соотношение:

$$\text{ВВП} = \text{ОТ} + \text{ЧНПИ} + \text{ВПЭ},$$

где ОТ - оплата труда наемных работников с отчислениями на социальное страхование;

ЧНПИ - чистые налоги на производство и импорт (косвенные налоги);

ВПЭ - валовая прибыль экономики/валовые смешанные доходы.

в текущих рыночных ценах

	2009 г.		Справочно 2008 г.	
	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу
Валовый внутренний продукт	39016,1	100	41256,0	100
в том числе:				
оплата труда наемных работников (включая оплату труда и смешанные доходы)	20222,4	51,9	19510,6	47,3
чистые налоги на производство и импорт	6529,5	16,7	8180,3	19,9
валовая прибыль экономики и валовые смешанные доходы	12264,2	31,4	13565,1	32,8

Часть ВВП, которая приходится на чистые налоги на производство и импорт, покажет налоговую нагрузку на общество в целом в процессе образования валовых доходов экономики. Динамика доли ЧНПИ в ВВП покажет направление, в котором развивается экономика страны с точки зрения фискального характера распределения доходов.

### **Факторный анализ динамики налоговых поступлений**

В начале 1980-х гг. получила признание бюджетная концепция А. Лэффера, который исходил из того, что налоговые поступления являются функцией от таких показателей, как налоговая ставка и налоговая база. Оптимальное значение этой функции доказывает, что рост размеров взимаемых налогов приводит к увеличению доходной части бюджета только до какого-то определенного уровня. Когда этот уровень будет превышен, рост налоговой ставки не увели-

чит, а сократит доходы в бюджет (т.н. «кривая Лэффера»), так как субъекты налогообложения используют все возможные способы уклонения от уплаты налогов, в частности, сокращение инициативы, а, следовательно, и развитая производства, уменьшение капитальных вложений и инвестиций.

Поскольку в составе доходов бюджета наибольшую долю занимают налоговые поступления. Поэтому в статистике большое внимание уделяется выявлению влияния отдельных факторов на изменение суммы каждого налога и общей суммы.

Исходными для налоговых доходов могут быть три фактора:

- численность налогоплательщиков,  $T$
- стоимостное выражение налогооблагаемого показателя, приходящегося на одного налогоплательщика (налоговая база),  $S$

$$S = \frac{D}{T},$$

где  $D$  - налогооблагаемая сумма,

$T$  - число налогоплательщиков.

- процентная ставка налога  $K$ .

Произведение уровней этих трёх факторов даёт сумму уплаченного налога:

$$H = T \cdot S \cdot K$$

Индексы данных показателей будут связаны аналогичной зависимостью:

$$i_H = i_T \cdot i_S \cdot i_K$$

Влияние каждого фактора на абсолютное изменение общей суммы уплаченного налога можно оценить любым способом: индексным методом, методом подстановок или методом арифметических разниц:

Абсолютное изменение суммы уплаченного налога за счет изменения численности налогоплательщиков:

$$\Delta H(T) = T_1 S_0 K_0 - T_0 S_0 K_0 = \Delta T S_0 K_0 = H_0 (i_T - 1)$$

Абсолютное изменение суммы уплаченного налога за счет изменения налоговой базы:

$$\Delta H(S) = T_1 S_1 K_0 - T_1 S_0 K_0 = T_1 \Delta S K_0 = H_0 i_T (i_S - 1)$$

Абсолютное изменение суммы уплаченного налога за счет изменения налоговой ставки:

$$\Delta H(K) = T_1 S_1 K_1 - T_1 S_1 K_0 = T_1 S_1 \Delta K = H_0 i_T i_S (i_K - 1)$$

При отсутствии данных о численности налогоплательщиков сумму внесённого налога можно представить в виде двухфакторной модели, где факторами являются:

- сумма облагаемого дохода (количественный показатель), =  $\mathbf{T \cdot S}$  ;
- процентная ставка налога (качественный показатель),  $K$ :

$$H = D \cdot K$$

Если рассматривать общую сумму полученных налогов, можно использовать трехфакторную модель, в которой отдельно оцениваются структурные сдвиги в налогооблагаемой сумме:

$$H = \sum DK = \sum D \cdot \bar{K} = \sum D \cdot \sum d_D K ,$$

где  $K$  - средняя налоговая ставка по различным видам налога;

$$d_{D_i} = D_i / \sum D_i -$$

доля налогооблагаемой суммы конкретного налога в общей налогооблагаемой сумме.

Тогда система взаимосвязанных индексов имеет вид:

$$I_H = I_{\sum D} \cdot I_{СТР} \cdot I_K ,$$

где  $I_{\sum D} = \sum D_1 / \sum D_0$  - простой общий индекс налогооблагаемой суммы.

Он характеризует относительное изменение налоговой суммы за счет изменения налогооблагаемой суммы.

$I_{СТР} = \sum d_{D_1} K_0 / \sum d_0 K_0$  - индекс структурных сдвигов. Показывает влияние на относительное изменение налоговой суммы структурных сдвигов в налогооблагаемой сумме.

$I_K = \sum d_{D_1} K_1 / \sum d_1 K_0$  - индекс налоговой ставки постоянного состава. Характеризует относительное изменение налоговой суммы за счет среднего изменения налоговых ставок по отдельным видам налогов.

Разность числителя и знаменателя каждого индекса покажет влияние соответствующего показателя на абсолютное изменение налоговой суммы.

Информационная база статистики налогов опирается на совокупность отчетности налоговых органов, включающих сведения о поступлении налогов и сборов в консолидированный и федеральные бюджеты и платежей в государственные внебюджетные фонды по видам налогов и сборов.

Эта информация разрабатывается в оперативном режиме, с пятидневной или ежедневной периодичностью, и содержится в налоговой отчетности.

Таблица 3 - Основные сводные данные статистической налоговой отчетности

№ п/п	Наименование формы	Индекс формы
<b>Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей</b>		
1	Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.09	№ 1 - НМ
2	Отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности	№ 1 - НОМ
<b>Отчеты о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям</b>		
3	Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.11.09	№ 4 - НМ
4	Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности	№ 4 - НОМ
<b>Отчеты о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам</b>		
5	Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость	№ 1 - НДС
6	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций	№ 5 - П
7	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на игорный бизнес	№ 5 - ИБ
8	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	№ 5 - ЕНВД

9	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу	№ 5 - ЕСХН
10	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	№ 5 - УСН
11	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на нефтепродукты	№ 5 - НП
12	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на пиво	№ 5 - ПВ
13	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	№ 5 - АЛ
14	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на автомобили легковые и мотоциклы	№ 5 - АМ
15	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на табачные изделия	№ 5 - ТИ
16	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам	№ 5 - МН
17	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование	№ 5 - ЕСН
18	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых	№ 5 - НДПИ
19	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций	№ 5 - НИО
20	Отчет о налоговой базе и структуре начислений по водному налогу	№ 5 - ВН
21	Отчет о структуре начислений по транспортному налогу	№ 5 - ТН
22	Отчет о структуре начислений по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов	№ 5 - ВБР

Действующая методика определения сумм налоговых платежей ориентирована на оценку обеспечения бюджета. Однако для целей отслеживания хода реализации налоговых преобразований необходимо, наряду с действующей в настоящее время системой показателей налоговых платежей, организовать учет системы показателей, отражающих суммы налоговых платежей относящихся только к деятельности отчетного периода. Оценка эффективности налоговой политики и (или) ее отдельных блоков состоит в последовательном сопоставлении расположенных во времени состояний налоговой системы по мере ее приближения к заданным целям налоговой политики на базе следующих опорных показателей (таблица 4).

