

УДК 336.2

Бачило Татьяна Георгиевна

кандидат экономических наук,

кафедра «финансовые технологии и инжиниринг».

Московский политехнический университет

tgexpert@yandex.ru

Tatiana G. Bachilo

PhD (Economics), the Associate professor

Moscow Polytechnic University

tgexpert@yandex.ru

Налоговая реформа: моменты, требующие решения

Tax reform: the moments requiring the solution

***Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы формирования бюджетов регионов и влияние различных льгот по налогам на их размер. Дан краткий анализ существующего экономического положения в регионах. Приведены размеры дотаций регионам и представлены результаты налоговых поступлений в региональные бюджеты за 2016 год. Рассмотрены методы формирования региональных бюджетов. Проанализированы положения Налогового Кодекса Российской Федерации с точки зрения наличия и применения льгот по различным налогам при формировании бюджетов. Предложены пути по улучшению финансово-инвестиционного климата в региональных и муниципальных образованиях.*

***Ключевые слова:** Налогообложение в Российской Федерации, налоговая реформа, бюджет, налоговые ставки, дотации, индекс налогового потенциала.*

***Abstract.** In the article the questions of formation of budgets of regions and the influence of various tax exemptions on their size. A brief analysis of the current economic situation in the regions. Given the size of subsidies to the regions and presents the results of tax revenues in regional budgets for the year 2016. Methods of forming regional budgets. Analyzed the provisions of the Tax Code of the Russian Federation from the point of view of the availability and application of exemptions from various taxes in budget. Suggested ways for improvement of the investment climate in the regional and municipal entities.*

***Keywords:** Taxation in the Russian Federation, tax reform, budget, tax rates, subsidies, index of tax potential.*

В конце 2016г. в экономических кругах бурно обсуждались вопросы реформирования налоговой системы Российской Федерации, обсуждение которых продолжается и по сей день. Это связано с тем, что Президент Российской Федерации В. В. Путин в своем послании Федеральному

собранию выдвинул предложения по изменению системы налогообложения с тем, чтобы она позволила увеличить доходы бюджета, но в то же время, чтобы она была стабильна и понятна, а также стимулировала бизнес скорее к уплате налогов, чем ухода от них.

Для решения поставленных задач можно пойти несколькими путями:
- увеличить налоговые ставки существующих налогов, что в свою очередь может оказать сильное негативное влияние [1];

- сократить количество льгот по действующим налогам, снизить расходы, учитываемые для целей налогообложения, а также ввести новые налоги. Применение каждого из направлений даст свои результаты, но решение задач будет более оптимальным, если использовать комплексно все направления, при чем таким образом, чтобы эффект был максимальным, а вносимые изменения в уже существующую систему были бы минимальны.

При существовании трехуровневой системы налогообложения: федеральной, региональной и муниципальной, наибольший доход в бюджетную систему РФ дают федеральные налоги: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [4]. При этом, считаясь федеральным налогом, часть средств его поступает в региональный бюджет. Так, налог на прибыль организаций в 2017 году распределяется между федеральным и региональным уровнем как 3 и 17 процентов соответственно. При этом региональные власти имеют право снижать ставку налога при отчислении в региональный бюджет до 12,5%. Казалось бы, пониженную ставку целесообразно применять только в тех регионах, которые являются самодостаточными, т.е. не получают дотации из федерального бюджета.

Однако по данным Министерства финансов РФ в 2016г. не получили дотаций из бюджета, т.е. являлись регионами-донорами, только 14 из 85 регионов, это: Калужская область, Московская область, Ярославская область, г. Москва, Ленинградская область, г. Санкт-Петербург, Ненецкий автономный округ, Республика Татарстан, Самарская область, Свердловская область, Тюменская область Ханты-Мансийский автономный округ, Ямало-Ненецкий автономный округ и Сахалинская область. Остальные субъекты РФ получили дотацию из бюджета, т.е. 71 регион. [5]

При этом практически каждый регион устанавливал для предприятий различных видов деятельности, находящихся на территории региона, пониженные ставки отчисления по налогу на прибыль. Из 85 регионов РФ пониженные ставки по отчислению налога на прибыль организаций в региональный бюджет установили 37 регионов, причем 33 из них - дотационные. Размер дотаций, направленных регионам России в 2017 году, составит более 738 млрд руб. и возрастет минимум на 15%, общая сумма поддержки составит более 1,5 трлн руб. Денежные средства в рамках государственной поддержки в более крупных размерах будут переданы: в Дагестан (более 52 млрд руб.), Якутию (более 36 млрд руб.), Камчатку

(более 37 млрд руб.). Указанные регионы оказались самыми обеспечиваемыми со стороны государства и в минувшем году. Без серьезных изменений остались размеры государственной финансовой поддержки бюджетов Чеченской и Крымской республик.[5] Кроме того, с нынешнего года изменится подход к распределению дотаций. Федеральные трансферты будут перечисляться, исходя из реально существующих приоритетных потребностей: к таковым будут причисляться, в частности, нужды на развитие перспективных экономических отраслей и социальных сфер. При этом, власти регионов, получающих дотации федерального уровня, будут нести ответственность, беря на себя обязательство по достижению конкретных экономических показателей, т.е. стремиться к преумножению и реализации экономических потенциалов и сведения к минимуму количества неэффективных трат.

