

УДК 336.2

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Морозова Г. В.

к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», Россия, г. Саранск

Аннотация

В статье исследована динамика объемов поступлений налога на доходы физических лиц, дана оценка результатов проведения налогового контроля за соблюдением законодательства в области налогообложения доходов физических лиц, рассмотрена динамика дополнительно начисленных платежей. Предложены мероприятия, направленные на повышение качества налогового администрирования доходов физических лиц.

Ключевые слова: доход, администрирование, физическое лицо, индивидуальный предприниматель, качество, законодательство, бюджет.

IMPROVING THE QUALITY OF TAX ADMINISTRATION INCOME OF INDIVIDUALS

Morozova G. V.

*Ph.D, Associate Professor, Department of Finance and Credit
FGBOU «National Research Mordovia state University. NP Ogarev»
Saransk, Russia*

Abstract: the article investigates the dynamics of the volume of income tax on personal income, assesses the results of tax control over compliance with legislation in the field of taxation of personal income, the dynamics of additional accrued payments. Measures aimed at improving the quality of tax administration of personal income are proposed.

Key words: income, administration, individual, individual entrepreneur, quality, legislation, budget

Рассматривая налоги с доходов физических лиц не только как инструмент, обеспечивающий доходную базу бюджетной системы государства, но и преимущественно как средство макроэкономического регулирования, необходимо акцентировать внимание на вопросах повышения качества их администрирования. Значительные размеры «теневого» сектора экономики, большое число схем «оптимизации» налогообложения, в том числе существенные объемы скрытой оплаты труда, свидетельствуют о том, что налоговое администрирование не в полной мере обеспечивает в должной степени реализацию фискального потенциала налогов с доходов физических лиц. Важной причиной, которую нельзя обойти вниманием это неуплата налогов по причине незнания или непонимания налогового законодательства, противоречия в разъяснениях отдельных норм налогового законодательства, частые изменения. Однако усилия законодателя по администрированию налогов с доходов физических лиц посредством устранения «точечных» недостатков в Налоговом кодексе показало бесперспективность и неэффективность такой деятельности. Следовательно, первоочередной задачей проводимой государством налоговой политики является повышение качества налогового администрирования, реализация мер по противодействию уклонения от налогообложения.

В настоящее время администрирование НДФЛ проявляет наиболее социально выраженные действия налоговых органов в сфере управления. Однако имеющиеся пробелы приводят к снижению поступлений в бюджет и увеличивают вероятность совершения налоговых правонарушений. Проведем анализ поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет РФ и по Приволжскому федеральному округу. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика объемов поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет РФ и по Приволжскому федеральному округу, млрд. р. [1]

Наименование субъектов, входящих в округ	2012 г.	2013 г.	2013г. к 2012г.	2014 г.	2014г. к 2013г.	2015 г.	2015г. к 2014г.	2016 г.	2016г. к 2015г.
Консолидированный бюджет РФ	2260,3	2497,7	110,5	2688,6	107,6	2806,5	104,3	3017,3	107,5
ПФО	310,9	346,3	111,4	371,3	107,2	377,4	101,6	402,7	106,7
Республика Башкортостан	37,6	41,6	110,6	44,5	106,9	45,2	101,5	47,8	105,7
Республика Марий-Эл	5,9	6,3	106,7	6,7	106,3	7,1	105,9	7,2	101,4
Республика Мордовия	6,5	7,3	112,3	7,7	105,5	9,4	122,0	9,3	98,2
Республика Татарстан	46,4	51,3	110,5	55,2	107,6	57,8	104,7	64,4	111,4
Удмуртская Республика	15,9	17,6	110,7	19,1	108,5	19,4	101,6	20,8	107,2
Чувашская Республика	9,2	10,1	109,7	10,8	106,9	10,6	98,1	11,2	105,6
Кировская область	11,6	13,1	112,5	13,8	105,3	13,9	100,7	14,7	105,7
Нижегородская область	42,2	47,5	112,9	50,9	107,1	51,6	101,3	55,4	107,3
Оренбургская область	19,6	21,1	107,6	22,2	105,2	23,2	104,5	24,3	104,7
Пензенская область	10,5	11,8	112,3	12,44	105,4	12,45	100,1	13,1	105,6
Пермский край	32,3	36,4	112,6	37,9	104,1	38,1	100,5	41,6	109,1
Самарская область	40,7	45,4	111,5	50,8	111,8	49,3	97,0	52,1	105,6
Саратовская область	22,1	24,3	109,9	26,37	108,5	26,35	99,9	27,1	103,1
Ульяновская область	10,7	11,8	110,2	12,5	105,9	12,7	101,6	13,6	107,1

Представленные в таблице данные наглядно демонстрируют темп роста поступления НДФЛ с 2012 г. по 2016 г., который составил 133,5 %. Так же наблюдается увеличение по ПФО и Республике Мордовия, за аналогичный период темп роста по ПФО составил 129,5 %, по Республике Мордовия 143,1 %. Данная тенденция обусловлена следующими факторами: расширение налогооблагаемой базы, в том числе в связи с повышением оплаты труда

государственным служащим и другим категориям граждан; отменой льгот по доходам отдельных категорий физических лиц; постепенное погашение задолженности по заработной плате и рост среднемесячной заработной платы; погашение налогоплательщиками части задолженности по налогу на доходы физических лиц перед бюджетом; изменение порядка предоставления отдельных вычетов; расширен перечень физических лиц, которые уплачивают налоги с доходов (военнослужащие, мигранты). Рассмотрим структуру поступления налога на доходы физических лиц в Республике Мордовия в зависимости от доходов и источников уплаты (таблица 2).

