

УДК 336.1

***РОЛЬ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМИРОВАНИИ  
ДОХОДОВ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ***

***Жинжилов С. Б.***

*Магистрант,*

*Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,*

*Краснодар, Россия*

**Аннотация**

На сегодняшний день за субъектами РФ закрепляются собственные источники финансирования, а именно налоговые доходы, по которым платежи поступают напрямую в бюджеты регионов. Однако есть и регулирующие налоги, которые являются федеральными, но, тем не менее, частично или полностью распределяются между региональными и местными бюджетами. В данной статье рассматривается роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов субъектов РФ, оценивается его доля относительно общего объема доходов всего, что подтверждает его существенную роль. Следовательно, норматив отчислений по НДФЛ может стать серьезным регулятором или стимулятором для федерального и регионального уровня власти.

**Ключевые слова:** бюджет, налог на доходы физических лиц, налоговые доходы региональных бюджетов, налоговая задолженность, администрирование.

***THE ROLE OF THE PERSONAL INCOME TAX IN THE FORMATION OF  
REGIONAL BUDGET REVENUES***

***Zhinzhilov S.B.***

*Master student*

*Krasnodar Branch of the Russian Economic University named after G.V. Plekhanov*

*Krasnodar, Russia*

**Annotation**

To date, the subjects of the Russian Federation are assigned their own sources of financing, namely tax revenues, for which payments are received directly to the budgets of the regions. However there are also regulatory taxes, which are Federal, but, nevertheless, partially or completely distributed between regional and local budgets. This article discusses the role of personal income tax in the formation of budget revenues of the subjects of the Russian Federation, its share is estimated relative to the total income of all, which confirms its significant role. Consequently, the rate of deductions for personal income tax can become a serious regulator or stimulator for the Federal and regional authorities.

**Keywords:** budget, tax on personal income, tax revenues of regional budgets, tax debt, administration.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, однако 85% по нормативу зачисляется в бюджеты субъектов РФ, остальные 15% поступают в местные бюджеты [1,2]. Такой механизм распределения вызывает много споров у экономистов, а также между чиновниками, поскольку одни считают, что целесообразно передать НДФЛ в распоряжение федеральным властям, другие наоборот, утверждают, что такой важный источник дохода должен регулироваться централизованно.

Учитывая тематику исследования, определим роль НДФЛ в наполнении доходной части региональных бюджетов [7]. Далее более подробно проанализируем структуру доходов консолидированного бюджета Краснодарского края по основным видам доходов: налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления. Представим данные в таблице 1.

Проанализировав данные таблицы 1, видно, что за пять лет доходы бюджета всего увеличились на 83,3 млрд. руб. в абсолютном выражении и на

35,8% в относительном выражении и по итогам отчетного периода составили 316,2 млрд. руб.

Таблица 1 – Показатели динамики и структуры доходов консолидированного бюджета Краснодарского края за 2014-2018 гг., млрд. руб.

Показатель	Годы					Изменение, 2018г.- 2014г., (+;-)	Темп роста 2018г./ 2014г., %
	2014	2015	2016	2017	2018		
Доходы всего	232,9	236,8	263,3	296,9	316,2	+83,3	135,8
налоговые доходы	183,2	184,9	209,7	234,6	257,1	+73,9	140,3
доля в доходах всего, %	78,7	78,1	79,6	79,0	81,3	+2,6	x
неналоговые доходы	16,6	15,1	20	18,0	17,9	+1,3	107,8
доля в доходах всего, %	7,1	6,4	7,6	6,1	5,7	- 1,5	x
безвозмездные поступления	33,1	36,8	33,6	44,3	40,6	+7,5	122,7
доля в доходах всего, %	14,2	15,5	12,8	14,9	12,8	-1,4	x

Наибольшую долю в общем объеме доходов занимают налоговые доходы. Их доля увеличилась за рассматриваемый период с 78,7% в 2014 году до 81,3% в 2018 году. В 2014 году их величина составила 183,2 млрд. руб. За пять лет налоговые доходы увеличились на 73,9 млрд. руб. или на 40,3% в относительном выражении и в 2018 году их объем составил 316,2 млрд. руб., что является максимальной величиной за весь анализируемый период.

