

© Валентин Васильевич Катов
канд. экон. наук,
Владимирский филиал РАНХиГС

РОЛЬ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕГИОНА

The role of regional tax in the formation of consolidated budget of the region

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы управления налогообложением существующей трехуровневой системы. На примере анализа доходов бюджета от региональных налогов по Владимирской области констатируется их незначительная роль при формировании бюджета. Действующее налогообложение в соответствии с НК РФ не позволяет основной части субъектов РФ самостоятельно формировать бюджет. Зависимость от федерального центра порождает иждивенчество, снижает инициативу в поисках источников пополнения бюджета и, по нашему мнению, снижает доходы от налогообложения на всех уровнях. Предлагается более активно рассматривать вопросы реформирования существующей системы налогообложения, переориентацию налоговых доходов на местный и региональный уровень, используя при этом исторический опыт в данном вопросе других стран.

Abstract: The article deals with the taxation of existing three-tier governance system. For example, analysis of revenues from regional taxes on the Vladimir region stated their minor role in the formation of the budget. Current taxation, in accordance with the RF Tax Code does not allow the main part of the Russian Federation subjects to form your own budget. The dependence on the federal government creates dependency and reduces the lead in the search for sources of replenishment of the budget, and, in our opinion, reduces the tax revenues at all levels. It is proposed to more actively address the issues of reforming the current system of taxation, the reorientation of tax revenues to the local and regional level, using, in this case, historical experience in this regard in other countries.

Ключевые слова: Налоговый кодекс, система налогообложения, налоговые доходы, региональные налоги, финансовая зависимость.

Keywords: tax code, tax system, tax revenue, regional taxes, financial dependence.

Современный период в российской экономике обуславливает, если не требует, коренное реформирование всей системы управления, используемых управленческих технологий, переориентацию на процессы децентрализации, расширения экономических прав регионов, создания новых управленческих структур. Одному из важнейших социально-экономических изменений должно быть подвергнуто существующее законодательство по налогообложению. Существующая трехуровневая система налогообложения подлежит пересмотру по многим направлениям. Это и налогообложение физических лиц, и существующая система перераспределения федеральных, региональных и местных налогов, и офшоризация доходов определенной части населения. В существующих, достаточно сложных социально-экономических условиях управление налогообложением на всех уровнях приобретает совершенно иной социально-экономический смысл, к нему должны предъявляться иные требования, требует разработки иная, новая концепция управления налогообложением.

Региональное налогообложение занимает особое место в общегосударственной системе налогообложения, в региональной экономике, что определяется особым

значением обеспечения устойчивого макро- и мезоэкономического развития. Следует разработать адекватные существующим условиям более эффективные инструментальные методы управления налогообложением. Налоговые доходы региональных бюджетов формируются как за счет поступлений от вводимых органами власти субъектов РФ региональных налогов, так и за счет отчислений от федеральных налогов. Основой доходов региона, при прогнозировании, являются региональные налоговые поступления. Существующее российское законодательство разрешает представительным органам региональной власти вводить региональные налоги и сборы, только предусмотренные Налоговым кодексом РФ. К региональным налогам, согласно НК РФ, относятся [2]:

- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес.

Налоги являются обязательными к уплате на территории соответствующего субъекта. Органы власти регионов имеют право устанавливать размеры процентных ставок по ним, а также предоставлять налоговые льготы, отсрочки и рассрочки по уплате налогов в бюджет региона, вносить изменения и дополнения в региональное законодательство. Осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития региона. Существующая практика взимания платежей по региональным налогам говорит о наличии существенных недоработок в законодательстве, что влечет за собой низкий уровень доходов региональных бюджетов, значительно усугубляет *проблему финансовой зависимости регионов от федеральных властей*. Выделение игорных зон на территории РФ привело к тому, что в большинстве субъектов РФ налог на игорный бизнес больше не поступает. Это привело к снижению доли налоговых доходов бюджетов субъектов РФ. *Действующее законодательство ограничивает налогово-бюджетные полномочия органов власти субъектов РФ*. Региональные и местные налоги покрывают лишь *около 15 % расходов* региональных и местных бюджетов, в то время как на федеральном уровне остаются наиболее собираемые налоги. По нашему мнению, реформирование регионального налогообложения должно происходить не без с учетом опыта зарубежных стран, где более развита система регионального налогообложения. Реформирование бюджетного и налогового законодательства РФ в области расширения самостоятельности бюджетов регионов позволит, по нашему мнению, существенно увеличить собираемость налогов как в целом по РФ, так и по регионам.

