

# §5 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Сугарова И. В.

## НАЛОГОВАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА (НА МАТЕРИАЛАХ РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ—АЛАНИЯ)

**Аннотация.** Предметом исследования данной статьи является оценка сложившейся практики формирования налоговой составляющей регионального бюджета. Данная проблематика актуализируется в соответствии с проводимой бюджетной политикой, приоритетом которой выступает обеспечение условий саморазвития регионов. При этом социально — экономическое развитие регионов связано с укреплением доходной базы бюджетов за счет совершенствования системы налоговых доходов и усилением контроля за своевременной уплатой налогов. В статье указывается, что величина налоговых поступлений в регионе зависит от уровня и качества развития экономических процессов, в связи с чем для дальнейшего развития предлагается реализация приоритетных направлений. В статье проводится анализ динамики структуры доходов республиканского бюджета Республики Северная Осетия — Алания, а также анализ структуры налоговых доходов бюджета, в результате которого делается вывод о преобладании в формировании доходной базы республиканского бюджета федеральных налогов. В исследовании указано, что экономическое развитие региона предопределяется достигнутым уровне налоговых поступлений, являющихся результатом реализации налогового потенциала. Аргументируется, что совершенствование методологии планирования налоговых поступлений в своей основе должно быть связано с учетом показателей собираемости и риска, что в конечном итоге позволит выявить наиболее существенные риски, оценить их, выявить причины и способы устранения, определить объем бюджетных назначений с учетом риска.

**Ключевые слова:** региональный бюджет, экономическая самостоятельность, налоговая составляющая, доходы бюджета, налоговый потенциал, собственные налоговые доходы, отчисления от налогов, оценка налогового потенциала, собираемость налогов, бюджетное планирование.

**Review.** The subject of study of this article is the assessment of the current practice in determining the tax component of the regional budget. This problem is growing important due to the existing fiscal policy the priority of which is the create conditions for self-development of regions. Thus, the social and economic development of the regions is related to the strengthening of the revenue base budgets by improving the system of tax revenues and increasing the control over timely payment of taxes. In her article Sugarova states that the amount of tax revenues in the region depends on the level and quality of economic processes, thus it is proposed to implement the priority areas for the further development thereof. The author of the article analyzes the dynamics of the income structure of the republican budget in the Republic of North Ossetia - Alania as well as analyzes the structure of tax revenues. As a result, the author makes a conclusion about the dominating role of federal taxes in the process of the formation of the revenue base of the republic budget. The study indicates that the economic development of the region is predetermined by the achieved level of tax revenues that result from the taxable capacity. It is proved that the improvement of the methodology of tax revenue planning must take into account the indicators of the tax collection rate and risk which would allow to define the most significant risks, assess the risks, what causes them and how to eliminate them and to assess the volume of budget prescriptions taking into account the risks.

**Keywords:** deductions from taxes, own tax revenues, taxable capacity, budget receipts, tax revenues, tax component, economic independence, regional budget, assessment of taxable capacity, tax collection, budget planning.

Современная экономическая действительность в контексте проведения сбалансированной бюджетной политики регионов свидетельствует о финансовых взаимоотношениях между Российской федерацией и ее субъектами, основанными на обеспечении условий саморазвития регионов.

Вместе с тем, эффективность выполнения региональными органами власти своих функций, зависит, прежде всего, от финансового состояния соответствующего бюджета, основной характеристикой которого является обеспеченность расходов собственными доходными поступлениями. При этом обеспечение последовательного социально — экономического развития регионов в большей степени связано с укреплением доходной базы бюджетов за счет совершенствования системы налоговых доходов и усилением контроля за своевременной уплатой налогов.

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, 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%. Укажем, что регулирование с помощью межбюджетных трансфертов процесса формирования доходов региональных бюджетов, не обеспечивает заинтересованности субъектов Федерации в самостоятельном изыскании финансовых ресурсов и в конечном итоге приводит к снижению бюджетной активности органов власти.

