

аспирант

С.П. ВоронинБелгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова**АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ И РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЯХ В ИНТЕРЕСАХ ОРГАНИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Эффективная финансово-хозяйственная деятельность предприятий в современных условиях требует обоснованного налогового планирования в интересах своевременного начисления и уплаты налогов в бюджеты всех уровней [3]. Для обеспечения налогового планирования и формирования налоговой политики от хозяйствующих субъектов требуется не только знание нормативной базы налогообложения, но и понимание особенностей начисления и уплаты налогов в бюджеты всех уровней. Это связано с тем обстоятельством, что, в отличие от 90-х годов прошлого века, активы хозяйствующих субъектов уже не могут в значительной степени формироваться за счет заемного капитала, но требуют существенного собственного капитала. Более того, привлечение заемного финансирования, как инвестиционного, так и текущего со стороны кредитных организаций требует, с одной стороны, достаточного собственного капитала предприятия, с другой стороны, положительных финансовых результатов организации [2]. В конечном счете у хозяйствующего субъекта возникают следующие взаимосвязанные действия: оплата капитала учредителями – привлечение банковских кредитов – формирование активов – получение чистой выручки от реализации продукции и покрытие расходов всех видов – фиксирование прибыли до налогообложения – начисление и уплата налога на прибыль и других налогов – распределение чистой прибыли, в том числе на цели инновационного развития [1]. Для понимания значения отдельных видов налогов в обеспечении налогового планирования проанализируем особенности их начисления и уплаты с точки зрения федерального и региональных бюджетов.

Рассмотрим абсолютные и относительные показатели структуры доходов Российской Федерации с позиции основных начисленных и уплаченных основных налогов в этих доходах (табл. 1) [5]. Исследование абсолютных показателей дает возможность заключить, что в 2010-2017 годы доходы консолидированного бюджета РФ выросли в 1,94 раза. Примечательно, что величина начисленного и уплаченного налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Россий-

ской Федерации увеличилась в 2,31 раза, налога на прибыль организаций - в 1,85 раза, налогов на имущество – в 1,99 раза.

Таблица 1

Абсолютные показатели начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации в 2010-2017 годах, млрд. руб.

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего	16031,9	26922,0	28181,5	31046,7
из них:				
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	1329,1	2448,5	2657,7	3070,2
налог на прибыль организаций	1774,6	2599,0	2770,3	3290,1
налоги на имущество	628,2	1068,6	1117,1	1250,5

Таким образом, максимальный индекс роста продемонстрировал налог на добавленную стоимость, далее идет налог на имущество, имеющий непосредственное отношение к активам предприятий – налогоплательщиков, поскольку значительная часть их имущества приходится на внеоборотные активы и, в первую очередь, основные средства, которые формируются преимущественно за счет собственного капитала хозяйствующих субъектов. В табл. 2 даны расчеты удельных весов анализируемых видов налогов в формировании доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.

Таблица 2

Доли отдельных видов начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации в 2010-2017 годах, в процентах

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего	16031,9	26922,0	28181,5	31046,7
из них:				
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	9,29	9,09	9,43	9,89
налог на прибыль организаций	11,07	9,65	9,83	10,60
налоги на имущество	3,92	3,97	3,96	4,03

Согласно расчетов удельный вес налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федера-

ции вырос с 9,29 % до 9,89 %, соответственно доля налога на прибыль организаций снизилась с 11,07 % до 10,60 %, по налогу на имущество тренд положительный, наблюдается рост удельного веса этого налога в доходах консолидированного бюджета с 3,92 % до 4,03 %. Таким образом, в 2010-2017 годах наблюдается относительное укрепление значимости налога на добавленную стоимость и налогов на имущество и снижение роли налога на прибыль в формировании консолидированного бюджета РФ.

Дальнейшее изучение роли ключевых налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней предполагает выявление их абсолютных величин (табл. 3) [4] и долей соответствующих налогов, формирующих консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации (табл. 4).

Таблица 3

**Абсолютные показатели начисленных и уплаченных налогов
в доходах консолидированного бюджета
субъектов Российской Федерации в 2010-2017 годах, млрд. руб.**

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего из них:	6537,3	9308,2	9923,8	10758,1
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	0,3	0,2	0,3	0,3
налог на прибыль организаций	1519,5	2107,6	2279,3	2527,7
налоги на имущество	628,2	1068,6	1117,1	1250,5

Таблица 4

**Доли отдельных видов начисленных и уплаченных налогов
в доходах консолидированного бюджета
субъектов Российской Федерации в 2010-2017 годах, в процентах**

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего из них:	100,00	100,00	100,00	100,00
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00
налог на прибыль организаций	23,24	22,64	22,97	23,50
налоги на имущество	9,61	11,48	11,26	11,62