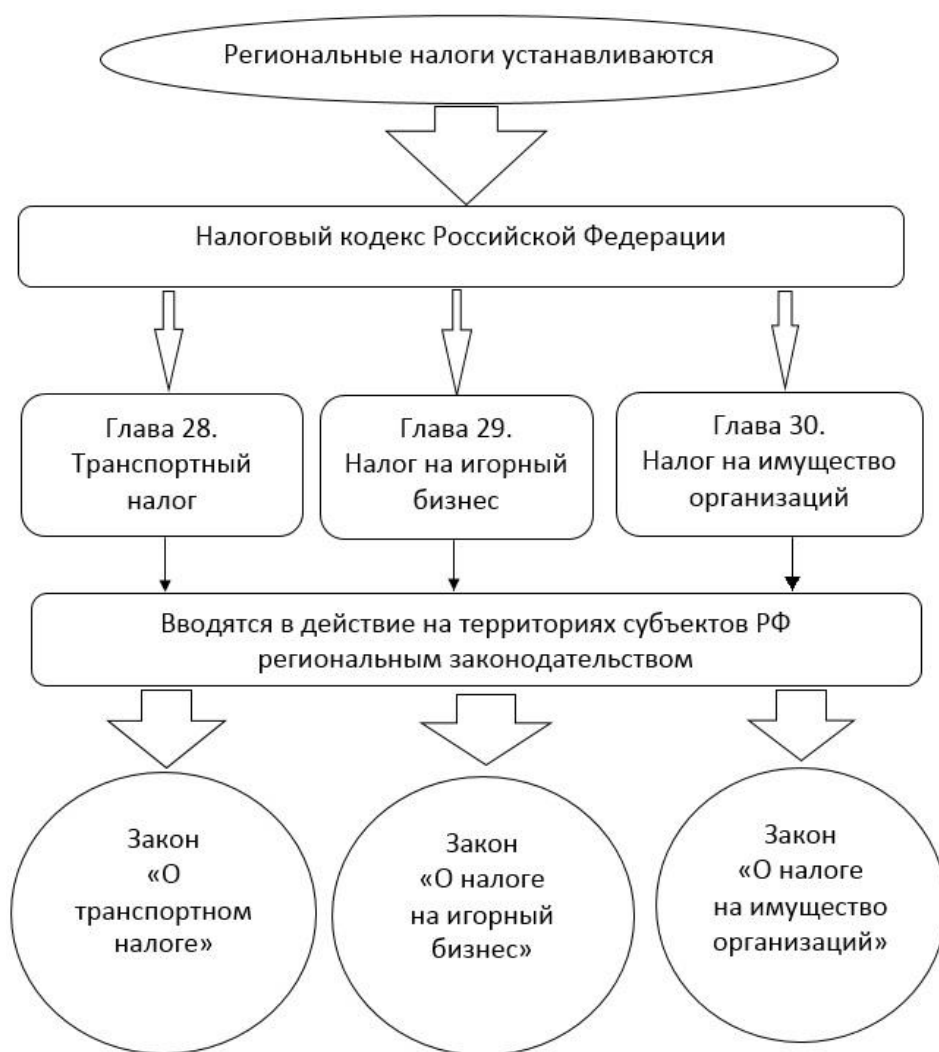


Рис. 1. Схема регионального налогообложения

Региональное налогообложение Владимирской области основано на следующих законодательных актах:

- транспортный налог: Закон «О транспортном налоге» от 27.11.2002 № 119-ОЗ; с 2015 года Законом от 18.11.2014 № 133-ОЗ [3];
- налог на игорный бизнес: Закон «О ставках налога на игорный бизнес» от 30.12.2004 № 259-ОЗ [5];
- налог на имущество организаций: Закон «О налоге на имущество организаций» от 11.12.2003 № 110-ОЗ (в ред. от 28.10.2015) [4].

