

Отечественные исследования и опыт ряда зарубежных стран свидетельствуют о необходимости изменить существующую систему налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Особое внимание следует уделять дифференциации налогообложения. Именно дифференцированный подход позволит обеспечить более плавный переход к новой системе налогообложения, выявлять и своевременно устранять отдельные ее недостатки. Исходя из специфики сельскохозяйственного производства и неоднородности аграрных предприятий, недопустимо использовать одинаковый подход для всех сельскохозяйственных товаропроизводителей. Резкие, не адаптированные к конкретным условиям производства, изменения и нововведения могут существенно ухудшить и без того слабое материальное положение сельскохозяйственных товаропроизводителей [4].

Сложный механизм налогообложения сельского хозяйства, так или иначе, должен приспособливаться и к новому уровню производительных сил, и к постоянно изменяющейся практике хозяйствования. Причем он неплохо зарекомендовал себя в качестве инструмента выхода из тяжелых кризисных ситуаций, инструментом стабилизации экономики и ее динамичного ускорения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение: учебник / Е.С. Вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 639 с.
3. Налоговое право: учебное пособие / под ред. Е.М. Ашариной. – М.: КНОРУС, 2012. – 240 с.
4. Сергеев И.В., Галкин А.Ф., Воронцова О.М. Налоговое планирование: уч. пос.– Белгород: Кооперативное образование, 2009. – 93 с.

ВЛИЯНИЕ ОТРАСЛЕВОГО СОСТАВА ЭКОНОМИКИ НА СТРУКТУРУ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ РЕГИОНА

Дедусенко М.Л.

НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия

Вся совокупность налоговых поступлений в бюджет зависит от степени развития экономики региона, от отраслевой структуры хозяйства региона, а также от эффективности функционирования коммерческих организаций всех секторов хозяйства. Отраслевой состав экономики определяет структуру налоговых баз. Подъем определенной отрасли, также как и её спад, сказывается на структуре созданной стоимости пропорционально значению данной отрасли в экономике региона. Изучению и анализу отраслевой структуры налоговых доходов и состоянию налоговых баз должно уделяться внимание при оценке целесообразности и эффективности проводимых мероприятий налоговой политики. Рассмотрим влияние отраслевого состава экономики на структуру налоговых поступлений Белгородской области.

Кроме того, формирование доходов бюджетов зависит от отраслевой структуры экономики, традиционно сложившейся в регионе, поскольку

значение конкретной отрасли в экономике и ее состояние определяют структуру доходов бюджета. Поэтому представляет интерес рассмотрение соотношения структуры налоговых поступлений по видам экономической деятельности, структуры валовой добавленной стоимости (ВДС) на территории Белгородской области, и расчетной величины налоговой нагрузки, исчисляемой как отношение общей суммы налоговых поступлений к объему валовой добавленной стоимости, произведенной в этих отраслях.

Структура налоговых поступлений Белгородской области в 2006-2011 гг. представлена в табл. 1.

Таблица 1

Структура налоговых поступлений Белгородской области в 2006-2011 гг., %

Вид экономической деятельности	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Сельское хозяйство	-1,9	-4,4	-4,6	1,5	4,6	4,2
Добыча полезных ископаемых	33,7	34,3	33,2	12,6	30,9	39,8
Обрабатывающие производства	23,6	24,4	27,5	21,7	18,5	17,3
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4	4,1	2,4	4,8	3,1	2,3
Строительство	10,3	11,4	10,1	12,1	7,8	7,6
Оптовая и розничная торговля	9,7	8,2	8,8	11,7	8,8	5,2
Гостиницы и рестораны	0,2	0,2	0,3	0,4	0,4	0,3
Транспорт и связь	5	4,8	4,7	7,7	5,5	4,3
Финансовая деятельность	2,5	2,6	2,6	3,6	4,2	3,4
Операции с недвижимым имуществом	5,8	7,7	7,9	10,5	7,4	6,1
Государственное управление и обеспечение военной безопасности	3,3	3	3,3	6	4	2,7
Образование	1,4	1,4	1,6	3,2	2,1	2,1
Здравоохранение и социальные услуги	1,6	1,5	1,5	2,7	1,7	1,5
Прочие услуги	0,9	0,7	0,7	1,3	0,9	3,2

