

## ПОВЫШЕНИЕ ЗНАЧИМОСТИ НАЛОГОВ НА ИМУЩЕСТВО В СТРУКТУРЕ ДОХОДОВ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕГИОНОВ

© 2020 В.Н. Коновалов\*

Региональные и местные налоги играют в формировании общих доходов консолидированных бюджетов незначительную роль. А наибольшую значимость для формирования этих бюджетов имеют поступления от федеральных налогов и сборов наряду с безвозмездной финансовой помощью. Следовательно, необходимо повышать значимость налогов на имущество. Цель работы – выявить текущую роль имущественных налогов в формировании бюджетных доходов территорий Российской Федерации, а также составить экономически обоснованные предложения, позволяющие повысить эффективность налогообложения местного и регионального уровня. В процессе исследования использовано несколько экономических методов. Основные элементы рассматриваемых налогов изучены с применением метода наблюдения и сбора фактов. Действительная налоговая ситуация на примере отдельно взятого региона в полной мере представлена с использованием системно-функциональных методов, включающих анализ и синтез. В аналитических таблицах даны сведения, собранные и систематизированные графическим методом. По итогам проведенного исследования незначительная роль региональных и местных налогов в субфедеральных бюджетах подтвердилась. Вынесено предложение повысить значение обозначенных налогов при помощи корректировки отдельных их компонентов с учетом финансового положения плательщиков. Практическое соблюдение предложенных исследователем мер поддержит финансовую составляющую субъектов РФ и сформирует базу для их самостоятельного финансирования.

**Ключевые слова:** региональные и местные налоги, налоговые доходы, субъект РФ, налоговое администрирование, бюджет, имущественные налоги.

### **Основные положения:**

- ♦ определена роль имущественных налогов в формировании бюджетных доходов субъектов Российской Федерации;
- ♦ выявлены динамические и структурные изменения в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета Оренбургской области в разрезе имущественных налогов. Определены факторы, влияющие на изменение доходности регионального бюджета;
- ♦ предложено повысить значение обозначенных налогов при помощи корректировки отдельных их компонентов с учетом финансового положения налогоплательщиков.

### **Введение**

Потребность в решении проблем социально-экономического развития регионов Российской Федерации сопряжена с задачами по их обеспеченности из бюджетных средств. Основную роль в формировании бюджетных доходов играют налоги и сборы. Своевременность и законность этих перечислений контролируют налоговые административные органы. В той обстановке, которая наблюдается в России, формирование доходов территориальных бюджетов тесно связано с положениями, прописанными в федеральном законодательстве. Основа доходов любого бюджета – налоговые сборы и плате-

жи. Их сумма должна быть достаточной для покрытия почти всех статей расходов. Но в последние годы преобразования, вводимые в налоговой сфере, не справляются с тем, чтобы полноценно обеспечить выполнение указанной задачи. В большинстве регионов сложилась ситуация, при которой бюджеты пополняются главным образом за счет помощи центра. Чтобы добиться самообеспечения территорий, необходимо искать дополнительные финансовые резервы, которые помогут нарастить собственную доходную базу бюджета. И ключевым элементом этих резервов нужно сделать региональные и местные налоги на имущество<sup>1</sup>.

\* Коновалов Вадим Николаевич, аспирант Самарского государственного экономического университета.  
E-mail: vnkonovlov@tksts.com.

Вопросы формирования устойчивой доходной базы региональных бюджетов, определения налоговых потенциалов субъектов РФ нашли отражение в работах российских исследователей, в частности, В.В. Ольховика, К.В. Новоселова, М.Р. Пинской, Т.В. Фектистовой, О.Н. Савиной, Т.И. Семкиной, А.В. Сорокина, В.Г. Панскова, Г.Л. Баяндурян, М.Ф. Ужвенко, Е.А. Домбровского. Изучая труды данных авторов, становится ясно, что необходимо повышать значимость региональных и местных налогов в доходах региона, особенно налогов на имущество.