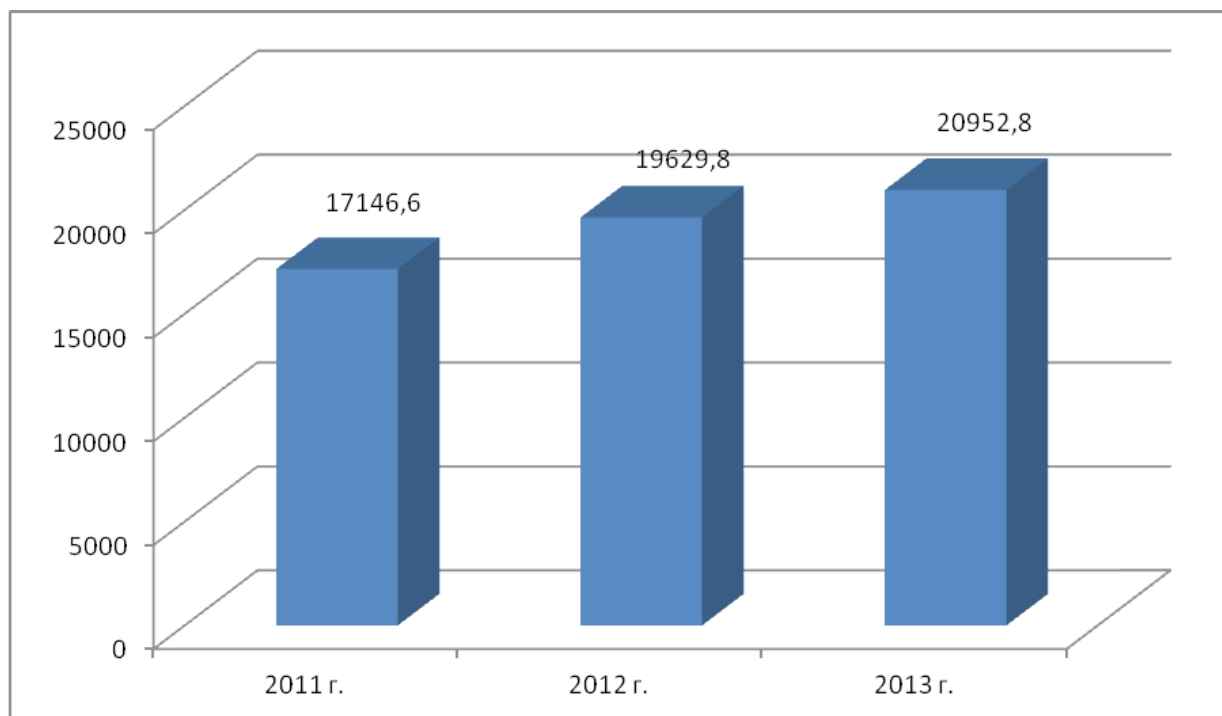


Рис. 1. Динамика доходов республиканского бюджета РСО — Алания за 2011–2013 гг., млн. руб.