В Белгородской области высокоразвитыми являются горно-металлургический и агропромышленный комплексы – ведущие отрасли области, и поэтому именно эти комплексы в значительной мере определяют состояние экономики и налоговые поступления в этом регионе. Анализ отраслевой структуры налоговых поступлений, мобилизуемых на территории Белгородской области за 2006-2011 гг., показывает преобладание добывающей промышленности в общих поступлениях, однако в кризисном 2009 году эта отрасль уступает ведущее место обрабатывающему производству. Так, в 2010 году 30,9% налоговых поступлений было собрано за счет предприятий по добыче полезных ископаемых, 18,5% – от организаций обрабатывающего производства. Большое значение в поступлении налоговых платежей имеют такие виды деятельности как строительство, оптовая и розничная торговля, операции с недвижимым имуществом.

Сельское хозяйство, в связи с льготными условиями налогообложения, не является основным видом экономической деятельности, приносящим высокие налоговые отчисления, однако эта отрасль наиболее оптимально перенесла финансовый кризис. Положительный темп роста в 2009 году имеют такие отрасли как производство и распределение электроэнергии, сельское хозяйство, предоставление коммунальных услуг, государственное управление и обеспечение военной безопасности, транспорт и связь.

Структура валовой добавленной стоимости Белгородской области в 2006-2011 гг. представлена в табл. 2.

Таблица 2

**Структура валовой добавленной стоимости Белгородской области
в 2006-2011 гг., %**

Вид экономической деятельности	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Сельское хозяйство	10,8	11,6	12,1	16,3	12,7	15,2
Добыча полезных ископаемых	18,1	19,7	18,5	8,4	16,8	20,7
Обрабатывающие производства	25,4	23	22,9	20,9	19,5	17,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	3,8	3,3	3,1	4,2	4,8	3,8
Строительство	7	8	8,9	7,6	8,2	9,4
Оптовая и розничная торговля	13,6	13,1	13,6	17,1	15,6	13,5
Гостиницы и рестораны	0,5	0,5	0,6	0,9	0,5	0,4
Транспорт и связь	6	6,6	5,7	6,4	7	5,5
Финансовая деятельность	0	0	0	0	0,2	0,2
Операции с недвижимым имуществом	4,5	4,6	4,8	6,6	5,3	4,7
Государственное управление и обеспечение военной безопасности	3,8	3,6	3,9	4	3,4	3,1
Образование	2,8	2,5	2,4	3,4	2,6	2,3
Здравоохранение и социальные услуги	2,9	2,7	2,7	3,2	2,6	2,5
Прочие услуги	0,8	0,8	0,8	1	0,8	0,8

Валовая добавленная стоимость исчисляется на уровне видов экономической деятельности как разность между выпуском товаров и услуг и промежуточным потреблением.

На региональную структуру ВДС оказывает влияние множество факторов, которые можно разделить на внешние и внутренние.

Внешние факторы экономического и социального развития определяются, прежде всего, динамикой цен на внешнем и внутреннем рынках на железорудное сырье, металлопродукцию и сельскохозяйственное сырье, мерами Правительства Российской Федерации по реализации пакета антикризисных мер, включающих в себя налоговые стимулы, поддержку капитализации и ликвидности банковского сектора, социальный пакет и меры точечной поддержки ведущих предприятий и секторов экономики, уровнями цен (тарифов) на товары и услуги естественных монополий и инфляции, динамикой курсов евро и доллара США, финансовым состоянием основных торговых партнеров предприятий области, рядом других условий.

Среди внутренних факторов – как реализация антикризисных мер, так и мер, направленных на восстановление экономики области, включающих в себя государственную поддержку инвестиционной и инновационной деятельности, финансовую и организационную поддержку малого и среднего бизнеса, развитие конкуренции, стабилизацию потребительского рынка и стимулирование внутреннего спроса, регулирование рынка труда, реализацию мер социальной поддержки безработных граждан, продолжение диверсификации производства, повышение качества инфраструктуры, поддержку и развитие региональных производств, имеющих наибольшие возможности для роста, а также проведение эффективной социальной политики с целью развития человеческого капитала и улучшения демографической ситуации.

