

О.В. Шинкарёва

**Роль налога на доходы физических лиц
и взносов на обязательное социальное
страхование в консолидированном бюджете
Российской Федерации и государственных
внебюджетных фондах**

Статья посвящена анализу роли налога на доходы физических лиц и страховых взносов в консолидированном бюджете Российской Федерации и государственных внебюджетных фондах. Проанализирован размер (скорректированный на инфляционную составляющую) и удельный вес данных источников дохода бюджета, их изменение на протяжении 2006–2015 гг.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц; страховые взносы; консолидированный бюджет; государственные внебюджетные фонды; доходы; налоги; Российская Федерация.

Налоговый кодекс РФ причисляет налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ, налог на доходы) к федеральным налогам, определяемым в размере процента от полученного дохода налогоплательщика-физического лица в денежной либо натуральной форме, а также форме выгоды за вычетом в отдельных случаях расходов, подтвержденных в документальном порядке. Плательщиками означенного налога являются лица-налоговые резиденты РФ, а также лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но при этом имеющие доходы, полученные на территории России [1: ст. 207]. К объекту налогообложения причисляется доход, который был получен:

- лицами, относящимися к налоговым резидентам РФ по данному налогу — от любых источников (то есть полученных как внутри нашей страны, так и за рубежом);
- лицами — не налоговыми резидентами по вышеуказанному налогу от российских источников [1: ст. 209].

В зависимости от видов доходов и отнесения налогоплательщика к резиденту либо нерезиденту применяются различные налоговые ставки (13 %,

35 %, 9 %, 15 %, 30 %). При использовании ставки налога на доходы в размере 13 % налогоплательщик — физическое лицо может применить налоговые вычеты (которые бывают различных типов — стандартные, имущественные, социальные, инвестиционные, а также профессиональные) в целях уменьшения налоговой базы [1: ст. 210; 218–221].

Страховые взносы относят к источникам денежных поступлений внебюджетных фондов, являющихся основой такой важной сферы, как обязательное социальное страхование. Средства на вышеупомянутые цели аккумулируются в Фонде социального страхования (ФСС), Фонде обязательного медицинского страхования (ФОМС) и Пенсионном фонде Российской Федерации (ПФР). До 2010 г. вместо страховых взносов данную роль играл Единый социальный налог (ЕСН) [1: гл. 24], который после этой даты был замещен страховыми взносами [2].

Анализируя особенности исчисления налога на доходы, следует подчеркнуть, что применяемая к большинству доходов резидентов ставка в размере 13 % является одной из наименьших мировых ставок по данному налогу. При всем этом налог на доходы играет важнейшую роль в наполнении консолидированного бюджета нашей страны. Роль же взносов на обязательное социальное страхование (ОСС) трудно переоценить — они являются источниками формирования доходов внебюджетных фондов. Учитывая вышесказанное, цель статьи — проанализировать доходы, получаемые от поступления страховых взносов, и налога на доходы на протяжении последних 10 лет.

Основной источник анализа — данные Минфина РФ, касающиеся доходной части консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов [10]. Начальный год, за который Министерство финансов впервые представило данные сведения, — 2006, поэтому он будет представлен базой для сравнения. Данные, касающиеся доходной части консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов, раскрыты в таблице 1.

Таблица 1

Краткая информация об исполнении консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов по доходам (млрд руб.) [10]

Показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Нефтегазовые доходы	2 944	2 897	4 389	2 984	3 831	5 642	6 453	6 534	7 434	5 863
Ненефтегазовые доходы, в том числе	7 682	10 471	11 780	10 616	12 201	15 214	16 982	17 909	19 332	20 612
НДС	1 511	2 262	2 132	2 050	2 498	3 250	3 546	3 539	3 932	4 234
Акцизы	271	314	350	347	471	651	837	1 016	1 072	1 068
Налог на прибыль	1 671	2 172	2 513	1 265	1 775	2 271	2 356	2 072	2 375	2 599
НДФЛ	930	1 267	1 666	1 666	1 791	1 996	2 262	2 499	2 703	2 808
Ввозные пошлины	342	488	626	467	588	693	733	684	653	565
Взносы на ОСС	1 441	1 981	2 279	2 301	2 477	3 528	4 104	4 694	5 036	5 658
Прочие	1 517	1 988	2 213	2 520	2 602	2 825	3 145	3 405	3 562	3 680
Итого:	10 626	13 368	16 169	13 600	16 032	20 855	23 435	24 443	26 766	26 475

Наглядно видно, что абсолютные показатели собираемости налога на доходы и страховых взносов постоянно растут:

- налог на доходы — 930 млрд руб. за 2006 г. и 2 808 млрд руб. за 2015 г. (3-кратное повышение);
- взносы на ОСС — 1 441 млрд руб. за 2006 г. и 5 658 млрд руб. за 2015 г. (почти 4-кратное повышение);

Наглядно видно, что абсолютные показатели собираемости НДФЛ и страховых взносов постоянно растут:

- налог на доходы — 930 млрд руб. за 2006 г. и 2 808 млрд руб. за 2015 г. (3-кратное повышение);
- взносы на ОСС — 1 441 млрд руб. за 2006 г. и 5 658 млрд руб. за 2015 г. (почти 4-кратное повышение).

В 2006 г. совокупный вклад рассматриваемых показателей в консолидированный бюджет составлял 2 372 млрд руб., а в 2015 г. он достиг цифры в 8 466 млрд руб. Таким образом, следует отметить рост поступлений более чем в 3,5 раза.

Также нельзя обойти вниманием тот факт, что темп роста данных налогов — один из самых высоких: так, за такой же период рост поступлений от налога на добавленную стоимость (НДС) составил 2,8 раза, налога на прибыль — 1,6 раза, ввозные пошлины — 1,7. Сопоставимый темп роста показывают только акцизы — 3,9 раза. Также следует отметить, что темпы роста НДФЛ и страховых взносов значительно опережают рост нефтяных доходов за этот же период.

Желательно проанализировать не только номинальные показатели собираемости, но и учесть инфляционную составляющую — для этого рассмотрим индекс потребительских цен, рассчитываемый Федеральной службой государственной статистики, который приведен в таблице 2.

Таблица 2

Индекс потребительских цен за 2006–2015 гг., в % к предыдущему году¹

Период	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Индекс потребительских цен	111,9	113,3	108,8	108,8	106,1	106,6	106,5	111,4	112,9

Учитывая данные, приведенные в таблице 2, можно скорректировать на инфляционную составляющую размер поступлений от налога на доходы и страховых взносов: соответствующие данные показаны в таблице 3, базовый год — 2006.

Если учитывать инфляционную составляющую и покупательную способность денег, то можно увидеть, что рост данных показателей ниже:

- НДФЛ — с 930 млрд руб. в 2006 г. до 1 235 млрд руб. в 2015 г. (рост в 1,3 раза);

¹ Рассчитано автором на основании данных Федеральной службы государственной статистики [7–9].

Таблица 3

**Поступления в консолидированный бюджет РФ
и государственные внебюджетные фонды НДФЛ и взносов на обязательное
социальное страхование с учетом инфляционной составляющей (млрд руб.)**

Показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
НДФЛ	930	1 132	1 314	1 208	1 193	1 253	1 332	1 382	1 342	1 235
Взносы на ОСС	1 441	1 770	1 798	1 668	1 651	2 216	2 418	2 597	2 501	2 489
Итого:	2 372	2 902	3 112	2 875	2 844	3 469	3 750	3 979	3 843	3 724

- страховые взносы — с 1 441 млрд руб. в 2006 г. до 2 489 млрд руб. в 2015 г. (рост в 1,7 раза);
- совокупно — с 2 372 млрд руб. в 2006 г. до 3 724 млрд руб. в 2015 г. (рост в 1,6 раза).

