

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук
К.А. Баннова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Полукеева Анастасия Витальевна

Научный руководитель
канд.экон.наук,
доцент

Мазикова Екатерина Владимировна

Рецензент
начальник отдела
камеральных проверок № 1
ИФНС России по г.Тюмени № 3

Вязникова Елена Александровна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОВ РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ	9
1.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ.....	9
1.2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ КАК ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ СУБЪЕКТА РФ	15
1.3 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ.....	23
ГЛАВА 2. ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ.....	28
2.1. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ.....	28
2.2. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ В БЮДЖЕТ СУБЪЕКТА РФ.....	40
2.3. ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПРОБЛЕМ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ	48
ГЛАВА 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ.....	55
3.1 ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ НАЛОГОВЫМИ ДОХОДАМИ.....	55

3.2 ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СИСТЕМЕ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ СУБЪЕКТА РФ.....	61
3.3 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ДЛЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В ДОХОДНУЮ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА РФ.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	86
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	91
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-25.....	101

ВВЕДЕНИЕ

Бюджет играет первостепенную роль в политической и хозяйственной деятельности субъекта Российской Федерации. Он выступает базовым финансовым планом территории, формирует экономические возможности властей по реализации закрепленных за ними полномочий, регулированию экономического развития региона, проведению эффективной социальной политики. При этом уровень и гармоничности развития экономики субъекта федерации в существенной мере зависят от объема источников формирования регионального бюджета, уровня налогового бремени на территории и эффективности его распределения между бизнес-субъектами и жителями, достаточности бюджетных ресурсов для реализации целевых программ развития. Эффективностью бюджетного наполнения определяются и возможности решения вопросов социальной сферы территории, образования и здравоохранения и в результате общий уровень и качество жизни населения.

Бюджеты субъектов РФ или региональные бюджеты представляют собой форму аккумуляции и распределения денежных ресурсов, обеспечивающих реализацию региональными властями субъектов задач и полномочий, закрепленных за ними законодательством. Бюджетная система субъекта РФ состоит из двух уровней, первый представлен региональным (республиканским, областным) бюджетом, второй – местными бюджетами.

Необходимо обратить внимание, что в современной России отмечается существенное обострение проявлений дифференциации между обеспеченностью второго и первого уровней бюджетной системы. При этом немаловажным аспектом является делегирование полномочий территориальным властям в области налогообложения, распоряжения собственностью и социально-экономическом развитии своих территорий. Таким образом, территориальные власти ответственны за проведение определенной социальной, финансовой, экономической, инвестиционной и промышленной политики. В данных условиях основной базой для обеспечения вышеперечисленной деятельности являются региональные и местные бюджеты.

В результате растет зависимость доходной базы бюджета от эффективности управления процессом концентрирования финансовых ресурсов территорий из территориальных источников.

Налоги – один из основных источников пополнения бюджета. Однако функционирующая в России налоговая система содержит ограниченный перечень региональных налогов, соответственно и возможности регионов по формированию собственных налоговых доходов малы для достаточного уровня бюджетной самостоятельности. Несмотря на сохраняющуюся в текущей ситуации зависимость региональных бюджетов от федеральных регулирующих отчислений и субсидий, вопросы развития налоговой базы по региональным налогам и формирования налогового потенциала развития территории остаются одним из актуальнейших для субъектов РФ. Эффективное региональное налоговое регулирование способно не только повысить наполняемость и финансовую стабильность бюджета, но и активизировать социально-экономическое развитие и гармонизировать отраслевую экономическую структуру территории. В связи с этим следует говорить об актуальности управления бюджетными доходами по региональным налогам как важного элемента развития бюджетного и экономического потенциала региона.

Предметом исследования являются экономические отношения по формированию бюджета субъекта РФ региональными налогами. Объектом исследования выступает формирование бюджета субъекта РФ региональными налогами на примере Тюменской области.

Объект и предмет выпускной квалификационной работы определили ее цель – разработка мероприятий по совершенствованию формирования бюджета субъекта РФ региональными налогами на примере Тюменской области. Для достижения поставленной цели в процессе написания выпускной квалификационной работы были определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и структуру бюджета субъекта РФ;
- проанализировать понятие и виды региональных налогов;
- исследовать региональные налоги как составляющие формирования

бюджета субъекта РФ;

- провести анализ формирования бюджета Тюменской области региональными налогами;
- проанализировать поступления налоговых доходов Тюменской области в бюджет субъекта РФ;
- оценить основные проблемы региональной налоговой и бюджетной политики Тюменской области;
- изучить зарубежный опыт формирования территориальных бюджетов налоговыми доходами;
- рассмотреть перспективные направления развития региональных налогов в системе формирования доходов бюджета;
- выявить возможности использования методов экономико-математического моделирования для прогнозирования поступлений региональных налогов в бюджет субъекта РФ.

В процессе написания выпускной квалификационной работы исследовался следующий основной вопрос: возможности совершенствования формирования бюджета субъекта РФ за счет налоговых доходов от региональных налогов на примере Тюменской области.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы научного познания и логико-теоретические методы, а также методы экономико-математического анализа и статистического прогнозирования, в частности: моделирование, формально-логический, системный анализ и синтез, горизонтальный, вертикальный, коэффициентный, трендовый анализ.

Информационной базой выпускной квалификационной работы послужили федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство, статистические данные, опубликованные в официальных сборниках Росстата и территориального органа государственной статистики по Тюменской области, данные системы «Открытый бюджет», данные налоговой статистической отчетности, законы о региональном бюджете Тюменской области и его исполнении за 2011-2019 годы, а также утвержденный бюджет

исследуемого региона на 2020-2022 гг., информации о бюджетной и налоговой политике и исполнении бюджета, представленная на официальных сайтах органов власти РФ и Тюменской области, нормативные акты Минфина России, Федеральной налоговой службы России и др.

Научная новизна исследования заключается в:

– уточнении на основании обобщения законодательных и теоретических положений формированию бюджетов субъектов РФ роли региональных и регулирующих налогов в формировании региональных бюджетов, основных условий, порядка и факторов формирования бюджета субъекта РФ региональными налогами;

– выявлении на основании результатов анализа основных закономерностей и проблем формирования бюджетов субъектов РФ региональными налогами;

– разработке предложений по развитию региональных налогов и совершенствованию региональной налоговой политики для повышения устойчивости формирования бюджета на ближайший и среднесрочный бюджетные периоды на примере Тюменской области.

Результаты исследования были апробированы на Международных научно-практических конференциях:

- Информационные технологии как основа прогрессивных научных исследований, г. Пермь

- Инновационные исследования: опыт, проблемы внедрения результатов и пути решения, г. Киров.

Опубликовано две статьи по теме выпускной квалификационной работы:

- Формирование бюджета субъекта РФ региональными налогами (на примере Тюменской области)

- Региональные налоги как системообразующий фактор устойчивого развития экономики Тюменской области.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в уточнении теоретических аспектов формирования бюджетов субъектов РФ

региональными налогами.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные направления и меры по увеличению наполняемости бюджета за счет налоговых поступлений по региональным налогам для рассматриваемого субъекта РФ могут стать основой совершенствования налоговой и бюджетной политики области и других регионов страны.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОВ РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

1.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

По определению Бюджетного кодекса РФ бюджет является формой «образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [Бюджетный кодекс РФ...]. Это финансовая основа управления государством. В РФ он в соответствии с особенностями государственного устройства формируется на государственном, региональном и местном уровнях (Рисунок 1.1).

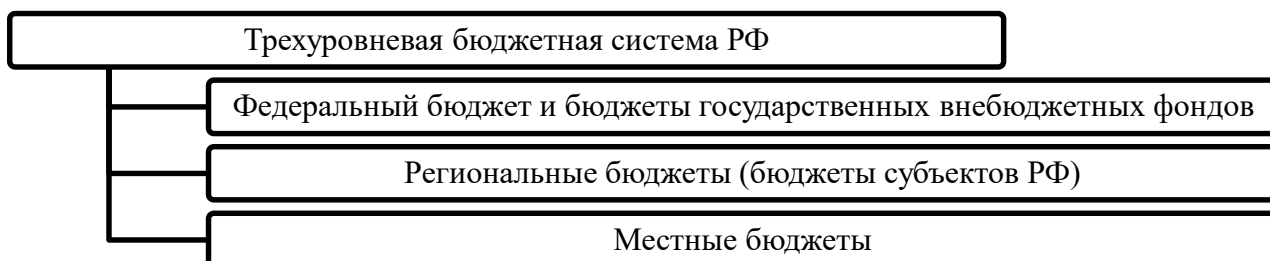


Рис. 1.1. Структура бюджетной системы РФ

Источник: составлено автором по [Бюджетный кодекс РФ...]

Региональные бюджеты являются формой аккумуляции и расходования денежных ресурсов, обеспечивающей решение задач и выполнение функций, законодательно закрепленных за органами управления субъекта федерации [Бюджетный кодекс РФ...]. Е.В. Жукова определяет сущность регионального бюджета как группировку существующих денежных средств и нормативных актов, определяющих правила их пользования и обмена [Жукова, с. 25]. Е.А. Домбровский предлагает следующую формулировку для определения бюджета субъекта федерации: «форма сбора и распределения денежных ресурсов, необходимых для обеспечения функций и задач, отнесенных к полномочиям властей субъекта [Домбровский, с. 21]. О.М. Харькова определяет региональный бюджет как основной финансовый план субъекта федерации, разрабатываемый и принимаемый в законодательно установленном порядке для обеспечения функционирования и развития региона [Харькова, с. 35]. Представляется, что

данное определение достаточно полно раскрывает содержание термина.

К региональным бюджетам относятся бюджеты субъектов РФ. В действующей системе государственного устройства согласно Конституции, субъекты федерации имеют различный государственно-правовой статус. Соответственно можно выделить пять видов бюджетов субъектов Федерации: бюджеты республик в составе РФ, краевые, областные, окружные автономных округов, городов федерального значения – Москвы, Санкт - Петербурга и Севастополя [Бюджет России..., с. 21]. На региональном уровне происходит формирование бюджета субъекта федерации и консолидированного бюджета субъекта, включающего также муниципальные бюджеты и бюджеты внебюджетных фондов региона. Как отмечают многие ученые, в частности М.М. Бакаева, М.Ш. Давтукаева [Бакаева, Давтукаева, с. 38] и Л.Ш. Каюмова [Каюмова, с. 211], региональный и государственный бюджет имеет много общего, в особенности в общих принципах функционирования и формирования. Основными принципами формирования региональных бюджетов являются [Кузнецова, с. 21]: гласности; единства; сбалансированности; самостоятельности.

Как справедливо отмечает О.М. Харькова, основной особенностью бюджетов субъектов федерации является их промежуточное положение в бюджетной системе, определяющее двойственность их функционирования [Харькова, с. 39]. С одной стороны, бюджеты субъектов федерации при наличии собственных источников доходов и направления расходов, могут получать поступления из федерального бюджета, с другой стороны, сами оказывают финансовую поддержку бюджетам муниципальных образований своей территории [Региональный бюджет..., с. 12].

Другими базовыми отличиями регионального и федерального бюджета, как отмечает В.В. Левина, являются содержание полномочий, для выполнения которых они формируются, статьи наполнения и трат, а также их размерами [Левина, с.101]. Как звено системы территориальных бюджетов, бюджет субъекта федерации нацелен на исполнение закрепленных законодательством полномочий государственных органов соответствующего субъекта РФ. Региональный бюджет отличается направленностью на развитие и обеспечение достойного уровня жизни

и решение социальных проблем конкретного региона.

При этом региональные бюджеты играют огромную роль в развитии бюджетной системы России в целом. Так О.Н. Углицких и Н.М. Сорокина говорят, что «конечной целью формирования региональных и местных бюджетов является социальная стабильность, ускорение темпов экономического роста в целом по стране и повышение качества жизни населения [Углицких, Сорокина, с. 210]. Федеральные власти путем финансирования бюджетов регионов обеспечивают выравнивание социально-экономического состояния в субъектах федерации, отстающих по темпам развития из-за особенностей географического положения, климатических условий, исторического формирования территории, недостаточного ресурсного обеспечения и низкого налогового потенциала. При этом региональные власти обеспечивают реализацию государственной экономической политики на территориях. А.А. Логинова отмечает, что основной задачей разработки и реализации стратегии развития субъекта, стоящей перед региональными властями, является создание действенных механизмов направления финансовых ресурсов в ключевые направления развития региона в согласовании с общегосударственной экономической и бюджетной стратегией и тактикой [Логинова, с. 202].

Основу наполнения регионального бюджета составляют виды доходов, закрепленные им бюджетным и налоговым законодательством. Л.А. Сыромятникова и Ю.И. Реутова определяют доходы регионального бюджета как денежные средства, которые в безвозмездном порядке поступают в распоряжение региональных властей в соответствии с законодательством [Сыромятникова, Реутова, с. 45]. Их формирование осуществляется в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством. О.М. Харькова характеризует доходы регионального бюджета как часть бюджета региона, формируемую на основе безвозмездных поступлений денежных средств в бюджет в соответствии с бюджетной классификацией [Харькова, с.37]. Рассмотрим основные виды региональных бюджетных доходов в соответствии с используемой в бюджетной классификации группировкой.

Доходы бюджета региона формируются за счет налоговых видов доходов,

таких как предусмотренные налоговым законодательством региональные и местные налоги и сборы, пени и штрафы, а также за счет неналоговых доходов, а именно доходы от использования государственной и муниципальной собственности, доходы платных услуг, оказываемых органами государственной власти и местного самоуправления, доходы, полученные от других уровней бюджетной системы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд (Приложение1). Налоговые доходы субъекта включают [Бюджетная система России, с.64]:

1) закреплённые (собственные) – это региональные налоги, вводимые региональными законами на основе федеральных норм и формирующие постоянный поток региональных налоговых доходов. Это стержень финансовой системы регионов, они формируют возможность осуществления долгосрочной региональной социально-экономической политики;

2) регулируемые – отчисления, передаваемые из вышестоящих бюджетов для их пополнения на определенный период. Основными видами регулируемых налоговых доходов для региональных бюджетов в РФ в действующей бюджетной системе являются: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, акцизы. При этом перераспределяется не весь объем сборов по определенному виду регулирующего налога, а часть её, как правило, в виде процентной доли отчислений [Бюджетная система России, с.65]. К регулирующим доходам относятся и субсидии, дотации и средства из специальных фондов для финансовой поддержки регионов.

Действующая в РФ система аккумуляции бюджетных доходов и их распределения по бюджетам разных уровней называется «бюджетный федерализм» [Савчишина, с.101]. Бюджетный федерализм представляет собой форму организации бюджетной системы, при которой на основе законодательства проводится разделение функций и полномочий отдельных уровней, обеспечивающее общее единство системы при достаточном уровне самостоятельности бюджетов вторых уровней [Овчинников, Кузьмина, с.124]. О.В. Маньковская отмечает, что основным принципом федерализма является

разграничение предметов ведения между федеральным центром и субъектами [Маньковская, с. 54]. М.М. Исмаилов, К.К. Абдулкеримов характеризуют бюджетный федерализм в России, говоря о нём как о составляющей понятия федерализма в целом [Исмаилов, Абдулкеримов, с.74], отражающем разделением предметов полномочий и действий по уровням власти в бюджетной системе.

Сложившаяся в РФ модель бюджетного федерализма имеет ряд особенностей. Н.М. Баклеева, рассматривая историю формирования бюджетного федерализма в РФ отмечает, что еще в конце прошлого века у российских регионов были достаточно широкие полномочия в бюджетной сфере, однако в ходе реформирования и централизации бюджетной системы произошло сокращение функций регионов и рост роли центра в выравнивании бюджетной обеспеченности территорий [Баклаева, с.28]. В результате сегодня на каждый регион – донор, имеющий высокий уровень собственных доходов бюджета, приходится около 7-8 дотационных регионов [Васюнина, с.150].

Для действующей в России модели бюджетного федерализма являются характерными сильная централизация в сочетании с жестким бюджетным распределением и высокой интенсивностью перераспределения финансовых ресурсов. Как отмечает Н.С. Магуева, поскольку федеральный центр аккумулирует существенную часть доходов, то на перераспределительные потоки в среднем по стране приходится порядка 30-40% от общего объема бюджетных средств [Магуева, с.39]. Законодательно закреплённая независимость региональных бюджетов не обеспечивается достаточным объемом доходов, что не позволяет говорить об их достаточной независимости от вышестоящего бюджета [Исмаилов, Абдулкеримов, с.74]. Появление такой модели обусловлено имеющимися существенными различиями уровня собственных доходов различных регионов и необходимостью выравнивания возможностей развития и обеспеченности социальными гарантиями всех территорий страны. Между тем, её параметры, в частности уровень финансовой независимости регионов, вызывают множество споров в научном сообществе [Каломбо Муламба, Скоробогатова, с. 42], [Колодина, с. 7], [Коскова, с. 68]. Одной из важных и первостепенных задач,

которые стоят перед регионами, является увеличение доходов бюджета. Именно формирование достаточной доходной базы и её устойчивость во временном аспекте являются основой устойчивого развития региона и решения многих социально-экономических проблем. Проблема достаточности доходов регионального бюджета для устойчивого развития региона и эффективного регионального управления исследуются в работах Т.Н. Бугаевой [Бугаева, с. 41], Л.В. Атоян, А.Э. Бадеян [Атоян, Бадеян, с. 294], Н.А. Кислицкой, С.Г. Кудиновой [Кислицкая, Кудинова, с.379]. Для оценки достаточности уровня бюджетных доходов и сравнения её в различных регионах рассчитывается показатель уровня бюджетных доходов и расходов на одного гражданина страны [Афанасьев, Беленчук, Кривоногов, с. 231].

Направления расходования средств регионального бюджета определяют бюджетные расходы. Основой бюджетной классификации расходов регионального бюджета служат закон о бюджете и в случаях, установленных БК РФ сводная бюджетная роспись соответствующего уровня [Бюджетный кодекс РФ...]. При этом субъекты РФ осуществляют детализацию и конкретизацию бюджетных расходов по видам и целям. В классификации бюджетных расходов РФ расходы бюджета по их экономическому содержанию подразделяются на текущие и капитальные [Бюджетный кодекс РФ...]. Первая группа расходов в региональном бюджете не может быть больше бюджетных доходов периода [Собко, с. 1057]. Вторая группа, представленная капитальными или инвестиционными расходами, формируется бюджетными расходами, обеспечивающими инновационную и инвестиционную деятельность. Виды расходов регионального бюджета по направлениям их осуществления по бюджетной классификации представлены в Приложении 2.

Устойчивое развитие региональных бюджетов требует соблюдения принципов сбалансированности (соответствия доходов и расходов). Однако, недостаток ресурсной базы региональных бюджетов, а также фактическое невыполнение плана доходов или рост расходов приводит к необходимости формирования регионального бюджета с дефицитом (превышение расходов над доходами). Эксперты выделяют в качестве основных следующие причины бюджетного дефицита субъектов РФ: низкая эффективность региональных

финансовых систем; недостаточный уровень инвестиций в экономическое развитие экономик регионов; снижение налоговых поступлений в виду уклонения от уплаты налогов; активизация социальной политики региональных властей [Боброва, Верченнова, с. 5].

Федеральное законодательство регулирует максимальный размер бюджетного дефицита и государственного долга субъектов РФ [Бюджетный кодекс РФ...]. Дополнительное регулирование этих параметров может осуществляться на региональном уровне с целью обеспечения сбалансированности бюджетов законом [Оробинская, Улезько, с. 155]. В случае возникновения в бюджетном процессе ситуаций превышения предельного размера дефицита или при большом невыполнении плана бюджетных доходов вводится механизм секвестрования бюджетных расходов, основанный на пропорциональном снижении (на 5% и более) ежемесячных расходов до конца года [Афанасьев, Беленчук, Кривоногов, с. 87].

Таким образом, бюджет субъектов в бюджетной системе РФ формируется за счет закрепленных за ним законодательно источников, включающих налоговые (собственные и регулирующие) и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. Введение регулирующих доходов как источника поступлений региональных бюджетов обусловлено различным уровнем развития территорий РФ и призвано снизить существующие различия в развитии территорий и уровне жизни граждан.

1.2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ КАК ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ СУБЪЕКТА РФ

В действующей налоговой системе России выделяется три уровня налогов, призванных формировать финансовую основу различных уровней управления. Соответственно налоговым законодательством установлены федеральные, региональные и местные налоги (Приложение 3). Федеральными налогами являются установленные федеральным законодательством и обязательные к уплате на всей территории РФ. Региональными признаются налоги, закрепленные Налоговым Кодексом РФ, вводимые в действие законом субъекта РФ и являющиеся обязательными к уплате на территории соответствующего субъекта РФ [Рукина,

с.69]. Уплата региональных налогов проводится в каждом субъекте РФ в соответствии с его законодательством. Наличие региональных налогов предусматривает возможность формирования дифференцированных налоговых режимов и управление уровнем налоговой нагрузки в конкретных субъектах.

Действующие в РФ виды налогов, а также возможность введения отдельных специальных налоговых режимов устанавливаются в правовой системе страны на федеральном уровне. При этом на уровне РФ детально регулируется правовая конструкция федеральных налогов, по региональным и местным налогам предусматривается общая правовая конструкция налога, а соответствующим уровням власти предоставлены полномочия по их детальному регулированию (введению, установлению ставок, предоставлению льгот и т.п.). На уровне же субъектов федерации происходит введение региональных налогов, регулирование их ставок и льгот по региональным налогам, а также регулирование отдельных положений, предусмотренных в федеральном законодательстве. При введении региональных налогов органы власти субъектов регламентируют их ставки и порядок взимания, если это не было сделано в федеральном законодательстве, или же в рамках установленного кодексом уровня налоговой нагрузки и механизма действия. В действующей налоговой системе региональные власти имеют широкие полномочия, прежде всего, по установлению различных льгот по региональным налогам и регламентации оснований и процедур их применения, что позволяет обеспечить учет особенностей территории при развитии налоговой нагрузки на различные сегменты экономики. Детальный анализ современной конструкции правового регулирования действующих региональных налогов представлен в Приложении 4. Анализ правового регулирования региональных налогов показывает, что процесс формирования налоговых доходов территории по ним, как и всей доходной части напрямую зависит от федерального законодательства [Углицких, Сорокина, с. 209].

По своей сути региональные налоги призваны формировать финансовую основу регионального уровня управления. Однако в действующей налоговой системе РФ региональных налогов установлено крайне немного, к ним отнесены: налог на имущество предприятий, на игорный бизнес, а также транспортные сборы (ст. 14 НК

РФ) [Налоговый кодекс РФ...]. Существующий механизм налоговой системы приводит к явной нехватке финансовых источников формирования бюджетов субъектов РФ. Это подтверждается множеством регулярно проводимых исследований, в частности работами К.Г. Акульшиной, А.Ю. Ачмиз, К.А. Божевольной [Акульшина, Ачмиз, Божевольная, с. 376], Л.В. Иониди, С.В. Семёновой [Иониди, Семёнова, с. 296], В.Б. Кирик [Кирик, с. 201] и др.. Это делает неизбежным дофинансирование региональных бюджетов, как на основе отчисления в бюджеты субъектов части сборов по федеральным налогам, так и путем прямого финансирования территориальных бюджетов на основе субвенций и дотаций. Отмечая этот аспект многие авторы говорят о сложности формирования перспективной и устойчивой экономической и бюджетной политике регионов при таком уровне самостоятельных доходов. Вместе с тем, многие эксперты, в частности Т.В. Бушинская, П.А. Булдыгин [Бушинская, Булдыгин, с. 57], Т.В. Зверева, Д.М.Б. Имагожев [Зверева, Имагожев, с. 113], В.И. Катаева, А.И. Митрохина [Катаева, с. 102], сходятся во мнении, что именно региональные налоги должны формировать основную базу независимой работы региональных властей и устойчивого развития каждого региона. Именно эти налоги могут и должны формировать для субъектов РФ возможности самостоятельного формирования региональных бюджетов, управления ими, разработки прогнозов и перспектив экономического развития региона [Богомолова, с. 14]. Рассмотрим подробнее эти налоги и их возможности по обеспечению бюджетов субъектов РФ.

Транспортный налог является региональным налогом, характеризующимся наибольшей численностью налогоплательщиков, включающей физических и юридических лиц [Налоговый кодекс РФ. Часть 2]. Ставки, льготы и порядок уплаты транспортного налога устанавливаются региональными законами «О транспортном налоге». Анализ используемых на практике конструкций транспортного налога показывает зависимость размера налоговых платежей от технических параметров, стоимости автомобиля [Зверева, Имагожев, с. 113]. Установленные на федеральном уровне налоговые ставки, дифференцированные по мощности и (ст. 361 2ч. НК РФ), могут изменяться региональными властями, как в сторону увеличения, так и

уменьшения, но не больше чем в десять раз. Также субъектами может проводиться дифференциация налоговых ставок с учетом года выпуска и экологического класса транспортного средства. Действующая общая закономерность: с ростом мощности транспортного средства растут установленные законами субъектов РФ ставки. Расчет размера платежа по налогу осуществляется путем умножения налоговой базы на установленную региональным законодательством ставку, а также на повышающий коэффициент, размер которого устанавливается для каждой машины отдельно в зависимости от ее стоимости. Несмотря на активную критику такого подхода он используется уже длительное время. Действующий процесс налогового администрирования предусматривает расчет размера сборов по налогу для физлиц и отправку им налоговых уведомлений. Принципиальным назначением данного налогового сбора является необходимость получения денег властями для поддержания оптимального состояния дорог, однако ограниченность источников региональных и местных бюджетов приводит к сложности выполнения данной функции и вынужденному перераспределению бюджетных ресурсов. В последние годы достаточно часто эксперты высказываются за отмену данного вида налога, с 2016 года регулярно подавались в Госдуму на рассмотрение законопроекты по его отмене, однако ширококомасштабной поддержки такие предложения не нашли [Зверева, Имагожев, с. 114 и др.]. Тем не менее, федеральным законодателем в последние годы ведется систематическая работа по совершенствованию правовой конструкции данного налога. Так в 2017 году были проведены существенные изменения владельцев грузовых автомобилей, в 2017 и 2018 гг. были внесены корректировки в размер повышающего коэффициента [Бюджет России..., с. 123], [Алиев, с. 14]. К числу наиболее рациональных предложений относится предложение о замене транспортного налога акцизным сбором на бензин. Такая система действует, к примеру, в США [Надеждина, с. 101]. Это позволит создать систему налогообложения в зависимости не от параметров транспортных средств, а от того, насколько часто они используются, так как именно этот фактор непосредственно влияет на состояние дорожного покрытия. Однако замена транспортного налога акцизами, с одной стороны, потребует учета потребления других видов топлива, а с

другой стороны, приведет к значительному увеличению стоимости бензина и росту налоговой нагрузки на тех, кто пользуется машиной ежедневно. К числу препятствий для такого изменения налога эксперты называют рост стоимости проезда в общественном транспорте и ограничение льгот для таких налогоплательщиков, как инвалидов, ветеранов и других категорий лиц [Ольховик, с. 938].

Активная трансформация правового регулирования транспортного налога на федеральном уровне приводит к активному совершенствованию и его регионального регулирования, что существенно снижает прозрачность налогового механизма для налогоплательщиков. В настоящий момент многими субъектами РФ закреплены максимальные ставки по большинству объектов транспортного налога. Наибольшим по оценкам экспертов является уровень ставок в Москве [Зверева, Имагожев, с. 114]. Ряд регионов закрепил дополнительную дифференциацию налоговой нагрузки для легкового транспорта и автобусов, позволяющую оптимизировать размер налога для самых распространенных и социально значимых видов транспорта [Оробинская, Улезько, с. 155].

Формируя налоговые льготы, субъекты как освобождают от его уплаты отдельные категории налогоплательщиков, так и прибегают к закреплению льготных налоговых ставок для определенных категорий. Так, законодательство Белгородской области освобождает пенсионеров от транспортного налогообложения в отношении одного транспортного средства при мощности двигателя до 100 л.с., а при мощности 100 л.с. -150 л.с. снижает для данной категории ставку с 25 до 10р. Наиболее развернутым списком льготных категорий по транспортному налогу характеризуются Москва и Санкт-Петербург [Зверева, Имагожев, с. 114].

Таким образом, транспортный налог представляет собой обязательный сбор для всех владельцев транспортных средств, как граждан, так и юридических лиц. Правовая конструкция транспортного налога активно совершенствуется на федеральном и региональном уровнях.

Налог на имущество предприятий является имущественным налогом для организаций. Субъектом налогообложения являются юридические лица, имеющие на собственном балансе недвижимое и движимое имущество. Устанавливая налог на

территории субъекта, региональное законодательство регламентирует налоговую ставку в пределах, закрепленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, кроме того на уровне субъекта могут регулироваться особенности определения налоговой базы отдельных объектов и система налоговых льгот.

Федеральное законодательство закрепляет максимальный уровень налоговой ставки по данному налогу (2,2%), которая не может быть превышена на уровне субъекта. Региональным законодательством осуществляется дифференциация ставок по налогу и формируется система льгот. Порядок начисления и структура налога имеют ряд особенностей [Надеждина, с. 102]. К субъектам налогообложения относятся все компании, имеющие в собственности имущество, независимо от участия российских и иностранных учредителей. Сумма налогового платежа формируется на основе перемножения ставки налога и суммы налоговой базы, формируемой как средняя стоимость объекта налогообложения за год. Средняя стоимость имущества согласно НК РФ определяется в соответствии со ст. 376 ч. 2 НК РФ с учетом периодов использования имущества организацией. Для отдельных объектов законодателем установлен особый порядок расчета средней стоимости, в частности для: объектов единой системы газоснабжения; основных средств, к которым ранее применялись различные ставки в зависимости от системы начисления налогов; объектов из списка основных средств, расположенных отдельно от предприятия и ведущие отдельный баланс; основным средствам, в отношении которых есть законное обязательство ведения налогового учета по фактическому месту нахождения. При этом допускается уменьшение налоговой базы на сумму инвестиций, если речь идет о порядке расчета налогов судоходных или гидротехнических предприятий.

Конструкцией налога предусмотрены два основных способа определения налоговой базы: по среднегодовой стоимости имущества и по кадастровой стоимости [Надеждина, с. 102]. Начиная с 01.01.2016 согласно ст. 378.2 НК РФ объекты, включённые в «Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость», облагаются налогом на имущество организаций, исходя из особенностей определения налоговой

базы в виде кадастровой стоимости. Организации, работающие на ЕНВД и УСН в качестве налоговой базы, используют кадастровую стоимость недвижимых объектов. Принадлежащие организации жилые помещения, подлежат налогообложению независимо от того, числятся ли те в качестве основного средства или нет. Если недвижимость или другие виды материальных ценностей из списка основных средств сдаются в аренду или переданы в доверительное управление, то уплата налога на имущество организаций не отменяется. Такой объект освобождается от налога, только если отчуждается в пользу другого субъекта, который не числится как плательщик данного налога [Зорилэ, с. 140].

Таким образом, налог на имущество организаций является налоговым сбором с организаций, имеющих в собственности недвижимое имущество. Уровень доходности данного регионального налога для бюджета во многом зависит от развитости экономической системы, количества действующих бизнес-субъектов и их обеспеченности основными фондами.