Ведущими видами экономической деятельности, обеспечивающими основной объем валовой добавленной стоимости являются: обрабатывающее производство, добыча полезных ископаемых, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство, строительство на долю которых приходится более 70% произведенной ВДС.

Анализ секторальной структуры валовой добавленной стоимости, показывает, что наибольшая доля в ее создании приходится на обрабатывающие производства (в среднем 22% ВДС), отмечается постепенное сближение доли ВДС от обрабатывающих производств с 25,4% в 2006 году до 19,5% в 2010 году. В Белгородской области наиболее развиты следующие виды обрабатывающих производств: машиностроение и металлообработка, металлургия, производство стройматериалов, пищевая промышленность. В 2010 году промышленная политика Белгородской области была направлена на создание условий для устойчивого развития предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технического перевооружения и реконструкции действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, производительности труда, снижение издержек производства, что привело к позитивным экономическим результатам.

В среднем 17% валовой добавленной стоимости реализуется за счет добычи полезных ископаемых.

За счет предприятий и организаций оптовой и розничной торговли создается 13,1-17,1% валовой добавленной стоимости области. По итогам 2010 года оборот розничной торговли в Белгородской области составил 143,3 млрд. руб., он вырос по сравнению с 2009 годом в сопоставимых ценах на 8,3%. В 2010 году обеспеченность торговыми площадями в расчёте на тысячу жителей составила 440,6 кв. м, что на 12 % больше, чем в 2009 году.

Необходимо отметить, что в 2009 году 16,3% ВДС было сформировано за счет организаций сельского хозяйства. В условиях макроэкономической нестабильности агро-промышленный комплекс послужил своего рода «подушкой безопасности» для экономики области, в этой связи происходит увеличение доли сельского хозяйства в ВДС с 10,8% в 2006 году до 16,3% в 2009 году. В 2010 году, с увеличением доли доходов от таких видов деятельности как добыча полезных ископаемых, оптовая и розничная торговля значение показателя по сельскому хозяйству снизилось и составило 12,7%. Увеличение производства сельскохозяйственной продукции позволяет наращивать объемы выпуска предприятиям, производящим пищевые продукты. Этому способствует реализация мероприятий, направленных на эффективное использование производственных мощностей, внедрение современных технологий, улучшение качества и расширение ассортимента за счет освоения новых современных видов продукции.

Белгородская область на протяжении практически десяти лет является одним из наиболее инвестиционно привлекательных регионов России, реализуется долгосрочная целевая программа «Улучшение инвестиционного

климата для привлечения инвестиций в экономику Белгородской области в 2011-2015 годах».

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности Белгородской области в 2006-2011 гг. представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности
Белгородской области в 2006-2011 гг., %**

Вид экономической деятельности	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Сельское хозяйство	-2,7	-6,3	-5,8	1,0	4,5	3,7
Добыча полезных ископаемых	28,5	28,8	27,3	15,5	22,9	25,7
Обрабатывающие производства	14,2	17,5	18,3	10,7	11,8	12,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	16,2	20,4	11,9	11,8	8	8,0
Строительство	22,6	23,5	17,3	16,5	11,8	10,8
Оптовая и розничная торговля	10,9	10,4	9,8	7,1	7	5,1
Гостиницы и рестораны	6,9	6,9	7,3	4,3	10	9,8
Транспорт и связь	12,7	12	12,5	12,4	9,8	10,4
Операции с недвижимым имуществом	19,9	27,6	25,1	16,5	17,4	17,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности	13,3	14	13,1	15,6	14,7	11,8
Образование	7,6	9,6	10,2	9,6	10,1	12,4
Здравоохранение и социальные услуги	8,3	9,1	8,7	8,6	8,1	7,9
Прочие услуги	17,1	15,1	13,7	13,4	14	53,7

