

УДК 65.26

Бычкова Гульфира Мубаракевна,
к.э.н., доцент, доцент кафедры «Экономика, маркетинг и психология управления»,
ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,
e-mail: gulfira_agta@mail.ru

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ

Bychkova G.M.

IMPACT OF CHANGES IN TAX LEGISLATION FOR THE FORMATION OF MUNICIPAL BUDGETS

Аннотация. Систематизированы изменения налогового и трудового законодательства и исследовано их влияние на доходы бюджета муниципального образования собственными средствами.

Ключевые слова: налоговое законодательство, доход, муниципальный бюджет.

Abstract. Changes in tax and labor legislation are systematized and their impact on the budget revenues of the municipal formation with their own funds is investigated.

Keywords: break-even point, multi-product production, product profitability, product portfolio structure.

С 1 января 2021 года вносятся изменения в налоговое законодательство России, что повлияет на структуру налоговой системы. Соответственно изменится финансово-бюджетная основа местного самоуправления. Но эти изменения коснутся налоговой составляющей собственных доходов муниципальных бюджетов в части состава налогов, изменения ставок налогов, оставив при этом неизменными существующие нормы распределения налогов между бюджетами разных уровней.

Проблема оценки влияния предстоящих изменений налогового законодательства на величину собственных доходов муниципальных бюджетов, повышение уровня их финансовой независимости, устойчивости остается актуальной.

Цель исследования – выявление, систематизация и оценка предстоящих структурных сдвигов в собственных источниках бюджета муниципальных образований, на материалах Ангарского городского округа (АГО), обусловленных новациями налогового законодательства.

Задачи исследования:

- исследование особенностей формирования собственных доходов бюджета АГО – состава и структуры;
- систематизация изменений налогового законодательства, оказывающих существенное влияние на налоговый потенциал АГО;
- оценка влияния налоговых нова-

ций на формирование собственных доходов бюджета АГО.

Объектом исследования является финансово-бюджетная основа местного самоуправления.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в процессе формирования доходной части муниципальных бюджетов.

Учитывая высокую дотационную зависимость бюджета АГО, исследуем особенности формирования собственных доходов бюджета АГО, его состав и структуру.

Основной источник пополнения бюджета АГО собственными средствами – налоги, они составляют около 81%.

Более 50% в собственных доходах бюджета АГО составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Второй по значимости источник собственных доходов – «Налоги на имущество» (21,92%), наибольшее значение среди них имеет «Земельный налог» (16,88%). Третий по значимости источник – «Доходы от использования имущества» (12,29%), в том числе наибольший вклад дает «Сдача в аренду земельных участков» (10,31%) – неналоговый источник. Таким образом, первые два по значимости – это налоговые источники собственных средств, третий – неналоговый.

Против нашего ожидания источник «Налоги на совокупный доход» – налогов, формируемых малым бизнесом, занимает в АГО лишь четвертое место (6,03%), наи-

большой из них – единый налог на вмененный доход (ЕНВД) (5,91%) [1].

Систематизируем ожидаемые измене-

ния налоговой среды и представим свою экспертную оценку их влияния на бюджет АГО в таблице.

Таблица – Изменения в налоговом и трудовом законодательстве и их возможное влияние на пополнение бюджета муниципального образования собственными средствами, на примере АГО

Изменения налогового и трудового законодательства	Источник пополнения бюджета АГО	Оценка возможного влияния на пополнение бюджета АГО
Новый МРОТ 12 792 руб., обязывающий увеличить минимальную оплату труда	НДФЛ	Незначительное увеличение поступления НДФЛ
Повышение зарплаты на уровень инфляции. Ежегодно работодатель должен повышать зарплату на уровень инфляции (с февраля 2021 и последующих лет)	НДФЛ	Незначительное увеличение поступления НДФЛ
Новая ставка НДФЛ 15%. С доходов, которые превышают 5 млн. руб. нужно будет платить НДФЛ по ставке 15%. Доходы до 5 млн. руб. облагаются по ставке 13%	НДФЛ	Не ожидается увеличение поступления НДФЛ
Граждане и ИП будут платить НДФЛ с процентов по своим вкладам, если проценты превысят суммы, рассчитанные по формуле 1 000 000 × ставка ЦБ на начало года	НДФЛ	Влияние на НДФЛ на пополнение бюджета АГО будет минимальным
Режим ЕНВД отменен в России. Компании и ИП обязаны перейти на другой режим с 01.01.21	ЕНВД	Бюджет потеряет значительную долю собственных средств
Утверждены новые лимиты по УСН: доходы 150-200 млн. руб., среднесписочная численность работников 100-130 чел. при этом повышены ставки при превышении ранее установленного лимита (8% – УСН «Доходы» и 20% – УСН «Доходы минус расходы»)	УСН	Режим станет привлекательнее для малого бизнеса, но он участвует в пополнении бюджета АГО незначительно с 2018 года
Продлены налоговые каникулы для ИП до конца 2023 года. ИП на УСН и патенте смогут воспользоваться нулевой ставкой, если впервые зарегистрировались	УСН	Бюджет АГО не получит ожидаемую незначительную часть собственных средств – налоги от ИП на патенте и УСН
До конца 2022 года разрешат платить госпошлину со скидкой 30%, при оплате через портал «Госуслуги»	Госпошлина	Минимальные потери бюджета АГО возможны