Цель нашей работы состоит в выявлении текущей роли имущественных налогов в формировании бюджетных доходов территорий Российской Федерации, в формулировании экономически обоснованных предложений, позволяющих повысить эффективность налогообложения местного и регионального уровня.

### **Методы**

В процессе исследования использовано несколько экономических методов. Основные элементы рассматриваемых налогов изучены с применением метода наблюдения и сбора фактов. Действительная налоговая ситуация на примере консолидированного бюджета Оренбургской области в полной мере представлена с использованием системно-функциональных методов, включающих анализ и синтез. В аналитических таблицах даны сведения, собранные и систематизированные графическим методом.

### **Результаты**

Наиболее справедливый способ оценить финансовое положение региона - исследовать динамику повышения бюджетной обеспеченности. Судя по экономической ситуации в государстве, крайне необходимо увеличивать доходные составляющие территориальных бюджетов. Важно, чтобы стратегический курс региона был связан с наращиванием собственного налогового потенциала<sup>2</sup>, главным образом на базе местных и региональных налогов. Ни в одном из российских регионов эти поступления не относятся к формирующим бюджет; при этом в бюджетах субфедерального уровня главенствующая роль принадлежит безвозмездным перечислениям и отчислениям от федеральных налоговых

сборов. Следует заметить, что с недавних пор действует политика сокращения финансовой помощи консолидированным бюджетам субъектов Российской Федерации. Это означает, что безвозмездные перечисления не могут дальше оставаться главным резервом увеличения региональных доходов, при этом являясь собственными источниками доходов и в то же время помогая обеспечить своевременное и полноценное исполнение бюджетов, что приведет к реализации принципов самодостаточности<sup>3</sup>.

На сегодняшний день к собственным источникам доходов относят:

- ◆ доходы от региональных и федеральных налоговых поступлений;
- ◆ безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней;
- ◆ средства финансовой помощи из федерального бюджета, включая дотации из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ;
- ◆ доходы от предоставления платных услуг казенными учреждениями;
- ◆ долю, остающуюся после уплаты налогов и сборов, прибыли государственных унитарных предприятий, имущество которых относится к собственности региона;
- ◆ доходы от использования имущества субъекта РФ;
- ◆ штрафы и другие сборы в соответствии с законодательством<sup>4</sup>.

В процессе данного исследования наибольшее внимание мы уделим региональным и местным налогам, а именно земельному налогу, транспортному налогу, налогу на имущество организаций и физических лиц.

Оренбургская область - один из крупнейших регионов РФ, входит в Приволжский федеральный округ. Включает в себя 12 городов и 35 сельских центров. Характеризуется упором на индустриально-аграрную деятельность. Основные из задействованных в области межотраслевых комплексов:

- ◆ топливно-энергетический;
- ◆ агропромышленный;
- ◆ производства конструкционных материалов;
- ◆ машиностроительный.

В последние несколько лет произошел рост фискальной функции имущественных платежей в общей структуре регионального

