

АНАЛИЗ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ СОБСТВЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ТОМСК»)

Анализируется налог на доходы физических лиц в структуре собственных налоговых доходов бюджета г. Томска. Подробно проведен анализ и рассмотрена роль налога на доходы физических лиц при планировании собственных доходов бюджета г. Томска за период 2004–2008 гг.

В структуре собственных налоговых доходов муниципальных образований налог на доходы физических лиц является основным источником их формирования. Новая редакция Бюджетного кодекса закрепила налог на доходы физических лиц за каждым типом муниципальных образований в процентном соотношении по нормативу: за городскими округами – 30%, за муниципальными районами – 20%, за поселениями – 10%. В связи с этим, при составлении бюджетов муниципальных образований всех типов сегодня наиболее актуально стоит вопрос точности планирования данного налога.

Согласно Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ от 6.10.2003 г. муниципальное образование «Город Томск» является городским округом.

Согласно проекту решения о бюджете г. Томска на 2008 г. доходы городского бюджета предусматривают-

ся в сумме 4 027 611,9 тыс. руб. В структуре доходной части городского бюджета собственные доходы планируются в размере 3 622 383,9 тыс. руб., или 89,9% (темп роста к собственным доходам 2007 г. – 1,1; к собственным доходам 2006 г. – 1,3), безвозмездные поступления – 405 228,0 тыс. руб. или 10,1% (темп роста к безвозмездным поступлениям 2007 г. – 0,15; к безвозмездным поступлениям 2006 г. – 0,22).

Структура собственных доходов бюджета г. Томска за период 2004–2008 гг. представлена на рис. 1.

На рис. 1 хорошо видно, что в общей структуре собственных доходов бюджета г. Томска налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает значительную долю. В проекте бюджета 2008 г. доля НДФЛ в общей структуре собственных доходов составляет около 53%, при этом сумма НДФЛ равняется 1 927 372,0 тыс. руб., что на 31,6% больше фактического исполнения по НДФЛ в 2007 г.

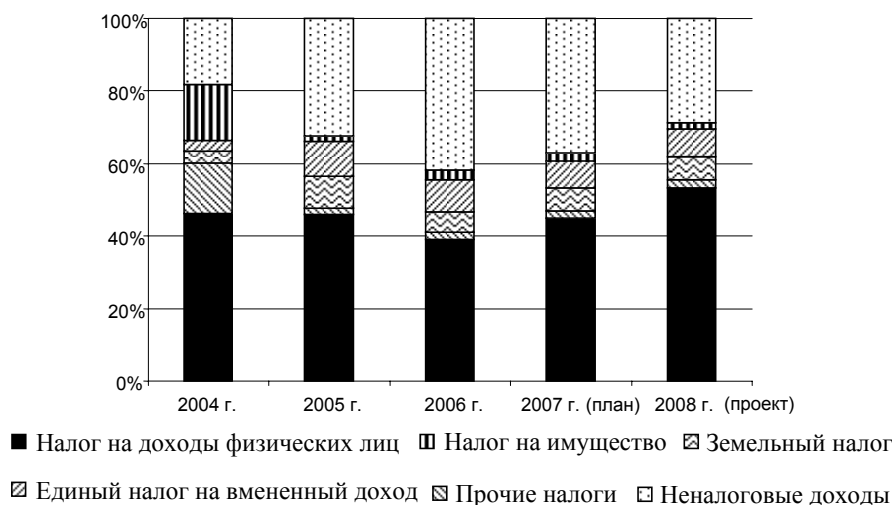


Рис. 1. Структура собственных доходов бюджета г. Томска

Учитывая важность НДФЛ в структуре доходов бюджета г. Томска, можно оценить прогноз его поступления на 2008 г. по данным о поступлениях НДФЛ за прошлые годы (табл. 1). Для анализа представляют интерес данные о суммах НДФЛ, собираемых на территории г. Томска, в размере 100% за период 2005–2007 гг., а также данные о темпах роста сбора НДФЛ в сравнении 2006 г. с 2005 г. и 2007 г. с 2006 г.