Нормативы отчислений основных налоговых доходов в бюджеты Российской Федерации *постоянно изменяются*. Так, на 2015 год они выглядели следующим образом [6] (таблица 1).

Таблица 1

Нормативы отчислений налоговых доходов

Вид налога	Доля поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации, %
Налог на имущество организаций	100
Налог на игорный бизнес	100
Транспортный налог	100
Налог на прибыль организаций (соглашение о разделе продукции)	75
Налог на доходы физических лиц	85
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100
Налог на добычу полезных ископаемых (кроме углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых)	60
Налог на добычу природных алмазов	100
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	100
Налог по патентной системе налогообложения	100
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50
Акцизы на алкогольную продукцию с долей этилового спирта до 9 % включительно	100
Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла	88
Сбор за пользование объектами животного мира	80
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80
Государственная пошлина (зачисляется по месту государственной регистрации)	100

Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации регулируются ст. 56 БК РФ и следующими основными законами [7]: Федеральный закон от 20.08.2004 **№ 120-ФЗ**; Федеральный закон от 30.11.2016 **№ 409-ФЗ**; Федеральный закон от 30.11.2011 **№ 361-ФЗ**; Федеральный закон от 23.07.2013 **№ 252-ФЗ**; Федеральный закон от 19.05.2010 **№ 86-ФЗ**; Федеральный закон от 03.12.2012 **№ 244-ФЗ**; Федеральный закон от 24.11.2014 **№ 374-ФЗ**; Федеральный закон от 04.10.2014 **№ 283-ФЗ**; Федеральный закон от 22.10.2014 **№ 311-ФЗ**; Федеральный закон от 06.12.2007 **№ 333-ФЗ**; Федеральный закон от 24.07.2009 **№ 213-ФЗ**; Федеральный закон от 21.07.2014 **№ 249-ФЗ**.

Таблица 2

Порядок и законодательные акты, регулирующие установление элементов региональных налогов

Составляющие налогового процесса	Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налог на игорный бизнес
Объект налогообложения	ст. 358 НК РФ	ст. 374 НК РФ	ст. 366 НК РФ
Налоговая база	ст. 359 НК РФ	ст. 375 НК РФ	ст. 367 НК РФ
Ставки налога	ст. 361 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 369 НК РФ, закон субъекта РФ
Налогоплательщики	ст. 357 НК РФ	ст. 373 НК РФ	ст. 365 НК РФ
Налоговый период	ст. 360 НК РФ	ст. 379 НК РФ	ст. 368 НК РФ
Отчетный период	Закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ	ст. 370 НК РФ
Сроки уплаты	ст. 363 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 371 НК РФ
Льготы	ст. 358 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ	нет

Динамика поступлений от региональных налогов в консолидированный бюджет Владимирского региона за последние несколько лет выглядит следующим образом [8] (таблица 3).

Таблица 3

Динамика поступлений региональных налогов в бюджет
Владимирской области, тыс. рублей

Виды налога	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Налог на имущество организаций	853 515 819	1 057 191 010	1 128 643 317	1 388 043 004
Транспортный налог	8 572 739	9 265 075	10 261 881	-
Налог на игорный бизнес	1 595	2 583	2 917	-
Итого:	862 090 153	1 066 458 668	1 138 908 115	1 388 043 004

Источник: URL: www.nalog.ru.

Поддержание существующего экономического роста в стране, положительные тенденции в экономике регионов и государства в целом невозможны без эффективной системы налогообложения.

Стимулирование экономического роста возможно только в том случае, когда управление налогообложением будет способствовать росту налоговых поступлений, стимулированию предпринимательского климата, оптимальному налогораспределению. Общеизвестно, что региональная налоговая система является составной частью общегосударственной налоговой модели. Региональная система налогообложения привязана к потребностям региона, его производственно-финансовому потенциалу. Налогообложение всегда выступало в качестве инструмента по регулированию экономических отношений. *Налогообложение влияет* на объемы производства, его структуру, рост валового регионального продукта, на инновационно-инвестиционный уровень развития, на распределение доходов, *на управление социальной дифференциацией в обществе*. Среди факторов экономического развития

регионов решающая роль принадлежит финансово-экономическим рычагам, формирующим единый региональный воспроизводственный комплекс.

