

Тавбулатова Зулай Кариевна

д-р экон. наук, доцент, профессор

Тавбулатов Арби Алаудиевич

канд. экон. наук, доцент

Никаев Хизар Лом-Алиевич

аспирант

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

НДФЛ КАК ДОХОДНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА: ФИСКАЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР, ПРОБЛЕМЫ СОБИРАЕМОСТИ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Аннотация: в статье рассматриваются актуальные проблемы формирования бюджетов как регионального, так и местного уровней. Налогообложение доходов физических лиц, как известно, является основной доходной частью налоговых поступлений в бюджет региона, в частности Чеченской республики. Данная статья посвящена выявлению проблем оптимизации налоговой базы указанного налога, динамики поступлений НДФЛ за последние годы и его роли в бюджете региона.

Ключевые слова: налоговая политика, налогообложение физических лиц, формирование консолидированного бюджета, оптимизация налоговой базы.

Региональные и местные налоги, а также НДФЛ обладают высоким «социальным» потенциалом. По всем региональным и местным налогам органы власти на региональном уровне могут проводить самостоятельную налоговую политику, направленную на усиление социальной составляющей налогов. Учитывая, что НДФЛ полностью поступает в консолидированный бюджет субъекта РФ, считается целесообразным расширение полномочий региональных органов власти в регулировании отдельных элементов по НДФЛ.

Необходимо предоставить возможность на региональном уровне самостоятельно вводить и устанавливать налоговые льготы по НДФЛ. Такие льготы

должны предоставляться социально незащищенным слоям населения, многодетным семьям, родителям-одиночкам и т. д. Например, установление необлагаемого минимума, увеличение размера стандартного налогового вычета, предоставляемого на ребенка.

Это позволит не только решать социальные проблемы, но и постепенно, чувствуя заботу со стороны государства, у населения будет формироваться лояльное отношение к необходимости уплачивать налоги.

Для решения проблем, связанных с администрированием налога на имущество физических лиц, необходимо до перехода на расчет налога от кадастровой стоимости провести кадастровый учет всех объектов недвижимости на территории Чеченской Республики и принять меры для побуждения граждан к регистрации прав на имущество.

Развитие малого бизнеса в ЧР является приоритетным направлением ее налоговой политики. Учитывая, что на развитие малого предпринимательства в республике отрицательно влияет ряд факторов, необходимы меры по поддержке малого бизнеса, в частности, путем предоставления субсидий, грантов, микрозаймов и другими вложениями в малый бизнес.

Также в целях стимулирования развития малого предпринимательства в производственной, социальной и научной сферах в ЧР необходимо максимально реализовать «потенциал» принятого федерального закона (от 29.12.2014 №477-ФЗ), дающего субъектам Российской Федерации права устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0 процентов, которые будут действовать в 2015–2018 годах.

Исполнение параметров регионального бюджета, в части налога на доходы физических лиц, удерживаемого и перечисляемого налоговыми агентами составило 95,9%, объем неисполненных доходов в абсолютном выражении составил 208,8 млн руб., при этом динамика поступлений в региональный бюджет соста-

вила 118,1%, то есть больше на 742,8 млн рублей. Исполнение консолидированного бюджета Чеченской Республики за 2013 год выглядит в общих чертах следующим образом. Доходная часть исполнена на 98,5%, а расходная соответственно на 96,2%.

Объем налоговых и неналоговых поступлений в расчете на душу населения составил 9098,3 рублей и по отношению к предыдущему году увеличился на 10,35%. Рост собственных доходов был обусловлен увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество [1].

