

УДК 332:336
DOI 10.17513/fr.43724

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2025–2027 ГГ. НА ПРИМЕРЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Водопьянова В.А.

*ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет», Владивосток,
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru*

Цель исследования заключается в оценке влияния изменения налогового и бюджетного законодательства на формирование доходной части консолидированных бюджетов регионов Российской Федерации в 2025–2027 гг. на примере Приморского края. В работе использованы данные Федеральной налоговой службы, правительства Приморского края, положения Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, закона Приморского края о краевом бюджете, материалы российских экономистов, изучающих формирование бюджетов регионов и роль налоговой составляющей в них. Рассмотрены изменения налогового и бюджетного законодательства России, вступающие в действие в 2025 г. по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организации в части увеличения ставок налогов и изменения пропорции зачисления в бюджеты регионов. Для оценки влияния законодательных изменений на формирование региональных бюджетов России проведен анализ поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет региона на примере одного налогоплательщика, при условии получения дохода, позволяющего проанализировать поступления налога с применением всех ставок прогрессивной шкалы. В результате проведенного исследования сделаны выводы о том, что большинство налогоплательщиков Приморского края получают доходы, налог на доходы физических лиц с которых практически в полном объеме подлежит зачислению в бюджет региона. Дополнительные доходы получит федеральный бюджет Российской Федерации, на бюджеты регионов изменения законодательства не окажут существенного влияния.

Ключевые слова: региональный бюджет, консолидированный бюджет региона, НДФЛ, налог на прибыль организаций, Приморский край

ASSESSMENT OF THE IMPACT OF LEGISLATIVE CHANGES ON THE FORMATION OF REGIONAL BUDGETS OF THE RUSSIAN FEDERATION IN 2025-2027 ON THE EXAMPLE OF PRIMORSKY KRAI

Vodopyanova V.A.

Vladivostok State University, Vladivostok, e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

The purpose of the study is to assess the impact of changes in tax and budget legislation on the formation of the revenue side of the consolidated budgets of the regions of the Russian Federation in 2025-2027 on the example of the Primorsky Territory. The work uses data from the Federal Tax Service, the government of the Primorsky Territory, the provisions of the Main Directions of the budget, tax and customs tariff Policy of the Russian Federation, the law of the Primorsky Territory on the regional budget, materials from Russian economists studying the formation of regional budgets and the role of the tax component in them. The changes in the tax and budget legislation of Russia, which come into effect in 2025 on the income tax of individuals and corporate income tax in terms of increasing tax rates and changing the proportion of enrollment in regional budgets, are considered. To assess the impact of legislative changes on the formation of regional budgets of Russia, an analysis of income tax receipts for individuals to the budget of the region was carried out using the example of one taxpayer, provided that an approach is obtained that allows analyzing tax receipts using all rates of the progressive scale. As a result of the conducted research, it was concluded that the majority of taxpayers in the Primorsky Territory receive income, the personal income tax from which is almost fully credited to the budget of the region. Additional revenues will be provided by the federal budget of the Russian Federation, regional budgets will not be significantly affected by legislative changes.

Keywords: regional budget, consolidated budget of the region, personal income tax, corporate income tax, Primorsky Krai

Введение

Консолидированные бюджеты РФ являются основой экономической стабильности регионов и выполнения социальных обязательств перед населением в области социальной политики, образования, здравоохранения, жилищно-коммунальной сферы и национальной экономики, являющихся основными расходными статьями региональных

бюджетов. Для выполнения обязательств региону необходимо стабильное формирование доходной части бюджета. У региональных бюджетов есть собственные источники доходов, это поступления от региональных налогов и закрепленные доходы в виде отчислений от федеральных налогов.

Согласно основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной

политики Российской Федерации на 2025 г. и на плановый период 2026 и 2027 гг. «параметры консолидированных бюджетов субъектов на 2025–2027 гг. будут определяться с учетом роста собственной доходной базы регионов и продолжения оказания финансовой поддержки, ориентированной на достижение национальных целей развития» [1].

