

УДК 336.15

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ УКРАИНЫ

Колодий С.Ю.

*Таврический национальный университет имени В.И. Вернадского, Симферополь, Украина
e-mail: kolodii_sergei@list.ru*

В работе исследуются проблемы формирования доходов местных бюджетов в Украине. Обосновано, что закрепление части поступлений налога на прибыль предприятий позволит повысить финансовую самостоятельность местных органов власти и снизить их зависимость от бюджетных трансфертов.

Ключевые слова: местные бюджеты, доходы местных бюджетов, налог на прибыль предприятий.

ВВЕДЕНИЕ

С момента вступления в силу в 2002 году Бюджетного кодекса Украины одной из основных проблем организации бюджетных отношений является реформирование системы доходов местных бюджетов с целью децентрализации бюджетной системы. Реформы бюджетного и налогового законодательства 2010 года так и не решили данную проблему, и местные органы власти до сих пор остаются в сильной зависимости от высших уровней, не имея возможности направить финансовые ресурсы на решение насущных проблем территориального развития.

Проблемы формирования доходов местных бюджетов неоднократно изучались и анализировались экономистами на страницах ведущих научных и научно-практических изданий. В частности Н. Красноступ и В. Крапивка, З. Мазук, В. Падалка и В. Хливный анализируют формирование и оптимизацию структуры расходов местного бюджета с помощью эконометрических методов [1-2], М. Кульчицкий, Ц. Огонь, К. Павлюк и З. Перун [3-5] исследуют вопросы совершенствования организации исполнения бюджетов за счет использования программно-целевого метода бюджетирования, В. Зайчикова, В. Балицкая, О. Гончаренко, О. Кириленко, И. Лунина, Д. Полозенко, Ю. Острищенко, С. Слухай, и другие изучают вопросы реализации региональной финансовой политики и формирования доходов местных бюджетов [6-9]. Авторы выделяют основные проблемы формирования доходов местных бюджетов и предлагают направления совершенствования системы доходов местных органов власти с целью повышения их самостоятельности и снижения зависимости от трансфертов из государственного бюджета. Вместе с тем, предложения часто носят декларативный характер, не подтвержденный конкретными расчетами и экономическим обоснованием. Поэтому проблема экономического обоснования повышения финансовой самостоятельности местных органов власти за счет реформирования системы доходов местных бюджетов требует дальнейшего решения и проведения исследований.

Целью работы является экономическое обоснование включения поступлений налога на прибыль предприятий в состав доходов местных бюджетов для

обеспечения выравнивания их доходов и расходов и снижения потребности в межбюджетных трансфертах.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Распределение доходов между отдельными видами бюджетов должно обеспечить бюджет каждого уровня величиной доходов, достаточных для финансирования закрепленных за этим уровнем расходных обязательств. В Украине при распределении доходов между разными звеньями бюджетной системы существует целый ряд проблем, основными среди которых являются:

1) отсутствие в Бюджетном кодексе распределения полномочий местных органов власти на делегированные и собственные, что приводит к снижению уровня ответственности органов власти за финансирование расходов, а, следовательно, к экономически неэффективному использованию ограниченных бюджетных средств;

2) использование при расчете трансфертов индекса относительной налоговоспособности территории, который может пересматриваться только раз в три года, не дает возможности учесть изменения, которые происходят в налоговой базе региона в процессе рыночных трансформаций и структурных реформ;

3) отсутствие в составе доходов, не учитываемых при определении величины трансфертов, весомых доходных источников. Наибольшими источниками в этой группе являются местные налоги и сборы, плата за землю, налог на промысел, единый налог, удельный вес которых не превышает 5% в общей сумме доходов местных бюджетов Украины. За счет таких довольно незначительных налогов невозможно финансировать большой объем местных общественных благ. Таким образом, государственные органы власти фактически контролируют принятие решений местными органами власти по финансированию большей части бюджетных услуг;

4) передача 100% поступлений НДС и налога на прибыль предприятий в государственный бюджет привела к снижению заинтересованности местных органов власти в увеличении базы налогообложения. Это, в свою очередь, создает серьезные проблемы для наполнения государственного бюджета и, как следствие, для предоставления трансфертов местным бюджетам;

5) высокий уровень централизации бюджетных доходов в Украине; с 2004 года около 75% доходов поступает в государственный бюджет (рис. 1) доходы сводных местных бюджетов за вычетом трансфертов по отношению к ВВП составляют менее 8% (рис. 2);

6) отсутствие у местных органов власти и самоуправления достаточных собственных источников формирования финансовых ресурсов; местные налоги и сборы составляют менее 1% в структуре доходов сводных местных бюджетов;

7) высокая доля трансфертов в формировании доходов местных бюджетов; по данным 2009 года трансферты составили 47% доходов местных бюджетов; с 2007 года трансферты превышают налоговые поступления.