Таблица 4 - Показатели, характеризующие направления и эффективность налоговой политики

Опорный показатель	Содержание, источник и методика расчета
1	2

Налогоплательщики	<p>1) организации, созданные в соответствии с законодательством РФ;</p> <p>2) физические лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- всего на конец отчетного периода;</li> <li>- поставлено на учет в налоговом периоде.</li> <li>- снято с учета в налоговом периоде.</li> </ul> <p>Форма № 1 - УЧ</p>
<p><u>Налоговые платежи</u></p> <p>1. Поступление налоговых платежей</p>	<p>1) всего;</p> <p>2) в том числе федеральный бюджет по видам налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на прибыль организаций;</li> <li>- налог с доходов физических лиц;</li> <li>- НДС;</li> <li>- акцизы;</li> <li>- налог на имущество организаций;</li> <li>- платежи по использованию природными ресурсами;</li> <li>- другие налоги;</li> <li>- прочие.</li> </ul> <p>Форма № 1 - НМ</p>
<u>Контрольная работа</u>	<p>Форма № 2 – НК; Форма № 2 – НМ; Форма № 6- НСП</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- число инспекций;</li> <li>- число работников всего осуществляющих выездные проверки:</li> <li>- расходы на содержание налоговых органов;</li> <li>- количество выездных проверок всего в т.ч. юридических лиц</li> <li>- доначислено по результатам налоговых проверок всего и в т. ч. юридических лиц</li> <li>- жалобы налогоплательщиков (внесудебный порядок) количество жалоб обжалуемые суммы</li> <li>- иски налогоплательщиков количество сумма</li> <li>- иски налоговых органов количество сумма</li> <li>- сумма уменьшенных платежей</li> </ul>
Налоги в зарубежных странах	<ul style="list-style-type: none"> <li>- общие сведения о суммах поступлений;</li> <li>- виды налогов;</li> <li>- структура налогов;</li> <li>- распределение по бюджетам;</li> <li>- занимаемая доля в ВВП</li> </ul>
2. Налоговые доходы регионов	<p>1) налоговые доходы – всего;</p> <p>2) доходы;</p> <p>3) расходы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Российская Федерация</li> <li>- Федеральные округа</li> <li>* области</li> </ul>
<p><u>Налоговые льготы</u></p> <p>1. Льготы по отдельным видам на-</p>	<p>Форма № 3 – НЛК</p> <p>1) всего;</p> <p>2) в том числе:</p>



ЛОГОВ	в соответствии с законодательством: - РФ; - субъектов РФ; - ОМСУ
	1) всего; 2) в том числе: в соответствии с законодательством: - РФ; - субъектов РФ; - ОМСУ
2. Налоговые льготы	1) всего; 2) в том числе: в соответствии с законодательством: - РФ; - субъектов РФ; - ОМСУ По федеральным округам и входящим в их состав областям
3. Налоги, штрафы, пени	1) поступления – всего; 2) в том числе платежи отчетного периода: - налоги; - штрафы; - пени
	Форма № 1 - НМ
4. Федеральные, региональные и местные налоги	1) поступления – всего; 2) в том числе в ФБ: - федеральные налоги; - региональные налоги; - местные налоги
5. Налоговые доходы по регионам	1) поступления – всего; 2) в том числе в ФБ: - Федеральный округ * области, входящие в Федеральный округ  Форма № 1 - НМ
6. Поступления налоговых платежей по отраслям экономики	1) поступления – всего; 2) в том числе в ФБ: - промышленность * по отраслям промышленности - сельское хозяйство * по отраслям ...  Форма № 1 - НОМ
<u>Задолженность по</u>	Форма № 4 – НМ и форма № 4 - НОМ

<u>налогам и сборам</u>	
1. Задолженность по основным видам налогов	1) задолженность – всего; 2) в том числе в ФБ по видам налогов: - налог на прибыль; - НДФЛ; - акцизы; - налог на имущество предприятий; - платежи за использование природными ресурсами; - другие налоги; - прочие налоги
2. Задолженность по отраслям экономики	1) задолженность – всего; 2) в том числе в ФБ: - отрасль экономики * подотрасли, входящие в состав отрасли экономики
<u>Налоговые доходы бюджетной системы</u>	Форма № 1 – НМ и формы бюджетной отчетности
1. Налоги, доходы и расходы бюджетов разным уровням	1) налоговые доходы – всего; 2) доходы; 3) расходы соответствующих бюджетов - Российская Федерация; - бюджеты субъектов РФ * региональные * местные

Предложенные показатели в целом достаточно полно характеризуют налоговый режим и в этом смысле представляют основу для комплексного анализа хода реализации налоговой политики. Сопоставление показателей налоговой системы с важнейшими социально-экономическими показателями позволяет определенной мере делать выводы относительно их взаимосвязи, но эта связь имеет характер преимущественно нелинейной зависимости.

Источником статистических сведений о суммах начисленных к уплате налогоплательщиками налогов, сборов и иных обязательных платежей (по их видам) служат также налоговые декларации, представляемые ими в налоговые органы по месту своей регистрации.

Требования к составу информации содержатся в Методических указаниях по порядку формирования форм налоговой отчетности.

В большинстве случаев эта информация является в сводном виде общедоступной и размещается на сайтах налоговых органов.

Система показателей статистики налогов формируется на основе регламентированных Налоговым (виды налогов), Бюджетным (классифицирующим) кодексами РФ норм и понятий (ориентированные на международные классификации). Она т. е. система показателей статистики налогов опирается на категории, отражающие природу различных процессов, происходящих в налоговой сфере. К ним относятся:

- начисление налогов и сборов;
- поступление налогов и сборов;
- задолженность по налогам и сборам, включая недоимку (просроченные платежи), отсроченные и приостановленные к взысканию платежи;
- налогоплательщики (юридические и физические лица);
- выездные и камеральные проверки юридических и физических лиц;
- доначисление платежей по результатам камеральных и выездных проверок;
- взысканные суммы доначисленных платежей.

Система показателей существующей налоговой отчетности позволяет проводить комплексный анализ поступлений налогов и сборов, определять объем роста или снижения налоговых платежей за рассматриваемый период, распределение их по уровням бюджетной системы, структуру поступлений по группам и видам налогов, по отраслям, рассчитывать уровень собираемости отдельных налогов, оценивать потери бюджета, связанные с недопоступлением налогов по причине предоставления льгот, наличие недоимки, отсроченных платежей и т.д.

В налоговой статистике особенно важно при построении динамических рядов обеспечить сопоставимость уровней показателей, отражаемых в рядах динамики, поскольку бюджетная классификация, применяемая для группировки доходов бюджета, со временем претерпевает более или менее существенные изменения. Сопоставимость уровней ряда может быть достигнута путем перегруппировки доходов за предшествующие периоды согласно действующей на данный момент классификации (т.е. той, на основе которой осуществлена груп-

пировка данных за последний год, включенных в рассматриваемый ряд динамики). Кроме того, причиной несопоставимости уровней рядов динамики в последнее время являются также изменения масштабов цен, сопряженные с инфляцией. Преодолеть подобную несопоставимость данных можно либо путем замены абсолютных показателей относительными, либо путем пересчета показателей с учетом индекса инфляции.

Важнейшими аналитическими показателями, характеризующими поступление налогов и сборов, являются относительные показатели доходов бюджета, позволяющие определить долю каждого налога в формировании бюджета. Наличие подобных данных в динамике (при условии их полной сопоставимости) дает возможность сделать выводы о структурных сдвигах в составе доходов бюджета и определить круг факторов, вызвавших их изменения.

Применение относительных показателей структуры налоговых поступлений обеспечивает сопоставимость в динамике абсолютных показателей, исчисленных в рамках одной классификации.

Таблица 5 - Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации (в процентах от общей суммы доходов)

	2005	2006	2007
1	2	3	4
Доходы всего	100	100	100
из них			
налог на прибыль организаций	15,5	15,7	16,2
налог на доходы физических лиц	8,2	8,8	9,5
налоги и взносы на социальные нужды	13,7	13,6	14,8
из них единый социальный налог	5,1	5,8	5,9
налог на добавленную стоимость			
на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12,0	8,7	10,4
на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	5,2	5,5	6,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации	2,8	2,4	2,2
ввозимым на территорию Российской Федерации	0,2	0,2	0,2
налоги на совокупный доход	0,9	1,0	1,1
налоги на имущество	2,9	2,9	3,1

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	10,8	11,2	9,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, и иным обязательным платежам	0,6	0,3	0,2
доходы от внешнеэкономической деятельности	19,6	21,7	18,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,0	3,3	3,9
платежи при пользовании природными ресурсами	0,9	0,9	0,6
доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0,7	0,7	0,7

Сравнение структуры доходов бюджета в 2005 - 2007 гг. показывает, что основными налогами формирующими доходы являются налог на прибыль (16,2 %), НДС (10,4 + 6,5) и НДФЛ - 9,5, которые имеют тенденцию к росту.

#### **4. «Система статистических показателей оценки деятельности налоговых администраций (территориальный уровень)»**

Для оценки работы территориальных налоговых органов применяются разные количественные и качественные показатели. Источником информации для их получения и расчетов является отчетность налоговых инспекций.

В отчетности основные количественные показатели приводятся в абсолютном выражении. Наибольший интерес на верхнем уровне управления налоговой системы проявляется к следующим показателям /13, с. 80/.