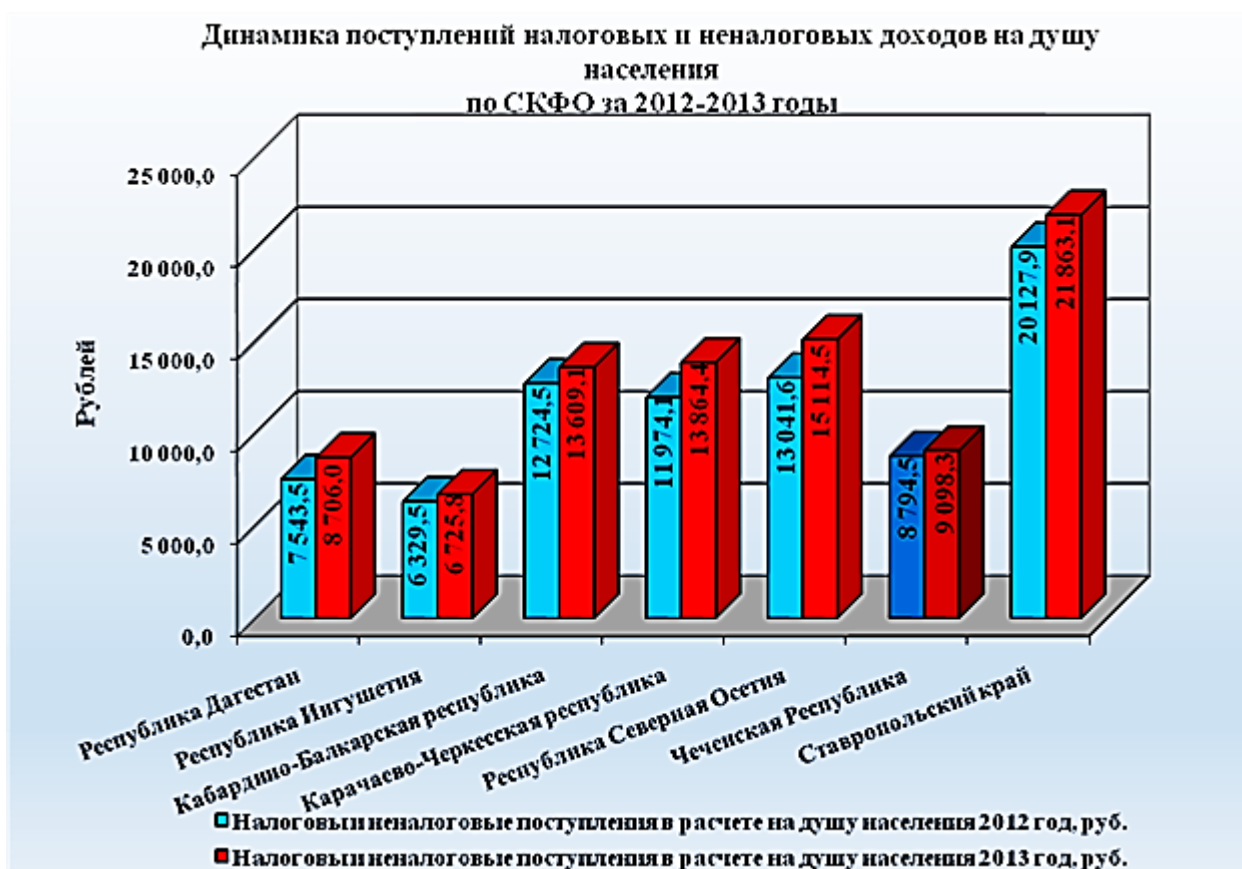


Рис. 1

По уровню расходов консолидированных бюджетов субъектов СКФО в расчете на душу населения за 2013 год Чеченская Республика уступила лидерство Республике Ингушетия. Расходы бюджета на душу населения составили 48791,5 рублей, что меньше показателя предыдущего года на 13,63%. Отрицательная динамика данного показателя объясняется уменьшением объема консо-

лидерированного бюджета Чеченской Республики связанная с сокращением выделение бюджетных средств из федерального бюджета из-за завершения реализации ФЦП «Социально-экономическое развитие Чеченской Республики на 2008–2012 годы».

Исполнение параметров местных бюджетов муниципальных образований Чеченской Республики, в части налога на доходы физических лиц, удерживаемого и перечисляемого налоговыми агентами составило 98,9%, объем неисполненных доходов в абсолютном выражении составил 43,1 млн руб., при этом динамика поступлений в местные бюджеты составила 98,3%, то есть меньше на 65,8 млн рублей.

Такая диспропорция динамики поступлений в эти бюджеты обусловлена перераспределением нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц, в пользу регионального бюджета.