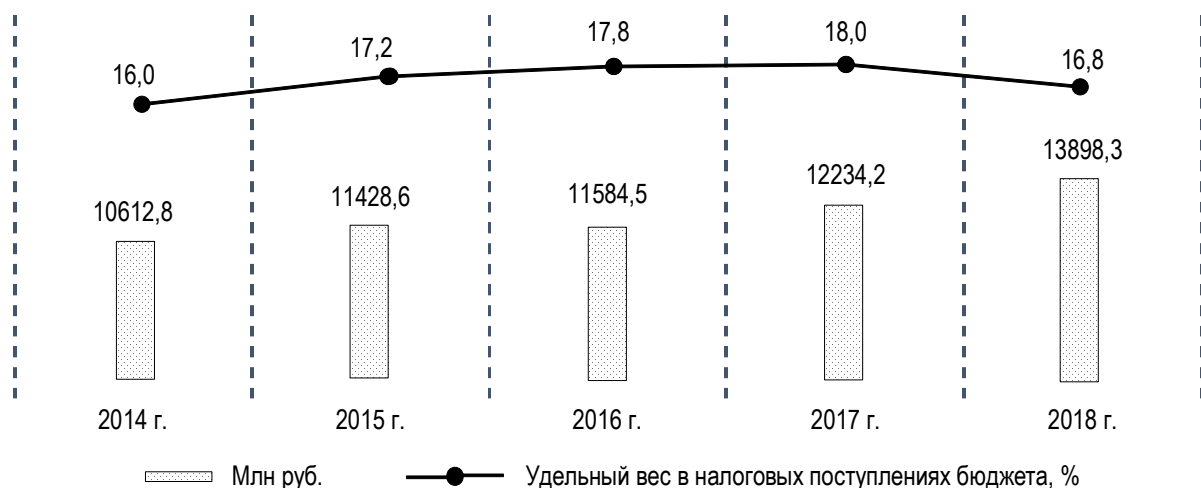


Рис. Динамика поступления налогов на имущество в консолидированный бюджет Оренбургской области в 2014-2018 гг.

бюджета: в период с 2014 по 2018 г. повысилась их доля в бюджетных доходах, а номинальный объем возрос на 31% (см. рисунок).

В соответствии с бюджетным законодательством, региональные и местные налоги входят в общую группу “Налоги на имущество”. Большая часть поступлений из этой категории зачисляется в региональные бюджеты (табл. 1).

Самые крупные объемы поступлений имущественных налогов приходят от налога на имущество организаций. Значительно меньшие объемы поступлений наблюдаются с транспортного и земельного налогов. Последнее место у налога, взимаемого с имущества фи-

зических лиц. Почти во всех субъектах РФ можно наблюдать аналогичную ситуацию.

Увеличение значимости имущественных налогов - явно положительная тенденция, так как эти платежи отличаются стабильностью перечислений, если сравнивать с налогом на прибыль, который тесно связан с циклическими колебаниями внешней и внутренней конъюнктуры.

В данной связи стоит также отметить, что увеличение удельного веса имущественных платежей обуславливается изменениями фискального регулирования, такими как:

- ♦ постепенное увеличение ставок в Налоговом кодексе РФ по некоторым типам имущества;

Таблица 1

Поступление доходов группы “Налоги на имущество” в консолидированный бюджет Оренбургской области, млрд руб.\*

Показатели	2016 г.			2017 г.			2018 г.		
	Консолидированный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет	Консолидированный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет	Консолидированный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
Всего поступило налоговых доходов	64,9	52,4	12,5	68,0	54,4	13,6	82,6	67,9	14,7
В том числе:									
налоги на имущество	11,6	10,0	1,6	12,2	10,4	1,8	13,9	12,2	1,7
Из них:									
налог на имущество организаций	9,0	9,0	х	9,4	9,4	х	11,1	11,1	х
транспортный налог с организаций	0,4	0,4	х	0,3	0,3	х	0,3	0,3	х
транспортный налог с физических лиц	0,6	0,6	х	0,7	0,7	х	0,8	0,8	х
земельный налог	1,4	х	1,4	1,5	х	1,5	1,5	х	1,5
налог на имущество физических лиц	0,2	х	0,2	0,3	х	0,3	0,2	х	0,2

\* Рассчитано автором по данным Федеральной налоговой службы. URL: <http://www.analytic.nalog.ru>.

