

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АЛАЙКИНА Любовь Николаевна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

КОТАР Ольга Константиновна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

ИСАЕВА Татьяна Александровна, Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина, РАНХиГС

Рассмотрены тенденции изменения поступлений налоговых доходов в региональный бюджет. Отражен отраслевой аспект платежей в бюджетную систему России. Выделены основные проблемные моменты и трудности исполнения налоговой дисциплины налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особое внимание уделено методам контроля государством за своевременностью и полнотой перечисления в бюджет налогов. Прослеживается взаимосвязь налога на доходы физических лиц и налога на прибыль. Рассмотрен вопрос приспособления предприятий к меняющимся условиям взимания налогов и контроля отчетных данных.

Налоговые доходы, составляющие большую часть поступлений в бюджетную систему РФ, не менее важны на региональном уровне, на котором наиболее эффективны мероприятия контроля налогоплательщиков, несмотря на тот факт, что процесс автоматизации сбора налогов и сверки отчетных данных по декларациям осуществляется на базе общероссийской автоматизированной информационной системы. Системе стали доступны камеральные налоговые проверки, например, давшая положительные результаты система электронной проверки НДС при сдаче книг покупок, продаж и налоговой декларации. Следующим этапом становится проверка своевременности платежей по налогу на доходы физических лиц посредством формы 6-НДФЛ [1]. Проводимые реформы налогообложения могут дать положительные результаты, однако быстрота проведения реформ и неясность в законодательстве способны снизить доходы бюджета [3].

В последние два года наблюдается тенденция снижения фактического поступления общего объема налоговых доходов в областной бюджет Саратовской области против учтенного в параметрах планируемого бюджета. Аналитиками отмечено недостаточное поступление по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц, занимающих в структуре налоговых доходов в совокупности 72,5 %. По состоянию на 1 декабря 2015 г. была выявлена отрицательная динамика по обоим указанным налогам к уровню 2014 г. Поступление налога на прибыль снизилось на 1,2 %, НДФЛ на 0,4 %.

По налогу на прибыль в отраслевом разрезе по итогам 2015 г. существенно сократились платежи от нефтегазодобывающих организаций, более чем в 22 раза (рис. 1) [6]. В финансовом секторе возвраты по налогу превысили фактическое поступление на 136,5 млн руб.

Существенным фактором нестабильности при неисполнении бюджета остается значительная величина переплаты по налогу на прибыль, которая может быть возвращена по заявлениям налогоплательщиков. На 1 января 2016 г. ее величина составила 3245,9 млн руб. Объем возвратов налогоплательщикам из бюджета ранее уплаченного налога на прибыль за 2015 г. в 2,1 раза больше, чем за 2014 г.

Предоставляемые налогоплательщиками отчетные данные по налогу на прибыль с 1 января 2016 г. сверяются с данными отчета по форме 6-НДФЛ. В настоящее время частично разработаны и утверждены соответствующие контрольные соотношения, которые на момент сверки

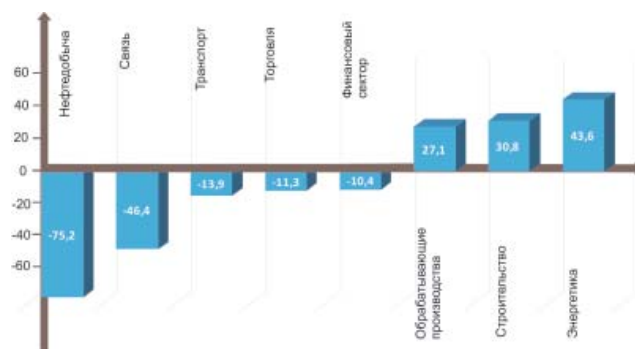


Рис. 1. Темпы прироста платежей по налогу на прибыль организаций Саратовской области по основным отраслям в 2015 г. в сравнении с 2014 г.





деклараций могут оказаться неактуальными. В частности, сумма начисленного дохода сотрудникам организации по строке 020 первого раздела формы 6-НДФЛ должна соответствовать сумме, отраженной в расходах по налогу на прибыль в декларации по этому налогу. Для налогоплательщика основная проблема состоит в том, что ориентироваться на междокументные контрольные соотношения следует на момент подачи квартальных отчетных форм, которые формируют суммы нарастающим итогом до конца года, тогда как сверка данных налоговых деклараций в налоговой службе начнется по итогам 2016 г., то есть в первом–втором кварталах 2017 г. [4]. Именно к этому моменту будут приняты окончательные контрольные соотношения показателей. Следовательно, налогоплательщики будут вынуждены для корректировки годовых сведений искажать данные последнего квартала 2016 г. [5].