Кассовое исполнение консолидированного бюджета Чеченской Республики по доходам за 2013 год составляет 98,5%. Согласно утвержденной отчетности, сумма исполнения равна 65 млрд 736,0 млн рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам исполнение составляет 12 млрд 250,2 млн рублей, по безвозмездным поступлениям 53 млрд 485,8 млн рублей.

Среднемесячные поступления по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период составили 1 млрд 020,9 млн. рублей и по сравнению с 2012 годом увеличились на 5,2%. Динамика роста доходов консолидированного бюджета Чеченской Республики представлена на рис. 2 [2].

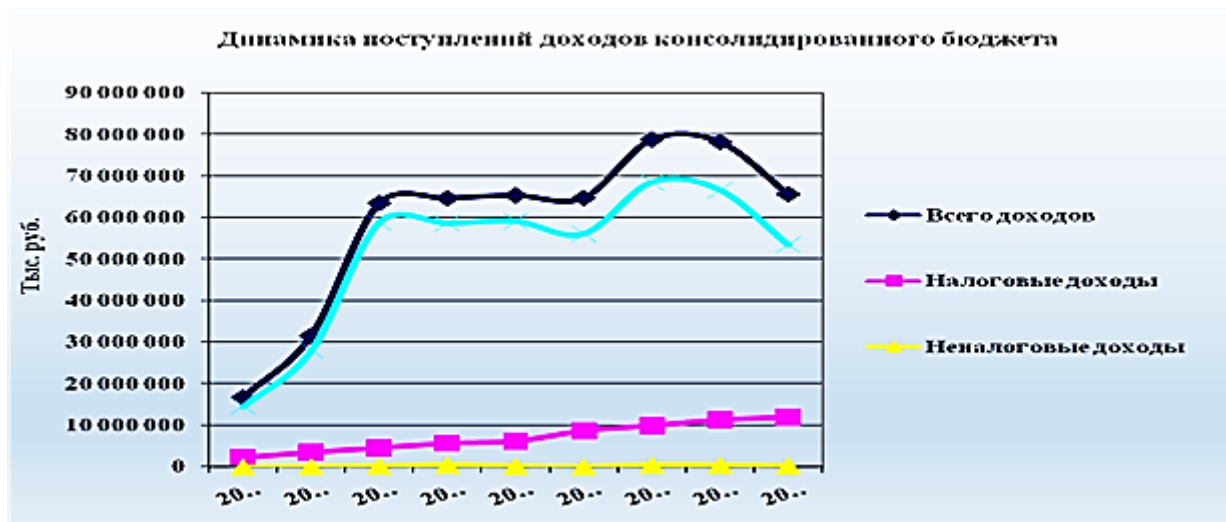


Рис. 2

Основной удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Чеченской Республики в 2013 году занимали: налог на доходы физических лиц – 64,6%; налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 20,0%; налог на имущество – 7,7%; налог на прибыль организаций – 4,0%.

На эти налоги приходится 96,3% всей суммы налоговых и неналоговых поступлений консолидированного бюджета Чеченской Республики, поступивших в 2013 году.

Здесь необходимо отметить, что ведущая роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета республики принадлежит НДФЛ, поступающая в региональный и местный бюджеты в пропорции 85% / 15% соответственно. Поступление сверх утвержденных бюджетных назначений налога на доходы физических лиц на 0,9% или 72,7 млн рублей объясняется в основном увеличением с 2012 года денежного довольствия военнослужащих, проходящих военную службу на территории Чеченской республики и сотрудников Министерства внутренних дел Российской Федерации, а также ростом заработной платы работников бюджетной сферы [2].



Рис. 3

В 2014 году поступления по налогу на доходы физических лиц, удерживаемого налоговыми агентами, в консолидированный бюджет республики составили 8597 млн руб. Анализ администрирования налога на доходы физических лиц в период 2008–2013 гг. показывает положительную динамику в поступлении налоговых платежей по данному налогу, и лишь в 2014 году произошло незначительное снижение объемов поступлений по установленному плану на 2%. Важно отметить, что невыполнение индикативных показателей по НДФЛ обусловлено не снижением качества налогового администрирования, а сокращением личного состава данных налоговых агентов войсковых частей из числа Министерства обороны РФ.