Налог на игорный бизнес, как справедливо отмечают Т.В. Зверева и Д.М.Б. Имагожев, с 2007 года в существенной мере потерял свою значимость как источник формирования доходов для большинства региональных бюджетов [Зверева, Имагожев, с. 113]. После инициативы Президента по введению специальных игорных зон на территории страны и принятия Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ, вступившего в силу с 1 января 2007г., игорные заведения (за исключением букмекерских контор и тотализаторов) могут открываться исключительно в игорных зонах. Исходно игорные заведения распределились в пяти специальных зонах: «Азов-сити», «Сибирская монета», «Приморье», «Янтарная», «Красная поляна», несколько позже появилась еще одна игорная зона «Крым», в которой налог на игорный бизнес введен с 1 января 2015 года. К настоящему моменту азартная деятельность может осуществляться в России только на следующих территориях: республика Крым, Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область.

При этом на территории всей страны возможно осуществление игорной деятельности, не относящейся к азартной, но объем полученных от данного сегмента

налогоплательщиков доходов на практике не имеет значимой роли для формирования бюджета [Зверева, Имагожев, с. 113]. Налог на игорный бизнес по своей сути, как справедливо отмечает Г.Б. Поляк, является разновидностью вмененного налогообложения применительно к деятельности с использованием игровых автоматов и столов, содержанием тотализаторов и букмекерских контор [Бюджетная система...]. Субъекты Российской Федерации в действующей правовой конструкции налога имеют право регламентировать лишь уровень ставок налога. При отсутствии же норм регионального законодательства по налогу на игорный бизнес, он взимается в регионе по минимальным установленным на федеральном уровне ставкам (п. 2 ст. 369 НК РФ). По официальным данным, до введения законопроекта, в стране было около 5,7 тыс. игровых столов и 257 тыс. игровых автоматов, которые подлежали налогообложению, но уже в год вступления закона в силу, сумма сборов налогов с игорного бизнеса в стране снизилась в 3 раза, а за 2007-2009 годы произошло сокращение численности налогоплательщиков почти в 7 раз, а численности налогооблагаемых объектов - в 24 раза [Зверева, Имагожев, с. 114].

В настоящий момент данный вид налогов формирует устойчивые налоговые платежи только в регионах, где созданы специализированные игровые зоны. Говоря о перспективах развития налога на игорный бизнес, эксперты отмечают необходимость решения существующих в действующей системе проблем в форме ухода данного вида бизнеса в подполье, маскировки под разрешенные виды деятельности, развитие разных способов обхода законодательства. В качестве мер по усовершенствованию действующего механизма наиболее часто предлагается пересмотр законодательства в части расположения игорных зон, использования инфраструктуры туристической индустрии, единственности надзорного государственного органа [Зверева, Имагожев, с. 118].

На основе проведенного анализа можно заключить, что региональные налоги представляют собой устанавливаемые на уровне РФ и субъекта и направляемые в региональный бюджет налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес). Региональные налоги являются одним из источников формирования бюджетов субъектов федерации. Особенность правовой

конструкции региональных налогов отражается в том, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы, механизм и правила их исчисления, а ставка налога и состав льгот регламентируются региональным законодательством и могут существенно дифференцироваться в различных субъектах РФ. Действующая налоговая система РФ закрепляет за региональными бюджетами региональные налоги, как основной источник их стабильного дохода. Однако, установленный в российской налоговой системе комплекс региональных налогов не способен сформировать достаточную доходную базу бюджетной финансовой устойчивости регионов, что повышает значимость регулирующих доходов региональных бюджетов. Рассмотрим детальнее порядок формирования налоговых доходов субъектов РФ.

1.3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

Основа формирования регионального бюджета - это законодательное разграничение полномочий уровней бюджетной системы и компетенции властей различного уровня по аккумуляции доходов и осуществлению расходов. Четкая дифференциация расходных полномочий и доходных источников является основой стабильного функционирования бюджетной системы и обеспечивают возможность планирования показателей доходов и объема расходов бюджета.

В действующей бюджетной системе России формирование доходов региональных бюджетов происходит на основе собственных и регулирующих доходов. При этом в доходах региональных бюджетов преобладают поступления от регулирующих источников. Опыт РФ в этой части совпадает с практикой ряда стран Европы: поступления от региональных и местных налогов выступают только добавкой к доходной части региональных и муниципальных бюджетов. Основная роль при формировании территориальных бюджетов принадлежит отчислениям от федеральных налогов [Домбровский, с. 29]. Закрепленные направляются в региональные бюджеты в полном объеме, регулирующие формируют региональные бюджеты в зависимости от закрепления – как правило, в твердо фиксированном проценте. Сегодня федеральные регулирующие налоги и сборы,

зачисляемые в территориальные бюджеты полностью или частично, представлены налогом на прибыль организаций, акцизами и НДС. В сложившейся ситуации региональные налоги не играют существенной роли в формировании бюджетов субъектов федерации. Среди закрепленных налогов наибольший удельный вес при формировании региональных бюджетов имеет налог на имущество организаций, сборы по которому имеют тенденцию к росту большими темпами, чем сборы транспортного налога [Бюджетная система России, с. 65].

Значимая роль регулирующих налогов при формировании бюджетов регионов приводит к ситуации необходимости активного расширения в субъектах федерации как налоговой базы по федеральным и региональным налогам на основе развития экономики регионов для решения существующих социально-экономических проблем.

Порядок формирования регулирующих доходов бюджетов субъектов в действующей правовой системе страны может быть закреплён как путем общего закрепления в налоговом и бюджетном законодательстве, так введен путем установления нормативных отчислений по регулирующим доходам для каждого региона при утверждении бюджета на предстоящий финансовый год.

Вместе с тем, региональные налоги формируют независимый финансовый фонд субъекта, планирование и формирование которого основано на региональной налоговой и бюджетной политике.

Основой, определяющей условия для формирования бюджета субъекта РФ региональными налогами служит налоговое законодательство субъекта, регулирующее особенности механизма налогообложения региональными налогами на территории и разрабатываемая региональными властями бюджетная и налоговая политики. Бюджетная политика – это комплекс мер и решений региональных властей с целью регулирования развития бюджетных отношений в интересах региона и общества [Артемьева, с. 154]. Региональная налоговая политика, как её определяют Л.У. Хадиева и М.М. Ибрагимова – это совокупность региональных экономических и правовых мер по улучшению налоговой системы для удовлетворения финансовых потребностей территории и страны, осуществления

запланированных программ развития за счет перераспределения финансовых ресурсов и потоков [Хациева, Ибрагимов, с. 50].

Построение бюджетной и региональной политики отталкивается от особенностей ресурсной базы и социально-экономического развития территории, текущего уровня экономического развития и имеющегося финансового и налогового потенциала субъекта. Термин «налоговый потенциал» объединяет совокупную налоговую базу региона, являющуюся основой для генерирования налоговых поступлений в бюджет [Хациева, Ибрагимов, с. 51], он во многом определяет инвестиционную привлекательность региона, а также возможность инвестирования в прибыльные проекты, способствующие его экономическому развитию [Бугаева, с. 42].

При формировании налоговой и бюджетной политики, регулируя уровень налоговой нагрузки по региональным налогам регионы формируют налоговую конкуренцию на инвестиционном рынке. Однако, формирование конкурентных налоговых режимов и предоставление льгот влечет снижение потенциальных налоговых доходов для региона в краткосрочном периоде и будет обоснованным только в случае, если в последствие оно способно принести территории увеличение налогового потенциала и бюджетных поступлений.

Современные условия экономического развития страны повышают значимость не только фискальных целей налогово-бюджетной политики, но стимулирующих задач по формированию условий стабильного экономического роста, инновационного развития, стимулирования инвестиционной деятельности, а также обеспечения социальной справедливости налоговой нагрузки. При формировании региональной налоговой политики органы власти субъектов должны быть ориентированы на развитие приоритетных отраслей и сфер экономики, способных улучшить социально-экономическую ситуацию в регионе, а также принести увеличение налоговых доходов бюджета и рост негосударственных инвестиций территорию. Таким образом, проведение взвешенной налоговой политики – базовое условие достижения устойчивого экономического роста в регионе и формирования устойчивого регионального бюджета.

Методика формирования региональных бюджетов основана на планировании основных бюджетных показателей, исходя из условий и возможностей развития территории. Р.А. Таибова, А.О. Камалова, З.С. Нажмудинова и А.С. Узарханова предлагают следующую наглядную схему механизма формирования бюджета субъекта РФ [Таибова, с.278] (Рисунок 1.2).



Рис. 1.2. Механизм формирования бюджетов субъектов РФ

Источник: [Таибова, с. 279]

Проанализируем особенности применения этих технологий по отношению к налоговым бюджетным доходам. Планирование налоговых региональных доходов носит характер формирования экономически аргументированных значений предполагаемых доходов бюджета путем:

- изучения исходных условий формирования налоговых поступлений в бюджет;
- методики планирования налоговых доходов бюджетов.

Основной используемый сегодня на практике метод формирования регионального бюджета - сценарное прогнозирование, заключающееся в планировании нескольких возможных сценариев развития региональной экономики и соответственно различного уровня доходов бюджета региона [Сыромятникова, Реутова, с.45]. Опирается такое планирование на установленный законом бюджетный процесс, действующее налоговое законодательство и порядок формирования бюджетных доходов бюджетов субъектов РФ.

Р.А. Таибова, А.О. Камалова, З.С. Нажмудинова и А.С. Узарханова отмечают, что планирование налоговых поступлений в региональные бюджеты осуществляется преимущественно по методике расчета налоговой базы на основе объема фактического поступления налогов в базовом периоде с корректировкой её на индексы-дефляторы для планирования будущих поступлений [Таибова, с. 282].

Необходимо отметить то, что эксперты отмечают недостаточную проработанность методологических основ формирования налоговой базы, её несоответствие сложности стоящих перед властями субъектом задач. К числу текущих недостатков территориального бюджетного и социально-экономического планирования следует отнести: ориентацию на стабильность социально-экономической ситуации, недостаточный учет в планировании ключевых тенденций развития территорий. Названные недостатки осложняют оценку и прогнозирование достоверных показателей экономического развития территории региона и снижают достоверность прогнозирования доходов его бюджета [Таибова, С. 282]. Эти факторы требуют дальнейшего развития используемых методов бюджетного планирования в регионах на основе комплексного анализа социально-экономических процессов, использования современных экономико-математических методов и моделей.

Таким образом, формирование бюджета субъекта РФ носит форму планирования основных показателей его доходов и расходов, исходя из норм федерального и регионального законодательства и ориентиров налоговой и бюджетной политики и тенденций развития территории, а также последующего контроля исполнения бюджетного плана. Прогнозирование налоговых бюджетных доходов в региональные бюджеты основано на методике планирования налоговых доходов бюджетов.

ГЛАВА 2. ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

2.1. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

Тюменская область является субъектом РФ, входящим в состав УРФО. Она имеет благоприятное экономико-географическое положение с близостью к экономически развитым районам европейской части России и обеспеченностью разнообразными природными ресурсами. Численность населения области более 1,5 млн. при относительно низкой плотности населения в 2,5 человек на 1 кв. км. Регион характеризуется стабильным промышленным ростом (Приложение 5). При сохраняющемся в 2016-2019 гг. росте ВРП регион вносит значительный вклад в формирование ВВП РФ и обеспечивает существенную часть налоговых поступлений в федеральный бюджет. Область относится к наиболее бюджетно-обеспеченным субъектам федерации и имеет показатель уровня бюджетной обеспеченности в 251,9% [Единый портал бюджетной...]. В бюджетном устройстве РФ область включена в группу субъектов, не получающих дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Динамика основных показателей бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика доходов и расходов регионального бюджета Тюменской области за
2011-2019 гг.

Наименование	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
Утверждено, млн.руб									
Доходы	173609	158493	124497	130065	134881	116511	132879	173307	201432
Расходы	180454	191471	154399	141580	136682	137371	151546	188529	215517
Дефицит/ профицит	-6885	-32978	-29902	-11516	-1802	-20860	-18667	-15222	-14085
Исполнено, млн.руб.									
Доходы	172882	165190	113186	144416	136619	126083	140516	203917	212380
Расходы	161099	169973	145512	135289	123793	122659	141997	170343	194450
Дефицит/ профицит	11783	-4783	-32326	9127	12826	3425	-1481	33575	17931
Исполнено, %									
Доходы	99,6	104,2	90,9	111,0	101,3	108,2	105,7	117,7	105,4
Расходы	89,3	88,8	94,2	95,6	90,6	89,3	93,7	90,4	90,2
Дефицит/ профицит	-171,1	14,5	108,1	-79,3	-711,8	-16,4	7,9	-220,6	-127,3

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Динамика доходов регионального бюджета Тюменской области показывает, что в 2012, 2013, 2015, и 2016 годах наблюдалось снижение объема фактически полученных бюджетных доходов, а в 2014 году и в период с 2017 по 2019 гг. наблюдался прироста доходов на 27,59%, 11,45%, 45, 12 %, 4,15 % соответственно (Рисунок 2.1).

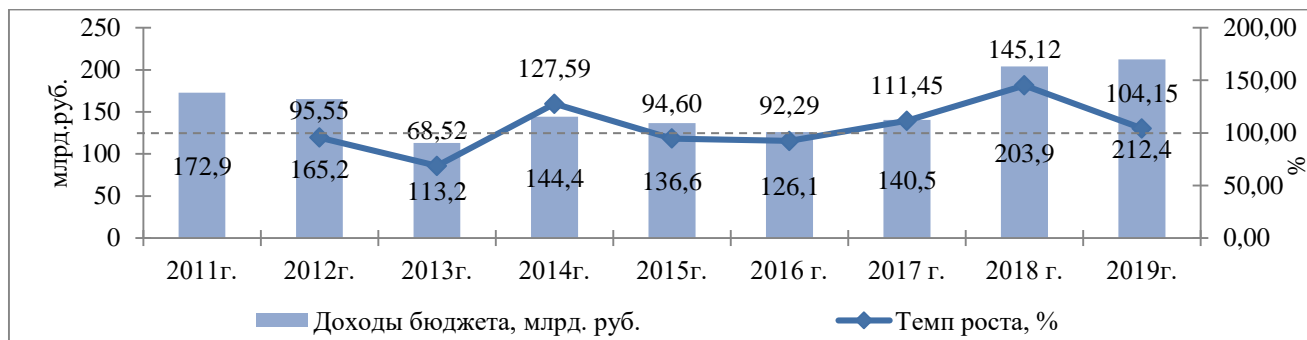


Рис. 2.1. Динамика доходов бюджета Тюменской области в 2011-2019гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Максимальное падение объема доходов бюджета области наблюдалось в 2013 году – снижение на 52,04 млрд. руб. или 31,48%. В 2012 году снижение бюджетных доходов области составили 4,45 %, в 2015 году – 5,4 %, в 2016 году – 7,71%.

Таблица 2.2

Динамика бюджета Тюменской области в 2012-2019 гг., в %

Показатель	Темп роста, %								Среднегодовой темп роста, %
	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	
Утверждено									
Доходы	91,29	78,55	104,47	103,70	86,38	114,05	130,42	116,23	103,14
Расходы	106,11	80,64	91,70	96,54	100,50	110,32	124,40	114,32	103,07
Дефицит/профицит	478,98	90,67	38,51	15,65	1157,60	89,49	81,54	92,53	255,62
Исполнено									
Доходы	95,55	68,52	127,59	94,60	92,29	111,45	145,12	104,15	104,91
Расходы	105,51	85,61	92,97	91,50	99,08	115,77	119,96	114,15	103,07
Дефицит/профицит	-40,59	675,85	-28,23	140,53	26,70	-43,24	-2267,05	53,41	-185,33

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Максимальный объем роста доходов бюджета области произошел в 2018 году: прирост составил 63,4 млрд. руб. или 45,12 %. Среднегодовой темп роста

доходов бюджета составил 104,91% (таблица 2.2).

Общий объем годовых доходов регионального бюджета в 2011-2019 гг. вырос с 172,88 в 2011 году до 212,38 млрд. руб. в 2019 году, то есть на 39,5 млрд. руб. или 22,85%. При этом динамика расходов регионального бюджета во многом совпадает с динамикой доходов: они снижались в период с 2013 по 2016 год - на 14,39%, 7,03 %, 8,5% и 0,92 % соответственно. В период же с 2017 по 2019 год в период стабильного роста региональных бюджетных доходов наблюдался рост расходов бюджета на 15,77%, 19,96% и 14,15 % соответственно (Рисунок 2.2).

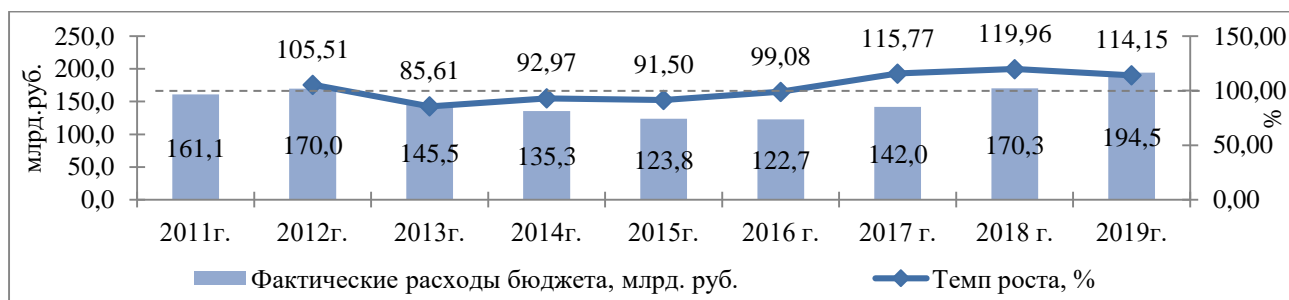


Рис. 2.2. Динамика расходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Наибольшее падение темпов роста фактических расходов бюджета, как и доходов, наблюдалось в 2013 году – снижение на 24,46 млрд. руб. или 14,39%. Наибольший прирост также пришёлся на 2018 года (28,35 млрд. руб. или 19,96%). Среднегодовой темп роста расходов бюджета Тюменской области составил 103,7% (при аналогичном показателе по доходам в 104,91%), среднегодовой прирост в денежном выражении равен 4,169 млрд. руб. (по доходам - 4,937 млрд. руб.). Общий объем годовых расходов регионального бюджета в 2011-2019 гг. вырос с 161,01 в 2011 году до 194,45 млрд. руб. в 2019 году, то есть на 33,35 млрд. руб. или 20,70%.

При этом анализ выполнения бюджета области показывает, что бюджетный план по доходам в области выполнялся в большинстве лет исследуемого периода, за исключением 2011 г. и 2013 г. А имеющиеся колебания уровня бюджетной обеспеченности обусловлены не только экономическим состоянием региона, но

нормативно-правовым регулированием региональных бюджетных доходов
(Рисунок 2.3).

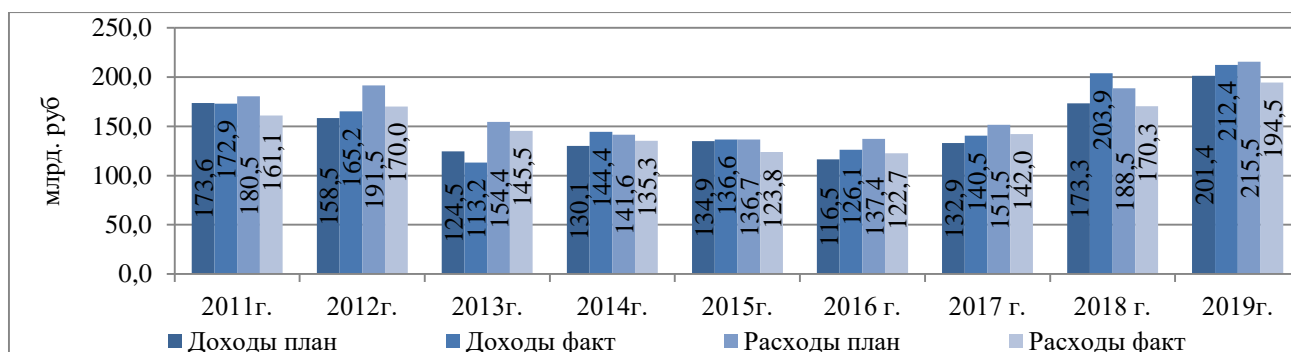


Рис. 2.3. Динамика исполнения областного бюджета Тюменской области за 2011-2019 гг., млрд. руб.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Наиболее проблемным с точки зрения бюджетной обеспеченности для области был 2013 год, когда бюджетом было получено только 90,9 % запланированных доходов (Рисунок 2.4).

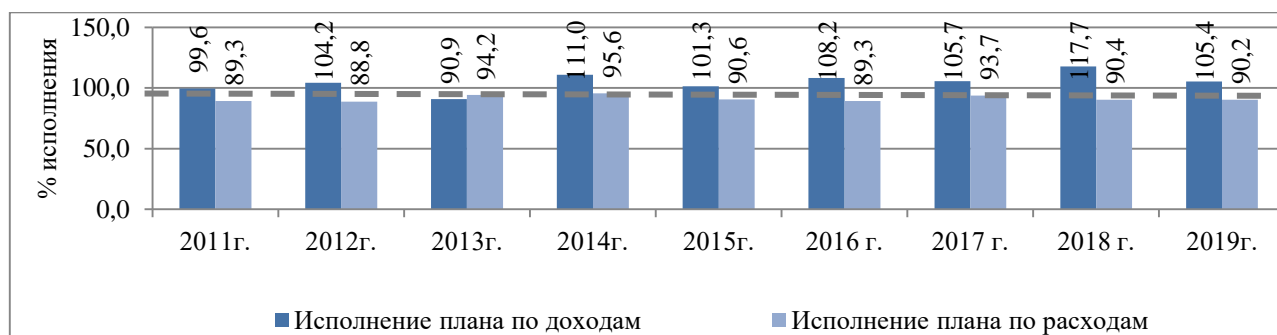


Рис. 2.4. Динамика исполнения плановых значений бюджета Тюменской области за 2011-2019 гг., %

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

В остальной период наибольшим уровнем перевыполнения бюджетного плана по доходам характеризовался 2018 год, когда фактические доходы бюджета составили 117,7 % от запланированных. При этом объем фактических расходов бюджета ниже запланированного уровня на протяжении всего исследуемого периода. Размер бюджетной экономии составил 10,7 % в 2011г., 11,2% в 2012 г, 5,8% в 2013 г, 4,4 % в 2014 г., 9,4 % в 2015 г., 10,7% в 2016 г, 6,3% в 2017 г., 9,6% в

2018 г., 9,8 % в 2019 г. Бюджет области, как достаточно хорошо бюджетнообеспеченного региона, в исследуемые годы планировался с дефицитом, однако в результате фактической экономии расходов или недоосвоения бюджетных средств в результате исполнения дефицитным были только бюджет 2012 г., 2013 г. и 2017 г. (Рисунок 2.5).

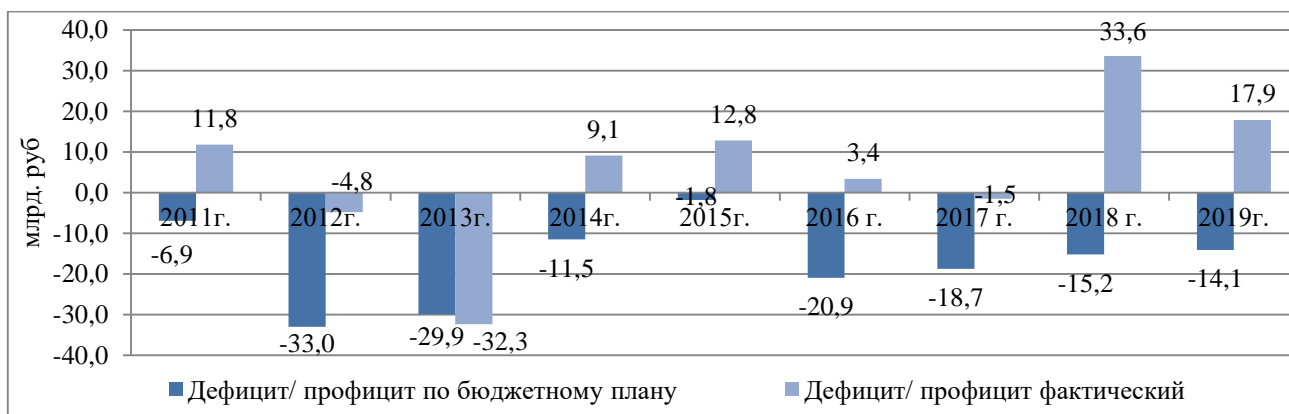


Рис. 2.5. Оценка сбалансированности регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., млрд. руб.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Существенную роль в экономии бюджетных средств в исследуемом периоде играет система конкурсных государственных закупок. Максимальный запланированный размер бюджетного дефицита (-33,0 и -29,9 млрд. руб.) имел место в 2012-2013 гг. Фактический размер бюджетного дефицита в 2012г. составил только - 4,8 млрд. руб., в 2013 г. – 32,3 млрд. руб., в 2017 г. – 1,5 млрд. руб. В 2017 году бюджетный дефицит составил только 7,9 % от запланированного уровня в - 18,667 млрд. руб. Остальные годы бюджет региона по результатам исполнения был профицитным, что говорит о наличии потенциала развития у региона. Наибольший размер профицита наблюдался в 2016г. (33,8 млрд. руб.) и 2018 г. (17,9 млрд. руб.).

Оценка уровня бюджетного дефицита в доходах областного бюджета в исследуемом периоде представлена на рисунке 2.6. Максимальный запланированный уровень бюджетного дефицита в исследуемом периоде составлял 24% доходов (бюджет 2013 года). Минимальный запланированный уровень бюджетного дефицита в исследуемом периоде составлял 1,3% доходов (бюджет 2015 года). С 2017 года запланированный бюджетный дефицит не превышает

уровня 15% запланированных бюджетных доходов.

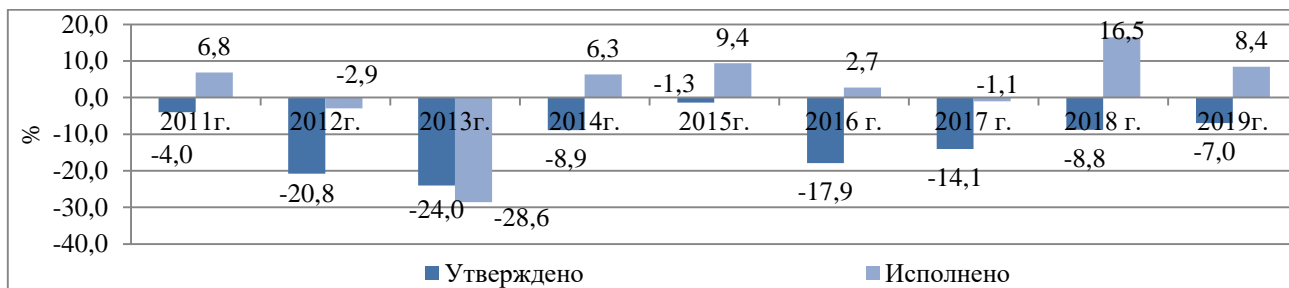


Рис. 2.6. Динамика уровня бюджетного дефицита/профицита в доходах областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., %

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Имевший место фактически бюджетный дефицит составлял в 2012 году – 2,9%, в 2013 году – 28,6%, в 2017 году – 1,1 %. Только в 2013 году фактический уровень бюджетного дефицита был выше планового (28,6 % при 24,0 % запланированных). Максимальный размер бюджетного профицита области в исследуемом периоде составлял 16,5 % (бюджет 2018 года).

Говоря о дефиците бюджета области, необходимо отметить, что область является субъектом, характеризующимся одним из самых минимальных в РФ показателей долговой нагрузки регионального бюджетного бюджета. В 2019 году регион при уровне долговой нагрузки в 1,8 % занимал 4 место в РФ после Севастополя, Сахалинской обл. и г. Москвы [Алиев, Омаров, с. 15]. При этом средний уровень долговой нагрузки субъектов РФ составляет 25,3%. Такая ситуация позволяет области планировать дефицитный бюджет с ориентацией на активное развитие экономики края. Для обеспечения устойчивости бюджета текущей бюджетной политикой региона предусмотрены показатели по управлению сбалансированностью бюджета, включающие в себя: ограничения объема государственного долга области к объему бюджетных доходов периода максимальной границей в 15%; ограничения доли расходов на обслуживание регионального долга в общих бюджетных расходах (<5%), а также бюджетных расходах за вычетом безвозмездных поступлений (<10%); контролем структуры государственного долга области- ограничением доли в неё краткосрочных

обязательств долей в 10% [Основные направления бюджетной и налоговой политики Тюменской области...]. Текущий государственный долг региона представлен в основном государственными гарантиями (более 90%) и бюджетными кредитами. При этом в структуре государственного долга области отсутствуют коммерческие заимствования (государственные ценные бумаги; кредиты от кредитных организаций). Государственные гарантии, используемые Тюменской областью, являются важным инструментом региональной антикризисной поддержки, они поддерживают реализацию инвестиционных и социально-значимых проектов, формируют возможности для развития малого бизнеса. Достижение профицита бюджета в исследуемом периоде является благоприятным фактором для дальнейшего эффективного развития региона.

Детальный анализ состава и динамики доходов регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. представлен в Приложении 6. Динамика бюджетных доходов по их основным группам показывает, что основными факторами роста доходов бюджета в исследуемом периоде стал рост налоговых доходов (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Динамика доходов бюджета Тюменской области за 2011-2019 гг.

Наименование	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
Сумма, млрд. руб.									
Налоговые доходы	129,72	130,20	93,48	132,79	121,69	111,67	126,82	188,50	191,53
Неналоговые доходы	5,47	6,56	4,62	4,22	6,67	6,21	6,23	6,30	9,80
Безвозмездные поступления	37,69	28,43	15,09	7,41	8,26	8,20	7,47	9,12	9,82
Всего доходов	172,88	165,19	113,19	144,42	136,62	126,08	140,52	203,92	211,15
Темпы роста, %									
Налоговые доходы	-	100,4	71,8	142,1	91,6	91,8	113,6	148,6	101,6
Неналоговые доходы	-	119,9	70,4	91,3	158,1	93,1	100,3	101,1	155,6
Безвозмездные поступления	-	75,4	53,1	49,1	111,5	99,3	91,1	122,1	107,7
Всего доходов	-	95,6	68,5	127,6	94,6	92,3	111,5	145,1	103,5

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Динамика показывает, что налоговые доходы являются основой формирования регионального бюджета Тюменской области. Их динамика,

прежде всего, определяет общую динамику бюджетных доходов области (Рисунок 2.7).



Рис. 2.7. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., млрд. руб.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

При этом налоговые доходы имели отрицательную динамику в 2013, 2015 и 2016 гг., в периоды наибольшего падения доходов регионального бюджета (Рисунок 2.8).



Рис. 2.8. Темпы роста доходов областного бюджета Тюменской области в 2012-2019 гг., %

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

В 2017 году наблюдается наибольший уровень роста налоговых доходов в сочетании с максимальными темпами роста общих доходов бюджета.

Среднегодовой темп роста доходов в исследуемый период составил по налоговым доходам 107,7 %, на неналоговые доходы – 111,2 %, по безвозмездным

поступлениям – 99,7 % при среднегодовом темпе прироста в целом по бюджетным доходам бюджета области в 104,8%. Однако, поскольку неналоговые доходы формируют меньшую часть доходов бюджета они влияют на динамику формирования бюджета в меньшей степени. Наибольшее падение уровня налоговых доходов регионального бюджета наблюдалось в 2013 году по причине невыполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в связи с несостоявшейся приватизацией объектов государственной собственности, наибольший прирост в 2019 году (55,6%).