Нестабильная и непредсказуемая ситуация складывается с уплатой предприятиями Саратовской области платежей по налогу на доходы физических лиц. Ситуация обостряется ожиданиями налоговых агентов, связанными с введением в 2016 г. новой отчетной формы 6-НДФЛ, позволяющей осуществлять сверку платежей по месяцам и связанных с ними сумм налогов удержанных. Предприятия, выступающие в роли налоговых агентов, рассчитывают налоговые риски, суммы потенциальных санкций и готовятся меньше средств платить в бюджет [2]. Так, по итогам первых 9 месяцев 2015 г. наблюдалась незначительная положительная динамика по перечислению НДФЛ предприятиями Саратовской области, что отмечено ростом на 0,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. (рис. 2) [6]. На 1 декабря зарегистрировано отставание от уровня за сопоставимый период 2014 г., снижение перечислений произошло на 0,4 %. Указанная тенденция снижения уплаты НДФЛ продолжалась и в 2016 г.

Объем возвратов НДФЛ из областного бюджета составил за 2015 г. 1 638,8 млн руб., что выше уровня 2014 г. на 28,5 %. Объем возвратов по налогу составил 10,5 % от фактического пос-

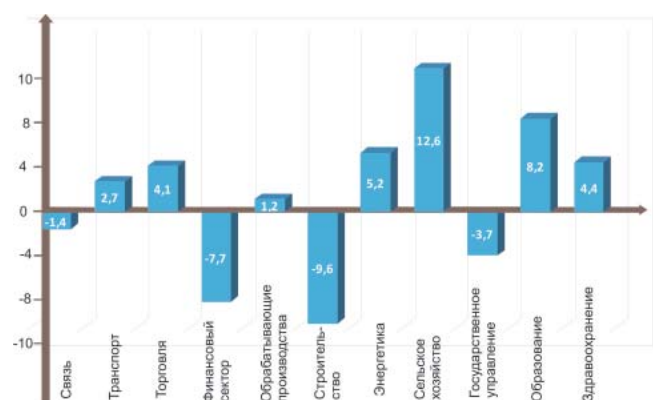


Рис. 2. Темпы прироста платежей по НДФЛ от налоговых агентов Саратовской области по основным отраслям экономики в 2015 г. в сравнении с 2014 г.

тупления. По итогам года поступление НДФЛ в доле областного бюджета оценивается в размере 18,3 млрд руб., что ниже плановых назначений на 1,2 млрд руб.

Ситуация с НДФЛ осложняется резким переходом на новые отчетные формы стандарта 6-НДФЛ. При условии сдачи отчета организациями до конца апреля за первый квартал 2016 г., не было четко утвержденных правил отражения в данной декларации данных по строке 130 во втором разделе сумм фактически полученных доходов работниками предприятия. Было бы логично указывать по данной строке сумму фактически выплаченного дохода, который можно автоматически или вручную собрать с ведомостей на выплату зарплаты. Однако законодательно предусмотрено в 130 строке отражать суммы дохода, начисленного сотруднику, за исключением полностью необлагаемых сумм (пособий по уходу за ребенком до 1,5 и 3 лет, необлагаемых компенсационных выплат). В апреле 2016 г. происходило изменение законодателями способов расчета строки 130 формы 6-НДФЛ, и за две недели до сроков сдачи было решено в доходах отражать также сумму 4000 руб. необлагаемой величины материальной помощи. В то же время резко поменялись контрольные соотношения между строками 070 первого раздела (сумма удержанного налога) и суммой строк 140 второго раздела (суммы налогов удержанных по датам). Так, налоговые агенты, предоставившие налоговые декларации в инспекцию в начале апреля, нарушили правильность заполнения разделов 6-НДФЛ. Подобные ситуации свидетельствуют о низком качестве реформирования налоговой системы России, выявляя ее стихийный характер.