Ни для кого не секрет, что представители малого предпринимательства являются важнейшим и необходимым элементом, обеспечивающим рост не только региональной, но и национальной экономики в целом. И здесь система налогообложения, представленная в виде специальных налоговых режимов, выступает главным звеном, обеспечивающим взаимосвязь государства и субъектов малого предпринимательства.

Современная система налогообложения в области администрирования малого бизнеса преследует две основные цели. Во-первых, в качестве основной за-

дачи выступает стремление государства обеспечить бюджет финансовыми ресурсами, наличие которых является необходимым условием решения социальных и экономических проблем. Но с другой стороны, «система налогообложения малого предпринимательства не должна препятствовать и тормозить наращивание экономического потенциала, производства товаров и услуг, рост занятости населения, внедрению инновационных технологий» [3, с. 130].

Поэтому, устанавливая системы налогообложения малого бизнеса, государству необходимо разумно сочетать фискальную и стимулирующую функции налогов.

Причиной уменьшения рассматриваемых поступлений является снижение общего количества налогоплательщиков – физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность с 34430 – на 1 января 2013 года до 27861 – на 1 января 2014 года, то есть снижение на 19,1%, или на 6569 предпринимателей, а в сравнении началом 2012 года, на который приходится «пик» количества состоящих на налоговом учете индивидуальных предпринимателей, снижение составило 57,1%, или на 20932 предпринимателя.

Анализ состояния уплаты налогов индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность на специальных налоговых режимах, что наиболее популярным специальным налоговым режимом в Чеченской Республике является упрощенная система налогообложения. Объемы налоговых поступлений по данному налоговому режиму практически вдвое превышают поступления по всем другим специальным режимам вместе взятым. Также существенная положительная динамика наблюдается по УСН.

Этот вывод обуславливает актуальность применения УСН для финансового обеспечения функционирования местных органов власти.

По УСН, ПСН в 2014 году наблюдается рост налоговых поступлений, а по остальным режимам объемы поступлений сохранились на уровне 2013 года, лишь с незначительным отклонением, что свидетельствует об относительной стабильности финансового состояния малого бизнеса в регионе [4].

Динамика налоговых поступлений по специальным налоговым режимам за 2013–2014 гг.

<i>Режим</i>	<i>Поступления</i>	
	2013 г.	2014 г.
Упрощенная система налогообложения	67 660	85 300
Единый налог на вмененный доход	46 942	43 221
Единый сельскохозяйственный налог	3 116	3 099
Патентная система налогообложения	518	681
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	104	51
<i>Итого</i>	<i>118340</i>	<i>132262</i>

Однако в Чеченской Республике, в 2014 году было собрано 13 156,7 млн рублей, при этом, от индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность по специальным режимам и общеустановленной системе налогообложения, поступило чуть больше 132 млн руб.

Приведенные данные позволяют сделать вывод о том, что доля малого бизнеса в общей структуре поступлений составляет около 1% что, говорит о недостаточном развитии и роли малого бизнеса в республике.

При применении специальных налоговых режимов усилия региональных органов государственной власти должны быть направлены на усиление фискального значения, а также достижение с их помощью более глубокого регулирующего эффекта, что является одним из важных видов поддержки субъектов малого бизнеса.

Подводя итоги, можно сделать несколько обобщающих выводов и предложений.

Налоги с имущества и доходов физических лиц являются важным источником формирования доходов бюджета Чеченской Республики. Кроме того, полнота и качество налогового администрирования физических лиц отражает уровень и степень развитости налоговых отношений между физическими лицами и государством.

Список литературы

1. Федеральное казначейство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.roskazna.ru
2. Отчетная форма 428 (Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта ЧР).
3. Митрофанова И.А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы / И.А. Митрофанова // Молодой ученый. – 2012. – №1.
4. Статистические данные Управления ФНС России по Чеченской Республике за 2012–2014 гг.
5. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров / Под. ред Д.Г. Черника. – М.: Юрайт, 2013. – 393 с.