По налоговым доходам максимальное снижение в исследуемом периоде также было в 2013 году в связи с сокращением прибыли нефтегазовых компаний в связи с ростом расходов, а также изменением налогового законодательства в части образования консолидированных групп налогоплательщиков и изменения порядка начисления амортизации (Рисунок 2.9).

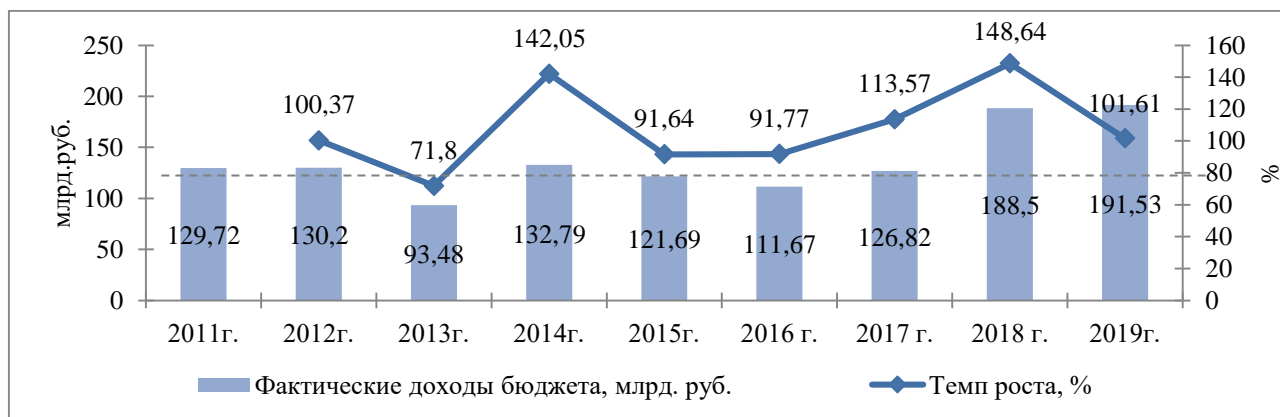


Рис. 2.9. Динамика налоговых доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Максимальный прирост налоговых доходов наблюдался в 2018 году – на 48,6%. Детальный анализ факторов формирования бюджета в отдельные годы исследуемого периода показывает, что отрицательная динамика на протяжении почти всего периода наблюдается по безвозмездным поступлениям (кроме 2015, 2018 и 2019 гг.), что во многом связано с курсом на повышение самостоятельности региональных бюджетов и использованием исключительно

целевого, в основном программного финансирования нижестоящих бюджетов (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Основные факторы изменения доходов бюджета Тюменской области за 2012-2019 гг.

Наименование	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.	Средне- годовое
Отклонение, млрд. руб.									
Налоговые доходы	0,5	-36,7	39,3	-11,1	-10,0	15,2	61,7	3,0	7,7
Неналоговые доходы	1,1	-1,9	-0,4	2,5	-0,5	0,0	0,1	3,5	0,5
Безвозмездные поступления	-9,3	-13,3	-7,7	0,9	-0,1	-0,7	1,7	0,7	-3,5
Общее изменение	-7,7	-52,0	31,2	-7,8	-10,5	14,4	63,4	7,2	4,8
Отклонение, %									
Налоговые доходы	0,4	-28,2	42,1	-8,4	-8,2	13,6	48,6	1,6	7,7
Неналоговые доходы	19,9	-29,6	-8,7	58,1	-6,9	0,3	1,1	55,6	11,2
Безвозмездные поступления	-24,6	-46,9	-50,9	11,5	-0,7	-8,9	22,1	7,7	-11,3
Общее изменение	-4,4	-31,5	27,6	-5,4	-7,7	11,5	45,1	3,5	4,8

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Однако, существенное влияние данный фактор на общую динамику доходов оказал только в 2012 году, когда при росте налоговых доходов на 0,5 млрд. руб. (0,4%) и росте неналоговых доходов на 1,1 млрд. руб. (19,9 %), но снижении уровня безвозмездных поступлений на 9,3 млрд. руб. (24,6%) общий уровень доходов регионального бюджета снизился на 7,7 млрд. руб. (4,4%).

В 2013 и 2016 годах снижение бюджетных доходов было обусловлено снижением уровня доходов по всем группам, как по налоговым, так и по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям. Рост налоговых доходов послужил основным фактором роста доходов бюджета Тюменской области в 2014 и 2017 годах. При этом в 2017 году бюджетные доходы выросли только на базе увеличения налоговых доходов, выросших на 15,15 млрд. руб. или 13,6% по отношению к предыдущему году. Неналоговые доходы и безвозмездные поступления в 2017 году характеризовались снижением показателей на 0,4% и 8,5% соответственно. В 2015 году снижение налоговых доходов повлекло, несмотря на рост других видов бюджетных доходов, снижение общей ресурсной

обеспеченности бюджета области. В 2018-2019 гг., общая положительная динамика бюджетных доходов была обеспечена ростом поступлений по всем группам. При этом в 2018 году общий рост бюджетных доходов на 63,4 млрд. руб. (45,1%) был обеспечен, прежде всего, за счет роста налоговых поступлений, увеличившихся на 48,6 % к уровню предыдущего года (на 61,67 млрд. руб.); а также: на 0,067 млрд. руб. за счет роста неналоговых доходов бюджета, увеличившихся на 1,1 % к уровню предыдущего года; на 1,66 млрд. руб. за счет роста безвозмездных поступлений, увеличившихся на 22,3 % к уровню предыдущего года.

Детальный анализ исполнения плана бюджета Тюменской области по доходам (Приложение б), показывает, что в региональном бюджетном процессе выполняется основная часть плановых показателей. Общее невыполнение плана бюджетных поступлений в области наблюдалось только в 2011 и 2013 гг. (0,42 и 9,09% невыполнения плана). При этом невыполнение плана доходов бюджета области в исследуемом периоде наблюдается только по налоговым доходам в 2011 г и 2013 г. (0,58% и 11,69% соответственно), а по неналоговым доходам только в 2013 гг. (12,5%), безвозмездным поступлениям в 2011 г (0,86%) и 2017 г (6,55%). Невыполнение плана бюджетных поступлений регионом по неналоговым доходам было обусловлено недостаточным уровнем доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

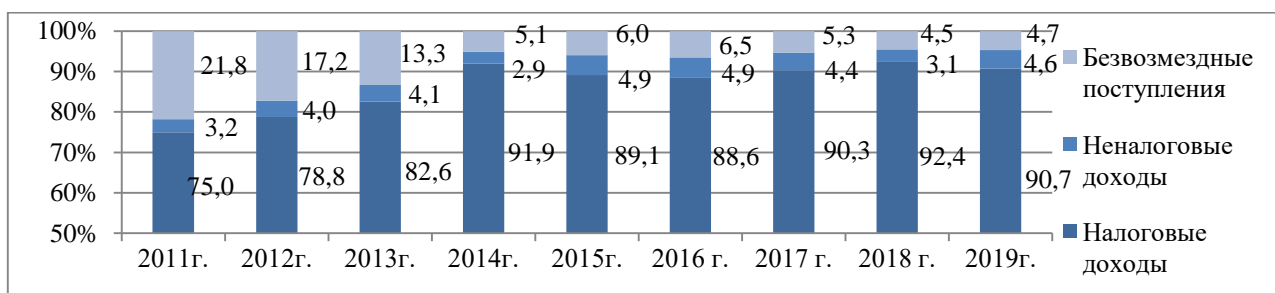


Рис. 2.10. Динамика и структура доходов бюджета Тюменской области 2011-2019 гг., в %

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

В общей структуре бюджетных доходов Тюменской области наибольшую часть регионального бюджета формируют налоговые доходы - от 75,0 и до 92,44%, а

доля их в доходной части бюджета в исследуемом периоде увеличивается, что является благоприятной тенденцией экономического развития региона, индикатором повышения ресурсной обеспеченности (таблица 2.10).

Доля же неналоговых доходов при росте их объема в исследуемом периоде находится на уровне от 2,9 % доходов до 4,6-4,9 %. Удельный вес безвозмездных поступлений бюджета области в исследуемом периоде снизился с 21,8 % доходов бюджета в 2011 году до 4,7 % в 2019 году. Детальный анализ структуры доходов регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. представлен в Приложении 7. Анализ состава, динамики и структуры неналоговых доходов регионального бюджета показывает, что в исследуемом периоде отрицательной динамикой в отдельные периоды характеризуются доходы от использования имущества, являющегося региональной собственностью, и от продажи материальных и нематериальных активов, штрафам и санкциям. При этом эти статьи формируют наибольший объем поступлений среди неналоговых бюджетных доходов: доходы от использования имущества области (от 1,6% до 3,6% общей суммы бюджетных доходов), доходы от платных услуг и компенсации затрат (от 0,1 до 0,7%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (до 1,1 %).

Таким образом, анализ структуры и динамики доходов регионального бюджета Тюменской области показал, что налоговые доходы формируют основу бюджета региона, выступают как один из наиболее значимых факторов бюджетной устойчивости и развития территории.

Обобщенные данные о расходах бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. представлены в Приложении 8, анализ структуры бюджетных расходов - в Приложении 9. В структуре расходов регионального бюджета существенную долю занимают четыре основных группы: расходы по статье бюджетной классификации «Национальная экономика», составлявшие от 21,95 до 31,93% общей суммы бюджетных расходов области в исследуемом периоде; расходы на социальную политику, составлявшие от 9, 83 до 23,14 %; расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, составлявшие 19,8 % в 2016 году, 22,4 % в 2017 году и 20,6 % в 2018 году; расходы на

образование, составлявшие от 11,43 до 18,26 %. Анализ динамики бюджетных расходов Тюменской области в 2016-2019 гг. (Приложение 10) показывает, что в исследуемом периоде произошло сохранение или увеличение уровня бюджетных расходов по всем основным направлениям. Исключение составили только расходы на общегосударственные вопросы и национальную экономику, среднегодовой темп роста по которым в 2011-2019 гг. - ниже 100 % (97,2 % 99 % соответственно). При этом по всем группам бюджетных расходов в исследуемом периоде наблюдалась экономия затрат относительно утвержденного планового уровня.

Оценка уровня расходов регионального бюджета Тюменской области в сравнении с другими субъектами Уральского федерального округа (Приложение 11) показывает, что Тюменская область характеризуется достаточно высоким уровнем расходов на одного жителя, занимая третье место после ЯНАО и ХМАО.

Таким образом, анализ регионального бюджета Тюменской области показал, что исследуемый субъект федерации в действующей бюджетной системе признан бюджетно-обеспеченным регионом и не является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Область ориентирована на планирование бюджета развития с допустимым значением бюджетного дефицита. За 2011-2019 годы областной бюджет характеризовался высоким уровнем обеспеченности и устойчивости: бюджетные доходы выше утвержденных плановых показателей, по расходам достигнута экономия, бюджет за большинство лет (кроме 2012, 2013 и 2017 гг.) исполнялся с профицитом. Нарастание фактического дефицита по сравнению с плановым уровнем произошло только в 2013 г. Основу формирования региональных бюджетных доходов Тюменской области составляют налоговые доходы, это одним из основных факторов её бюджетной устойчивости.

2.2. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ В БЮДЖЕТ СУБЪЕКТА РФ

Особенности формирования налоговых доходов на региональном уровне в пределах установленных федеральными законами регулируются законодательством субъекта и во многом определяются разрабатываемыми

основными направлениями бюджетной и налоговой политики субъекта федерации [Основные направления налоговой политики в Тюменской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов], [Основные направления бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов]. Анализ основных источников налоговых доходов бюджета области и налоговых льгот согласно действующему законодательству представлен в Приложении 12. Основными бюджетообразующими налогами области являются налог на прибыль организаций (17 % платежей зачисляется в бюджет субъекта); налог на доходы физических лиц (100% зачисляется в областной и местные бюджеты; в областной от 15 до 100 %); налог на имущество организаций в полном объеме зачисляемый в бюджет субъекта. Детальная динамика налоговых доходов бюджета Тюменской области представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Динамика налоговых доходов регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по видам налоговых поступлений, в млрд. руб.

Вид дохода	Фактический уровень доходов бюджета, млрд. руб.								
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г
Налог на прибыль организаций	108,62	105,95	65,96	102,4	89,3	74,68	87,96	144,02	148,77
Налог на доходы физических лиц	11,89	12,73	14,52	17,06	17,44	18,23	20,42	23,57	20,35
Акцизы	3,12	3,67	3,97	3,42	3,63	5,55	5,08	5,52	6,3
Налог по УСН	1,34	1,9	2,2	2,35	2,47	2,76	1,66	2,09	2,5
Налог на имущество организаций	3,99	5,09	5,86	6,56	7,49	9,01	10,01	11,54	11,31
Транспортный налог	0,61	0,74	0,82	0,86	1,01	0,98	1,2	1,26	1,8
Налог на игорный бизнес	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	0,04	0,05	0,06	0,05	0,06	0,1	0,09	0,09	0,1
Государственная пошлина	0,08	0,07	0,09	0,09	0,29	0,36	0,4	0,41	0,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего налоговых доходов	129,72	130,2	93,48	132,79	121,69	111,67	126,82	188,5	191,53

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Сумма годовых бюджетных налоговых доходов области с 2011 по 2019 гг. увеличилась на 47,65% - с 129,72 до 191,53 млрд. руб.

Оценка темпов роста отдельных видов налоговых доходов (Приложение 13) показывает в целом положительную динамику всех видов налоговых доходов

бюджета. Снижение объема налоговых доходов наблюдалось у области только по:

- налогу на прибыль в 2012 году (на 2,5 %);
- налогу на прибыль в 2013 году (на 37,7% - наиболее существенное сокращение уровня налоговых доходов, обусловленное сокращением прибыли нефтегазовых компаний региона в связи с осуществлением разовых крупномасштабных сделок по приобретению лицензий на право пользования участками недр, увеличением затрат бизнес-субъектов в виду окончания ряда этапов строительства по длительным крупным инвестиционным проектам, а также изменением налогового законодательства в части образования консолидированных групп налогоплательщиков и изменения порядка начисления амортизации);
- акцизам и сборам за пользование природными ресурсами в 2014 году (на 13,9 и 16,7 % соответственно);
- налогу на прибыль в 2015 году (на 12,8 %);
- налогу на прибыль и транспортному налогу в 2016 году (на 16,4 и 3,0 %);
- акцизам и налогу, взимаемому в связи с применением УСН, и сборам за пользование природными ресурсами в 2017 году (на 8,5 %; 39,9 % и 10,0 %);
- НДФЛ и налогу на имущество организаций в 2019 году (на 13,7 и 2,0 %).

Основная часть налогов, за исключением НДФЛ характеризуются более высокими темпами среднегодового роста, нежели налоговые доходы бюджета области в целом. Анализ структуры показывает, что наибольшую роль в формировании налоговых бюджетных доходов области играют налог на прибыль и НДФЛ, а также акцизы и группа налогов на имущество (таблица 2.6).

Таблица 2.6

Структура налоговых доходов регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по видам налоговых поступлений, в %

Наименование	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
Налог на прибыль организаций	83,73	81,37	70,56	77,11	73,38	66,88	69,36	76,40	77,67
НДФЛ	9,17	9,78	15,53	12,85	14,33	16,32	16,10	12,50	10,62
Акцизы	2,41	2,82	4,25	2,58	2,98	4,97	4,01	2,93	3,29
Налог по УСН	1,03	1,46	2,35	1,77	2,03	2,47	1,31	1,11	1,31
Налог на имущество организаций	3,08	3,91	6,27	4,94	6,15	8,07	7,89	6,12	5,91
Транспортный налог	0,47	0,57	0,88	0,65	0,83	0,88	0,95	0,67	0,94

Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	0,03	0,04	0,06	0,04	0,05	0,09	0,07	0,05	0,05
Государственная пошлина	0,06	0,05	0,10	0,07	0,24	0,32	0,32	0,22	0,21
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Основой бюджета, составляющим от 66,88 до 83,73 % налоговых доходов области, является налог на прибыль. Доля этого налога в формировании бюджета выросла за последние четыре года (в 2016-2019 гг.) на 10,8 %, составив по данным 2019 года 77,67 % налоговых доходов бюджета. Общий прирост годовых бюджетных доходов от этого налога в период с 2011 по 2019 гг. составил 36,96 %, что ниже 47,65% общего прироста бюджетных налоговых доходов. Объем годовых поступлений налога на прибыль вырос за исследуемый период с 108,6 млрд. руб. до 148,8 млрд. руб. (Рисунок 2.11).

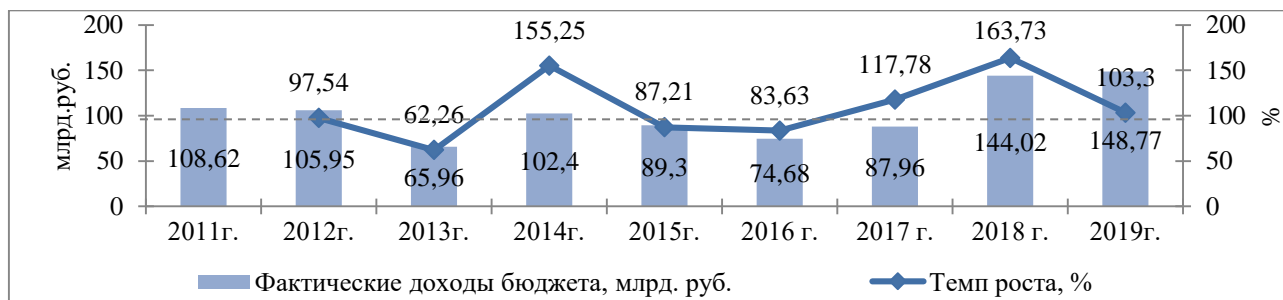


Рис. 2.11. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по налогу на прибыль

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Вторым по значимости для бюджета является НДС. Его доля в налоговых доходах области в исследуемом периоде составляла от 9,17 до 16,32%. Однако в последние четыре года его вклад в налоговые доходы бюджета области снизился с 16,32 % в 2016 году до 10,6 % в 2019 году. Уменьшение же доли поступлений по данному налогу в бюджетных доходах обусловлено большими темпами роста доходов по налогу на прибыль. Общий прирост годовых бюджетных доходов от этого налога в период с 2011 по 2019 гг. в денежном выражении составил 71,15 %, а

сумма годовых поступлений в бюджет по налогу увеличилась с 11,89 млрд. руб. до 20,35 млрд. руб. (Рисунок 2.12). Третьим по значимости для регионального бюджета выступает налог на имущество организаций. Он формирует в 2011-2019 гг. от 3,08 до 8,07 %. Наблюдавшееся в последние годы снижение доли поступлений данного налога в доходах бюджета до 5,91 % связано с большими темпами роста налоговой базы по другим налогам.

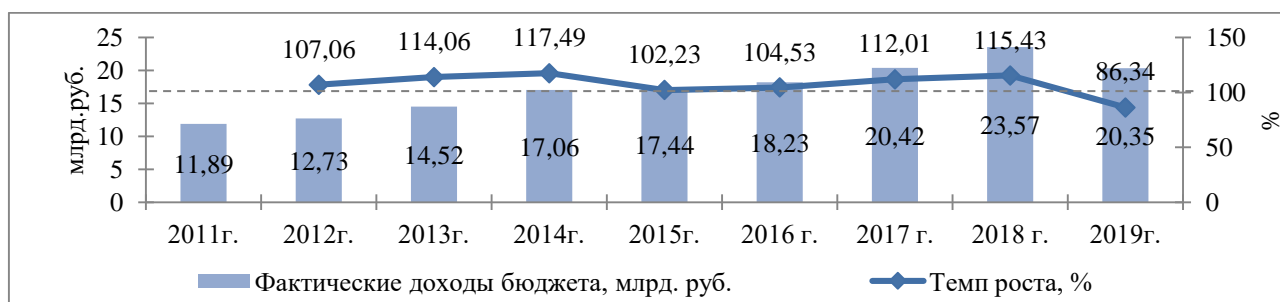


Рис.2.12. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по НДФЛ

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Общий прирост годовых бюджетных доходов от этого налога в период с 2011 по 2019 гг. в денежном выражении произошел в 2,8 раза, а сумма годовых поступлений в бюджет по налогу выросла с 3,99 млрд. руб. до 11,31 млрд. руб. (Рисунок 2.13).



Рис. 2.13. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по налогу на имущество организаций

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Четвертым по значимости для бюджетной системы Тюменской области являются акцизные платежи, доля их в формировании налоговых доходов области в 2011-2019 гг. составляла от 2,41 до с 4,97%, а общий рост годовых

бюджетных доходов с 2011 по 2019 гг. в денежном выражении - 2,02 раза, сумма годовых поступлений в бюджет выросла с 3,12 до 6,3 млрд. руб. (Рисунок 2.14).

В 2017 году объем собранных акцизов снизился в денежном выражении на 8,47 % преимущественно в связи с изменением нормативного регулирования по данному налогу. Поступления по единому налогу по УСН приносили области в исследуемом периоде от 1,03 до 2,47 % налоговых доходов.

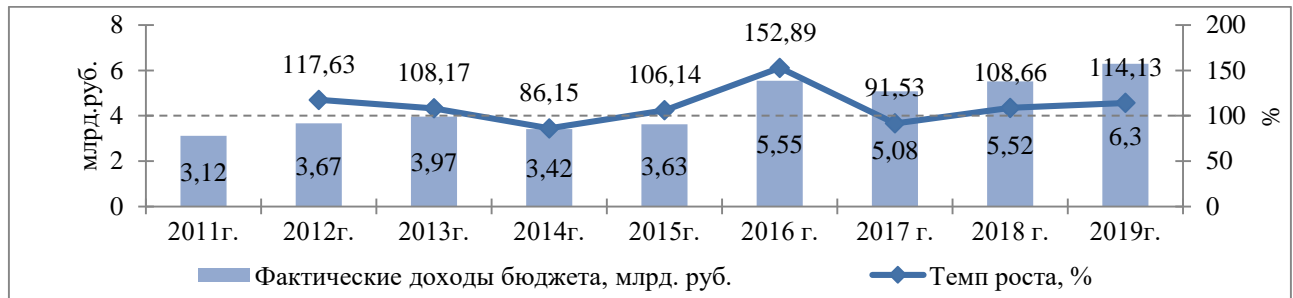


Рис. 2.14. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг. по акцизам

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Существенное падение доли данного налога в бюджетных доходах с 2017 года было обусловлено снижением объема платежей преимущественно в связи переходом части предпринимателей на патентную систему налогообложения. Транспортный налог приносил от 0,47 до 0,95 % налоговых доходов бюджета области, налог на добычу полезных ископаемых – не более 1 %; государственная пошлина – не более 0,4 %.

Исследование динамики бюджетных налоговых доходов области за последние три года показывает, что в 2017 году прирост налоговых доходов областного бюджета на 13,6% или 15,15 млрд. руб. был обусловлен ростом: поступлений по налогу на прибыль организаций на 13,28 млрд. руб. (17,8%); по налогу на доходы физических лиц на 2,198 млрд. руб. (12,1%); по налогу на имущество организаций на 1,0 млрд. руб. (11,1%); по транспортному налогу на 0,216 млрд. руб. (на 22,0%). При этом снижение объема налоговых поступлений в 2017 году наблюдалось по акцизам (на 0,48 млрд. руб. или 8,7%), по налогу по УСН (на 1,1 млрд. руб. или 39,9%), налог на добычу полезных ископаемых (на

0,001 млрд. руб. или 39,9%), госпошлине (на 0,012 млрд. руб. или 12,8%).

В 2018 году рост налоговых доходов областного бюджета на 48,6% или 61,67 млрд. руб. был обусловлен ростом поступлений по всем видам налогов (Приложение 14). Наибольший рост в 2018 году наблюдался по поступлениям по налогу на прибыль организаций (на 56,1 млрд. руб. или 63,7%); поступлениям по налогу на доходы физ.лиц (на 3,1 млрд. руб. или 15,4%); платежей по налогу на имущество организаций (на 1,5 млрд. руб. или 15,3 %).

В 2019 году рост налоговых доходов был обеспечен ростом поступлений по налогу на прибыль (на 4,75 млрд. руб. или 3,3 %); по акцизам (на 0,78 млрд. руб. или 14,1 %); по УСН (на 0,41 млрд. руб. или 19,6 %); транспортному налогу (на 0,54 млрд. руб. или 42,9 %), сборов за пользование природными ресурсами (на 0,01 млрд. руб. или 11,1 %). Замедлили темп роста налоговых доходов бюджета в 2019 году снижение поступлений по НДФЛ (на 3,22 млрд. руб. или 13,7%), налогу на имущество организаций (на 230 млн. руб. или 2 %) и платежей за пользование недрами на 10 млн. руб. или 2,4 %).

Динамика исполнения плана налоговых доходов бюджета Тюменской области представлен в таблице 2.7

Таблица 2.7

Динамика исполнения плана налоговых доходов бюджета области в 2011-2019 гг.
по видам налоговых поступлений

Вид дохода	Отклонение фактических доходов от планового уровня, %								
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г
Налог на прибыль организаций	-0,98	4,02	-16,83	14,12	1,21	7,89	6,88	23,17	3,74
Налог на доходы физических лиц	2,50	1,43	3,71	0,71	-1,19	5,56	5,26	-0,55	-2,82
Акцизы	0,32	1,10	2,85	4,59	1,40	10,78	8,78	20,79	5,53
Налог по УСН	0,75	2,15	2,33	-1,26	0,82	4,15	7,10	1,95	4,17
Налог на имущество организаций	-0,25	3,88	2,99	-2,67	0,67	7,90	-0,20	-0,52	15,41
Транспортный налог	-3,17	15,63	12,33	4,88	18,82	-3,92	8,11	12,50	14,65
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	33,33	25,00	50,00	0,00	20,00	42,86	28,57	12,50	25,00
Государственная пошлина	0,00	0,00	12,50	0,00	7,41	9,09	5,26	-2,38	-9,09
Всего налоговых доходов	-0,58	3,70	-11,69	10,64	0,97	7,46	6,12	17,47	3,75

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Невыполнение планового объема сборов наблюдалось только по: налогу на прибыль в 2011 и 2013 гг.; налогу на доходы физических лиц в 2015, 2018 и 2019

гг.; УСН в 2014 г; госпошлине в 2017 и 2018 гг.; налогу на имущество организаций – в 2011, 2014, 2017 и 2018 гг.; транспортному налогу - в 2011 и 2016 гг. Уровнем исполнения выше среднего по налоговым доходам в 2016 году характеризуются налог на прибыль, акцизы, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и государственная пошлина. В 2017 году уровень сбора выше среднего по налогу на прибыль, акцизам, налогу по УСН, транспортному налогу и налогу на добычу полезных ископаемых. В 2018 году основным фактором увеличения налоговых доходов бюджета относительно планового уровня был налог на прибыль организации. В 2019 году уровнем исполнения выше среднего по налоговым доходам характеризуются все основные виды налогов кроме налога на прибыль организаций, НДФЛ и госпошлины, при этом невыполнение бюджетного плана наблюдается только по НДФЛ и госпошлинам (Приложение 15).

В целом можно отметить достаточно высокое качество налогового прогнозирования в процессе бюджетного планирования областного бюджета. В бюджетном процессе ведется планирование снижения налоговой нагрузки для отдельных налогоплательщиков и оценка эффективности предоставленных налоговых льгот [Единый портал бюджетной системы...]. При планировании налоговых поступлений бюджета региональным властям необходимо соблюсти баланс между пополнением бюджета и сохранением возможности и условий для активного социально-экономического развития территории (поддержание приемлемого уровня налоговой нагрузки, стимулирование отдельных категорий налогоплательщиков). К числу основных негативных факторов исполнения бюджета можно указать низкие показатели сбора по НДФЛ, сохранившиеся в 2019 году. Основными факторами роста налоговых доходов бюджета в 2017 году стали: увеличение налоговой базы по налогам на доходы; увеличение налоговой базы по налогу на имущество организаций и рост ставки налога в отношении сетевых объектов (магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов: 2015г. – 1 %, 2016г. - 1,3 %, 2017г.- 1,6 %). В 2018 году основным

фактором увеличения налоговых бюджетных доходов стал рост налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Существенную роль в формировании налоговых доходов бюджета в исследуемом периоде также играло изменение федерального законодательства (изменение ставок, объектов налогообложения и др.).

Таким образом, основу формирования налоговых доходов бюджета Тюменской области в исследованном периоде составляют платежи в региональный бюджет по налогу на прибыль, налогу на физических лиц, налогу на имущество организаций и акцизам. Анализ показал высокое качество бюджетного планирования и налогового администрирования в области: рост налоговой базы по основным налогам, выполнение основной части плановых показателей, рост налоговых бюджетных поступлений. Основными выявленными проблемами формирования налоговых доходов областного бюджета являются: низкий уровень сбора НДФЛ в 2018-2019 гг., осуществляемое перераспределение части налоговых доходов в бюджеты муниципалитетов территории; необходимость дальнейшей оптимизации региональной налоговой политики для улучшения инвестиционного климата и поддержки малого бизнеса в области, формирования системы социальной и имущественной поддержки, в том числе и налоговых льгот, для отдельных категорий граждан и организаций. Рассмотрим детальнее основные проблемы формирования налоговых доходов Тюменской области и других регионов страны.

2.3. ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПРОБЛЕМ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

Динамика действующей бюджетной и налоговой политики Тюменской области показывает, что за последние годы основные параметры регионального бюджета обусловлены двумя составляющими: влиянием волатильности мировых цен на сырьевых рынках и уточнением приоритетов межбюджетной политики, проводимой федерацией. При этом, несмотря на имеющиеся проблемы, сумма доходов и расходов бюджета и налоговый потенциал региона растут. Однако, несмотря на отнесение Тюменской области к финансово устойчивым в бюджетной системе РФ региональные налоги формировали в 2011-2019 гг. не более 8% её

бюджетных доходов, и не более 8,95 % налоговых бюджетных сборов (таблица 2.8).

Таблица 2.8

Динамика вклада региональных налогов в формирование доходов
регионального бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг.

Наименование	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем бюджетных доходов, млрд.руб.									
Налоговые доходы по региональным налогам	4,6	5,83	6,68	7,42	8,5	9,99	11,21	12,8	13,11
Общий объем налоговых доходов бюджета.	129,72	130,2	93,48	132,79	121,69	111,67	126,82	188,5	191,53
Объем доходов бюджета	172,88	165,19	113,19	144,42	136,62	126,08	140,52	203,92	211,15
Темп роста, %									
Налоговые доходы по региональным налогам	-	126,7	114,6	111,1	114,6	117,5	112,2	114,2	102,4
Общий объем налоговых доходов бюджета	-	100,4	71,8	142,1	91,6	91,8	113,6	148,6	101,6
Объем доходов бюджета	-	95,6	68,5	127,6	94,6	92,3	111,4	145,1	103,5
Вклад региональных доходов в формирование бюджета, %									
Доля региональных налогов в налоговых бюджетных доходах, %	3,55	4,48	7,15	5,59	6,98	8,95	8,84	6,79	6,85
Доля региональных налогов в общих бюджетных доходах, %	2,66	3,53	5,90	5,14	6,22	7,92	7,98	6,28	6,21

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],

[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]



Рис. 2.15. Динамика доходов областного бюджета Тюменской области по региональным налогам в 2011-2019 гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],

[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

К числу положительных тенденций развития собственной ресурсной базы Тюменской области следует отметить устойчивый рост налоговых поступлений

по региональным налогам области в 2011-2019 гг., даже в периоды падения общих доходов бюджета. Анализ годовой динамики показывает, что максимальный годовой прирост доходов области по региональным налогам в исследуемом периоде составлял 26,7 %, минимальный – 2,4 % (Рисунок 2.15).

