

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ КАК ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОГО БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ НА ПРИМЕРЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

¹Бондаренко Т.Н., ¹Водопьянова В.А.

ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса», г. Владивосток, e-mail: tatyana.bondarenko@vvsu.ru

Статья посвящена определению роли налогов в обеспечении устойчивого бюджета субъектов РФ. Устойчивый бюджет – необходимое условие адаптации российской экономики к новой экономической реальности и дальнейшего социально-экономического развития государства. Одно из необходимых условий формирования устойчивого регионального бюджета – повышение собираемости налогов – поддерживается на законодательном уровне, но не всегда соответствует интересам регионов. Проведенные в статье расчеты свидетельствуют о том, что бюджет Приморского края формируется на 70% за счет поступлений по следующим налогам: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, налоги на имущество. По результатам анализа бюджетного и налогового законодательства в статье делается вывод о роли налогов на имущество в формировании устойчивого бюджета Приморского края в среднесрочной перспективе.

Ключевые слова: бюджет Приморского края, налоговые доходы, устойчивый бюджет, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций

TAX REVENUES AS A TOOL FOR FORMING SUSTAINABLE BUDGET OF PRIMORYE TERRITORY

¹Bondarenko T.N., ¹Vodopyanova V.A.

Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: tatyana.bondarenko@vvsu.ru

The article is devoted to the definition of the role of taxes in sustainable budget of RF subjects. Sustained budget - a necessary condition of the Russian economy to adapt to the new economic reality and further socio-economic development of the state. One of the necessary conditions for the formation of stable regional budget - increasing tax collection - is maintained at the legislative level, but not always in the interests of the regions. Carried out in Article calculations indicate that the budget of the Primorsky Territory is formed by 70% due to income from the following taxes: corporate income tax, the tax on personal income, excise taxes, property taxes. According to the analysis of the budget and tax legislation in the article concludes that the role of property taxes in the formation of a sustainable budget of Primorye Territory in the medium term.

Keywords: the budget of the Primorsky Territory, tax revenues, a stable budget, income tax, personal income tax, property tax

Финансовая система РФ, начиная с 2014 года, функционирует в условиях адаптации к экономическим шокам, вызванным действием ряда негативных внешних факторов. Новая экономическая реальность требует проведения новой макроэкономической политики государства, направленной на:

1. Обеспечение скорейшего перехода в равновесное состояние с новой структурой экономики;
2. Минимизацию потерь при таком переходе.

Успешная реализация указанных этапов позволит перенести фокус экономической политики государства на обеспечение ее развития и расширение потенциала.

В этой связи особую актуальность приобретают вопросы обеспечения устойчивости бюджетной системы РФ, как основы финансовой системы государства.

Как следует из работ ряда авторов [2, 3, 6, 10], устойчивость бюджетной системы государства достигается путем воздействия на часть или совокупность её элементов путем:

1. Повышения доходов бюджета (за счет расширения налоговой базы, увеличения налоговых ставок и государственных пошлин, повышения качества налогового администрирования, реформы межбюджетных отношений и т.д.);

2. Оптимизации расходов бюджета (сокращение неэффективных расходов, контроль за целевым характером использования бюджетных средств, переход к программному бюджету, широкое использование системы государственных закупок, и т.д.).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ [1], доходы бюджетов всех уровней неравномерно формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Целью данной работы является определить роль налоговых доходов в формировании устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края.

Вопросы обеспечения устойчивости бюджетов разных уровней и их взаимосвязь с реальным сектором экономики исследовали многие авторы. Так, Ворожбит О.Ю., Зубова Н.В., Смицких К.В. рассматривали влияние налоговой политики, как инструмента системы управления государственными финансами на развитие предпринимательства и обеспечение сбалансированности бюджетов [4, 5, 12]. Корень А.В. в своих статьях [7, 8] рассматривает устойчивую налоговую систему как обязательное условие экономического развития территорий.

Формирование устойчивого бюджета РФ является одной из приоритетных задач управления государственными финансами на среднесрочную перспективу. Такой вывод следует из анализа основных направлений бюджетной политики на 2017-2019 годы [11].

В таблице 1 представлены условия, с учетом которых предполагается осуществлять бюджетную политику в РФ и её регионах в 2017-2019 годах.

