

§ 3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Сугарова И.В.

РОЛЬ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ БАЗЫ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РФ (НА ПРИМЕРЕ РСО – АЛАНИЯ)

Аннотация: В статье исследуется проблематика, связанная с определением роли региональных налогов в формировании доходной базы бюджета субъекта Федерации. Актуальность данного исследования подтверждается существующими в экономической теории и практике дискуссиями по вопросам обеспечения доходами региональных органов власти. Безусловно, одна из них связана с тем, что доля региональных налогов в структуре доходов слишком мала, в связи с чем возникает вопрос о дополнительном финансировании региональных бюджетов. Особую актуальность эта проблема приобрела в контексте действующей в настоящее время системы межбюджетных отношений, основанной на сбалансированном разграничении доходных и расходных бюджетных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации. Автором проведен комплексный анализ динамики, состава и структуры налоговых доходов республиканского бюджета РСО – Алания, в ходе которого использовались методы анализа и синтеза, сравнительного анализа. На основе проведенного анализа выявлено, что в формировании доходной базы бюджета РСО – Алания региональные налоги пока не играют значительной роли, а наблюдается преобладание федеральных налогов. В статье аргументировано, что региональное налогообложение требует дальнейшего развития в части следующих направлений: наращивания экономического потенциала, стимулирования инвестиционной активности, усиления контроля за уплатой региональных налогов. Делается вывод о необходимости совершенствования механизма формирования доходной части в контексте более полного обеспечения собственными доходными источниками региональных органов власти, создании стимулов, обеспечивающих экономический интерес к наращиванию доходов на соответствующей территории.

Ключевые слова: региональный бюджет, экономический потенциал, формирование доходной базы, структура доходов, собственные доходы, налоговый потенциал, региональное налогообложение, дифференциация ставок, дотационные территории, межбюджетные отношения.

Сохранение и укрепление территориальной целостности страны, федеративных основ российского государства предполагает формирование и осуществление со стороны федерального центра активной финансовой политики по отношению к регионам. Данная проблематика усиливается с позиций того, что экономический потенциал государства формируется не на уровне федеральной власти, а

создается в регионах, в связи с чем проблема самодостаточности экономического потенциала регионов становится главной.

При этом самодостаточность экономического потенциала регионов выступает в качестве приоритетного направления социально – экономического развития государства в целом.

Важно отметить, что обеспечение последовательного развития экономиче-

ского потенциала регионов в большей степени связано со стимулированием инвестиционной активности и предпринимательской активности в них, укреплением доходной базы бюджетов за счет совершенствования системы налогообложения и усиления контроля за уплатой налогов, созданием системы действенного контроля за эффективным и целенаправленным использованием государственных средств¹

Современная бюджетная практика свидетельствует о том, что регионы в части налогообложения и распоряжения собственностью обладают определенными правами. Данное положение констатирует зависимость доходной базы бюджета субъекта Федерации от эффективности управления процессом формирования собственной финансовой базы. Вместе с тем, при несоответствии доходных источников расходным обязательствам невозможно обеспечить сбалансированность. В результате, считаем, что региональные органы власти должны иметь возможность обеспечивать возмещение недостающих средств для сбалансированности бюджета, в первую очередь, за счет мобилизации собственных резервов, что также зависит от закрепленного вышестоящими властями круга полномочий по обеспечению бюджетных поступлений.

Следует отметить, что в научной литературе ведутся различные дискуссии по вопросам обеспечения доходами региональных органов власти.

Одна из проблем увеличения доходной базы региональными органами власти связана с налоговыми доходами региональных бюджетов, которые являются

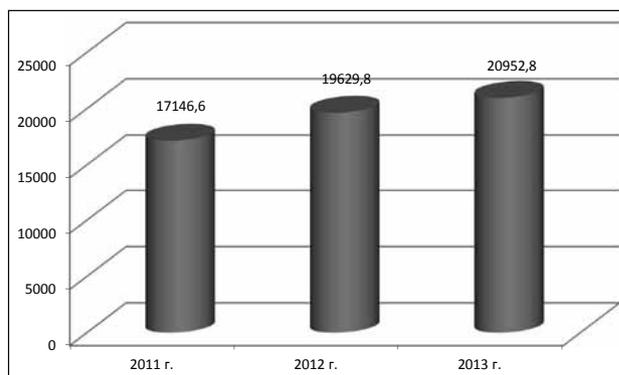


Рис. 1. Динамика доходов республиканского бюджета РСО – Алания за 2011 – 2013 гг, млн. руб.