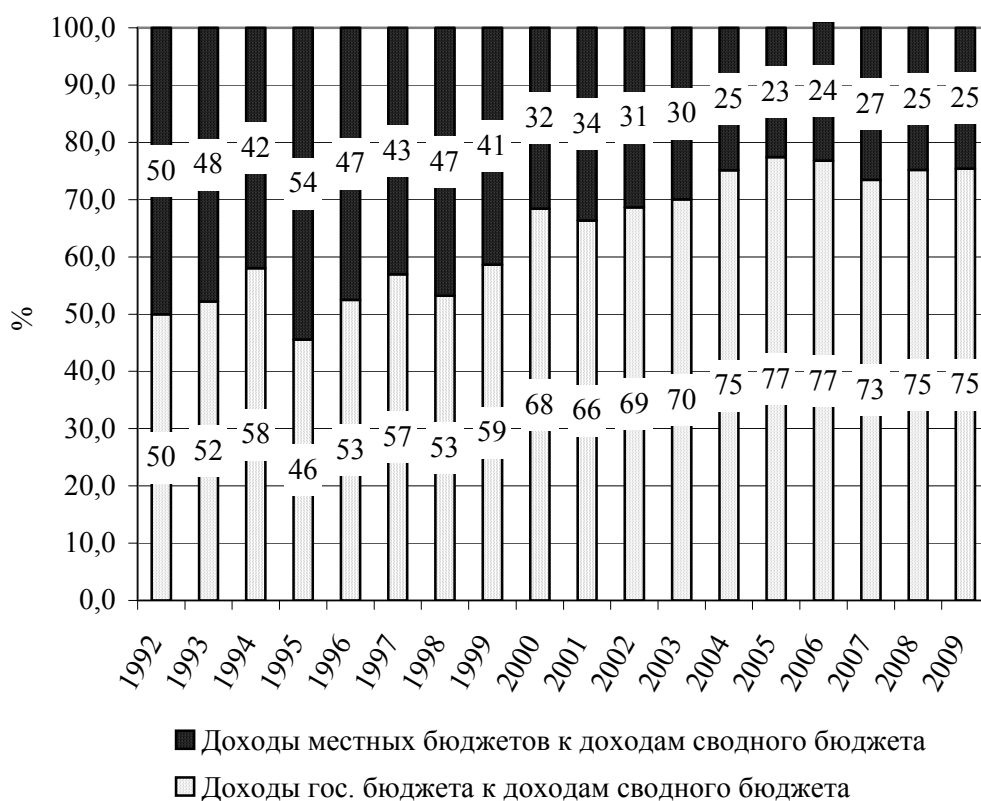


Рис. 1. Структура доходов сводного бюджета Украины в разрезе государственного и сводных местных бюджетов в 1992-2009 гг. (%)

Источник: рассчитано автором на основе данных Государственной службы статистики Украины [10]

Сложившаяся ситуация лишает местные органы власти финансовой самостоятельности, на долгие годы закрепляет зависимость развития местной экономики и социальной сферы от возможностей и желаний вышестоящих органов власти решать проблемы, которые возникли в пределах определенной административно-территориальной единицы.

Значение коэффициента корреляции между долями налоговых поступлений и межбюджетных трансфертов в структуре доходов сводных местных бюджетов является очень высоким и составляет (-0,987), что позволяет утверждать о наличии устойчивой обратной зависимости между данными показателями и построить регрессионное уравнение:

$$Y = 89,5 - 1,03 * X, \quad (1)$$

где Y – доля трансфертов в структуре доходов сводных местных бюджетов, %;
 X – доля налоговых поступлений в структуре доходов сводных местных бюджетов, %.

