Мокина М. И.

*ФГБОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ
Москва, Россия**Научный руководитель: Савина Е.О.*

doi: 10.18411/lj2016-7-2-11

idsp 000001: lj2016-16-2-11

Анализ налоговых поступлений в бюджеты разных уровней на примере Ярославской области

Недостаточная разработанность теоретического обоснования направлений развития налогово-бюджетной системы приводит к недостаточному обеспечению бюджетов соответствующими доходами и неопределенности в методах разграничения обязательных платежей между бюджетами всех уровней бюджетной системы.

Цель работы – анализ поступлений налогов и сборов в бюджеты разных уровней за 2006-2012 гг. в Ярославской области. В данной таблице представлена структура поступлений основных администрируемых доходов Ярославской области по уровням бюджета РФ в январе-феврале 2016 года.

Таблица 1

Структура поступлений основных администрируемых доходов от Ярославской области по уровням бюджета РФ за январь-февраль 2016 года[2]

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		в том числе :			
			в федеральный бюджет		в консолидирован. бюджет субъекта РФ	
	млн. руб.	прирост %	млн. руб.	прирост %	млн. руб.	прирост %
Всего поступило доходов	21 535	5,68	11 831,3	15,96	9 703,7	-4,63
Налоговые доходы	21 520,6	5,68	11 818,3	15,97	9 702,3	-4,64
Налог на прибыль	3 596,4	15,84	69,6	38,2	3 526,9	15,47
НДФЛ	2 657,4	9,34	X	X	794	9
НДС	4 102	18,85	4 102	18,85	X	X
Акцизы	12 771,4	0,47	7 562,1	14,27	5 209,7	-14,5

Торговый сбор	0	0	X	X	0	0
Налог на имущество физических лиц	14,2	-39,75	X	X	14,2	-39,75
Налог на имущество организаций	153,5	22,95	X	X	153,5	22,95
Транспортный налог	98,3	-13,74	X	X	98,3	-13,74
Налог на игорный бизнес	0,5	58,05	X	X	0,5	58,05
Земельный налог	394,8	13,45	X	X	394,8	13,45
НДПИ	1,1	-28,57	0,1	0	1	-30,31
Водный налог	1,7	49,38	1,7	49,38	X	X
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	0,024	-22,58	0,002	-50	0,022	-8,52
Государственная пошлина	45,8	8,27	24	7,62	21,8	8,83

Можно отметить, что основная часть поступлений увеличилась. Наибольший относительный рост наблюдается по налогу на игорный бизнес (58,08%), водному налогу (49,38%), НДС (18,85%), налогу на имущество организаций (22,95%). Стоит отметить, что снизились поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет области. Также снизилось поступление акцизов, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, НДПИ и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

В таблице 2 представлена доля налоговых поступлений во всех доходах Ярославской области в 2006 - 2012 годах.

Таблица 2

Доля налогов, сборов и иных обязательных платежей во всех доходах Ярославской области в 2006 - 2012 гг., млн. руб.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Всего поступило налоговых и других доходов	31501,63	44918,13	50057,80	46635,25	57756,69	70747,23	87912,47
Налоговые доходы	31475,52	44891,17	50036,10	46613,03	57737,35	70722,30	87894,18
Доля налоговых поступлений	99,92	99,94	99,96	99,95	99,97	99,96	99,98

Доля налогов, сборов и иных обязательных платежей в налоговых и других доходах Ярославской области с каждым годом увеличивается.

В таблице 3 представлены поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской области в 2006 – 2012 гг. по различным налогам и сборам. Таблица составлена автором на основе сведений, представленных на сайте ФНС.

Таблица 3

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской области в 2006 - 2012 гг., млн. руб.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Всего поступило налоговых и других доходов	31501,63	44918,13	50057,80	46635,25	57756,69	70747,23	87912,47
Налоговые доходы	31475,52	44891,17	50036,10	46613,03	57737,35	70722,30	87894,18
Налог на прибыль организаций	8917,05	9201,88	8589,86	6860,01	8328,71	9466,31	12170,68
НДФЛ	7648,79	9830,87	12864,30	11382,86	12354,71	14001,27	15387,36
НДС	5607,16	9378,61	8750,58	7390,28	9886,14	11019,60	13764,61
Акцизы	4570,21	11116,36	13533,62	14051,66	19392,81	27734,39	36104,60
Налог на имущество физических лиц	80,94	137,61	179,26	281,18	192,85	58,24	264,44
Налог на имущество организаций	1969,25	2362,97	2672,15	3299,88	3782,44	3934,46	4702,04
Транспортный налог	242,54	182,84	391,21	507,45	613,11	702,01	786,44
Налог на игорный бизнес	244,39	306,31	292,67	115,29	-205	2,10	1,55
Земельный налог	534,26	739,53	885,99	1407,28	1394,55	1622,18	2049,01
НДПИ	12,32	17,26	21,89	16,13	18,68	18,33	26,88
Водный налог	89,52	94,82	85,65	33,80	10,15	5,77	11,01
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	2,71	3,43	3,71	3,96	4,08	4,37	4,29
Государственная пошлина, сборы	65,16	80,91	98,01	135,39	187,17	183,90	203,16
Остальные налоги и сборы	1491,22	1437,77	1667,2	1127,86	1776,95	1969,37	2418,11