Минимальный темп прироста доходов области по региональным налогам наблюдался в 2019 году: сумма годовых сборов по ним снизилась с 12,8 до 13,1 млрд. руб. В целом же за период 2011-2019 гг. рост объема годовых доходов области по региональным налогам произошел в 2,85 раза: на 8,51 млрд. руб. Среднегодовой темп роста составил 114,2 %. Вклад региональных налогов в бюджет Тюменской области в 2011-2019 гг. также существенно вырос: они стали обеспечивать 6,85 % налоговых доходов в 2019 году по сравнению с 3,55% в 2011 году (Рисунок 2.16)



Рис. 2.16. Вклад региональных налогов в формирование бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., %

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

При этом региональные налоги формируют по данным исполнения бюджета 2019 года 6,21 % бюджетных доходов (при 2,66% в 2011 году). Наблюдается снижение вклада региональных налогов в формирование бюджетного потенциала области с 2016 года, обусловленное ростом других видов доходов бюджета.

При этом оценка налоговой политики области показывает, что по налогу на имущество организаций в регионе установлено максимальное среди всех субъектов Российской Федерации значение критерия размера общей площади для объектов недвижимого имущества в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 г. -

10000 м². (до 2018 г. - 8000 м².) [Ольховик, с. 941]. В тоже время в области предусмотрен широкий спектр льгот по региональным налогам, призванный обеспечить справедливость налогового бремени для отдельных категорий налогоплательщиков или обеспечить поддержку и стимулировать развитие отдельных секторов и отраслей экономики. Область ориентирована на проведение последовательной и рациональной бюджетной и налоговой политики с целью поддержания устойчивости экономики региона и социальной стабильности граждан. Анализ бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2020-2022 годы показал, что основными целями региона на предстоящий бюджетный период являются сбалансированность и устойчивость бюджета области и бюджетов муниципальных образований территории; укрепление доходной базы бюджетов; реализацию оптимальных форм поддержки реального сектора экономики и обеспечение открытости бюджетного процесса для граждан (Приложение 16). При этом в части оптимизации налоговых бюджетных доходов от региональных налогов в Тюменской области предусмотрено: совершенствование областного налогового законодательства, поиск дополнительных источников наращивания бюджетных доходов путем оптимизации действующих ставок и льгот; продолжение практики максимальной государственной поддержки экономических субъектов значимых для области экономических отраслей по модели «плавного наращивания налоговой нагрузки» (полное освобождение от налогов на стартовом этапе, частичные льготы после начала промышленной эксплуатации).

При этом у области сохраняется ряд проблем управления региональным бюджетом, к числу основных из которых следует отнести следующие: недостаточная эффективность системы стимулирования участников бюджетного процесса; нестабильность процесса поступления бюджетных доходов; нарушения налоговой дисциплины, сохранение «теневое сектора» в региональной экономике; высокая сырьевая зависимость экономики и бюджета; решающая роль в поступлениях налога на прибыль нескольких крупнейших налогоплательщиков.

Очевидно, что решение существенной части проблем должно основываться на дальнейшем общем росте экономического и налогового потенциала региона,

повышении инвестиционной привлекательности территории, диверсификации экономики. Дальнейшее совершенствование правового регулирования региональных налогов и оптимизация налогового режима в области являются одним из значимых инструментов реализации выделенных направлений развития. Поэтому областным властям следует в дальнейшем искать возможности совершенствования регионального налогового законодательства с учетом прогнозирования потенциального бюджетного эффекта в краткосрочном и стратегическом временном аспекте.

Обращаясь к общероссийской ситуации, следует отметить, прежде всего, сохраняющуюся высокую дотационность большинства региональных бюджетов. Имеющиеся исследования показывают рост числа межбюджетных трансфертов по РФ за 2016-2018 гг. на 32% [Магуева, с. 37]. Дотационными являются 73 субъекта (Приложение 17). В 2018 году только двенадцать регионов страны не получали дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности [Мониторинг финансового положения...]. Это преимущественно нефтедобывающими территории или субъекты с высокой концентрацией крупного бизнеса. При этом в бюджетах существенной части регионов доля межбюджетных трансфертов более 60% [Магуева, с. 39]. В 2019 году по 49 субъектам произошел рост бюджетных дотаций и только по 23 – снижение, число бездотационных регионов составило - 13 [Исмаилов, Абдулкеримов, с. 74]. При этом даже экономически более благополучным регионам высокая доля регулирующих доходов и применение Минфином РФ «ручного регулирования» доходности бюджетов субъектов взамен реализации системных законодательных мер не позволяет разрабатывать полноценную региональную бюджетную политику и планировать развитие региональной экономической ситуации. Высокое число дотационных регионов обусловлено аккумуляцией в федеральный бюджет от 50% до 90% собираемых на территории налогов [Морозов, с. 74]. Академик А.Г. Аганбегян справедливо отмечает, что существующая в такой системе дотационность региональных бюджетов, не основанная на долгосрочных нормативах не стимулирует субъекты к развитию налогового потенциала и пополнению собственных бюджетных доходов

[Аналитический доклад., с. 117]. Практика бюджетного планирования показывает низкую точность бюджетных целей регионов даже в краткосрочной перспективе: бюджеты субъектов корректируются несколько раз в год [Магуева, с. 40].

Реализуемая в РФ межбюджетная политика подвергается многочисленной конструктивной критике экспертно-научного сообщества [Савчишина, с. 109]. В частности экспертами высказываются предложения по существенному усилению бюджетных систем субъектов путем полного зачисления в региональные бюджеты налога на прибыль, отнесение в региональных налогам НДФЛ, увеличения доли нецелевых трансфертов, закрепление за регионами части и реформирование механизма налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков и др. Среди возможных мер в экспертных кругах также называются дифференциация шкалы налогообложения сверхдоходов частных лиц [Вылкова., с. 19], способная по оценкам за счет крупных собственников и топ-менеджеров корпораций обеспечить рост поступлений НДФЛ почти в 2 раза [Жинжилов, с. 37].

Таким образом, основной проблемой бюджетной и налоговой политики субъектов РФ является сохраняющаяся высокая дотационность большинства региональных бюджетов, недостаточность закрепленных за бюджетом самостоятельных налоговых доходов, сочетающаяся в существенной части территорий с недостаточностью ресурсной базы для формирования достаточного потока налоговых платежей. Несмотря на то, что Тюменская область признана финансово устойчивым регионом, в 2011-2019 гг. региональными налогами формируется не более 8 % областных бюджетных доходов и не более 8,95 % налоговых бюджетных поступлений, хотя их роль в формировании доходов бюджета субъекта и налоговый потенциал региона растут. Региональные налоги формируют по данным исполнения бюджета 2019 года 6,21 % доходов бюджета области по сравнению с 2,66% в 2011 г. Данный вид бюджетных доходов области характеризовался устойчивым ростом в 2011-2019 гг. даже при общем падении региональных бюджетных доходов. В действующей региональной налоговой и бюджетной политике Тюменской области реализуются следующие направления оптимизации налоговых бюджетных доходов: региональное совершенствование

налоговых механизмов, ставок и системы льгот, поддержка бизнес-субъектов приоритетных для области отраслей и секторов экономики с плавным наращиванием налоговой нагрузки. Для наращивания собственной ресурсной базы бюджета областным властям следует в дальнейшем искать возможности совершенствования с учетом прогнозирования возможного бюджетного эффекта.

ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ РЕГИОНАЛЬНЫМИ НАЛОГАМИ

3.1. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ НАЛОГОВЫМИ ДОХОДАМИ

При совершенствовании формирования бюджетов субъектов РФ региональными налогами следует учитывать накопленный зарубежный опыт функционирования и развития систем бюджетного федерализма. Прежде всего, следует отметить, что, несмотря на многочисленную критику недостаточности действующих региональных налогов в РФ для обеспечения самостоятельности бюджетов субъектов федерации, в мировом опыте модель централизации распределения финансовых ресурсов в бюджетном федерализме достаточно часто распространена. Международным валютным фондом предложена классификация фискального федерализма в зависимости от характера взаимодействия разных уровней власти: классический федерализм, ярким примером которого является США; кооперативный федерализм, нашедший реализацию в Германии; канадский и британский режим административной опеки над органами местного самоуправления, который также реализован во Франции и скандинавских странах [Маньковская, с. 54]. При этом разграничение бюджетных потоков, в том числе и налоговых доходов, между центром и территориями в зарубежной практике разграничивается различными способами. Это может быть и четкое разграничение бюджетных налоговых поступлений, и сочетание собственных доходов территориальных бюджетов с бюджетными вливаниями из центра (в форме трансфертов, солидарного распределения доходов или межбюджетных субсидий).

Так, американская модель фискального федерализма – это четко установленная система межбюджетного перераспределения ресурсов и автономности территорий в процессе выбора направления своей деятельности. В ней Правительство строит финансовые отношения с территориями, исходя из общих приоритетов развития страны, выделяя им блок-гранты (финансирование здравоохранение, социального обеспечения) и категорийные гранты (финансирование программы развития, в основном на долевым условиях)

[Баклаева, с. 29]. Территории же имеют собственные источники доходов, независимые от федеральных властей. Для американской модели характерны: простой механизм перераспределения ресурсов; высокий уровень финансовой независимости территорий; эффективность использования федеральных грантов; отсутствие направленности на всеобщее социальное выравнивание по уровню доступности использования общественных услуг. Как отмечают эксперты, данная модель основана на неоклассических экономических подходах, отстаивающих сохранение рыночных конкурентных механизмов, как основу эффективного развития территориальных экономик. Однако, использование таких подходов для стран с сильной дифференциацией уровня социально-экономического развития территорий на практике не приемлемо.

В Германии для системы фискального федерализма, объединяющего федерацию, земли и общины, характерно активное централизованное бюджетное регулирование. Федерация отвечает за экономическое развитие, а территории – за культуру, образование и науку. Для большинства стран Евросоюза характерна большая централизация налоговых и иных бюджетных доходов, и ограничения территориальных властей по развитию территориальных налоговых конструкций [Коскова, с. 70].

В целом, как отмечает М.М. Бакаева, используемые разграничения и методы распределения ресурсов в системе национального бюджетного федерализма во многом зависят от уровня развития законодательства, размера территории и текущей экономической ситуации в стране [Бакаева, с.38]. При большой территории и сильном различии в уровне социально-экономического развития регионов в децентрализации бюджетных процессов заинтересованы в основном обеспеченные регионы. Но чрезмерность децентрализации в таком случае лишает федеральный аппарат власти возможности по выравниванию условий развития территорий страны. Вместе с тем, во многих странах основная часть налогов собирается на достаточно небольшой территории, где живет малая часть населения.

С другой стороны, при стабилизации экономического положения уровень децентрализации финансовых потоков снижается. Имеющиеся статистические

исследования зарубежных экспертов показывают прямую статистическую зависимость между децентрализацией бюджетного федерализма и макроэкономической стабильностью [Косов, с. 545]. Для государств с плохой макроэкономической обстановкой, высоким уровнем долговой нагрузки, проблемами экономического развития неизбежным является ограничение децентрализации и усиление концентрации на государственном уровне бюджетных ресурсов. Оценка зарубежного опыта бюджетного регулирования наглядно показывает, что от его эффективности зависит эффективное построение финансирования регионов в соответствии с их финансовыми потребностями в противовес общей «уровнировке» территорий при неэффективном федерализме.

Говоря о перспективах развития системы бюджетного федерализма в стране эксперты с учетом имеющегося зарубежного опыта отмечают, что следует стремиться не только к перераспределению финансов, но и стимулировать регионы к финансовой автономии и наращиванию финансово-экономического потенциала [Бакаева, Давтукаева, с. 44].

Анализ зарубежного опыта в части состава собственных доходов территориальных бюджетов показывает, что в большинстве федеративных государств мира, за исключением Европы, федеральное законодательство не ограничивает региональные власти в части формирования механизмов налоговых доходов. В большинстве же стран Евросоюза центральными властями регулируются такие предельные значения региональных бюджетов, как размер бюджетного дефицита и бюджетного долга [Баклаева, с. 28]. Во многих странах Европы налогово-бюджетный механизм предусматривает региональные и местные налоги, как дополнение к ресурсной базе бюджетов территорий, основа которой формируется аналогично РФ отчислениями по федеральным налогам [Кудрин, Дерюгин, с. 8], [Атоян, Бадеян, с. 295].

Вместе с тем, многие эксперты, в частности Т.В. Бушинская, П.А. Булдыгин [Бушинская, Булдыгин, с. 57], Т.В. Зверева, Д.М.Б. Имагожев [Зверева, Имагожев, с. 113], В.И. Катаева, А.И. Митрохина [Катаева, Митрохина, с. 102], сходятся во мнении, что именно региональные налоги должны формировать основную базу

независимой работы региональных властей и устойчивого развития каждого региона. Именно эти налоги могут и должны формировать для субъектов РФ возможности самостоятельного формирования региональных бюджетов, управления ими, разработки прогнозов и перспектив экономического развития региона [Богомолова, с. 14].

Применительно к развитию отдельных видов налогов, являющихся в системе действующего в РФ бюджетного федерализма региональными, следует отметить, что система имущественного налогообложения функционирует во всех странах, хотя и имеет существенное различие в конструкциях. В большинстве стран имущественные налоги относятся к территориальным и формируют существенную часть доходов территориальных бюджетов. Они позволяют регионам и муниципалитетам формировать условия жизни и способствуют привлечению или оттоку различных категорий населения и экономических потоков с территории. Так, в Австралии, Канаде и ряде других стран, местные налоги на имущество весьма значимы, а территории имеют существенные полномочия по их регулированию [Надеждина, с. 102]. Несмотря на то, что для большинства стран характерно имущественное налогообложение на территориальном уровне, ряд стран, например Чили и Латвия, используют централизованный подход к сборам имущественных налогов [Messere, с. 140].

Роль имущественного налогообложения, как источника налоговых доходов особенно ярко видна в последние годы, когда государствам пришлось столкнуться с притоком беженцев и мировым финансовым кризисом. В последние годы развитые страны активно регулируют уровень налоговой ставки по различным объектам имущественного налогообложения [Вылкова, с.127]. При этом налогообложение имущества предприятий является составной частью общего налогового режима ведения бизнеса и позволяет регулировать уровень инвестиционной привлекательности территории.

Во многих европейских странах ранее функционировали налоги на чистые активы, отмененные в большинстве государств в 1990–2000-х. в связи с низкой их эффективностью и влиянием на утечку капитала [Chris Sanger...]. Эксперты

отмечают, что налогообложение на чистые активы часто не отвечает перераспределительным целям из-за их узкой налоговой базы; уклонения от налогообложения; высоких административных затрат. Франция одной из последних отменила налог на чистые активы, заменив его налогом на реальные активы с 2018 г., что привело к существенному сужению налоговой базы [Messere, с. 145].

В целом следует отметить, что страны с развитой экономикой характеризуются большим вкладом в формирование бюджета налогов на имущество нежели развивающиеся экономики. В части формирования конструкций налогов, то они характеризуются широким разнообразием и в основном характеризуются дифференциацией по типу имущества. В настоящий момент основная часть налогообложения имущества предприятий приходится на недвижимое имущество. Несмотря на то, что в большинстве государств налоги на недвижимость формирует до 5% доходов бюджета, в ряде регионов они вносят существенный вклад в формирование бюджетных потоков. Так штат Нью-Йорк, к примеру, получает около 40 % бюджетных доходов от налога на недвижимость [Вылкова, с.128]. Это обусловлено тем, что объектом налогообложения там признается целиком имущественный комплекс (земля и здание или строение на земле) и методикой оценки имущественных объектов при формировании налоговой базы. Для Канады характерна дифференциация ставок по видам имущества, облагаемого по рыночной стоимости, с определением размера ставок на уровне провинций. В Великобритании, Франции вся система налогообложения имущества зависит от факта использования имущества в предпринимательских целях. В Великобритании по налогу на имущество при наличии признаков предпринимательской деятельности установлен единый налог с базы, равной стоимости его годовой аренды [Кузин, с.46].

Оценивая динамику совершенствования налога на имущество организаций в РФ следует сказать, что она в целом соответствует мировым тенденциям, как по уровню ставок, так и по формированию налоговой базы.

Анализ зарубежного опыта транспортного налогообложения показывает, что оно также развито в большинстве стран мира, хотя и характеризуется различием

налоговых конструкций. В большинстве стран Европы размер транспортного налога носит экологическую направленность и зависит от объема вредных выбросов автомобилем в атмосферу. Это стимулирует покупки экономичных и экологически чистых автомобилей. По экологическим параметрам исчисляется транспортный налог и в Израиле [Немыкина, с. 131].

Транспортный налог в ряде стран включает в себя несколько платежей. В США это налог с покупки транспортного средства и плата в дорожные фонды, входящая в стоимость бензина; во Франции - налог при регистрации (из расчета объема и мощности двигателя) и ежегодный налог по экологическим параметрам, в Японии – налог при регистрации и ежегодный взнос (по мощности и объему двигателя). В Великобритании механизм расчета транспортного налога основан на трех показателях: дате регистрации, размере, типе топлива и количестве выбросов автомобиля [Charlyuk, Andryushchenko, Sorokina, с. 208].

Отдельно следует отметить, что во многих странах транспортный налог имеет целевой характер. Так в европейских странах полученные от транспортного налогообложения средства направляются на поддержание экологии, в Японии - на развитие перспективных разработок в автомобильной промышленности.

Таким образом, принципы транспортного налогообложения реализованные в формировании региональных налогов в РФ соответствуют используемым в мировой практике, при этом учет тенденций экологической направленности налогообложения и его целевой характер использования средств могут стать основой повышения эффективности функционирования региональных налогов и наполнения ими бюджетов субъектов.

В целом следует сказать, что при совершенствовании состава и конструкций региональных налогов в РФ, как источников формирования бюджетов субъектов федерации, следует учитывать имеющийся зарубежный опыт налогового и бюджетного регулирования, а также учитывать особенности текущего социально-экономического и территориального развития страны. В частности, возможен учет экологической составляющей транспортного налогообложения, оптимизация дифференциации условий налогообложения имущества для различных объектов.

3.2. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СИСТЕМЕ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ СУБЪЕКТА РФ

Анализ текущей ситуации по формированию бюджетов субъектов региональными налогами показывает, что основными проблемами формирования бюджетов субъектов РФ региональными налогами в настоящий момент являются:

- недостаточность заложенной законодательством налоговой базы бюджетов субъектов для обеспечения их финансовой самостоятельности;
- неравномерное социально-экономическое развитие регионов и низкая бюджетная обеспеченность отдельных территорий, недостаточность их ресурсной базы для формирования достаточного потока налоговых платежей;
- несовершенство правовых конструкций и механизмов взимания региональных налогов, недостаточная эффективность системы налоговых льгот и справедливость налоговой нагрузки [Зорилэ, с. 141];
- сохраняющаяся высокая доля теневого сектора экономики (до 41% от ВВП [Боброва, Верченева, с. 5]), снижающего региональные налоговые сборы;
- уменьшение численности населения ряда территорий, снижение доли занятого населения и рост уровня неплатежей по имущественным налогам;
- сложность отношений налогоплательщиков с государством в виду большого числа льгот;
- проблема неплатежей и задолженностей по региональным налогам (задолженность по региональным налогам в бюджет выросла на 31% в 2017г., на 24 % в 2018г. и составляла 176,1 млрд. руб. на начало 2019г. [Боброва, Верченева, с.6])

По оценкам Минфина РФ от уклонения от уплаты налогов государство теряет порядка 3 трлн. руб. в год, из-за мошеннических схем - 1–2 трлн. руб. в год [Катаева, с.103]. Анализ имеющихся исследований по собираемости имущественных налогов показывает, что в части имущественного налогообложения физ. лиц основной причиной низкой собираемости являются снижение реальных экономических доходов и ухудшающееся экономическое положение граждан [Боброва, Верченева, с.6].

Снижение платежей по имущественным налогам в существенной мере обусловлена недостаточной экономической эффективностью экономических субъектов, кризисными явлениями отдельных сфер и отраслей экономики, ростом числа банкротств [Левина, с.9].

Дополнительным фактором роста неплатежей в текущий момент является переход к кадастровой стоимости имущества как налоговой базе в механизмах имущественного налогообложения, высокие финансовые риски экономических субъектов, в особенности имеющих в собственности несколько объектов налогообложения [Сапрыкина, с. 188].

Ряд авторов выделяют в качестве одной из причин значительных расходов властей по взиманию неуплаченных имущественных налогов с физических лиц низкую налоговую культуру плательщиков, говорят о необходимости повышения правовой и финансовой грамотности граждан и развития культуры уплаты обязательных платежей [Ольховик, с. 941].

Часть выделенных проблем могут найти решение только на федеральном уровне. Так недостаточность заложенной законодательством налоговой базы бюджетов субъектов для обеспечения их финансовой самостоятельности может быть решена только на основе реформирования системы распределения налогов в налоговой системе РФ. В настоящий момент федеральные власти используют в качестве базового средства обеспечения региональных бюджетов закрепление за ними нормативов отчислений федеральных налоговых сборов на территории и реализацию целевых программ развития экономики и отдельных её секторов, а также решения текущих социально-экономических проблем территорий. Вместе с тем, текущая ситуация подвергается многочисленной критике. Ряд экспертов высказывают мнение о необходимости перехода к обеспечению финансовую независимость регионов, способных за счет собственных налогов, в том числе федеральных, собираемых и остающихся на территориальном уровне, обеспечить экономическое развитие. Сторонники данной точки зрения полагают, что необходимо прекратить практику «выкачивания» средств из промышленных регионов, нуждающихся в серьезной экологической защите и развитии

человеческого потенциала, пересмотреть законодательные нормы формирования распределительных отношений в бюджетной системе [Боброва, Верченнова, с. 8].

В тоже время в сложившейся ситуации значительный вклад в развитие налогового потенциала регионов в целом и по региональным налогам в частности может внести целенаправленная работа на уровне властей субъектов федерации. Усилия региональных властей должны быть направлены как на оптимизацию налогового механизма имущественных налогов, так и развитие налоговой базы по ним. В числе основных перспективных направлений развития региональных налогов и совершенствования региональной налоговой политики эксперты сегодня выделяют: развитие экономического комплекса территории региональными властями, повышение инвестиционного потенциала территории и уровня жизни населения; совершенствование региональной налоговой политики в части регулирования финансового механизма региональных налогов; оптимизация системы предоставления налоговых льгот в регионе; совершенствование системы налогового администрирования в субъекте РФ и его муниципалитетах. В настоящий момент региональным властям необходимо обеспечить демократические и самоинвестиционные условия для развития бизнеса, в том числе законодательные, сократить применение политики репрессивных мер. Такие меры позволят бизнесу укрепиться и предложить рынку новые рабочие места, что в перспективе обеспечит укрепление налоговой базы по имущественным налогам.

Налоговым органам необходимо в процессе совершенствования администрирования сместить с контрольных приоритетов внимание на регулирующее воздействие на основе оказания услуг налогоплательщику. Это станет основой формирования платежной культуры, роста осведомленности налогоплательщиков, в т.ч. и по доступным для них льготам, обеспечит в перспективе рост лояльности общества к проблемам собираемости налогов.

Для разработки мер по эффективному развитию региональных налогов и совершенствованию региональной налоговой политики власти субъекта должны исходить из задач оптимизации основных факторов, влияющих на стабильность и

размеры налоговых доходов по целевым налогам. Основными факторами, обеспечивающими рост налоговых бюджетных поступлений по региональным налогам, являются: общий уровень развития экономики региона, численность организаций территории и состояние их производственных фондов и материально-технической базы; уровень доходов и благосостояния граждан, во многом определяемый общим уровнем развития экономики; численность населения региона; эффективность сформированного налогового механизма по имущественным налогам, качество его регионального законодательного регулирования; эффективность системы налогового администрирования в субъекте РФ и его муниципалитетах; текущие макроэкономические тенденции и условия развития экономики. В периоды кризисных явлений в экономике неизбежно снижение бюджетных доходов, в том числе и на региональном уровне. Однако, региональные налоги являются одним из наиболее стабильным для кризисных колебаний источников по объему налоговых доходов. Это обусловлено с тем обстоятельством, что являясь имущественными налогами, региональные налоги привязаны по плановому объему сборов к имеющейся имущественной базе: имуществу организаций и зарегистрированным транспортным средствам в регионе. Вместе с тем, собираемость данных налогов в кризисный период может существенно снизиться. Поэтому в сложившейся со второго квартала 2020 года ситуации в экономике, связанной с карантинными мероприятиями в связи с эпидемиологической угрозой распространения COVID-19, региональным властям следует предусмотреть ряд антикризисных мер связанных с реализацией и расширением предусмотренных на федеральном уровне мер по поддержке бизнеса, отсрочкой платежей по региональным налогам. Это позволит сохранить имеющийся потенциал пополнения бюджета субъекта региональными налогами, сохранить имеющуюся налоговую базу по налогам и обеспечить её наращивание в перспективе по мере восстановления экономики и доходов.

Анализ формирования бюджета Тюменской области региональными налогами позволил выявить следующие основные проблемы (Рисунок 3.1)

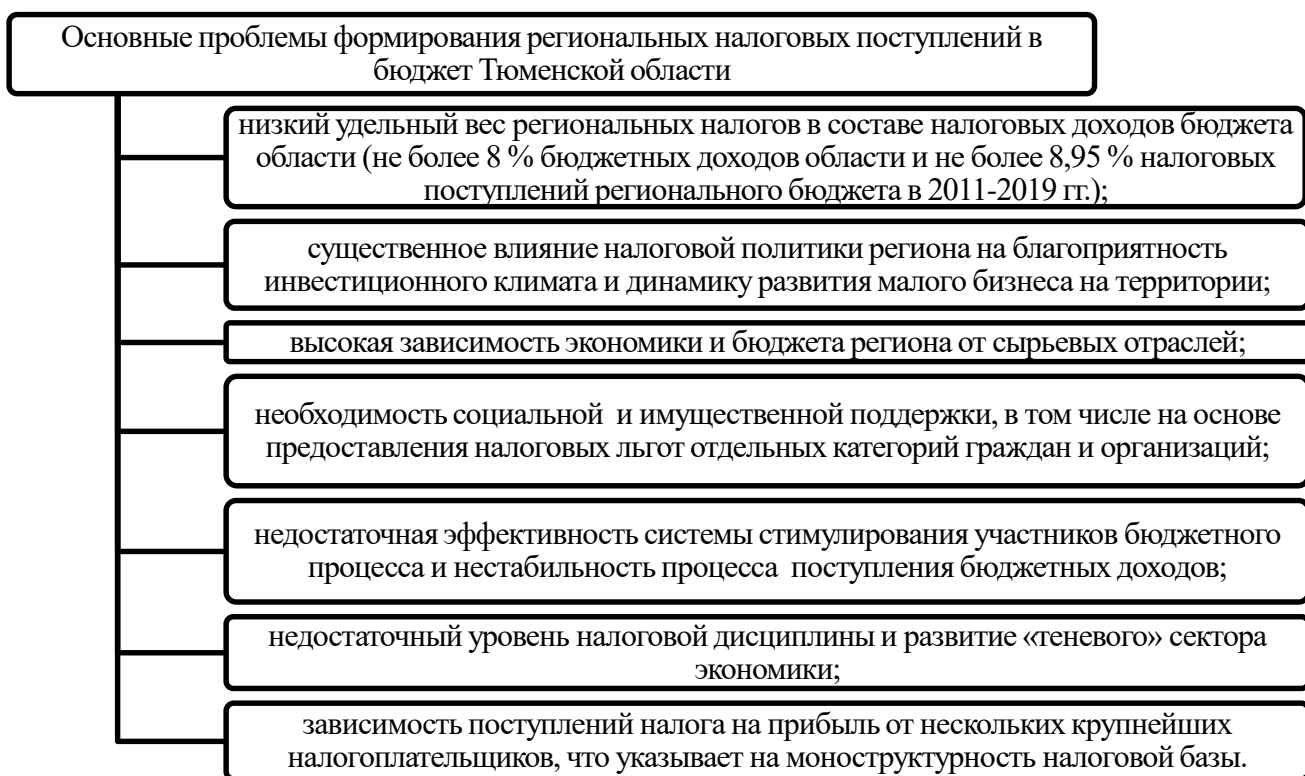


Рис. 3.1. Основные проблемы формирования региональных налоговых поступлений в бюджет Тюменской области

Источник: составлено автором

Перспективными направлениями по увеличению наполняемости бюджета за счет налоговых поступлений по региональным налогам для рассматриваемого субъекта РФ в текущих условиях, как представляется, являются:

- 1) реализация разработанных и новых целевых программ развития инвестиционного и экономического потенциала области с целью роста числа бизнес-субъектов и повышения доходов населения, расширения налоговой базы по налогу на имущество и транспортному налогу;
- 2) дальнейшее развитие системы поддержки организаций приоритетных для региона сфер и секторов экономики по используемой в регионе модели плавного наращивания налоговой нагрузки;
- 3) совершенствование системы налогового администрирования работы крупнейших налогоплательщиков;
- 4) оптимизация регионального правового регулирования налога на имущество организаций на основе оптимизации ставок и механизмов налогообложения;

- 5) оптимизация регионального правового регулирования транспортного налога на основе оптимизации ставок и механизмов налогообложения;
- 6) разработка мер по повышению собираемости имущественных налогов;
- 7) дальнейший мониторинг эффективности налоговых льгот и оптимизация системы их эффективности;
- 8) разработка системы мер по поддержке субъектов экономики региона и восстановления от последствий карантинных мероприятиями в связи с эпидемиологической угрозой распространения COVID-19.

Действующей налоговой и бюджетной политикой Тюменской области заложен ряд направлений по развитию налогового потенциала имущественных налогов в области, в частности совершенствование областного налогового законодательства, поиск дополнительных источников наращивания бюджетных доходов путем оптимизации действующих ставок и льгот; развитие практики максимальной государственной поддержки компаний значимых для региона сфер и секторов экономики от инвестиционной стадии на основе плавного наращивания налоговой нагрузки. Региональные власти ориентированы на сохранение практики поддержки организаций и предпринимателей посредством формирования благоприятного налогового климата. Однако, прогноз бюджета области показывает сохранение текущего объема поступлений без существенного роста (таблица 3.1)

Таблица 3.1

Прогнозная динамика налоговых поступлений в бюджет Тюменской области по региональным налогам по утвержденному бюджету на 2020-2022 гг., млрд. руб.

Вид поступлений по региональным налогам	Значение					Темп роста, %			
	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	2019г	2020г	2021г	2022г
	факт	факт	план	план	план	факт	план	план	план
Налог на имущество организаций	11,544	11,315	10,355	10,924	11,293	98,0	91,5	105,5	103,4
Транспортный налог	1,257	1,824	1,608	1,649	1,692	145,1	88,2	102,5	102,6
Всего	12,801	13,139	11,963	12,573	12,985	102,6	91,0	105,1	103,3

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Закон Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2019 гг.], [Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период.]

Прогноз сборов на 2020-2022 годы по налогу на имущество организаций

ниже текущего уровня сборов, а по транспортному налогу запланировано снижение показателей в 2020 году и незначительный рост в 2021-2022 гг.

Предложенные направления развития региональных налогов и совершенствования региональной налоговой политики Тюменской области позволят укрепить систему региональных налогов, как источник доходов бюджета области, станут основой повышения бюджетной обеспеченности рассматриваемого региона. Также общее наращивание экономического потенциала области позволит увеличить объем поступлений по перераспределенным федеральным налогам, являющимся основой формирования регионального бюджета в настоящий момент.