Введение формы 6-НДФЛ и трудности ее внедрения не только могут привести к дальнейшему снижению поступлений НДФЛ в бюджет, но и грозят снижением уплаты страховых взносов. Исследование, проведенное в Саратовской области, позволило выделить группы организаций и рекомендовать соответствующие наиболее эффективные варианты заполнения формы 6-НДФЛ:

1) бюджетным организациям рекомендуется при составлении отчета ориентироваться на данные финансовых справок, составляемых для финансового комитета при запросе сумм на счета организации для выплаты зарплаты, перечисления НДФЛ и страховых взносов в бюджет. Второй раздел формы 6-НДФЛ таким организациям рекомендуется заполнять вручную, а не формировать в программе автоматически, если число работников превышает 10 человек. Особенность данных организаций состоит в том, что практически все возможные межрасчетные выплаты они могут перечислять работникам исключительно с авансом или окончательным расчетом по зарплате. Именно по этой причине отпускные и суммы



при увольнении не перечисляются работникам в установленные законом сроки, поскольку суммы из казначейства приходят только два раза в месяц. При этом, зачастую, дата удержания налога (выплата зарплаты) регистрируется ранее даты перечисления налога в бюджет. Данное обстоятельство ведет к нарушениям, фиксируемым в 6-НДФЛ, и требует доработки правил контроля отчетных данных для бюджетных организаций;

2) коммерческие организации, выплачивающие сотрудникам исключительно заработную плату, не проводящие межрасчетные выплаты, рискующие при проверке трудовой инспекции, имеют наименьшие проблемы при формировании формы 6-НДФЛ. Исключениями являются организации, сдающие отчетность по нескольким ОКТМО, и фирмы, перечисляющие каждый месяц в бюджет не сумму исчисленного и удержанного налога, а примерную округленную сумму налога;

3) коммерческие организации, имеющие ежедневные межрасчетные выплаты, вынуждены заполнять раздел 2 формы 6-НДФЛ не сводно, а развернуто по всем датам выплаты доходов, что требует больших трудозатрат. Такой отчет может составляться по времени от трех до четырех недель.

Следовательно, налоговым агентам становится выгодным перевод работников на гражданско-правовые отношения, не предполагающие увольнение, отпуска и больничные, что влечет за собой снижение платежей в ФСС. Еще более привлекательным как коммерческим, так и бюджетным учреждениям оформлять сотрудникам отпуска за свой счет, скрывать часть полученных ими доходов.

Иной комплекс проблем возникает по налогам специальных налоговых режимов, региональным и местным налогам. По истечении сроков уплаты авансовых платежей в 2015 г. по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения, налогу на имущество организаций и транспортному налогу аналитики отмечают недостаточные перечисления по сравнению с запланированными величинами (рис. 3). Окончательные суммы перечислений по данным налогам большинством организаций осуществляются

в периоде, следующем за истекшим налоговым периодом. Более того, поступления в бюджет по данным налогам до конца налогового периода обычно носят бессистемный характер. Поступающие суммы связаны с погашением имеющейся задолженности или задолженности, обнаруженной в результате налоговых проверок.

В результате выявленных негативных тенденций в исполнении доходной части (налоговые и неналоговые доходы) областного бюджета ее объем по итогам 2015 г. оценивается в сумме 48,5 млрд руб., с отклонением от плановых назначений на 4,6 млрд руб. на сумму не поступивших в бюджет налоговых доходов. Поступление транспортного налога превысило уровень 2014 г. на 23,5 %. При этом по налогу с физических лиц поступление составило 1584,6 млн руб. (78,4 % от общего поступления по налогу), рост оказался в размере 27,9 %, а по налогу с организаций – 435,7 млн руб. с ростом на 9,8 %.

В целях улучшения экономической ситуации в России и повышения поступлений налогов в бюджет государства, рекомендуется доработать последние изменения, возникшие в законодательстве о налогах и сборах, а в перспективе использовать практику пилотных проектов. При этом следует в отчетности по НДФЛ использовать наиболее привычные налогоплательщикам формы как при сдаче квартальных отчетов в ФСС и ПФР. В данных отчетах достаточно эффективно отслеживаются платежи и суммы взаимных расчетов, остатков. Постоянные изменения отчетных форм, неточности в инструкциях по их заполнению, порождают путаницу и искажение данных, вероятность роста налоговых санкций повышается. Налоговые агенты стремятся уменьшить суммы заработка работников и упростить учет, а последние имеют меньше стимулов производить продукт и сокращают потребление. В целом субъекты экономики приспосабливаются к изменяющимся условиям и находят баланс, тогда как непрерывные изменения налогового законодательства вынуждают их действовать быстро и принимать решения, снижающие налоговые риски, но проявляющиеся в снижении платежей налогов в бюджет государства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алайкина Л.Н., Новикова Н.А., Исаева Т.А. Проблемы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при автоматизации расчетов по оплате труда // Аграрный научный журнал. – 2015. – № 11. – С. 75–79.
2. Андреев К.Л., Андреев В.И., Исаева Т.А. Анализ финансовых показателей сельскохозяйственных предприятий, дифференцированных по степени задолженности по налогам // Вестник Омского университета. Серия экономика. – 2016. – №1. – С. 166–173.
3. Андреев В.И., Котар О.К., Исаева Т.А. Совершенствование налогового учета сельскохозяйствен-