недостаточными для самостоятельного функционирования. В связи с тем, что доля региональных налогов слишком мала, актуальным становится вопрос о дополнительном финансировании региональных бюджетов. Особую актуальность эта проблема приобрела в настоящее время, в условиях системы межбюджетных отношений, основанной на сбалансированном разграничении доходных и расходных бюджетных полномочий между уровнями бюджетной системы РФ. Поэтому, целесообразно повысить заинтересованность на каждом уровне бюджетной системы наиболее полным и своевременным сборе налогов, росте налогового потенциала.

На рисунке 1 нами представлена динамика доходов республиканского бюджета РСО – А за 2011 – 2013 годы.

Согласно данным, представленным на рис. 1, за анализируемый период доходы республиканского бюджета РСО – Алания в целом имеют тенденцию к увеличению. Это, прежде всего, связано с увеличением темпов производства в отраслях, связанных с торгово-посреднической деятельностью, производством пищевых продуктов, электронного и оптического оборудования, текстильного и швейного производства, металлургического производства,

¹ Сугарова И.В. К вопросу о сущностных характеристиках налогового потенциала региона // Налоги и налогообложение. – 2013. – №10. С.723-729.

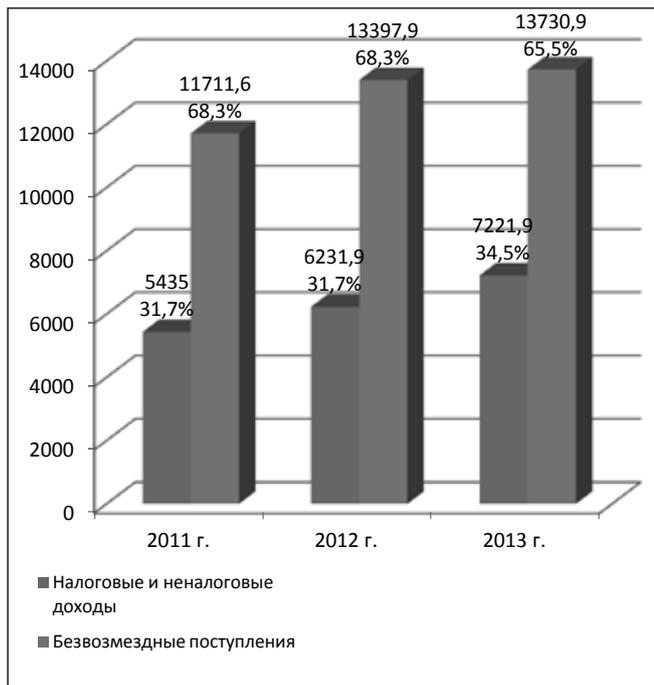


Рис. 2 Структура доходов республиканского бюджета РСО-А за 2011-2013гг., млн. руб.

что в свою очередь привело к росту мобилизованных на территории республики доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с бюджетным законодательством доходы республиканского бюджета РСО – Алания, формируются за счет: налоговых доходов, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений (рис.2).

В структуре доходов республиканского бюджета РСО – Алания наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, которые в 2011 году составили 68,3%, в 2012 году – 68,3%, в 2013 году – 65,5%. В свою очередь налоговые составили соответственно: 31,7%, 31,7%, 34,5%,

При этом налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета также имеют тенденцию к увеличению, что связано с более эффективной экономической политикой, а так же максимизацию эффективности использования ресурсов и

доходной базы внутри республики за счет реализации нерентабельных активов, находящихся в республиканской собственности и поддержку предпринимательства, особенно малого бизнеса за счет государственной стимуляции.

Налоговые доходы являются стабильным источником дохода республиканского бюджета. Они тесно связаны с экономическим потенциалом региона и его реализацией.

В таблице 1 нами представлена структура налоговых доходов республиканского бюджета РСО – Алания за 2011 – 2013 годы.

Из таблицы 1 видно, что общий объем налоговых доходов бюджета РСО – Алания за анализируемый период имеет тенденцию к росту. В 2011 году сумма налоговых поступлений составляет 5355,6 млн. рублей, а к 2013 году увеличивается и достигает 7066,1 млн. рублей.

При этом основными источниками формирования бюджета являются: налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на прибыль, то есть наблюдается преобладание в формировании доходной базы республиканского бюджета федеральных налогов.

В структуре налоговых доходов республиканского бюджета на долю налога на доходы физических лиц приходится около половины поступлений: 2011 год – 39,3%, 2012 год – 45,2%, 2013 год – 44,9%.

Повышение уровня поступления данного налога обусловлено благоприятной экономической ситуацией и, как следствие, ростом средней заработной платы.