1. Сумма поступлений налогов и сборов в бюджетную систему России на контролируемой территории - в целом и по видам бюджетов и государственных внебюджетных фондов (Форма №1 - НМ).

2. Сумма, доначисленная инспекцией в ходе контрольной работы - в целом и по видам бюджетов, ГВФ, категорий налогоплательщиков (юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица), по видам проверок (выездные и камеральные), характеру платежей (налоги, пеня, санкции).

3. Сумма, взысканная в бюджет по результатам контрольной работы.

4. Сумма недоимки и задолженности по налогам, пени и штрафам - всего и по видам бюджетов.

5. Количество налогоплательщиков, состоящих на учете, всего и отдельным категориям.

Качественные показатели деятельности налоговой инспекции рассчитываются по результатам ее работы в относительном выражении. К ним относятся:

1. Выполнение установленных заданий по мобилизации средств бюджетную систему России.

2. Темп роста поступлений в бюджет к уровню соответствующего периода прошлого года.

3. Соотношение суммы платежей, доначисленной в ходе контрольной работы, и суммы поступлений в бюджет за отчетный период. Характеризует эффективность контрольной работы инспекции с учетом реальной налоговой базы.

4. Соотношение суммы платежей, фактически поступившей в бюджет в результате контрольной работы, и суммы поступлений в бюджет за отчетный период. Характеризует реальную эффективность контрольной работы инспекции с учетом реальной налоговой базы.

5. Процент взыскания доначисленных сумм. Рассчитывается как отношение суммы, поступившей в бюджет в результате контрольной работы налоговой инспекции, к доначисленной в ходе этой работы сумме. Характеризует реальную эффективность контрольной работы налоговых инспекций.

6. Количество выездных налоговых проверок за отчетный период на одного сотрудника налоговой инспекции. Характеризует интенсивность работы инспекции на важнейшем направлении налогового контроля.

7. Удельный вес проверок, в ходе которых были выявлены нарушения налогового законодательства. Показывает эффективность выбора объектов для проверки и качество их проведения.

8. Сумма доначислений, приходящаяся на одну налоговую проверку. Позволяет анализировать эффективность контрольной работы в динамике и в сопоставлении с другими налоговыми инспекциями.

Опираясь на приведенную систему показателей, можно оценивать так называемую производственную эффективность деятельности конкретной налоговой инспекции в сравнении с предыдущим отчетным периодом и соответствующими периодами прошлых лет, т. е. в динамике.

Но повышение «производственной» эффективности взимания налогов не имеет ничего общего с социально-экономической эффективностью налогов и налоговой системы. В основе «производственной» эффективности взимания налогов лежит принцип «минимакса» - достижение максимального производства при минимальных затратах.

Во-первых, это не критерий эффективности, а требование достижения в определенных условиях максимального результата при наименьших затратах.

Во-вторых, понятие максимума результатов при минимуме затрат предполагает ряд сопоставлений двух взаимозависимых, качественно различных явлений с противоположным движением, что несовместимо с понятием критерия.

В-третьих, для максимизации и минимизации величин, безусловно, нужны определенные критерии, без которых они сами не могут функционировать в качестве конкретного критерия эффективности. В определении эффективности через соотношение названных понятий в действительности дается оценка того, сколько затрачено живого и овеществленного труда и чем увенчалось их сочетание. Будет точнее сказать, что приведенное отношение объясняет не сущность эффективности, а отвечает на вопрос, во что она обошлась.

Представляется, что нет и не может быть универсального показателя эффективности. Попытки установить общее понятие эффективности, дать однозначное определение ее критерия и т.п., как правило, заканчивались и заканчиваются каким-нибудь новым определением или добавлением нюансов к существующим формулировкам.

На практике показатели оценки деятельности территориальных органов и территориальных инспекций формируются ежеквартально по следующим группам показателей (6 групп, 20 показателей).

1. Поступление администрируемых доходов и уровень достижения индикативных показателей – 5 показателей.

2. Задолженность и недоимка – 3 показателя.

3. Контрольная работа – 4 показателя.

4. Учет налогоплательщиков – 2 показателя.

5. Налоговые споры – 3 показателя.

6. Возмещение НДС по налоговой ставке «0» процентов и рассмотрение налоговых споров, связанных с возмещением НДС при экспорте товаров – 3. В связи с тем, что отчетность формируется нарастающим итогом за исключением 1- ОНС «Аналитическая справка об ожидаемом поступлении в федеральный бюджет доходов, администрируемых налоговыми органами» для расчета поквартальных показателей данные берутся за квартал (за I квартал берутся данные на 1 апреля; за II квартал - из данных на 1 июля вычитаются данные на 1 апреля, за III квартал - из данных на 1 октября вычитаются данные на 1 июля, за IV квартал - из данных на 1 января вычитаются данные на 1 октября).

Все данные из отчетности берутся в разрезе управлений ФНС России по субъектам РФ, за исключением данных отчета по форме 1- НМ «Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ», которая формируется только по субъектам РФ. Поэтому для расчета показателей, в которых используются данные отчета по форме 1- НМ, из отчета по форме 1- НМ вычитаются данные по форме отчетности 1- МР «Отчет о суммах поступлений и задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ от налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам» и 1- МРИ «Аналитическая справка о поступлении в федеральный бюджет и в бюджеты государственных внебюджетных фондов налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых ФНС России».



Первую группу показателей по оценке деятельности управлений, названную **«Поступление администрируемых доходов и уровень достижений индикативных показателей»**, составляют пять показателей.

*Показатель № 1 «Динамика поступлений администрируемых доходов в бюджетную систему РФ (без налога на добычу нефти) в сопоставимых условиях (с учетом перехода крупнейших налогоплательщиков в МРИ ФПС России по КН) относительно соответствующего периода предыдущего года»* определяется отношением суммы поступления налогов в бюджетную систему РФ (без налога на добычу нефти) в отчетном квартале текущего года к сумме поступления налогов в бюджетную систему РФ (без налога на добычу нефти) в соответствующем периоде предыдущего года, а результат умножается на 100 %. Затем показатель поступления за отчетный год (например, 2008 г. делится на показатель поступления за прошлый год (например, 2007 г.), и результат умножается на 100 %.

Методика предусматривает следующие условия присвоения баллов. Если полученный, результат составляет:

- 1) 110% и более, то показателю присваивается значение «+2»;
- 2) от 100 до 110 % включительно, то показателю присваивается значение «+1»
- 3) меньше 100 %, то показателю присваивается значение «- 1». После присвоения балла он (балл) умножается на коэффициент значимости, который в этом показателе равен 1.

*Показатель № 2 «Уровень достижения индикативных показателей по администрируемым доходам в федеральный бюджет»* определяется отношением суммы поступления доходов в федеральный бюджет за отчетный квартал к индикативному показателю, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение «+1», если он менее 100 %, то «-1».

Коэффициент значимости равен 1.

*Показатель № 3 «Уровень достижения индикативных показателей по страховым взносам, зачисляемым в Пенсионный Фонд РФ»* определяется отношением поступления страховых взносов в ПФР за отчетный квартал к индикативному показателю, и результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение если он менее 100 %, то «-1».

Коэффициент значимости равен 1.

*Показатель № 4 «Уровень достижения индикативных показателей по единому социальному налогу в части поступления в ФФОМС»* определяется отношением поступлений ЕСН в ФФОМС за отчетный квартал к индикативному показателю, и результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение «+1», если он менее 100%, то «-1».

Коэффициент значимости равен 3.

*Показатель № 5 «Уровень отклонения прогноза поступлений администрируемых доходов относительно факта поступлений на первую отчетную дату (за квартал)»* определяется отношением фактически поступивших администрируемых доходов в федеральный бюджет за отчетный квартал к сумме поступлений администрируемых доходов в федеральный бюджет по прогнозу на 21 число за три месяца квартала, при этом результат умножается на 100 %.

Если результат составляет от 90 до 110%, включительно, то показателю присваивается значение «0»; если он менее 90 % и более 110 %, то «-1».

Коэффициент значимости равен 1.

Вторая группа показателей таблицы «Задолженность и недоимка» содержит три показателя. Показатели второй группы рассчитываются за квартал как отношение показателей на начало следующего за отчетным кварталом к началу отчетного квартала (например, за III квартал отчетного года 2006 г. это соотношение данных на 1 октября 2006 г. к данным на 1 июля 2006 г.)