Одной из основных особенностей Тюменской области является зависимость объема налоговых сборов в регионе от деятельности относительно небольшой численности крупных налогоплательщиков-организаций, а также их существенный вклад в формирование доходов по имущественным налогам. Такая ситуация делает наиболее значимой частью работы по налоговому администрированию и контролю взаимодействие с крупными налогоплательщиками. Поскольку региональный налог на имущество организаций является третьим по значимости для бюджета области, формировавшим в 2011-2019 гг. от 3,08 до 8,07 % областных налоговых бюджетных доходов. То именно совершенствованию механизма имущественного налогообложения организаций области следует уделить первостепенное внимание.

В настоящее время в область относится к регионам с наиболее высоким уровнем ставок по налогу на имущество организаций, им осуществлен переход на исчисление налога по кадастровой стоимости по регистрируемому имуществу. В тоже время региональным законодательством предусмотрена широкая система налоговых льгот, обеспечивающая освобождение от уплаты налога от 32,5 до 72,9% налогоплательщиков (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Анализ состояния налогообложения имущества организаций в Тюменской области в 2014-2018 гг.

Показатель	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г
1	2	3	4	5	6
Объем налогооблагаемой базы, млрд. руб.	444,13	466,73	526,09	624,92	721,62

Количество налогоплательщиков, ед.	6077	5975	5723	5732	5965
Средний объем налоговой базы на 1 налогоплательщика, тыс. руб.	73083,5	78113,1	91925,1	109022,4	120975,5
Количество налогоплательщиков, которыми исчислен к уплате налог и не применяющих налоговые льготы, ед.	4101	2285	1787	1556	1853
Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, ед.	1976	3690	3936	4176	4112
Доля налогоплательщиков, получивших льготы, %	32,5	61,8	68,8	72,9	68,9
Средняя сумма налога на 1 налогоплательщика, не применяющего льготы, тыс. руб.	1599,6	3277,9	5042,0	6433,2	6229,9

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Это один из самых высоких показателей не только в УРФО, но и в РФ в целом (Приложение 18). При этом анализ статистических налоговых данных показывает, что в 2014-2018 годах при достаточно небольшой численности, имеющих по региональному законодательству обязанность к уплате налога, средний объем налоговой базы на 1 налогоплательщика растет, как и средняя сумма налога в расчете на одну организацию из уплативших налоги (рисунок 3.2).

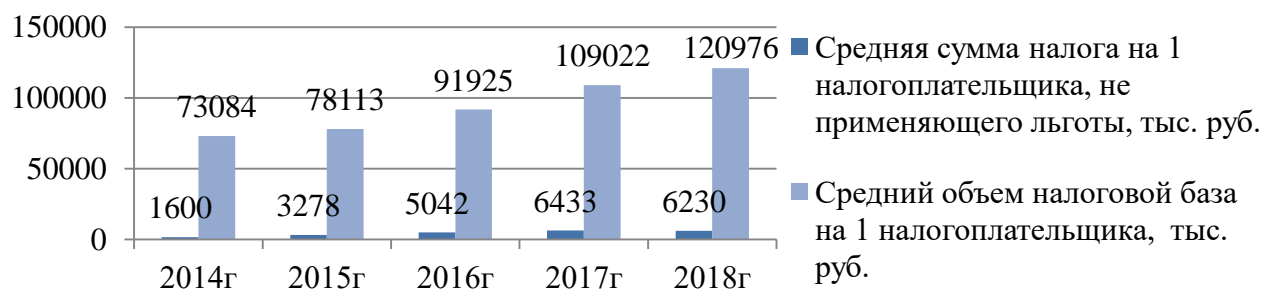


Рис. 3.2. Динамика налоговой базы и среднего объема налоговых сборов по налогу на имущество организаций в Тюменской области в 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

При этом в структуре налоговой базы по налогу на имущество организаций преобладают объекты, оцениваемые по среднегодовой стоимости (основные фонды организаций) – 97,5% налоговой базы (Приложение 19). Поскольку на период перехода к налогообложению по кадастровой стоимости по имуществу, налог с которого исчисляется по кадастровой стоимости в первый год была установлена льготная ставка в 1,5%, по мере перехода к обычной ставке в 2,2 % следует ожидать

роста объема налоговых поступлений. Общая стоимость имущества, облагаемого по кадастровой стоимости в области, составляла на начало 2019 года 17870626 тыс. руб. Текущий уровень средней налоговой ставки составлял 2,14%: сумма налога по кадастровой стоимости имущества/кадастровую стоимость /100 = $382\,744 / 17\,870\,626 * 100 = 2,14\%$. Потенциал роста налоговой ставки = $2,2 - 2,14 = 0,06\%$. Потенциал роста налоговых начислений = $17\,870\,626 * 0,06\% = 10,722$ млн. руб.

К числу других возможных мер по совершенствованию регулирования налогообложения имущества организаций в регионе следует отнести оптимизацию льгот на основе системы предоставления льгот в начале деятельности экономических субъектов или при начале реализации ими крупных инвестиционных проектов. При сокращении числа имущества, подпадающего под льготы по налогу на имущество организаций на 5 %, потенциальный рост налоговых поступлений по налогу составит: текущая налогооблагаемая база * снижение доли имущества со льготой * ставку налога / 100 = $721\,618,752 * 5 / 100 * 2,2 / 100 = 360\,809,338 * 2,2 / 100 = 793,781$ млн. руб.

Таким образом, для оптимизации регионального налогообложения имущества организации областным властям целесообразно осуществлять совершенствование политики предоставления льгот.

Таблица 3.3

Анализ основных показателей транспортного налогообложения организаций в Тюменской области в 2014-2018 гг.

Показатель	Значение					Темп роста, %			
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2015г	2016г	2017г	2018г
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе ФНС, единиц	4918	4983	4728	4780	4778	101,3	94,9	101,1	100,0
Число транспортных средств, ед	68659	67107	66128	64716	62878	97,7	98,5	97,9	97,2
Среднее расчетное число транспортных средств в расчете на 1 налогоплательщика, ед.	14,0	13,5	14,0	13,5	13,2	96,5	103,9	96,8	97,2

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

По транспортному налогу в области наблюдается постепенное сокращение

числа налогоплательщиков, а также постоянное сокращение числа объектов налогообложения (транспортных средств) при росте объема налоговых поступлений (таблица 3.3).

Рост числа налоговых поступлений был обусловлен реформированием системы налогообложения в последние годы. Основная же часть налоговых начислений (87,5% - 1,41 млрд. руб. из 1,61 млрд.руб. общих начислений по налогу) приходится на физических лиц. Анализ структуры налоговой базы показывает, что по видам транспортных средств основная часть налогообложения приходится на наземный транспорт (таблица 3.4).

Таблица 3.4

Анализ начислений по транспортному налогу по организациям в разрезе видов транспортных средств в Тюменской области на начало 2019 года

Вид транспорта	Количество налогоплательщиков		Количество транспортных средств		Объем начисленного налога	
	единиц	%	единиц	%	тыс. руб.	%
Наземные транспортные средства	62 377	99,20	41 375	99,06	319332	98,64
Водные транспортные средства	469	0,75	367	0,88	1 598	0,49
Воздушные транспортные средства	32	0,05	25	0,06	2 791	0,86
Всего	62 878	100,00	41 767	100,00	323721	100,00

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Объем недополученной суммы в связи с предоставлением льгот организациям: 123,553 млн. руб.

Доля налога недополученного в связи с предоставлением льгот организациям по транспортному налогу: $123\,553 / 323\,721 * 100 = 38,167\%$.

По транспортному налогу, уплачиваемому физическими лицами, объем недополученной суммы в связи с предоставлением льгот составил 187,729 млн. руб. Доля налога недополученного в связи с предоставлением льгот гражданам по транспортному налогу: $187\,729 / 1\,588\,957 * 100 = 11,781\%$. 95,6% льгот гражданам по транспортному налогу предоставлено по законодательству области.

По транспортному налогу, уплачиваемому физическими лицами, уровень недополученной суммы к начисленному налогу ниже (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Анализ начислений по транспортному налогу по физическим лицам в разрезе видов транспортных средств в Тюменской области на начало 2019 года

Вид транспорта	Количество налогоплательщиков		Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате		Объем начисленного налога	
	единиц	%	Единиц	%	тыс. руб.	%
Наземные транспортные средства	593251	99,30	376779	99,08	1588957	99,72
Водные транспортные средства	4128	0,69	3438	0,90	3987	0,25
Воздушные транспортные средства	44	0,01	43	0,01	508	0,03
Всего	597423	100,00	380260	100,00	1593452	100,00

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Оценка действующего регионального механизма транспортного налогообложения показывает наличие широкого спектра льгот, обеспечивающего справедливость налогового бремени для отдельных категорий налогоплательщиков, а также поддержку и развитие организаций отдельных секторов и отраслей. Доля не подлежащих налогообложению налогоплательщиков в области в 2014-2018 гг. составляет 24-26% от общего числа учтенных налогоплательщиков-организаций (таблица 3.6).

Таблица 3.6

Анализ основных показателей транспортного налогообложения организаций в Тюменской области в 2014-2018 гг.

Показатель	Значение					Темп роста, %			
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2015г	2016г	2017г	2018г
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе ФНС, единиц	6 602	6 589	6 390	6 439	6 336	99,8	97,0	100,8	98,4
в том числе:									
по которым исчислен налог к уплате	4 918	4 983	4 728	4 780	4 778	101,3	94,9	101,1	100
применяющих налоговые льготы	1 684	1 605	1 472	1 395	1 303	95,3	91,7	94,8	93,4
Доля учтенных налогоплательщиков, не подлежащих налогообложению, %	25,5	24,4	26,0	25,8	24,6	95,6	106,7	99,1	95,4

Доля налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы в общей численности учтенных налогоплательщиков, %	25,5	24,4	23,0	21,7	20,6	95,5	94,6	94,0	94,9
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Еще от 25,5 до 20,6% организаций пользуются льготами по налогу.

Среди физических лиц на начало 2019 года доля не подлежащих налогообложению налогоплательщиков в области составляет 32,04% из 410,91 тыс. учтенных налогоплательщиков, еще 51,38% пользуются льготами по налогу. При этом по транспортному налогу с 1 января 2018 г. снижены повышающие коэффициенты до 1,1 для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей (изменения в пункт 2 статьи 362 НК внес Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ) средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Повышающие коэффициенты применяются только к тем легковым автомобилям, которые включены в специальный перечень. Такой перечень размещен на сайте Минпромторга. С учетом снижения значений повышающих коэффициентов для дорогостоящих категорий автомобилей субъектам Российской Федерации может быть рекомендовано уполномоченным органом субъекта увеличить максимальные ставки, установленные НК РФ. К 2019 году в 7 регионах Российской Федерации ставки транспортного налога доведены до максимального значения, установленного НК РФ по 28 объектам налогообложения согласно ст. 361 НК РФ (Санкт-Петербурге, Ленинградской, Тульской, Новгородской, Нижегородской, Кировской областях, Республике Башкортостан и т. д.). В Чукотском АО и Томской области ставка по транспортному налогу по всем объектам налогообложения ниже 25 % от максимальной установленной НК РФ. Резерв по увеличению налоговой ставки от 27 до 10 объектов налогообложения наблюдается в 41 субъекте Российской Федерации [Ольховик, с. 941].

Соответственно в числе перспективных направлений оптимизации регионального налогообложения по транспортному налогу для Тюменской области

следует выделить: во-первых, постепенное доведение ставок по транспортному налогу до максимального значения, предусмотренного НК РФ, в том числе и для дорогостоящих легковых автомобилей; во-вторых, оптимизацию налоговых льгот, сокращение неэффективных налоговых льгот. Оценка возможности повышения ставок по транспортному налогу, представленная в Приложении 20, показала, что у региона есть потенциал повышения ставок на 15 и более % по всем категориям транспортных средств, кроме грузовых автомобилей.

Анализ формирования суммы транспортного налога по легковым автомобилям, подлежащего уплате в бюджет области на начало 2019 года, представленный в Приложении 21, показал, что общая численность зарегистрированных в области легковых автомобилей на начало 2019 года составляла 311,42 тыс. Общая расчетная сумма транспортного налога по легковым автомобилям – 1313 636 тыс. руб.

Прогнозирование возможного эффекта от расширения уровня ставок в региональном транспортном налогообложении легковых автомобилей на 10% к текущему уровню показало возможный рост подлежащего к уплате налога на 131,364 млн. руб.: $1313636 * 10\% = 131363,6$ тыс. руб. = 131,364 млн. руб.

Таким образом, постепенное наращивание уровня налоговой ставки в региональном транспортном налогообложении легковых автомобилей может обеспечить области прирост уровня сборов по имущественным налогам при сохранении приемлемого уровня налоговой нагрузки.

Важным направлением развития региональных налогов и совершенствования действующей налоговой политики области является дальнейший мониторинг эффективности налоговых льгот и оптимизация системы их эффективности. Ряд экспертов высказывают мнение о необходимости сокращения числа налоговых льгот в налогообложении имущества [Акульшина, Ачмиз, Божевольная, с.377]. Однако, это может повлечь за собой увеличение налоговой нагрузки на организации, играющих важную социально-экономическую роль в регионе, и ухудшение реализации принципа справедливости налоговой нагрузки в региональном налогообложении.

В связи с этим в регионе сегодня должно уделяться особое внимание развитию системы налоговых льгот на основе прогнозирования возможного положительного и отрицательного бюджетного эффекта на краткосрочный и стратегический период. В настоящий момент областью ведется мониторинг налоговых льгот в соответствии Распоряжением Правительства Тюменской области от 26.05.2010 № 620-рп «Об оценке эффективности предоставленных налоговых льгот». Согласно действующему механизму, налогоплательщики, получившие льготы по налогу на прибыль или налогу на имущество организаций ежегодно по запросу исполнительного органа предоставляют расчеты социальной и экономической эффективности льгот по утвержденной форме, на основе которых проводится оценка эффективности региональных льгот.

В качестве дополнительных показателей мониторинга можно предложить предложенные В.В. Ольховик показатели оценки эффективности налоговых льгот, включающие показатели доли налоговых льгот, по которым проведена оценка эффективности, по которым эффект был запланированным, по которым определены выпадающие доходы, цели предоставления которых соответствуют приоритетам социально-экономического развития региона, для льгот, признанных эффективными и неэффективными [Ольховик, с. 943]. Как отмечают эксперты, в действующей бюджетной системе РФ система оценки льгот является обязательной для всех регионов. Объем налогового потенциала региона увеличивается на объем неэффективных налоговых льгот. Стимулирующие налоговые льготы с положительным бюджетным эффектом исключаются из налогового потенциала. Соответственно, у региона с меньшим налоговым потенциалом в перспективе выше объем финансовой помощи в форме дотаций из вышестоящего бюджета. В результате от правильной оценки эффективности налоговых льгот зависит динамика налогового потенциала. В настоящее время, используемые в разных субъектах налоговые льготы различны, а методики оценки эффективности налоговых льгот не всегда содержит инструменты, направленные на выявление неэффективности отдельных налоговых льгот [Оробинская, Улезько, с.155]. Таким образом, области следует продолжать работу по повышению эффективности

налоговых льгот и их оптимизации, сохранению их стимулирующего характера и инвестиционной направленности для обеспечения развития и диверсификации региональной отраслевой структуры.

В части совершенствования налогового администрирования области целесообразно учесть опыт Владимирской области по расширению налоговой базы за счет организации работы «мобильных офисов» коммерческого банка (выезд на места «мобильных офисов» с участием представителей налоговых органов и коммерческого банка для обеспечения возможности уплаты налогов для физических лиц), где услугами «мобильных офисов» за год воспользовалось 1,59 тыс. чел., внесших в бюджет 0,53 млн. руб. налоговых платежей [Ольховик, с. 948].

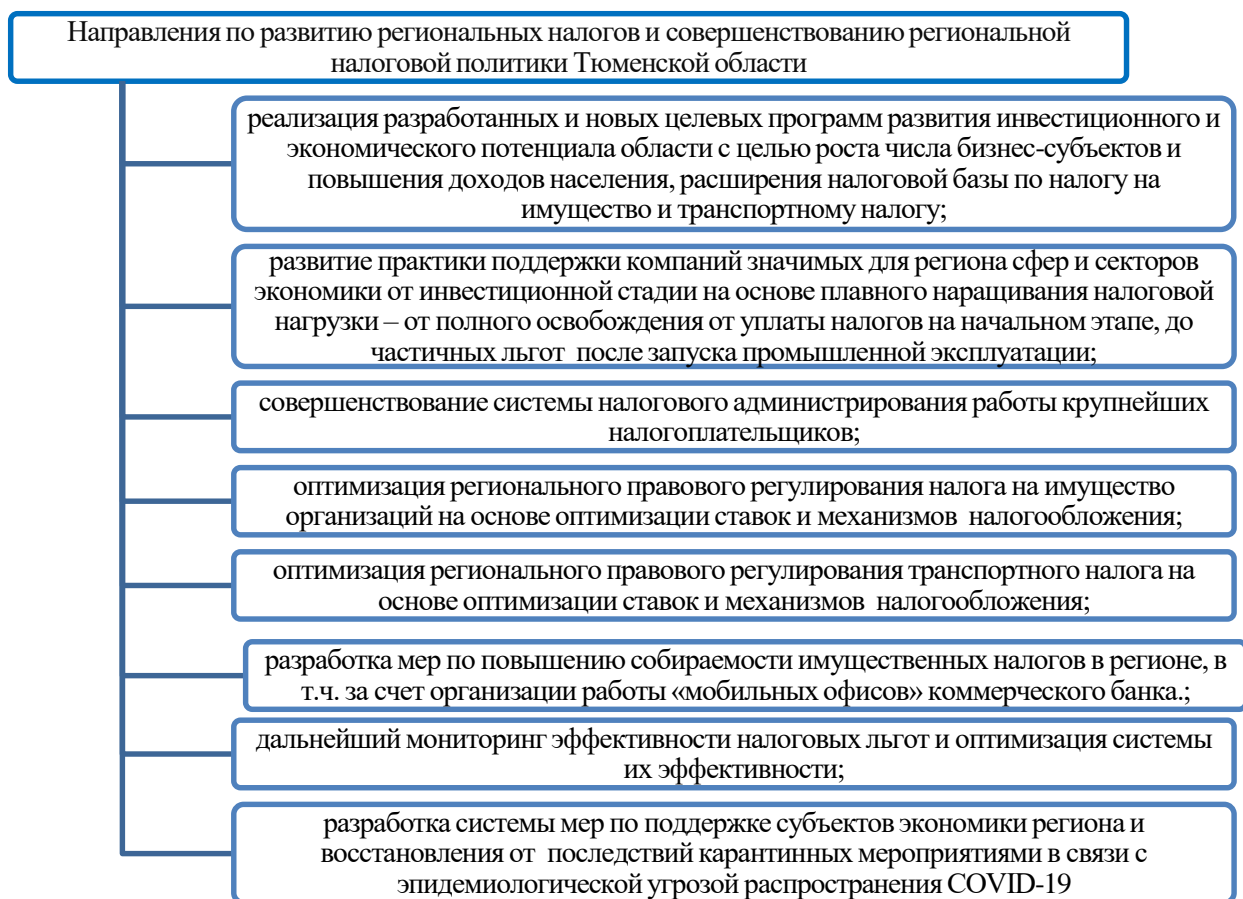


Рис. 3.3. Меры по развитию региональных налогов и совершенствованию региональной налоговой политики Тюменской области

Источник: составлено автором

В части разработки мер по поддержке налогоплательщиков от последствий карантинных мероприятий в связи с эпидемиологической угрозой распространения COVID-19 областным властям следует предусмотреть систему отсрочки платежей

для организаций и граждан при необходимости, оптимизировать процедуру получения налоговой отсрочки. Обобщение предложенных мер по развитию региональных налогов и совершенствованию региональной налоговой политики Тюменской области представлено на рисунке 3.3.

Таким образом, предложенные направления развития региональных налогов и совершенствования региональной налоговой политики Тюменской области позволят укрепить систему региональных налогов и увеличить объем поступлений от них, станут основой повышения бюджетной обеспеченности рассматриваемого региона. Проведем прогнозирование возможного уровня доходов бюджета области от региональных налогов с учетом предложенных мероприятий.

3.3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ДЛЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В ДОХОДНУЮ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА РФ

Для прогнозирования бюджетных доходов в практике бюджетного планирования используются различные методы экономико-математического моделирования. Для российской практики прогнозирования региональных бюджетов характерно использование следующих методов [Распоряжение Правительства ТО от 26.05.2010 № 620-рп]: прямого счета, усреднения, индексации и экстраполяции (Приложение 22). Основой формирования регионального бюджета, как уже отмечалось в первой главе, является сценарное прогнозирование развития региональной экономики и соответственно различного уровня доходов бюджета субъекта [Сыромятникова, Реутова, с.45]. Планирование налоговых поступлений в региональные бюджеты осуществляется преимущественно по методике расчета налоговой базы на основе объема фактического поступления налогов в базовом периоде с корректировкой её на индексы-дефляторы для планирования будущих поступлений [Таибова, с. 282].

Используемые в региональных бюджетных процессах методики прогнозирования доходов опираются на методические разработки Минфина России и Федеральной налоговой службы. Действующие нормы обеспечивают

однообразии подходов к прогнозированию с учетом ключевых социально-экономических показателей развития, динамики налоговой базы и налоговых поступлений за прошедший период. Однако, принятый порядок планирования на практике не всегда позволяет учесть цели и тенденции развития отдельных регионов в процессе бюджетного планирования. Изучение зарубежного опыта прогнозирования доходов субфедеральных бюджетов, к примеру, сравнение методики планирования бюджетных доходов в России, США и Канаде (Приложение 23) показывает существенные различия как по источникам формирования бюджетов, так и по срокам планирования и методикам прогнозирования доходов региональных бюджетов [Костина, Машенцева, с. 145]. Как отмечают, эксперты, для российской практики регионального бюджетного планирования целесообразно использование долгосрочных бюджетных прогнозов, активное применение эконометрических моделей прогнозирования в сочетании с комбинацией моделей прогнозирования «сверху-вниз» и «снизу-вверх» и применением «базового случая» бюджета.

Для планирования бюджетных доходов по региональным налогам базовыми факторами объема доходов выступают стоимость имущества организаций региона (рыночная стоимость объектов и их число) и стоимость зарегистрированных на территории области транспортных средств и уровень налоговых ставок. Объем налоговой базы в транспортном налогообложении является полностью доступным в государственных информационных системах показателем. Объем налоговой базы по налогу по регистрируемому недвижимому имуществу организаций, так же является доступным в государственных информационных системах показателем. Объем прочих основных фондов организаций отражается регулярно в их налоговой отчетности. Исходя из имеющейся базы, современные информационные технологии при должном уровне настройки способны оперативно рассчитывать плановый объем поступлений налога на ближайший налоговый период методом прямого счета. Однако, для прогнозирования поступлений региональных налогов на среднесрочный и долгосрочный периоде необходимо учесть, что динамика налоговой базы зависит от активности развития экономики, обновления

производственных фондов. Поэтому на практике планирование объема поступлений по имущественным налогам осуществляется на основе средней тенденции последних лет (экстраполяция) с учетом прогнозируемых показателей экономического роста и динамики цен.

Так, прогнозирование налоговых поступлений в бюджет в налогообложении имущества организаций в соответствии с утвержденной методикой (Приказ ФНС России от 06.03.2020 N ЕД-7-1/143@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период») осуществляется на основе прогноза социально-экономического развития, законодательства и статистических данных по налогу (формы № 5-ННО и № 1-НМ) на основе оценки стоимости налоговой базы по налогу (среднегодовой, кадастровой и железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью), умножения исчисленных значений на средний размер налоговой ставки по налогу и корректировки на уровень переходящих платежей по налогу, уровень собираемости и корректирующую сумму с учетом плановых изменений налоговой политики [Приказ ФНС России от 06.03.2020 N ЕД-7-1/143]. В расчете стоимости налогооблагаемого имущества используется показатель доли облагаемой среднегодовой стоимости имущества, сложившейся в регионе.

Для прогнозирования объема поступлений по транспортному налогу используются данные налоговой статистической отчетности (форме N 5-ТН и форме N 1-НМ), налоговое законодательство и оперативные данные, формируемые в системе информационного обмена с органами исполнительной власти субъектов РФ. Расчет осуществляется на основе корректировки количества зарегистрированных объектов транспортных средств на коэффициент экстраполяции, последующего умножения результата на расчетную среднюю сумму налога на транспортное средство, с последующей корректировкой на уровень переходящих платежей по налогу, уровень собираемости и корректирующую сумму с учетом плановых изменений налоговой политики [Приказ ФНС России от 06.03.2020 N ЕД-7-1/143].

Прогнозирование возможного объема бюджетных доходов областного

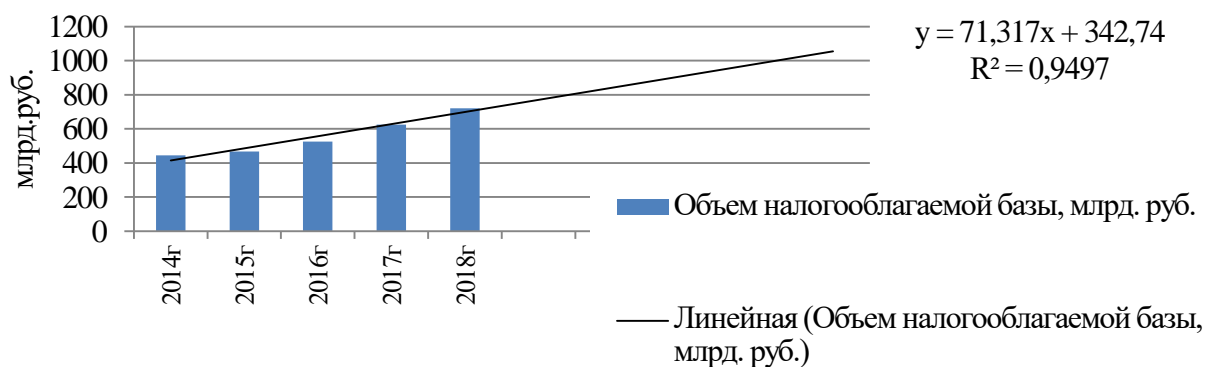
бюджета от региональных налогов в работе бюджет осуществлено двумя способами:

- 1) с учетом принятой в РФ системы прогнозирования налоговых доходов,
- 2) а также на основе оценки методов статистического прогнозирования с учетом изменений объема региональных налоговых сборов в прошлые годы.

Для прогнозирования объемов налоговых поступлений в бюджет области по имущественному налогообложению организаций на основе официальной методики прогнозирования в рамках исследования открытых данных недостаточно, так как «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» (форма 5-ННО) доступны на официальном сайте налоговой на момент оценки только за 2018 год. В связи с этим расчет среднегодовой стоимости имущества было осуществлено на основе данных прошлых лет методом экстраполяции (на основе однофакторной линейной прогнозирующей функции – линейного тренда), а при последующем расчете в качестве исходных принимались данные за 2018 год. Прогнозирование объемов налоговых поступлений по транспортному налогу с учетом официальной методики прогнозирования включало:

- 1) расчет (на основе статистических налоговых данных за 2014-2018 гг. и метода экстраполяции) прогнозного объема налогооблагаемой базы;
- 2) оценка среднего уровня налоговой ставки по отчетным данным;
- 3) оценка корректирующей суммы поступлений с учетом плановых изменений налоговой политики;
- 4) расчет планового объема налоговых поступлений путем сложения суммы налога, исчисленной из прогнозной налогооблагаемой базы и среднего уровня налоговой ставки по налогу, с корректирующей суммой поступлений с учетом плановых изменений налоговой политики.

Расчет прогнозного объема налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций в Тюменской области по статистическим налоговым данным за 2014-2018 гг. (формы № 5-ННО и № 1-НМ) был осуществлен методом экстраполяции (однофакторной линейной прогнозирующей функции – тренда) (рисунок 3.4).



Фактические значения, млрд. руб.					Прогнозирование, млрд. руб.				
2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	2023г
444,128	466,726	526,087	624,916	721,619	770,642	841,959	913,276	984,593	1055,910

Рис.3.4. Прогнозирование налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций в Тюменской области на 2020-2023 гг.

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Оценка среднего уровня налоговой ставки по отчетным статистическим данным: налог на имущество организаций за период/ налогооблагаемая база*100 = 11,544/721,619*100=1,60 %

При расчете с прогноза 2021 года корректирующая сумма учтена в размере 804,503 млн. руб. с учетом предложенных мер и возможного увеличения суммы налога по мере окончания льготы по ставке по имуществу, оцениваемому в целях налогообложения по кадастровой стоимости, на 10, 722 млн. руб. и роста поступлений при сокращении числа льгот на 793,781 млн. руб. (согласно проведенному ранее расчету). Обобщенные данные прогнозирования и расчет прогнозных цифр представлены в Приложении 24. Расчет с учетом бюджетного алгоритма прогнозирования и предложенных мер показал прогнозируемый объем доходов областного бюджета по налогообложению имущества организаций: 12,36 млрд. руб. в 2020 году; 14,20 млрд. руб. в 2021 году; 15,24 млрд. руб. в 2022 году; 16,29 млрд. руб. в 2023 году; 17,34 млрд. руб. в 2024 году. Также для прогнозирования возможного объема доходов бюджета Тюменской области по налогообложению имущества организаций были использованы модели статистического прогнозирования методом экстраполяции.

Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области по налогообложению имущества организаций на пятилетний период

Показатель	Значения								
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г
Период анализа									
Фактический уровень доходов от налога имущество организаций, млрд. руб.	3,99	5,09	5,86	6,56	7,49	9,01	10,01	11,54	11,31
Уравнение линейного тренда	$Y=0,9897x + 2,925$								
Прогнозный период	Базовое значение (факт)			Прогноз					
	2019г			2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	
Прогнозируемый уровень налоговых доходов, млрд. руб.	11,31			12,82	13,81	14,80	15,79	16,78	

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Прогнозирование значений региональных доходов по налогу на имущество на ближайшие пять лет на основе данных о доходах бюджета за 2011-2019 гг. с использованием программы Excel представлено в таблице 3.7.

Наглядно прогнозная динамика представлена на рисунке 3.5.

