

5. Сторожева Н.Е. Методология оптимизации портфеля брендов в сфере FMCG // Бренд-менеджмент. - 2013. - №1.
6. Хейг Дэвид Определение стоимости бренда: что это значит и почему это имеет значение // Бренд-менеджмент. - 2008. - № 1.
- 7 Тесаков В., Тесакова Н. Бренд и торговая марка: развод по-русски. - СПб.: Питер, 2004. - 267с
- 8 Щербакова О.Н. Методы оценки и управления стоимостью компании, основанные на экономической добавленной стоимости // Финансовый менеджмент. - 2003. - № 1 - 6.

## РЕАЛИЗАЦИЯ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Ю.Л. Аулов, А.Ю. Моторина, В.В. Ковальчук  
г. Белгород, Россия*

Фискальная функция налоговой системы проявляется через совокупность отношений, направленных на аккумуляцию денежных средств в доходы бюджетной системы государства для осуществления финансирования его основных функций.

Значение действующей налоговой системы для формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации можно определить с помощью анализа поступления налогов в бюджетную систему, проведенного на основании данных налоговой статистики.

Анализ структуры поступления налоговых платежей в доходы всех уровней бюджетной системы Российской Федерации за период 2014-2016 гг. (табл. 1) показал, что основными по значимости налогами, формирующими доходную часть бюджетной системы РФ, в 2016 г. являлись:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС) – 4,5 трлн. руб. или 14,7% суммы всех доходов бюджетной системы;
- 2) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 3,0 трлн. руб. или 10,9% суммы всех доходов бюджетной системы;
- 3) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – 2,9 трлн. руб. или 10,6% суммы всех доходов бюджетной системы;
- 4) налог на прибыль организаций (НПО)– 2,7 трлн. руб. или 10,0% суммы всех доходов бюджетной системы.

Как видно, выделенные четыре налога в 2016 г. занимали 46,2% всех доходов бюджетной системы РФ и можно сделать вывод, что НДС, НПО, НДПИ и НДФЛ являются основными доходобразующими налогами бюджетной системы Российской Федерации и доля каждого из них занимает более 10% всех доходов бюджетной системы. При этом в совокупности они составляют более половины всех доходов бюджетной системы РФ, причем их совокупная доля в доходах увеличилась с 44,7% в 2014 г. до 46,2% в 2016 г. На увеличение совокупной доли указанных налогов повлияло изменение структуры указанных налогов, поступивших в бюджетную систему РФ, за анализируемый период: доля НДС увеличилась на 1,8%; доля НПО увеличилась на 1,1%; доля НДФЛ увеличилась на 0,8%; доля НДПИ снизилась на 0,4%.

Анализ структуры поступления налогов и сборов в доходы федерального бюджета показал, что основными по значимости налогами, формирующими доходную часть федерального бюджета, в 2016 г. являлись:

- 1) налог на добавленную стоимость – 4,5 трлн. руб. или 34,0% суммы доходов федерального бюджета;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых – 2,8 трлн. руб. или 21,3% суммы доходов федерального бюджета;
- 3) акцизы – 694,1 млрд. руб. или 5,2% суммы доходов федерального бюджета;

4) налог на прибыль организаций – 491,0 руб. или 3,6% суммы доходов федерального бюджета.

То есть, отмеченные четыре налога в 2016 г. занимали 64,1% всех доходов федерального бюджета и можно сделать вывод, что НДС, НДСП, НПО и акцизы являются основными доходобразующими налогами федерального бюджета, так как, в совокупности, они составляют более половины всех доходов федерального бюджета, а совокупная доля этих налогов увеличилась с 53,7% в 2014 г. до 64,1% в 2016 г., т.е. на 10,7%. При этом структура указанных налогов, поступивших в федеральный бюджет, за анализируемый период претерпела следующие изменения: доля НДС увеличилась на 6,9%; доля НДСП увеличилась на 1,6%; доля акцизов увеличилась на 1,1%; доля НПО увеличилась на 0,8%.

Таблица 1

Структура поступления налогов и сборов в доходы бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации за 2014–2016 гг.