Оценим существенность влияния изменений в налоговом и бюджетном законодательстве на пополнение бюджета АГО собственными средствами.

Можно ли делать ставку на увеличение НДФЛ? Положительной тенденцией является повышение для АГО норматива отчислений НДФЛ с 15% до 26,5% (за счет регионального бюджета). Однако расчетным путем обосновано, что даже при таком нормативе отчислений НДФЛ в бюджет, для увеличения на 1 рубль поступлений от этого налога, зарплата должна быть увеличена на 29 рублей. А законодательные перспективы увеличения оплаты труда незначительные.

Планируемое повышение ставки НДФЛ до 15% при доходе, превышающем 5 млн. руб. в год, не внесет существенные изменения в доходную часть бюджета АГО,

т.к. удельный вес такой категории работников в АГО, вероятно значительно менее 1%.

Стратегией развития АГО до 2030 года прогнозируется:

- снижение численности населения на 2,60%, т.е. потенциальных покупателей местной продукции малого бизнеса станет меньше;

- рост среднесписочной численности работающих на 2,11%, т.е. потенциальных плательщиков НДФЛ станет больше;

- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 49,32%, при этом с учетом фактора времени и обесценения рубля прирост заработной платы за 13 лет составит всего лишь 1,68%, т.е. увеличение поступлений НДФЛ в бюджет АГО будет минимальным [1].

С 2021 года планируется отмена ЕНВД – как мы отмечали, одного из источников собственных средств бюджета АГО.

Какими системами налогообложения можно заменить ЕНВД?

Упрощенная система налогообложения (УСН) 6%. Налоги на данной системе налогообложения считаются от «грязной» выручки, умноженной на 6%.

Упрощенная система налогообложения (УСН) 15%. Налог считается с разницы между выручкой и подтвержденными расходами, путем умножения на 15%. Однако при этом разрешено учитывать не все виды расходов, а только поименованные в Налоговом Кодексе РФ: Патентная система налогообложения (Патент ИП); Общая система налогообложения (ОСН).

На патенте государство также, как и на ЕНВД, определяет сумму потенциально возможного дохода, и от этой суммы находит 6%. Однако в отличие от ЕНВД сумма к уплате не уменьшается на оплаченные фиксированные взносы ИП.

Как это отразится на бюджете АГО? Бюджет потеряет значительную долю собственных средств, поскольку переход на патентную систему возможен только для ИП, а большая вероятность, что ИП, имевшие на это право, уже перешли на эту систему раньше. УСН – играет незначительную роль, ОСН не участвуют в пополнении бюджета АГО.

Как показывают результаты исследования предстоящих с 2021 года изменений законодательства, вероятность компенсации потерь собственных средств бюджета АГО в результате отмены ЕНВД за счет НДФЛ минимальна.

Положительной тенденцией является повышение для АГО с 2018 года норматива отчислений по УСН с 0% до 25% (за счет федерального бюджета). Но ситуация меняется незначительно, доля этого источника в собственных доходах составила чуть более 4%. За счет этого сумма налогов малого бизнеса (6,03% + 4% = 10,03%) будет сопоставима с источником «Сдача в аренду земельных участков» (10,31%) [1] И это возможно незначительно компенсирует потери бюджета вследствие ожидаемой отмены ЕНВД с 2021 года.

Госпошлина в размере 100% идет на пополнение бюджета АГО, при этом ее

удельный вес в структуре собственных доходов менее 1%, но минимальные потери бюджета АГО возможны.