Важно отметить, что темп роста поступлений НДФЛ по республике опережает данный показатель в целом по РФ (по РФ – 110,5 %, по СКФО – 116,0 %).

Акцизы по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов республи-

Таблица 1**Структура налоговых доходов республиканского бюджета РСО-А за 2011-2013 гг.**

Показатель	2011 г.		2012 г.		2012 г.	
	Сумма млн. руб.	Уд. вес %	Сумма млн. руб.	Уд. вес %	Сумма млн. руб.	Уд. вес %
Налог на прибыль организаций	1144,1	21,4	1121,5	18,5	1094,4	15,5
Налог на доходы физических лиц	2104,6	39,3	2747,1	45,2	3171,1	44,9
Акцизы по подакцизным товарам	1518,1	28,3	1418,9	23,3	1917,2	27,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19,5	0,4	61,9	1,1	63,0	0,8
Налог на имущество организаций	569,3	10,6	646,2	10,6	728,8	10,3
Транспортный налог	–	–	75,9	1,2	88,8	1,3
Налог на игорный бизнес	–	–	1,4	0,1	2,8	0,1
Всего налоговые доходы	5355,6	100	6072,9	100	7066,1	100,0

Источник: расчеты РЗ «Об исполнении республиканского бюджета РСО – Алания за 2011 – 2013 годы», <http://www.mfrno-a.ru/>, расчеты автора

канского бюджета показывают значительную роль: 2011 г. – 28,3%, 2012 г. – 23,3%, 2013 г. – 27,1%.

Это обусловлено заметным ростом всех показателей подакцизных товаров за анализируемый период.

Сумма акцизов на спирт значительно снижается в 2012 году на 16 983 млн. рублей по отношению в 2011 году, но к 2013 году снова увеличивается с такими темпами, что превышает сумму налоговых доходов 2011 года и составляет 25 542 млн. рублей. Удельный вес показателя в общей сумме акцизов незначителен, в среднем составляет 0,58%

Основную позицию среди акцизов в удельном весе занимают акцизы на вино. В 2011 году их доля составляет 7,46%, а это есть половина из общей доли акцизов

в структуре налоговых доходов. А в 2012 и 2013 годах доля равна 5,56% и 6,51%. Но динамика их поступлений аналогична динамике поступлений акцизов на спирт. Они также имеют тенденцию к резкому спаду, а потом снова увеличиваются. Так в 2012 году сумма акцизов на вино составляет 193 734 млн. рублей, что на 39 987 млн. рублей меньше, чем в 2011 году, а в 2013 году достигает 284 969 млн. рублей.

Налоговые доходы от акцизов на пиво в динамике занимают второе место в общей структуре акцизов. В 2013 году сумма показателя достигает 108 130 млн. рублей, что значительно превышает налоговые поступления 2012 года на 43 367 млн. рублей, а поступления 2011 года на 13 386 млн. рублей. Их удельный вес имеет небольшое значение среди акцизов по

подакцизным товарам. Он колеблется в пределах 1,86-3,02%.

Акцизы на алкогольную продукцию, в отличие от других подакцизных товаров в общей совокупности акцизов, имеют тенденцию постоянного роста. С 99 505 млн. рублей в 2011 году достигают 411 792 млн. рублей в 2013 году, что на 263 778 млн. рублей превышает сумму налоговых поступлений 2012 года. Удельный вес данного показателя также значительно растет с 3,18% до 9,39%.

Рост поступлений в 2013 году по акцизам на спирт, алкогольную продукцию, вино и пиво, произведенные на территории республики, по сравнению с показателями за 2012 год обусловлен увеличением объемов их производства и реализации. Так, согласно информации Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Северная Осетия-Алания, за 2013 год объемы отгрузки вин игристых и шампанских увеличились на 8,2 %, вин столовых – на 3,3 %, водки – на 50,9%.

Поступления доходов от уплаты налога на прибыль предприятий и организаций имеют тенденцию к снижению: 2011г. – 1141,1 млн. руб., 2012г. – 1121,5 млн. руб., 2013 г. – 1094,4 млн. руб.

Размер поступления налога на прибыль находится в прямой зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Так, за анализируемый период удельный вес налога имеет тенденцию к снижению: 2011г. – 21,4%, 2012г. – 18,5%, 2013 г. – 15,5%.

В свою очередь снижение поступлений по данному налогу обусловлено тем, что в 2013 году организациями, вошедшими в консолидированные группы налогоплательщиков, уплачено налога на прибыль на 118,2 млн. рублей, или в 1,5 раза меньше, чем за 2012 год.