Для наглядности рассмотрим данные показатели на графике (см. рис. 1).

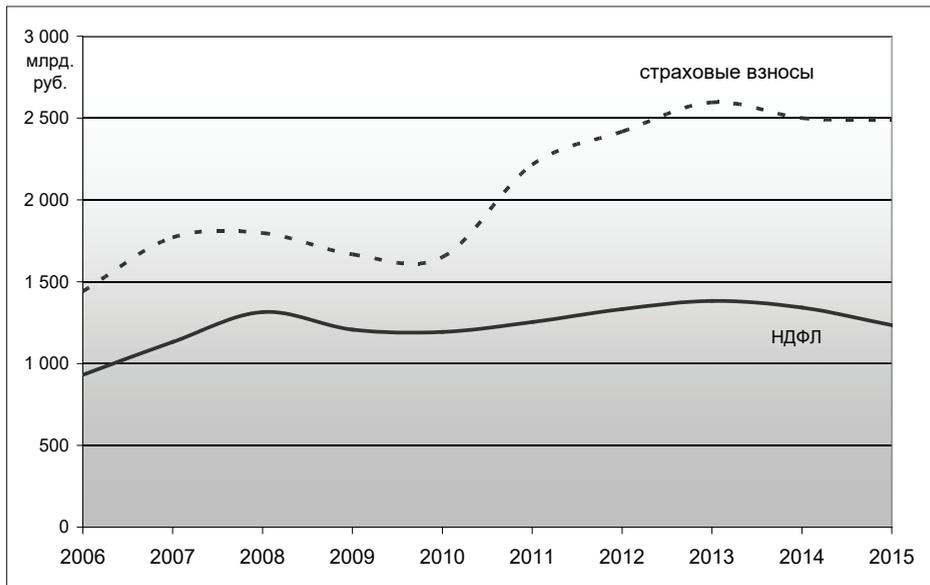


Рис. 1. Поступление в консолидированный бюджет РФ
и государственные внебюджетные фонды НДФЛ и взносов на обязательное
социальное страхование с учетом инфляционной составляющей

На основании вышеприведенного графика наглядно видно снижение реального поступления анализируемых источников дохода бюджета после кризиса 2008 г. Также следует отметить, что колебания поступлений НДФЛ и взносов на обязательное социальное страхование до 2010 г. были параллельными, а после — различными: изменения поступления НДФЛ характеризуются плавным ростом и последующим снижением после кризиса 2014 г., в то время как по страховым взносам произошел значительный рост, связанный с реформированием данного платежа (вместо Единого социального налога (ЕСН) с начала 2010 г. были

введены страховые взносы) и повышением ставок взносов. Вместе с этим хочется отметить, что снижение поступления от взносов на ОСС в период 2014–2015 гг. было гораздо ниже, чем снижение поступления налога на доходы за аналогичный период.

Перейдем к рассмотрению удельного веса рассматриваемых показателей в консолидированном бюджете страны (см. табл. 4).

Таблица 4

Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов (%)

Показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Нефтегазовые доходы	27,7	21,7	27,1	21,9	23,9	27,1	27,5	26,7	27,8	22,1
Ненефтегазовые доходы, в том числе	72,3	78,3	72,9	78,1	76,1	72,9	72,5	73,3	72,2	77,9
НДС	14,2	16,9	13,2	15,1	15,6	15,6	15,1	14,5	14,7	16,0
Акцизы	2,5	2,4	2,2	2,6	2,9	3,1	3,6	4,2	4,0	4,0
Налог на прибыль	15,7	16,2	15,5	9,3	11,1	10,9	10,1	8,5	8,9	9,8
НДФЛ	8,8	9,5	10,3	12,2	11,2	9,6	9,7	10,2	10,1	10,6
Ввозные пошлины	3,2	3,7	3,9	3,4	3,7	3,3	3,1	2,8	2,4	2,1
Взносы на ОСС	13,6	14,8	14,1	16,9	15,5	16,9	17,5	19,2	18,8	21,4
Прочие	14,3	14,9	13,7	18,5	16,2	13,5	13,4	13,9	13,3	13,9
Итого:	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Как видно из табл. 4, доля налога на доходы за исследуемый период колеблется около отметки в 10 %. Удельный вес страховых взносов выше и растет с течением времени: от 13,6 % в 2006 г. до 21,4 % в 2015 г. Хочется подчеркнуть, что взносы на ОСС по состоянию на 2015 г. занимают наибольший удельный вес среди ненефтегазовых источников поступления средств консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов, а совокупный вклад НДФЛ и страховых взносов превышает долю нефтегазовых доходов. Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время рассматриваемые платежи играют значительную роль в наполнении бюджета страны — их совокупный вклад составляет более 30 % консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов.

Теперь обратимся к анализу доли исследуемых показателей в ненефтегазовых доходах страны. Изменение удельного веса НДФЛ и взносов на ОСС в ненефтегазовых доходах представлено на рисунке 2.

На данном графике наглядно видны следующие тенденции:

1. Доля налога на доходы в ненефтегазовых доходах страны незначительно колеблется в пределах 12–16 %: минимальный удельный вес наблюдался в 2006–2007 гг. (12,1 %), максимальный — в 2009 г. (15,7 %).

2. Доля взносов на ОСС до 2008 г. примерно одинаковая (около 19 %), а с 2010 г. происходит ее постоянное увеличение: с 20,3 % в 2010 г. до 27,5 % в 2015 г.

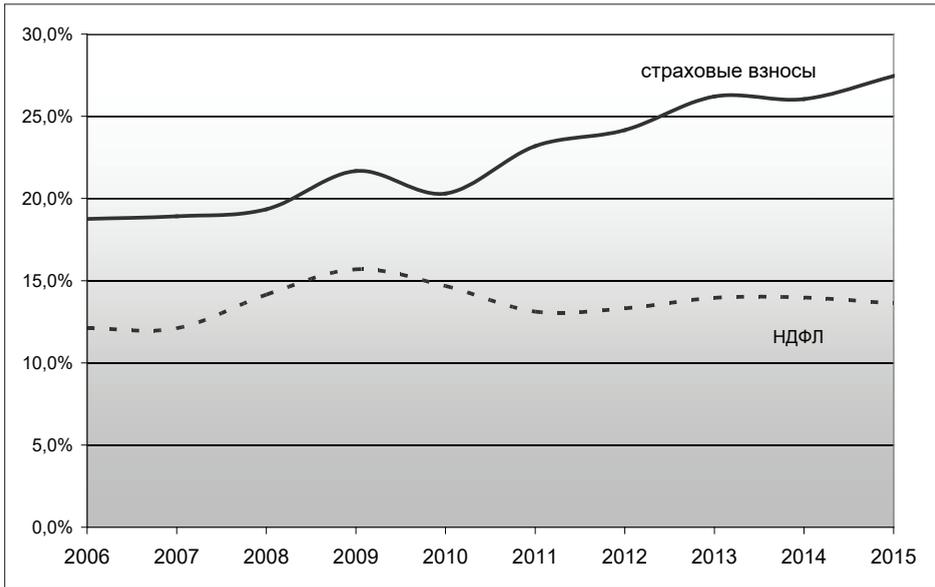


Рис. 2. Удельный вес НДФЛ и страховых взносов в нефтегазовых доходах страны за 2006–2015 гг.

3. Совокупная доля исследуемых источников повысилась и достигла 41,1 % в нефтегазовых доходах консолидированного бюджета и государственных внебюджетных фондов по состоянию на 2015 г.