Виды доходов	Годы						Изменение (+, -)		
	2014		2015		2016		2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Доходов бюджетной системы всего:									
Из них:	26766,1	100	26922,0	100	27746,7	100	0,0	0,0	0,0
1.1. НПО	2375,3	8,9	2598,9	9,7	2770,3	10,0	0,8	0,3	1,1
1.2. НДС	3940,2	14,7	4233,9	15,7	4571,2	16,5	1,0	0,8	1,8
1.3. Акцизы	1072,2	4,0	1068,3	4,0	1355,8	4,9	0,0	0,9	0,9
1.4. НДСФЛ	2702,6	10,1	2807,8	10,4	3018,5	10,9	0,3	0,5	0,8
1.5. НДСПИ	2904,8	11,0	3226,8	12,1	2929,4	10,6	1,1	-1,5	-0,4
2. Доходы федерального бюджета всего:									
Из них:	14496,8	100	13659,2	100	13460,1	100	0,0	0,0	0,0
2.1. НПО	411,3	2,8	491,4	3,6	491,0	3,6	0,8	0,0	0,8
2.2. НДС	3931,6	27,1	4233,6	31,0	4570,8	34,0	3,9	3,0	6,9
2.3. Акцизы	592,4	4,1	581,9	4,3	694,1	5,2	0,2	0,9	1,1
2.4. НДСПИ	2858,0	19,7	3160,0	23,1	2863,4	21,3	3,4	-1,8	1,6
2.5. Водный налог	2,2	0,0	2,6	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ всего:									
Из них:	8905,6	100	9308,1	100	8905,5	100	0,0	0,0	0,0
3.1. НПО	1964,0	22,1	2107,6	22,6	2279,2	25,6	0,5	3,0	3,5
3.2. Акцизы	479,7	5,4	486,5	5,2	661,7	7,4	-0,2	2,2	2,0
3.3. НДСФЛ	2693,4	30,2	2807,7	30,2	3018,5	33,9	0,0	3,7	3,7
3.4. Налоги на имущество	957,4	10,8	1068,6	11,5	1117,1	12,5	0,7	1,0	1,7
3.5. Налоги специальных налоговых режимов	315,0	3,5	347,7	3,7	388,4	4,4	0,2	0,7	0,9

Анализ структуры поступления налоговых платежей в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации показал, что основными по значимости налогами, формирующими доходную часть консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, в 2016 г. являлись:

1) НДФЛ – 3,0 трлн. руб. или 33,9% суммы доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

2) НПО – 2,2 трлн. руб. или 25,6% суммы доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

3) налоги на имущество – 1,1 млрд. руб. или 12,5% суммы доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

4) акцизы – 661,7 млрд. руб. или 7,4% суммы доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

Таким образом, указанные четыре налога в 2016 г. занимали 79,4% всех доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Поэтому можно сделать вывод, что НДФЛ, НПО, налоги на имущество (организаций, физических лиц, транспортный налог) и акцизы являются основными доходобразующими налогами консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, так как, в совокупности, они составляют более двух третей всех доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, причем совокупная доля этих налогов возросла с 68,5% в 2014 г. до 79,4% в 2016 г., т.е. на 10,9%. При этом структура указанных налогов, поступивших в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, за анализируемый период изменилась в следующих размерах: доля налога на доходы физических лиц повысилась на 3,7%; доля налогов на имущество повысилась на 1,7%; доля акцизов повысилась на 20,0%; доля налога на прибыль организаций увеличилась на 3,5%.

Изменение структуры поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ объясняется анализом показателей их динамики, который показал, что при общем росте доходов бюджетной системы РФ за исследуемый период на 3,7%, поступления отдельных налогов возросли в следующих размерах: акцизов – на 26,5%; налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами – на 23,3%; налогов на имущество – на 16,7%; налога на прибыль организаций – на 16,6%; налога на добавленную стоимость – 16,0%; налога на доходы физических лиц – на 12,1%; налога на добычу полезных ископаемых – 0,8%.

В результате проведенного анализа можно сделать следующий вывод: динамика налоговых доходов бюджетной системы РФ в исследуемом периоде обусловлена, главным образом, снижением поступлений в 2016 г. по сравнению с 2015 г. налога на добычу полезных ископаемых, как элемента нефтегазовых доходов, в условиях падения мировых цен на нефть, а также стабильностью поступления основных видов налогов, не относящихся к нефтегазовым доходам. Отсутствие роста поступлений по НДС обусловлено снижением мировых цен на нефть (среднее значение мировых цен на нефть сорта «Юралс» за 2015г. составляло 51,00 \$/баррель, за 2016г. – 41,65 \$/баррель).

Рост поступления НДС, в целом, обусловлен опережающим темпом роста начислений налога над темпами роста налоговых вычетов за счет увеличения выручки от реализации товаров (работ, услуг), в том числе в связи с ростом цен на внутреннем рынке. Кроме того, рост платежей обусловлен повышением качества налогового администрирования, в том числе в связи с использованием программного комплекса «АСК НДС-2».