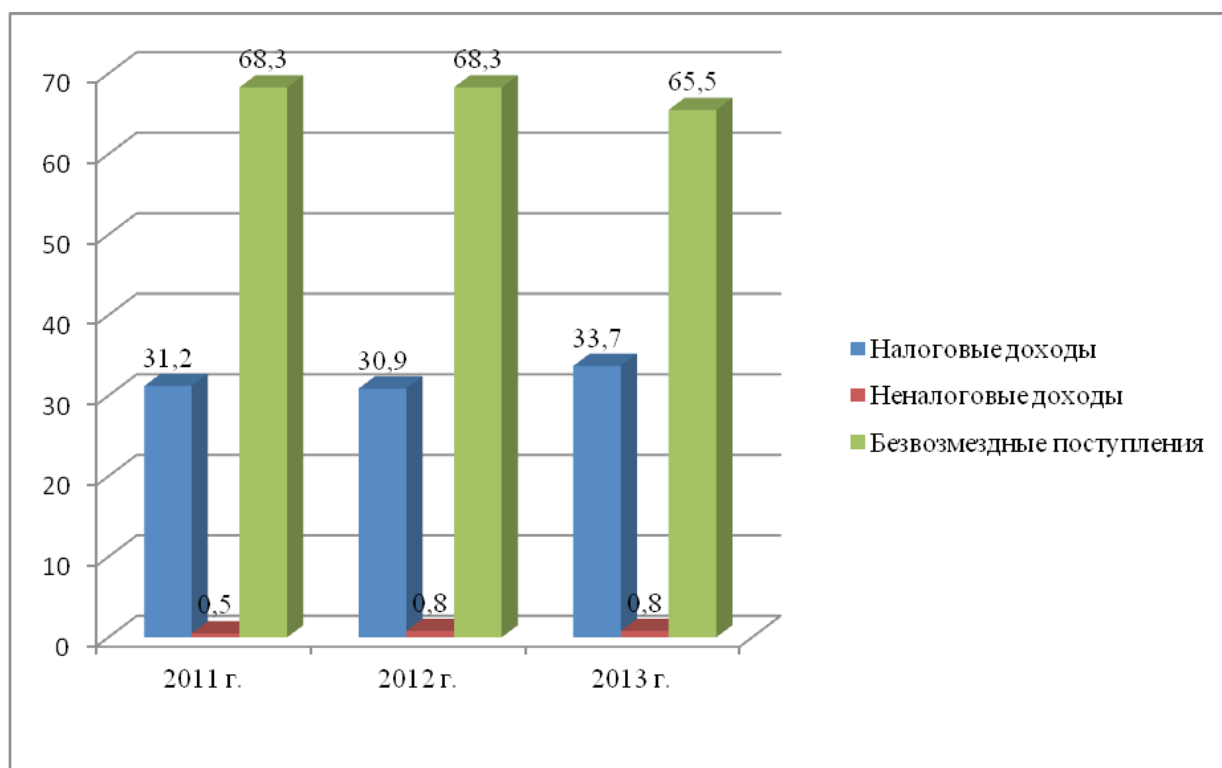


Рис. 2. Структура доходов республиканского бюджета РСО — Алания за 2011–2013 гг., %

## РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

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

Показатель	2011 г.		2012 г.		2013 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*

В свою очередь налоговые доходы составили в 2011 году — 31,2%, в 2012 году — 30,9%, в 2013 году — 33,7%, неналоговые доходы составили 0,5%, 0,8%, 0,8% соответственно.

При этом налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета имеют некоторую 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. Важно отметить, что законодательно налоговые доходы бюджетов субъектов Федерации условно поделены на следующие две группы: собственные налоговые доходы от региональных налогов, элементы которых определяются федеральным налоговым законодательством, а законом о бюджете соответствующего региона устанавливаются пропорции их разграни-

чения и распределения в порядке бюджетного регулирования между регионами и муниципалитетами.

Вторая группа доходов — отчисления от федеральных налогов и сборов, распределенных к зачислению в бюджеты субъектов по нормативам, определенным федеральным законом.

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.

Так, в структуре налоговых доходов республиканского бюджета на долю налога на доходы физических лиц приходится около поло-

вины поступлений: 2011 год — 39,3%, 2012 год — 45,2%, 2013 год — 44,9%. Отметим, что поступления НДФЛ находятся в прямой зависимости от уровня экономической активности в конкретном регионе, количестве и конкурентоспособности предприятий, осуществляющих свою деятельность на его территории. При этом 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 республиканского 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.

Укажем, что поступления по акцизам связаны с некоторыми особенностями. Во-первых, с различиями в структуре потребления по регионам. Так, в регионах с более высоким уровнем доходов на душу населения подакцизные товары потребляются в большем объеме. Во-вторых, на поступления данного налога оказывает влияние порядок налогообложения подакцизной продукции.