Стремление увеличения собственных доходов регионов понятно, так как основополагающую роль в формировании доходной части консолидированных бюджетов регионов играют отчисления от федеральных налогов.

В 2025 г. вступают в действие поправки в Налоговый [2] и Бюджетный кодексы РФ [3], касающиеся двух основных подоходных налогов РФ – налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и налога на прибыль организаций (НП), эти федеральные налоги являются бюджетообразующими для консолидированных бюджетов регионов.

Цель исследования – оценка влияния изменения налогового и бюджетного законодательства на формирование доходной части консолидированных бюджетов регионов РФ в 2025–2027 гг. на примере Приморского края.

Объект исследования – доходная часть консолидированных бюджетов регионов.

Материалы и методы исследования

Материалами исследования послужили статьи российских авторов, формирование бюджетов регионов и влияние на это налоговой политики отражено в работах В.Г. Панскова, [4], С.В. Инева, Е.А. Коренькова, А.В. Мамаева [5] и других авторов [6, 7].

Оценке налоговой составляющей бюджетов регионов посвящены работы Н.З. Зотикова, А.А. Даниловой [8, 9], Е.П. Огородниковой, Л.И. Рахматуллиной, Н.В. Андреевой [10].

В результате исследования проанализированы положения Налогового и Бюджетного кодексов РФ, Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2025 г. и на плановый период 2026 и 2027 гг., закон Приморского края о краевом бюджете на 2025 г. и плановый период 2026 и 2027 гг. Информационной базой послужили данные аналитического портала ФНС РФ, официального сайта Правительства Приморского края.

Методами исследования являются системный, статистический и сравнительный анализ.

Региональный бюджет – это бюджет субъекта Российской Федерации. «Бюджет субъекта Российской Федерации и свод

бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации» [3].

Результаты исследования и их обсуждение

Приморский край – один из 11 регионов Дальневосточного федерального округа (ДФО) РФ, находящийся на его юге, по показателям регионального валового продукта (1539 млрд руб.) занимает второе место, а по сальдированному финансовому результату (286 млрд руб.) третье место в ДВФО. Это регион с наибольшей численностью как населения (1820 тыс. чел.), так и его экономически активной части в ДВФО (985 тыс. чел.). По обороту розничной торговли находится на 1 месте (651 млрд руб.).

При высоких показателях для ДВФО Приморский край согласно распоряжению Правительства РФ от 29.03.2024 № 747-р входит в перечень дотационных регионов РФ. Дотации край получает на обеспечение сбалансированности бюджета. Формирование доходной части консолидированного бюджета в этом контексте особенно актуально.

За анализируемый период с 2017 по 2023 г. поступления в консолидированный бюджет Приморского края по данным Аналитического портала ФНС РФ [11] выросли более чем в 2 раза. Основную роль в этом сыграли поступления двух основных подоходных федеральных налогов РФ – НДФЛ и налога на прибыль организаций. Необходимо отметить, что НДФЛ является более стабильным источником наполнения консолидированного бюджета Приморского края, так как не так сильно зависит от экономической ситуации, в отличие от налога на прибыль организаций (рис. 1).

Наиболее ярко это проявилось в 2020 г., в период экономического спада, вызванного пандемией коронавирусной инфекции, поступления по налогу на прибыль снизились на 25%, поступления НДФЛ не только не снизились, а увеличились на 5,33%, это связано во многом с мерами государственной поддержки предприятиям наиболее пострадавших отраслей «самыми существенными мерами поддержки стали невозвратные субсидии и беспроцентные кредиты на поддержку занятости» [12].

Динамика структуры поступлений основных налоговых доходов в консолидированный бюджет Приморского края (рис. 2) показывает, что за счет НДФЛ и налога на прибыль организаций формируется более 70% бюджета региона.

