

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ СИСТЕМЫ МЕСТНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА УРОВНЕ МУНИЦИПАЛИТЕТА**
Титова А.С.¹, Сыроижко В.В.² Email: Titova6105@scientifictext.ru

¹Титова Анастасия Сергеевна – студент;

²Сыроижко Валентина Васильевна – доктор экономических наук, профессор,
кафедра экономики, финансов и менеджмента,
факультет управления, экономики и права,

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
г. Воронеж

Аннотация: в статье рассматриваются методы налогообложения, анализируются предельные размеры установления налогов и сборов с учетом компетенции муниципалитетов Российской Федерации, а также рассмотрены понятие и сущность нового для нашей страны режима налогообложения «Налог на профессиональный доход», сформирована модель изменений в систему местного налогообложения. Рассмотрены проблемы развития малого предпринимательства на местном уровне и риски существующей системы налогового регулирования. Отмечено, что основной задачей, стоящей перед налоговыми органами Российской Федерации, является повышение адаптивности к различным категориям налогоплательщиков, а также даны рекомендации по совершенствованию государственного механизма в сфере управления налоговым сектором.

Ключевые слова: налог, муниципальные образования, предпринимательство, малое предпринимательство, налогообложение, государство.

**RECOMMENDATIONS FOR OPTIMIZING THE LOCAL TAX SYSTEM AT THE
MUNICIPAL LEVEL**

Titova A.S.¹, Syroizhko V.V.²

¹Titova Anastasia Sergeevna – Student;

²Syroizhko Valentina Vasilievna – Doctor of Economic Sciences, Professor,
DEPARTMENT OF ECONOMICS, FINANCE AND MANAGEMENT,
FACULTY OF MANAGEMENT, ECONOMICS AND LAW,

RUSSIAN ACADEMY OF NATIONAL ECONOMY AND PUBLIC ADMINISTRATION, UNDER THE PRESIDENT OF THE
RUSSIAN FEDERATION,
VORONEZH

Abstract: the article discusses the methods of taxation, analyzes the maximum size of the establishment of taxes and fees, taking into account the competence of the municipalities of the Russian Federation, and also considers the concept and essence of a new tax regime for our country as a "Tax on professional income", formed a model of changes in the system of local taxation. The problems of small business development at the local level and the risks of the existing system of tax regulation are considered. It is noted that the main task facing the tax authorities of the Russian Federation is to increase adaptability to various categories of taxpayers, and recommendations are also given for improving the state mechanism in the field of tax sector management.

Keywords: tax, municipalities, entrepreneurship, small business, taxation, state.

УДК 336.225

Налоговая политика государства призвана решать несколько задач, взаимосвязанных друг с другом. В настоящий момент, все налоговые механизмы разрабатываются для реализации регулирующей и стимулирующей функции налогообложения. Таким образом, государство ставит своей целью максимально увеличить налоговый потенциал. Как результат, правильный налоговый менеджмент увеличит количество прибыльных предприятий, что в свою очередь, вернется положительным экономическим эффектом для фискальной функции – увеличение поступающих денег в бюджет.

Проанализировав налоговые доходы муниципальных образований, можно сделать вывод о том, что их основной доход составляет – НДФЛ. На НДФЛ влияет много факторов, но преимущественно данные факторы носят социально-экономический характер, поэтому не могут быть решены внесением изменений в налоговое законодательство. Если увеличить НДФЛ, то бюджеты всех уровней получат больше денег, однако учитывая среднюю заработную плату, уровень инфляции и показатели уровня жизни, будет достигнут отрицательный социальный эффект, который повлечет уход в тень, где это возможно, значительной части доходов населения. Для того чтобы решить данную проблему необходимо увеличить количество рабочих мест и постепенно повышать заработную плату населению. Для создания дополнительных рабочих мест необходимо стимулировать предпринимательство, создание новых предприятий, поддерживать существующие ИП и юридические лица.

Согласно статистике, важное влияние на диверсификацию экономики оказывает аграрная специализация. Таким образом, особое внимание следует обратить на ЕСХН. Законодательством установлен порог в 70% для объема реализуемой сельскохозяйственной продукции [1, с. 35]. Однако предприятие может не только производить продукцию, но и оказывать сопутствующие услуги, что может помешать организации перейти на данный режим. Поэтому законодательством необходимо предусмотреть необходимый промежуток, например, от 60% до 70%, точный процент которого будет установлен местными органами на основании собираемых налогов по данному режиму. Также должен быть увеличен налоговый период, так как ввиду специфики аграрного сектора расходы предприятия принимаются к учету много позже, чем они были произведены. Данные бухгалтерские проблемы снижают показатели эффективности предприятия, а значит и ликвидность активов, что не дает получить инвестиции предприятию, а значит и его развитию.

Важный шаг, который был совершен в области налогового законодательства – отмена ЕНВД. Таким образом, с 2021 года ИП и юридические лица будут выбирать между ОСН, ПСН и УСН. При использовании ПСН налоговое бремя используется исходя из установленного законодательством субъекта возможного дохода.

