

Научно-методические основы налогового планирования в промышленном комплексе крупного города

Ходачек Владислав Михайлович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Северо-Западный институт управления (Санкт-Петербург)
Профессор кафедры экономики и финансов
Доктор экономических наук, профессор
gosfin@list.ru

Елсуков Михаил Юрьевич

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Северо-Западный институт управления (Санкт-Петербург)
Доцент кафедры экономики и финансов
Кандидат географических наук, доцент
elsukovmy@mail.ru

Исаев Алексей Петрович

Северо-Западный институт управления — филиал РАНХиГС (Санкт-Петербург) Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Северо-Западный институт управления (Санкт-Петербург)
Декан факультета экономики и финансов
Доктор исторических наук, профессор
isaev-ap@sziu.ranepa.ru

РЕФЕРАТ

Рассматриваются вопросы планирования налоговых поступлений от промышленных предприятий в крупном городе на примере Санкт-Петербурга. Исследуются основные факторы, влияющие на формирование налоговой базы промышленных комплексов. Раскрываются особенности планирования поступлений от таких источников как налог на прибыль, имущество организаций. Характеризуются проблемы, связанные с влиянием налогов на развитие и конкурентоспособность предприятий. Предлагаются алгоритмы расчета налоговых поступлений.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

планирование, налоговые поступления, Санкт-Петербург, факторы, промышленный комплекс, налог на прибыль, налог на имущество, алгоритм расчета

Khodachek V. M., Elsukov M. Yu., Isaev A. P.

Scientifically-Methodical Bases of Tax Planning in Industrial Complex of Large City

Khodachek Vladislav Mikhailovich

North-West Institute of Management, Branch of RANEPA (Saint-Petersburg, Russian Federation)
Professor of the Chair of Economy and Finance
Doctor of Science (Economics), PhD in Geography, Professor
gosfin@list.ru

Elsukov Mikhail Yurievich

North-West Institute of Management, Branch of RANEPA (Saint-Petersburg, Russian Federation)
Associate Professor of the Chair of Economy and Finance
PhD in Geography, Associate Professor
elsukovmy@mail.ru

Isaev Alexey Petrovich

North-West Institute of Management, Branch of RANEPA (Saint-Petersburg, Russian Federation)
Head of the Chair of Economy and Finance
Doctor of Sciences (History), Professor
isaev-ap@sziu.ranepa.ru

ABSTRACT

Considered questions of tax revenue planning from large city industrial plants for the example of Saint Petersburg. Investigated the primary factors that influence to the formation the tax base of industrial complexes. Disclosed the peculiarities of planning revenues from sources such as the income tax, property organizations. Characterized the problems which are connected with the tax effect on the development and competitiveness of enterprises. Proposed algorithms for calculating tax revenue.

KEYWORDS

planning, tax revenues, Saint Petersburg, factors, industrial complex, income tax, property tax, the calculation algorithm

Промышленные предприятия во многих крупных городах мира, несмотря на интенсивное развитие в них секторов экономики, связанных со сферой услуг, наукой, образованием, остаются наиболее крупными плательщиками налогов. Они определяют, в конечном итоге, степень развития налоговой базы в остальных секторах экономики крупных городов, перенося туда значительную часть стоимости произведенного продукта.

Это определяет актуальность совершенствования налогового планирования в промышленных комплексах крупных городов. При этом, важное значение приобретает прогнозирование и планирование налоговых поступлений от промышленных предприятий, как в целом по промышленному комплексу, так и по отдельным отраслям промышленности и крупнейшим налогоплательщикам осуществляемое городскими администрациями. Это позволит выявлять дополнительные резервы налогообложения, скоординировать налоговую политику, проводимую предприятиями, лучше осуществлять использование налогов как регуляторов деятельности хозяйствующих субъектов.

Промышленный комплекс Санкт-Петербурга в последние десятилетия претерпел существенные структурные изменения. На первый план выдвинулись такие отрасли как судостроение, автомобилестроение, энергомашиностроение, приборостроение, пищевая промышленность, фармацевтика, на основе которых идет формирование промышленных кластеров. В то же время, как негативную тенденцию следует отметить фактическое исчезновение станкостроения, производства оборудования для легкой, пищевой и ряда других отраслей промышленности, резкое снижение объемов производства в легкой промышленности [1].