Таблица 1 – Условия реализации бюджетной политики РФ в 2017-2019 годах

Условия реализации бюджетной политики	
Внешние	Внутренние
Низкая вероятность экономического роста в развитых странах и странах с формирующимися рынками, т.е. ограниченные возможности увеличения внешнего спроса	Сложная демографическая ситуация. Сокращение численности населения трудоспособного возраста на фоне быстрого роста численности населения старше трудоспособного возраста что требует дополнительного перераспределения ресурсов в экономике (повышение налоговой нагрузки или изменение структуры бюджетных расходов). Угроза: усугубление структурных дисбалансов в экономике и вытеснение сбережений (инвестиций) текущими расходами
Долгосрочная тенденция снижения цен на	Низкие уровень и качество инвестиций.

сырьевые товары	Потребность в дополнительных инвестициях в основной капитал на фоне макроэкономических и институциональных условий ограничивающих стимулы для инвестирования Угроза: Темпы роста ВВП 1,5% в год и менее
Изменение оценки глобальными инвесторами соотношения риска и доходности вложений в финансовые активы в пользу развитых стран, т.е. ужесточение условий внешних заимствований для стран с формирующимися ранками, в т.ч. для РФ	Высокий уровень структурного дефицита федерального бюджета и доли бюджетных расходов к ВВП, их неэффективная структура. Рост удельного веса расходов на госаппарат и социальных расходов с 49% до 59%.
	Низкая эффективность государственных компаний и высокий уровень регулируемых тарифов естественных монополий

Составлено на основании проекта Основных направлений бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [11]

Как следует из приведенных данных, одним из внутренних условий (угроз) реализации бюджетной политики на региональном уровне является высокий уровень структурного дефицита региональных бюджетов, вызванный несоответствием доходов и расходов бюджета, высокой долей бюджетных расходов к ВВП и их неэффективной структурой.

При этом отметим, что налоговая политика субъектов РФ и Приморского края в частности, должна осуществляться в контексте реализации общефедеральной программы мер по обеспечению бюджетной консолидации, т.е. формированию устойчивого бюджета (таблица 2).

Таблица 2 – Ключевые структурные меры бюджетной консолидации РФ на 2017 – 2019 годы

№ п/п	Меры бюджетной консолидации	Содержание	Последствия для бюджетной и налоговой системы
1.	Повышение эффективности государственного сектора	1. Увеличение минимального уровня норматива перечисления дивидендов по принадлежащим государству акциям и прибыли ФГУП до 50% от чистой прибыли; 2. Продолжения реализации программы приватизации.	Увеличение дивидендных выплат будет способствовать повышению качества распределения финансовых ресурсов за счет: 1. Обеспечение более эффективного использования инвестиционных ресурсов и повышение качества инвестиционных проектов госкомпаний; 2. Создания равных конкурентных условий для госкомпаний и коммерческих компаний; 3. Повышения эффективности бюджетных расходов (уменьшение величины дивидендной субсидии публичным госкомпаниям).
2.	Обеспечение равных конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса	Улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы (создание системы)	Рост собираемости налогов и снижение административной нагрузки для легального бизнеса за счет: 1. Повышение собираемости «внутреннего» НДС; 2. Обеление «алкогольного рынка», повышение собираемости акцизов; 3. пресечение «серых» схем ввоза импортных

		администрирования построенной на единой методологической основе)	товаров и практик занижения таможенной стоимости; 4. упрощение и улучшение качества администрирования страховых взносов; 5. разработка пакета мер по «обелению» рынка труда; 6. создание единых правил установления, взимания и администрирования неналоговых платежей.
3.	Повышение эффективности нефтегазового сектора	Модификация налогообложения нефтяного сектора	1. Уход от использования таможенных пошлин для несвойственных им функций по изъятию сырьевой ренты и субсидированию неэффективной нефтеперерабатывающей промышленности; 2. Введение новой системы налогообложения в целях стимулирования разработки новых месторождений и рационального недропользования; 3. Сближение уровня налоговой нагрузки рентных доходов в нефтяной и газовой отрасли.
4.	Приоритизация расходов	Заморозка бюджетных расходов в номинальном выражении	Выбранный подход обеспечивает: 1. Выполнение социальных обязательств (индексация пенсий неработающим пенсионерам на фактический уровень инфляции) 2. Предоставление министерствам и ведомствам больших полномочий по отбору тех расходов, которые признаются приоритетными.

Составлено на основании проекта Основных направлений бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [11]

Вопросы улучшения качества администрирования налоговых доходов бюджетной системы (создание системы администрирования построенной на единой методологической основе) решаются для обеспечения равных конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса.