Важным источником налоговых доходов, как нами было отмечено, являются поступления по налогу на прибыль организаций, поскольку именно он отражает уровень деловой активности в регионе. Поступления по налогу на прибыль формируются за счет положительного финансового результата деятельности хозяйствующих субъектов, что в конечном итоге свидетельствует о благоприятном инвестиционном климате и эффективной экономической политике.

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

Так, за анализируемый период удельный вес налога имеет тенденцию к снижению: 2011 г. — 21,4%, 2012 г. — 18,5%, 2013 г. — 15,5%. 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.

Что касается непосредственно региональных налогов, то их доля 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%.

По транспортному налогу поступления в республиканский бюджет РСО — Алания в 2011 году соответствия 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.

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 [7].

Безусловно, величина налоговых поступлений в регионе зависит от уровня и качества развития экономических процессов. При этом показателем, обобщающим оценку экономических процессов в регионе, является валовой региональный продукт (ВРП), складывающийся из сумм добавленных стоимостей субъектов

## РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Таблица 2. Динамика показателя ВРП

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Динамика ВРП, млн. руб.	74844,8	89589,2	101318,4
Динамика ВРП,%	106,2	105,0	105,3
Динамика ВРП на душу населения, тыс. руб.	105,1	126,0	142,4

Источник: <http://www.mfrno-a.ru/>,

Таблица 3. Исполнение налоговых доходов республиканского бюджета РСО-Аза 2011–2013 гг.,%

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налог на прибыль организаций	84,6	92,1	104,5
Налог на доходы физических лиц	101,1	107,3	101,1
Акцизы по подакцизным товарам	79,8	81,2	93,4
Налог на имущество организаций	89,2	97,1	104,3
Транспортный налог	-	216,8	113,8

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

хозяйственной деятельности и иных участников общественных отношений (таблица 2).

Согласно данным таблицы 2, социально — экономическое развитие РСО — Алания характеризуется позитивной динамикой ВРП региона, однако для дальнейшего развития целесообразна реализация следующих направлений:

- дальнейший рост валового регионального продукта;
- увеличение реальных доходов населения в результате целевого ориентирования отраслей экономики и социальной сферы на достижение конкретных результатов;
- повышение занятости населения;
- приток инвестиций в экономику республики;
- развитие отраслей реального сектора экономики на основе диверсификации производства;
- повышение бюджетной обеспеченности.

Одной из основных задач исполнения регионального бюджета является обеспечение полного и своевременного поступления доходов и других бюджетных ресурсов в целом и по каждому источнику в соответствии с заданиями, установленными в утвержденном законе о бюджете. В свою очередь основная задача анализа исполнения доходной части бюджета — изы-

скание резервов доходов, то есть увеличения контингентов федеральных, территориальных и местных налогов, их собираемости. Исполнение налоговых доходов республиканского бюджета РСО — Алания представлено в таблице 3.

Современная экономическая практика свидетельствует о недостаточном методологическом развитии в части оценки и учета риска налоговых доходов бюджета

Анализ исполнения доходной части бюджета любого уровня, в том числе налоговых доходов, как правило, выявляет невыполнение или перевыполнение плановых значений. В этой связи оценка риска налоговых доходов на стадии планирования связана с необходимостью нейтрализации негативных факторов, оказывающих влияние на неисполнение бюджета. Дальнейшее совершенствование методологии планирования налоговых поступлений в соответствующий бюджет, на наш взгляд, в своей основе должно быть связано с учетом показателей собираемости и риска, что в конечном итоге позволит выявить наиболее существенные риски, оценить их, выявить причины и способы устранения, определить объем бюджетных назначений с учетом риска.

