

Эффективность проводимых мероприятий различна и зависит от широкого перечня факторов, в ряде случаев возможно возникновение спорных моментов в рамках действующего законодательства. Дальнейшая разработка мероприятий по снижению налоговой задолженности будет направлена на минимизацию рисков для сторон-взыскателей, на предупреждение нормативно-правовых несоответствий и повышение эффективности взыскания.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ИСТОЧНИК НАПОЛНЕНИЯ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Снесарь М.Н.

Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця

Научный руководитель:

Иванов Ю.Б., д.э.н., профессор

Аннотация: В статье рассмотрены местные налоги и сборы и их роль в формировании доходной части местных бюджетов. Проанализированы поступления и удельный вес местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов. Разработаны рекомендации по улучшению поступления местных налогов и сборов в местные бюджеты.

Annotation: In article were considered local taxes and fees and their role in the formation of revenues of local. Income and the specific gravity of local taxes and fees in the local budget revenues are analysed. The recommendations to improve the income of local taxes and fees to local budgets.

Ключевые слова: местные налоги, местные сборы, местные бюджеты, местные органы власти, единый налог, налоговые поступления.

Keywords: local taxes, local fees, local budgets, local authorities, single tax, tax revenues.

На современном этапе в Украине основную часть доходов местных бюджетов формируют налоговые поступления (86,8 % без учета межбюджетных трансфертов в 2013 году)¹, а местные налоги и сборы следует рассматривать как источник формирования доходной части местных бюджетов. Местные налоги и сборы являются неотъемлемой частью налоговой системы государства и выступают как основа финансовой независимости местных органов власти, благодаря этим налогам происходит накопление денежных средств в местных бюджетах, которые направляются на финансирование экономических и социальных мероприятий для поддержки и развития местной инфраструктуры.

Исходя из этого, уровень финансовой автономии местных органов самоуправления напрямую зависит от размера поступлений местных налогов и

¹ Зубенко В.В. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2013 рік / В.В. Зубенко, І.В. Саминська, А.Ю. Рудик, та ін.; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID. — К., 2014. — 80 с.

сборов в бюджеты. Поэтому нехватка финансовых ресурсов в местных органах власти и нестабильность их доходных источников на сегодня обуславливает актуальность данной темы и требует срочного решения.

Проблемам формирования доходов местных бюджетов за счет местных налогов и сборов посвящены труды многих отечественных ученых, таких как: М. Бадида, А. Барановский, В. Опарин, К. Павлюк, А. Кириленко, В. Кравченко, И. Лукьяненко, Ю. Пасичник, С. Юрий и др. Однако эти вопросы все еще остаются актуальными и требуют дальнейшего исследования.

Органы местного самоуправления для выполнения своих полномочий и обеспечения своего функционирования должны иметь определенные финансовые ресурсы, которые будут давать возможность решать задачи, возложенные на них в условиях рыночной экономики.² Поэтому в роли этих ресурсов должны выступать местные налоги и сборы, которые пополняют доходную базу местных бюджетов.

К сожалению, сегодня местные налоги и сборы не занимают ведущего место среди источников наполнения местных бюджетов. Основная часть местных бюджетов формируется не за счет местных налогов и сборов, а состоит из общегосударственных налогов, закрепленных за местными бюджетами, средств государства и межбюджетных трансфертов. По данным Государственного казначейства Украины, в местные бюджеты с учетом межбюджетных трансфертов за 2013 год поступило 221,0 млрд. грн, а без учета межбюджетных трансфертов 105,2 млрд. грн, из которых практически 80 % поступлений от общегосударственных налогов, закрепленных за местными бюджетами, 11,5 % неналоговые поступления¹

Действующая система местного налогообложения не обеспечивает финансовой автономии и независимости местного самоуправления, поэтому органы местной власти практически не имеют влияния на доходную часть местного бюджета.

Выбранный Украиной стратегический курс на евроинтеграцию предполагает рост удельного веса собственных источников поступлений в структуре доходной базы местных бюджетов, так как в развитых странах местные налоги и сборы, в основном, имеют достаточно высокий удельный вес (от 30 до 70 процентов) в общей сумме денежных поступлений органов регионального и местного самоуправления. То есть собственные доходы являются основным источником поступлений в бюджеты местных правительств унитарных европейских стран — членов Европейского Союза.³

Поэтому рассмотрим поступления местных налогов и сборов в местные бюджеты Украины и удельный вес местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов за 2008–2013 года (таблица)¹.