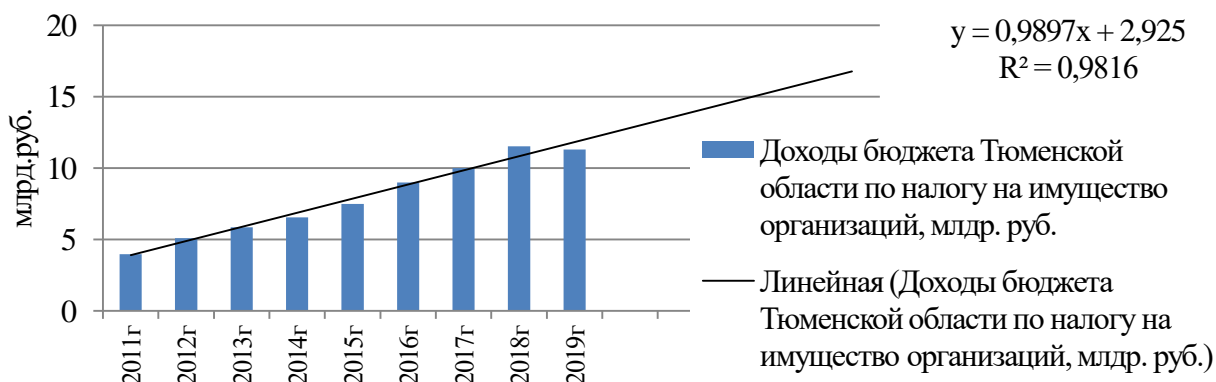


Рис. 3.5. Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области по налогообложению имущества организаций на 2020-2024 гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

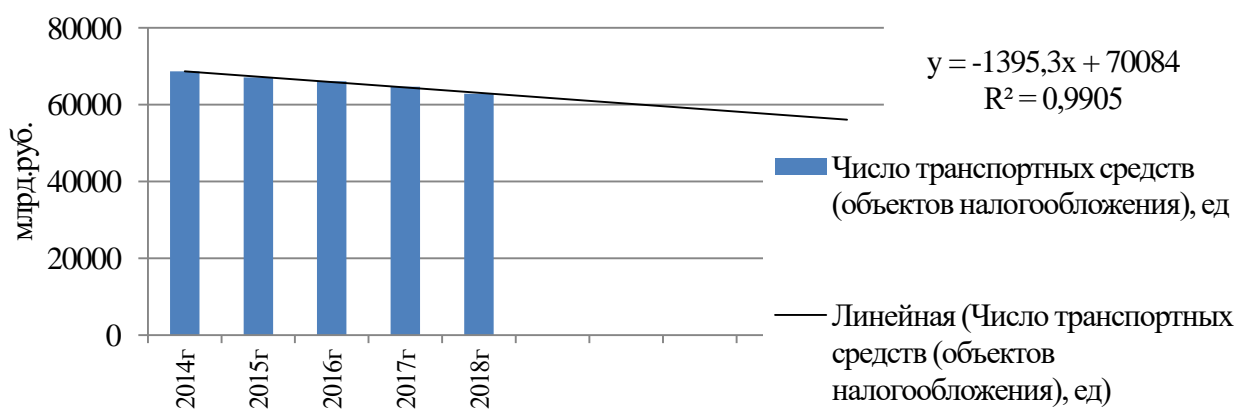
Таким образом, проведенное прогнозирование показало возможный прирост поступлений в бюджет области по налогообложению имущества организаций в объеме большем, чем запланировано бюджетом при проведении эффективной налоговой региональной политики.

Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет области по

транспортному налогу с учетом официальной методики прогнозирования было осуществлено в несколько этапов:

- 1) расчет (на основе статистических данных и метода экстраполяции) прогнозного числа объектов налогообложения;
- 2) расчет средней суммы налога, приходящейся на одно транспортное средство, по данным налоговой статистики;
- 3) оценка корректирующей суммы поступлений с учетом плановых изменений налоговой политики;
- 4) расчет планового объема налоговых поступлений путем сложения произведения прогнозного числа объектов налогообложения с расчетной средней суммы налога на одно транспортное средство и корректирующей суммы поступлений с учетом плановых изменений налоговой политики.

Прогнозирование числа объектов налогообложения по транспортному налогу в Тюменской области на основе имеющихся данных налоговой статистической отчетности за 2014-2018 гг. представлено на рисунке 3.6.



Фактические значения, млрд. руб.					Прогнозирование, млрд. руб.				
2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	2023г
68659	67107	66128	64716	62878	61712	60317	58922	57526	56131

Рис. 3.6. Прогнозирование числа объектов налогообложения по транспортному налогу в Тюменской области на 2020-2023 гг.

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Средняя сумма налога в расчете на одно транспортное средство, по имеющимся данным составляет: $1,80/61712 \cdot 1000000 = 29,168$ тыс. руб. (объем

поступлений налога / число объектов налогообложения).

Таблица 3.8

Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области по транспортному налогу на пятилетний период

Показатель	Значения								
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г
Период анализа									
Фактический уровень доходов бюджета по транспортному налогу, млрд. руб.	0,61	0,74	0,82	0,86	1,01	0,98	1,20	1,26	1,80
Уравнение линейного тренда	$Y = 0,12x + 0,4311$								
Прогнозный период	Базовое значение (факт)				Прогноз				
	2019г				2020г	2021г	2022г	2023г	2024г
Прогнозируемый уровень налоговых доходов по транспортному налогу, млрд. руб.	1,80				1,51	1,63	1,75	1,87	1,99

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

При расчете корректирующая сумма оценена в 2020-2024 гг. в 131,364 млн. руб. на основе предложенных мер по постепенному наращиванию ставок налогообложения легковых автомобилей в пределах установленных федеральными законами границ (согласно проведенному ранее расчету). Обобщенные данные прогнозирования и расчет прогнозных цифр представлены в Приложении 25. По данным прогноза с учетом бюджетного алгоритма прогнозирования с учетом мер прогнозируемый объем доходов областного бюджета по транспортному налогу составит: 1,759 млрд. руб. в 2020 году; 1,850 млрд. руб. в 2021 году; 1,809 млрд. руб. в 2022 году; 1,769 млрд. руб. в 2023 году; 1,728 млрд. руб. в 2024 году.

Наглядно прогнозная динамика представлена на рисунке 3.7.

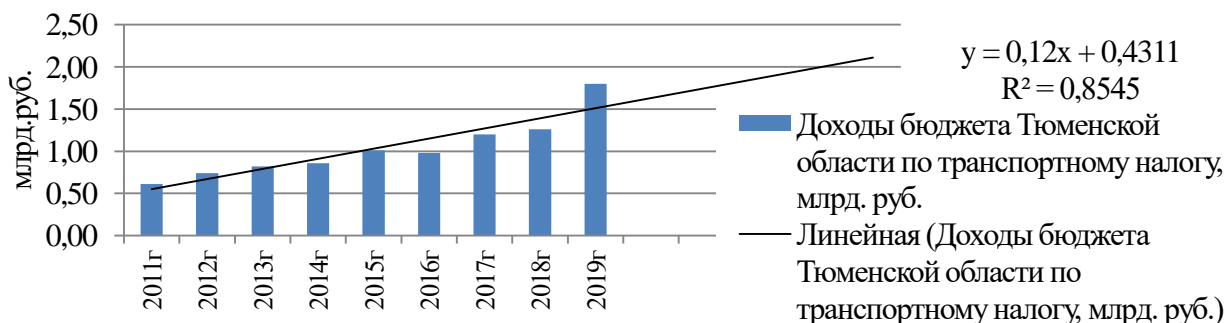


Рис. 3.7. Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области по транспортному налогу на 2020-2024 гг.

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об

исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Обобщение прогнозных показателей прогнозирования налоговых доходов бюджета области от региональных налогов представлено в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Прогнозирование налоговых поступлений бюджета Тюменской области от региональных налогов, млрд. руб.

Показатель	Факт 2019г	Прогноз					Темп роста (2024/2019)	
		2020г	2021г	2022г	2023г	2024 г	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на имущество организаций, млрд. руб.:								
Бюджетный алгоритм планирования	11,31	12,36	14,20	15,24	16,29	17,34	6,03	53,32
Модель линейного тренда	11,31	12,82	13,81	14,80	15,79	16,78	5,47	48,36
Транспортный налог, млрд. руб.:								
Бюджетный алгоритм планирования	1,80	1,76	1,85	1,81	1,77	1,73	-0,07	-4,00
Модель линейного тренда	1,80	1,51	1,63	1,75	1,87	1,99	0,19	10,56
Общий объем поступлений от региональных налогов в областной бюджет, млрд. руб.:								
Бюджетный алгоритм планирования с учетом мер	13,11	14,12	16,05	17,05	18,06	19,07	5,96	45,45
Модель линейного тренда	13,11	14,33	15,44	16,55	17,66	18,77	5,66	43,17

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Таким образом, проведенное прогнозирование показало, что в перспективе объем годовых налоговых доходов бюджета Тюменской области от региональных налогов может вырасти на 43,17-45,45 % (5,66 -5,96 млрд. руб. в денежном выражении). Для наращивания налогового потенциала и обеспечения положительной динамики по региональным налогам властям Тюменской области следует предусмотреть в региональной налоговой политике и реализовать следующие меры: реализация разработанных и новых целевых программ развития инвестиционного и экономического потенциала области и расширения налоговой базы по региональным налогам; совершенствование системы налогового администрирования работы крупнейших налогоплательщиков; разработка мер по повышению собираемости имущественных налогов в регионе, в т.ч. за счет организации работы «мобильных офисов» коммерческого банка; оптимизация регионального правового регулирования имущественных налогов; дальнейший мониторинг эффективности налоговых льгот и оптимизация системы их эффективности; разработка системы мер по поддержке субъектов экономики

региона и восстановления от последствий карантинных мероприятиями в связи с эпидемиологической угрозой распространения COVID-19, отсрочке налоговых платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджет субъекта РФ или региональный бюджет представляет собой форму аккумуляции и распределения денежных ресурсов с целью обеспечения функций и задач, закрепленных за властями субъекта. Это основной финансовый план субъекта РФ, который разрабатывается и принимается в установленном законом порядке для реализации задач, необходимых для социально-экономического развития региона. Бюджет субъектов в бюджетной системе РФ формируется за счет закрепленных за ним законодательно источников, включающих налоговые (собственные и регулирующие) и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. Регулируемые доходы призваны снизить существующие различия в развитии территорий и уровне жизни граждан. В действующей бюджетной системе регионы имеют ограниченные возможности формирования бюджета собственными доходами и в основной своей массе характеризуются высокой зависимостью от регулирующих доходов и целевых бюджетных поступлений из федерального бюджета.

Региональные налоги представляют собой устанавливаемые на уровне РФ и субъекта и направляемые в региональный бюджет налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес), они формируют собственные (закрепленные) налоговые доходы бюджета субъекта РФ. Региональные налоги выступают в качестве одного из источников формирования бюджетов субъектов федерации. Особенность правовой конструкции региональных налогов отражается в том, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы, механизм и правила их исчисления, а ставка налога и состав льгот регламентируются региональным законодательством и могут существенно дифференцироваться в различных субъектах РФ. Действующая налоговая система РФ закрепляет за региональными бюджетами региональные налоги, как основной источник их стабильного дохода. Однако, действующий комплекс региональных налогов не формирует не способен сформировать достаточную доходную базу бюджетной устойчивости регионов, что с одной стороны, повышает текущую значимость регулирующих доходов региональных бюджетов, с другой, требует

развития налогового потенциала региона на основе обеспечения устойчивого социально-экономического развития территории.

Формирование бюджета субъекта РФ носит форму планирования основных показателей его доходов и расходов, исходя из норм федерального и регионального законодательства и ориентиров налоговой и бюджетной политики и тенденций развития территории, а также последующего контроля исполнения бюджетного плана. Прогнозирование налоговых бюджетных доходов в региональные бюджеты основано на методике планирования налоговых доходов бюджетов, основанной на методиках расчета налоговой базы по налогам и корректировки на индексы-дефляторы статистических данных по поступлениям.

Тюменская область в действующей бюджетной системе признана бюджетно-обеспеченным регионом и не является получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Область ориентирована на планирование бюджета развития с допустимым значением бюджетного дефицита. За 2011-2019 годы областной бюджет характеризовался высокой уровнем обеспеченности и устойчивости: бюджетные доходы выше утвержденных плановых показателей, по расходам достигнута экономия, бюджет за большинство лет (кроме 2012, 2013 и 2017 гг) исполнялся с профицитом. Нарастание фактического дефицита по сравнению с плановым уровнем произошло только в 2013 г.

Основу формирования региональных бюджетных доходов Тюменской области составляют налоговые доходы, это одним из основных факторов её бюджетной устойчивости. Общий прирост годовых налоговых доходов областного бюджета за исследуемый период - 47,65%, а суммы годовых поступлений с 129,72 до 191,53 млрд. руб. Доля налоговых доходов в формировании тюменского областного бюджета имела тенденцию к увеличению (75,0-92,4%). Основу формирования налоговых доходов бюджета Тюменской области в исследованном периоде составляют платежи в региональный бюджет по налогу на прибыль, налогу на физических лиц, налогу на имущество организаций и акцизам. Основой наполнения бюджета, формирующей от 66,88 до 83,73 % налоговых доходов области, выступают регулирующие отчисления по налогу на прибыль. Вторым по

значимости для регионального бюджета является НДФЛ, доля которого в налоговых доходах области в исследуемом периоде составляла от 9,17 до 16,32%. Третий по значимости - налог на имущество организаций (3,08 - 8,07 % налоговых бюджетных доходов). Акцизы приносят от 2,41 до 4,97% областных налоговых бюджетных доходов.

Анализ динамики налоговых доходов областного бюджета показал высокое качество бюджетного планирования и налогового администрирования в области: рост налоговой базы по основным налогам, выполнение основной части плановых показателей, рост налоговых бюджетных поступлений. Основными выявленными проблемами формирования налоговых доходов областного бюджета являются: низкий уровень сбора НДФЛ в 2018-2019 гг., осуществляемое перераспределение части налоговых доходов в бюджеты муниципалитетов территории; необходимость дальнейшей оптимизации региональной налоговой политики для улучшения инвестиционного климата и поддержки малого бизнеса в области, формирования системы социальной и имущественной поддержки, в том числе и налоговых льгот, для отдельных категорий граждан и организаций.

Основной проблемой бюджетной и налоговой политики субъектов РФ является сохраняющаяся высокая дотационность большинства региональных бюджетов, недостаточность закрепленных за бюджетом самостоятельных налоговых доходов, сочетающаяся в существенной части территорий с недостаточностью ресурсной базы для формирования достаточного потока налоговых платежей. Несмотря на то, что область признана финансово устойчивым регионом, региональными налогами обеспечивается не более 8 % бюджетных доходов области 2011-2019 гг. и не более 8,95 % налоговых поступлений регионального бюджета, хотя их роль в формировании доходной части бюджета субъекта и налоговый потенциал региона растут. Региональные налоги формируют по данным исполнения бюджета 2019 года 6,21 % доходов бюджета области по сравнению с 2,66% в 2011 г. Данный вид бюджетных доходов области характеризовался устойчивым ростом в 2011-2019 гг. даже при общем падении региональных бюджетных доходов. В действующей региональной налоговой и

бюджетной политике Тюменской области реализуются следующие направления оптимизации налоговых бюджетных доходов: совершенствование налоговых механизмов, ставок и системы льгот на уровне регионального законодательства, поддержка бизнес-субъектов приоритетных для области отраслей и секторов экономики по модели «плавного наращивания налоговой нагрузки». Для наращивания собственной ресурсной базы регионального бюджета областными властям следует искать возможности совершенствования регионального налогового законодательства с учетом прогнозирования потенциального бюджетного эффекта на краткосрочный период и стратегическую перспективу.

Основными мерами по развитию региональных налогов и совершенствованию региональной налоговой политики Тюменской области на ближайший и среднесрочный бюджетные периоды должны стать:

- реализация разработанных и новых целевых программ развития инвестиционного и экономического потенциала области с целью роста числа бизнес-субъектов и повышения доходов населения, расширения налоговой базы по региональным налогам;

- развитие практики поддержки бизнес-субъектов приоритетных для области отраслей и секторов экономики по модели «плавного наращивания налоговой нагрузки»;

- совершенствование системы налогового администрирования работы крупнейших налогоплательщиков;

- оптимизация регионального правового регулирования имущественного налогообложения организаций на основе оптимизации ставок и механизмов налогообложения, совершенствования политики предоставления налоговых льгот;

- оптимизация регионального правового регулирования транспортного налога на основе постепенного повышения ставок по легковым автомобилям в установленных федеральным законодательством пределах и механизмов предоставления льгот;

- разработка мер по повышению собираемости имущественных налогов в регионе, в т.ч. за счет организации работы «мобильных офисов» банков;

- дальнейший мониторинг эффективности налоговых льгот и оптимизация системы их эффективности;

- разработка системы мер по поддержке субъектов экономики региона и восстановления от последствий карантинных мероприятий в связи с эпидемиологической угрозой распространения COVID-19, отсрочке налоговых платежей.

Предложенные направления развития региональных налогов и совершенствования региональной налоговой политики Тюменской области позволят укрепить систему региональных налогов и увеличить объем бюджетных поступлений, будут способствовать росту бюджетной обеспеченности территории. Возможный прогнозный прирост уровня доходов регионального бюджета Тюменской области с учетом предложенных мероприятий показало, что в перспективе объем годовых налоговых бюджетных доходов области от региональных налогов может вырасти на 2020-2024 гг. на 43,17-45,45 % (5,66 -5,96 млрд. руб. в денежном выражении). Также общее наращивание экономического потенциала области позволит увеличить объем поступлений по перераспределенным федеральным налогам, являющимся основой формирования регионального бюджета в настоящий момент.

Проведенное исследование позволило выявить основные проблемные аспекты формирования налоговых поступлений от региональных налогов в бюджет в Тюменской области и обобщить основные перспективные направления развития региональных налогов и совершенствования региональной налоговой политики субъектов РФ в целом и Тюменской области в частности. Предложенные направления и меры по увеличению наполняемости бюджета за счет налоговых поступлений по региональным налогам для рассматриваемого субъекта РФ могут быть учтены в совершенствовании налоговой и бюджетной политики области.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Chaplyuk V.Z., Andryushchenko G.I., Sorokina L.N., Kukharenko O.G., Petrovskaya M.V. Problems of Russian Economy. Mediterranean Journal of Social Sciences. 2016. Т. 7. № 3. С. 206-211.
2. Chris Sanger, Rob Thomas. 2017 global tax policy outlook: New directions directions ahead // The outlook for global tax policy in 2017. С.1-9 URL: https://docviewer.yandex.ru/view/218878983/?* =ztLiaem26TtNvKE7sL6SRzCt8xd7In
3. Messere K. C. Tax Policy in OECD Countries: Choices and Conflicts. Amsterdam: IBFD Publications BV, 1993.510 p
4. Акульшина К.Г. Особенности взимания региональных налогов / К.Г. Акульшина, А.Ю. Ачмиз, К.А. Божевольная // Эпомен. 2019. № 23. С. 376-382.
5. Алиев Б.Х. Региональная налоговая политика России: основные направления и формы реализации / Б.Х. Алиев, М.И. Омаров // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 7. № 2. С. 14-17.
6. Аналитический доклад: опыт субъектов Российской Федерации по преодолению кризисных тенденций в экономике (к «правительственному часу» 378-го заседания Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, 30 сентября 2015 года) / Аналитический вестник. 2015. № 27 (580) С. 50.
7. Артемьева С.С. Проблемы повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации / С.С. Артемьева // Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и просвещение, 2019. С. 153-155.
8. Атоян Л.В.О проблеме неравномерности регионального развития в Российской Федерации / Л.В. Атоян, А.Э. Бадеян // Эпомен. 2019. № 25. С. 294-298.
9. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система / М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов. Москва: Юрайт, 2018. 777 с.
10. Бакаева М.М. Совершенствование бюджетной модели государства при реализации системы равновесного налогового регулирования / М.М. Бакаева, М.Ш. Давтукаева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Т. 9. № 6-1. С. 38-46.
11. Баклаева Н.М. Основные социально-экономические противоречия

бюджетной децентрализации в контексте развития бюджетного федерализма / Баклаева Н.М. //В сборнике: Теоретические и экспериментальные исследования в современной науке Материалы международной научно-практической конференции. Сборник научных статей. Пятигорск: Рекламно-информационное агентство на Кавминводах, 2019. С. 28-35.

12. Берман С.С. Управление бюджетом территории: опыт регионов Российской Федерации / С.С. Берман // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 10-2. С. 31-39.

13. Боброва А.В. Проблемы собираемости налогов в современных экономических условиях/ А.В. Боброва, А.В. Верченкова // Управление в современных системах. 2019. № 3 (23). С. 3-12.

14. Богомолова И.В. Федеральные, региональные и местные налоги: сущность и оптимизация налогообложения / И.В. Богомолова. Волгоград: Волгоградский государственный технический университет, 2019. 90 с.

15. Бугаева Т.Н. Бюджетно-финансовая безопасность как основа устойчивого развития региона // Т.Н. Бугаева // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 2 (47). С. 41-48.

16. Бушинская Т.В. Региональная налоговая политика в условиях санкционного давления/ Т.В. Бушинская, П.А. Булдыгин// Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2019. № 1-2. С. 57-59.

17. Бычкова М.С., Сорокина Т.В. Особенности прогнозирования и планирования доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на основе региональной управляющей модели. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-prognozirovaniya-i-planirovaniya-dohodov-konsolidirovannogo-byudzheta-subekta-rossiyskoy-federatsii-na-osnove> (дата обращения: 14.09.2020)

18. Бюджет для граждан на основе Закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Портал органов государственной власти Тюменской области: официальный сайт. Тюмень. URL: https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/more.htm?id=11578815@cmsArticle

(дата обращения: 14.09.2020)

19. Бюджет России: реальность, парадоксы, альтернативы (опыт независимой экспертизы) / под ред. В.К. Сенчагов. Москва: ИЭ РАН, 2017. 548 с.

20. Бюджетная система России: учебник для вузов / под ред. проф. Г.Б. Поляка. Москва: ЮНИТИ, 2016. 703 с.

21. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (ред. от 27.12.2019) URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

22. Васюнина М.Л. Межбюджетные трансферты субъектам Российской Федерации: современные проблемы и приоритеты / М.Л. Васюнина // Дайджест-финансы. 2019. Т. 24. № 2 (250). С. 149-161.

23. Вылкова Е.С. Налоговое состояние субъекта РФ: теория, методология, методика диагностики / Е.С. Вылкова, И.А. Позов. Санкт-Петербург.: Изд-во «КультИнформПресс», 2017. 264 с.

24. Вылкова Е.С. Направления совершенствования имущественного налогообложения в РФ / Е.С. Вылкова // Экономика. Налоги. Право. 2019. Т. 12. № 1. С. 127-135.

25. Дадашева Ю.А. Прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации: диссертация кандидата экономических наук / Юлия Алихановна Дадашева. Москва, 2009 138с. URL: <https://www.dissercat.com/content/prognozirovanie-i-planirovanie-nalogovykh-postuplenii-v-byudzhete-subekta-rossiiskoi-federats> (дата обращения: 14.09.2020)

26. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. Москва. URL: https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 14.09.2020)

27. Домбровский, Е.А. Резервы роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации: дис. канд. экон. наук: 08.00.10/ Домбровский Евгений Александрович. Москва, 2013. 209 с.

28. Жинжилов С.Б. Роль налога на доходы физических лиц в формировании

доходов региональных бюджетов / С.Б. Жинжилов// Вектор экономики. 2019. № 8 (38). С. 37.

29. Жукова Е.В. Бюджетный федерализм: теория и современная российская проблематика / Е.В. Жукова // Colloquium-journal. 2019. № 13-6 (37). С. 24-26.

30. Забнина Г.Г. Сущность бюджетной политики региона/ Г.Г. Забнина, И.И.Сорокин// Научный результат. Экономические исследования. 2019. Т. 5. № 2. С. 51-57.

31. Зверева Т.В. Развитие регионального налогообложения в Российской Федерации/ Т.В. Зверева, Д.М.Б. Имагожев// Modern Science. 2019. № 4-2. С. 113-118.

32. Зорилэ М.М. Основные вопросы при формировании региональных бюджетов / М.М.Зорилэ// Аллея науки. 2019. Т. 2. № 5 (32). С. 140-143.

33. Иониди Л.В. Налоговая политика: региональный аспект / Л.В. Иониди, с.В. Семёнова // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 11. С. 296-300.

34. Исмаилов М.М. Принципы организации межбюджетных отношений в условиях бюджетного федерализма // М.М. Исмаилов, К.К. Абдулкеримов, К.Р. Давудов // Инновационные технологии в науке и образовании: сборник статей XIV Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и просвещение, 2019. С. 74-77.

35. Каломбо Муламба В.И. Проблемы при формировании налоговых доходов регионального бюджета / В.И. Каломбо Муламба, Я.Н. Скоробогатова // Научный журнал. 2019. № 1 (35). С. 42-43.

36. Катаева В.И. Государственная налоговая региональная политика: нормативно-правовой аспект / В.И. Катаева, А.И. Митрохина // Материалы Ивановских чтений. 2019. № 1 (23). С. 102-109.

37. Кашин, В.А. Промышленная политика и налоговое регулирование: монография / В.А. Кашин, М.Д. Абрамов. Москва: ИПР РАН, 2015. 164 с.

38. Каюмова Л.Ш. К вопросу о некоторых проблемах реализации принципов бюджетного федерализма в Российской Федерации // Л.Ш. Каюмова // Экономика и предпринимательство. 2019. № 8 (109). С. 211-217.

39. Кирик В.Б. Совершенствование бюджетной политики региона (на примере Санкт-Петербурга) / В.Б. Кирик // Аллея науки. 2019. Т. 2. № 2 (29). С. 201-206.

40. Кислицкая Н.А. Влияние бюджета региона на обеспечение экономической безопасности / Н.А. Кислицкая, с.Г. Кудинова // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право: сборник научных трудов. Севастополь: ООО «Рибест», 2019. С. 379-382.

41. Колодина Е.А. Исследование результативности выравнивающей региональной политики в Российской Федерации / Е.А. Колодина // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. 2019. № 4 (60). С. 7.

42. Коскова В.С. Бюджетный федерализм и его место в российской экономике / В.С. Коскова // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2019. № 4. С. 68-71.

43. Косов М.Е. Проблемы межбюджетных отношений в России и пути их решения / М.Е. Косов // Экономика. Информатика. 2020. Т. 47. № 3. С. 545-554.

44. Костина З.А., Машенцева Г.А. Прогнозирование налоговых доходов бюджета субъекта российской федерации с использованием корреляционно-регрессионного анализа // Сибирская финансовая школа. 2019. № 5 (136). С. 144-147.

45. Кудрин А. Субнациональные бюджетные правила: зарубежный и российский опыт / А. Кудрин, А. Дерюгин // Экономическая политика. 2018. Т. 13. № 1. С. 8–35

46. Кузин А.Э. Зарубежный опыт налогообложения организаций / А.Э. Кузин // Контентус. 2019. № 9 (86). С. 45-50.

47. Кузнецова, Е.В. Сбалансированность бюджетов Российской Федерации: проблемы и пути обеспечения: дис. канд. экон. наук: 08.00.10/ Кузнецова Елена Владимировна. Москва, 2012. – 195 с.

48. Курмаев И.Т. Совершенствование прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы // Экономика и предпринимательство. 2020. № 5.. С. 593-599.

49. Левина В.В. Согласование интересов в бюджетной политике субъектов Российской Федерации / В.В. Левина // Федерализм. 2019. № 1 (93). С. 100-117.

50. Логинова А.А. Анализ финансового состояния бюджета субъекта РФ на

примере Свердловской области/ А.А. Логинова// Вестник современных исследований. 2019. № 1.10 (28). С. 201-206.

51. Магуева Н.С. Состояние межбюджетных отношений в РФ/ Н.С. Магуева // Лучшая студенческая статья 2019: сборник статей XXVI Международного научно-исследовательского конкурса: в 2 ч.. Пенза:Наука и просвещение, 2019. С. 36-40.

52. Маньковская О.В. Проблемы развития бюджетного федерализма в России / О.В. Маньковская// Научный альманах. 2019. № 1-1 (51). С. 54-56.

53. Мониторинг финансового положения и качества управления финансами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований // Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/monitoring_finance/ / (дата обращения : 14.09.2020)

54. Морозов О.В. Статистика межрегиональных различий и состояние бюджетной системы Российской Федерации/ О.В. Морозов, А.Г. Бирюков, М.А. Васильев // Статистика и Экономика. 2019. Т. 16. № 4. С. 73-89.

55. Москаленко С.Н. К анализу бюджета промышленного региона/ С.Н. Москаленко, Е.А.Филимонова// Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты: сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции. Курск, 2019. С. 85-89.

56. Надеждина С.Д. Перспективы имущественного налогообложения в России / С.Д. Надеждина, Ю.И. Калюжная// Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 1 (781). С. 101-113.

57. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения:14.09.2020)

58. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: Федеральный закон РФ от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения:14.09.2020)

59. Немыкина О.Е. Зарубежный опыт транспортного налогообложения / О.Е.

Немыкина, А.А. Голубева // Северо-Кавказский юридический вестник. 2019. № 3. С. 130-134.

60. О налоге на имущество организаций: Закон Тюменской области от 27.11.2003 № 172 (ред. от 02.07.2018 № 57) URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

61. О предоставлении налоговых льгот на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отдельным категориям налогоплательщиков: Закон Тюменской области от 24.10.2017 № 74 (ред. от 06.06.2018 № 46 URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

62. О предоставлении налоговых льгот на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отдельным категориям налогоплательщиков: Закон Тюменской области № 62 от 05.11.2019 URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

63. О транспортном налоге: Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 (ред. от 20.09.2018 № 70) URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

64. Об исполнении областного бюджета за 2016 год: Закон Тюменской области от 06 июня 2017 года N 25 URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

65. Об исполнении областного бюджета за 2017 год: Закон Тюменской области от 06 июня 2018 года N 44 URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

66. Об исполнении областного бюджета за 2018 год: Закон Тюменской области от 05 июня 2019 года N 34 URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

67. Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: Закон Тюменской области от 28.11.2019 № 85 (в редакции Закона Тюменской области от 14.02.2020 № 1) URL: https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11829251@cmsArticle(дата обращения: 14.09.2020)

68. Об оценке эффективности предоставленных налоговых льгот: Распоряжение Правительства Тюменской области от 26.05.2010 № 620-рп URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения: 14.09.2020)

69. Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы

налогообложения в Тюменской области: Закон Тюменской области от 31.03.2015 года №20 (с изм. и доп. от 06.06.2017 и от 18.03.2019) URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения:14.09.2020)

70. Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период: Приказ ФНС России от 06.03.2020 N ЕД-7-1/143@ URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения:14.09.2020)

71. Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года: Распоряжение Правительства Тюменской области от 12.08.2019 № 966-рп URL: <https://www.garant.ru>. (дата обращения:14.09.2020)

72. Овчинников Р.Н. Тенденция развития бюджетного федерализма на современном уровне// Р.Н. Овчинников, О.Г. Кузьмина// Наука и практика организации производства и управления (Организация - 2018): Сборник материалов международной научно-практической конференции / Ответственный редактор И. Н. Сычева. Барнаул: Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, 2019. С. 124-128.

73. Ольховик В.В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации / В.В. Ольховик // Экономика региона. 2019. Т. 15. № 3. С. 938-951.

74. Оробинская И.В. Налоговая политика регионального уровня: состояние и тенденции / И.В. Оробинская, О.В. Улезько, И.Н. Маслова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2019. Т. 12. № 2 (61). С. 154-160.

75. Основные направления бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов URL: https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/(дата обращения: 14.09.2020)

76. Основные направления налоговой политики в Тюменской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. URL: https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11469250%40cmsArtice (дата обращения:14.09.2020)

77. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Тюменской области за

2016 - 2019 гг. Портал органов государственной власти Тюменской области: официальный сайт. Тюмень. URL: [https://admtymen.ru/files/upload/OIV/D_fin/Документы/Отчет%](https://admtymen.ru/files/upload/OIV/D_fin/Документы/Отчет%20(дата%20обращения%2014.09.2020)) (дата обращения: 14.09.2020)

78. Прогноз социально-экономического развития Тюменской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Портал органов государственной власти Тюменской области: официальный сайт. Тюмень. URL: https://admin.admtymen.ru/files/upload/OIV/D_Economy/ (дата обращения: 14.09.2020)

79. Проект основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Портал органов государственной власти Тюменской области: официальный сайт. Тюмень. URL: [https://admtymen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id =11801925 @cmsArticle](https://admtymen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/more.htm?id=11801925@cmsArticle) (дата обращения: 14.09.2020)

80. Региональный бюджет и факторы, влияющие на его формирование: монография [Текст] / кол. авторов; под научн. ред. В.А.Кваши. Ярославль: Канцлер, 2019. 122 с.

81. Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации 2018 г. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. Москва. URL: https://gks.ru/bgd/regl/b18_14s/Main.htm (дата обращения: 14.09.2020)

82. Романюк А.В. Прогнозирование налоговых поступлений. URL: Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/prognozirovanie-nalogovyh-postupleniy> (дата обращения: 14.09.2020)

83. Рукина С.Н. Региональная налоговая политика в условиях экономического роста / С.Н. Рукина // Экономика и управление в условиях риска и неопределенности. /под общей редакцией Г.Ю. Гуляева. Пенза: Наука и просвещение, 2019. С. 69-77.

84. Савчишина К.Е. Современные проблемы и перспективы развития бюджетной системы России// Проблемы прогнозирования. 2017. № 6. С. 101–113.

85. Сапрыкина Т.В. Региональные аспекты налогообложения на примере Белгородской области // Путеводитель предпринимателя. 2019. № 41. С. 188-198.

86. Собко К.Ю. Государственное регулирование бюджетной системы / К.Ю. Собко // Форум молодых ученых. 2019. № 6 (34). С. 1057-1059.

87. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам
URL: <https://www.nalog.ru/rn72/service/tax/> (дата обращения: 14.09.2020)

88. Сыромятникова Л.А. Доходы бюджета как основа финансовой системы региона / Л.А. Сыромятникова, Ю.И. Реутова // Молодежь и наука: шаг к успеху: сборник научных статей 3-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых: в 5 томах. Юго-Западный государственный университет, Московский политехнический университет. Курск: Университетская книга, 2019. С. 45-49.

89. Таибова Р.А. Механизм формирования бюджетов субъектов Российской Федерации в условиях федеративного государственного устройства // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 4-2. С. 278-283.

90. Углицких О.Н. Роль региональных и местных налогов в формировании региональных и местных бюджетов / О.Н. Углицких, Н.М. Сорокина // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики: сборник научных трудов 5-й Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. С. 209-211.

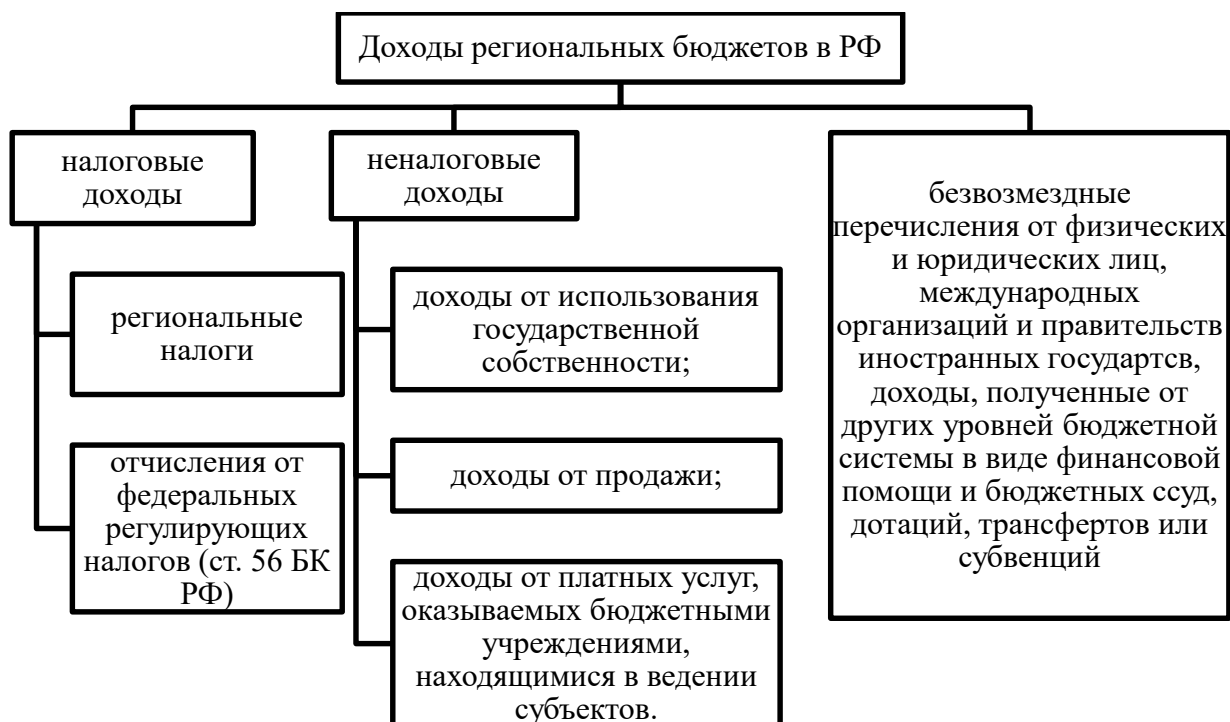
91. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. URL: <https://www.gks.ru/> (дата обращения: 14.09.2020)

92. Харьковова О.М. Проблемы формирования регионального бюджета / О.М. Харьковова // Управление устойчивым развитием. 2019. № 1 (20). С. 35-39.

93. Хациева Л.У. Налоговая политика как основа формирования налогового потенциала региона / Л.У. Хациева, М.М. Ибрагимов // E-Scio. 2019. № 10. С. 50-56.

94. Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации: официальный сайт. Москва. URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home?_adf.ctrl-state=dyfn8qpfs_4®ionId=45 (дата обращения: 14.09.2020)

Основные виды доходов региональных бюджетов в РФ



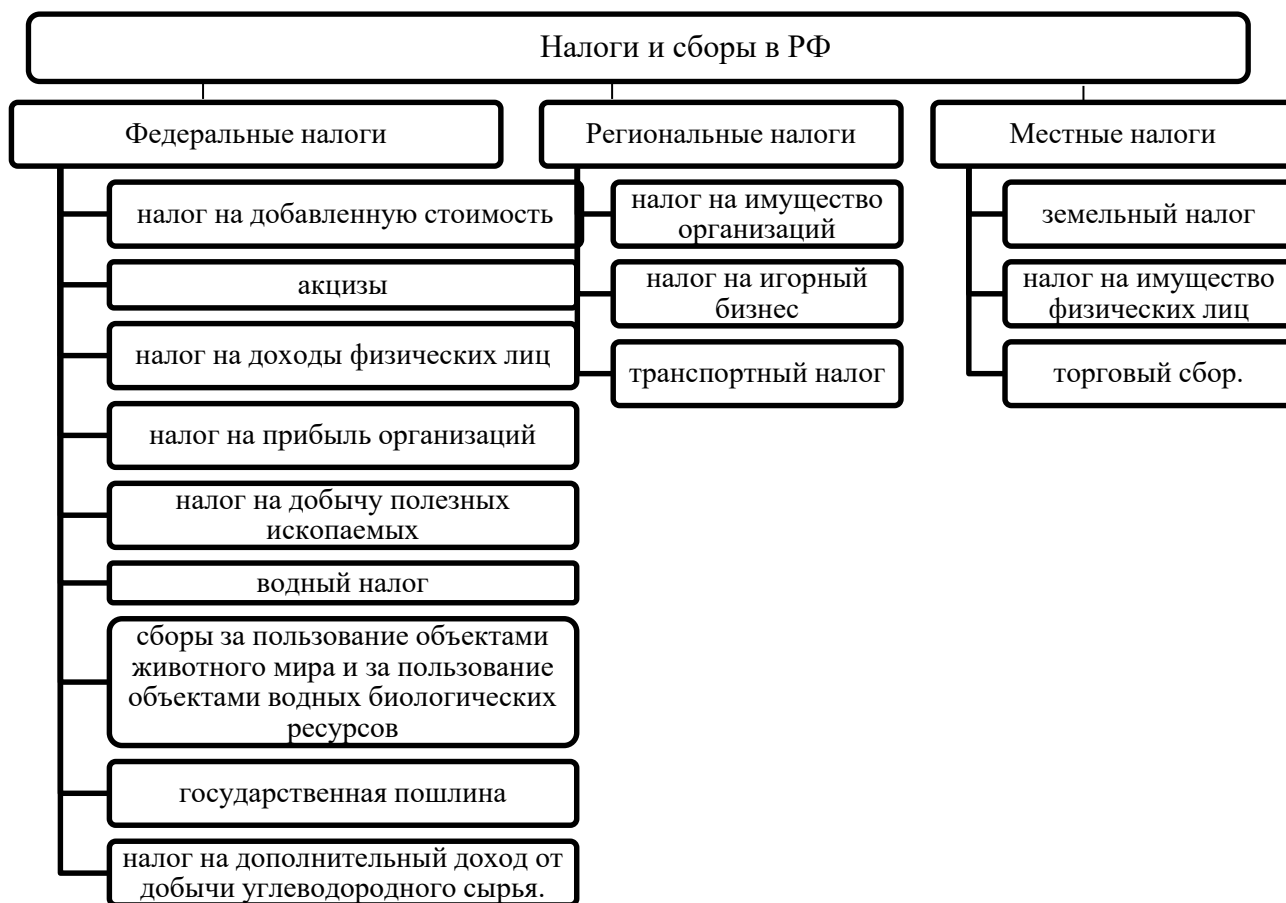
Источник: составлено автором по [Бюджетный кодекс РФ...], [Налоговый кодекс РФ...]

Виды расходов регионального бюджета

Расходы бюджета субъекта РФ	
	Общегосударственные вопросы
	Национальная экономика
	Жилищно-коммунальное хозяйство
	Образование
	Культура, кинематография
	Здравоохранение
	Социальная политика
	Физическая культура и спорт
	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы
	Иные

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...]

Структура налоговой системы РФ



Источник: составлено автором по [Налоговый кодекс РФ...]

Анализ современной конструкции правового регулирования действующих
региональных налогов

	Законодательный акт, регулирующий элементы		
Элемент налога	Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налоги на игорный бизнес
Налогоплательщики	ст. 357 НК РФ	ст. 373 НК РФ	ст. 365 НК РФ
Объект налогообложения	ст. 358 НК РФ	ст. 374 НК РФ	ст. 366 НК РФ
Налоговая база	ст. 359 НК РФ	ст. 375 НК РФ	ст. 367 НК РФ
Ставки налога	ст. 361 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 369 НК РФ, закон субъекта РФ
Льготы	ст. 358 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ	—
Отчетный период	закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ	ст. 370 НК РФ
Налоговый период	ст. 360 НК РФ	ст. 379 НК РФ	ст. 368 НК РФ
Срок уплаты	ст. 363 НК РФ закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ закон субъекта РФ	ст. 371 НК РФ

Источник: [Зверева, Имагожев, с. 114]

Динамика основных индикаторов социально-экономического развития Тюменской области в 2016-2019 гг.

Показатель	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г
Численность населения, тыс. чел	1454,6	1466,3	1488,3	1508,7	1528,0
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах, в т.ч:	109,7	104,5	103,6	110,1	102,0
Добыча полезных ископаемых	111,0	105,4	89,0	114,6	99,0
Обрабатывающие производства	110,9	104,2	108,6	108,9	103,0
Обеспечение электрической энергией, газом, паром, кондиционирование воздуха	97,6	104,4	106,0	108,4	103,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидация загрязнений	107,6	111,0	108,8	115,6	107,0
Продукция сельского хозяйства					
млрд. руб. в действующих ценах	н/д	65,8	67,0	65,0	72,5
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	н/д	98,9	105,1	100,0	101,2
Ввод жилых домов, тыс. кв.м	2132,0	1687,5	1419,9	1348,4	1577,0
Инвестиции в основной капитал					
млрд. руб. в действующих ценах	217,4	239,8	301,3	308,3	344,3
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	78,9	105,0	124,3	121,4	84,3
Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах		94,7	102,0	106,6	102,7
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	35,87	37,54	40,47	44,91	48,09
Валовой региональный продукт					
млрд. руб. в действующих ценах	905,7	915,9	1013,4	1124,3	1134,7
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,3	100,6	105,4	105,8	100,5

Источник: составлено автором по [Бюджет для граждан...], [Прогноз социально-экономического развития Тюменской области...], [Регионы России..]

Анализ доходов бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., в млрд. руб.

Вид дохода	2011г			2012г			2013г			2014г			2015г			2016г			2017г			2018г			2019г		
	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %	Утверждено	Исполнено	Отклонение, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>	<i>22</i>	<i>23</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>26</i>	<i>27</i>	<i>28</i>
Налоговые доходы, в том числе:	130,48	129,72	-0,58	125,55	130,20	3,70	105,86	93,48	-11,69	120,02	132,79	10,64	120,52	121,69	0,97	103,92	111,67	7,46	119,51	126,82	6,12	160,47	188,50	17,47	184,61	191,53	3,75
Налог на прибыль организаций	109,7	108,62	-0,98	101,86	105,95	4,02	79,31	65,96	-16,83	89,73	102,4	14,12	88,23	89,3	1,21	69,22	74,68	7,89	82,30	87,96	6,88	116,93	144,02	23,17	143,41	148,77	3,74
Налог на доходы физических лиц	11,6	11,89	2,50	12,55	12,73	1,43	14,00	14,52	3,71	16,94	17,06	0,71	17,65	17,44	-1,19	17,27	18,23	5,56	19,40	20,42	5,26	23,70	23,57	-0,55	20,94	20,35	-2,82
Акцизы	3,11	3,12	0,32	3,63	3,67	1,10	3,86	3,97	2,85	3,27	3,42	4,59	3,58	3,63	1,40	5,01	5,55	10,78	4,67	5,08	8,78	4,57	5,52	20,79	5,97	6,30	5,53
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,33	1,34	0,75	1,86	1,9	2,15	2,15	2,20	2,33	2,38	2,35	-1,26	2,45	2,47	0,82	2,65	2,76	4,15	1,55	1,66	7,10	2,05	2,09	1,95	2,40	2,50	4,17
Налог на имущество организаций	4	3,99	-0,25	4,9	5,09	3,88	5,69	5,86	2,99	6,74	6,56	-2,67	7,44	7,49	0,67	8,35	9,01	7,90	10,03	10,01	-0,20	11,60	11,54	-0,52	9,80	11,31	15,41
Транспортный налог	0,63	0,61	-3,17	0,64	0,74	15,63	0,73	0,82	12,33	0,82	0,86	4,88	0,85	1,01	18,82	1,02	0,98	-3,92	1,11	1,20	8,11	1,12	1,26	12,50	1,57	1,80	14,65
Налог на игорный бизнес	0	0	-	0	0	-	0,00	0,00	-	0	0	-	0	0	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,03	0,04	33,33	0,04	0,05	25,00	0,04	0,06	50,00	0,05	0,05	0,00	0,05	0,06	20,00	0,07	0,10	42,86	0,07	0,09	28,57	0,08	0,09	12,50	0,08	0,10	25,00
Государственная пошлина	0,08	0,08	0,00	0,07	0,07	0,00	0,08	0,09	12,50	0,09	0,09	0,00	0,27	0,29	7,41	0,33	0,36	9,09	0,38	0,40	5,26	0,42	0,41	-2,38	0,44	0,40	-9,09
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		0,03	-	0	-	0,00	0,00	-	0	-	0	-	0	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	-
Неналоговые доходы, в том числе:	5,11	5,47	7,05	5,92	6,56	10,81	5,28	4,62	-12,50	3,93	4,22	7,38	6,31	6,67	5,71	4,79	6,21	29,65	5,38	6,23	15,80	5,07	6,30	24,26	8,19	9,80	19,66

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 6

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2,82	3,1	9,93	3,94	4,4	11,68	2,93	3,18	8,53	2,24	2,32	3,57	4,57	4,76	4,16	3,18	4,31	35,53	3,15	4,01	27,30	2,94	3,95	34,35	5,99	7,50	25,21	
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,16	0,16	0,00	0,15	0,16	6,67	0,18	0,19	5,56	0,21	0,21	0,00	0,16	0,19	18,75	0,17	0,19	11,76	0,17	0,18	5,88	0,14	0,16	14,29	0,17	0,20	17,65	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,12	0,17	41,67	0,25	0,32	28,00	0,47	0,68	44,68	0,7	0,81	15,71	0,8	0,85	6,25	0,65	0,90	38,46	0,83	0,88	6,02	0,83	0,98	18,07	0,92	0,98	6,52	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,94	1,95	0,52	1,27	1,33	4,72	1,34	0,15	-88,81	0,06	0,14	133,33	0,08	0,07	-12,50	0,04		-	100,00	0,13	0,13	0,00	0,06	0,08	33,33	0,16	0,18	12,50
Административные платежи и сборы	0	0	-	0	0	-	0,00	0,00	-	0	0	-	0	0	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,07	0,09	28,57	0,31	0,34	9,68	0,36	0,42	16,67	0,72	0,74	2,78	0,7	0,8	14,29	0,75	0,81	8,00	1,10	1,03	-6,36	1,10	1,13	2,73	0,95	0,93	-2,11	
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	-	0	0,01	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-		0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,01	-	
Безвозмездные поступления	38,02	37,69	-0,86	27,02	28,43	5,21	13,36	15,09	12,94	6,12	7,41	21,11	8,05	8,26	2,58	7,80	8,20	5,15	7,99	7,47	-6,55	7,77	9,12	17,38	7,58	9,82	29,55	
Всего доходов	173,61	172,88	-0,42	158,49	165,19	4,23	124,50	113,19	-9,09	130,07	144,42	11,03	134,8	136,62	1,29	116,51	126,08	8,22	132,88	140,52	5,75	173,31	203,92	17,66	200,38	211,15	5,37	

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета

Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Анализ структуры доходов бюджета Тюменской области в 2011-2019 гг., %

Вид доходов	Структура, %									Откл-е (+/-)							
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016 г	2017 г	2018 г	2019г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016 г	2017 г	2018 г	2019г
Налоговые доходы, в том числе:	75,03	78,82	82,59	91,95	89,07	88,57	90,25	92,44	90,71	3,78	3,77	9,36	-2,88	-0,50	1,68	2,19	-1,73
Налог на прибыль организаций	62,83	64,14	58,28	70,91	65,36	59,23	62,60	70,63	70,46	1,31	-5,86	12,63	-5,54	-6,13	3,37	8,03	-0,17
Налог на доходы физических лиц	6,88	7,71	12,83	11,81	12,77	14,46	14,53	11,56	9,64	0,83	5,12	-1,02	0,95	1,69	0,07	-2,97	-1,92
Акцизы	1,80	2,22	3,51	2,37	2,66	4,40	3,62	2,71	2,98	0,42	1,29	-1,14	0,29	1,74	-0,79	-0,91	0,28
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,78	1,15	1,94	1,63	1,81	2,19	1,18	1,02	1,18	0,38	0,79	-0,32	0,18	0,38	-1,01	-0,16	0,16
Налог на имущество организаций	2,31	3,08	5,18	4,54	5,48	7,15	7,12	5,66	5,36	0,77	2,10	-0,63	0,94	1,66	-0,02	-1,46	-0,30
Транспортный налог	0,35	0,45	0,72	0,60	0,74	0,78	0,85	0,62	0,85	0,10	0,28	-0,13	0,14	0,04	0,08	-0,24	0,23
Налог на игорный бизнес	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налог на добычу полезных ископаемых	0,02	0,03	0,05	0,03	0,04	0,08	0,06	0,04	0,05	0,01	0,02	-0,02	0,01	0,04	-0,02	-0,02	0,00
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,05	0,04	0,08	0,06	0,21	0,29	0,28	0,20	0,19	0,00	0,04	-0,02	0,15	0,07	0,00	-0,08	-0,01
Государственная пошлина	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы, в том числе:	3,16	3,97	4,08	2,92	4,88	4,93	4,43	3,09	4,64	0,81	0,11	-1,16	1,96	0,04	-0,49	-1,34	1,55
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1,79	2,66	2,81	1,61	3,48	3,42	2,85	1,94	3,55	0,87	0,15	-1,20	1,88	-0,07	-0,56	-0,92	1,61
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,09	0,10	0,17	0,15	0,14	0,15	0,13	0,08	0,09	0,00	0,07	-0,02	-0,01	0,01	-0,02	-0,05	0,02
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,10	0,19	0,60	0,56	0,62	0,71	0,63	0,48	0,46	0,10	0,41	-0,04	0,06	0,09	-0,09	-0,15	-0,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,13	0,81	0,13	0,10	0,05	0,00	0,09	0,04	0,09	-0,32	-0,67	-0,04	-0,05	-0,05	0,09	-0,05	0,05
Административные платежи и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,05	0,21	0,37	0,51	0,59	0,64	0,73	0,55	0,44	0,15	0,17	0,14	0,07	0,06	0,09	-0,18	-0,11
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	21,80	17,21	13,33	5,13	6,05	6,51	5,31	4,47	4,65	-4,59	-3,88	-8,20	0,92	0,46	-1,19	-0,84	0,18
Всего доходов	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Расходы областного бюджета Тюменской области, млрд. руб.

Вид расходов	2011г			2012г			2013г			2014г			2015г			2016г			2017г			2018г			2019г		
	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%	Утверждено	Исполнено	Отклонение,%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>	<i>22</i>	<i>23</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>26</i>	<i>27</i>	<i>28</i>
Общегосударственные вопросы	5,87	4,77	-16,0	6,87	5,34	-22,3	5,66	4,85	-14,3	5,92	5,47	-7,6	5,79	4,72	-18,5	5,1	4,75	-6,9	4,71	4,3	-8,7	7,2	6,23	-13,5	6,31	5,32	-15,7
Национальная экономика	57,42	51,45	-10,4	58,1	50,44	-13,2	50,55	46,13	-8,7	39,34	36,41	-7,4	39,54	35,54	-10,1	40,11	32,92	-17,9	36,49	31,52	-13,6	54,66	44,98	-17,7	56,42	42,67	-24,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	9,78	9,00	-8,0	11,66	10,45	-10,4	5,66	5,17	-8,7	7,04	5,8	-17,6	6,58	4,63	-29,6	5,65	5,03	-11,0	4,56	3,29	-27,9	4,83	3,69	-23,6	7,44	6,22	-16,4
Образование	22,59	18,42	-18,5	27,37	24,1	-11,9	27,13	26,57	-2,1	23,61	23,2	-1,7	22,2	20,95	-5,6	17,67	17,3	-2,1	20,98	20,5	-2,3	24,22	23,06	-4,8	32,16	30,68	-4,6
Культура, кинематография	3,24	3,02	-6,8	4,52	3,85	-14,8	3,05	2,96	-3,0	2,67	2,56	-4,1	2,66	2,41	-9,4	2,58	2,28	-11,6	4,83	4,46	-7,7	3,27	2,83	-13,5	2,92	2,77	-5,1
Здравоохранение	20,14	15,42	-23,4	24,15	20,7	-14,3	15,65	14,73	-5,9	14,78	14,59	-1,3	16,96	13,9	-18,0	9,54	7,42	-22,2	9,96	9,65	-3,1	17,05	14,77	-13,4	19,17	17,36	-9,4
Социальная политика	17,06	15,84	-7,2	18,41	17	-7,7	17,84	17,31	-3,0	16,03	15,61	-2,6	17,92	17,24	-3,8	27,98	24,81	-11,3	31,75	30,78	-3,1	36,51	34,9	-4,4	45,07	45	-0,2
Физическая культура и спорт	5,47	5,28	-3,5	4,61	3,46	-24,9	4,14	3,76	-9,2	2,63	2,52	-4,2	2,23	1,9	-14,8	2,25	2,16	-4,0	3,78	3,46	-8,5	3,21	2,81	-12,5	5,28	4,71	-10,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	34,14	33,74	-1,2	32,88	31,98	-2,7	21,72	21,28	-2,0	26,21	25,87	-1,3	20,74	20,63	-0,5	24,4	24,25	-0,6	31,94	31,79	-0,5	35,24	35,13	-0,3	37,53	37,49	-0,1
Иные	1,04	0,89	-14,4	2,91	2,66	-8,6	2,99	2,74	-8,4	3,33	3,26	-2,1	2,07	1,88	-9,2	2,09	1,74	-16,7	2,55	2,24	-12,2	2,32	1,95	-15,9	3,21	2,22	-30,8
Всего расходов	180,46	161,11	-10,7	191,48	169,98	-11,2	154,39	145,5	-5,8	141,56	135,29	-4,4	136,69	123,8	-9,4	137,37	122,66	-10,7	151,55	141,99	-6,3	188,51	170,35	-9,6	215,51	194,44	-9,8

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета

Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Анализ структуры расходов бюджета Тюменской области за 2011-2019 гг., %

Наименование	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
Общегосударственные вопросы	5,00	3,14	3,33	4,04	3,81	3,87	3,03	3,66	2,74
Общегосударственные вопросы	5,00	3,14	3,33	4,04	3,81	3,87	3,03	3,66	2,74
Национальная экономика	31,93	29,67	31,70	26,91	28,71	26,84	22,20	26,40	21,95
Жилищно-коммунальное хозяйство	5,59	6,15	3,55	4,29	3,74	4,10	2,32	2,17	3,20
Образование	11,43	14,18	18,26	17,15	16,92	14,10	14,44	13,54	15,78
Культура, кинематография	1,87	2,26	2,03	1,89	1,95	1,86	3,14	1,66	1,42
Здравоохранение	9,57	12,18	10,12	10,78	11,23	6,05	6,80	8,67	8,93
Социальная политика	9,83	10,00	11,90	11,54	13,93	20,23	21,68	20,49	23,14
Физическая культура и спорт	3,28	2,04	2,58	1,86	1,53	1,76	2,44	1,65	2,42
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	20,94	18,81	14,63	19,12	16,66	19,77	22,39	20,62	19,28
Иные	0,55	1,56	1,88	2,41	1,52	1,42	1,58	1,14	1,14
Всего расходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

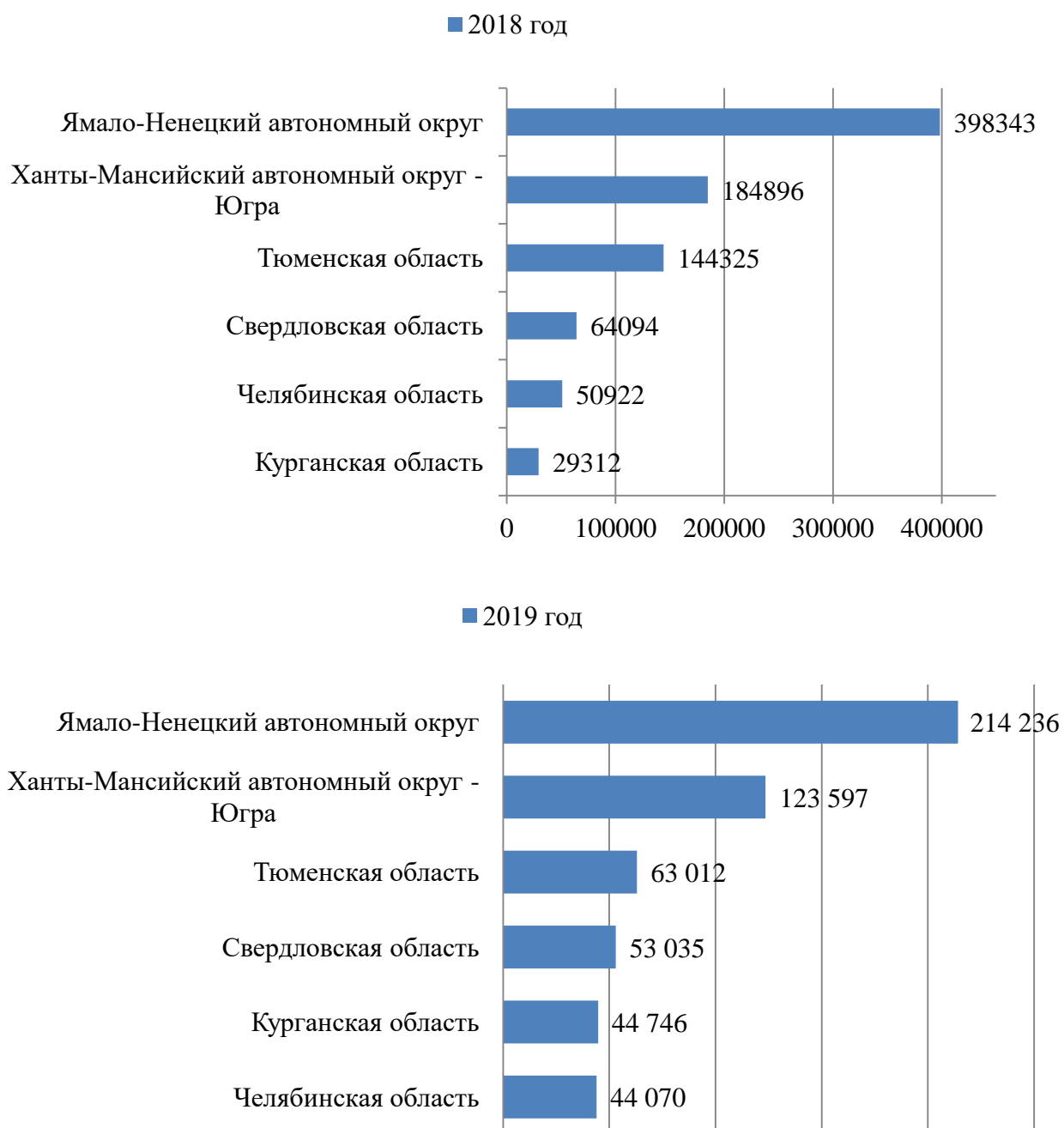
Анализ динамики расходов бюджета Тюменской области за 2011-2019 гг., млрд. руб.

Вид доходов	Сумма, млрд. руб.									Темп роста, %								
	2011г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016 г	2017 г	2018 г	2019г	2012г	2013г	2014г	2015г	2016 г	2017 г	2018 г	2019г	Среднего- довой за период
Общегосударственные вопросы	8,05	5,34	4,85	5,47	4,72	4,75	4,3	6,23	5,32	66,3	90,8	112,8	86,3	100,6	90,5	144,9	85,4	97,2
Национальная экономика	51,45	50,44	46,13	36,41	35,54	32,92	31,52	44,98	42,67	98,0	91,5	78,9	97,6	92,6	95,7	142,7	94,9	99,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	9	10,45	5,17	5,8	4,63	5,03	3,29	3,69	6,22	116,1	49,5	112,2	79,8	108,6	65,4	112,2	168,6	101,5
Образование	18,42	24,1	26,57	23,2	20,95	17,3	20,5	23,06	30,68	130,8	110,2	87,3	90,3	82,6	118,5	112,5	133,0	108,2
Культура, кинематография	3,02	3,85	2,96	2,56	2,41	2,28	4,46	2,83	2,77	127,5	76,9	86,5	94,1	94,6	195,6	63,5	97,9	104,6
Здравоохранение	15,42	20,7	14,73	14,59	13,9	7,42	9,65	14,77	17,36	134,2	71,2	99,0	95,3	53,4	130,1	153,1	117,5	106,7
Социальная политика	15,84	17	17,31	15,61	17,24	24,81	30,78	34,9	45	107,3	101,8	90,2	110,4	143,9	124,1	113,4	128,9	115,0
Физическая культура и спорт	5,28	3,46	3,76	2,52	1,9	2,16	3,46	2,81	4,71	65,5	108,7	67,0	75,4	113,7	160,2	81,2	167,6	104,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	33,74	31,98	21,28	25,87	20,63	24,25	31,79	35,13	37,49	94,8	66,5	121,6	79,7	117,5	131,1	110,5	106,7	103,6
Иные	0,89	2,66	2,74	3,26	1,88	1,74	2,24	1,95	2,22	298,9	103,0	119,0	57,7	92,6	128,7	87,1	113,8	125,1
Всего расходов	161,11	169,98	145,5	135,29	123,8	122,66	141,99	170,35	194,44	105,5	85,6	93,0	91,5	99,1	115,8	120,0	114,1	103,1

Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Динамика расходов бюджета Тюменской области на душу населения в сравнении с субъектами УФО

Расходы консолидированного регионального бюджета на 1 жителя, руб



Источник: [Бюджет Тюменской области для граждан...]