В ходе работы была рассчитана доля отдельных налогов в поступлениях налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской обл. в 2006-2012 гг. на основе сведений, представленных ФНС.

Таблица 4

Доля отдельных налогов в поступлениях налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской области в 2006 - 2012 г, %.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Налоговые доходы, млн.руб	31475,52	44891,17	50036,10	46613,03	57737,35	70722,30	87894,18
Налог на прибыль организаций	28,33	20,50	17,17	14,72	14,43	13,39	13,85
НДФЛ	24,30	21,90	25,71	24,42	21,40	19,80	17,51
НДС	17,81	20,89	17,49	15,85	17,12	15,58	15,66
Акцизы	14,52	24,76	27,05	30,15	33,59	39,22	41,08
Налог на имущество физических лиц	0,26	0,31	0,36	0,60	0,33	0,08	0,30
Налог на	6,26	5,26	5,34	7,08	6,55	5,56	5,35

имущество организаций							
Транспортный налог	0,77	0,41	0,78	1,09	1,06	0,99	0,89
Налог на игорный бизнес	0,78	0,68	0,58	0,25	-0,36	0,00	0,00
Земельный налог	1,70	1,65	1,77	3,02	2,42	2,29	2,33
НДПИ	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03
Водный налог	0,28	0,21	0,17	0,07	0,02	0,01	0,01
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00
Государственная пошлина, сборы	0,21	0,18	0,20	0,29	0,32	0,26	0,23
Остальные налоги и сборы	4,74	3,20	3,33	2,42	3,08	2,78	2,75

Можно сделать вывод о том, что налоги на прибыль организаций, НДС, НДФЛ, акцизы являются бюджетообразующими. В 2006 г. доля налога на прибыль составила 28,33%. Доля НДФЛ в 2008 году составила 25,4%

Рассмотрим цепные темпы роста поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской области.

Таблица 5

Динамика поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в Ярославской области к предыдущему году в 2007 - 2012 гг.

%	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Всего поступило налоговых и других доходов	42,59	11,44	-6,84	23,85	22,49	24,26
Налоговые доходы	42,62	11,46	-6,84	23,87	22,49	24,28
Налог на прибыль организаций	3,19	-6,65	-20,14	21,41	13,66	28,57
НДФЛ	28,53	30,86	-11,52	8,54	13,33	9,90
НДС	67,26	-6,70	-15,55	33,77	11,47	24,91
Акцизы	143,24	21,75	3,83	38,01	43,01	30,18
Налог на имущество физических лиц	70,01	30,27	56,86	-31,41	-69,80	354,05
Налог на имущество организаций	19,99	13,08	23,49	14,62	4,02	19,51
Транспортный налог	-24,61	113,96	29,71	20,82	14,50	12,03
Налог на игорный бизнес	25,34	-4,45	-60,61	-277,81	-101,02	-26,19
Земельный налог	38,42	19,80	58,84	-0,90	16,32	26,31
НДПИ	40,10	26,83	-26,31	15,81	-1,87	46,64
Водный налог	5,92	-9,67	-60,54	-69,97	-43,15	90,81
Сборы за	26,57	8,16	6,74	3,03	7,11	-1,83

пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов						
Государственная пошлина, сборы	24,17	21,13	38,14	38,25	-1,75	10,47
Остальные налоги и сборы	-3,58	15,96	-32,35	57,55	10,83	22,79

Отрицательное влияние на сокращение доходов консолидированного бюджета от налога на прибыль в 2008-2009 гг. оказали: снижение прибыли организаций на 31%; прекращение действия законодательства региона по стимулированию экономического развития.

Рассмотрим распределение налогов в Ярославской области по бюджетам.

Таблица 6

Распределение федеральных налогов Ярославской области по бюджетам в 2006 - 2012 гг.

