



Место и роль НДФЛ в налоговой системе РФ

Аннотация. Данная статья актуальна тем, что налог на доходы физических лиц формирует значительную часть поступлений бюджета Российской Федерации. В большинстве развитых стран особое значение придается налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), так как он играет большую роль при решении социальных проблем общества.

Ключевые слова: НДФЛ, налоговая служба РФ, налоговая система, налоговая ставка, доходы, структура НДФЛ Тульской области.

Раздел: (04) экономика.

Целью работы является выявление основных тенденций обложения подоходным налогом в РФ, оценка уровня его собираемости, а также выполнения социальной направленности.

Для этого необходимо рассмотреть следующие вопросы:

- раскрыть сущность и содержание налога на доходы физических лиц;
- проанализировать место и роль налога на доходы физических лиц в бюджете Российской Федерации;
- рассмотреть динамику и структуру налоговых платежей, как по видам доходов, так и по различным субъектам РФ.

Нормативно-правовую базу составили Конституция РФ и Налоговый кодекс РФ. Информационно-эмпирической базой исследования стали данные Федеральной налоговой службы России, Федеральной службы государственной статистики, Интернет ресурсы, публикации в периодической печати.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но не являющиеся ее налоговыми резидентами.

Такие составляющие налога на доходы физических лиц как налоговая база, налоговая ставка и налоговые вычеты предоставляют возможность действительно влиять на социально-экономические явления и процессы, происходящие в государстве.

Налоговым кодексом РФ установлены следующие налоговые ставки в зависимости от вида дохода:

- 35% применяется к доходам в виде материальной выгоды, в случае если: стоимость любых получаемых выигрышей и призов более 4 000 рублей; проценты по вкладам в банках, превышают действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ по вкладам в рублях и 9% по вкладам в иностранной валюте; сумма экономии на про-



ART 75160

УДК 336.225

центах при получении заемных средств превышает допустимые размеры, кроме эконoмии на процентах по кредитам, фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры или долей;

- 30% все доходы нерезидентов Российской Федерации;
- 15% дивиденды, полученные от долевого участия в деятельности российских организаций нерезидентами;
- 9% для резидентов РФ на доходы от долевого участия в деятельности организации, полученные в виде дивидендов;
- 13% по всем остальным видам доходов (в основном по доходам в виде заработной платы).

Используя оперативные данные Федеральной налоговой службы, рассмотрим динамику роста налоговых доходов РФ, ЦФО и Тульской области.

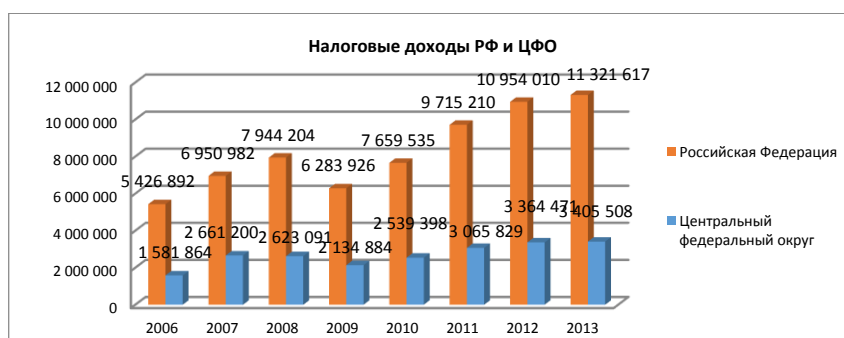


Рис. 1. Динамика роста налоговых доходов Российской Федерации и Центральному федеральному округу, млн руб.



Рис. 2. Динамика роста налоговых доходов Тульской области, млн руб.

На рис. 1, 2 видно, что в бюджет РФ за 2013 г. поступило налогов и сборов и иных обязательных платежей на сумму 11 321 617 млн руб., что на 3,36% больше, чем за соответствующий период предыдущего года. В свою очередь, наименьшее количество поступлений наблюдается в 2009 году, произошел спад на 20,9% в отношении к 2008 г.

В Центральный федеральный округ в 2013 г. поступило налогов и сборов и иных обязательных платежей на сумму 3 405 508 млн руб., данный показатель увеличился на 1,22% в сравнении с 2012 г.

С 2009 г. поступления по Тульской области постоянно растут, так максимальное увеличение данного показателя (на 25,51%) произошло в 2011 г., в 2013 г. рассматриваемый показатель увеличился на 16,05%.



