

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.

Налоги, поступающие от малого бизнеса, являются одним из основных собственных источников бюджета Ангарского городского округа (АГО). Инструменты же, позволяющие исследовать влияние налогового потенциала МБ на успех бизнеса и пополнение бюджета АГО собственными средствами, пока не получили широкого распространения. Причем, задача усложняется, как противоречивостью самих налогов, так и наличием противоречий в интересах субъектов МБ и бюджета АГО.

Цель исследования – исследовать направление достижения компромисса интересов МБ и бюджета АГО.

Задачи исследования:

- уточнить понятие налогового потенциала;
- исследовать и систематизировать особенности налогового потенциала АГО;
- исследовать особенности формирования собственных доходов муниципальных бюджетов на примере бюджета АГО;
- разработать рекомендации по достижению компромисса интересов малого бизнеса и бюджета АГО.

Объект исследования – налоговый потенциал муниципального образования.

Предмет исследования – налоги, как специфическая форма экономических отношений, влияющих на развитие МБ и на формирование собственных средств бюджета АГО.

Налоговый потенциал в узком его значении – это максимально возможный объем налоговых доходов бюджетов на территории публично-правового образования, полученный в условиях формирования налоговых баз посредством законодательно установленного налогового механизма [3].

Поскольку одной из задач исследования является достижение компромисса интересов малого бизнеса и бюджета АГО, рассмотрим подробнее элементы налогового механизма, влияющие на достижение компромисса интересов. Один из элементов механизма налогового регулирования – структура налоговой системы. Она включает виды налогов и сборов, их соотношение, принципы и формы их установления, уровни бюджетной системы, категории налогоплатель-

щиков и другое.

Таким образом, виды налогов и сборов, их соотношение, принципы и формы их установления влияют как на доходы бюджета АГО, так и на успех бизнеса: налоговую нагрузку и величину прибыли, остающейся в распоряжении бизнеса.

Распределение налогов по уровням бюджетной системы прямо влияет на формирование собственных доходов бюджета АГО и косвенно на успех бизнеса, т.к. налоги, остающиеся в местном бюджете, формируют благоприятную среду для развития бизнеса.

С позиции интересов бюджета АГО и малого бизнеса исследуем особенности налогового потенциала АГО.

В АГО существуют 5 налоговых режимов, из которых субъекты малого бизнеса могут выбрать оптимальный:

- общая система налогообложения (ОСНО);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- патентная система налогообложения (ПСН).

Выбор вариантов из разрешенных пяти режимов объясняет сложность управления налоговой нагрузкой МБ.

Новый режим для самозанятых и ИП – налог на профессиональный доход (НПД) в АГО не введен.

На УСН, ЕНВД и ЕСХН налоговые ставки для ИП и ООО одинаковые. Единственное различие предусмотрено общей системой, где налог на прибыль для организаций равен 20%, а налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для ИП составляет 13%. Патентную систему и НПД имеют право использовать только индивидуальные предприниматели.

Рассмотрим особенности налоговой среды АГО по нормативам распределения налогов по бюджетам с позиций пополнения бюджета АГО, этот аспект регулируется бюджетным кодексом РФ [1]. Представим информацию в таблице.

Таблица – Нормативы распределения некоторых налогов по уровням бюджетной системы РФ применительно к бюджету АГО

Налог	Ставка, %	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
ОСН – налог на прибыль организаций	20	10	90	–
НДС	20	100	–	–
НДФЛ	13	85	11,025	3,975
УСН (доходы)	6	75	–	25
УСН (доходы минус расходы)	15	75	–	25
ПСН	–	–	–	100
ЕСХН	–	–	–	100
ЕНВД	–	–	–	100
Земельный налог	–	–	–	100
Налог на имущество физических лиц	–	–	–	100

Итак, местный бюджет может пополняться преимущественно за счет малого бизнеса, использующего специальные режимы налогообложения: УСН, ПСН, ЕСХН, ЕНВД. Логично предположить, что в интересах бюджета АГО должно быть развитие малого бизнеса.