Поступление налога на доходы физических лиц возросло за счет увеличения заработной платы, а также в связи с введением квартальной налоговой отчетности, дисциплинирующей налогоплательщиков и позволяющей оперативно применять меры принудительного взыскания к должникам. Рост поступлений НДФЛ соответствует росту номинальной заработной платы, что свидетельствует о качественном администрировании платежей с фонда оплаты труда, а также опровергает мнение некоторых экспертов об уводе зарплат в тень.

Рост поступлений налога на прибыль организаций обусловлен не только положительной динамикой финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, но и повышением эффективности налогового администрирования. Применяемая при администрировании НДС аналитическая система АСК НДС-2 также позволяет пресекать неправомерное увеличение расходов по налогу на прибыль. Так как контролируемые системой вычеты по НДС практически соответствуют расходам по налогу на прибыль, и налогоплательщики при корректировке своих обязательств по НДС автоматически увеличивают обязательства по налогу на прибыль, что особенно важно для бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

Незначительный рост доходов бюджетной системы Российской Федерации за исследуемый период порождает проблему нехватки средств в бюджетах разных уровней, которая становится все более острой. Поэтому ежегодная разработка и утверждение Минфином России Основных направлений налоговой политики и направлена на решение этой проблемы.

Как известно, увеличить поступления налогов в бюджет можно разными способами - повысить налоговые ставки, усилить контроль за уплатой налогов и т.д. Поэтому, в условиях принятого Правительством РФ решения на три года наложить запрет на увеличение налоговой нагрузки на экономику, пути совершенствования налоговой системы России, заложенные в Основных направлениях налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, предусматривают:

- обеспечение увеличения налоговых доходов бюджета за счет стимулирования деятельности малого и среднего бизнеса;

- изменения в части налога на прибыль организаций, имеющие цель обеспечить сбалансированность бюджетов субъектов РФ: при сохранении общей ставки налога на прибыль в 20 процентов изменяется существующее соотношение ставок налога между федеральным и региональным бюджетами, федеральная часть налога составит 3 процента, а региональная - 18. Полученные таким образом дополнительные доходы федерального бюджета будут направлены на поддержку наименее обеспеченных регионов.

- в части НДС, во-первых, планируется ввести механизм, известный под названием «tax free», суть которого в том, что иностранцам, которые приобрели в период временного пребывания на территории нашей страны потребительские товары, будет возвращен заложенный в их стоимости НДС; во-вторых, планируется расширить перечень обязательных реквизитов счета-фактуры, составляемых участниками ВЭД, в-третьих: начиная с 2018 - 2019 гг. в Минфине намерены взимать НДС с ввозимых товаров, которые россияне покупают через зарубежные сайты;

- в части совершенствования налогового администрирования увеличивается размер пени за несвоевременную уплату налогов с одной трехсотой до одной сто восьмидесятой ставки рефинансирования Банка России, то есть пени вырастут почти вдвое.

- в перспективе будет решена проблема уплаты налогов третьими лицами;

- будут оптимизированы налоговые льготы [3].

Дальнейшее совершенствование способов реализации фискальной функции налоговой системы Российской Федерации должно быть привязано к усилению регулирующей функции налогов, направленной на согласование интересов государства и предпринимателей, поощрение товаропроизводителей, осуществление рациональной региональной экономической политики и устранение противоречий в действующем налоговом законодательстве, и включать следующие направления:

- высокую прогрессивность обложения особо крупных доходов;

- установление не облагаемого налогами минимума для лиц, получающих особо низкие доходы;

- льготное налогообложение производственного сектора экономики и низкооплачиваемого труда работников;

- льготное обложение основных потребительских товаров, определяющих необходимый минимум потребления;
- льготные режимы обложения экспортных товаров и продукции перерабатывающей промышленности, отраслей высоких технологий;
- повышенное налогообложение доходов, вывозимых за рубеж не в целях содействия экспорту товаров и услуг;
- новый льготный режим налогообложения инвестиционной деятельности, в первую очередь для вложений в наукоемкие и высокотехнологичные отрасли [2].

Наиболее прогрессивными в современных условиях направлениями реализации фискальной функции налоговой системы России представляются следующие:

1. Реформа налоговой системы должна быть комплексной и для этого надо принять два принципиальных решения: существенно уменьшить налоговую нагрузку на товаропроизводителей и одновременно обеспечить уплату всех налогов каждым налогоплательщиком. Иными словами, нужно создать условия, которые не принуждали бы добросовестного налогоплательщика искать способы ухода от налогов, и закрыли бы для недобросовестного налогоплательщика все используемые неправомерные схемы.

