

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ РЕГИОНОВ

Анализируется действующая теоретическая и практическая система налогообложения РФ. На основе правового, экономического и социального материала предлагается обосновать механизм налогов и сборов с учетом территориального фактора.

Актуальность межбюджетных отношений бесспорна. В настоящее время в России существует два основных документа, регламентирующих процедуру формального учета межбюджетных отношений субъекта федерации и местного самоуправления: Налоговый кодекс РФ [1] и Бюджетный кодекс РФ [2]. Несмотря на значительный прогресс по сравнению с редакциями 2001 и 2002 гг., эти документы нужно совершенствовать исходя из потребности времени.

Выскажем три методологических предложения.

I. Следует уточнить редакцию ст. 48 БК РФ в части процедуры налогообложения по добытым полезным ископаемым [2. С. 20]. В настоящее время она имеет такую классификацию:

Сумма, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым (за исключением ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых), распределяется в соотношении: 40 % – в доход федерального бюджета; 60 % – в доход бюджета субъекта федерации.

Если первый норматив реально экономически обоснован, то второй нуждается в дифференциации исходя из уровня социально-экономического развития региона. Причем особое внимание необходимо уделить социальному компоненту. Сейчас при расчете регионального ВВП (в т.ч. на душу населения), учет социального фактора идет косвенно, да и то лишь в незначительной доле через показатель фонда оплаты труда и прямые инвестиции в объекты социальной инфраструктуры. Госкомстатом РФ не разрабатывается интегральный показатель социальной обеспеченности, включающий количественные и качественные параметры потребления фонда совместного удовлетворения потребностей (по методике В. Паретто – «общественных товаров»). Целесообразно увеличить норму отчислений от суммы налогообложения исходя из уровня социально-экономического развития региона, где добывается углеводородное сырье.

Например, добыча нефти, газа и газоконденсата осуществляется на севере Томской области: на территории пос. Пионерный, административно закрепленного за г. Стрежевой. Несмотря на превышение среднего фонда оплаты труда на душу населения в северных районах Томской области (г. Стрежевой; р.пос. Александровский) над средним фондом оплаты труда на душу населения в целом по области на 35–40 %, общественная инфраструктура этих территорий намного слабее, чем в г. Томске: в больницах нет современного медицинского оборудования, низка компьютеризация средних школ и т.д.; положение усугубляется низким уровнем развития транспортной сети. Зимой до Севера можно добраться самолетом или по временной автодороге – «зимнику», а во время весенней распутицы – исключительно авиатранспортом (цена билета 3–3,5 тыс. руб.). В результате реальные доходы северян меньше, чем реальные доходы жителей г. Томска. Аналогичная ситуация в Красноярском крае (диспропорция областная центр г. Красноярск и северные регионы – Таймыр, Ямало-Ненецкий АО).

Вызывает возражение следующий текст статьи: «При добыче любых полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ... Полная сумма налогообложения зачисляется в федеральный бюджет» [2. С. 21]. Такая процедура абсолютно неприемлема и не только наносит большой экономический ущерб субъектам федерации, имеющим островное и полуостровное географическое положение (о. Сахалин, п-ов Камчатка), но и приводит к стратегическим потерям России в целом – ущемлению государственных интересов вокруг островов Курильской гряды, являющихся ключом к Тихоокеанскому бассейну.

Остро стоит в этих районах проблема транспортной связи с материком (цунами, замерзающие водные пути: материк – о. Сахалин через п. Корсаков – п. Владивосток, п. Холмск – п. Ванино).

Предлагаемое распределение суммы налогообложения на добываемое углеводородное сырье в регионах представлено в табл. 1.

Т а б л и ц а 1

Распределение суммы налога на добываемое углеводородное сырье между субъектами федерации и федерацией (доходная часть бюджета) в 2005–2006 гг. (%)

№ п/п.	Субъект федерации	Бюджет федерации	Бюджет субъекта Федерации	
			собственно бюджет субъекта федерации	бюджет края или АО в составе субъекта федерации
1.	Томская обл.	45–50	55–50	45–35
2.	Тюменская обл.	45–50	10–15	45–35
2.1.	Ханты-Мансийский АО			
3.	Красноярский край	45–50	10–15	45–35
3.1.	Ямало-Ненецкий АО			
4.	Сахалинская обл.	30–35	70–65	–
5.	Камчатская обл.	30–35	70–65	–

II. В совершенствовании нуждается классификация федеральных налогов и сборов [1. Ст. 13. С. 11]. Логично передать налоги, удерживаемые с объектов налогообложения, территориально закрепленных за субъектами федерации, в ведение этих же субъектов: налоги на:

пользование недрами; воспроизводство минерально-сырьевой базы; доход от добычи углеводородов, а также лесные, водные, экологические налоги и сборы за право пользования объектами животного мира и водно-биологических ресурсов.