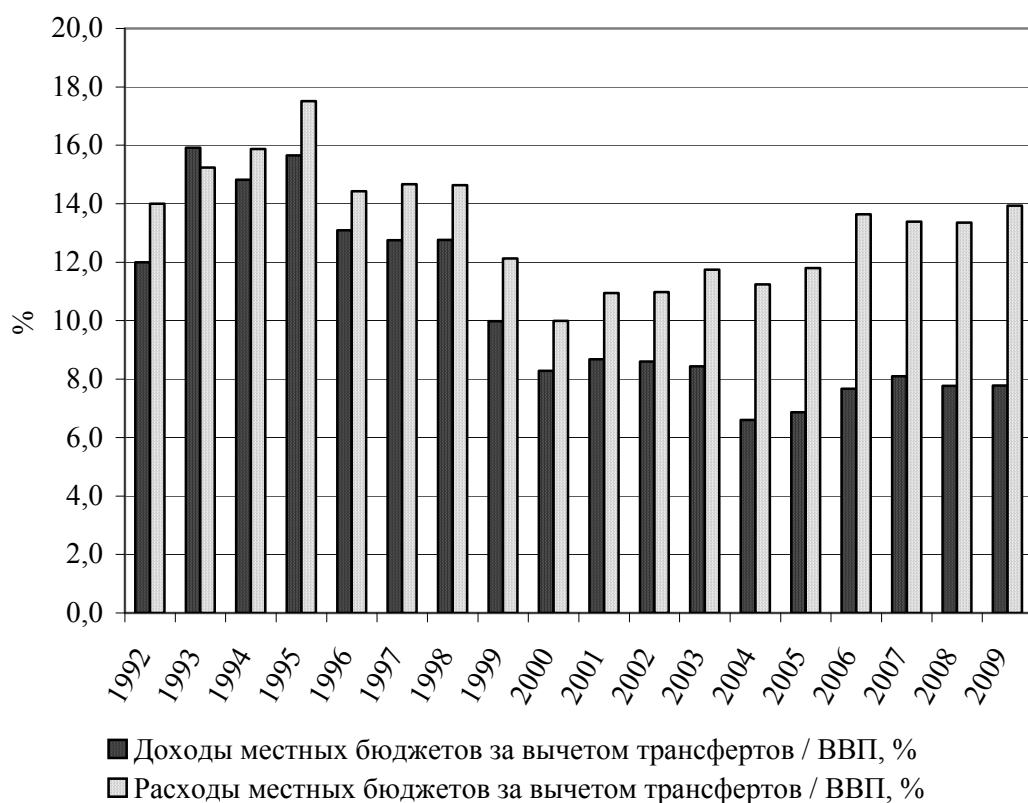


Рис. 2. Доходы и расходы сводных местных бюджетов за вычетом трансфертов в 1992-2009 гг. (% ВВП)

Источник: рассчитано автором на основе данных Государственной службы статистики Украины [10]

Таким образом, изменение доли налоговых поступлений в структуре доходов сводных местных бюджетов приведет к изменению в обратном направлении доли межбюджетных трансфертов. А значит, основным фактором показанного нами выше процесса централизации доходов и расходов бюджета является перераспределение доходных полномочий между государственным и местными бюджетами. Отсюда следует, что перераспределение доходных полномочий в пользу местных бюджетов приведет к увеличению удельного веса налоговых поступлений, а значит, к уменьшению величины межбюджетных трансфертов.

Использование системы межбюджетных трансфертов приводит к возникновению транзакционных издержек. Поэтому закрепление части поступлений от налога на прибыль предприятий за местными бюджетами приведет к сокращению транзакционных издержек, связанных с организацией планирования и расходования финансовых ресурсов государства.

Зачисление определенной части налога на прибыль в состав доходов местных бюджетов приведет к существенному увеличению налоговых поступлений в их структуре. На наш взгляд, целесообразно, чтобы в общий и специальный фонд местных бюджетов поступало не менее 50% налога на прибыль предприятий. В этом случае существенно сократится разрыв между доходами и расходами сводных местных бюджетов (за вычетом трансфертов).

Доля налога на прибыль предприятий в структуре доходов и налоговых поступлений сводного бюджета представлена на рисунке 3.