**Анализ основных источников налоговых доходов бюджета Тюменской области
согласно действующему законодательству**

ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РЕГИОНАЛЬНОГО		
Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц	Налог на имущество организаций
<ul style="list-style-type: none"> • Налогоплательщики - российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. • Ставка налога -20 %, из них в федеральный бюджет 3 %, в бюджет субъекта РФ 17 %. • В размере 100 % от ставки субъекта РФ зачисляется в области. 	<ul style="list-style-type: none"> • Налогоплательщики- физические лица, получающие доходы. • Ставка налога -13 % (в отношении отдельных видов доходов установлены пониженные или повышенные ставки. • В размере 100 % зачисляется в областной и местные бюджеты. 	<ul style="list-style-type: none"> • Налогоплательщики - организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. • Ставка налога –2,2 %. • В размере 100 % зачисляется в областной бюджет
ИНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИСТОЧНИКИ БЮДЖЕТНЫХ ДОХОДОВ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ		
<ul style="list-style-type: none"> • акцизы, от 50 до 100 % которых зачисляются в областной бюджет в зависимости от вида акцизов (10% отчислений по ряду акцизов дифференцированно направляется в муниципальные бюджеты); • налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (50% отчислений направляется в бюджеты муниципалитетов региона); • транспортный налог, зачисляемый в полном объеме в бюджет области; • налог на игорный бизнес, зачисляемый в полном объеме в бюджет области; • налог на добычу полезных ископаемых, частично зачисляемый в бюджет области на основании ст. 56 Бюджетного кодекса РФ; • сборы за пользование объектами животного мира (80%) и за пользование объектами водных биологических ресурсов (100%). 		
ОСНОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ В ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ		
<ul style="list-style-type: none"> • механизмы специальных налоговых режимов, освобождающих малые субъекты малого бизнеса от уплаты основных федеральных, региональных и местных налогов; • закрепление на региональном уровне льготной ставки по УСН для объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (5% по сравнению с 15%, установленными федеральным законодательством), а также льготной ставки для организаций сферы информационных технологий (1% при объекте налогообложения «доходы»); • установленные в области льготные ставки по налогу на прибыль организаций (14% и 0%)[51]; • установленные в области льготные ставки и льготы по налогу на имущество организаций[53]; • установленное освобождение от уплаты транспортного налога части налогоплательщиков [53]; • налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей производственной, социальной, научной сфер и отрасли бытовых услуг при применении патентной системы налогообложения [64]. 		

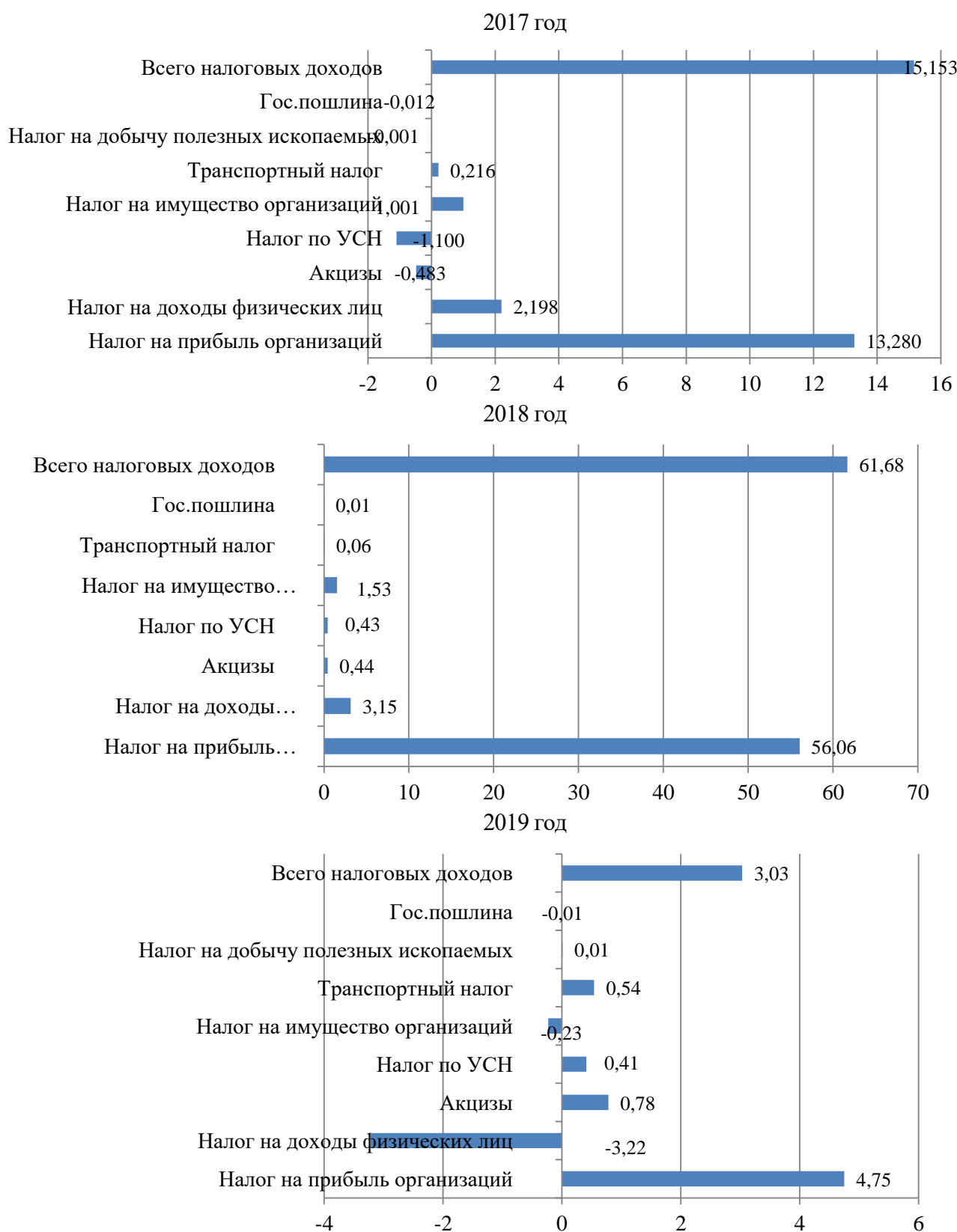
Источник: составлено автором по [Налоговый кодекс РФ...], [Основные направления бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2016-2020 гг.], [Отчет об исполнении консолидированного бюджета Тюменской области за 2017-2018гг]

Анализ динамики налоговых доходов регионального бюджета Тюменской области
в 2011-2019 гг., в млрд. руб.

Вид дохода	Темп роста, %								Средне- довой темп роста
	2012г	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	
Налог на прибыль организаций	97,5	62,3	155,2	87,2	83,6	117,8	163,7	103,3	108,8
НДФЛ	107,1	114,1	117,5	102,2	104,5	112,0	115,4	86,3	107,4
Акцизы	117,6	108,2	86,1	106,1	152,9	91,5	108,7	114,1	110,7
Налог по УСН	141,8	115,8	106,8	105,1	111,7	60,1	125,9	119,6	110,9
Налог на имущество организаций	127,6	115,1	111,9	114,2	120,3	111,1	115,3	98,0	114,2
Транспортный налог	121,3	110,8	104,9	117,4	97,0	122,4	105,0	142,9	115,2
Налог на игорный бизнес	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	125,0	120,0	83,3	120,0	166,7	90,0	100,0	111,1	114,5
Государственная пошлина	87,5	128,6	100,0	322,2	124,1	111,1	102,5	97,6	134,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего налоговых доходов	100,4	71,8	142,1	91,6	91,8	113,6	148,6	101,6	107,7

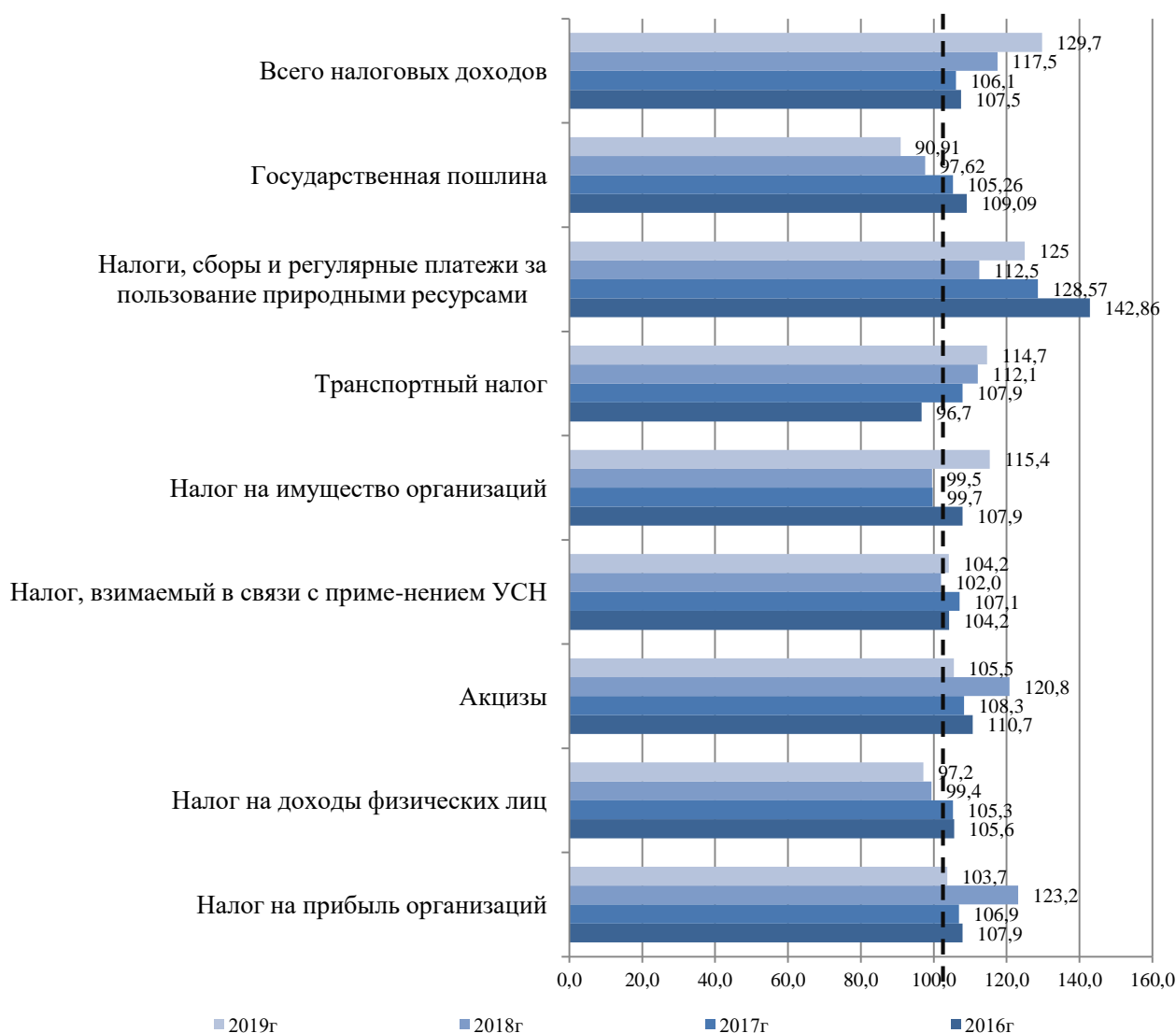
Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Основные факторы изменения налоговых доходов бюджета Тюменской области в
2017-2019 гг., млрд. руб.



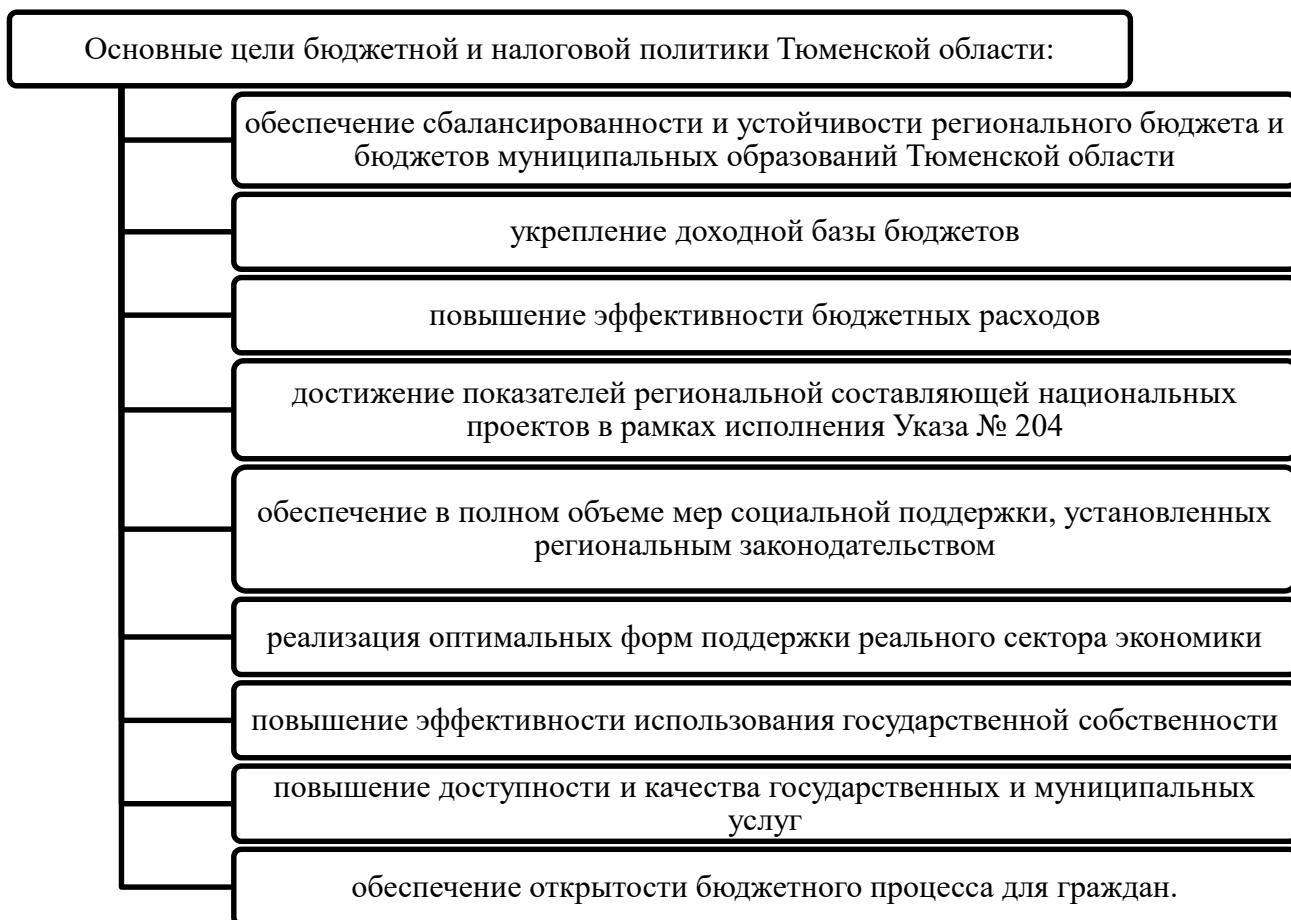
Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Анализ выполнения утвержденного плана налоговых доходов регионального бюджета Тюменской области в 2016-2019 гг., %



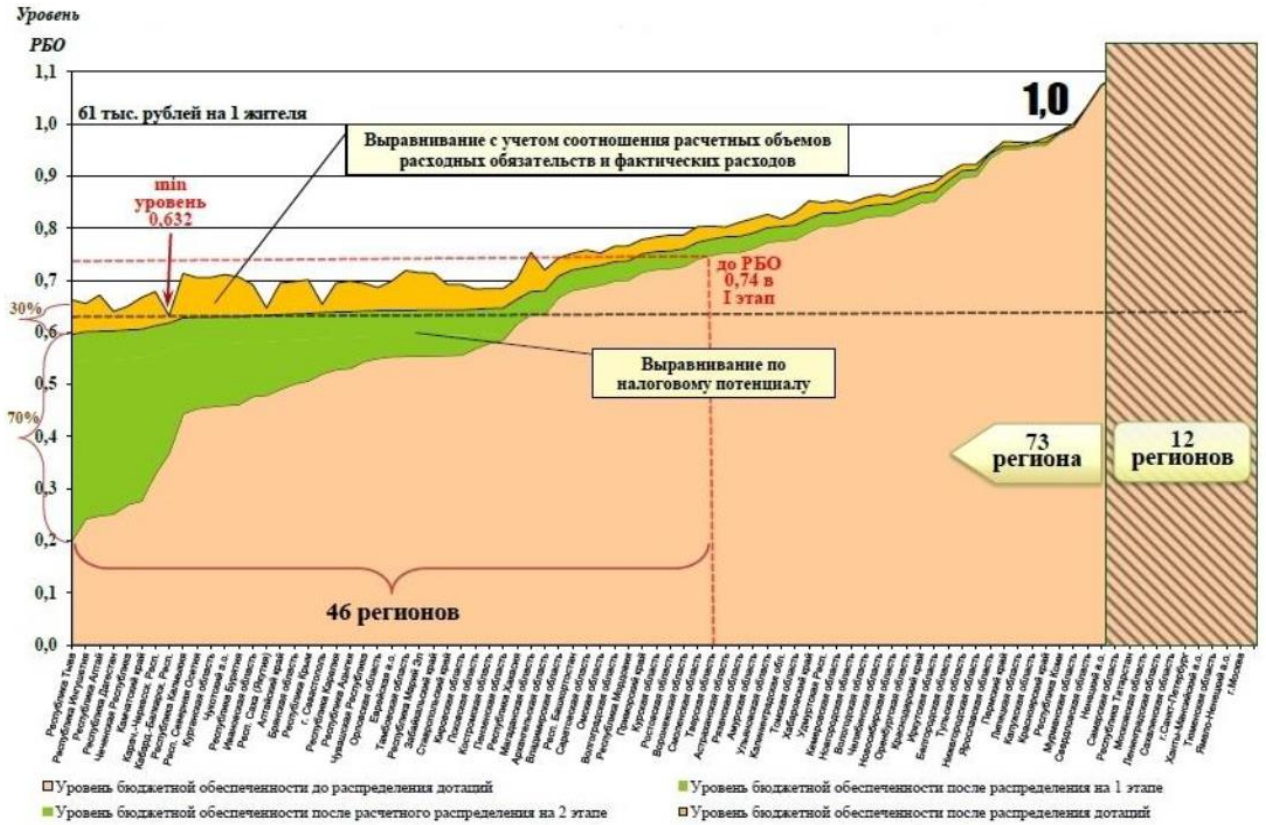
Источник: составлено автором по [Единый портал бюджетной системы...],
[Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Основные цели бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2020-
2022 гг.



Источник: составлено автором по [Проект основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2020 год]

Уровень бюджетной обеспеченности субъектов РФ в 2018г.



Источник: [Магуева, с. 38]

Сравнительный анализ объема предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций в Тюменской области и других регионах УРФО

Регион	Количество налогоплательщиков, единиц	Количество налогоплательщиков, которыми исчислен налог к уплате и не применяющих налоговые льготы, ед.	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, ед.	Доля налогоплательщиков, получивших льготы, %
Российская Федерация	712 730	530 602	117 361	16,47
Уральский федеральный округ	56024	43540	10053	17,94
Курганская область	3556	2996	387	10,88
Свердловская область	22660	17894	2998	13,23
Тюменская область	5965	1853	4069	68,21
Челябинская область	13041	11601	1440	11,04
ХМАО - Югра	8091	7221	662	8,18
Ямало-Ненецкий АО	2711	1975	497	18,33

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Анализ структуры налоговой базы по налогу на имущество организаций в
Тюменской области и других регионах УРФО

Регион	Налоговая база, млрд. руб.	В том числе по оценке объекта налогообложения, млрд. руб.		В том числе по оценке объекта налогообложения, %	
		средне- довая стоимость имущества	кадастровая стоимость	средне- довая стоимость имущества	кадастровая стоимость
Российская Федерация	57587,7	49288,6	8299,1	85,59	14,41
УРФО	10403,0	10203,6	199,5	98,08	1,92
Курганская область	143,0	137,1	5,8	95,91	4,09
Свердловская область	1517,4	1454,4	63,0	95,85	4,15
Тюменская область	721,6	703,7	17,9	97,52	2,48
Челябинская область	974,0	928,2	45,8	95,29	4,71
ХМАО - Югра	3368,2	3302,5	65,7	98,05	1,95
Ямало-Ненецкий АО	3678,8	3677,6	1,2	99,97	0,03

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Оценка возможности повышения ставок по транспортному налогу в Тюменской области (по состоянию на 01.06.2020 года)

Наименование объекта налогообложения	Минимальное значение мощности	Максимальное значение мощности	Максимум ставки НК РФ, руб.	Действующая в ТО ставка, руб.	Потенциал проста ставки, руб.	Потенциал проста ставки, %
1	2	3	4	5	6	7
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с		100,000	25	10	15	150,0
Автомобили легковые с мощностью двигателя от 100.01 до 150 л.с	100,010	150,000	35	30	5	16,7
Автомобили легковые с мощностью двигателя от 150.01 до 200 л.с	150,010	200,000	50	38	12	31,6
Автомобили легковые с мощностью двигателя от 200.01 до 250 л.с	200,010	250,000	75	55	20	36,4
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 250 л.с	250,010		150	100	50	50,0
Автомобили грузовые с мощностью двигателя до 100 л.с		100,000	25	25	0	0,0
Автомобили грузовые с мощностью двигателя от 100.01 до 150 л.с	100,010	150,000	40	40	0	0,0
Автомобили грузовые с мощностью двигателя от 150.01 до 200 л.с	150,010	200,000	50	50	0	0,0
Автомобили грузовые с мощностью двигателя от 200.01 до 250 л.с	200,010	250,000	65	65	0	0,0
Автомобили грузовые с мощностью двигателя свыше 250 л.с	250,010		85	85	0	0,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 20 л.с.		20,000	10	5	5	100,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя от 20.01 до 35 л.с.	20,010	35,000	20	10	10	100,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя свыше 35 л.с.	35,010		50	30	20	66,7
Другие самоходные транспортные средства, машины, механизмы на пневматическом и гусеничном ходу			25	25	0	0,0
Автобусы с мощностью двигателя до 200 л.с.		200,000	50	30	20	66,7
Автобусы с мощностью двигателя свыше 200 л.с.	200,010		100	40	60	150,0
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с.		50,000	25	15	10	66,7
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя свыше 50 л.с.	50,010		50	30	20	66,7
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с		100,000	100	30	70	233,3
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя свыше 100 л.с	100,010		200	60	140	233,3
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя до 100 л.с.		100,000	200	100	100	100,0
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя свыше 100 л.с.	100,010		400	200	200	100,0
Гидроциклы с мощностью двигателя до 100 л.с.		100,000	250	100	150	150,0

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 20

1	2	3	4	5	6	7
Гидроциклы с мощностью двигателя свыше 100 л.с.	100,010		500	200	300	150,0
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны или единицы валовой вместимости в случае, если валовая вместимость определена без указания размерности)			200	60	140	233,3
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)			250	75	175	233,3
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)			200	75	125	166,7
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)			2000	800	1200	150,0

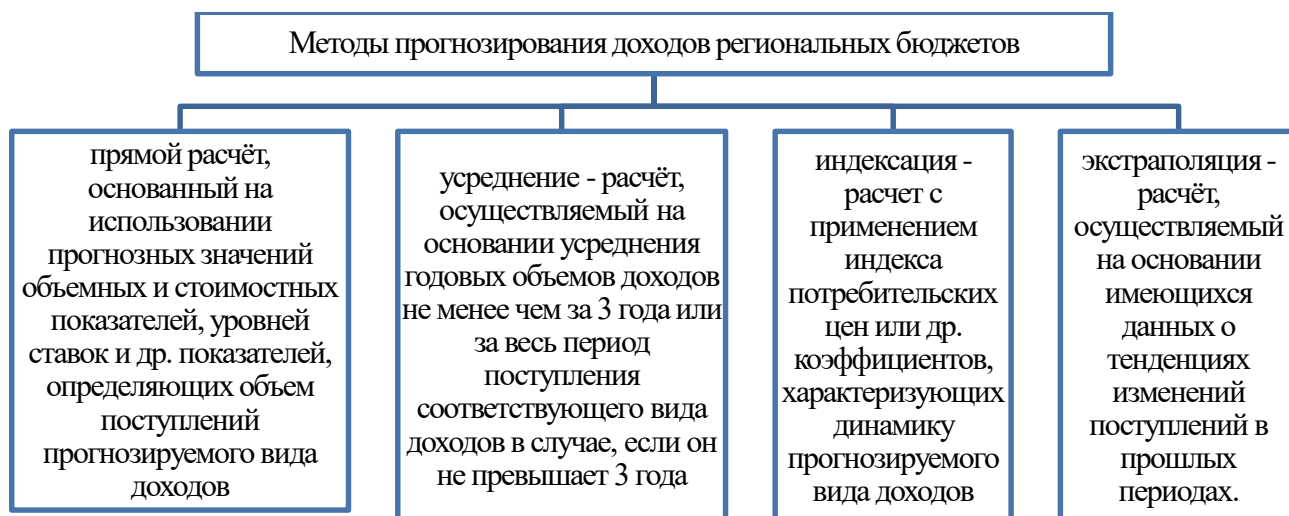
Источник: составлено автором по [Налоговый кодекс РФ. Часть 2...], [О налоге на имущество организаций: Закон Тюменской области...]

Формирование суммы транспортного налога по легковым автомобилям,
подлежащего уплате в бюджет области на начало 2019 года

Показатели	Число объектов налогообложения, ед.			Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.		
	Органи-зации	Физ. лица	Всего	Органи-зации	Физ. лица	Всего
Автомобили легковые с мощностью двигателя:	11 000	300 420	311 420	74 547	1239089	1313636
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	3 188	53 414	56 602	2 196	32556	34752
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3 922	192 392	196 314	12 192	619280	631472
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	1 560	31 071	32 631	8 648	173 109	181 757
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	1 046	12 969	14 015	11 178	137 872	149 050
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	1 284	10 574	11 858	40 333	276 272	316 605
в том числе с учетом повышающего коэффициента, установленного в соответствии с п.2 статьи 362 НК РФ	735	966	1 701	19 435	17 721	37 156
коэффициент 1,1	509	829	1 338	7 871	11 091	18 962
коэффициент 2	215	131	346	10 173	5 822	15 995
коэффициент 3	11	6	17	1 391	808	2 199

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...]

Методы прогнозирования доходов региональных бюджетов в РФ



Источник: составлено автором по [Об оценке эффективности предоставленных налоговых льгот: Распоряжение Правительства Тюменской области от 26.05.2010 № 620-рп]

Сравнительный анализ практики прогнозирования доходов субфедеральных бюджетов в России, США и Канаде

РФ	Канада	США
Срок прогнозирования		
Среднесрочный – 3года	Долгосрочный - 12 лет Среднесрочный - 5 лет	Краткосрочный - 2 года Среднесрочный - 5 лет Долгосрочный - до 30 лет

Методика планирования доходов региональных бюджетов

<p>При прогнозировании доходов бюджетов применяют следующие методы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямой расчёт, основанный на использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и др. показателей, определяющих объем поступлений прогнозируемого вида доходов; • усреднение - расчёт, осуществляемый на основании усреднения годовых объемов доходов не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года; • индексация - расчет с применением индекса потребительских цен или др. коэффициента, характеризующего динамику прогнозируемого вида доходов; • экстраполяция - расчёт, осуществляемый на основании имеющихся данных о тенденциях изменений поступлений в прошлых периодах 	<p>Используются сложные эконометрические модели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • модель CEFM; цель: построение прогнозов макроэкономических показателей, детальное прогнозирование доходов и расходов федерального бюджета; данная модель используется для анализа последствий изменений экономической политики; • модель NAOMI; цель: выбор наилучших спецификации и прогноза за пределами периода оценивания модели, позволяющих определять оптимальное количество регрессоров в случае недостаточно длинных временных рядов. Модель используется не только для прогнозных оценок ряда ключевых показателей, но и позволяет оценивать точность построенных прогнозов 	<p>Используются два способа формирования прогнозных бюджетов штатов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • модель «сверху вниз», основана на учете трендов основных макроэкономических показателей экономики; • модель «снизу вверх» основывается на внутренней динамике и дифференцированном подходе к каждому региону. • Главное счетное управление (GAO) производит моделирование «базового случая», в котором: • планируется, что бюджетная и налоговая политика правительств штатов меняться не будет; • в процессе моделирования налоговых поступлений определяется размер доходов, которые были бы получены, если ставки налогов и их структура не изменятся; • величина поступлений от некоторых налогов растет с ростом их налогооблагаемых баз.
--	---	--

Источник: составлено по [Костина, Машенцева, с. 145]

Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области
по налогообложению имущества организаций

Показатель	Факт						Прогноз				
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	2023г	2024г
Фактический объем доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций, млрд. руб.	6,56	7,49	9,01	10,01	11,54	11,31	-	-	-	-	-
Объем налогооблагаемой базы, млрд. руб.	444,13	466,73	526,09	624,92	721,62	770,64	841,96	913,28	984,59	1055,91	1127,23
Средняя ставка налога, %	1,48	1,60	1,71	1,60	1,60	1,47	1,47				
Прогноз налоговых поступлений без учета корректирующих сумм, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	12,36	13,40	14,45	15,50	16,54
Корректирующая сумма с учетом плановых изменений налоговой политики, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	-	0,793	0,793	0,793	0,793
Прогноз налоговых поступлений по налогу на имущество организаций, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	12,36	14,20	15,24	16,29	17,34

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...], [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]

Прогнозирование объемов налоговых поступлений в бюджет Тюменской области
по транспортному налогу

Показатель	Факт						Прогноз				
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	2023г	2024г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Фактический объем доходов областного бюджета по транспортному налогу, млрд. руб	0,86	1,01	0,98	1,20	1,26	1,80	-	-	-	-	-
Число транспортных средств (объектов налогообложения), ед.	68659	67107	66128	64716	62878	61712	60317	58922	57526	56131	54736
Средняя сумма налога, тыс. руб. на транспортное средство	12,526	15,051	14,820	18,543	20,039	29,168	29,168				
Прогноз налоговых поступлений без учета корректирующих сумм, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	1,759	1,719	1,678	1,637	1,597
Корректирующая сумма с учетом изменений налоговой политики, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	-	0,1314	0,1314	0,1314	0,1314
Прогноз налоговых поступлений по транспортному налогу, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	1,759	1,850	1,809	1,769	1,728

Источник: составлено автором по [Данные по формам статистической налоговой...], [Единый портал бюджетной системы...], [Об исполнении областного бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг.]