

УДК 336.33

**НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД КАК НАПРАВЛЕНИЕ  
УВЕЛИЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
ОБРАЗОВАНИЙ**

***Полежаева Д.В.***

*магистр*

*ФГАОУ ВО «Сибирский Федеральный университет»,  
Красноярск, Россия*

**Аннотация.** Приоритетным направлением бюджетной политики РФ является наращивание налогового потенциала муниципальных образований за счет собственных бюджетных доходов, в т.ч. местных налогов. С 2021 года планируется прекращение взимания единого налога на вмененный доход, который в 100%-ом размере зачисляется в бюджеты муниципалитетов, и, следовательно, приведет к сокращению их доходов. В этой связи становится актуальным поиск компенсирующих источников наполнения бюджетов. В статье предлагается и обосновывается перераспределение налога на профессиональный доход на местный уровень. Расчеты прогноза налоговых платежей и эффекта от перераспределения проводились на данных муниципальных образований Красноярского края с учетом статистики поступлений от НПД в 2019 году в «пилотных» регионах.

**Ключевые слова:** налоговый потенциал, налог на профессиональный доход, единый налог на вмененный доход, местные бюджеты, структура доходов местных бюджетов

***TAXATION OF PROFESSIONAL SERVICES AS A CONCEPT OF  
INCREASING OF TAX POTENTIAL OF THE MUNICIPAL FORMATIONS***

***Polezhaeva D.V.***

*Master degree*

*Siberian Federal university  
Krasnoyarsk, Russia*

**Annotation.** The priority direction of the budget policy of the Russian Federation is aimed at increasing of tax potential for the municipal formations funded by their budget revenue, including local ones. Starting at 2021 it is planned to abolish the levying unified taxes on imputed income, which are usually transferred to municipal formations' budget in the volume of 100%. Therefore, it will lead to decreasing of their incomes. In this context, searching of the alternative sources of income for the budgets becomes highly actual. In this paper, we conducted research and justified a tax redistribution of professional services to a local level. Assessment of tax payments and economical effect from its redistribution were conducted according to the municipalities of Krasnoyarsk region taking into account the statistic of payment the taxes of professional services in 2019 at a “pilot” region.

**Key words:** tax capacity, taxation of professional services, unified tax on imputed income, local budget, structure of earnings of local budget.

В современной экономике для достижения самостоятельности региональных и местных бюджетов за счет роста основных налоговых и неналоговых поступлений, устойчивого развития регионов в целом, особое внимание обращено на развитие налогового потенциала.

Одним из принципов бюджетного выравнивания является стимулирование субъектов к увеличению собственной доходной базы. Для исполнения установленных полномочий, закрепленных федеральным законом от 06.10.2003 № 131, и решения вопросов местного значения необходимо наличие и дальнейшее развитие значительной налоговой базы. Ведь именно достижение финансовой самостоятельности муниципалитетов формирует функционирование местного самоуправления. На протяжении последних лет органы власти используют целый ряд инструментов, направленных на рост доходов муниципалитетов, включая стимулирующие трансферты за развитие

налогового потенциала [6]. Опыт зарубежных стран подтверждает эффективность такого механизма [5].

Бюджетным и налоговым кодексами, а также законом Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 установлены основные налоги и нормативы отчисления по ним, которые зачисляются в местные бюджеты. Некоторые из них, такие как земельный налог, налог на имущество физических лиц поступают в местные бюджеты в 100%-ом размере и напрямую зависят от результатов деятельности органов местного самоуправления по увеличению налогооблагаемой базы.

Поэтому наиболее актуальной задачей по развитию налогового потенциала муниципалитетов является определение основных ориентиров на стимулирование роста доходной базы местных бюджетов.

Пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ закреплено, что с 1 января 2021 года на территории РФ отменяется специальный налоговый режим – система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Поступления от ЕНВД составляют значительную долю доходов местных бюджетов. Например, в Красноярском крае его доля составляет 4% от общего числа налоговых и неналоговых поступлений (рисунок 1).