Доля региональных налогов в общей сумме доходов бюджета РСО – Алания за анализируемый период составила: 2011 год – 10,6%, 2012 год – 11,9%, 2013 год – 11,7%. При этом в общей сумме региональных налогов в среднем 90% составляет налог на имущество организаций. Удельный вес данного налога составил: 2011 год – 10,6%, 2012 год – 10,6%, 2013 год – 10,3%.

Ставка по налогу на имущество организаций в РСО – Алания устанавливается исходя из максимальной ставки, прописанной в Налоговом кодексе РФ, составляющей 2,2%². При законодательно устанавливаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения (таблица 2).

По транспортному налогу поступления в республиканский бюджет РСО – Алания в 2011 году соответствии с региональным законодательством не предусматривались, а перераспределялись между бюджетами городского округа г. Владикавказ и бюджетами муниципальных районов РСО – Алания. В 2012 и 2013 годах удельный вес данного вида регионального налога составил 1,1% и 1,3% соответственно.

В региональное законодательство о транспортном налоге в республике с 01.01.2012 года были внесены изменения, связанные со следующими объектами³:

- уменьшились вдвое ставки в отношении легковых автомобилей с мощностью от 100 до 200 л.с.;
- уменьшение налоговых ставок на 50%, обусловленное сроком эксплуатации

² Закон Республики Северная Осетия – Алания от 28.11.2003 №43-РЗ «О налоге на имущество организаций»/

³ Закон Республики Северная Осетия – Алания от 20.10.2011 №30-РЗ «О транспортном налоге в Республике Северная Осетия – Алания».

Таблица 2

**Дифференцированные налоговые ставки
по налогу на имущество организаций**

	Ставка
Для автономных, бюджетных, казенных учреждений, финансируемых за счет республиканского и местных бюджетов, государственных органов РСО – Алания, органов местного самоуправления – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций	0,5
Для организаций по производству продукции животноводства и сельскохозяйственной продукции, выращиванию, улову и переработке рыбы при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг), за исключением предприятий, производящих подакцизную продукцию;	0,5
Для организаций – в отношении автомобильных дорог общего пользования, являющихся собственностью РСО – Алания	0,5
Для организации внутригородского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси)	0,5
В отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	2013 год – 0,4% 2014 год – 0,7% 2015 год – 1,0% 2016 год – 1,3% 2017 год – 1,6% 2018 год – 1,9%

транспортного средства с года его выпуска, происходит с 5-летнего срока эксплуатации в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л.с.;

- к уменьшению налога на 100% ведет эксплуатация любого транспортного средства более 30 лет.

Развитие регионального налогообложения является одним из наиболее противоречивых аспектов российской бюджетной и налоговой практики. С одной стороны, это обуславливается ситуацией, возникающей в связи со значительным разрывом между степенью делегирования полномочий по осуществлению расходов нижестоящим органам управления и степенью их налоговой самостоятельности.

С другой стороны, развитие регионального налогообложения должно быть неразрывно связано с тенденциями развития межбюджетных отношений между уровнями бюджетной системы.

Безусловно, региональное налогообложение в своем развитии требует дальнейшего совершенствования. На наш взгляд, это, прежде всего, связано со следующими направлениями. Во-первых, наращивание экономического потенциала, приводящего, в том числе к росту промышленного производства. Во-вторых, стимулирование инвестиционной активности. В-третьих, усиление контроля за уплатой региональных налогов.

Современная бюджетная практика свидетельствует о том, что наличие большого числа дотационных территорий в настоящее время связано с отсутствием эффек-

тивных стимулов роста доходов региональных бюджетов. Выравнивание бюджетов за счет дотаций и субвенций создает у региональных органов власти иждивенческие настроения и не способствует развитию их хозяйственной инициативы.

Поэтому существует необходимость совершенствования механизма формирования доходной части региональных бюджетов, повышения уровня собственных доходов регионов.

Важно отметить, что понятие «собственные доходы регионов», включающее в свой состав межбюджетные трансферты за исключением субвенций из федерального и региональных фондов компенсаций, не предполагает финансовой самостоятельности бюджетов Федерации, не заинтересовывая региональные органы власти в развитии экономики на соответствующей территории, ориентирует на финансовое иждивенчество.