Подводя итоги, можно отметить, что налог на доходы на протяжении 2006–2015 гг. занимал неизменную долю в структуре доходов консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов (около 10 %), в то время как роль страховых взносов как источника доходов бюджета постоянно возрастает и в 2015 г. их удельный вес превысил 20 % от суммы всех источников. Таким образом, в настоящее время рассматриваемые платежи играют важное значение в наполнении бюджета нашей страны.

Литература

1. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
2. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
3. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ.
4. Евдокимова Ю.В. Анализ налоговой системы и налоговой политики РФ // Экономика и предпринимательство. 2015. № 2. С. 296–299.
5. Майорова А.Н. Оценка влияния имущественного налогообложения на финансовый механизм // Сервис в России и за рубежом. 2013. № 3 (41). С. 82–86.

6. Нуримухаметов Р.М., Шакирова А.Г. Налог на доходы физических лиц: роль в бюджете и перспективы развития. // Сегодня и завтра российской экономики. 2012. № 51. С. 59–65.
7. Россия в цифрах. 2010: крат. стат. сб. / Росстат. М., 2010. 558 с.
8. Россия в цифрах. 2015: крат. стат. сб. / Росстат. М., 2015. 543 с.
9. Данные Росстата. URL: http://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d06/1.htm (дата обращения: 01.02.2016).
10. Краткая информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов. URL: <http://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (дата обращения: 01.02.2016).

Literatura

1. Chast' vtoraya Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii ot 5 avgusta 2000 g. № 117-FZ.
2. O strahovy'x vzosax v Pensionny'j fond Rossijskoj Federacii, Fond social'nogo strahovaniya Rossijskoj Federacii, Federal'nyj fond obyazatel'nogo medicinskogo strahovaniya. Federal'nyj zakon ot 24.07.2009 № 212-FZ.
3. Ob obyazatel'nom social'nom strahovanii ot neschastny'x sluchaev na proizvodstve i professional'ny'x zabolevanij. Federal'nyj zakon ot 24.07.1998 № 125-FZ.
4. *Evdokimova Yu.V.* Analiz nalogovoj sistemy' i nalogovoj politiki RF // *E'konomika i predprinimatel'stvo*. 2015. № 2. S. 296–299.
5. *Majorova A.N.* Ocenka vliyaniya imushhestvennogo nalogooblozheniya na finansovy'j mexanizm // *Servis v Rossii i za rubezhom*. 2013. № 3 (41). S. 82–86.
6. *Nurimuxametov R.M., Shakirova A.G.* Налог на доходы' физических лиц: роль в бюджете и перспективы' развития // *Segodnya i zavtra rossijskoj e'konomiki*. 2012. № 51. S. 59–65.
7. *Rossiya v cifrax*. 2010: krat. stat. sb. / Rosstat. M., 2010. 558 s.
8. *Rossiya v cifrax*. 2015: krat. stat. sb. / Rosstat. M., 2015. 543 s.
9. *Danny'e Rosstata*. URL: http://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d06/1.htm (data obrashheniya: 01.02.2016).
10. *Kratkaya informaciya ob ispolnenii konsolidirovannogo byudzheta Rossijskoj Federacii i gosudarstvenny'x vnebyudzhety'x fondov*. URL: <http://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (data obrashheniya: 01.02.2016).

O.V. Shinkareva

Role of the Tax on Personal Income Tax and Contributions for Compulsory Social Insurance in the Consolidated Budget of the Russian Federation and State Non-budgetary Funds

This article is devoted to the analysis of a role of the tax on personal income tax and insurance premiums in the consolidated budget of the Russian Federation and the state non-budgetary funds. The size (corrected on an inflationary component) and specific weight of these sources of the budget income, their change for 2006-2015 is analysed.

Keywords: tax on personal income tax; insurance premiums; consolidated budget; state non-budgetary funds; revenues; taxes; the Russian Federation.