На рисунке 1 представлена структура налоговых доходов бюджета Краснодарского края, определив их структуру в среднем за 5 лет, по данным которого видно, что налоговые доходы бюджета Краснодарского края формируются в большей степени за счет НДФЛ в среднем за 5 лет доля данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 37,1%. Сумма поступлений в 2014 году составила 72,0 млрд. руб., что составляет 39,3% в структуре налоговых доходов. За пять лет сумма поступлений по НДФЛ

увеличилась на 15,5 млрд. руб., что в относительном выражении составляет 21,6%, и по итогам отчетного года сумма НДФЛ составила 87,5 млрд. руб. Несмотря на рост абсолютной величины поступлений, доля данного налога в общей структуре сократилась с 39,3% в 2014 году до 34,0% в 2018 году.

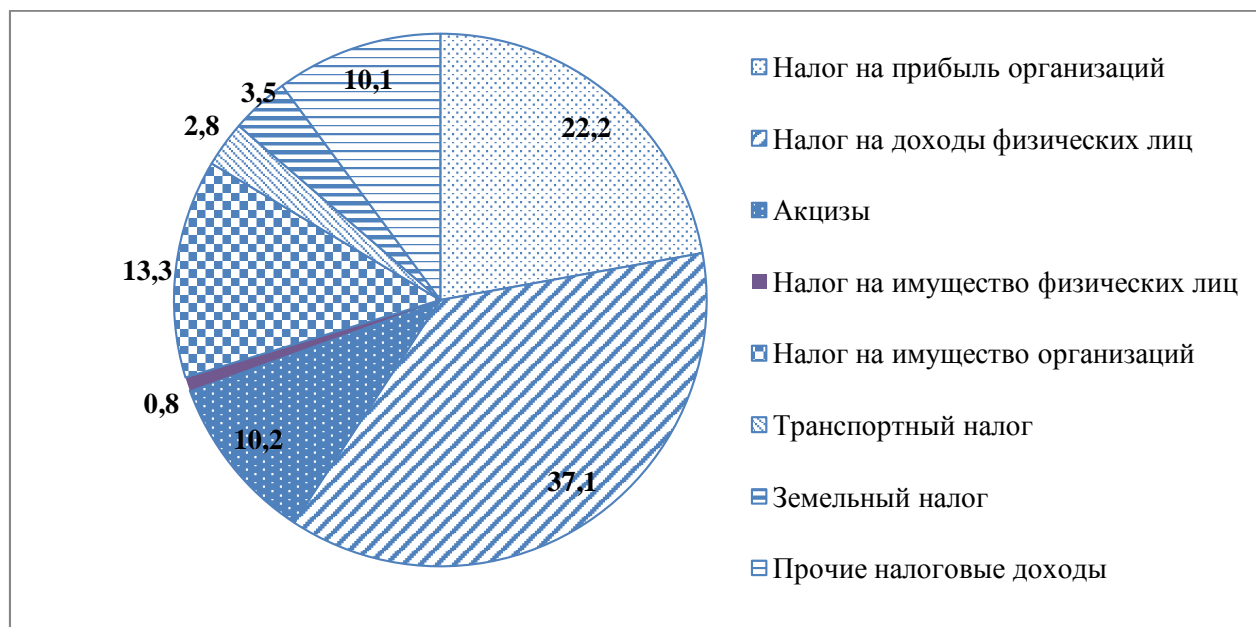


Рис. 1 – Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Краснодарского края в среднем за 2014-2018 гг., %

Организации при этом выступают налоговыми агентами, иными словами, поступления по данному налогу практически не зависят от финансового результата организации (если не происходит задержки по выплате заработной плате и перечислению НДФЛ) [3,4]. Совершенно обратная ситуация складывается при уплате налога на прибыль: уплата данного налога не производится если организация получила убыток. В среднем за 5 лет налог на прибыль занимает 22,2% в общем объеме налоговых доходов. Существенная доля приходится на налог на имущество организаций и она имеет положительную динамику, в среднем за 5 лет доля данного налога в общем объеме налоговых поступлений составила 13,3%. 10,2% налоговых поступлений приходится на акцизы, 10,1% на прочие налоговые поступления.