При распределении дотаций из бюджета в 2016 году учитывался налоговый потенциал по каждому региону, состоящий в основном из следующих показателей: численности постоянно проживающего населения, в том числе экономически активного, а также налоги, уплачиваемые на этой территории: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы по нефтепродуктам, зачисляемые по нормативам, а также прочие налоги.

Из 85 регионов «индекс налогового потенциала» на 2016 год только у 19 регионов имеет значение от 1 до 5,5, у остальных – менее 1.

«Индекс налогового потенциала» определялся как частное от деления сумм налогов на численность постоянного населения в данном регионе и сумм налогов по Российской Федерации на численность населения РФ.

Основные налоги, которые влияют на показатель «индекс налогового потенциала» - это налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и налог на имущество организаций.

Конечно, с точки зрения формирования федерального бюджета, налог на прибыль, НДФЛ и налог на имущество организаций занимают незначительную долю. Так, налог на прибыль за 2015 год (отчета за 2016 год еще нет), составляет в общем поступлении нефтегазовых доходов в бюджет 3,6% или 491,4 млрд. руб. При этом доля других налогов значительно выше: доход от НДС в бюджет составляет 31% или 4233,6 млрд. руб., от акцизов – 581,9 млрд. руб. или 4,3%, а от прочих налогов – 1924,6 млрд. руб. или 13,5%. За 2015 год доля нефтегазовых доходов в общем объеме поступлений в бюджет составила – 57,1%, а нефтегазовых – 42,9% [6]. Однако для формирования региональных бюджетов важны именно: налог на прибыль организаций, направляемый в региональный бюджет, НДФЛ, уплачиваемый по месту регистрации (жительства) работников, и налог на имущество организаций. ФНС России подвела

итоги налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2016 году. Несмотря на слабые макроэкономические показатели, налоговые доходы незначительно выросли благодаря активной работе налоговых органов - на 9,4% и составили почти 7,6 трлн рублей. [7]

Как уже было сказано выше, для увеличения налоговых отчислений, надо либо увеличивать ставку налога, либо отменить или сократить количество льгот. Одной из льгот при расчете налога на прибыль является применение пониженной ставки налога на прибыль.

Сегодня пониженные ставки налога на прибыль можно применять к следующим видам доходов [2]:

1. Доходы по дивидендам (от 0% до 15% в зависимости от статуса организации-получателя дивидендов.
2. Доходы иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств в России облагаются по ставке 20%.
3. Проценты по государственным ценным бумагам облагаются по разным налоговым ставкам: 0%, 9% и 15%.
4. Прибыль организаций – участниц проекта «Сколково» при размере прибыли менее 300 млн рублей облагается по ставке 0%.
5. Также применяются пониженные ставки налога на прибыль организаций – участниц инвестиционных проектов.
6. Прибыль организаций-участников свободной экономической зоны также облагается по пониженной ставке: в течение 10 лет с момента получения прибыли ставка налога в федеральный бюджет установлена в размере 10%, а в региональный – 12,5%.
7. По ставке 0% облагается прибыль сельскохозяйственных и рыбохозяйственных организаций.
8. Нулевая налоговая ставка применяется к прибыли, полученной от реализации или выбытия ценных бумаг организаций, относящихся к высокотехнологичным (инновационным) секторам экономики, конечно, при соблюдении определенных условий и т.д.

Как мы видим из представленного перечня льгот и ставок разброс их достаточно большой. Региональные власти для привлечения на свою территорию финансы устанавливают максимально возможные привилегии для бизнеса, несмотря на то, что это не способствует увеличению регионального бюджета.