Главные источники доходов бюджета Санкт-Петербурга представлены в последние годы такими налогами как налог на доходы физических лиц (44–46% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений), налог на прибыль организаций (28%), налог на имущество организаций (6%), доходы от использования государственного имущества (3,5%) и акцизы (3,5%). Быстро растет транспортный налог, доля которого достигает уже около 2%. Перечисленные источники дают до 98% всех налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Доходы бюджета Санкт-Петербурга формируются преимущественно за счет таких видов экономической деятельности, как операции с недвижимым имуществом (24–25% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений), оптовая и розничная торговля (17–18%), обрабатывающие производства (15–16%), транспорт и связь (10–11%), строительство (8–9%). Таким образом, указанные 5 основных видов экономической деятельности обеспечивают поступление более 75% доходов бюджета [2].

Среди главных налогоплательщиков первые места занимают ОАО «Газпромнефть», ОАО «Пивоваренная компания «Балтика»», ООО «Объединенные пивоварни Хейнекен», ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга», ОАО «Российские железные дороги», Санкт-Петербургский банк Сбербанка России. На них приходится 11–12% всех доходов бюджета. 100 крупнейших плательщиков обеспечивают более 20% доходов бюджета.

Степень отклонения фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Санкт-Петербурга от плановых в последние годы составляет 4–6%. В период с 2005 по 2017 гг. отклонение в сторону превышения фактических доходов над плановыми, составляло в отдельные годы более 10 и даже более 20%.

Прогнозирование налоговых поступлений от промышленного комплекса Санкт-Петербурга основывается на использовании факторного подхода, когда выявляются основные факторы, воздействующие на налоговую базу по тому или иному источнику доходов, определяются взаимосвязи и количественные зависимости и в итоге формируются возможные варианты динамики конкретного дохода в прогнозируемом периоде. Отбор основных факторов осуществляется на основе изучения степени их влияния на искомые прогнозные показатели с учетом возможности их мониторинга на основе материалов официальной статистики.

Система расчетных показателей характеризует основные источники доходов, налоговую базу, основные факторы, влияющие на ее динамику, а также позволяет оценить общий объем поступлений, их соответствие реальным возможностям увеличения доходов и объективным условиям деятельности предприятий, задачам повышения их конкурентоспособности.

При осуществлении прогнозных расчетов реализуются следующие операции:

- проведение статического анализа. Определение объема поступлений по данному источнику доходов за базовый год. Оценка ситуации со сбором дохода за базовый год, выявление проблем и воздействующих факторов;

- ретроспективный анализ. Определение изменений за исходный период (10 лет). Выявление динамики и тенденций. Оценка поведения факторов в исходном периоде;
- осуществление экстраполяционного прогноза на основе использования эконометрической модел;
- прогноз основных факторов, воздействующих на показатели доходов бюджет;
- расчет прогнозных показателей на основе учета влияния факторов;
- корректировка прогнозных показателей в текущем периоде, исходя из изменения экономической ситуации.

Временной горизонт прогноза составляет на текущий период 1 год, на плановый период — 3 года. Корректировка прогнозных показателей на текущий и плановый периоды осуществляется в ходе исполнения бюджета ежеквартально.

Промышленные предприятия являются плательщиками целого ряда налогов и неналоговых поступлений, являются налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам. Рассмотрим более подробно технологию прогнозных расчетов по таким доходным источникам как налог на прибыль и налог на имущество организаций, которые являются основными прямыми налогами для предприятий.

Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом, обязательным к взиманию на всей территории Российской Федерации.

Налогоплательщики налога на прибыль организаций определены главой 25 Налогового кодекса РФ. Лица, освобожденные от уплаты налога на прибыль, приведены в главах 26.1, 26.2, 26.3 и 29 Налогового кодекса РФ [3].

Ставка по налогу на прибыль равна 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% — в бюджет субъекта РФ.

В периоде с 2005 г. удельный вес налога на прибыль организаций в структуре доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) изменялся в диапазоне 21,1–30,5%.

От общего возможного сбора по данному налогу удельный вес вычетов и льгот составляет по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Санкт-Петербургу 4–5%.

Примерный объем ненаблюдаемой (скрытой) части налоговой базы по экспертным оценкам составляет 10–12%.