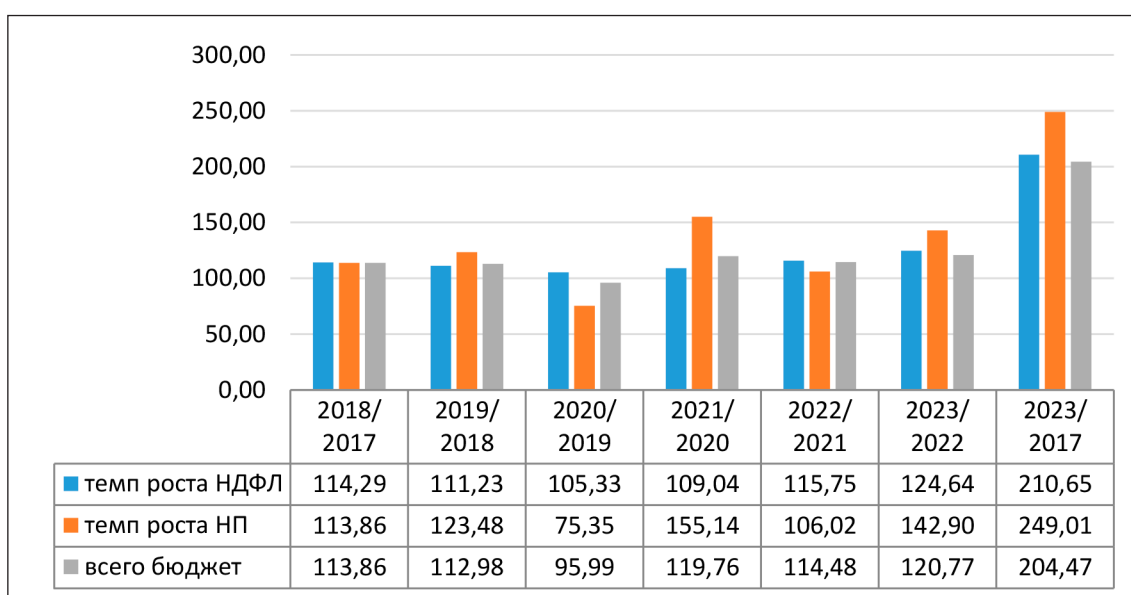


Рис. 1. Динамика поступления в консолидированный бюджет Приморского края федеральных налогов за 2018–2023 гг., %

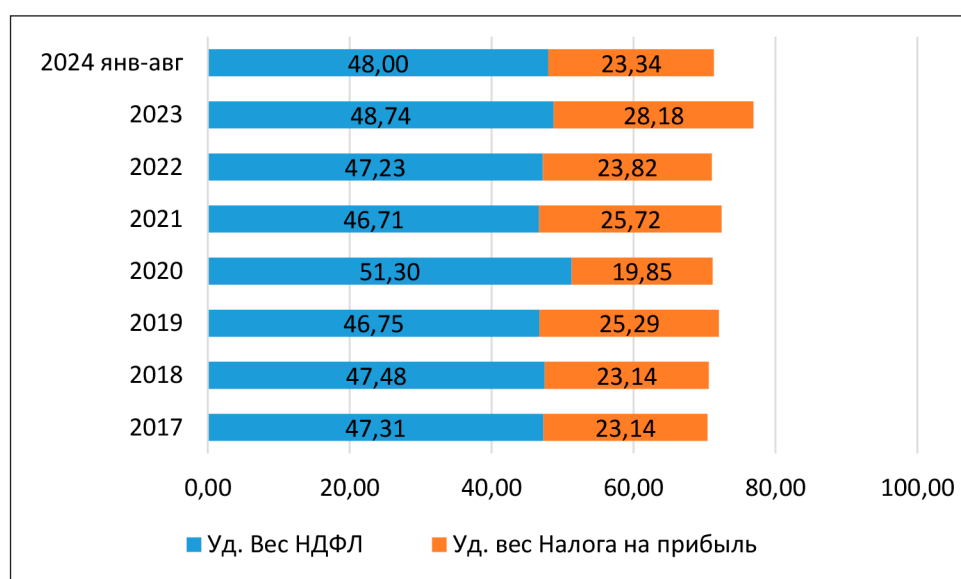


Рис. 2. Динамика структуры поступления в консолидированный бюджет Приморского края федеральных налогов за 2017–2024 гг., %