Налог, также участвующий в формировании «индекса налогового потенциала» и обеспечивающий формирование регионального бюджета – это налог на имущество организаций. По этому налогу предусмотрено большое количество льгот как на федеральном уровне, т.е. предусмотрено Налоговым кодексом РФ для всех регионов Российской Федерации независимо от территории, где находится организация, так и региональные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами

субъектов РФ. Федеральные налоговые льготы по налогу на имущество организаций можно разделить на два вида [3]:

- льготы, полностью освобождающие организацию от уплаты налога на имущество. Такие льготы, в частности предусмотрены для: специализированных протезно-ортопедических предприятий; коллегии адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; государственных научных центров; управляющих компаний и организаций – участников проекта «Сколково»;

- льготы, распространяемые на отдельные виды основных средств, принадлежащим отдельным организациям. Например, эти льготы распространяются на:

- имущество организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы, используемое для осуществления возложенных на них функций;

- имущество религиозных организаций, используемое для религиозной деятельности. Под эту же льготу попадает:

- имущество судостроительных организаций – резидентов промышленно-производственных особых экономических зон;

- имущество, учитываемое на балансе организаций, признаваемых управляющими компаниями особых экономических зон;

- имущество, расположенное во внутренних морских водах России, на континентальном шельфе России, в исключительной экономической зоне России и используемое в деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья. Кроме того, не облагается налогом на имущество:

- движимое имущество, принятое на баланс организаций в качестве основных средств после 1 января 2013 года;

- имущество организаций – участников свободной экономической зоны.

Все выше перечисленные льготы распространяются на все организации, расположенные в любом регионе Российской Федерации. Но кроме того, законами субъектов РФ могут быть установлены дополнительные налоговые льготы и условия их использования. При этом региональные власти имеют право установить льготы, аналогичные федеральным, но при этом не ограничивать срок их действия.

Таким образом, для увеличения поступления средств в бюджет необходимо проанализировать существующие льготы по основным налогам и оценить возможность их отмены либо изменения.

По предварительным данным, размер дотаций, передаваемых регионам России в 2017 году, составит более 738 млрд руб. Эта сумма по меньшей мере на 15% превысит результаты минувшего года. [5]

Для сокращения дотаций и увеличения доходов региональных бюджетов необходимо сократить федеральные и региональные льготы путем оценки сумм налогов. Учитывая, что все налоги в регионах платятся на основании законов субъектов, необходимо дать экономическую оценку

каждому налоговому документу. Это позволит создать объективные рынки и обеспечить таким образом повышение налогооблагаемой базы.

При этом необходимо обратить внимание на функционирование теневого бизнеса в каждом регионе. Если к сокращению льгот добавить «выход из тени» даже незначительной части бизнеса, то регионы из дотационных могут стать самодостаточными. Тогда и можно ввести более низкий уровень налогов в конкретном регионе.

Для унификации подходов к планированию региональных бюджетов ФНС России разработала методику прогнозирования поступлений по всем видам налоговых доходов. Применение методики территориальными налоговыми органами и финансовыми органами субъектов РФ позволит принимать обоснованные решения в части оценки доходной части региональных бюджетов. [7]

Одним из важнейших действий по выводу регионов из разряда дотационных и привлечения финансовых средств, на наш взгляд, - это подготовка пакета налоговых документов, типа «регионального налогового кодекса» с указанием ставок и условий действия всех принятых в регионе законов. Чтобы стимулировать экономическую активность бизнеса, необходимо чтобы информация об условиях работы организаций и индивидуальных предпринимателей на данной территории была доступна и понятна. Бизнесмены должны получать полную информацию об условиях функционирования предприятий и организаций. Причем в пакете нормативных региональных документов должны быть указаны все налоги и сборы как налоговые, так и неналоговые. Это позволит предпринимателям оценить экономическую эффективность и оценить перспективы развития их бизнеса в данном регионе. Что, в конечном итоге, позволит повысить собираемость налогов в конкретном регионе и стать самодостаточным.

Литература:

1. *Бачило Т.Г., Трубицина Н.В. «Увеличение налогового бремени + как фактор, оказывающий сдерживающее воздействие на развитие малого предпринимательства в России», Инновации и Инвестиции № 3, 2016 с.97-104*
2. *Федеральный закон 117-ФЗ от 05.08.2000г, Налоговый кодекс РФ глава 25, редакция от 28.12.2016.*
3. *Федеральный закон 117-ФЗ от 05.08.2000г, Налоговый кодекс РФ глава 30, редакция от 28.12.2016.*
4. *<http://www.garant.ru/news/1096379/>*
5. *http://minfin.ru/ru/performance/regions/mb/mb2015_2017/*
6. *<http://minfin.ru/ru/statistics/subbud/execute/>*
7. *https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6749056/*

Bibliography:

1. *Bachilo T. G., Trubitsina N. In. "The increase in the tax burden as a factor having a deterrent effect on the development of small entrepreneurship in Russia," Innovation and Investment No. 3, 2016.97-104*

2. *Federal law 117-FZ dated 05.08.2000 year, the Tax code Chapter 25, edited by 28.12.2016.*

3. *Federal law 117-FZ dated 05.08.2000 year, the Tax code Chapter 30, edited by 28.12.2016.*

4. <http://www.garant.ru/news/1096379/>

5. http://minfin.ru/ru/performance/regions/mb/mb2015_2017/

6. <http://minfin.ru/ru/statistics/subbud/execute/>

7. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6749056/