

*Подпорина А. С.
студентка Института экономики и управления
Белгородский государственный национальный
исследовательский университет
Россия, г. Белгород*

**АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ НАЛОГОВЫХ
ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ ПО
НАЛОГАМ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА 2017-2019 ГГ.**

В статье проанализирована динамика налоговых поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет Белгородской области, а также рассмотрена структура доходов региона от налоговых поступлений.

Экономика, налогообложение, налоговые поступления, региональный бюджет, специальные налоговые режимы.

Актуальность темы данной работы заключается в том, что в современном мире налоговые поступления являются главными отчислениями и формируют основную часть доходов бюджетов разных уровней, они также являются важным источником денежных средств любого государства. Уплата налогов влияет на экономическую безопасность страны и на качество жизни общества в целом. Рост российской экономики напрямую зависит от развития регионов. Региональная налоговая система является составной частью общегосударственной налоговой модели. Они генетически и структурно связаны между собой, но региональная система налогообложения привязана к потребностям обслуживаемого региона и его производственно-финансовому потенциалу.

Цель данного исследования - проанализировать динамику налоговых поступлений в региональный бюджет Белгородской области за период: с 2017 по 2019 год. Основная задача исследования - выявить динамику налоговых поступлений в бюджет Белгородской области.

Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [2].

Все налоги, действующие на территории РФ классифицируются по определенным группам, распределение обусловлено целями и задачами систематизации и сопоставлений. В настоящее время виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны.

Налоги можно классифицировать по следующим признакам [2]:

- 1) в зависимости от уровня правления: федеральные, региональные, местные;
- 2) в зависимости от метода взимания: прямые, косвенные;
- 3) по субъекту налогообложения: взимаемые с физических лиц, взимаемые с юридических лиц, смешанные;
- 4) по объекту налогообложения: налоги на имущество, ресурсные налоги, налоги на доход или прибыль, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции и т.п.).

В данной статье объектом анализа является налог на доход, а предметом - поступление налогов на совокупный доход в бюджет отдельного региона на примере Белгородской области.

В работе проведен анализ динамики и структуры поступлений налога на совокупные доходы в бюджет Белгородской области за 2017-2019 гг.

Совокупный доход - это доход юридического или физического лица, который включает все типы прибыли как в нематериальной, так и материальной форме [2].

Согласно Налогового Кодекса РФ, к налогам на совокупный доход относятся налоги, взимаемые в связи с применением специальных налоговых режимов (по состоянию на 01.01.2020 г.) [1]:

1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
4. Патентная система налогообложения (ПСН).

Поступления от налогов на совокупный доход составляют около 10% в общей структуре налоговых поступлений в бюджет Белгородской области [4].

В таблице 1 приведены сведения на основе данных статистической налоговой отчетности по форме №1-НМ, представленных на официальном сайте ФНС России [3].

Таблица 1. Налоговые поступления в бюджет Белгородской области по налогам на совокупный доход за период с 2017 по 2019 год (по состоянию на 1 января, следующего за отчетные года)

Вид налога	Поступило платежей, млн. руб.			Абсолютное отклонение, млн. руб.			Темп роста, %		
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2018 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017
УСН	2 120	2 598	2 954	478	356	834	22,5	13,7	39,3
ЕНВД	914	831	852	-83	21	-62	-9,1	2,5	-6,8
ЕСХН	72	73	111	1	38	39	1,4	52,1	54,2

ПСН	24	25	27	1	2	3	4,2	8	12,5
ИТОГО:	3 130	3 527	3 944	397	417	814	12,7	11,8	26

По результатам анализа динамики налоговых поступлений в бюджет Белгородской области по налогам на совокупный доход за 2017-2019 гг. можно сделать следующие выводы:

1. В исследуемом периоде наблюдается положительная динамика поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: в 2018 году по сравнению с 2017 показатель увеличился на 478 млн. руб. (22,5%); в 2019 по отношению к 2018 - на 356 млн. руб. (13,7%). В целом за 3 года сумма платежей выросла на 834 млн. руб., увеличение составило 39,3%.

2. Сумма налоговых поступлений по ЕНВД характеризуется нестабильной динамикой, поскольку в 2018 году по сравнению с 2017 показатель снизился на 83 млн. руб. (9,1%), однако в 2019 году увеличился на 21 млн. руб. (2,5%). В целом исследуемый показатель за период с 2017 по 2019 год уменьшился на 62 млн. руб., или 6,8%.

3. Поступления в бюджет Белгородской области по единому сельскохозяйственному налогу с 2017 по 2019 год выросли на 39 млн. руб., т.е. на 54,2%, за счет: увеличения показателя в 2018 году по отношению к 2017 на 1 млн. руб. (1,4%); стремительного увеличения показателя в 2019 году по сравнению с 2018 на 38 млн. руб. (52,1%). Результат такого значительного роста поступлений сложился, в большей степени, от усиления государственной поддержки сельхозпроизводителей в Белгородской области за последние 2 года. Так, в 2018 году сельхозпредприятиям региона оказали финансовую поддержку на 8,6 млрд рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета - 6,9 млрд рублей, областного - 1,7 млрд рублей [5].