В 2014–2015 гг. в консолидированном бюджете Приморского края «основным источником налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, так как его доля в сумме налоговых поступлений превышает 40%» [13]. В анализируемом периоде значение НДС для бюджета Приморского края существенно увеличилось, его доля 47–48%. Это самый значимый налог для бюджета региона.

Являясь федеральным налогом, НДС до 2021 г. по основной ставке 13% в пол-

ном объеме зачислялся в региональные (РБ) и местные бюджеты (МБ), образующие консолидированный бюджет региона. В 2021 г. после введения ставки 15% для доходов более 5 млн руб. в год, распределение изменилось (табл. 1).

В 2021–2024 гг. в полном объеме в консолидированный бюджет региона поступает НДС до величины годового дохода налогоплательщика, не превышающего 5 млн руб. в год, с суммы превышения часть налога зачисляется в федеральный бюджет РФ.

Таблица 1

Зачисление НДФЛ в бюджетную систему РФ в 2021–2024 гг.

Сумма годового дохода налогоплательщика НДФЛ, млн руб.	Ставка НДФЛ, %	Зачисление в бюджеты РФ		
		в ФБ, в %	в РБ, в %	в МБ, в %
До 5	13	0	85	15
Более 5	15	13	74	13

Таблица 2

Зачисление НДФЛ в бюджетную систему РФ в 2025–2027 гг.

Сумма годового дохода налогоплательщика НДФЛ, млн руб.	Ставка НДФЛ, %	Зачисление в бюджеты РФ		
		в ФБ, в %	в РБ, в %	в МБ, в %
До 2,4	13	0	85	15
Более 2,4, но не свыше 5	15	13	74	13
Более 5, но не свыше 20	18	28	61	11
более 20, но не свыше 50	20	35	55	10
более 50	22	40	51	9

Таблица 3

Зачисление НДФЛ в бюджетную систему РФ в 2025–2027 гг., руб.

Период, годы	Ставки НДФЛ, %	Сумма годового дохода налогоплательщика НДФЛ	Сумма НДФЛ	Зачисление в бюджеты РФ		
				ФБ	Консолидированный бюджет региона	
					РБ	МБ
До 2021	13	55000000	7150000	–	6077500	1072500
2021–2024	13	5000000	650000	–	552500	97500
	15	50000000	7500000	975000	5550000	975000
	Итого	55000000	8150000	975000	6102500	1072500
Абсолютное отклонение			1000000	975000	25000	0
Темп роста 2021/до2021			113,99	–	100,41	100,00
2025–2027	13	2400000	312000	–	265200	46800
	15	2600000	390000	50700	288600	50700
	18	15000000	2700000	756000	1647000	297000
	20	30000000	6000000	2100000	3300000	600000
	22	5000000	1100000	440000	561000	99000
	Итого	55000000	10502000	3346700	6061800	1093500
Абсолютное отклонение			2352000	2371700	-40700	21000
Темп роста 2024/2021			128,86	343,25	99,33	101,96

В 2024 г. внесены изменения в Налоговый и Бюджетные кодексы, согласно которым с 2025 г.:

– по НДФЛ вводится прогрессивная шкала налогообложения (5 ставок налога с 13 до 22 %) и меняется его распределение между бюджетами РФ (табл. 2);

– по налогу на прибыль увеличивается основная ставка налога с 20 до 25 %.