*Показатель № 6 «Динамика, задолженности по налогам и сборам»* определяется отношением объема задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет на день, следующий за отчетным периодом, к объему задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет на начало отчетного периода, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение «-1», если он менее 100 %, то «+1».

Коэффициент значимости равен 2.

*Показатель № 7 «Динамика недоимки по налогам, и сборам (без учета недоимки организаций, находящихся в конкурсном производстве)»* определяется отношением объема недоимки по налогам и сборам в консолидированный бюджет за вычетом недоимки организаций, находящихся в конкурсном производстве, на день, следующий за отчетным периодом, к объему недоимки по налогам и сборам в консолидированный бюджет за вычетом недоимки организаций, находящихся в конкурсном производстве, на начало периода, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше 100 %, то показателю присваивается значение «-1», если он равен и менее 100 %, то «+1».

Коэффициент значимости равен 3.

*Показатель № 8 «Динамика недоимки по единому социальному налогу (зачисляемому в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды) (без учета недоимки организаций, находящихся в конкурсном производстве)»* определяется отношением объема недоимки по ЕСН за вычетом недоимки по ЕСН организаций, находящихся в конкурсном производстве, на день, следующий за отчетным периодом, к объему недоимки по ЕСН за вычетом недоимки по ЕСН организаций, находящихся в конкурсном производстве, на начало периода, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше 100 %, то показателю присваивается значение «-1», если он равен и менее 100 %, то «+1».

Коэффициент значимости равен 3.

В третью группу показателей **«Контрольная работа»** включены четыре показателя, которые рассчитываются нарастающим итогом за период с начала года с отставанием на один квартал по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года.

*Показатель № 9 «Динамика удельного веса убыточных организаций за период, предшествующий отчетному»* рассчитывается по данным Федеральной службы государственной статистики.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «-1»; если он меньше или равен 0, то показателю присваивается значение «+1».

Коэффициент значимости равен 2.

*Показатель № 10 «Динамика, удельного веса результативных выездных проверок организаций и физических лиц (без учета организаций, подлежащих ликвидации)»*, определяется отношением количества выездных проверок организаций и физических лиц, выявивших нарушения, за вычетом количества выездных проверок организаций, подлежащих ликвидации, в ходе которых выявлены нарушения, на день, следующий за отчетным периодом, к количеству выездных проверок организаций и физических лиц за вычетом количества выездных проверок организаций, подлежащих ликвидации, на день, следующий за отчетным периодом, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного вычитается тот же показатель за соответствующий период предыдущего года.

Если результат больше или равен 0, то показателю присваивается значение «+1», если он меньше 0, то «-1».

Коэффициент значимости равен 3.

*Показатель № 11 «Динамика сумм доначисленных платежей по результатам проверок (без ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)»* определяется отношением суммы доначисленных платежей на день, следующий за отчетным периодом, к сумме доначисленных платежей за соответствующий период предыдущего года, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение «+1», если он менее 100 %, то «-1».

Коэффициент значимости равен 3.

*Показатель ЛБ 12 «Динамика, сумм доначисленных платежей по результатам проверок по ЕСН и страховым взносам, на обязательное пенсионное страхование»* определяется отношением суммы доначисленных платежей по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на день, следующий за отчетным периодом, к сумме доначисленных платежей по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за соответствующий период предыдущего года, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше или равен 100 %, то показателю присваивается значение «+1», если он менее 100 %, то «-1».

Коэффициент значимости равен 3.

В четвертую группу показателей «Учет налогоплательщиков» включены два следующих показателя.

*Показатель № 13 «Динамика количества организаций, не представляющих отчетность 'в налоговые органы или представляющих «нулевую» отчетность (за квартал, предшествующий отчетному)»* рассчитывается за квартал как отношение показателей на начало следующего за отчетным кварталом к началу отчетного квартала (например, за III квартал это отношение данных на 1 октября 2006 г. к 1 июля 2006 г.).

Количество организаций, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих «нулевую» отчетность за период, предшествующий отчетному, делится на количество организаций, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих «нулевую» отчетность за предыдущий период, а результат умножается на 100 %.

Если результат больше 100 %), то показателю присваивается значение «-1», если он менее или равен 100 %, то «+1».

Коэффициент значимости равен 1 .

*Показатель № 14 «Динамика, удельного веса юридических лиц, прекративших свою деятельность в связи с исключением по решению регистрирующего органа из ЕГРЮЛ, в общем числе зарегистрированных юридических лиц, прекративших свою деятельность и находящихся в стадии ликвидации»* рассчитывается за квартал относительно предыдущего квартала.

Количество юридических лиц, прекративших свою деятельность в связи с исключением юридического лица по решению регистрирующего органа из ЕГРЮЛ в отчетном квартале, делится на количество юридических лиц, прекративших свою деятельность и находящихся в стадии ликвидации в отчетном квартале, а результат умножается на 100 %. Из полученного результата вычитается тот же показатель за предыдущий квартал.

Если результат больше или равен 0, то показателю присваивается значение если он менее 0, то «-1». Коэффициент значимости равен 1 .

В пятую группу показателей **«Налоговые споры»** включены три показателя, которые рассчитываются нарастающим итогом по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года.

*Показатель № 15 «Динамика удельного веса исков, предъявленных к налоговым органам, удовлетворенных по последней инстанции, в общем количестве предъявленных исков, связанных с возмещением убытков, причиненных незаконными действиями, решениями (бездействиями) налоговых органов»* определяется отношением количества исков, предъявленных к налоговым органам, удовлетворенных по последней инстанции, к количеству предъявленных исков, связанных с возмещением убытков, причиненных незаконными действиями, решениями (бездействиями) налоговых органов, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за соответствующий период предыдущего года.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «-1», если он меньше или равен 0, то «+1».

Коэффициент значимости равен 1.

*Показатель № 16 «Динамика, удельного веса сумм удовлетворенных требований (кроме госпошлины) по искам, предъявленным к налоговым органам, в общей оспариваемой сумме (требованиям) по рассмотренным исковым заявлениям (кроме госпошлины), предъявленным к налоговым органам»* определяется отношением суммы удовлетворенных требований (кроме госпошлины) к оспариваемой сумме (требованиям) по рассмотренным исковым заявлениям, кроме госпошлины, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за соответствующий период предыдущего года.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «-1», если он меньше или равен 0, то «+1».

Коэффициент значимости равен 1.

*Показатель № 17 «Динамика удельного веса исков, предъявленных к налоговым органам, связанных с возмещением убытков, причиненных незаконными действиями, решениями (бездействиями) налоговых органов, к общему количеству зарегистрированных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»* определяется отношением количества исков, предъявленных к налоговым органам, к количеству юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за соответствующий период предыдущего года.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «-1», если он меньше или равен 0, то «+1».

Коэффициент значимости равен 1.

В шестую группу показателей **«Возмещение НДС по налоговой ставке «0» процентов и рассмотрение налоговых споров, связанных с возмещением НДС при экспорте товаров»** включены пять показателей, которые рассчитываются за квартал относительно предыдущего квартала.

*Показатель № 18 «Динамика удельного веса проверенных налоговыми органами сумм НДС, предъявленных к возмещению по налоговой ставке «0» про-*

центов, в заявленных налогоплательщиками к возмещению суммах НДС (с учетом переходящих остатков)» определяется как сумма объемов признанных и отказанных сумм возмещения НДС по налоговой ставке «0» процентов, деленная на суммы НДС, заявленные налогоплательщикам и к возмещению по налоговой ставке «0» процентов, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за предыдущий квартал.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «+1», если он равен 0, то «0», если результат меньше 0, то «-1».

Коэффициент значимости равен 2.

*Показатель № 19 «Динамика удельного веса НДС, возвращенного на расчетный счет налогоплательщика в общем объеме фактического возмещения НДС по налоговой ставке «0» процентов»* определяется отношением объема НДС, возвращенного на расчетный счет налогоплательщика, к объему фактического возмещения НДС по налоговой ставке «0» процентов, а результат умножается на 100 %). Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за предыдущий квартал.

Если результат больше 0, то показателю присваивается значение «-1», если он равен 0, то «0», если результат меньше 0, то «+1».

Коэффициент значимости равен 2.

*Показатель № 20 «Динамика удельного веса вычетов НДС в общих начислениях по налогу»* является новым в системе показателей статистической налоговой отчетности и определяется отношением суммы налоговых вычетов к суммам налога, исчисленным по налогооблагаемым объектам, а результат умножается на 100 %. Затем из полученного результата вычитается тот же показатель за предыдущий квартал.