Рис. 3. Доля налога на прибыль предприятий в структуре доходов и налоговых поступлений сводного бюджета в 1999-2009 гг. (%)

Источник: рассчитано автором на основе данных Министерства финансов Украины [11-12]

Анализ данных рисунка 3 показывает, что в последние годы, за исключением кризисного 2009 года, доля налога на прибыль предприятий в структуре доходов сводного бюджета изменялась от 16,1% до 19,3%, а его налоговых поступлений – от 20,7% до 25,3%.

Далее произведем расчет того, каким образом предложенное положение о закреплении 50% поступлений налога на прибыль предприятий за местными бюджетами повлияло бы на сокращение дисбаланса между собственными доходами и расходами сводных местных бюджетов.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ИСТОЧНИК...

В таблице представлены результаты произведенных расчетов, на основе которых можно отметить, что налог на прибыль предприятий поступает в местные бюджеты и в настоящее время, однако если в 1999 году его доля составляла 75,9% в структуре поступлений налога на прибыль в сводный бюджет, то к 2003 году она снизилась до 1%.

Таблица

Результаты расчета увеличения налоговых поступлений местных бюджетов при закреплении за ними права на поступление 50 % налога на прибыль предприятий

Показатели	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Налог на прибыль предприятий, млрд. грн.	6,352	7,698	8,280	9,398	13,237	16,162	23,464	26,172	34,407	47,857	33,048
Налог на прибыль предприятий, поступающий в местные бюджеты, млрд. грн.	4,82	2,12	2,12	1,24	0,15	0,14	0,19	0,31	0,443	0,401	0,478
Налог на прибыль предприятий, поступающий в местные бюджеты как доля поступлений налога на прибыль, %	75,9	27,5	25,6	13,2	1,1	0,8	0,8	1,2	1,3	0,8	1,4
Налог на прибыль предприятий (50% в местные бюджеты)	3,176	3,849	4,14	4,699	6,6185	8,081	11,732	13,086	17,204	23,929	16,524
Дополнительные поступления налога на прибыль предприятий в местные бюджеты, млрд. грн.	-1,65	1,73	2,02	3,46	6,47	7,95	11,54	12,78	16,76	23,53	16,05
ВВП, млрд. грн.	130,4	170,1	204,2	225,8	267,3	345,1	441,5	544,2	720,7	948,1	913,3
Дополнительные поступления налога на прибыль в местные бюджеты, % ВВП	-1,26	1,02	0,99	1,53	2,42	2,30	2,61	2,35	2,33	2,48	1,76

Источник: составлено автором

Данные таблицы показывают, что если бы 50% налога на прибыль предприятий поступало в местные бюджеты с 2000 года, то в течение 2003-2008 гг. доходы

сводных местных бюджетов за вычетом трансфертов повысились бы минимум на 2,3% ВВП.

Если предположить, что эффект вытеснения налоговых поступлений межбюджетными трансфертами характеризуется полученным уравнением регрессии (формула 1), то перераспределение полномочий по зачислению поступлений от налога на прибыль предприятий в пользу местных бюджетов приведет к сокращению межбюджетных трансфертов в таком же объеме, как и увеличение налоговых поступлений. А значит, зачисление налога на прибыль предприятий в местные бюджеты повысит их доходы и снизит потребность в местбюджетных трансфертах.

Вместе с тем стоит отметить, что зачисление налога на прибыль предприятий должно происходить по месту формирования прибыли, а не его уплаты. Дело в том, что в силу различных обстоятельств плательщики налогов осуществляют свою деятельность в одних регионах, а уплачивают налоги в г. Киеве и других крупных городах по месту их регистрации.

В этом случае налог на прибыль предприятий увеличит и без того достаточные собственные доходы местных бюджетов, а значит через процедуры расчета трансфертов поступит в государственный бюджет, тем самым снижая эффект от данного предложения.

ВЫВОДЫ

Исследовав динамику и структуру доходов и расходов государственного и сводных местных бюджетов, выявлены эффекты централизации бюджетной системы и вытеснения налоговых поступлений местных бюджетов межбюджетными трансфертами. Показано, что в течение 1992-2009 гг. постоянно снижались доходы местных бюджетов (без трансфертов) как часть ВВП, в результате чего сформировался разрыв между доходами и расходами, величина которого на конец 2009 г. превысила 6% ВВП.