Подобная практика, на наш взгляд, должна предполагать активность в создании системы стимулов, побуждающих органы государственной власти развивать экономику регионов и в результате расширять доходную базу своих бюджетов. С одной стороны необходим механизм, обеспечивающий экономический

и бюджетный интерес регионов к наращиванию доходов на своей территории. Однако если от нарастающих доходов отчисления в федеральный бюджет будут все время расти опережающими темпами, то едва ли стимулы будут срабатывать. С другой – необходимо установить систему показателей качества жизни населения, за которые органы власти регионального уровня должны нести ответственность и отчетываться перед федеральным центром и населением.

В этой связи возникает необходимость дальнейшего реформирования процессов формирования доходной части в части наиболее полного обеспечения региональных органов власти собственными доходными источниками при повышении их ответственности за надлежащее исполнение бюджетов по доходам и расходам, а также достижения наибольшего эффекта при проведении политики выравнивания социально-экономического развития территорий. В условиях децентрализованной экономики одной из важнейших проблем, стоящих перед региональными бюджетами, становится поиск налоговых и неналоговых источников их формирования, необходимых для наиболее полной реализации принципа самостоятельности.

Библиография:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – Москва: Проспект, Кнорус, 2014.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – М.: Издательство «Омега-Л», 2014.
3. Закон Республики Северная Осетия – Алания от 28.11.2003 №43-РЗ «О налоге на имущество организаций».
4. Закон Республики Северная Осетия – Алания от 20.10.2011 №30-РЗ «О транспортном налоге в Республике Северная Осетия-Алания».
5. Агузарова Л.А. Налоговый потенциал региона и повышение эффективности планирования налоговых доходов (на материалах РСО – Алания)//Налоги и налогообложение. – 2013. – №11. – С.818-824.

6. Агузарова Ф.С. Пути повышения акцизных поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ//Налоги и налогообложение. – 2014. – №3. – С.278-288.
7. Гираев В.К. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции//Налоги и налогообложение. – 2014. – №3. – С.251-269.
8. Кожанчиков О.И., Кожанчикова Н.Ю. Проблемные аспекты региональных особенностей дифференциации налоговых ставок по транспортному налогу// Налоги и налогообложение. – 2013. – №5. – С.369-381.
9. Павельева Н.С., Королева Л.П. Проблемы и пути укрепления финансовой самостоятельности территориальных бюджетов в РФ// Налоги и налогообложение. – 2014. – №1. – С.49-56.
10. Савина О.Н. Региональная налоговая политика в условиях развития инновационной экономики: теоретический аспект// Налоги и налогообложение. – 2013. – №12. – С.897-905.
11. Сугарова И.В. К вопросу о существенных характеристиках налогового потенциала региона// Налоги и налогообложение. – 2013. – №10. – С.723-729.

References:

1. Byudzhety kodex Rossiiskoi Federatsii. – Moskva: Prospekt, Knorus, 2014.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii: Chasti pervaya i vtoraya. – M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2014.
3. Zakon Respubliki Severnaya Osetiya – Alaniya ot 28.11.2003 №43-RZ «O naloge na imushchestvo organizatsii».
4. Zakon Respubliki Severnaya Osetiya – Alaniya ot 20.10.2011 №30-RZ «O transportnom naloge v Respublike Severnaya Osetiya-Alaniya».
5. Aguzarova L.A. Nalogovyi potentsial regiona i povyshenie effektivnosti planirovaniya nalogovykh dokhodov (na materialakh RSO – Alaniya)//Nalogi i nalogooblozhenie. – 2013. – №11. – S.818-824.
6. Aguzarova F.S. Puti povysheniya aktsiznykh postuplenii v byudzhety byudzhetnoi sistemy RF//Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – №3. – S.278-288.
7. Giraev V.K. Struktura i dinamika nalogovykh postuplenii i ikh territorial'nye disproportsii// Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – №3. – S.251-269.
8. Kozhanchikov O.I., Kozhanchikova N.Yu. Problemnye aspekty regional'nykh osobennostei differentsiatsii nalogovykh stavok po transportnomu nalogu// Nalogi i nalogooblozhenie. – 2013. – №5. – S.369-381.
9. Pavel'eva N.S., Koroleva L.P. Problemy i puti ukrepleniya finansovoi samostoyatel'nosti territorial'nykh byudzhetrov v RF// Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – №1. – S.49-56.
10. Savina O.N. Regional'naya nalogovaya politika v usloviyakh razvitiya innovatsionnoi ekonomiki: teoreticheskii aspekt// Nalogi i nalogooblozhenie. – 2013. – №12. – S.897-905.
11. Sugarova I.V. K voprosu o sushchnostnykh kharakteristikakh nalogovogo potentsiala regiona// Nalogi i nalogooblozhenie. – 2013. – №10. – S.723-729.