Изменения налогового законодательства с 2021 года не решают проблему высокой дотационной зависимости бюджета АГО.

Какие возможны варианты решения этой проблемы.

Один из вариантов – увеличение инвестиционной и инновационной активности в экономике, но здесь ставка делается в первую очередь на средний и крупный бизнес.

Темпы роста производительности труда в Приангарье должны составить не менее 5% к 2024 году. Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости» начали реализовывать в Иркутской области. Ключевая цель программы – обеспечение к 2024 году темпов роста производительности труда на средних и крупных предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики не ниже 5% в год [2].

Что это даст субъектам малого бизнеса, как одному из основных «поставщиков» налоговых средств в бюджет АГО – это увеличение числа платежеспособных покупателей их продукции.

Что получит бюджет АГО – увеличение поступлений НДФЛ от работников крупного и среднего бизнеса, при условии, что повышение производительности труда будет сопровождаться с некоторым отставанием – ростом заработной платы. А региональный бюджет, возможно, сочтет необходимым увеличить нормативы отчислений НДФЛ в бюджет АГО.

В целом, изменение ситуации возможно на законодательном уровне – совершенствование финансово-бюджетной основы местного самоуправления.

Цели и задачи исследования выполнены. Предложен подход к систематизации изменений налогового и трудового законодательства, позволяющий сопоставить их с источниками пополнения бюджета муниципального образования и экспертным путем проанализировать их влияние на формирование собственных доходов бюджета АГО.

Возможные направления продолжения исследования в прикладном аспекте. Данный подход может быть использован при формировании бюджета АГО и обосновании резервов его повышения при условии дополнения таблицы (модели) данными по удельному ве-

су каждого источника собственных средств и выполнения расчетов в формате Excel.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Годовой отчет об исполнении основных мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2017-2020 годы. [Электронный ресурс]. [сайт]. [2015]. – URL: <http://angarsk-adm.ru> (дата обращения 26.10.20).

2. Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости» в Иркутской области [Электронный ресурс]. [сайт]. [2020]. – URL: <https://производительность.рф/ru/presscenter/news/realizatsia-nazp-roekta-pozvolit-ukrepit-ekonomiku-irkutskoi-oblasti/> (дата обращения 26.10.20).

УДК 65.26

Бычкова Гульфира Мубараковна,

к.э.н., доцент, доцент кафедры «Экономика, маркетинг и психология управления»,
ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет», тел.: 89021721748

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Bychkova G.M.

TAX POTENTIAL OF A MUNICIPALITY

Аннотация. Исследованы и систематизированы особенности налогового потенциала городского округа, разработаны рекомендации по достижению компромисса интересов малого бизнеса и пополнения бюджета собственными средствами.

Ключевые слова: налоговый потенциал, компромисс, интересы, малый бизнес, бюджет.

Abstract. The features of the tax potential of the city district are studied and systematized, recommendations are developed for achieving a compromise between the interests of small businesses and replenishing the budget with their own funds.

Keywords: tax potential, compromise, interests, small business, budget.

Налоговые поступления выступают основной формированием доходной части муниципальных бюджетов, поэтому особый интерес вызывают вопросы оценки объемов и структуры этих доходов, возможности их увеличения. Величина налоговых доходов неразрывно связана с налоговым потенциалом, поэтому проблема определения его сущности и особенностей управления является важной задачей.

Управление налоговым потенциалом важно, как для успеха малого бизнеса (МБ), так и для пополнения муниципального бюджета собственными средствами. Поскольку налоговый потенциал муниципального образования (МО) неразрывно связан с нормативами разграничения налогов между бюджетами, от их величины зависят налоговые доходы муниципального бюджета.

Одним из условий обеспечения долгосрочной сбалансированности интересов МБ и доходов местных бюджетов может стать использование эффективных методов управления налоговым потенциалом.

Вопросы формирования, оценки и прогнозирования налогового потенциала исследованы достаточно полно [3]. Однако, недостаточно изучено влияние различных факторов на формирование налогового потенциала МО. До настоящего времени не утверждена единая методика оценки налогового потенциала. В связи с этим уточнение теоретических основ и разработка практических рекомендаций по управлению налоговым потенциалом на муниципальном уровне остается важной задачей.

Все это определило актуальность исследования, его цели и задачи.