С одной стороны, это реально, на деле усилит персональную ответственность губернаторов за территории, с другой, уберет базу для спекулятивных суждений, что во всех бедах виновата Москва.

III. Особо хочется сказать о самых рабочих с точки зрения доходности, но политизированных налогах: НДС, акцизах на отдельные виды товаров (услуг), налоге на прибыль (доход) предприятий и организаций, таможенных пошлинах и таможенных сборах, подоходном налоге с физических лиц, взносах в государственные социальные внебюджетные фонды (ЕСН). Эти платежи играют доминирующую роль в системе сильный центр – сильные регионы, поэтому их федеральная классификация аксиоматична.

В рамках данной статьи выскажем свое мнение о процедуре указанного налогообложения.

Согласно п. 3 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС является «выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления» [1. С. 96]. С целью привлечения в страну прямых инвестиций разумно вообще исключить этот пункт из цитируемого источника. Радикальность такой меры еще более насущна для Востока и Севера России, где аккумулировано в среднем 75–80 % всех полезных ископаемых, но практически не концентрируется индустрия их глубокой переработки.

Геолого-минералогические россыпи алмазов в Якутской АО обрабатываются «Де-Бирсом» на вполне законной основе соглашения о разделе продукции (далее по тексту СРП) в Голландии или ЮАР; добываемая на Сахалине нефть также

на основе вышеупомянутого документа (рамочные договоры «Сахалин-1» – «Сахалин-5» с оценкой 15–18 млрд дол. США) на 85–90 % транспортируется для переработки в Японию, США, Великобританию, Индию. России же достается приблизительно 10–15 % от добычи. В какой пропорции дальше дистрибутируется черное золото между субъектом федерации, федерацией, местным бюджетом до сих пор остается неясным.

Справедливости ради отметим, что даже действующие «куцые поблажки» по инвестированию в СРП в нашем законодательстве [1. Ст. 178. С. 138–140] улучшили ситуацию в регионах добычи, так экономический рост обусловил рост спроса на рабочую силу, и особенно на технические специальности. Но по существу это «крохи с барского стола империализма», швыряемые России, где сейчас нет вообще своей самостоятельной промышленной политики. Аналогично следует поступить и с ввозимыми на территорию РФ товарами инвестиционного назначения [1. Ст. 178. С. 138–140].

Непростая ситуация с акцизами. Согласно ст. 187 НК РФ, налоговая база определяется отдельно (и это правильно) по каждому виду подакцизных товаров в натуральном выражении [1. С. 152]. Существующие налоговые ставки на подакцизные товары (ст. 193 НК РФ) от этилового спирта до природного газа, реализуемого за пределами РФ (за исключением стран СНГ), не детализируют региональной специфики.

Реально подходу к этой проблеме, мы предлагаем прогнозный проект перераспределения акцизных ставок, унифицированных для России в целом, на 2005–2006 гг. (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Перераспределение акцизных ставок РФ на 2005–2006 гг.

№ п/п	Виды подакцизных товаров; ед. измерения	Налоговая ставка, руб., %			Всего
		Федеральный бюджет	Бюджет субъекта федерации	Местный бюджет	
1	2	3	4	5	6
1	Этиловый спирт из всех видов сырья; 1 л безводного этилового спирта	6,05 руб.	6,05 руб.	2,01 руб.	14,11 руб.
2	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта > 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция; 1 л безводного этилового спирта	52,50 руб.	30,20 руб.	16,08 руб.	98,78 руб.
3	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта (9–25 %); 1 л безводного этилового спирта	30,40 руб.	32,40 руб.	10,11 руб.	72,91 руб.
4	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 %; 1 л безводного этилового спирта	30,20 руб.	10,20 руб.	10,20 руб.	50,60 руб.
5	Вина (за исключением натуральных); 1 л безводного этилового спирта	21,05 руб.	10,10 руб.	10,05 руб.	41,20 руб.
6	Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых); 1 л	4,50 руб.	4,05 руб.	2,03 руб.	10,58 руб.
7	Вина шампанские и игристые; 1 л	5,20 руб.	7,30 руб.	3,10 руб.	15,60 руб.
8	Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта (5–8,6 %) включительно; 1 л	0,40 руб.	0,50 руб.	0,22 руб.	1,12 руб.
9	Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 8,6 %; 1 л	1,40 руб.	1,20 руб.	1,10 руб.	3,70 руб.
10	Табак трубчатый; 1 кг	200,20 руб.	200,20 руб.	53,20 руб.	453,60 руб.
11	Табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции; 1 кг	90,52 руб.	70,20 руб.	25,20 руб.	185,92 руб.
12	Сигары; 1 шт.	4,05 руб.	4,10 руб.	3,05 руб.	11,20 руб.
13	Сигареты с фильтром, за исключением с фильтром длиной свыше 85 мм и сигарет 1, 2, 3 и 4 класса по ГОСТу 3935-81; 1000 шт.	40,20 руб.	10,20 руб.	11,20 руб.	61,60 руб.