Проанализировав структуру доходов местных бюджетов, выявлена обратная зависимость между налоговыми поступлениями и трансфертами и обосновано, что расширение перечня доходов местных бюджетов за счет включения в него 50% поступлений налога на прибыль предприятий позволит повысить долю налоговых поступлений и снизить долю межбюджетных трансфертов. В результате будет минимизировано действие эффекта вытеснения налоговых поступлений межбюджетным трансфертам и снизится уровень трансакционных издержек, сопровождающий процесс выравнивания доходов и расходов местных бюджетов.

Список литературы

1. Падалка В.М. Економетричне прогнозування річних доходів бюджету міста Києва / В.М. Падалка, Н.І. Красноступ, В.І. Крапивка // *Фінанси України*. – 2009. - № 6. – С. 53 – 57.
2. Хлівний В.К. Оптимізація структури видатків місцевих бюджетів / В.К. Хлівний, З.А. Мазук // *Фінанси України*. – 2010. - № 8. – С. 53 – 62.
3. Кульчицький М.І. Формування та використання бюджету за програмно-цільовим методом / М.І. Кульчицький, З.В. Перун // *Фінанси України*. – 2005. - № 2. – С. 78 – 83.

4. Павлюк К.В. Оцінка виконання бюджетних програм: результативні показники / К.В. Павлюк // Фінанси України. – 2005. - № 2. – С. 70 – 77.
5. Огонь Ц.Г. Програмно-цільовий метод та ефективність бюджетних програм / Ц.Г. Огонь // Фінанси України. – 2009. - № 7. – С. 20 – 29.
6. Огонь Ц.Г. Доходи місцевих бюджетів та напрями їх реструктуризації / Ц.Г. Огонь // Фінанси України. – 2006. - № 5. – С. 3 – 11.
7. Павлюк К.В. Формування доходів місцевих бюджетів в Україні / К.В. Павлюк // Фінанси України. – 2006. - № 4. – С. 25 – 37.
8. Остріщенко Ю.В. Підвищення фінансової самостійності місцевих бюджетів у контексті децентралізації державної влади / Ю.В. Остріщенко // Наукові праці НДФІ. – 2008. - 4 (45). – С. 55 – 63.
9. Зайчикова В.В. Прогнозування доходів місцевих бюджетів у процесі міжбюджетного регулювання / В.В. Зайчикова // Фінанси України. – 2007. - № 6. – С. 69 – 81.
10. Зведений бюджет у 1992-2008 роках (за даними Державного казначейства України). [Електронний ресурс] / Державний комітет статистики України – режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
11. Показники виконання Державного бюджету України за 2008 рік [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України – режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/file/link/192271/file/DBU_ZBU_2008.pdf.
12. Показники виконання Державного бюджету України за січень-грудень 2009 року [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України – режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/247809/file/2010-04-28%20Sayt%20MFU%2012m2009.pdf>.

Колодій С.Ю. Податок на прибуток підприємств як джерело формування доходів місцевих бюджетів / Колодій С.Ю. // Вчені записки Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2012. – Т. 25 (64), № 1. - С. 66-73.

В работе исследуется проблемы формирования доходов местных бюджетов в Украине. Обсуждено, что закрепление части поступлений налога на прибыль предприятий позволит повысить финансовую самостоятельность местных органов власти и снизит их зависимость от бюджетных трансфертов

Ключевые слова: місцеві бюджети, доходи місцевих бюджетів, податок на прибуток підприємств.

Kolodiy S.Yu. Corporate income tax as the source of local budgets revenue / Kolodiy S.Yu. // Scientific Notes of Taurida National V.I. Vernadsky University. – Series: Economy and Management. – 2012. - Vol. 25 (64), № 1. – P. 66-73.

This paper investigates the problem of generating income for local budgets in Ukraine. It is proved that the consolidation of income tax on profits of enterprises will increase the financial autonomy of local governments and reduce their dependence on fiscal transfers

Key words: local budgets, local budgets revenue, corporate income tax.

Статья поступила в редакцию 14. 05. 2012 г