В таблице 3 сформулированы основные результаты от мероприятий по выравниванию конкурентных условий и улучшению условий ведения бизнеса

Таблица 3 – Выравнивание конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса в РФ на 2017-2019 годы

Показатель	Внутренний НДС (2015)	Акцизы на алкоголь (2016-2017)	НДС и таможенные пошлины (2017-2018)	Страховые взносы (2017-2019)
Проблематика	«оптимизация» платежей	Низкая доля «белого» рынка: около 50%	Заниженная таможенная стоимость	1) собираемость; 2) «серые» зарплаты
Меры	АСК НДС-2	Настройка законодательства и координация с правоохранительными органами	Интеграция информационной системы с ФНС	Упрощение администрирования; Комплекс административных и налоговых мер
Улучшение делового климата	Целевой характер проверок	Упрощение процедур для легальных участников	Простота, скорость и эффективность таможенного	Упрощение отчетности; Выравнивание налоговых условий

			оформления	
Фискальный эффект, млрд. руб.	≈150	≈30	≈70	1) ≈50-70; 2) зависит от пакета мер

Источник: Проект Основных направлений бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [11]

Из всего вышеперечисленного, актуальными для обеспечения устойчивого бюджета Приморского края являются только мероприятия, направленные на увеличение поступлений акцизов на алкоголь в бюджет субъекта РФ. Регулирование остальных налогов имеет опосредованное влияние на формирование доходов региональных бюджетов (через систему межбюджетных трансфертов), т.к. связано с увеличением поступлений в федеральный бюджет РФ и внебюджетные фонды РФ. Учитывая, что бюджет Приморского края формируется не только за счет акцизов, проанализируем место налоговых доходов в доходах бюджета Приморского края.

В соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством федерального и регионального уровня, результаты исполнения бюджета по налоговым доходам отражаются в отчетности об исполнении бюджета Приморского края [9].

В таблице 4 проанализирована структура налоговых доходов бюджета Приморского края за 2014-2015 годы

Таблица 4 – Анализ структуры доходов Приморского края (исполнение) за 2014-2015годы

В тысячах рублей

Наименование	2014		2015	
	Сумма	Уд.вес (%)	Сумма	Уд.вес (%)
Налог на прибыль организаций	13379715	23,33	15067168	25,01
Налог на доходы физических лиц	24585028	42,86	24984594	41,48
Акцизы	5784430	10,08	5653846	9,39
Налоги на совокупный доход	3751815	6,54	4097581	6,80
Налоги на имущество	9112571	15,89	9640774	16,00
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	622560	1,09	567662	0,94
Госпошлина	119574	0,21	226111	0,38
Задолженность по отмененным налогам	1210	0	1085	0,00
<i>Всего налоговых доходов</i>	<i>57356903</i>	<i>70,37</i>	<i>60238821</i>	<i>69,60</i>
Всего доходов бюджета:	81513083	100	86553559	100

Составлено на основании отчетности об исполнении бюджета Приморского края за 2014-2015 годы [9]

Налоговые доходы являются бюджетообразующими, т.к. их доля в доходах бюджета Приморского края составляет 70,37% в 2014 году и 69,6% в 2015 году. Как следует из представленных данных, налоговые доходы бюджета Приморского края стабильно формируются за счет поступлений по:

- налогу на прибыль организаций;

- налогу на доходы физических лиц;
- акцизам;
- налогам на имущество юридических и физических лиц.

Структура налоговых поступлений бюджета Приморского края в 2014 и 2015 годах представлена на рисунке 1.