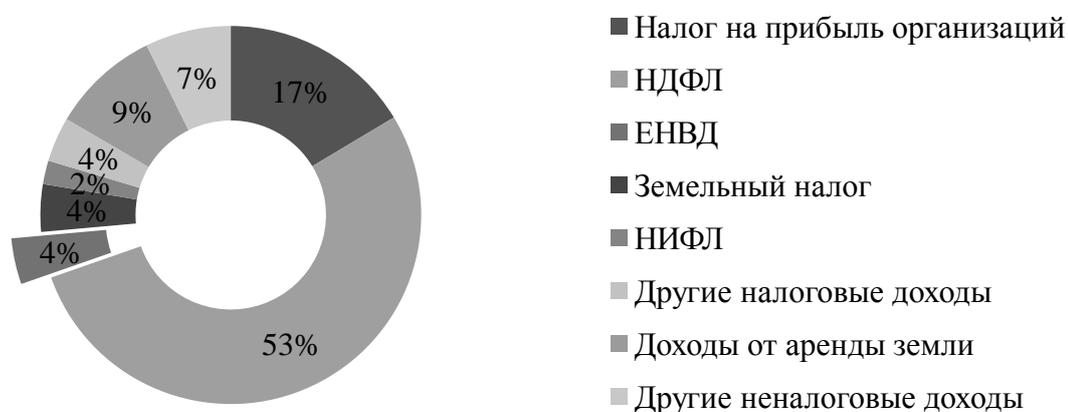


Рис. 1 – Структура доходов налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов Красноярского края в 2019 году

Поскольку поступления от данного налогового режима полностью зачисляются в местные бюджеты, муниципальные образования Красноярского края будут недополучать в среднем порядка 1 747 441,8 тыс. рублей (рисунок 2).

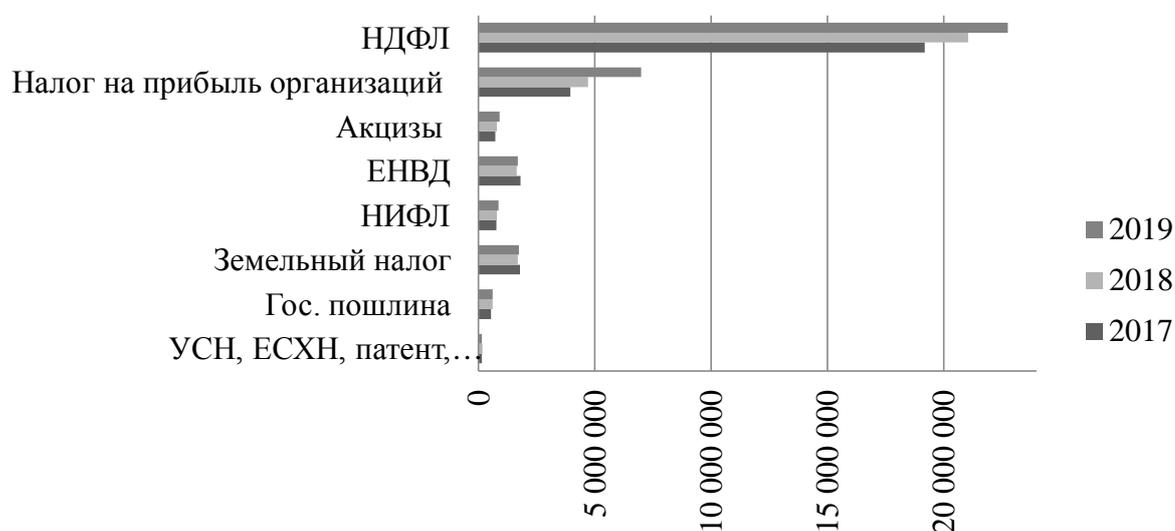


Рис. 2 – Динамика налоговых доходов местных бюджетов Красноярского края за 2017-2019 гг., тыс. рублей

В связи с отменой ЕНВД произойдет перераспределение плательщиков данного налога между иными налоговыми режимами: упрощенной системой налогообложения, налогом на профессиональный доход, налогом, взимаемым в связи с применением патентной системой налогообложения.