Главными факторами, оказывающими наиболее существенное влияние на налоговую базу и динамику поступлений по данному источнику, являются:

- изменение объемов валового регионального продукта, характеризующееся показателем «Темпы роста ВРП (в основных ценах)»;
- изменение величины оборота организаций, характеризующееся показателем «Темпы роста оборота организаций (в действующих ценах)».

В процессе прогнозирования реализуются следующие операции.

1. Проводится анализ показателей характеризующих состояние и динамику поступления налога на прибыль организаций за базовый год и исходный период (последние 5 лет).
2. Рассчитывается прогноз поступления налога на основе эконометрической модели.
3. Рассчитывается прогноз поступления налога с учетом влияния вышеуказанных факторов.

Применяется формула:

$$N_{\text{пр}} = N_{\text{баз}} \cdot \text{ИндексФ}_{\text{пр}} \cdot K_{\text{попр}}, \quad (1)$$

где $N_{\text{пр}}$ — прогнозное значение поступления налога, млрд руб.; $N_{\text{баз}}$ — ожидаемый объем поступления налога за отчетный год, млрд руб.; $\text{ИндексФ}_{\text{пр}}$ — темпы изменения указанных факторов в прогнозном периоде; $K_{\text{попр}}$ — коэффициент, учитывающий изменения в размере ставок, льгот и налоговой базе в прогнозном периоде, рассчитываемый как индекс увеличения или уменьшения объема поступления налога.

4. На основе результатов анализа динамики показателей поступления налога за исходный период, сравнения значений, полученных на основе эконометрического моделирования, и значений, учитывающих влияние изменения ВРП и оборота организаций, определяется экспертной оценкой наиболее вероятная величина уточненного (откорректированного) прогноза поступлений налога на текущий период.

В процессе корректировки прогнозных значений в ходе исполнения бюджета реализуются следующие операции.

1. Оцениваются итоги поступления налога и динамика изменения ВРП и оборота организаций за первый квартал (полугодие, 9 месяцев).

2. Определяется уточненное значение прогнозного объема поступления налога в текущем периоде на основе работы с эконометрической моделью.
3. Рассчитывается уточненный прогноз поступления налога в текущем периоде с учетом изменения показателей ВРП и оборота организаций.

Применяется формула:

$$H_{\text{кор}} = H_{\text{пр}} \cdot \text{ИндексФ}_{\text{кор}} / (\text{ИндексФ}_{\text{пр}} \cdot K_{\text{попр}}), \quad (2)$$

где $H_{\text{кор}}$ — уточненный прогноз объема поступления налога на текущий период (млрд руб.); $H_{\text{пр}}$ — первоначальный прогноз объема поступления налога на текущий период (млрд руб.); $\text{ИндексФ}_{\text{кор}}$ — уточненные темпы изменения указанных факторов в текущем периоде по результатам квартального мониторинга; $\text{ИндексФ}_{\text{пр}}$ — первоначальное значение темпов роста ВРП и оборота организаций в текущем периоде; $K_{\text{попр}}$ — коэффициент, учитывающий изменения в размере ставок, льгот и налоговой базе в текущем периоде, рассчитываемый как индекс увеличения или уменьшения объема налога.

4. На основе результатов анализа текущей динамики показателей поступления налога, сравнения значений, полученных на основе эконометрического моделирования, и значений, учитывающих влияние изменения ВРП и выручки организаций, определяется экспертной оценкой наиболее вероятная величина уточненного (откорректированного) прогноза поступлений налога на текущий период.

Налог на имущество организаций является региональным налогом и регламентируется Налоговым кодексом РФ и Законом Санкт-Петербурга от 26 ноября 2003 г. «О налоге на имущество организаций». Норматив зачисления в бюджет Санкт-Петербурга составляет 100%.

В период с 2005 г. удельный вес налога на имущество организаций в структуре доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) изменялся в диапазоне 5,0–8,1%. По состоянию на 2015 г. удельный вес данного налога достиг максимального значения 8,1%.

Динамика объема поступлений налога достаточно устойчивая и положительная. В перспективе прогнозируется увеличение доли поступлений из данного источника в связи с применением кадастровой системы учета объектов недвижимого имущества.