Если в 2021–2024 гг. в консолидированный бюджет регионов зачислялся весь НДФЛ от доходов до 5 млн руб. в год, то с 2025 г. только до 2,4 млн руб. в год, а далее при увеличении дохода и ставки НДФЛ процент зачисления в консолидированный бюджет региона снижается.

Оценим новый порядок зачисления НДФЛ в бюджеты РФ на примере дохода

одного налогоплательщика, к доходам которого будет применяться вся прогрессивная шкала НДФЛ (табл. 3).

Для анализа используется сумма годового дохода одного налогоплательщика в размере 55000000 руб., соответствующая максимальной сумме дохода прогрессивной шкалы НДФЛ с 2025 г. Проанализируем, как изменится сумма начисленного НДФЛ и в какой бюджет она поступит.

До 2021 г. вся сумма НДФЛ зачислялась в консолидированный бюджет региона. С 2021 г. сумма НДФЛ увеличилась для налогоплательщика на 1 млн руб. (13,99%), основная часть которого ушла в федеральный бюджет. За счет того, что в 2021–2024 гг. процент зачисления в региональный и местный бюджеты снизился суммарно на 13%, но при этом ставка налога увеличилась на 2%, сумма НДФЛ, подлежащая зачислению в региональный бюджет, не снизилась, а осталась на том же уровне, показав минимальный прирост на 25 тыс. руб., или 0,41%. До 2021 г. поступления НДФЛ увеличивались только за счет роста налоговой базы – налогооблагаемых доходов населения, которые, в свою очередь, увеличивались прежде всего за счет роста минимального размера оплаты труда (МРОТ), с 2021 г. увеличение поступлений происходит и за счет увеличения ставки налога. Эти выводы сделаны на основании того, что с 2021 г. темпы роста поступления НДФЛ существенно превышают темпы роста МРОТ 9,04 против 5,46 в 2021 г., 15,75 против 8,58 в 2022 г. и 24,64 против 16,93 в 2023 г.

С 2025 г., в связи с введением прогрессивной шкалы НДФЛ, при получении той же суммы дохода сумма НДФЛ для налогоплательщика увеличится на 2352000 руб. (28,86%), по сравнению с 2021–2024 гг. В федеральный бюджет за счет сокращения поступлений в региональный бюджет поступит большая сумма налога. В результате можно сделать вывод, что общая величина поступлений в федеральный бюджет увеличится в 3,43 раза, а в консолидированный бюджет регионов – снизится на 19700 руб. (0,27%).

При этом необходимо отметить, что при получении дохода, не превышающего 2,4 млн руб. в год, весь исчисленный НДФЛ по-прежнему будет зачисляться в консолидированный бюджет регионов, а при доходе до 5 млн руб. – 87% исчисленного НДФЛ. Если учесть, что в общей сумме НДФЛ, поступившей в консолидированный бюджет Приморского края в 2022, 2023 гг. доля НДФЛ с налоговой базы, превышающей 5 млн руб., составила 3,5% и 9,5%, а среднемесячная начисленная заработная плата одного ра-

ботника в 2023 г. 70276 руб., то понятно, что большинство налогоплательщиков Приморского края получают доход, не превышающий 2,4 млн или 5 млн руб. Следовательно, поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Приморского края не должны сократиться. А с учетом того, что в 2025 г. планируется увеличение МРОТ на 16,6%, что повлечет увеличение налогооблагаемых доходов населения, поступления НДФЛ должны увеличиться пропорционально.

Это соотносится с плановыми доходами бюджета Приморского края «расчет суммы налога на доходы физических лиц на 2025 г. прогнозируется в сумме 75186993,30 тыс. руб., что составляет 40,95% в налоговых доходах бюджета» [14].

Увеличение ставки налога на прибыль организаций в 2025 г. не повлияет на поступления налога в консолидированный бюджет Приморского края, так как ставка налога, поступающая в консолидированный бюджет региона (17%) не изменится, увеличенная ставка с 3 до 8% будет зачисляться в федеральный бюджет РФ.