Далее рассмотрим долю НДФЛ в налоговых доходах по Российской Федерации, Центральному федеральному округу и Тульской области (рис. 3).

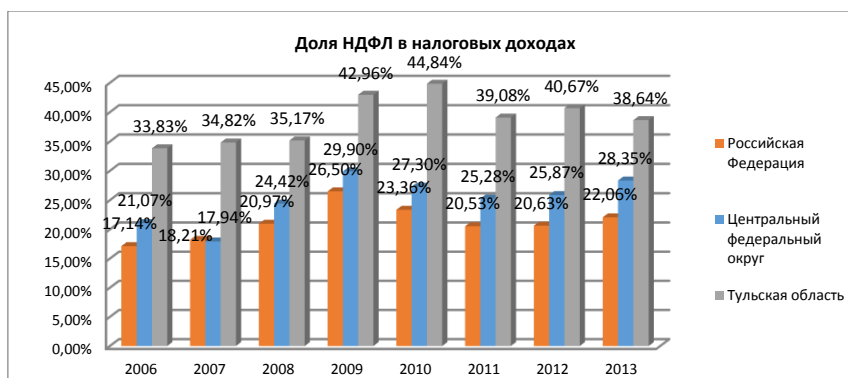


Рис. 3. Доля НДФЛ в налоговых доходах Российской Федерации, Центрального федерального округа и Тульской области, %

Рис. 3 показывает, что в 2013 году доля НДФЛ в налоговых доходах Российской Федерации составила 22,06%. Также на рисунке видно, что с 2011 года данный показатель постоянно растет.

Также видно, что с 2009 года наблюдался спад, и такая тенденция сохранялась до 2011 года. На 2013 год доля НДФЛ составляет 28,35%.

Важно отметить, что доля НДФЛ в налоговых доходах наиболее высока по Тульской области, так максимального значения данный показатель достиг в 2010 году (44,84%), в 2011 году значение показателя снизилось и составило 39,08%. В 2013 году Доля НДФЛ в налоговых доходах Тульской области составляет 38,64%.

Важно отметить, что в абсолютное значение по налоговым доходам начиная с 2009 года постоянно растет (см. рис. 1), однако долевое значение в рассматриваемом периоде то увеличивается, то уменьшается.

Далее необходимо рассмотреть структуру НДФЛ по видам доходов в Российской Федерации, Центральном федеральном округе и Тульской области.

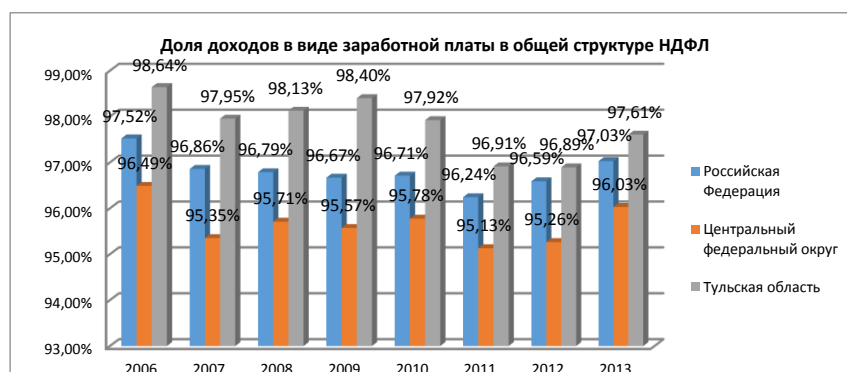


Рис. 4. Доля доходов в виде заработной платы в общей структуре НДФЛ в Российской Федерации, Центральном федеральном округе и Тульской области, %

На рис. 4 видно, что основная доля НДФЛ приходится на доходы от заработной платы. С 2011 года значение данного показателя по РФ и ЦФО постоянно увеличивалось и в 2013 году по Российской Федерации составило 97,03%, а по Центральному федеральному округу 96,03%. В течение всего рассматриваемого периода на долю



НДФЛ от заработной платы приходилось более 95%, вследствие чего, целесообразно рассмотреть структуру НДФЛ по видам доходов, без учета заработной платы (рис. 5).