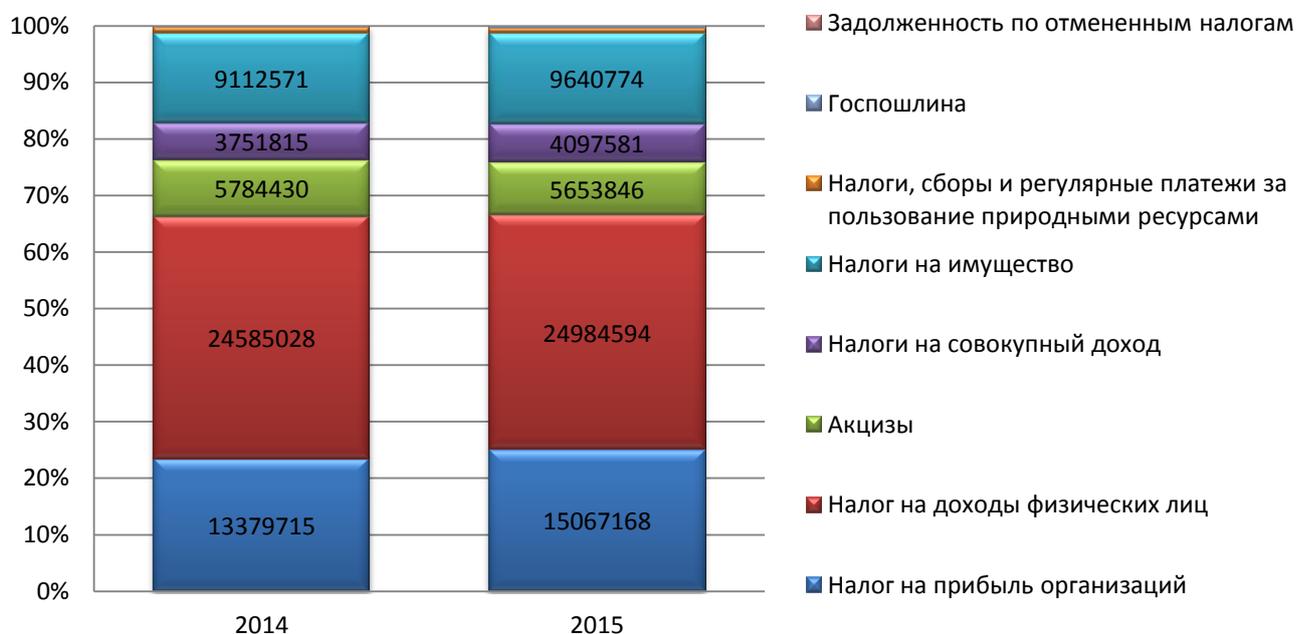


Рисунок 1 – Структура налоговых доходов бюджета Приморского края за 2014-2015 годы

При этом основным источником налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, т.к. его доля в сумме налоговых поступлений превышает 40%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета Приморского края в 2015 году не превышает 10%. Соответственно, мер по консолидации бюджета, предпринимаемых на федеральном уровне, не достаточно для формирования устойчивого бюджета региона.

Анализ структуры налоговых доходов Приморского края позволяет сформулировать ряд следующих выводов:

1. Большая часть (около 70%) налоговых доходов бюджета Приморского края формируется за счет поступлений по налогу на прибыль организаций и НДФЛ, что создает определенные риски для устойчивости бюджета, т.к. исчисление и уплата данных налогов существенно зависит от колебаний налоговой базы и изменений федерального законодательства, неблагоприятных для регионов;

2. Около 30% налоговых доходов бюджета Приморского края формируются за счет поступлений по акцизам, налогам на совокупный доход и налогам на имущество. Удельный вес указанных поступлений стабилен и имеет положительную динамику в абсолютном выражении. Изменение налогового и бюджетного законодательства будет способствовать

дальнейшему увеличению собираемости указанных налогов на территории Приморского края и повышению бюджетной устойчивости.

3. Удельный вес таких поступлений, как: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, госпошлина, задолженность по отмененным налогам в совокупности не превышает 1,3% как в 2014, так и в 2015 году. Изменение бюджетного и налогового законодательства существенно не повлияет на изменение указанных поступлений, как в абсолютном, так и в относительном исчислении. При этом, изменение налогового администрирования может создать предпосылки для улучшения делового климата в Приморье и создать предпосылки для долгосрочного прироста налоговой базы по всем зачисляемым в бюджет Приморского края налогам.

Таким образом, перспективным инструментом формирования устойчивого бюджета Приморского края, находящимся в его распоряжении, являются имущественные налоги, единственные собственные налоговые доходы региональных бюджетов РФ. Это:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог.

Перспектива увеличения поступлений по этим налогам обусловлена, переходом на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества, а так же предусмотренным законодательством постепенным увеличением ставки налога на имущество организаций, как основного имущественного налога регионального бюджета, с 0,3% в 2015 году до 2% в 2019 году. Следовательно, в 2019 году ставка налога увеличится более чем в 6 раз по сравнению с анализируемым 2015 годом, что напрямую повлияет на увеличение налоговых поступлений в бюджет Приморского края.

Существенным моментом, определяющим возрастающее значение имущественных налогов в формировании устойчивого бюджета, является наличие возможности у органов законодательной власти Приморского края регулировать региональное налоговое законодательство по имущественным налогам, в отличие от федеральных налогов (Налог на прибыль организаций, НДС, НДФЛ, акцизы), находящихся в ведении Налогового кодекса РФ.