Налоговая нагрузка на территории Белгородской области на различные секторы экономики дифференцируется от 1% в сельском хозяйстве до 28,8% – в сфере добычи полезных ископаемых. Структура налоговых платежей не всегда соответствует структуре валовой добавленной стоимости: например, на долю сельского хозяйства приходится 16,3% валовой добавленной стоимости и 1% налоговых поступлений. Это объясняется возрастанием разрыва цен на продукцию сельского хозяйства и продукцией промышленности, а также особенностями налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (нулевая ставка налогообложения прибыли сельскохозяйственными товаропроизводителями при общем режиме налогообложения, применение режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, освобождение от обложения транспортным налогом сельхозтехники и др.). Предприятия по добыче полезных ископаемых, напротив, несут повышенную налоговую нагрузку в размере 22,9-28,8% и обеспечивают 12,6-34,3% налоговых поступлений при удельном весе ВДС, равном 8,4-19,7%. Налоговое бремя организаций обрабатывающих производств составляет 14,2-22,9% при мобилизации 18,5-27,5% налоговых поступлений и удельном весе ВДС, равном 19,5-25,4%. Высокий уровень налоговой нагрузки имеют и такие отрасли как строительство, операции с недвижимым имуществом, транспорт и связь.

Таким образом, при исследовании отраслевой структуры налоговых платежей необходимо отметить образование определенных диспропорций. Во-первых, межотраслевые диспропорции: минимальное налоговое бремя в Российской Федерации несут сельское хозяйство, финансово-банковская сфера,

бытовые услуги, торговля; высокий уровень налоговой нагрузки в добывающей промышленности, машиностроении, металлургии. Во-вторых, диспропорции в налогообложении ресурсов: в ходе реформирования налогового законодательства несколько снизились налоги на труд и потребление, однако по-прежнему мало облагаются земля и имущество. Проведенное исследование подтверждает взаимосвязь между отраслевой структурой налоговых поступлений, мобилизуемых на территории Белгородской области и структурой по видам экономической деятельности, обеспечивающим основной объем ВРП Белгородской области.

УПЛАТА НДФЛ ПО МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА КАК ПЕРСПЕКТИВА РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Кобзева Е.А.

НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия

НДФЛ в России взимают по месту работы. Ранее премьер-министр, избранный президент Владимир Путин предложил рассмотреть возможность перейти на уплату НДФЛ по месту жительства. Такое предложение не ново, поскольку об этом много говорили в конце 90-х, но каждый раз эксперты указывали на проблемы, которые при переходе неизбежно возникнут. Подобные предложения на протяжении 7-8 лет регулярно вносились в Госдуму в виде законопроектов и отклонялись по целому ряду причин. Это институт межбюджетных отношений [2, с.44]. Перераспределение сумм налога не должно являться предметом Налогового кодекса.

Этой же осенью губернатор Подмосковья заявил, что граждане должны платить налоги по месту жительства. Инициатива Сергея Шойгу объяснима: значительная часть жителей МО работают в Москве, куда идут и их налоги. При этом социальная нагрузка лежит на области. Его поддержал и губернатор Ленинградской области, поскольку данный субъект РФ также в достаточной мере зависит от города федерального значения – Санкт-Петербурга. Но для Подмосковья данная проблема стоит намного острее, чем для остальной страны. Ведь ежедневно на работу в столицу выезжают до миллиона жителей Московской области. И в бюджет Москвы зачисляется взимаемый с них подоходный налог. А социальная нагрузка всецело лежит на области.

Минфин считает уплату НДФЛ по месту жительства невозможной, поскольку данное нововведение сопряжено со множеством проблем. Рассмотрим же подробнее, что именно изменится в порядке уплаты налога и к чему это может привести [3, с.101].

Ранее, как уже было сказано, НДФЛ уплачивался по месту нахождения работодателя, в независимости от места жительства работников. Данный факт с одной стороны упрощает ведение налогового учета на предприятии, поскольку перечисление налога на доходы физических лиц происходит в один бюджет. С другой же стороны поступление налоговых платежей по местонахождению работодателя ведет к недофинансированию развития инфраструктуры в том месте, где живет работник.