Кроме имеющегося природно-ресурсного потенциала региона с помощью эффективной системы налогообложения возможно осуществлять более справедливое распределение материальных благ, стимулировать экономический рост, рост уровня жизни населения. От содержания региональной налоговой политики зависят во многом масштабы производимых материальных благ, инвестиционная и предпринимательская активность, уровень занятости, качество жизни населения, развитие социальной сферы. Ежегодно наблюдается рост налоговых поступлений в целом по РФ, однако темпы роста по регионам имеют серьезные различия. Это объясняется как уровнем производственного потенциала субъектов Федерации, так и эффективной работой налоговых органов.

Таблица 4

Сравнительный анализ ВРП, доходов бюджета
и региональных налогов по Владимирской области [7]

Показатели	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Валовой региональный продукт (ВРП), млн. руб.	285622,6	306641,4	327885,3	361900,0
Доходы консолидированного бюджета, млн. руб.	48173,8	51425,8	53730,0	57594,3
Расходы консолидированного бюджета, млн. руб.	50480,7	54385,0	55433,2	57072,8
Профицит (+), дефицит (-) консолидированного бюджета, млн. руб.	-2306,9	-2959,2	-1703,2	+521,5
Доходы от региональных налогов, млн. руб.	862,1	1066,5	1138,9	1388,0
Доходы консолидированного бюджета в % от ВРП	16,9	16,8	16,4	15,9
Доходы от региональных налогов в бюджете региона, в %	1,8	2,1	2,1	2,4

Данные таблицы наглядно и очень убедительно показывают незначительность налоговых поступлений в региональный бюджет и сильную зависимость регионального бюджета от федеральных дотаций, субвенций, межбюджетных перераспределений. Одновременно следует отметить, что общие доходы консолидированного бюджета в сравнении с ВРП составляют менее 20 % производимого регионального продукта.

Формирование финансовой базы регионов напрямую зависит от процессов, происходящих в экономике страны. Ситуация на сегодня, это:

- снижение темпов производства;
- уменьшение рентабельности многих отраслей и производств;
- рост доли убыточных предприятий;
- рост неплатежей предприятий;
- рост дебиторской задолженности.

Указанные факторы провоцируют рост налоговой задолженности. Динамика налоговой задолженности характеризует эффективность той налоговой модели, которая на сегодня используется, это говорит, что необходима смена налоговой модели, выбор

той модели, где система налогообложения более эффективна. Социально-экономические условия в стране требуют переориентации налогово-бюджетной политики, которая должна решать не только фискальные цели, но и обеспечивать стабильный экономический рост, базирующийся на росте производства, инновационный процесс, *социальную стратегию экономики путем постепенного снижения налогового бремени в реальном секторе экономики*, рост инвестиционной активности, улучшение предпринимательского климата, социальную справедливость в налогообложении доходов граждан.

В заключение следует отметить, что, по нашему мнению, *основной принцип построения финансовых отношений, включая налоговые*, в регионах должен сводиться к реализации органической связи с развитием производства, с активностью предпринимательской деятельности, т. е. опосредованному налоговому воздействию на поведение субъектов хозяйствования.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
3. Закон Владимирской области от 27.11.2002 № 119-ОЗ «О транспортном налоге» [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
4. Закон Владимирской области от 28.10.2015 № 110-ОЗ «О налоге на имущество организаций» [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
5. Закон Владимирской области от 13.12.2004 № 259-ОЗ «О ставках налога на игорный бизнес» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru>.
6. Нормативы отчислений налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
7. Владимирстат [Электронный ресурс]. URL: vladimirstat.gks.ru.
8. Данные по формам налоговой отчетности по Владимирской области [Электронный ресурс]. URL: www.nalog.ru.
9. Брызгалин А. В. Региональные налоги и законодательство субъектов Российской Федерации о налогах. - М. : Омега-Л, 2012. – 128 с.
10. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. – М. : КНОРУС, 2012. – 488 с.