Из табл. 1 видно, что на территории г. Томска было собрано НДФЛ в 2005, 2006 гг. и январе – сентябре 2007 г. 2 688 557,0 тыс. руб., 3 579 923,0 и 3 281 853,0 тыс. руб. соответственно. Темп роста сбора НДФЛ составил в 2006/2005 гг. 1,34; за январь – сен-

тябрь 2007 г. темп роста составил в среднем 1,38 по сравнению с 2006 г. Таким образом, темп роста сбора сохранился до конца 2007 г. в размере 1,38. Можно спрогнозировать поступление НДФЛ для 2008 г. (см. табл. 1).

Анализ также показал, что прогнозная величина поступления НДФЛ в 2008 г. может составить 2 017 978,0 тыс. руб., в то же время проектом бюджета 2008 определена величина НДФЛ в сумме 1 927 372,0 тыс. руб. (занижена на 90 606,0 тыс. руб.). Суммы НДФЛ, собранные на территории г. Томска (с учетом прогнозов) за период 2005–2008 гг., графически отображены на рис. 2.

Поступление НДФЛ в 2005–2007 гг.

Месяц	НДФЛ поступило в бюджет			НДФЛ собрано всего			Темп роста 2006/2005	Темп роста 2007/2006	НДФЛ собрано 2008	НДФЛ бюджет 2008
	2005	2006	2007	2005	2006	2007				
Январь	36 722	48 870	67 917	99 249	162 900	226 390	1,64	1,39	310 154	93 046
Февраль	65 138	67 942	99 792	176 049	226 473	332 640	1,29	1,47	455 717	136 715
Март	83 427	79 754	107 164	225 478	265 847	357 213	1,18	1,34	489 382	146 815
Апрель	78 616	76 762	109 006	212 476	255 873	363 353	1,20	1,42	497 794	149 338
Май	67 774	79 961	107 421	183 173	266 537	358 070	1,46	1,34	490 556	147 167
Июнь	90 337	87 780	121 692	244 154	292 600	405 640	1,20	1,39	555 727	166 718
Июль	101 106	113 451	138 575	273 259	378 170	461 917	1,38	1,22	632 826	189 848
Август	76 088	78 820	112 170	205 643	262 733	373 900	1,28	1,42	512 243	153 673
Сентябрь	79 959	86 709	120 819	216 105	289 030	402 730	1,34	1,39	551 740	165 522
Октябрь	81 420	97 752	134 898	220 054	325 840	449 659	1,48	1,38	616 033	184 810
Ноябрь	88 538	93 570	129 127	239 292	311 900	430 422	1,30	1,38	589 678	176 903
Декабрь	145 641	162 606	224 396	393 624	542 020	747 988	1,38	1,38	1 024 743	307 423
Всего	994 766	1 073 977	1 472 977	2 688 557	3 579 923	4 909 922	1,34	1,38	6 726 593	2 017 978

Примечание. Курсивом выделены прогнозные оценки.

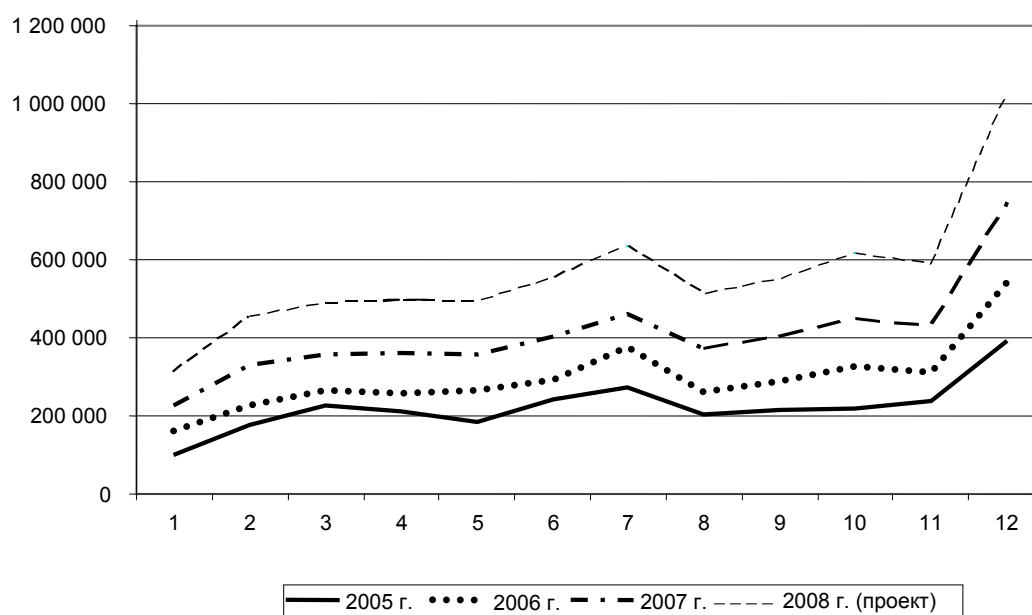


Рис. 2. НДФЛ, собранный на территории города Томска за период 2005–2008 гг.