На наш взгляд, альтернативным источником роста налогового потенциала муниципалитетов может стать новый специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход (НПД), введенный на территории РФ с 2019 года. Так в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москва, в Московской и Калужской областях, а также Республике Татарстан» первыми

«пилотными» субъектами РФ, в которых применяется НПД стали: Московская область, Калужская область, г.Москва, Республика Татарстан (Татарстан) [1].

Начиная с 2020 года налог применяется еще на территории 19 субъектов РФ, в том числе на территории Красноярского края: г.Санкт-Петербург; Ненецкий, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа; Красноярский и Пермский края; Волгоградская, Ленинградская, Воронежская, Нижегородская, Омская, Ростовская, Сахалинская, Свердловская, Новосибирская, Тюменская, Самарская, Челябинская области; Республика Башкортостан.

По итогам эксперимента к концу 2019 года сумма поступлений в консолидированные бюджеты «пилотных» территорий по официальной информации УФНС превысила 700 млн. рублей (рисунок 4), а количество самозанятых, уплачивающих налог достигло 224 тыс. человек (рисунок 3).

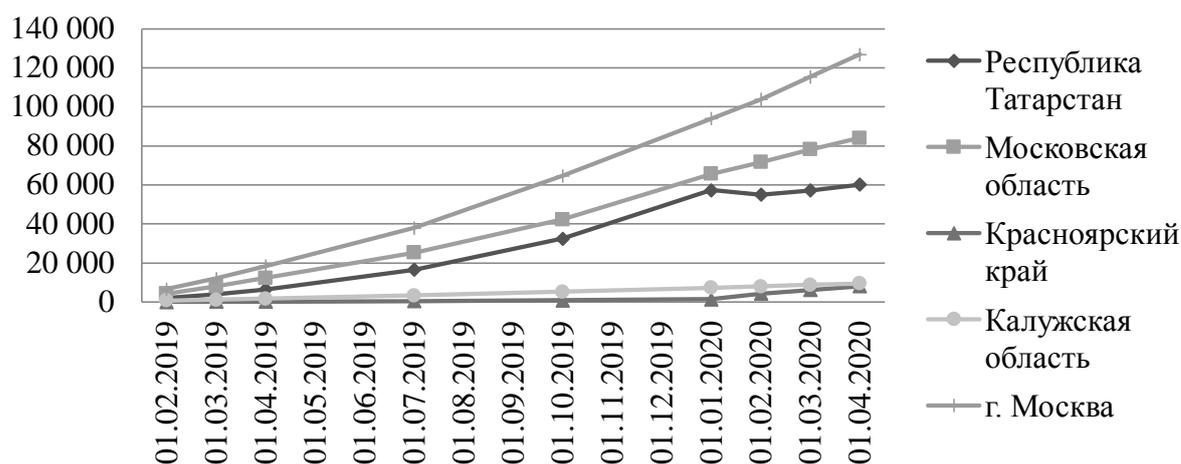


Рис. 3 – Динамика численность самозанятых, человек

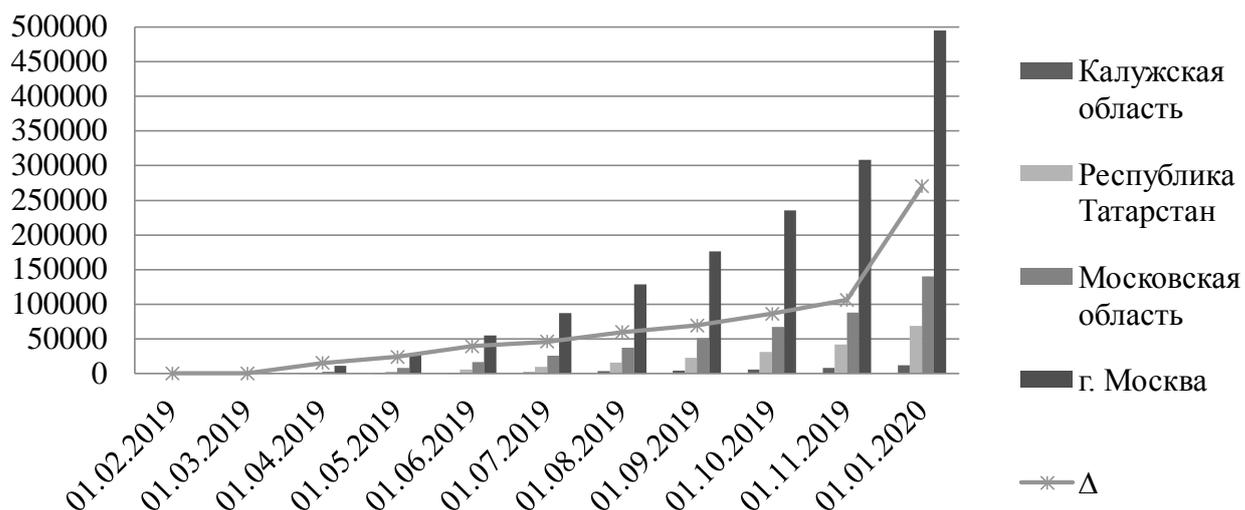


Рис. 4 – Динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет «пилотных» субъектов РФ за 2019 год, тыс. рублей

НПД необходимо уплачивать с доходов от реализации товаров/работ/услуг/имущественных прав. Основными преимуществами спецрежима являются:

- освобождение от НДФЛ и НДС. Уплата налога по итогам календарного месяца;
- низкие налоговые ставки: 4% - физические лица, 6% - ИП и юридические лица;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование можно уплачивать в добровольном порядке;
- отсутствие необходимости заполнения декларации.

Однако НПД подразумевает зачисление поступлений в бюджет субъекта РФ. Так Федеральным законом от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 БК РФ» установлена доля уплаты НПД в субъект РФ – 63% и в ФФОМС – 37%. Так как отмена ЕНВД скажется на уровне обеспеченности муниципалитетов, руководствуясь статьей 58 БК РФ «Полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, неналоговых доходов в

местные бюджеты» [2] считаем необходимым обеспечить зачисление НПД в местные бюджеты Красноярского края.