Однако нужно также учитывать, что МБ вправе выбрать и общую систему налогообложения (ОСН), если ему это выгоднее, при этом бюджет АГО потеряет источник собственных средств.

Только один федеральный налог – НДФЛ – по минимальному нормативу (3,975) может участвовать в формировании бюджета АГО. Этот налог есть независимо от режима налогообложения.

Таким образом, выбор системы налогообложения каждый раз затрагивает интересы двух сторон: бизнеса и бюджета АГО, и как следствие влияет на уровень благосостояния жителей АГО.

Рассмотрим основные причины высокой финансовой зависимости бюджета АГО.

Основная причина – это существующая в России финансово-бюджетная основа местного самоуправления, а именно структура налоговой системы, одна из составляющих налогового потенциала.

Одним из факторов, влияющих на формирование налогового потенциала, является политический фактор – налоговая политика государства. И ее влияние на налоговый потенциал АГО наибольшее.

Особенность бюджетной системы РФ

заключается в том, что нормативы распределения налогов по бюджетам преимущественно ориентированы на пополнение федерального бюджета (например, по НДС норматив распределения – 100%) или бюджета субъектов РФ (например, по налогу на прибыль организаций норматив распределения – 90%) [1].

В настоящее время собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления) показывают высокую финансовую зависимость АГО – более 50%. Таким образом, без необходимой финансовой базы бюджет АГО не в состоянии реализовать основные направления социально-экономической политики муниципального образования [2].

Поскольку налоги уплачиваются по месту регистрации бизнеса, а большая часть крупных предприятий Иркутской области зарегистрирована за её пределами, то и поступления в региональный бюджет в виде налога на прибыль организаций незначительны, и поддержка бюджета АГО из региона также будет незначительной.

Одним из условий обеспечения долгосрочной сбалансированности интересов МБ и доходов местных бюджетов является выбор эффективных методов управления налоговым потенциалом, в настоящее время он минимален:

– практические рекомендации по совершенствованию управления налоговым потенциалом на муниципальном уровне с позиций интересов МБ – это управление налогово-

вой нагрузкой, с обоснованием выбора оптимального режима налогообложения;

– практические рекомендации по совершенствованию управления налоговым потенциалом на муниципальном уровне с позиций интересов бюджета АГО – это исследование правовых факторов, влияющих на формирование налогового потенциала и использование такой составляющей налогового механизма, как налоговое регулирование – балансирование бюджета. Это может быть формирование обоснованных предложений по совершенствованию налогового законодательства: изменение нормативов распределения налогов в пользу местных бюджетов.

Цели и задачи исследования выполнены.

Расширено понятие налогового потенциала в части раскрытия влияния налогового механизма на налоговый потенциал муници-

пального образования с позиций интересов налогоплательщика и бюджета: разнонаправленное влияние интересов бизнеса (оптимизация налоговой нагрузки) и интересов пополнения бюджета АГО собственными средствами.

Но в целом, управление налоговым потенциалом АГО не может быть признано эффективным. Выбор инструментов управления минимален: МБ может регулировать в своих интересах налоговую нагрузку, а бюджет АГО будет формировать свои доходы с учетом новых нормативов бюджетного распределения налогов в местные бюджеты и систем налогообложения, который выберет малый бизнес.

В этом случае компромисс интересов может достигаться за счет увеличения доли налоговых отчислений в местный бюджет без увеличения налоговой нагрузки на МБ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. [сайт]. [1997]. – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.10.2020).

2. Годовой отчет об исполнении основных мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2017-2020 годы. [Электрон-

ный ресурс]. [сайт]. [2015]. – URL: <http://angarsk-adm.ru> (дата обращения 26.10.20).

3. Шемякина М.С. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований [текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10: защищена 20.04.16 / Шемякина Марина Сергеевна. – М., 2016. – 26 с.