Налоговые доходы и их разумное регулирование на федеральном и региональном уровнях позволят обеспечить устойчивый бюджет Приморского края на период 2017-2019 годов за счет увеличения налоговой базы, выравнивания конкурентных условий и улучшения условий ведения бизнеса в РФ и ее регионах.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 30.11.2016) [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс». –Режим

доступа:<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=207955&dst=4294967295&req=doc&rnd=235642.1316515091#0>

2. Водопьянова В.А., Изергина К.Е. Налоговые льготы для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития//Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2016. -№6-2. - С. 361-364.

3. Водопьянова В.А., Чие Е.Э. Анализ налоговых доходов Приморского края за 2012-2014 гг//Современные научные исследования и инновации. - 2015. -№7-3 (51). - С. 42-45.

4. Ворожбит О.Ю., Зубова Н.В. Методы обеспечения сбалансированности местных бюджетов//Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. -2014. - № 11-4. -С. 630-633.

5. Ворожбит О. Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства//Территория новых возможностей. Вестник ВГУЭС. -2010. -№5. -С. 9-16.

6. Корень А.В., Бондаренко Т.Н., Корнева Е.В., Самсонова И.А. Основные направления реализации бюджетной политики Владивостокского городского округа в условиях финансовой нестабильности//Фундаментальные исследования. -2015. -№ 116. -С. 1201-1205.

7. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса //Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 6-3. - С. 479-483.

8. Корень А.В., Проценко Ю.А. Роль налога на доходы физических лиц в обеспечении условий динамичного развития регионов Дальневосточного федерального округа// Фундаментальные исследования. - 2015. - № 6-1. - С. 129-133.

9. Отчетность об исполнении бюджета Приморского края: [Электронный ресурс] // Администрация Приморского края: официал. сайт. – Режим доступа: <http://primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/finance/report/>

10. Печенкина Ю.Е., Бондаренко Т.Н. Собираемость налогов как инструмент пополнения местных бюджетов (на примере Артемовского городского округа Приморского края)//Современные научные исследования и инновации. -2015. -№ 7-3 (51). -С. 36-41.

11. Проект основных направлений бюджетной политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов: [Электронный ресурс] // Электронный журнал «Госменеджмент»: официал. сайт. – Режим доступа: <http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/file.xp?idb=3855203&fn=%CE%F1%ED%EE%E2%ED%FB%E5%20%ED%>

E0%EF%F0%E0%E2%EB%E5%ED%E8%FF%20%E1%FE%E4%E6%E5%F2%ED%EE%E9%20%EF%EE%EB%E8%F2%E8%EA%E8.pdf&size=8902439

12. Смицких К.В., Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства как фактор экономического роста предпринимательской деятельности Приморского края//Экономика и предпринимательство. -2013. -№ 7. -С. 626-631.

References

1. Byudzhetnyi kodeks Rossiiskoi Federacii: federalnyi zakon ot 31.07.1998 no. 145-FZ, Available at: www.consultant.ru (accessed 30 November 2016).

2. Vodopyanova V.A., Izergina K.E. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovaniy*, 2016, no. 6-2, pp. 361-364.

3. Vodopyanova V.A., Chie E.E. *Sovremennye nauchnye issledovaniya i innovacii*, 2015, no. 7-3 (51), pp. 42-45.

4. Vorozhbit O.Yu., Zubova N.V. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovaniy*, 2014, no. 11-4, pp. 630-633.

5. Vorozhbit O.Yu. *Territoriya novykh vozmozhnostei. Vestnik VGUES*, 2010, no. 5, pp. 9-16.

6. Koren A.V., Bondarenko T.N., Korneva E.V., Samsonova I.A. *Fundamentalnye issledovaniya*, 2015, no. 116, pp. 1201-1205.

7. Koren A.V., Krauberger Zh.Yu. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovaniy*, 2015, no. 6-3, pp. 479-483.

8. Koren A.V., Procenko Yu.A. *Fundamental'nye issledovaniya*, 2015, no. 6-1, pp. 129-133.

9. Otchetnost ob ispolnenii byudzheta Primorskogo kraja, Available at: www.primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/finance/report/

10. Pechenkina Yu.E., Bondarenko T.N. *Sovremennye nauchnye issledovaniya i innovacii*, 2015, no. 7-3 (51), pp. 36-41.

11. Proekt osnovnyh napravlenii byudzhetnoi politiki na 2017 god i planovyi period 2018 i 2019 godov, Available at: www.komitets-bn.km.duma.gov.ru

12. Smickih K.V., Vorozhbit O.Yu. *Ekonomika i predprinimatelstvo*, 2013, no. 7, pp. 626-631.