Таблица 2 – Структура поступлений НДФЛ в зависимости от доходов и источников, с которых он получен тыс. р. [1]

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ	6411101	7222679	7633566	7626957	8443832
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ	49845	42091	38106	44307	52800
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ	30465	81465	78191	1764210	746091
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ	13947	16503	10451	43533	64054
Итого	6505358	7362738	7760314	9479007	9306777

По данным таблицы видно, что наибольшая часть поступлений, формирующая бюджет, приходится на налог на доходы физических лиц, источником которого является налоговый агент.

Поступления НДФЛ во многом зависят от осуществления налоговыми органами контрольной деятельности, которая осуществляется путем проведения камеральных и выездных проверок (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика количества проведенных камеральных и выездных проверок по вопросам соблюдения законодательства в области налогообложения доходов физических лиц в Республике Мордовия, ед. [1]

Наименование показателей	Годы	Количество проведенных выездных проверок		Количество проведенных камеральных проверок	
		Всего	из них, выявивших нарушения	Всего	из них, выявивших нарушения
Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами - организациями	2012	262	188	-	-
	2013	226	176	-	-
	2014	205	155	-	-
	2015	159	136	-	-
	2016	124	110	-	-
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой	2012	96	79	3712	396
	2013	61	55	3659	704
	2014	53	43	1741	365
	2015	35	28	1500	354
	2016	23	18	1821	418
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой)	2012	7	6	18460	1409
	2013	4	4	19571	2412
	2014	6	6	14057	3917
	2015	2	2	15557	3731
	2016	5	4	12754	2728
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2012	100	60	10352	621
	2013	71	34	10547	760
	2014	74	51	10040	645
	2015	43	24	10687	640
	2016	43	16	12088	813
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2012	95	30	52486	2770
	2013	92	24	50551	2302

	2014	74	17	49127	2473
	2015	49	8	45340	2240
	2016	24	3	43433	2344
Единый сельскохозяйственный налог	2012	35	20	4780	248
	2013	35	18	1249	113
	2014	23	11	765	80
	2015	30	15	825	85
	2016	22	13	792	96

В ходе проведения проверок выявляются нарушения, по которым налоговые органы проводят доначисления. Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам проведенных проверок представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика дополнительно начисленных платежей по результатам проверок, тыс.р. [1]

Наименование показателей	Го ды	Дополнительно начислено платежей по результатам проверок						
		Всего	по выездным налоговым проверкам			по камеральным налоговым проверкам		
			налоги	пени	штраф-ные санкции	налоги	пени	штраф-ные санкции
Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми агентами - организациями	2012	124156	96585	16586	7758	-	-	-
	2013	173708	130898	25317	12648	-	-	-
	2014	182637	130874	26084	18730	-	-	-
	2015	181947	133018	26142	16886	-	-	-
	2016	256668	180470	30003	12183	-	-	-
Налог на доходы физических лиц, исчисленный индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой	2012	23130	17817	1421	2317	298	2	4841
	2013	14450	8364	1255	1239	866	38	826
	2014	13377	8519	1944	1171	0	0	290
	2015	12572	7747	1371	1198	11	1	274
	2016	8825	4748	601	650	155	22	331
Налог на доходы физических лиц, исчисленный физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями и	2012	7917	1635	334	79	1807	60	1636
	2013	9047	525	68	48	2760	197	2187
	2014	7080	449	95	20	2110	17	2800
	2015	41899	144	14	23	1920	37	2450

лицами, занимающимися частной практикой)	2016	61263	1140	358	18	1066	34	2106
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой)	2012	35567	15237	1415	739	7814	178	809
	2013	36727	10557	1085	761	11196	313	1572
	2014	42640	17386	2679	1604	6382	426	2369
	2015	26811	3669	520	196	3089	319	1443
	2016	44789	5300	1122	313	7395	978	2490
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2012	8824	1305	213	168	1518	32	2915
	2013	8516	1123	222	242	1915	70	2231
	2014	12645	3625	838	261	2184	86	2365
	2015	8974	849	143	180	1932	72	2090
	2016	24216	10055	4218	7	1649	88	1979
Единый сельскохозяйственный налог	2012	8658	4894	932	680	1174	18	313
	2013	5976	3854	951	340	164	0	157
	2014	3683	2469	501	180	0	0	75
	2015	5785	4436	740	156	0	0	84
	2016	3389	1928	410	105	59	3	87

Таким образом, в целях повышения качества администрирования налогообложения доходов физических лиц необходимо: внедрение прогрессивной шкалы подоходного налога, что предоставит возможность перераспределения налогового бремени и позволит освободить от налогов людей, которые находятся на грани выживания, и в то же время осуществит главный упор на налоговое обложение сверхдоходов; совершенствование системы организации государственной регистрации и учета налогоплательщиков на основе использования современных информационных технологий; расширение возможностей дистанционного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками посредством использования электронных сервисов ФНС России[2]. Следует усовершенствовать удаленный способ обслуживания налогоплательщиков, далее развивать электронные сервисы, предоставляемые через сайт, внедрять дополнительные специальные программные продукты, распространять использование средств телекоммуникационных систем связи и делать их более доступными в применении.

Библиографический список

1. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn13/apply_fts/
2. Шаталина З. Ю. Совершенствование налогового администрирования как превенция налоговых преступлений / З. Ю. Шаталина // Проблемы формирования нового российского права и новой российской государственности: на пути движения к «чистому золоту права» : материалы I Всероссийской научной конференции: к юбилею профессора Н. А. Придворова. – 2015. – С. 270–279.

Оригинальность 71%