Таблица 2

**Удельный вес группы “Налоги на имущество”  
в консолидированном бюджете Оренбургской области\***

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение	
	Млрд руб.	Уд. вес, %	Млрд руб.	Уд. вес, %	Млрд руб.	Уд. вес, %	2017 г. к 2016 г., %	2018 г. к 2017 г., %
Всего поступило налоговых доходов	64,9	100,0	68,0	100,0	82,6	100,0	0	0
В том числе: налоги на имущество	11,6	17,8	12,2	18,0	13,9	16,8	+0,2	-1,2
Из них: налог на имущество организаций	9,0	13,8	9,4	13,9	11,1	13,4	+0,1	-0,5
транспортный налог с организаций	0,4	0,6	0,3	0,5	0,3	0,4	-0,1	-0,1
транспортный налог с физических лиц	0,6	0,9	0,7	1,0	0,8	1,0	+0,1	0
земельный налог	1,4	2,2	1,5	2,2	1,5	1,8	0	-0,4
налог на имущество физических лиц	0,2	0,3	0,3	0,4	0,2	0,2	+0,1	-0,2

\* Рассчитано автором по данным Федеральной налоговой службы. URL: <http://www.analytic.nalog.ru>.

♦ корректировки федерального законодательства относительно упразднения льгот, касающихся движимого имущества;

♦ рост базы налогоплательщиков, благодаря осуществляемой Правительством Оренбургской области инвестиционной политики;

♦ инвентаризация региональных налоговых льгот.

Если говорить в общем обо всех местных и региональных налоговых поступлениях в Оренбургской области, то наблюдается тенденция к их росту (табл. 2).

В среднем удельный вес региональных и местных налогов в бюджете субъекта РФ находится в диапазоне 17-18% от суммарного количества налоговых перечислений.

По данным из табл. 2 можно сделать несколько выводов. Доля имущественных налогов в структуре налоговых доходов Оренбургской области уменьшается (в 2016 г. -

17,8%, а в 2018 г. - 16,8%). Самый большой объем среди них занимает налог на имущество организаций (13,8% в 2016 г., 13,4% в 2018 г.). Следующий за ним - земельный налог (2,2% в 2016 г., 1,8% в 2018 г.). Третье место занимает транспортный налог с физических лиц (0,9% в 2016 г., 1% в 2018 г.).

Доходы с транспортного налога с организаций и налога на имущество физических лиц крайне незначительны, в налоговых доходах консолидированного бюджета их удельный вес составляет 0,4% и 0,2%, соответственно.

Тем не менее, присутствует понижение степени наполняемости бюджета налогами на имущество. Это связано с внедрением ряда налоговых льгот по указанным налогам. За последние 4 года наблюдалось 14,6 млрд руб. выпадающих налоговых доходов бюджета области (табл. 3).

Таблица 3

**Налоговые льготы по налогам на имущество, млн руб.\***

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Всего за 2015-2018 гг.
Налоговые льготы, всего	2621,4	4493,2	4884,2	2606,5	14605,3
Налог на имущество организаций	2377,0	3446,1	3788,3	1498,1	11109,5
Земельный налог	0	538,5	695,2	635,8	1869,5
Транспортный налог	244,4	282,9	297,3	332,9	1157,5
Налог на имущество физических лиц	0	225,7	103,4	139,7	468,8
Налоговые льготы к поступившему налогу, %	22,9	38,8	39,9	18,8	29,7

\* Рассчитано автором по данным Федеральной налоговой службы. URL: <http://www.analytic.nalog.ru>.

Если рассматривать период 2016-2018 гг. в целом, то нельзя говорить об абсолютном сокращении поступлений по местным и региональным налогам. Поводами для спада доли исследуемых налогов в общей сумме послужили следующие факторы: финансовое положение налогоплательщиков, не позволяющее уплачивать налог; переучет и инвентаризация имущественных объектов; экономическое сокращение многих сфер производства.

### **Обсуждение**

Исследование значимости имущественных налогов, проведенное на примере отдельно взятого региона, дало понять несущественность региональных и местных налоговых поступлений в консолидированном бюджете Оренбургской области. В прочих субъектах Российской Федерации ситуация обстоит аналогичным образом. Поэтому можно говорить о потребности в увеличении налоговой нагрузки регионов и использовании для этой цели региональных и местных налогов. Чтобы реализовать такое решение на практике, требуется корректировать некоторые элементы налоговой сферы, к примеру, сократить налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков или повысить уровень налоговых ставок. Следует учесть, что описанные меры способны затормозить экономическое развитие территории. Злоупотребление такими мерами или их необдуманное применение могут спровоцировать тяжелые социальные и экономические последствия. Весьма вероятно, что учащаются случаи уклонения от уплаты налогов<sup>5</sup>.