## **5. «Анализ реализации налоговой политики России на современном этапе»**



Анализ только налоговой отчетности не дает полной и развернутой картины состояния налоговых поступлений в бюджетную систему. Налоговая система не изолированная, самостоятельно существующая и развивающаяся система, а составное звено финансовой системы страны. Все финансовые процессы, происходящие в экономической и социальной сферах, в той или иной мере воздействуют на налоговую систему. Практически все показатели социально-экономического развития страны оказывают влияние на поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет. Использование данных государственной статистики по таким показателям, как объем ВВП, объем промышленной продукции, инвестиции в основной капитал, уровень инфляции (индекс потребительских цен), объем сельскохозяйственной продукции, розничный товарооборот, показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий, темпы их роста, позволяет выявить факторы, влияющие на поступление налогов и сборов, и оценить степень их влияния.

Анализ поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, как правило, начинается с описания экономических процессов, происходящих в стране и регионах, и базируется на данных как федеральных, так и территориальных органов государственной статистики. В этой части анализа должны быть освещены следующие вопросы:

- изменение объемов ВВП, продукции и услуг базовых отраслей экономики, объемов инвестиций в основной капитал;
- динамика розничного внешнеторгового оборота , в том числе экспорта и импорта, виды экспортируемой (импортируемой) продукции;
- финансовые результаты деятельности предприятий.

Таблица 6 - Основные макроэкономические показатели РФ

	2004	2005	2006	2007
Валовой внутренний продукт (ВВП), млрд.руб.	17048,1	21625,4	26879,8	32987,4
в процентах к предыдущему году <sup>1</sup>	107,2	106,4	107,4	108,1
Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года), процентов	111,7	110,9	109,0	111,9
Индекс цен производителей промышленных товаров (декабрь к декабрю	128,8	113,4	110,4	125,1

предыдущего года), процентов				
Доходы консолидированного бюджета <sup>2</sup> , млрд.руб.	5430	8580	10626	13368
в процентах к валовому внутреннему продукту	31,9	39,7	39,5	40,5
в процентах к предыдущему году	в 1,3 р.	в 1,2	в 1,2 р.	в 1,3 р.
Расходы консолидированного бюджета <sup>2</sup> , млрд.руб.	4670	6821	8375	11379
в процентах к валовому внутреннему продукту	27,4	31,6	31,1	34,5
в процентах к предыдущему году	в 1,2 р.		в 1,2 р.	в 1,4 р.
Профицит консолидированного бюджета <sup>2</sup> , млрд.руб.	760	1759	2251	1990
в процентах к валовому внутреннему продукту	4,5	8,1	8,4	6,0
в процентах к предыдущему году	в 4,4 р.	в 1,8	в 1,3 р.	88,4

1) В сопоставимых ценах; 2) С 2005 г.- данные приведены с учетом бюджетов государственных внебюджетных фондов

Таблица 7 - Макроэкономические показатели РФ  
млрд.руб.

	2005 год (факт)	2006 год (факт)	2007 год (факт)	2008 год (факт)	2009 год (оцен- ка)	2010 год (про- гноз)	2011 год (про- гноз)	2012 год (про- гноз)
ВВП	21625	26904	33111	41668	38461	42372	46783	52123
темп к пре- дыдущему периоду, %	126,8	124,4	123,1	125,8	92,3	110,2	110,4	111,4
Поступление доходов в бюджетную систему	5701,6	6763,4	8643,4	10032,8	7959,4	6642,6	7184,4	7860,7
темп к пре- дыдущему периоду, %	128,8	118,6	127,8	116,1	79,3	83,5	108,2	109,4
% к ВВП	26,4	25,1	26,1	24,1	20,7	15,7	15,4	15,1
в том числе:								
поступление доходов в консолиди- рованный бюд- жет	4894,8	5748,3	7360,2	8455,7	6405,5	6617,2	7156,6	7830,0
темп к пре- дыдущему периоду, %	129,7	117,4	128,0	114,9	75,8	103,3	108,2	109,4

% к ВВП	22,6	21,4	22,2	20,3	16,7	15,6	15,3	15,0
из него:								
поступление доходов в федеральный бюджет	2668,5	3000,7	3747,6	4078,7	2547,7	2412,9	2599,0	2831,9
темп к предыдущему периоду, %	135,2	112,4	124,9	108,8	62,5	94,7	107,7	109,0
% к ВВП	12,3	11,2	11,3	9,8	6,6	5,7	5,6	5,4
поступления в государственные внебюджетные фонды	806,8	1015,1	1283,2	1577,1	1553,9	25,4	27,8	30,7
темп к предыдущему периоду, %	123,8	125,8	126,4	122,9	98,5	1,6	109,4	110,4
% к ВВП	3,7	3,8	3,9	3,8	4,0	0,1	0,1	0,1
Объем бюджетных ассигнований (млн.руб)				108079	104699	93975	83839	83829
%				41	43	44	42	41

Таблица 8 - Прогноз основных макроэкономических показателей на 2009-2011 г.г.

	2008	2009	2010	2011
Рост реального ВВП, %	5,6	-7,3	3,9	4,2
Рост ИПЦ среднегодовой, %	14,1	12,0	8,2	8,3
Номинальный ВВП, млрд.долл.	1680	1359	1705	2060
Фискальный баланс, % ВВП	4,1	-8,0	-5,0	-4,0
Государственный долг, % ВВП	5,7	8,4	11,1	15,0
Баланс счета текущих операций, % ВВП	5,9	3,3	2,6	1,2

Воздействие указанных выше макроэкономических показателей на динамику поступлений налогов и сборов очевидно. Рост объемных показателей производства ведет к росту налоговой базы и соответственно к росту начислений и поступлений налогов и сборов. Уменьшение сальдированной прибыли и рост числа убыточных предприятий ведут к прямым налоговым потерям. Изменение мировых цен на нефть и газ также оказывает прямое влияние на объемы налоговых поступлений: повышение цен ведет к росту поступлений, а снижение - к их потерям.

Поскольку уровень налоговых поступлений напрямую зависит от формирующих его поступлений различных видов налогов, то можно говорить, что он помимо перечисленных выше макроэкономических факторов, зависит также от величины налоговой базы и налоговых ставок по конкретным налогам.

Статистическое изучение налоговых поступлений предполагает определение их объема и динамики, структуры и динамики структурных сдвигов, происходящих в налоговой системе в процессе формирования доходов бюджетов разных уровней под воздействием экономических преобразований, а также выявления факторов, влияющих на этот процесс.

Оно осуществляется по следующим основным направлениям:

- анализ начислений и поступлений налогов и сборов в целом по Российской Федерации и по субъектам РФ, по уровням бюджетной системы, по отраслям, по группам и видам налогов;

- анализ задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям и ее структуры (доли недоимки, отсроченных и приостановленных платежей в общей величине задолженности) по Российской Федерации в целом и по субъектам РФ, отраслям, группам и видам налогов;

- анализ применяемых мер налогового администрирования: принудительного взыскания задолженности и реструктуризации.

С использованием экономико-статистических методов анализируются характерные особенности структуры поступлений и задолженности по налогам и сборам, их объемы, связь явлений, тенденции и закономерности, в том числе имеющие место в экономике.

С помощью общего анализа исследуются поступления налогов и сборов как по уровням бюджетной системы ( консолидированный бюджет, федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ), так и по видам (прибыль, НДС, акцизы и т.д.) и группам налогов (федеральные, региональные, местные), изучается задолженность и ее структурные составляющие: недоимка, отсроченные и приостановленные к взысканию платежи в целом по всем налогам и сборам, а также по группам и видам налогов.

Следует отметить, что по мере становления развития налогового законодательства и адаптации к нему налогоплательщиков происходит снижение влияния на уровень налоговых поступлений организационно-управленческих факторов, а важнейшую роль начинают играть экономические. К макроэкономическим факторам, которые в наибольшей мере влияют на уровень налоговых поступлений, а также отражают колебания налоговой базы и приток налоговых доходов в бюджетную систему можно отнести:

1. Показатель валового регионального продукта, являющийся основным макроэкономическим показателем и отражающим общее экономическое состояние региона в целом. Однако, следует учитывать, что как номинальные, так и реальные оценки ВРП многократно пересматриваются и корректируются. Используя данный показатель, возможно лишь определить, прогнозную величину налогового потенциала на какой-либо период.

Применение показателя ВРП как основного фактора развития и совершенствования налогового потенциала регионов, на наш взгляд, привело бы к чрезмерному агрегированию, как исходных данных, так и получаемых результатов.