1	2	3	4	5	6
14	Сигареты с фильтром 1, 2, 3 и 4 класса по ГОСТу 3935-81; 1000 шт.	20,05 руб.	10,05 руб.	9,10 руб.	39,20 руб.
15	Сигареты без фильтра, папиросы; 1000 шт.	5,10 руб.	4,05 руб.	2,05 руб.	11,20 руб.
16	Ювелирные изделия	3 %	2,5 %	0,5 %	6 %
17	Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 КВт (90 л.с.) и до 112,5 КВт (150 л.с.) включительно; 0,75 КВт (1 л.с.)	5,01 руб.	4,09 руб.	2,10 руб.	11,20 руб.
18	Автомобили легковые с мощностью двигателя более 112,5 КВт (150 л.с.); мотоциклы с мощностью двигателя более 112,5 КВт (150 л.с.); 0,75 КВт (1 л.с.)	60 руб.	40 руб.	12 руб.	112 руб.
19	Бензин автомобильный с октановым числом до «80» включительно; 1 т	1000 руб.	300 руб.	212 руб.	1512 руб.
20	Бензин автомобильный с иными октановыми числами; 1 т	1500 руб.	400 руб.	172 руб.	2072 руб.

Необходимы изменения в налоге на прибыль (доход) предприятий и организаций. Действующая методика налогообложения последних НК РФ, увы, не ставит вопрос о территориальном аспекте. Мы предлагаем уточнения ст. 253, 254 НК РФ [1. С. 223–237].

Для стимулирования внедрения НТП в народное хозяйство страны исключить п. 4 ст. 254 из методики налогообложения (расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки) вообще. Вычесть при действующей ставке налога прибыль (доход) 24 % из учета налогооблагаемой базы прямых инвестиций, предприятий, юридически зарегистрированных в районах Сибири, Дальнего Востока, Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, очередные виды материальных расходов, определяемых как затраты налогоплательщика на приобретение:

1) сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнение работ, оказание услуг) и образующих их основу и являющихся необходимым компонентом при производстве товаров, услуг и работ I и II подразделения;

2) инструментов, приспособлений, приборов, инвентаря, лабораторного оборудования, спецодежды, не являющихся амортизационным имуществом;

3) комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

4) топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком) для всех производственных нужд всех видов энергии, а также расходы на трансформацию и передачу энергии, отопление зданий;

5) содержание и эксплуатацию основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

В основном методология ЕСН отвечает конкретным потребностям российского общества в постсоветский период экономической жизни, она предназначена для реализации главных конституционных прав граждан (бесплатное медицинское обслуживание, государственные пенсии, денежные пособия в случае безработицы) и особых замечаний как по налоговым и отчетным периодам [1. ст. 240. С. 209–213], так и действующим ставкам [1. ст. 241. С. 209] нет.

Что касается налога на доходы физических лиц [1. С. 170–203], его территориальный учет как в практическом, так и в теоретическом плане является преждевременным, так как экономисты до сих пор не определились, к какой схеме (прогрессивной или пропорциональной) отнести данный вид налогообложения [3]. В ближайшие 2–3 года радикально изменять эту финансовую единицу нецелесообразно.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Налоговый кодекс РФ. Ч. I и II. Официальный текст.* М.: ТД Элит-2000, 2003. 376 с.
2. *Бюджетный кодекс РФ. Официальный текст.* М.: ООО «ТК Велби», 2003. 160 с.
3. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2000. 198 с.

Статья представлена кафедрой финансового менеджмента Сахалинского государственного университета, поступила в научную редакцию «Экономические науки» 15 июля 2004 г.