Уже сравнение абсолютных показателей начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации дает возможность сделать вывод о том, что налог на добавленную стоимость актуален для бюджета страны в целом, но на уровне регионов имеет минимальное значение для бюджетов субъектов РФ, налог на прибыль организаций важен и в большей степени зачисляется в региональные бюджеты, нежели в федеральный бюджет, что же касается налога на имущество, то он полностью зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Отсюда закономерный вывод – эффективное начисление и уплата этого вида налога требует совершенствования теоретических и методологических принципов налогового планирования хозяйствующих субъектов в регионах. Исследование долей отдельных видов начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации подтверждает незначительный, практически нулевой вклад налога на добавленную стоимость в формирование региональных бюджетов, налог на прибыль организаций покрывал до четверти доходов консолидированного бюджета, налоги на имущество обеспечивали от 9,61 % в 2010 году до 11,62 % в 2017 году указанных доходов, при этом объем поступлений по этому виду налога вырос за указанный период в 1,21 раза.

На региональном уровне, конкретно в Белгородской области, нами проведено исследование абсолютных показателей начисленных и уплаченных налогов (табл. 5) [6] и соответствующих относительных показателей в структуре доходов консолидированного бюджета региона (табл. 6).

Таблица 5

Абсолютные показатели начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета Белгородской области в 2010-2017 годах, млрд. руб.

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего	65,5	81,1	82,1	96,8
из них:				
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	2,3	4,6	7,7	6,2
налог на прибыль организаций	13,8	11,5	12,1	24,1
налоги на имущество	7,4	12,7	12,1	14,1

**Доли отдельных видов начисленных и уплаченных налогов
в доходах консолидированного бюджета Белгородской области,
в процентах**

	2010	2015	2016	2017
Доходы всего	65,5	81,1	82,1	96,8
из них:				
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	3,51	5,67	9,38	6,40
налог на прибыль организаций	21,07	14,8	14,72	24,90
налоги на имущество	11,30	15,66	14,74	14,57

На основе данных табл. 5 могут быть сделаны выводы о тенденциях в изменении рассматриваемых налогов с точки зрения формирования доходов консолидированного бюджета Белгородской области в 2010-2017 годах. Движение доходов консолидированного бюджета Белгородской области в 2010-2017 годы говорит о следующем. Доходы консолидированного бюджета региона за 2010-2017 годы выросли в 1,48 раза, налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, включающие налог на добавленную стоимость увеличились в 2,70 раза, налог на прибыль организаций вырос в 1,75 раза, налоги на имущество увеличились в 1,91 раза. Эти данные еще раз свидетельствуют о существенном влиянии налогов на имущество на формирование доходов консолидированного бюджета любого субъекта федерации. Результаты определения долей начисленных и уплаченных налогов в доходах консолидированного бюджета Белгородской области позволяют заключить, что доля налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории области в 2010-2017 годы выросла в 1,82 раза, налога на прибыль организаций увеличилась в 1,18 раза, налога на имущество возросла в 1,28 раза, что указывает на усиление значения всех этих налогов в бюджетном процессе субъекта федерации. Не принимая во внимание налог на добавленную стоимость, отметим значительный рост удельного веса налогов на имущество с 11,30 % в 2010 году до 14,57 % в 2017 году, следовательно, значение данного налога для формирования консолидированного бюджета Белгородской области растет.

На основании проведенных исследований нами были сделаны выводы о том, что для национальной экономики в целом важнейшим в формировании консолидированного бюджета является налог на добавленную стоимость, ключевую роль в формировании консолидированных доходов

бюджетов субъектов федерации играют налог на прибыль организации и налог на имущество, начисление и своевременная уплата этих налогов предприятиями требует совершенствования налогового планирования, проработки соответствующих методических основ и разработки дополнительных показателей, что позволит оптимизировать начисление и уплату налогов хозяйствующими субъектами в целях увеличения доходной части бюджетов всех уровней и сокращения необходимых расходов, а также обеспечит сбалансированность в решении задач экономического роста на уровне страны и регионов, а также на уровне предприятий – участников хозяйственной деятельности.

Библиографический список

1. Алисенов А.С. Налоговое стимулирование инноваций в экономике России. Монография. М.: Проспект, 2017. 128 с.
2. Арская Е.В., Усатова Л.В., Колесникова Т.А. Проблемы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов организации // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1. С. 137–143.
3. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. М.: ИНФРА-М, 2018. 270 с.
4. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2018: Стат. сб. / Росстат. М, 2018. 1162 с.
5. Российский статистический ежегодник. 2018: Стат. сб. / Росстат. М., 2018. 694 с.
6. Статистический сборник. Белгородская область. 2018: Стат. сб. / Белгородстат. Белгород, 2018. 580 с.

Рекомендовано кафедрой
стратегического управления
БГТУ