Как известно, одним из принципов бюджетной системы РФ является принцип сбалансиро-

Таблица 4. Методы оценки налогового потенциала

Методы, основанные на макроэкономических показателях	Методы, основанные на построении репрезентативной налоговой системы
Метод оценки на основании валового регионального продукта	Метод регрессивного анализа
Метод совокупных налогооблагаемых ресурсов	
Метод оценки с использованием индекса налогового потенциала	Метод, опирающийся на аддитивное свойство налогового потенциала
Метод оценки на основании показателя среднедушевых доходов населения	
Метод оценки фактически собранных налоговых доходов в регионе	Метод оценки скрываемой деятельности
Метод индикативного анализа	

ванности бюджета, в соответствии с которым объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита. Однако на практике чаще всего возникает ситуация, при которой расходы превышают доходы, образуя дефицит бюджета.

При этом возникающий дефицит бюджетов во многом связан с неэффективностью методов и несовершенством законодательной базы в части контроля формирования бюджетов в условиях роста налоговой нагрузки и падения уровня собираемости налогов.

В этой связи особое внимание следует отвести совершенствованию налогового администрирования, которое требует не только изменений в налоговом законодательстве, но и культуры взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, установления ответственности налоговых органов за принимаемые решения.

Основными задачами бюджетной политики региона в связи с этим, должны выступать: стимулирование инвестиционной активности; сокращение непроизводственных расходов; укрепление доходной базы бюджета за счет совершенствования системы налогообложения и усиления контроля за уплатой налогов; выравнивание условий социально-экономического развития территорий; создание системы действенного контроля за эффективным и це-

ленаправленным использованием государственных средств.

Одной из важнейших характеристик экономической самостоятельности регионов является необходимость эффективного бюджетного планирования. При этом в рамках механизма реализации мероприятий по бюджетному планированию актуальным является проблематика потенциальных возможностей соответствующей территории аккумулировать налоговые доходы, раскрывающаяся через показатель налогового потенциала.

В экономической литературе трактовка категории «налоговый потенциал» представлена различным разнообразием подходов, которые можно систематизировать следующим образом.

В рамках первого подхода налоговый потенциал рассматривается как максимально возможная сумма поступлений налогов в бюджет в условиях действующего законодательства.

В рамках второго подхода налоговый потенциал обосновывается с позиции формирования доходной части бюджета территориального образования и выравнивания межрегиональной асимметрии.

В рамках третьего подхода налоговый потенциал отождествляется либо с суммарной величиной налоговых баз, либо ресурсов, которые при определенных условиях могут быть вовлечены в процесс налогообложения.

Важно отметить, что в российской налоговой практике до настоящего времени не опреде-

лена единая методика, характеризующая оптимальность и эффективность расчета налогового потенциала региона. При этом практика оценки налогового потенциала выделяет ряд методов, основанных на использовании различных макроэкономических показателей, либо на основе построения репрезентативной налоговой системы (таблица 4).

Важно отметить, что использование указанных нами методов расчета налогового потенциала осложняется рядом факторов, таких как: недостоверностью либо неточностью статистических данных; различиями в уровне собираемости налогов по регионам; различиями уровня «теневой экономики».

На наш взгляд, расчетная основа налогового потенциала должна соответствовать следующим критериям:

- показателям прогноза социально — экономического развития субъекта Федерации на очередной финансовый год и плановый период;
- соответствующим изменениям в налоговом и бюджетном законодательстве;
- среднему уровню собираемости налогов.

Высокая степень дифференциации субъектов РФ по имеющемуся природному потенциалу и уровню экономического развития находит свое отражение в неравномерности распреде-

ления налогового потенциала и сказывается на уровне доходов региональных бюджетов.

Безусловно, субъекты Федерации должны стремиться к наращиванию своего налогового потенциала. В этой связи все более актуальной для большинства регионов становится задача развития налогового потенциала, связанного с использованием объективной возможности использования внутренних ресурсов в соответствующих территориальных образованиях.

В результате с одной стороны необходим механизм, обеспечивающий экономический и бюджетный интерес регионов к наращиванию доходов на своей территории. С другой — необходимо установить систему показателей качества жизни населения, за которые органы власти регионального уровня должны нести ответственность и отчитываться перед федеральным центром и населением.