Далее проанализируем показатели задолженности всего перед бюджетной системой РФ в целом, задолженность перед бюджетом Краснодарского края, а также коэффициенты исполнения и собираемости [5]. Рассмотрим в таблице 2 динамику задолженности, а также названные коэффициенты.

Таблица 2 – Показатели задолженности хозяйствующих субъектов Краснодарского края по налогам и сборам за 2014-2018 гг.[8]

Показатель	Период, годы					Изменение 2018г.-2014г., (+;-)
	2014	2015	2016	2017	2018	
Задолженность всего перед бюджетной системой, млрд. руб.	37,1	32,2	31,6	32,2	29,5	-7,6
Задолженность перед бюджетом Краснодарского края, млрд. руб.	-	21,2	22,2	22,9	22,7	x
Налоговые доходы, млрд. руб.	183,2	184,9	209,7	234,6	257,1	+73,9
Доля задолженности в общем объеме налоговых доходов, %	20,3	17,4	15,1	13,7	11,5	-8,8
Коэффициент исполнения налоговых обязательств, %	96,7	94,8	103,6	104,1	107,1	+10,3
Коэффициент собираемости налогов, %	83,2	85,2	86,9	87,9	89,7	+6,5

Как показал анализ данных таблицы 2, задолженность всего (с учетом пеней и налоговых санкций) в бюджетную систему по Краснодарскому краю сократилась на 7,6 млрд. руб. По итогам 2018 года ее величина составила 29,5 млрд. руб. Задолженность перед бюджетом Краснодарского края в среднем на 9-10 млрд. руб. ниже задолженности всего перед бюджетной системой РФ. Ее величина в 2018 году составила 22,7 млрд. руб. Доля налоговой задолженности относительно общей суммы налоговых доходов стабильно сокращается на протяжении всего периода анализа. Доля налоговой задолженности в общем объеме налоговых доходов сократилась на 8,8% за 5 лет и составила в 2018

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

году 11,5%. Максимальный удельный вес задолженности по налогам и сборам в налоговых доходах отмечен по итогам 2014 года – 20,3%. Более половины задолженности приходится на недоимку, т.е. задолженность за отчетный год.

Коэффициенты, характеризующие качество налогового администрирования, также имеют положительную динамику. Коэффициент исполнения налоговых обязательств показывает отношение фактически поступивших налоговых платежей к их утвержденной величине или к налоговому потенциалу. В 2014 году данный коэффициент составил 96,7%, за 5 лет он увеличился на 10,3% и по итогам 2018 года составил 107,1%, то есть объем фактических доходов на 7,1% превышает объем запланированных поступлений. С 2016 года данный коэффициент превышает 100%, поскольку бюджет за эти периоды исполнен с профицитом, а в законе он был утвержден с дефицитом.

Коэффициент собираемости налогов характеризует уровень налоговых поступлений относительно к максимально возможному объему налоговых платежей, т.е. фактические налоговые платежи плюс величина совокупной задолженности. Данный коэффициент также имеет стабильную положительную динамику. В 2014 году он составил 83,2%. За анализируемый период он увеличился на 6,5% и по итогам 2018 года он составил 89,7%.

Таким образом, можно отметить улучшение качество налогового администрирования за последние 5 лет, о чем свидетельствует положительная динамика коэффициентов собираемости и исполнения налоговых обязательств, а также сокращение объема и доли налоговой задолженности относительно налоговых доходов всего [6].

Далее представим на рисунке 2 динамику задолженности по НДФЛ за рассматриваемый период, а также определим долю задолженности по НДФЛ в общем объеме задолженности всего.