² Бадида М. Роль місцевих податків і зборів у формуванні доходів бюджету міста / М. Бадида // Ринок цінних паперів України. — 2007. — № 11. — С. 35–43.

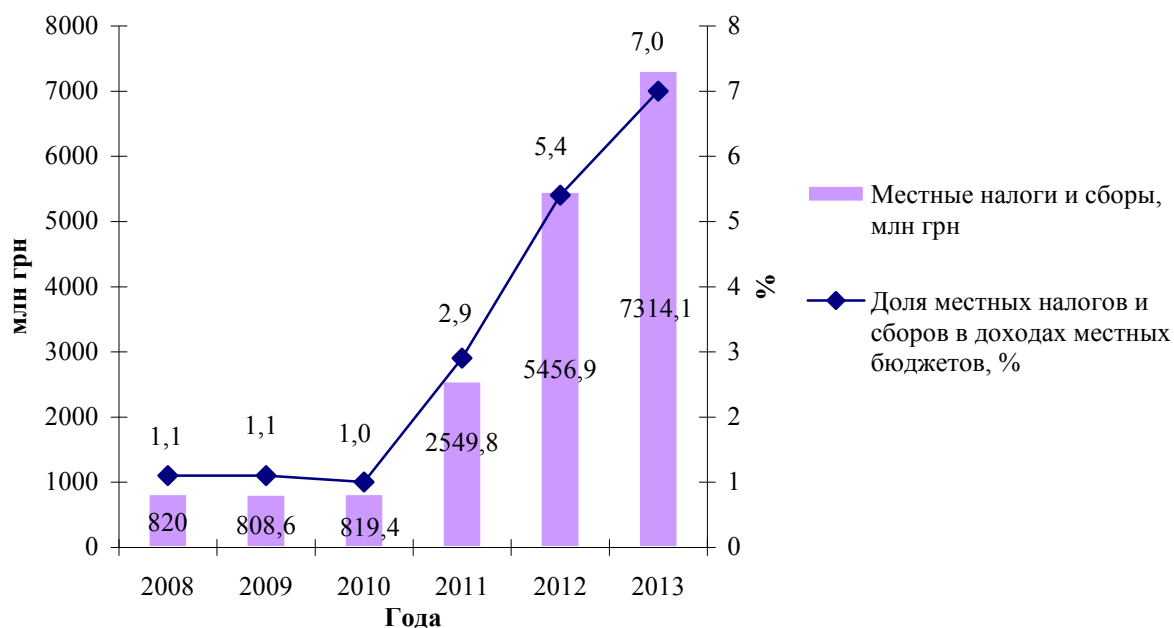
³ Туманская Ю. Анализ зарубежной практики формирования доходов местных бюджетов // Ю. Туманская // Дайджест — финансы. — 2004. — №3. — с.48–51.

Поступления и удельный вес местных налогов и сборов за 2008–2013 года

Года	Доходы местных бюджетов Украины, млн. грн	Поступления местных налогов и сборов в местные бюджеты по годам, млн. грн	Доля местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов, %
2008	73 872,1	820	1,1
2009	71 036	808,6	1,1
2010	80 519	819,4	1
2011	86 456,6	2549,8	2,9
2012	100 813,8	5456,9	5,4
2013	105 171,1	7314,1	7

Исходя из данных, приведенных в таблице, можно отметить, что доходная часть местных бюджетов ежегодно растет. А сумма поступлений местных налогов и сборов в местные бюджеты Украины стремительно растет начиная с 2011 года. В 2013 году поступления от местных налогов и сборов в местные бюджеты составили 7314,1 млн. грн, что больше на 34 % чем в предыдущем.

Динамика удельного веса местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов Украины за 2008–2013 года представлена в соответствии с рисунком.



Доля местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов Украины за 2008–2013 года

Удельный вес местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов начиная с 2011 года стремительно растет, достигнув в 2013 году 7%. В 2011 году удельный вес местных налогов и сборов увеличился более чем в два раза по сравнению с 2010 годом, хотя номинально сумма поступлений от местных налогов и сборов увеличилась более чем в три раза. Это обусловлено принятием Налогового кодекса Украины, вследствие чего с 2011 года структура местных налогов и сборов была существенно изменена. Так, произошло сокращение количества местных налогов и сборов с 14-ти до 5-ти, но

за счет перевода единого налога из общегосударственных в местные налоги поступления в местные бюджеты за счет местных налогов и сборов постепенно увеличиваются, и наблюдается повышение удельного веса местных налогов и сборов в доходной части местных бюджетов. Доход от единого налога в 2013 году составил 6640,5 млн. грн, что занимает практически 91 % от местных налогов и сборов, поэтому можно считать, что единый налог является основным среди местных налогов и сборов.