Укажем, что действующее в современной действительности финансовое выравнивание предусматривает сглаживание неравенства в уровне доходной базы территориальных бюджетов посредством механизма распределения налоговых доходов, аккумулируемых в федеральном бюджете, что не обеспечивает условий для снижения дотационности и повышения финансовой самостоятельности региональных органов власти.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Бюджетная система России/Под ред. Г. Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
2. Гираев В. К. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — № 3. С. 251–269.
3. Козаева О. Т., Сугарова И. В. Косвенные налоги и перспективы их развития // *Terra Economicus*. — 2013. — Т. 11. № 3–3. С. 42–45.
4. Кондрашова Н. А. Влияние применения механизма налоговой консолидации на платежи в российский бюджет // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — № 10. С. 880–888.
5. Кулумбекова Т. Е. Обеспечение уплаты таможенных платежей в современных условиях // *Terra Economicus*. — 2012. — Т. 10. № 4–3. С. 92–95.
6. Павельева Н. С., Королева Л. П. Проблемы и перспективы укрепления финансовой самостоятельности территориальных бюджетов в РФ // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — № 1. С. 49–56.
7. Сугарова И. В. Роль региональных налогов в формировании доходной базы бюджетов субъектов РФ (на примере РСО — Алания) // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — № 8. С. 744–751.
8. Тадтаева В. В. Совершенствование отдельных федеральных налогов и сборов в Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — № 10. С. 894–900.



9. Токаев Н. Х. Объективность экономического развития и ее новые требования//Управление экономическими системами: электронный научный журнал.— 2012.—№ 3 (39). С.58.
10. Токаев Н. Х., Сугарова И. В. Некоторые аспекты формирования и исполнения федерального бюджета//Фундаментальные исследования. 2014. № 11–8. С. 1781–1786.

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Byudzhetskaya sistema Rossii/Pod red. G. B. Polyaka. M.: YuNITI-DANA, 2010.
2. Giraev V. K. Struktura i dinamika nalogovykh postuplenii i ikh territorial'nye disproportsii//Nalogi i nalogooblozhenie.—2014.—№ 3. S.251–269.
3. Kozaeva O. T., Sugarova I. V. Kosvennye nalogi i perspektivy ikh razvitiya//Terra Economicus.—2013.— Т.11.№ 3–3.S.42–45.
4. Kondrashova N. A. Vliyanie primeneniya mekhanizma nalogovoi konsolidatsii na platezhi v rossiiskii byudzhete//Nalogi i nalogooblozhenie.—2014.—№ 10. S.880–888.
5. Kulumbekova T. E. Obespechenie uplaty tamozhennykh platezhei v sovremennykh usloviyakh // Terra Economicus.—2012.— Т.10.№ 4–3.S.92–95.
6. Pavel'eva N. S., Koroleva L. P. Problemy i perspektivy ukrepleniya finansovoi samostoyatel'nosti territorial'nykh byudzhetrov v RF//Nalogi i nalogooblozhenie.—2014.—№ 1. S.49–56.
7. Sugarova I. V. Rol' regional'nykh nalogov v formirovanii dokhodnoi bazy byudzhetrov sub'ektov RF (na primere RSO — Alaniya) // Nalogi i nalogooblozhenie.—2014.—№ 8. S.744–751.
8. Tadtaeva V. V. Sovershenstvovanie ot del'nykh federal'nykh nalogov i sborov v Rossiiskoi Federatsii // Nalogi i nalogooblozhenie.—2014.—№ 10. S.894–900.
9. Tokaev N. Kh. Ob'ektivnost' ekonomicheskogo razvitiya i ee novye trebovaniya//Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal.— 2012.—№ 3 (39). S.58.
10. Tokaev N. Kh., Sugarova I. V. Nekotorye aspekty formirovaniya i ispolneniya federal'nogo byudzheta//Fundamental'nye issledovaniya. 2014. № 11–8. S. 1781–1786.