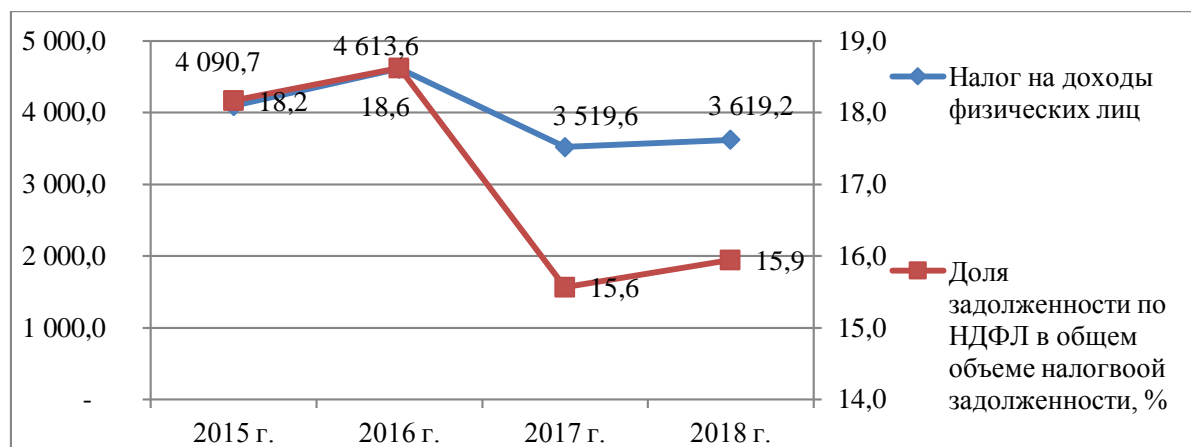


Рис.2 – Динамика задолженности по НДФЛ перед бюджетом Краснодарского края за 2014-2018 гг.

По данным рисунка 2, можно отметить сокращение задолженности по НДФЛ как в абсолютном, так и в относительном выражениях. В 2014 году объем задолженности составил 4090,7 млрд. руб., а доля задолженности по НДФЛ в общем объеме налоговой задолженности составила 18,2%. В 2018 году объем задолженности по НДФЛ сократился на 471,6 млрд. руб. и составил 3619,2 млрд. руб., а ее доля составила 15,9% в общем объеме налоговой задолженности. Проведенный анализ свидетельствует об улучшении деятельности ФНС и в частности относительно налогового администрирования поступлений по НДФЛ.

Обобщая данные проведенного анализа, необходимо отметить, что НДФЛ занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов региональных бюджетов. Следовательно, НДФЛ выступает одним из главных инструментов, регулирующих наполняемость бюджетов бюджетной системы. По нашему мнению, НДФЛ должен оставаться федеральным налогом, поскольку необходимо поддерживать справедливость распределения и контроль за бюджетными средствами. Регионы обязаны перечислять часть НДФЛ муниципалитетам, что необходимо контролировать централизованно.

### **Библиографический список:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. (ред. от 06.06.2019). Принят Государственной Думой 17.07.1998. Одобрен Советом Федерации 17.07.1998 // Российская газета. – 1994. – 8 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 17.06.2019). Принят Государственной Думой 19.07.2000. Одобрен Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340.
3. Ермакова Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона // Экономика и предпринимательство. 0 2015. - № 7 (60). - С. 212-217.
4. Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016. - № 42 (324). - С. 27-37.
5. Куцегреева Л.В., Наливкина В.В. Современные направления налогового администрирования трансфертного ценообразования // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 12-1 (65). - С. 132-139.
6. Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Налоги на совокупный доход в региональном бюджете Краснодарского края // Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 2-1 (79). - С. 342-346.
7. Петровская А.В., Косивченко М.В. Формирование и исполнение региональных бюджетов: проблемы и перспективы // Современные тенденции развития науки и технологий. -2016. - № 7-7. - С. 87-89.
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы / [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.nalog.ru/rn23/>

*Оригинальность 80%*