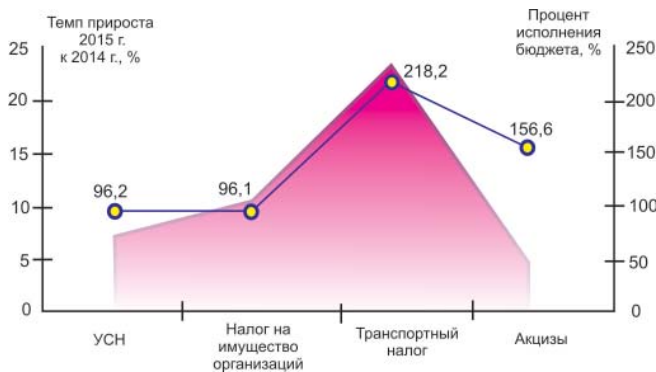


Рис. 3. Налоги, поступающие в бюджет Саратовской области и имеющие положительные темпы прироста в 2015 г. в сравнении с 2014 г.



ных предприятий // Управленческий учет. – 2015. – №8. – С. 71–79.

4. Андреев В.И., Котар О.К., Исаева Т.А. Совершенствование инструмента планирования налоговой нагрузки при автоматизации учета // Аграрный научный журнал. – 2015. – №10. – С. 64–68.

5. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро- и микроуровне: монография / Л.Н. Алайкина [и др.]. – Саратов: Саратовский источник, 2016. – 223 с.

6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: strv.gks.ru.

Алайкина Любовь Николаевна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Са-

ратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

Котар Ольга Константиновна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

410012, г. Саратов, Театральная пл., 1.
Тел.: (8452) 26-27-83.

Исаева Татьяна Александровна, магистрант Поволжского института управления им. П.А. Столыпина, РАНХиГС. Россия.

410012, г. Саратов, ул. Соборная, д. 23/25.
Тел.: 89063025194.

Ключевые слова: налоговые доходы; региональный бюджет; налоговая нагрузка; налоговые агенты; налогообложение.

THE ANALYSIS OF TAX REVENUES OF THE BUDGET OF SARATOV REGION

Alaikina Lubov Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

Kotar Olga Konstantinovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

Isaeva Tatyana Alexandrovna, Magistrand, Stolypin Volga Region Institute of Management, The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration. Russia.

Keywords: tax revenues; regional budget; the tax burden; tax agents; taxation.

The article presents the trends of income tax revenues to the regional budget. There is a branch aspect of payments to the budget system of Russia. It includes the main problems of execution the tax discipline of taxpayers and tax agents. Special attention is paid for the methods of state control of transfer efficiency of taxes to the budget. We have a relationship between the incomes tax of physical persons and the profit tax. We have considered the question of enterprises adaptation to changing conditions of taxes collection and control of accounting data.

УДК 338.439

СОХРАНЕНИЕ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ ПОВОЛЖЬЯ НА ОСНОВЕ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОГО КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА

БЕРДНОВА Екатерина Владимировна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

ДУДНИКОВА Елена Борисовна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

КОРСУНОВ Владимир Петрович, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

ЕРЮШЕВ Михаил Владимирович, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

Рассмотрена проблема сохранения трудовых ресурсов в сельской местности. На конкретном примере анализируется существующая практика предоставления физическим лицам грантов и субсидий. Обосновываются возможность и необходимость использования этих средств на основе авторской экономико-математической модели выбора оптимального крестьянского (фермерского) хозяйства.

Вопросам аграрной политики в отечественной экономической науке уделялось и уделяется большое внимания [6, 9]. Достаточно глубоко проанализировано развитие крестьянских хозяйств от Великой крестьянской реформы до аграрных реформ начала XX в. в имперский период и от коллективизации до постсоветских преобразований в XXI в. Оце-

нены преимущества и недостатки индивидуальных и коллективных хозяйств, агрогородов (проект времен Н.С. Хрущёва), системообразующих крестьянских (фермерских) хозяйств и агрохолдингов. Однако единого мнения по вопросу составляющих эффективной аграрной политики в современной науке и практике не сложилось.