Согласно закону Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» «поступлений налога на прибыль в краевой бюджет в 2025 г. прогнозируется в сумме 46745665,00 тыс. руб., что составляет 25,46% в налоговых доходах» [14].

Таким образом законодатели региона планируют снижение роли федеральных налогов при формировании бюджета до 66,41% (снижение на 10,51%) к показателям 2023 г. Это соответствует положениям Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2025 г. и на плановый период 2026 и 2027 гг. [1].

Заключение

После введения в 2021 г. 1 ступени прогрессии в виде увеличения ставки до 15% и изменения распределения НДФЛ между уровнями бюджетной системы РФ, поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Приморского края практически не изменились, увеличившись на 0,41%.

Вступающая в действие с 2025 г. прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ и новый порядок зачисления в бюджеты разных уровней практически не отразится на доходах региональных бюджетов, так как, во-первых, все дополнительные поступления будут являться налоговыми доходами федерального бюджета РФ, а во-вторых, большинство налогоплательщиков Приморского края получают доходы не превышающие 5 млн руб. в год, НДФЛ с которых оста-

ется практически в полном объеме в консолидированном бюджете региона.

Увеличение ставки налога на прибыль организаций не повлияет на доходы консолидированных бюджетов регионов.

Результаты проведенного исследования показали, что изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в действие с 1 января 2025 г. в части НДС и налога на прибыль организаций, существенным образом не отразятся на налоговых поступлениях консолидированных бюджетов регионов. На них в большей степени будет влиять увеличение налогооблагаемых доходов населения и представителей предпринимательского сообщества.

Список литературы

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Минфин. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=308751 (дата обращения: 15.10.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=466890> (дата обращения: 15.10.2024).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 15.10.2024).
4. Пансков В.Г. Проблемы и перспективы налоговой политики в целях устойчивого развития регионов // Экономика. Налоги. Право. 2024. Т. 17, № 1. С. 34–43.
5. Инев С.В., Коренькова Е.А., Мамаев А.В. Фискальная политика на региональном уровне как основа формирования территориальных бюджетов // Экономика и предпринимательство. 2024. № 7 (168). С. 636–641.
6. Кантемиров В.В., Агапова А.А. Особенности формирования доходов бюджетов регионов Российской Федерации // Экономика. Бизнес. Финансы. 2022. № 4. С. 23–29.
7. Королева Л.П., Ермошина Т.В. Анализ бюджетных доходов депрессивного региона в контексте современной налоговой реформы // Вестник евразийской науки. 2024. Т. 16, № S3. URL: <https://esj.today/PDF/37FAVN324.pdf> (дата обращения: 15.10.2024).
8. Зотиков Н.З., Данилова А.А. Бюджеты регионов России до и после введения Налогового кодекса РФ // Oeconomia et Jus. 2022. № 1. С. 27–37.
9. Зотиков Н.З., Данилова А.А. Налоговые доходы бюджетов в условиях действующего налогового законодательства // Oeconomia et Jus. 2022. № 4. С. 35–44.
10. Огородникова Е.П., Рахматуллина Л.И., Андреева Н.В. Оценка налоговых платежей в формировании региональных бюджетов // Вестник университета. 2024. № 2. С. 104–114.
11. Поступления в Консолидированные бюджеты субъектов РФ.ФНС. [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 16.10.2024).
12. Водопьянова В.А. Антиковидные меры правительства – инструмент поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства РФ // Фундаментальные исследования. 2021. № 12. С. 228–233. DOI: 10.17513/fr.43181.
13. Бондаренко Т.Н., Водопьянова В.А. Налоговые доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края // Фундаментальные исследования. 2016. № 12–2. С. 371–376.
14. Пояснительная записка к проекту закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Министерство финансов Приморского края. [Электронный ресурс]. URL: <https://ebudget.primorsky.ru/> (дата обращения: 19.10.2024).