Практика нарушения из года в год налогового законодательства не может прекратиться, причем нарушают и организации, и частные лица. Речь идет о теневой экономике, которая включает в себя все доходы и факты владения имуществом, скрываемые от налогообложения, в том числе криминальное предпринимательство. Неотъемлемая часть мер по увеличению поступлений региональных и местных налогов - нахождение существующих лазеек, с помощью которых недобросовестные налогоплательщики уклоняются от уплаты установленных законом платежей. Искоренение теневой экономики поможет получить дополнительные доходы в субфедеральные бюджеты. Данная мера от-

носится к сокрытию различного имущества движимого и недвижимого характера (транспорта, помещений, зданий и т.д.). Поэтому выявляется необходимость разработки действенных инструментов налогового администрирования для отыскания неучтенных имущественных объектов<sup>6</sup>.

Напрашивается вывод, что часто региональные органы просто не имеют достаточных стимулов для эффективного распределения и использования бюджетных средств, а также расширения и наращивания собственного налогового потенциала; причины на это могут быть разными<sup>7</sup>. Привлечение дополнительных капиталов увеличивает количество возможностей для решения социально-экономических проблем субъекта РФ. Можно предложить коррелировать объемы финансирования (планируемые расходы территориальных бюджетов) с анализом эффективности политики региональных органов в области привлечения финансовых ресурсов и суммарным количеством получаемых доходов. Однако российские регионы достаточно сильно ограничиваются в полномочиях на принятие решений, способствующих увеличению налогового компонента бюджетов.

Разрабатывая определенные предложения с целью повышения важности налогов на имущества, необходимо учитывать возможности их реализации. Специфика региона может накладывать значительный отпечаток на региональную стратегию, поскольку везде свои социальные, территориальные, географические, экономические и прочие показатели. В разработку стратегии также закладывается просчет возможностей на получение дополнительных доходов в будущем. Набор мер, направленных на укрепление доходной составляющей территориальных бюджетов и снижение зависимости от поступлений из вышестоящего бюджета, рекомендуется прорабатывать строго индивидуально с учетом специфики и характеристик конкретного региона<sup>8</sup>.

Региональная налоговая политика - ключевой компонент экономической политики субъекта Российской Федерации, она помогает в формировании местных и региональных бюджетов и способствует росту производства, малого и среднего бизнеса, а кроме того, мотивирует инвестиционную деятельность<sup>9</sup>.

Мы считаем, что оптимально разработанная региональная налоговая политика гарантирует расширение базы доходов бюджетной системы территории за счет формирования грамотных и выполнимых стратегических задач, которые соответствуют установленным в стране целям развития. Также необходима разработка для региона четкой законодательной базы, которая бы учитывала все специфические факторы региона (налоговый потенциал, специфику экономических секторов и отраслей, географическое расположение). Желаемый результат - финансовая стабильность и надежное существование всех экономических и социальных аспектов<sup>10</sup>.

### **Заключение**

Проанализировав весь доступный аналитический и теоретический материал, мы смогли выявить значение региональных и местных налоговых сборов в формировании бюджетов. На сегодняшний день повышение их значимости в бюджетах - одна из главных задач регионов страны. Чтобы ее реализовать, требуется обеспечить внесение в налоговое законодательство некоторых поправок, касающихся налоговых ставок и льгот для определенных категорий плательщиков. Также необходимо:

- ◆ узаконить использование имеющихся имущественных объектов;
- ◆ расширить возможности региональных властей по принятию решений;
- ◆ совершенствовать действующий институт налогового администрирования;
- ◆ разработать грамотную налоговую политику, которая бы учитывала особенности и индивидуальные характеристики региона РФ.