	Федеральные налоги и сборы, тыс.руб.			
	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местн. бюджетов
2006	27 401 343	10 342 605	17 058 738	4 879 155
2007	40 209 765	16 391 923	23 817 842	6 529 647
2008	44 261 042	16 822 979	27 438 063	7 883 866
2009	22 357 155	1 690 516	20 666 639	5 404 903
2010	50 360 912	13 717 122	36 643 790	6 274 977
2011	62 722 159	22 036 096	40 686 063	7 089 384
2012	77 945 497	27 809 866	50 135 631	6 260 822

Таблица 7

Распределение региональных налогов Ярославской области по бюджетам в 2006 - 2012 гг.

	Региональные налоги и сборы, тыс.руб.			
	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местных бюджетов
2006	2 662 927	0	2 662 927	103 321
2007	2 701 523	0	2 701 523	-75 249
2008	3 362 762	0	3 362 762	3 245
2009	3 037 982	0	3 037 982	772 751
2010	4 408 620	0	4 408 620	6 712
2011	4 640 090	0	4 640 090	812
2012	5 491 985	0	5 491 985	1 014

Собственные доходы консолидированного бюджета Ярославской области в 2007 г. выросли на 26,5 % и составили 30,2 млрд. руб. Поступление доходов в областной бюджет составило 17,7 млрд.руб. На 52% увеличились поступления собственных доходов в местные бюджеты.

Таблица 8

Распределение местных налогов Ярославской области по бюджетам в 2006 - 2012 гг.

	Местные налоги и сборы, тыс.руб.			
	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местных бюджетов
2006	654 441	0	654 441	654 441
2007	940 831	0	940 831	940 831
2008	1 098 536	0	1 098 536	1 098 536
2009	1 622 295	0	1 622 295	1 622 295
2010	1 609 288	0	1 609 288	1 609 288
2011	1 683 668	0	1 683 668	1 683 668
2012	2 315 625	0	2 315 625	2 315 625

В Ярославской области за местными бюджетами закреплены единые нормативы по НДФЛ (20%), НДС, ЕСН (30%). С 2007 года в Ярославской области применяется механизм передачи нормативов по отдельным видам налогов местным бюджетам взамен дотаций из областного фонда.

Таблица 9

Распределение налогов, относящихся к специальным налоговым режимам Ярославской области по бюджетам в 2006 - 2012 гг.

	Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам			
	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местных бюджетов
2006	756 813	-1	756 814	344 682
2007	1 039 055	0	1 039 055	626 797
2008	1 313 761	0	1 313 761	764 512
2009	1 199 199	0	1 199 199	495 762
2010	1 358 525	0	1 358 525	524 390
2011	1 676 384	0	1 676 384	619 063
2012	2 141 072	0	2 141 072	697 877

Большая доля федеральных налогов была зачислена в консолидированный бюджет области. Региональные и местные налоги дополнили исключительно консолидированный бюджет субъекта, а местные налоги и сборы - доходы местных бюджетов.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1. Лучшие позиции в 2008 году Ярославская область имела по акцизам на пиво, налогу на имущество организаций, НДФЛ.
2. Остаются слабыми позиции области по акцизам на нефтепродукты, налогу на игорный бизнес, земельному налогу.
3. Снизились показатели по налогу на прибыль.
4. Позиции Ярославской области по транспортному налогу, налогам на природные ресурсы, акцизам на алкогольную продукцию остаются низкими.

Региональная налоговая политика Ярославской области должна быть направлена на развитие внутреннего налогового потенциала, дальнейшее

расширение налоговой базы за счет стимулирования экономической активности. Следует наладить эффективное взаимодействие с крупными налогоплательщиками, в т.ч. путем заключения среднесрочных взаимовыгодных соглашений о сотрудничестве. Может быть предусмотрено льготирование деятельности при наличии центра уплаты налога на прибыль на территории области. Следует оптимизировать состав налоговых льгот с учетом оценки их социальной и бюджетной эффективности.

Для поддержки промышленных организаций требуется принятие гибких условий для предоставления налоговых и государственных кредитов, субсидий, субвенций, льгот, а также освобождение от обязанности уплаты отдельных налогов на определенный период. Малому бизнесу может помочь целевая поддержка конкретных предприятий дифференцированным подходом к применению ряда федеральных законов и налоговыми льготами.

Литература:

1. "Налоговый кодекс РФ (часть I)" от 31.07.98 N146-ФЗ (ред. от 26.04.16) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196452;fld=134;dst=61,0;rnd=0.7490885777583891> (дата обращения 02.05.16)
2. Федеральная налоговая служба // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 09.05.16)