2. Уровень инфляции. Инфляция оказывает достаточно сильное влияние на многие экономические и хозяйственные процессы региона, в том числе и на поступление налогов в бюджетную систему. Под воздействием инфляции происходит обесценивание разрешенных вычетов при расчете налога на прибыль и налога на добавленную стоимость и т.д. Следовательно, воздействие инфляции на налоговый потенциал зависит от методологии декларирования и взимания отдельных налогов. Рост цен может оказывать как повышающее, так и понижающее воздействие на величину налогов и сборов, мобилизуемых в бюджетную систему. Кроме того, существует и иное воздействие инфляционных процессов на бюджетные доходы государства.

Оно состоит в том, что в результате наличия временного лага между начислениями налогов и их поступлением в бюджетную систему происходит определенное обесценивание налоговых поступлений. Инфляция может оказывать

негативное макроэкономическое воздействие на общую деловую активность хозяйствующих субъектов, что, несомненно, отразится на налоговых поступлениях в бюджетную систему и развитии налогового потенциала региона.

3. Показатель дебиторской задолженности. Задолженность предприятий перед бюджетом представляет собой часть кредиторской задолженности предприятий, наряду с задолженностью поставщикам, банкам, работникам самого предприятия. Задолженность предприятий перед бюджетом включает в себя сумму начисленных налогов, не перечисленных в бюджет, пени за просрочку перечисления и штрафные санкции, наложенные на налогоплательщика в связи с допущенными налоговыми нарушениями. От размеров просроченной дебиторской задолженности (взаимных неплатежей предприятий) существенно зависит общая величина неплатежей предприятий бюджету. Это объясняется тем, что неплатежеспособность предприятий непосредственным образом сказывается на платежеспособности их кредиторов и взаимоотношениях последних с бюджетом.

4. Инвестиционный климат. Благоприятный инвестиционный климат, сложившийся в регионе, влияет на формирование налоговой базы через вовлечение в экономику дополнительных средств. Решение вопросов развития налоговой потенциала региона и совершенствования налоговой базы, возможности качественного прогнозирования налоговых поступлений зависит от методов и форм проведения инвестиционной политики, ее направленности на модернизацию реальной экономики, т.е. развитию налогового потенциала региона способствует выбор приоритетных объектов инвестирования промышленного комплекса региона, которые направляются на предотвращение износа основных фондов и обеспечение развития налоговой базы.

Таким образом, перечисленные факторы дают возможность проведения статистического анализа влияния отдельных факторов на уровень налоговых платежей.

Налоговые поступления в 2009 г. составили 10,0 % ВВП, снизившись по сравнению с 2008 г. на 2,6 п.п. ВВП. Неналоговые доходы составили 8,8 %

ВВП, что на 0,9 п.п. ВВП ниже аналогичных показателей 2008 г.. Неналоговые доходы, за исключением инвестиционного дохода, снизились на 1,6 п.п. ВВП, опустившись до отметки 8,1 % ВВП.

Нефтегазовые доходы в 2009 году составили 7,6% ВВП, что меньше аналогичного показателя 2008 года на 2,9 п.п. ВВП. Совокупный объем нефтегазовых поступлений снизился по сравнению с 2008 годом на 0,6 п.п. ВВП, составив 11,2 % ВВП. За вычетом инвестдоходов фондов нефтегазовые доходы в 2009 году упали на 1,2 п.п. ВВП и составили 10,4 % ВВП.

**В номинальном выражении** доходы федерального бюджета в 2009 г. составили 7336,8 млрд. руб., что на 20,9 % ниже аналогичного показателя 2008 г.. Показатели, за вычетом инвестиционного дохода нефтегазовых фондов, оказались еще ниже, упав на 23,9 % до 7039,2 млрд. руб.

Нефтегазовые доходы снизились по сравнению с 2008 г. на 32 % и составили 2984,0 млрд. руб.

Ненефтегазовые доходы (за вычетом инвестдоходов нефтегазовых фондов) составили 4055,2 млрд. руб., что на 16,5 % ниже поступлений 2008 г.

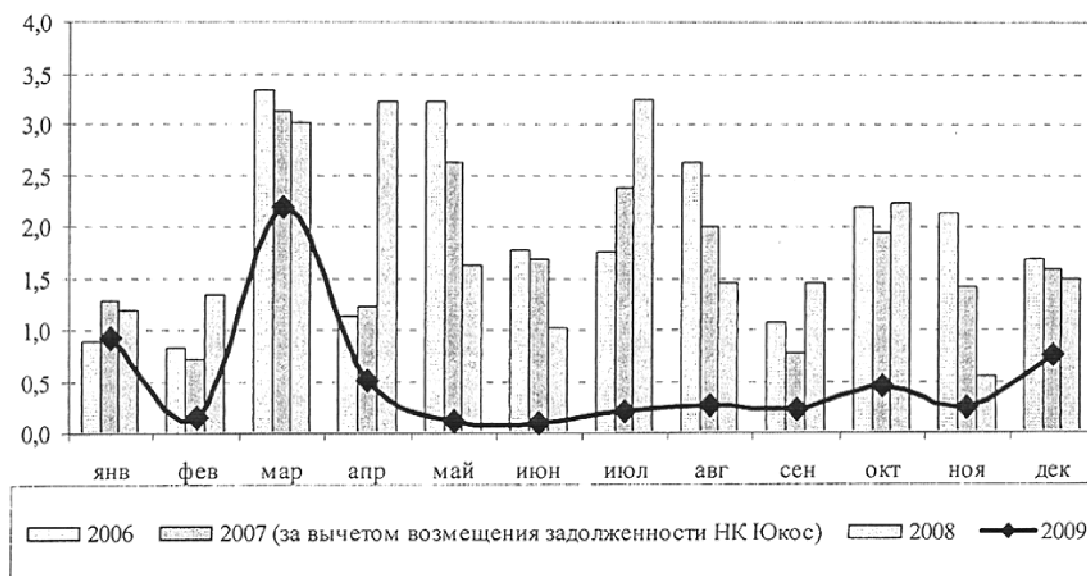
Таблица 9 - Поступления основных налогов и таможенных пошлин в федеральный бюджет

млрд. руб.	2008	2009	дек.08	дек.09
Доходы, всего	9274,1	7336,8	610,8	890,9
ЕСН	506,8	509,8	57,9	57,5
Налог на прибыль	761,1	195,4	53,1	27,8
НДС	2132,2	2050,0	116,6	188,1
НДПИ	1604,7	981,5	72,6	104,9
Таможенные пошлины	3484,9	2509,4	233,7	336,8
Экспортные пошлины	2859,3	2042,2	174,9	286,3
Импортные пошлины	625,6	467,2	58,8	50,5
Прочие	784,5	1090,7	76,8	175,9
% ВВП				
Доходы, всего		18,8 %	17,0 %	24,3 %
ЕСН	1,2 %	1,3 %	1,6 %	1,6 %
Налог на прибыль	1,8 %	0,5 %	1,5 %	0,8 %
НДС	5,1 %	5,3 %	3,2 %	5,1 %
НДПИ	3,9 %	2,5 %	2,0 %	2,9 %
Таможенные пошлины	8,4 %	6,4 %	6,5 %	9,2 %

Экспортные пошлины	6,9 %	5,2 %	4,9 %	7,8 %
Импортные пошлины	1,5 %	1,2 %	1,6 %	1,4 %
Прочие	1,9 %	2,8 %	2,1 %	4,8 %

Поступления налога на прибыль в 2009 г. оказались рекордно низкими и упали по сравнению с 2008 г. на 1,3 п.п. ВВП. Однако стоит отметить, что снижение поступлений по налогу на прибыль *в федеральный бюджет*, на 87 % (1,1 п.п. ВВП) объясняется так называемым «эффектом ставки», в то время как «эффект базы» - т. е. снижение доли прибыли в ВВП в результате кризиса – был менее существенным и составил всего 13 % (0,2 п.п. ВВП).