Принятие вышеперечисленных мер даст стимул для улучшения показателей бюджета по региональным и местным налогам и увеличит их влияние в процессе формирования

доходов бюджетов регионов. В то же время меры помогут решить ряд экономических и социальных проблем.

<sup>1</sup> Пинчукова О.Н., Шенаева Т.А. Роль и значение местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации // *Инновационная наука*. 2018. № 3. С. 40-42.

<sup>2</sup> Ольховик В.В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации // *Экономика региона*. 2019. Т. 15, вып. 3. С. 938-951.

<sup>3</sup> Семкина Т.И., Сорокин А.В. Потенциал роста поступлений налогов на имущество в Российской Федерации // *Финансовый журнал*. 2016. № 2 (30). С. 52-59.

<sup>4</sup> Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации : федер. закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_14058](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058).

<sup>5</sup> Савина О.Н. Формирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в условиях моратория на повышение налоговой нагрузки: региональный аспект // *Региональная экономика: теория и практика*. 2016. № 3. С. 4-15.

<sup>6</sup> Колесникова О.С. Влияние теневой экономики на оценку налогового потенциала. Региональный аспект // *Региональная экономика и управление*. 2017. № 1-2 (49). С. 277-288.

<sup>7</sup> Рогатенюк Э.В., Деркач Ю.В. Проблемы и направления развития налогового потенциала региона // *Экономическая среда*. 2019. № 4 (30). С. 81-85.

<sup>8</sup> Пансков В.Г. Перспективы развития региональной налоговой политики: идеи и рецепты // *Финансы*. 2015. № 7. С. 32-36.

<sup>9</sup> Осадчук Л.М., Баяндурян Г.Л., Ужвенко М.Ф. Структурный анализ регионального бюджета: проблемы сбалансированности и точки роста // *Экономика и предпринимательство*. 2017. № 5-1. С. 264-272.

<sup>10</sup> Домбровский Е.А. Десять шагов к сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации // *Финансы и кредит*. 2015. № 37. С. 52-64.

*Поступила в редакцию 14.04.2020 г.*

## **INCREASING THE IMPORTANCE OF PROPERTY TAXES IN THE REVENUE STRUCTURE OF THE CONSOLIDATED BUDGET OF REGIONS**

© 2020 V.N. Konovalov\*

Regional and local taxes play a minor role in forming total revenues for consolidated budgets. And the greatest significance for the formation of these budgets is the income from federal taxes and fees, along with free financial assistance. Therefore, it is necessary to increase the importance of property taxes. The purpose of the study is to identify the current role of property taxes in the formation of budget revenues in the territories of the Russian Federation, as well as to make economical proposals to improve the efficiency of taxation at the local and regional levels. Several economic methods were used in the study process. The main elements of the taxes under consideration were studied using the method of observation and collecting facts. The actual tax situation on the example of a particular region is fully presented using system-functional methods, including analysis and synthesis. The analytical tables provide information collected and systematized by the graphical method. According to the obtained results, the insignificant role of regional and local taxes in sub-federal budgets was confirmed. It was suggested to increase the value of designated taxes by adjusting their individual components taking into account the financial situation of payers. Practical compliance with the measures proposed by the researcher will support the financial component of the subjects of the Russian Federation and form the basis for their independent financing.

**Keywords:** regional and local taxes, tax revenues, subject of the Russian Federation, tax administration, budget, property taxes.

### **Highlights:**

- ◆ the role of property taxes in the formation of budget revenues of the subjects of the Russian Federation is defined;
- ◆ dynamic and structural changes in the formation of tax revenues of the consolidated budget of the Orenburg region in the context of property taxes are revealed. The factors influencing the change in regional budget profitability are determined;
- ◆ it is suggested to increase the value of designated taxes by adjusting their individual components taking into account the financial situation of taxpayers.

---

\* Vadim N. Konovalov, post-graduate student of Samara State University of Economics. E-mail: vnkonovalov@tksts.com.

*Received for publication on 14.04.2020*