Проведенные расчеты показали, что с отменой ЕНВД муниципалитеты будут недополучать около 1 750 млн. руб., что приведет к перераспределению налогоплательщиков между УСН и НПД. Однако данные налоговые режимы поступают в бюджеты субъектов РФ. В целях сокращения потерь местных бюджетов от отмены ЕНВД и руководствуясь ст.58 БК РФ предлагается обеспечить зачисление НПД в местные бюджеты Красноярского края.

С целью прогнозирования годового поступления НПД в Красноярском крае за 2020 год были проанализированы темпы прироста численности самозанятых и сумм поступлений в консолидированные бюджеты «пилотных» территорий и Красноярского края, а также проведен корреляционно-регрессионный анализ. По итогам расчетов предполагаемая сумма поступлений по НПД составит 50,08 млн руб., что не покрывает «выпадающие» доходы в полном объеме, однако позволит частично их компенсировать.

Таким образом, НПД не только будет являться постоянным источником муниципальных доходов, но также позволит местным органам власти наращивать налоговый потенциал за счет расширения налоговой базы.

### **Библиографический список:**

1. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москва, в Московской и Калужской областях, а также Республике Татарстан [Электронный ресурс] : фед. закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, неналоговых доходов в местные бюджеты [Электронный ресурс] : Бюджетный Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

кодекс РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Гаджиев, И. А. Имущественные платежи: проблемы формирования доходов местных бюджетов [Электронный ресурс] / И. А. Гаджиев // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 10. – Режим доступа: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=32860>.

4. Гришанова, О. А. Налоговый потенциал муниципальных образований: сущность и факторы / О. А. Гришанова // *Известия высших учебных заведений*. – 2016. - № 1(27). – стр. 10-16.

5. Суглобов, А.Е. Налоговый потенциал в системе межбюджетного регулирования / Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И. // *Вопросы региональной экономики*. 2014. Т. 20. № 3. С. 85-92.

6. Черкасова, Ю.И. Межбюджетные трансферты как инструмент стимулирования экономического развития/ Ю.И. Черкасова // *Научное обозрение*. 2014. - № 6. С. 242-248.

*Оригинальность 78%*