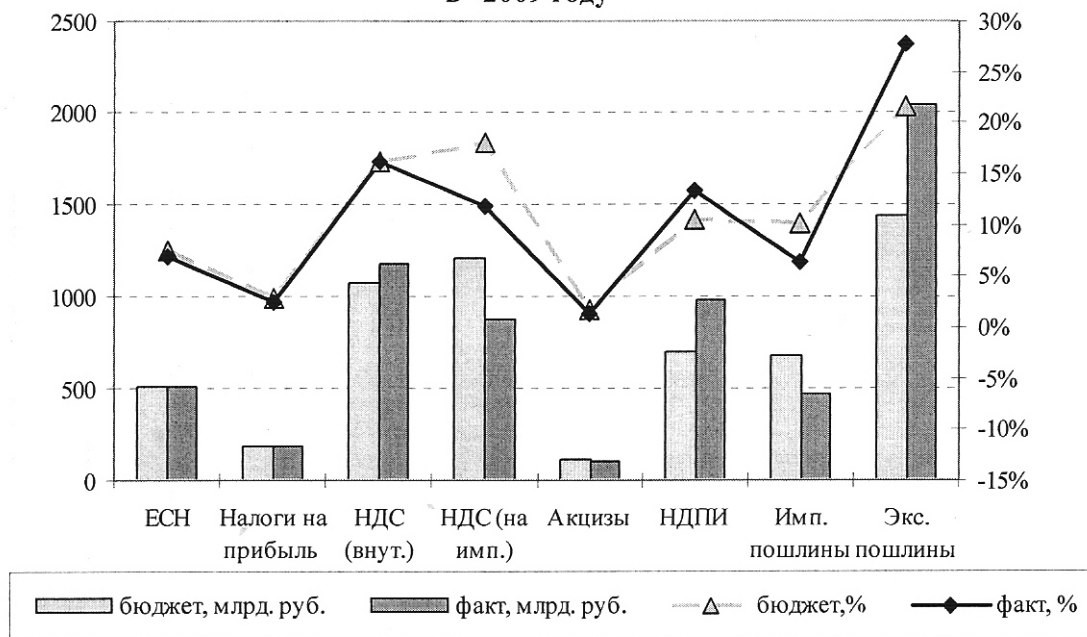
Поступление налога на прибыль в федеральный бюджет,  
ежемесячно, % ВВП



Структура фактических поступлений налогов и таможенных пошлин в федеральный бюджет в 2009 году в целом совпала с предусмотренной в законе о бюджете. Серьезное отклонение наблюдается у налогов на импорт, поступления по которым снизились в результате сильного падения объемов импорта в 2009 году, и у нефтегазовых доходов, поступления по которым выросли вследствие роста мировых цен на энергоносители. Общий объем доходов, поступивших за 2009 год в федеральный бюджет, составил 109,3% от суммы, предусмотренной законом о бюджете.



**Сравнение фактических поступлений основных налогов и таможенных пошлин с их бюджетными проектировками в 2009 году**



Проведенный **факторный анализ** показал, что в 2009 г. на рост доходов федерального бюджета оказали влияние следующие факторы.

Самым главным фактором увеличения доходов федерального бюджета, стало ослабление рубля. Согласно данным Центрального банка, индекс реального курса рубля к доллару за рассматриваемый период составил -12,2 %. В номинальном выражении рубль по отношению к доллару снизился на 22 %. Ослабление рубля привело к росту нефтегазовых доходов и доходов от экспорта в рублевом выражении и прибавило федеральному бюджету почти 2,4 п.п. ВВП.

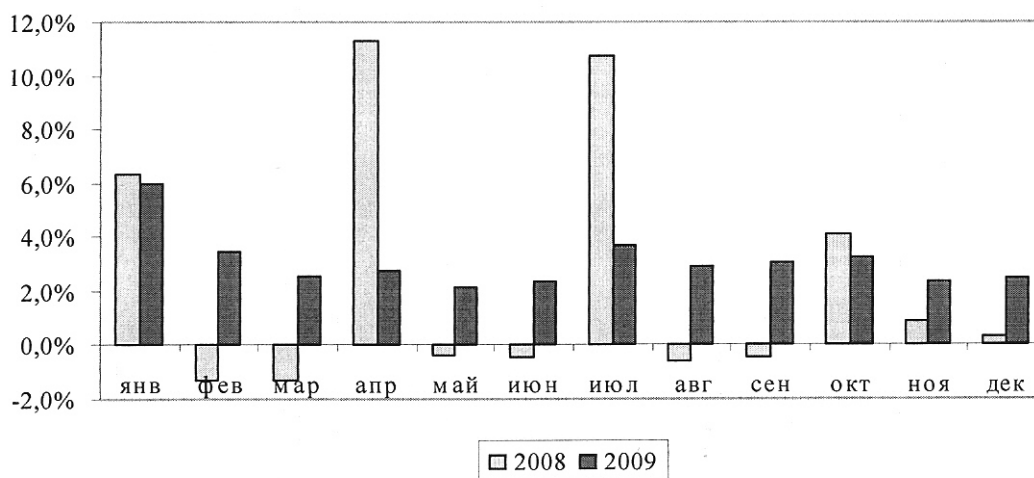
Как уже говорилось выше, зачисление в федеральный бюджет инвестиционного дохода нефтегазовых фондов также существенно отразилось на доходах и привело к увеличению поступлений по графе доходы от государственного имущества на 0,7 п.п. ВВП по сравнению с 2008 г..

Также к росту доходов федерального бюджета на 0,6 п.п. ВВП привело увеличение поступлений по внутреннему НДС. Динамика поступлений по этому налогу в 2009 г. сильно отличается от динамики 2008 г. Как видно из графика ниже, поступления внутреннего НДС в течение 2008 г. происходили очень неравномерно. Это было связано с переходом с 2008 г. на поквартальную уплату НДС. Данная схема предполагала большие поступления в январе, апреле,

июле и октябре, а затем небольшое снижение этих поступлений в течение двух последующих месяцев, объясняющееся непрерывным характером уплаты возмещения НДС из бюджета. Однако, в связи с кризисом было принято решение о рассрочке платежей по внутреннему НДС, начиная с третьего квартала 2008 г. Введение рассрочки позволяет предприятиям в индивидуальном порядке решать - уплачивать ли НДС сразу за весь квартал или равными частями в течение трех месяцев. Причем решения относительно уплаты НДС в каждом квартале может быть различным.

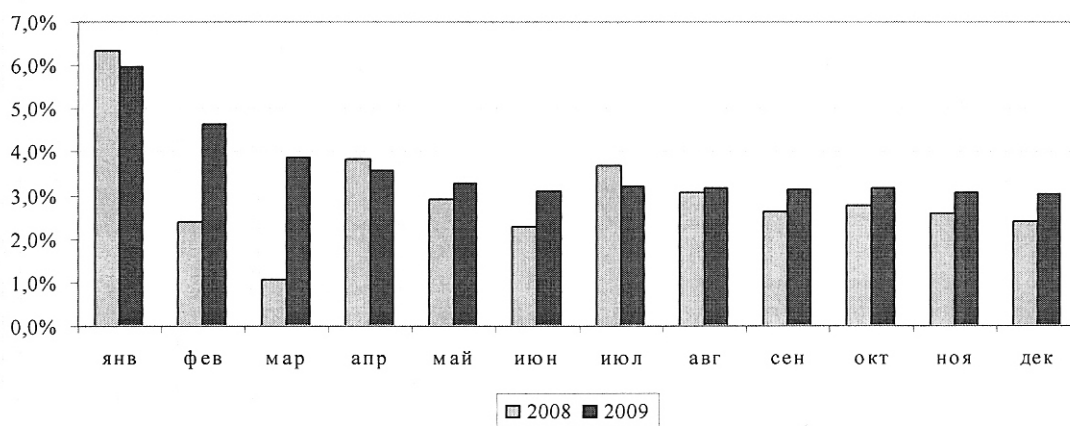
Декабрь 2008 был третьим месяцем действия рассрочки по уплате НДС за третий квартал 2008 г., однако часть предприятий все-таки заплатила весь объем НДС за третий квартал 2008 года в октябре 2008, поэтому поступления декабря 2008 оказались очень незначительными. В результате, поступления декабря 2009 оказались существенно выше аналогичных показателей 2008 г.<sup>10</sup> Превышение суммарных поступлений внутреннего НДС за 2009 г. показателей 2008 г. объясняется с одной стороны некоторой стабилизацией экономической ситуации, а с другой стороны - тем, что в результате введения рассрочки в 2008 г. в бюджет фактически поступил внутренний НДС лишь за 10 месяцев, а не за 12, как в 2009.

Поступления по внутреннему НДС в 2008-2009 годах, ежемесячно, в % ВВП



<sup>10</sup> Поскольку число предприятий, выбравших ту или иную схему уплаты НДС, не фиксировано, то, величина влияния этого фактора меняется от месяца к месяцу. Кроме того, «знак» фактора также меняется в зависимости от того, является ли исследуемый период квартальным.