Исходя из проведенного анализа, наблюдается тенденция к увеличению суммы поступлений в местные бюджеты от местных налогов и сборов, притом, что их удельный вес увеличивается, но все же остается незначительным по сравнению с зарубежными странами. Следовательно, местные налоги и сборы не имеют определяющей фискальной роли в наполнении доходной части местных бюджетов, что свидетельствует о низком уровне финансовой автономии органов местного самоуправления и негативно отражается на выполнении ими своих функций и уровне предоставляемых общественных услуг.

Одним из механизмов расширения доходной базы местных бюджетов является налог на имущество, который с 01.01.2015 года включает не только налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, но и транспортный налог и плату за землю, которая состоит с земельного налога и арендной платы). Поступления от налога на имущество, а именно платы за землю, должны увеличить удельный вес местных налогов и сборов в доходной части местных бюджетов. За счет поступлений от транспортного налога будет производиться финансирование расходов местных бюджетов на ремонт дорог. Также оптимизировано количество групп плательщиков единого налога до четырех, в четвертую группу могут быть отнесены исключительно сельскохозяйственные товаропроизводители, вследствие чего отменяется фиксированный сельскохозяйственный налог.

Местные налоги и сборы в Украине должны стать основным источником наполнения местных бюджетов и надежным инструментом регулирования экономического развития территорий. Важно, чтобы за счет собственных налоговых источников местные органы власти могли финансировать 60–80 % своих потребностей. В этом случае их зависимость от решений высших органов власти относительно доходной части местных бюджетов будет минимальной.⁴

Фискальная самостоятельность — важная предпосылка финансовой независимости органов местного самоуправления. Свобода в сфере местного налогообложения делает местные власти подотчетными и подконтрольными в своей деятельности, то есть на них будет возложена ответственность за направления и эффективность расходования средств от введения налогов, выбора форм и ставок налогообложения, что позволит направить дополнительные средства на решения экономических и социальных проблем регионов.⁵ Поэтому нужно усиливать фискальную значимость именно местных налогов,

⁴ Глухова В. І. Місцеві податки і збори як складова фінансових ресурсів регіону / В. І. Глухова, М. А. Нікітіна, С. С. Красуля // Вісник КНУ імені Михайла Остроградського. — 2011. — № 2 (67). — С. 152–155

⁵ Петленко Ю. В. Місцеві фінанси: конспект лекцій [Текст] / Ю. В. Петленко, О. Д. Рожко. К.: Кондор, 2011. — 282 с

а не закреплять за местными бюджетами полностью или частично общегосударственные налоги.

Для более эффективного развития местного налогообложения и улучшения поступления местных налогов и сборов в местные бюджеты необходимо:

1) расширить права органов местного самоуправления в сфере установления местных налогов и сборов;⁶

2) расширение перечня местных налогов и сборов за счет введения налогов с целевым использованием полученных средств;

3) повышение фискальной роли местных налогов и сборов, путем расширения местной налоговой базы;

4) предоставление статуса местных отдельным общегосударственным налогам и сборам, исходя из зарубежного опыта (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий);

5) перенос акцента на налог на недвижимое имущество и усовершенствование механизма его администрирования;

6) введение эффективного налогового контроля за правильным исчислением и своевременной уплатой местных налогов и сборов.

Итак, механизм функционирования местных налогов и сборов должен быть направлен на увеличение их фискальной роли как надежного источника доходной части местного бюджета, что будет способствовать эффективной реализации региональной социально-экономической политики и обеспечит финансовую устойчивость регионов.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ФРАНЦИИ, НА ПРИМЕРЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сорока А.Н., Ковалевская А.Л.

Полесский государственный университет

Научный руководитель:

Н.Е. Германович

Аннотация: Данная статья посвящена сравнительному анализу налоговых систем Франции и Беларуси, и формированию государственного бюджета государств на примере налога на доходы физических лиц.

Annotation: This article focuses on the comparative analysis of the tax systems of France and Belarus, and the formation of the state budget on the example of the tax on personal income.

Ключевые слова: налогоплательщики, налоговая система, физические лица, налоговые вычеты, резиденты, нерезиденты, подоходный налог.

⁶ Павлюк К. Формування доходів місцевих бюджетів // Фінанси України. — 2008. — № 4. — С. 24–37.