4. Сумма налоговых платежей в бюджет области от патентной системы налогообложения возрастает с каждым годом. Так, в 2018 году по отношению к 2017 поступления увеличились на 1 млн. руб. (4,2%), в 2019 по сравнению с 2018 - на 2 млн. руб. (8%). В итоге, с 2017 по 2019 год показатель возрос на 3 млн. руб., увеличение составило 12,5%.

Таким образом, общая сумма налоговых поступлений в бюджет Белгородской области по налогам на совокупный доход за период с 2017 по 2019 год увеличилась на 814 млн. руб., или на 26%.

Из произведенных расчетов следует, что стабильную положительную динамику имеют налоговые поступления от УСН, ЕСХН и ПСН. Поскольку за исследуемый период ставки по указанным видам налогов в регионе остались неизменными, можно сказать, что рост поступлений в бюджет сложился от увеличения налоговой базы. Т.е., возросло общее число хозяйствующих субъектов, применяющих данные налоговые спецрежимы, а также увеличился объем оборота таких организаций и индивидуальных предпринимателей.

Единственным видом налога, по которому сумма платежей в бюджет региона в исследуемом периоде уменьшилась, является ЕНВД. Такая динамика весьма логична, поскольку предполагалось, что система налогообложения в виде ЕНВД будет отменена с 1 января 2018 года, также местные власти с каждым годом сужали список видов деятельности, которые позволяют применять ЕНВД. Кроме того, 29.09.2019 был принят Федеральный закон №325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которого специальный налоговый режим - ЕНВД будет окончательно отменен с 1 января 2021 года (что впоследствии и произошло).

Таким образом, вышеуказанные обстоятельства заставили многих налогоплательщиков заранее задуматься о переходе на иную систему налогообложения.

Общее увеличение налоговых поступлений в региональный бюджет в 2019 году также объясняется внесением изменений в №54-ФЗ РФ «О ККТ», которые подразумевают введение с 1 июля 2019 года контрольно-кассовой техники для большинства предпринимателей, что способствует снижению риска уклонения от уплаты налогов.

Рассмотрим структуру доходов регионального бюджета Белгородской области от налога на совокупный доход за 2017-19 гг. (таблица 2).

Таблица 2. Структура доходов регионального бюджета Белгородской области от налога на совокупный доход за 2017-19 гг., млн. руб.

Вида налога	2017	доля %	2018	доля %	2019	доля %
НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2 120	67,7	2 598	73,7	2 954	74,9
ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	914	29,2	831	23,6	852	21,6
ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ	72	2,3	73	2,1	111	2,8
НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	24	0,8	25	0,7	27	0,7
Итого:	3 130	100	3 527	100	3 944	100

Таким образом, из таблицы видно следующее: наибольший доход в региональный бюджет по налогам на совокупный доход приносит налог, взимаемый в связи с применением УСН (доля в общей структуре в 2017 году - 67,7%, в 2018 - 73,7%, в 2019 - 74,9%); далее следует налог, взимаемый в связи с применением ЕНВД (доля в общей структуре в 2017

году - 29,2 %, в 2018 - 23,6%, в 2019 - 21,6%); затем - единый сельскохозяйственный налог (2,3%, 2,1%, 2,8% в 2017-19 гг. соответственно); наименьшую долю составляют налоговые платежи от ПСН (0,8% в 2017 году, 0,7% в 2018 и 2019 гг.).

Доля доходов бюджета Белгородской области от ЕСХН и ПСН стабильна на протяжении трех лет. Что касается УСН и ЕНВД, то наблюдается обратная зависимость показателей: при увеличении доли поступлений от УСН, происходит уменьшение доли поступлений от ЕНВД.

Подводя итог проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- поступления от налогов на совокупный доход составляют около 10% в общей структуре налоговых поступлений в бюджет Белгородской области;

- общая сумма налоговых поступлений в бюджет региона по налогам на совокупный доход за период с 2017 по 2019 год увеличилась на 814 млн. руб., или на 26%, в основном за счет увеличения поступлений: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 834 млн. руб. (39,3%); по единому сельскохозяйственному налогу на 39 млн. руб. (54,2%);

- стабильную положительную динамику имеют налоговые поступления от УСН, ЕСХН и ПСН. Единственным видом налога, по которому сумма платежей в бюджет области в исследуемом периоде уменьшилась, является ЕНВД;

- в структуре доходов регионального бюджета Белгородской области от налога на совокупный доход, на протяжении всего исследуемого периода значительно преобладают поступления от упрощенной системы налогообложения, доля которых растет с каждым годом.

Использованные источники

1. Российская Федерация. Государственная дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : части первая и вторая : текст с изм. и доп. на 01.11.2018 - [Офиц. изд.]. - М.: Проспект, 2020. - 1136 с.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие / И.А. Майбуров. - М.: Юнити, 2019. - 480 с.
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России (31Белгородская область) [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn31/apply_fts/
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.gks.ru/>
5. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://mcx.ru/>