2. Усиление справедливости налоговой системы с помощью: выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков, и, прежде всего, за счет необоснованных льгот; отмены оказывающих негативное влияние на хозяйственную деятельность налогов и сборов; отмены норм, которые искажают экономическое содержание налогов.

3. Упрощение налоговой системы через установление исчерпывающего перечня налогов и сборов с сокращением их общего числа и максимальной унификации порядка исчисления и уплаты различных налогов и сборов.

4. Закрепление стабильности налоговой системы, а также определенности размеров налогов на длительный период.

5. Сокращение перечня налоговых льгот, что не только сделает налоговую систему более нейтральной по отношению к участникам экономической деятельности, но и расширит налогооблагаемую базу.

6. Изменение структуры налогов. Нужно двигаться в сторону постепенного отказа от налогов, возлагающих дополнительное бремя на прирост доходов и прибыли, заработной платы, объемов производства, вкладов, занятости, что создаст стимулы для модернизации производства, увеличения инвестиций.

7. Совершенствование налоговых ставок, определяющих сумму налоговых изъятий, в первую очередь по налогу на прибыль организаций, в частности ввести регрессивные ставки налога на прибыль, когда при увеличении суммы прибыли ставка налога понижается.

8. Ликвидация налогов, прямо или косвенно связанных с заработной платой.

9. Существенное снижение ставки НДС.

10. Установление в качестве базы для платежей в Пенсионный фонд РФ налога с оборота, единственного налога, который увеличивается прямо пропорционально инфляции и росту товарооборота, и когда нет возможности ни скрыть его, ни минимизировать.

11. Переход от налогообложения факторов производства к налогообложению исчерпаемых природных ресурсов, т.е. к «энергетически» налогам, широко распространенным в странах Западной Европы. При их правильном применении можно заменить практически все федеральные налоги.

12. Отказ от идей налогообложения малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей, которые не только берут на себя все заботы о собственном благополучии, но еще и создают дополнительные рабочие места.

#### **Литература:**

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] / – Режим доступа: [http://www.minfin.ru/](http://www.minfin.ru/ru/).

2. Ермакова Г. Налоговые ориентиры на 2017 - 2019 годы [Электронный ресурс] / – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=8128>.
3. Швецов Ю.Г. Основные направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации [Текст] // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2016. – №4.
4. Информация Федерального казначейства об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/konsolidirovannogo-byudzheta-rf/>.

## ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (В СФЕРЕ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ)

*Я.Ю. Бондарева, А.В. Бороденко  
г. Белгород, Россия*

В настоящее время в результате рыночного реформирования российской экономики предпринимательство стало необходимой составляющей нашей жизни. Конституция Российской Федерации обеспечивает ее гражданам право заниматься всеми видами предпринимательской деятельности, не запрещенными законом[1].

В зависимости от направления и содержания предпринимательской деятельности выделяют несколько видов предпринимательства. В данной статье мы рассмотрим торговое(коммерческое) предпринимательство.

Торговое предпринимательство включает все виды деятельности, относящиеся к возможным вариантам видов обмена товара и денег.

Финансово-денежные отношения, связанные с куплей-продажей товаров являются основой для торгового предпринимательства, так как оно использует те же ресурсы, что и в производственном предпринимательстве, только они менее существенны.

К торговому предпринимательству в большей степени склоняются предприниматели, так как для них существуют настоящие перспективы получения наибольшей прибыли в минимальные сроки.

Оптовики и розничные торговцы, потребители товаров, работ и услуг связаны между собой тесными экономическими связями, что в свою очередь и является отличительной особенностью торгового предпринимательства.

Важнейшей и неотъемлемой рыночной структурой можно выделить оптовую торговлю, которая обеспечивает ускорение процесса товародвижения по каналам распределения.

Оптовая торговля – вид торговой деятельности, который связан с продажей и приобретением товаров для дальнейшего их использования в предпринимательской деятельности или в других целях, которые не связаны с семейным, личным, домашним и иным аналогичным использованием [3].

Осуществляемая независимыми предприятиями оптовая торговля является реальным и сильным противовесом монополизму производителей, который они пытаются укрепить с помощью собственных структур. Оптовая торговля имеет правдивую информацию о спросе и предложении, тенденциях в их развитии, тем самым возможность, верно дать оценку емкости рынка, формировать товарное предложение в соответствии с объемом и структурой спроса [5, с.365].

Выход на российский рынок крупных супермаркетов и торговых сетей оказал большое воздействие на рост оборота оптовой торговли. Это вызвано особенностями спроса.

В значительной степени сотрудничество крупных неспециализированных магазинов и оптовых компаний и обращение к оптовым фирмам в значительной степени упрощает