Поскольку многие муниципальные образования находятся на разном экономическом уровне, необходимо внести понижающий коэффициент в зависимости от экономического состояния.

Кроме того, невозможность уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов увеличивает налоговое бремя предпринимателя. В данном случае налогоплательщик для поддержания своего бизнеса будет вынужден скрывать доходы работников, чтобы не платить часть налогов.

Таким образом, бюджет будет недополучать часть НДС. При использовании УСН налогоплательщик может работать с НДС. Покупатель заинтересован работать с такими ИП, так как может вернуть в последствии часть платежей по НДС. Для этого необходимо сформировать счет-фактуру, выделить в ней НДС и впоследствии оплатить денежные средства в налоговую инспекцию согласно п.5 ст.173 НК РФ. При этом НДС необходимо перечислить одной суммой, не разделяя на 3 платежа, как это принято делать зарегистрированными плательщиками НДС. Это создаёт конкурентные преимущества использования УСН по сравнению с ПСН, где согласно п.2 ст.346.11 ИП освобождаются от уплаты НДС, за исключением пары случаев [2].

Новой вехой в истории налогообложения в РФ стало установление специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет. Не смотря на то, что налоговая ставка для физических лиц составляет 4%, а для юридических лиц – 6%, многие жители муниципальных образований игнорируют налог ввиду невыгодности: начав уплачивать данный налог, некоторые плательщики могут снизить количество своей прибыли или же вовсе начать работать в убыток, увеличение стоимости конечного продукта и услуги (для нивелирования невыгодности) может отпугнуть потенциальных клиентов ввиду уменьшения общей платежеспособности ввиду внешних факторов.

Согласно статистике, в муниципалитетах ещё не все оформили свои земельные участки. Отсутствие налоговой базы негативно влияет на количество собираемого налога. Муниципальные образования не могут со своей стороны применить жесткие меры по принуждению к оформлению земельных участков, так как это противоречит федеральному законодательству. Предоставление муниципалитетам дополнительных прав должно решить проблему неполной налоговой базы по земельному налогу и стимулировать его рост.

Несмотря на все попытки государства придать гибкость системе местного налогообложения, многие физические и юридические лица все ещё не регистрируют свою деятельность. Для решения данной задачи государство распространило сферу контроля на банковский сектор, чтобы осуществлять надзор за денежными потоками населения. Поэтому Налоговой службе необходимо продолжать и ужесточать политику надзора за теневым сектором экономики.

Таким образом, можно выделить несколько рекомендаций по оптимизации системы местного налогообложения в муниципальных образованиях:

1. В период кризиса необходимо в целом пересмотреть ставки единого налога при применении ЕСХН и УСН, так как многие предприятия находятся на грани банкротства. Необходимо уменьшить порог для возможности перехода на ЕСХН большому количеству предприятий: с 70% до 60%, а также увеличить налоговый период до 2 лет.

2. Необходимо сделать более справедливой систему уплаты налога на профессиональную деятельность. В настоящее время налоговой базой является доход налогоплательщика. При этом более справедливой налоговой базой должна стать прибыль, т.е. величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

3. Необходимо не только добавить понижающий коэффициент для использования ПСН, но и в перспективе, возможно, уменьшить сумму возможного налога, для поддержания малого

предпринимательства, особенно для особо пострадавших сфер во время пандемии. Уменьшение суммы налога может быть осуществлено за счет уменьшения стоимости патента на величину страховых взносов.

4. Максимально упростить процедуру постановки и снятия с учета малого бизнеса. В настоящее время, если предприниматель подал неправильно заявление о снятии с учета, оно долго находится в налоговом органе, и в случае необходимого возврата его налогоплательщику ввиду ошибки, плательщик будет вынужден заплатить налог за ещё один период. Это снижает доверие граждан государству, что стимулирует теневую экономику;

5. Необходимо внести предложение, чтобы предоставить муниципалитетам право на внедрение системы штрафов за неоформленную землю. Это позволит увеличить количество взимаемого земельного налога.

6. Продолжить и ужесточить политику в области надзора за лицами, осуществляющими уклонение от регистрации предприятий и, соответственно, уплаты налогов.

В настоящее время большое влияние на все сферы жизни общества оказала эпидемия COVID-19. Производство и сфера услуг не стала исключением для распространения кризиса. Если до апреля 2020 года основной целью финансового сектора было стимулирование экономики, то в настоящий момент основная цель – возвращение и поддержание докризисного уровня экономических показателей. Учитывая выбранную в апреле-мае 2020 политику государства, когда большинство предприятий закрылись или оказались на грани разорения, изменение покупательского спроса и покупательной способности, необходимо сместить интересы государства от фискальной функции налога до стимулирующей.

Принимая во внимание изложенные рекомендации, была сформирована модель повешения эффективности налогообложения, представленная на рисунке.