Поступления по внутреннему НДС в 2008-2009 годах,  
накопленно, в % ВВП



Среди факторов, оказавших *негативное* влияние на доходы федерального бюджета, самым главным стало падение мировых цен на энергоносители, снизившее доходы федерального бюджета на 4,8 п.п. ВВП. Цена нефти в 2009 г. оказалась существенно ниже (на 33,5 долларов за баррель) аналогичного показателя 2008 г. И составила около 61 долларов за баррель.

Налоговые реформы, связанные со снижением налоговой нагрузки (снижение ставки налога на прибыль и увеличение необлагаемого минимума по НДС на нефть с 9 до 15 долларов за баррель), вступившие в силу в 2009 г. Привели к снижению доходов федерального бюджета на 1,6 п. ВВП.

Существенное падение импорта в 2009 г., составившее по данным ФТС 37,3 %, привело к снижению налогов на импорт (НДС и акцизов на импорт), а также импортных пошлин на 0,8 п.п. ВВП.

Совокупное влияние прочих факторов составило менее 0,1 п.п. ВВП.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение №2 к пояснительной записке к

проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год на плановый период 2011 и 2010 годов»

### Оценка изменения доходов федерального бюджета в 2010 – 2012 гг. в связи с изменением законодательства Российской Федерации

(млн. руб)

№ п/п	Наименование	Прогноз 2010 года	Прогноз 2011 года	Прогноз 2012 года
	Наименование законодательства, всего	213 583,7	2030586,4	175 722,1
	%% к ВВП	0,49%	0,42%	0,33%
	ВВП	43 187 000	48 072 000	53 712 000
1.	Изменение налогового законодательства, всего	35 840,0	40 699,1	56 545,2
	%% ВВП	0,08%	0,08%	0,11%
1.1.	Акцизы	13 072,7	17 931,8	33 777,9
1.1.1.	Индексация специфических ставок акцизов	13 072,7	17 931,8	33 777,9
	- по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 530,0	14 618,8	27 056,1
	из них:			
	по табачной продукции	10 530,0	14 618,8	26 164,4
	по спирту этиловому из всех видов сырья			495,2
	по автомобилям легковым и мотоциклам			396,5
	- по подакцизным товарам(продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	2 542,7	3 313,0	6 721,8
1.2	Государственная пошлина	22 767,3	22 767,3	22 767,3
1.2.1.	- увеличение размеров государственной пошлины за совершение юридически значимых действий	22 767,3	22 767,3	22 767,3
2.	Изменение бюджетного законодательства, всего	148 243,7	133 387,3	89 676,9
	%% ВВП	0,34%	0,28%	0,17%
2.1.	- увеличение норматива зачисления в федеральный бюджет налога на добычу полезных ископаемых на нефть и газовый конденсат с 95 до 100%	48 990,1	50 040,3	52 078,4
2.2.	- зачисление в федеральный бюджет доходов от управления средствами Резервного фонда в Фонд национального благосостояния	99 253,6	83 347,0	37 598,5
3.	Изменение таможенного законодательства, всего	4 500,0	4 500,0	4 500,0
	%% ВВП	0,01%	0,01%	0,01%
3.1.	- введение специфической ставки вывозной таможенной пошлины на никель в зависимости от изменения мировых цен	4 500,0	4 500,0	4 500,0
4.	Изменение банковского законодательства, всего	25 000,0	25 000,0	25 000,0
	%% ВВП	0,06%	0,05%	0,05%
4.1.	- увеличение норматива зачисления в доход федерального бюджета с 50 до 75% от фактически полученной Банком России прибыли по итогам года, остающиеся после уплаты налогов и сборов	25 000,0	25 000,0	25 000,0

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Соглашение о взаимодействии органов внутренних дел и ФНС РФ с правоохранительными органами: Приказ МНС России и МВД России от 22.01.2004 г. № 77/АС-2-06/36

2 О соглашении по информационному взаимодействию между Министерством по налогам и сборам и Пенсионным фондом РФ: Письмо от 30.12.2003 г. № АК-08-25/13799

3 Об утверждении порядка взаимодействия ПФ РФ и ФНС по вопросам реализации отдельных положений ФЗ от 04.11.2005 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ и признании утратившими силу некоторых положений законодательства актов РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию административных процедур урегулирования споров»: Распоряжение от 28.12.2006 г.

4 Положение об Управлении ФНС по субъекту РФ: Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 9 августа 2005 г. № 101н

5 Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506

6 Пономарев А. И., Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации: Учеб. Пособие./ А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова – М.: Финансы и статистика, 2006. - 288 с

7 Дворкович А. В. О целях, направлениях налоговой реформы и ее влияние на экономику // Налоговая политика и практика./ А.В. Дворкович. – 2006. - № 6. - С. 15-17

8 Сердюков А. Э. Администрирование налогов в России: принципы и пути развития // Российский налоговый курьер./ А.Э. Сердюков. – 2006. - № 3. – С. 10-12

9 Васильев Ю. А. Новшества в налоговом администрировании // Налоговая проверка./ Ю.А. Васильев. – 2007. - № 1. – С. 5-9

- 10 Анашкин А. К., Измайлов А. Т. Актуальные проблемы налогового администрирования // Ваш налоговый адвокат./ А.К. Анашкин, А.Т. Измайлов. – 2006. - № 2. – С. 6-12
- 11 Карасева Т. А. Усиление налогового администрирования // Российский налоговый курьер. Т.А. Карасева. – 2005. - № 22. – С. 25-28
- 12 Пономарев А. И., Ковалев П. И., Николаев Д. В. Налоги и налогообложение в Российской Федерации./ А.И. Пономарев, П.И. Ковалев, Д.В. Николаев. – Ростов-на-Дону, - 2005. – 304 с
- 13 Паскачев А. Б., Садыгов Ф. К. Анализ и планирование поступлений: теория и практика / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов и др.; под ред. Ф.К. Садыгова. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. – 295 с
- 14 Миронова О. А.,Ханафеев Ф. Ф. Налоговое администрирование: учеб. пособие / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. – М.: Омега – Л, 2005. – 408 с
- 15 Миронова О. А.,Ханафеев Ф. Ф. Проблемы налогового администрирования в Российской Федерации: Учеб. пособие / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. – М.: Новое издание, 2005. – 250 с
- 16 Меньшикова Н. П. Развитие налоговой системы Российской Федерации: опыт, проблемы, перспективы // Финансы и кредит./ Н.П. Меньшикова. – 2005. - № 6
- 17 Мухин М. С., Назаров А. Р. Реформа налогового администрирования: насколько оправдались ожидания?/ М.С. Мухин, А.Р. Назаров. - // БУХ.1С. – 2006. - № 10. С. 25-31
- 18 <http://www.klerk.ru/articles/?73779> (12.07.2008 г.)
- 19 <http://www.miraudit.ru> (20.08.2007 г.)
- 20 <http://minfin.rinet.ru/Interview/2005/february/2402> Kudr.html (20.08.2008 г.)
- 21 Руководство по статистике государственных финансов. - Международный валютный фонд, 2001
- 22 Статистика финансов: Учебник/ Под ред. В.Н. Салина. – М.: финансы и статистика, 2002

- 23 Финансовая статистика: Учебник / Под ред. В.Н. Салина. – М.: Финансы и статистика, 2003
- 24 Финансы России: Статистический ежегодник/ Госкомстат России
- 25 Якобсон Л. И. Государственный сектор экономики: экономическая теория и политика: Учебник для вузов. – 2000
- 26 Уплата налогов в 2009 г. – PricewaterhouseCoopers
- 27 Статистика финансов: учеб./ Под ред. М.Г. Назарова. – 3-е изд. испр. – Москва: Омега – Л, 2007. – 460 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Подходы к определению системы показателей налоговой статистики	4
2. Система макроэкономических показателей статистики налогов и налоговых систем и направления их экономико-статистического анализа	12
3. Система макроэкономических показателей и методика их расчета	24
4. Анализ реализации налоговой политики России на современном этапе	48
5. Приложение	60
6. Библиографический список	61

**Геннадий Алексеевич Трошин,**

*доцент кафедры «Финансы» АмГУ, канд. экон. наук;*

**Алексей Геннадьевич Трошин,**

*начальник межрайонной инспекции УФНС России по Амурской области № 6,  
советник государственной гражданской службы I класса*

**Статистика налогов и налоговой системы. Учебно-методическое пособие.**

Изд-во АмГУ. Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 3,72. Тираж 100. Заказ 226.