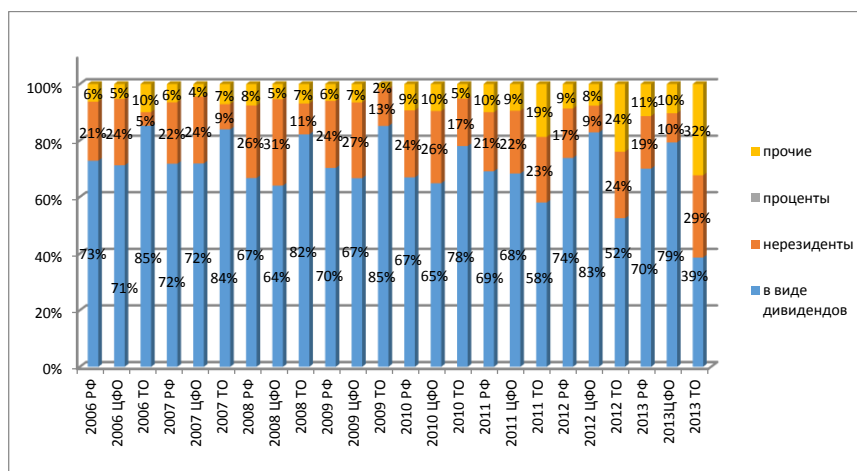


Рис. 5. Структура НДФЛ по видам доходов, без учета заработной платы по РФ, ЦФО и Тульской области, %

Из рис. 5 следует, что в 2013 году основную долю составляет НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций – 70%. В течение всего рассматриваемого периода наименьшая доля приходится на доходы, полученные в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием – 0%. Доля НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в 2013 году составляет 18,54%. В свою очередь, на долю 11,35% приходится НДФЛ от прочих доходов.

Также важно рассмотреть уровень собираемости НДФЛ. По данным диаграммы (рис. 6) видно, что наибольшее значение уровень собираемости принимает в 2012 году при ставке 13%: по РФ – 102%, по Тульской области – 106%. Также по Тульской области, при ставке 15%, уровень собираемости равен 100%. Остальные налоговые ставки, в анализируемом периоде не превышают 100%. Минимальный уровень собираемости наблюдается при ставке 35% и составляет: по РФ – 76%, по ТО – 78%.

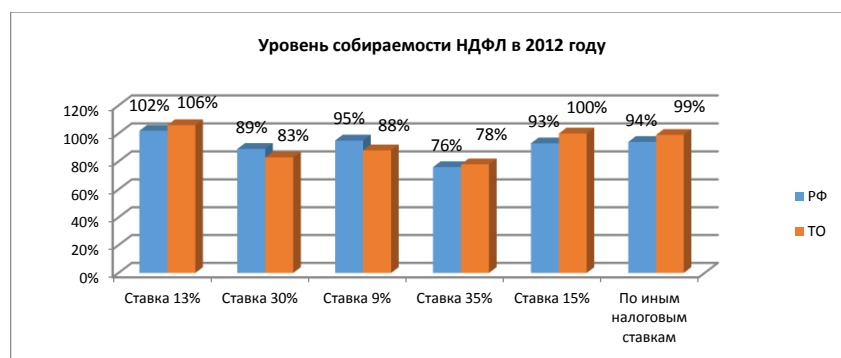


Рис. 6. Уровень собираемости НДФЛ в 2012 году

Одним из инструментов реализации задач социальной политики государства является подоходный налог.

Социальная функция НДФЛ заключается в сокращении неравенства в распределении доходов, воздействие на объем, структуру и динамику внутреннего спроса,



ART 75160

УДК 336.225

уровень доходов и сбережений населения, на качество жизни и другие показатели социальной сферы.

Список литературы

1. <http://www.nalog.ru>
2. <http://www.consultant.ru>
3. <http://info.minfin.ru>
4. <http://www.gks.ru>

Olga Gaydukova,

Associate Professor of the Department of Finance and banking, Russian University of Plekhanov Russian University of Economics, Tula

Ekaterina Sharikova,

the student of the 5th course of the specialty "Finance and credit, Plekhanov Russian University of Economics, Tula

Tatyana Sautkina,

the student of the 5th course of the specialty "Finance and credit", Plekhanov Russian University of Economics, Tula



The place and role of personal income tax in the tax system of the Russian Federation

Abstract. This article is relevant that the tax on the income of individuals forms a significant part of the revenue budget of the Russian Federation. In most developed countries, particular importance is attached to the tax on personal income (PIT), as it plays an important role in solving social problems.

Key words: personal income tax, Tax Service, tax system, tax rate, income, personal income tax structure of the Tula region.

Рекомендовано к публикации:

Горевым П. М., кандидатом педагогических наук, главным редактором журнала «Концепт»