Следовательно, можно сделать вывод, что налоговые механизмы – средство, как стимулирования развития экономики, так и добавления дополнительного ненужного налогового бремени, которое может оказать лишь однократный положительный фискальный эффект. Поэтому данная система должна быть подвижна и быстро отвечать условиям изменяющейся внешней среды. В условиях кризиса важно во главу стола ставить не максимизацию сбора налогов, а жизнедеятельность бизнеса. Необходимо создать такие условия, которые помогут людям получать доход вне зависимости от того, какими налоговыми агентами они являются: физическим лицом на системе самозанятости или работником юридического лица [3, с. 65].

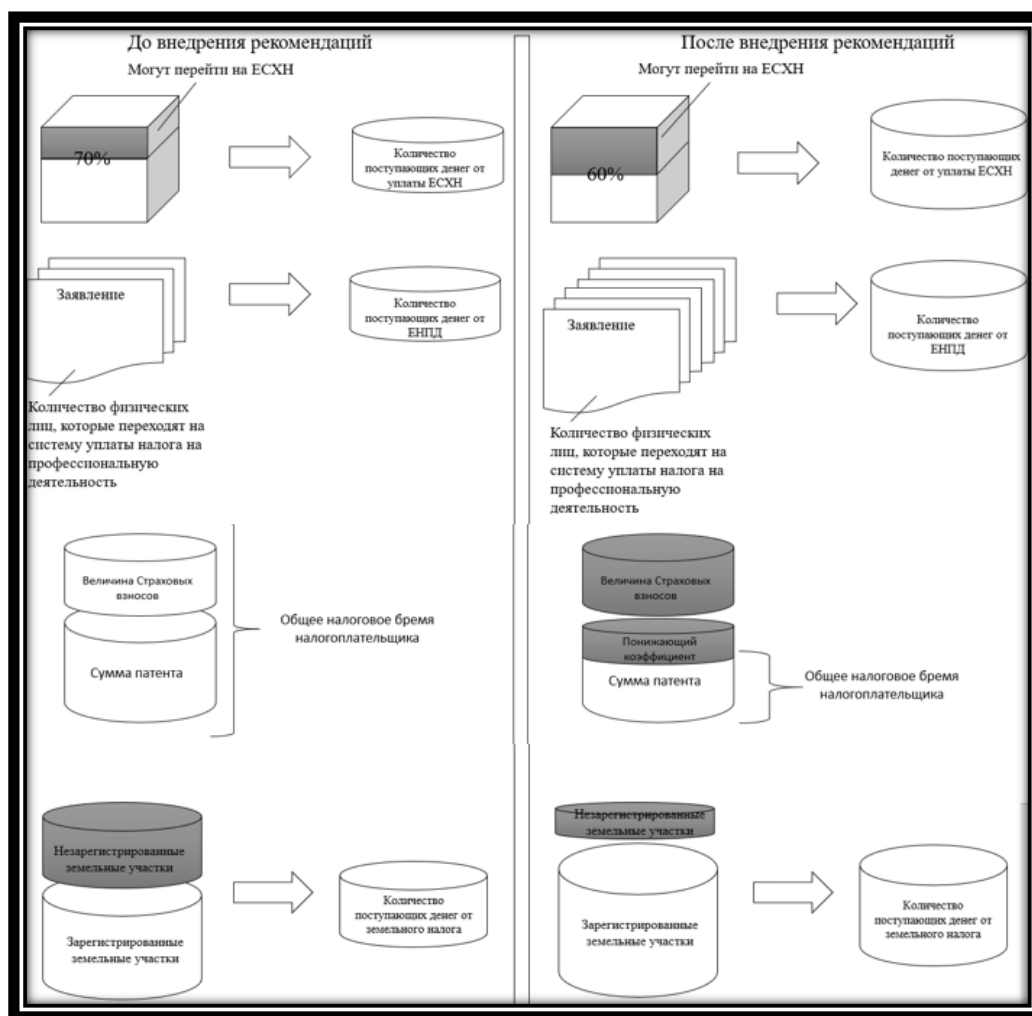


Рис. Модель повышения эффективности налогообложения

Таким образом, на основе вышесказанного, можно сделать вывод, что больше всего изменений необходимо произвести в сфере единого сельскохозяйственного налога, патентной системе налогообложения, а также более внимательно отнестись к налогу на профессиональную деятельность или на самозанятость. Данный налог должен решить проблему ухода части доходов бюджета, при этом не оказывая отрицательный экономический эффект для плательщиков.

Список литературы / References

1. *Замятина О.А., Сыроижко В.В.* Взаимосвязь налогового регулирования, налогового потенциала и отраслевой специализации в Воронежской области / О.А. Замятина, В.В. Сыроижко // Социально-политические процессы в современном мире: взгляд молодых: материалы 4-й студенческой научно-практической конференции. Воронеж: Редакционно-издательский отдел Воронежского филиала РАНХиГС, 2019. С. 35-39.
2. Что такое налог на профессиональный доход // Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nfd.nalog.ru/> (дата обращения: 22.01.2021).
3. *Никиткин А.Ю.* Патент и другие налоговые режимы: тонкости совмещения / А.Ю. Никиткин // Материалы журнала «Главная книга». № 2, 2020. С. 65-66.