Степень отклонения фактических поступлений от плановых показателей в исходном периоде в целом незначительная. За период 2005–2015 гг. среднее значение отклонения данного параметра бюджета составило 2,3%. Это говорит о том, что поступления из данного источника доходов бюджета города достаточно стабильны.

Налоговые льготы регламентированы ст.381 Налогового кодекса РФ и представлены двумя десятками позиций. От общего возможного сбора по данному налогу объем льгот составляет по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Санкт-Петербургу более 30%.

Примерный объем ненаблюдаемой (скрытой) части налоговой базы по экспертным оценкам составляет не более 5%.

Главным фактором, оказывающим наиболее существенное влияние на динамику поступлений из данного источника, является изменение величины основных фондов коммерческих организаций, характеризующееся показателем «Темпы роста основных фондов коммерческих организаций (по полной учетной стоимости)».

В процессе прогнозирования реализуются следующие операции.

1. Проводится анализ показателей, характеризующих состояние и динамику поступлений налога на имущество организаций за базовый год и исходный период (последние 5 лет).
2. Рассчитывается прогноз поступлений налога на основе эконометрической модели.
3. Рассчитывается прогноз поступлений налога с учетом влияния выше указанного фактора — изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций.

Применяется формула:

$$H_{\text{пр}} = H_{\text{баз}} \cdot \text{ИндексФ}_{\text{пр}} \cdot K_{\text{попр}}, \quad (3)$$

где $H_{\text{пр}}$ — прогнозный объем поступления налога, млрд. руб.; $H_{\text{баз}}$ — ожидаемый объем налога за отчетный год, млрд. руб.; $\text{ИндексФ}_{\text{пр}}$ — темпы изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций в прогнозном периоде; $K_{\text{попр}}$ — коэффициент, учитывающий изменения в размере ставок, льгот и налоговой базе в прогнозном периоде, рассчитываемый как индекс увеличения или уменьшения объема налога.

4. На основе результатов анализа динамики показателей поступления налога за исходный период, сравнения (экспертной оценки) значений, полученных на основе эконометрического моделирования, и значений, учитывающих влияние изменения стоимости основных фондов

коммерческих организаций, определяется наиболее вероятная величина уточненного (откорректированного) прогноза поступлений налога на текущий период.

В процессе корректировки прогнозных значений в ходе исполнения бюджета реализуются следующие операции.

1. Оцениваются итоги поступления налога и динамика изменения стоимости имущества коммерческих организаций за первый квартал.
2. Определяется уточненное значение прогнозного объема поступления налога в текущем периоде на основе работы с эконометрической моделью.
3. Рассчитывается уточненный прогноз поступлений налога в текущем периоде с учетом изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций.

Применяется формула:

$$H_{\text{кор}} = H_{\text{пр}} \cdot \text{Индекс}\Phi_{\text{кор}} / (\text{Индекс}\Phi_{\text{пр}} \cdot K_{\text{попр}}), \quad (4)$$

где $H_{\text{кор}}$ — уточненный прогноз объема поступления налога на текущий период; $H_{\text{пр}}$ — первоначальный прогноз объема поступления налога на текущий период; Индекс $\Phi_{\text{кор}}$ — уточненный показатель темпов изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций в текущем периоде по результатам квартального мониторинга; Индекс $\Phi_{\text{пр}}$ — первоначальное значение показателя темпов изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций в текущем периоде; $K_{\text{попр}}$ — коэффициент, учитывающий изменения в размере ставок, льгот и налоговой базе в текущем периоде, рассчитываемый как индекс увеличения или уменьшения объема налога.

4. На основе результатов анализа динамики показателей поступления налога за первый квартал, сравнения (экспертной оценки) значений, полученных на основе эконометрического моделирования, и значений, учитывающих влияние изменения стоимости основных фондов коммерческих организаций, определяется наиболее вероятная величина уточненного (откорректированного) прогноза поступлений налога на текущий период.

В целях обеспечения более эффективного управления развитием налоговой базы и контроля над источниками доходов проводятся прогнозные расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Санкт-Петербурга в разрезе основных видов экономической деятельности, администраторов доходов, крупнейших плательщиков и административных районов.

При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов в разрезе крупнейших плательщиков в качестве наиболее значимого фактора учитывается изменение удельного веса плательщика в численности занятых. Опорный показатель — «Среднесписочная численность работников в организациях по крупнейшим налогоплательщикам».