На рис. 2. хорошо видно, что кривые НДФЛ за периоды 2005, 2006 гг. и январь – сентябрь 2007 г. уменьшаются синхронно, прогнозные кривые также соблюдают общую динамику движения.

Для справки в табл. 2 приводятся данные о суммах НДФЛ, которые были представлены в проектах бюджета г. Томска за период 2004–2008 гг., налогооблагаемая база по НДФЛ, размер НДФЛ, принимаемый думой г. Томска при утверждении (уточнении) бюджета города в начале и конце года, а также суммы фактического поступления НДФЛ в бюджет г. Томска.

Данные табл. 2 показывают, что на протяжении последних двух лет прогнозные оценки НДФЛ, указанные в проектах бюджета г. Томска, занижались в среднем на 18–22% и в течение года плановые значения НДФЛ корректировались в сторону увеличения. Следует отметить, что фактические поступления НДФЛ в бюджет в 2006 г. оказались на 162 054,0 тыс. руб. больше, чем это было запланировано в начале 2006 г. По итогам 2007 г. в бюджет города поступило НДФЛ около 1 482 056,0 тыс. руб., что больше на 269 684,0 тыс. руб., чем было запланировано.

Проекты НДФЛ в бюджете г. Томска

Год	Облагаемая база по НДФЛ, тыс. руб.	НДФЛ в проекте бюджета, тыс. руб.	НДФЛ, утвержд. в начале года, тыс. руб.	НДФЛ, утвержд. в конце года, тыс. руб.	Факт. поступл. НДФЛ, тыс. руб.	Разница (в начале года – в конце года), тыс. руб.	Темп роста (снижения)
2004	16 422 014	1 067 560	1 077 560	1 116 145	1 108 311	38 585	1,03
2005	22 042 317	1 044 525	1 044 525	1 005 578	994 766	–38 947	0,95
2006	23 599 757	904 195	911 742	1 055 293	1 073 796	143 551	1,18
2007	29 790 759	1 189 372	1 212 372	<i>1 482 056</i>	<i>1 482 056</i>	269 684	1,22
2008	43 842 620	<i>1 927 372</i>					

Примечание. Курсивом выделены прогнозные оценки.

Причиной занижения прогнозных поступлений по НДФЛ следует назвать невозможность оценки роста поступлений в бюджет налога, связанную с мероприятиями, проводимыми в течение очередного финансового года как налоговыми органами, так и администрацией г. Томска.

К таким причинам можно отнести:

- принятие решений федеральными органами власти в течение очередного финансового года о повышении заработной платы работникам бюджетной сферы;
- дополнительное начисление налога в ходе выездных налоговых проверок;

– проведение инспекцией ФНС России по г. Томску мероприятий по легализации «теневого» заработной платы;

– проведение администрацией города в рамках постоянно действующей комиссии по пополнению доходной части городского бюджета мероприятий по сокращению задолженности, легализации «теневого» заработной платы, доведению заработной платы работников до уровня прожиточного минимума трудоспособного населения;

– выявление организаций, зарегистрированных на территории других муниципальных образований и не исполняющих обязанности налогового агента по месту нахождения стационарных рабочих мест на территории г. Томска.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации (с изм. от 09.06.2001) (принята всенародным голосованием 12.12.93) // Консультант Плюс: Версия Проф.: Справочно-правовая система.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: По состоянию на 20 сентября 2006 г. М.: Омега-Л, 2006. 224 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): По состоянию на 20 февраля 2008 г. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 704 с.
4. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ от 6.10.2003 г. // Консультант Плюс: Версия Проф.: Справочно-правовая система.
5. Устав г. Томска.

Статья представлена научной редакцией «Экономика» 7 апреля 2008 г.