Исследуется динамика его изменения в 2005–2015 гг. Исходя из этого, определяется индекс изменения удельного веса в 2016 г. с учетом данных среднесрочного прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга. Темп изменения индекса в 2016 г. переносится на темп изменения удельного веса плательщика. Расчет проводится по каждому плательщику.

Применяется формула:

$$\Delta H_{2016} = \Delta H_{2015} \cdot \left(\frac{\Delta_{2016} - \Delta_{2005}}{\Delta_{2015} - \Delta_{2005}} + 100 \right) \cdot \frac{1}{10} \cdot K_{\text{попр}}, \quad (5)$$

где ΔH — удельный вес в доходах бюджета; $\Delta_{\text{Ч}}$ — удельный вес в среднегодовой численности занятых; $K_{\text{попр}}$ — поправочный коэффициент, отражающий имеющиеся прогнозные данные по динамике численности занятых в организации.

В итоге определяются удельные веса в доходах бюджета по каждому виду экономической деятельности на 2016 г. Общая прогнозная сумма поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Санкт-Петербурга в 2016 г. разбрасывается по плательщикам в соответствии с их удельным весом в доходах.

В целях обеспечения эффективного управления налоговым потенциалом крупного города необходимо производить постоянный мониторинг прогнозных показателей поступления налогов.

Основные задачи мониторинга:

- фиксирование текущей динамики показателей доходов;
- выявление отклонений значений показателей доходов от первоначально утвержденных;
- установление сравнительной динамики показателей доходов и факторных показателей;
- выявление причин нежелательных отклонений и несоответствий;
- учет текущих изменений, влияющих на состояние налоговой базы;
- выявление дополнительных резервов получения доходов.

Система показателей мониторинга должна включать показатели доходов бюджета в целом и по основным источникам доходов, а также в разрезе основных видов экономической деятельности, администраторов доходов, крупнейших плательщиков [4].

По результатам мониторинга осуществляется текущая корректировка прогнозных ориентиров доходов бюджета, которая производится в автоматическом электронном режиме на основе использования эконометрических моделей. Корректировка проводится ежеквартально.

Существующая система статистических наблюдений недостаточна для обеспечения разработки прогнозов и мониторинга показателей в ходе исполнения бюджета. Целесообразно расширить круг показателей налогово-бюджетной статистики с тем, чтобы можно было осуществлять расчеты и вести оперативный мониторинг в разрезе крупнейших плательщиков и административных районов. Следует расширить статистическое наблюдение по объектам городского имущества для целей прогнозирования и мониторинга доходов.

В целях обеспечения объективного прогнозирования и мониторинга доходов бюджета предложено создать в Санкт-Петербурге независимый Центр прогнозирования и мониторинга доходов бюджета с подчинением его вице-губернатору по экономическим вопросам, либо непосредственно губернатору. Необходимо в целях своевременного внесения изменений в показатели доходов бюджета расширить соответствующие права городской администрации по корректировке показателей бюджета на основе постоянного автоматизированного мониторинга.

Бюджетные расчеты должны опираться не только на прогнозные оценки возможных ориентиров доходов бюджета, но и на стратегические плановые задания по развитию налоговой базы и мобилизации доходов бюджета, в том числе от промышленного комплекса крупного города [5]. В связи с этим, целесообразно сформировать перечень планируемых доходов бюджета крупного города и определить по каждому из них задания по мобилизации доходов на текущий и плановый периоды.

Литература

1. *Елсуков М. Ю.* Территориально-отраслевая структура экономики: подходы к изучению и управлению // Научные труды СЗИУ РАНХиГС. 2014. Т. 5. Вып. 3. С. 104–112.
2. *О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов:* Закон Санкт-Петербурга.
3. *Налоговый кодекс Российской Федерации.* М., 2016.
4. *Тургаев С. А., Ходачек В. М.* Налоговая политика и инновационное развитие хозяйствующих субъектов // Научные труды Академии управления при Президенте Республики Беларусь. 2014. Вып. 16. С. 442–452.
5. *Ходачек В. М.* Финансовая политика в системе государственного и муниципального управления // Управленческое консультирование, 2007. № 1. С. 117–126.