

УДК 336.144.2

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В РБ

Пархоменко Галина Михайловна, аспирант,
Белорусский государственный университет

Parhomenko G.M., Belarusian State University, par_g.m.@yandex.ru

Аннотация. Статья выполнена на актуальную тему анализа подходов к формированию доходов местных бюджетов Республики Беларусь и их финансовой поддержки со стороны государства.

Ключевые слова: экономика, Республика Беларусь, местные бюджеты, доходы, расходы, самостоятельность.

В основу местных бюджетов Республики Беларусь (РБ) заложены принципы самостоятельности местных бюджетов и их государственной финансовой поддержки со стороны государства как субъекта РБ [1].

И в соответствии с данными принципами происходит формирование доходов местного бюджета. Методика формирования доходов местного бюджета основывается на следующих документах:

- Бюджетный кодекс Республики Беларусь;
- Налоговый кодекс Республики Беларусь;
- Закон Республики Беларусь от 20 февраля 1991 года №617-ХІІ "О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь" (с изменениями и дополнениями);
- сводный финансовый баланс местного бюджета (за данный финансовый год);
- другие документы органов государственной власти и местного самоуправления, регулирующие бюджетный процесс.

На основании данных документов производятся следующие уточнения:

- общее количество плательщиков налогов, их качественный состав;
- виды регулирующих налогов на очередной финансовый год и коэффициенты отчислений в местные бюджеты;
- изменения в налоговом законодательстве (налоговую базу, налоговые ставки, введение новых налогов или исключение из законодательства существующих налогов и т.д.);
- у органов власти субъекта Республики Беларусь, какие из подданных заявок на оказание помощи из вышестоящих бюджетов будут удовлетворены и насколько;
- у органов власти субъекта Республики Беларусь, в какие из программ развития регионов планируется выделение средств из местного бюджета.

В зависимости от порядка и условий зачисления в бюджет доходы подразделяются на собственные (*постоянно закрепленные*) и регулирующие.

Собственные доходы - доходы бюджета, зачисление которых полностью или частично в соответствующий бюджет предусмотрено законодательством на постоянной основе.

Закрепление доходов за определенным бюджетом является основным порядком в распределении доходов между бюджетами, что повышает бюджетную самостоятельность субъектов и бюджетного права [2]. Это закрепление осуществ-

ляется бюджетным и налоговым законодательством. К сожалению, белорусское законодательство не определяет долю самостоятельных (закрепленных) источников местных бюджетов.

Бюджетный кодекс (ст. 27) дает перечень источников доходов, которые являются постоянно закрепленными (собственными) доходами за каждым бюджетом и внебюджетными фондами на протяжении длительного времени. Собственными являются, прежде всего, те доходы, которые в соответствии со ст. 30-37 Бюджетного кодекса определены в размере 100 % от доходов, полученных на определенных территориях. Система постоянно закрепленных (собственных) источников доходов имеет много положительных моментов: определяет степень самостоятельности каждого звена бюджетной системы, упрощает технику составления проектов бюджетов, укрепляет связь между различными уровнями бюджетной системы [3].

Регулирующие доходы – доходы бюджета, ежегодно распределяемые между вышестоящими и нижестоящими бюджетами в целях бюджетного регулирования.

Целью такой передачи является сбалансированность нижестоящего бюджета (пп. 1.48 ст. 2 БК).

Перечень регулирующих доходов и их размер утверждается при принятии закона о республиканском бюджете, а местные Советы определяют по своему усмотрению перечень и размер отчислений в нижестоящие местные бюджеты.

Одни и те же источники дохода по отношению к одному бюджету будут собственными (постоянно закрепленными), а по отношению к нижестоящему – регулирующими.

Теоретически любой постоянно закрепленный доход может быть установлен в соответствующем нормативном правовом акте как регулирующий при условии его стабильности и достаточного объема [4]. В такой ситуации есть возможность передать часть этого дохода в нижестоящий бюджет.

Пункт 1 ст. 28 Бюджетного кодекса к регулирующим доходам бюджетов всех уровней относит доходы, которые могут частично или полностью передаваться в другие бюджеты и по которым в соответствии со ст. 30, 32 и 34 Кодекса установлен норматив в виде верхнего уровня отчисления от налогового дохода.

Анализ данной нормы дает основание утверждать, что регулирующими доходами являются только налоговые доходы. Следует отметить, что в качестве регулирующих доходов могут выступать и неналоговые доходы [5].

На основе уточнённых данных производится непосредственный расчет доходов местных бюджетов.

Расчет общей суммы местного бюджета за счет собственных источников производится по формуле (1):

$$S_c = \sum_{a=1}^A S_{na} + \sum_{b=1}^B S_{nnb}. \quad (1)$$

где $a = 1 \dots A$ – общее число местных налогов и сборов, формируемых доходную часть местного бюджета;

$b = 1 \dots B$ – общее число неналоговых поступлений в местный бюджет;

S_{na} , S_{nnb} – сумма налогового и неналогового платежа, поступающего от одного вида источника соответственно.

Расчет общей суммы доходов местного бюджета за счет налоговых источников производится по формуле (2):

$$S_{\Sigma\Phi} = \sum_1^{\Phi} \sum_1^H S_{\Phi} K_{\Phi}. \quad (2)$$

где $S_{\Sigma\Phi}$ – общая сумма налоговых поступлений в местный бюджет (расчетная или прогнозируемая на очередной финансовый год или фактически полученная в предыдущем финансовом году);

S_{Φ} – сумма поступлений конкретного вида налога, подлежащая перечислению одним плательщиком налогов (физическим или юридическим лицом) в местный бюджет;

K_{Φ} – коэффициент регулирования уровня бюджетной системы по данному виду регулирующего налога, данном случае часть средств, перечисляемых в местный бюджет, выраженный в относительных единицах от процентной доли, утвержденный законом на очередной финансовый год;

1...H – количество плательщиков налогов, уплачивающих в местный бюджет данные виды налогов и сборов;

1...Φ – количество местных видов налогов и сборов, по которым плательщики налогов перечисляют платежи и за счет которых формируется местный бюджет.

Расчет сумм налогов, поступающих в местный бюджет за счет следующих видов налогов:

а) земельный налог рассчитывается по нормативу 100% по формуле (3):

$$S_3 = \sum_1^{A_1} \sum_{i=1}^n C_1 \lambda_1, \quad (3)$$

где 1... A_1 – общее количество плательщиков земельного налога;

$i = 1 \dots n$ – количество земельных участков, переданных плательщику налога и имеющих различные налоговые ставки;

C_1 – налоговая база каждого i -го земельного участка, выраженная в кадастровой стоимости или площади земельного участка;

λ_1 – налоговая ставка на каждый кадастровый участок земли, устанавливается законодательным органом местного самоуправления на основе Налогового кодекса Республики Беларусь.

б) налог на недвижимость, исчисленный по объектам, находящимся на территории города районного подчинения, являющегося центром административно-территориальной единицы и не имеющего бюджета, а также налог на недвижимость, исчисленный по принадлежащим организациям и членам садоводческих товариществ объектам, находящимся на территории района, кроме налога на недвижимость, исчисленного по незавершенным строительным объектам засчитывается по нормативу 100% по формуле (4):

$$S_{\Phi} = \sum_1^{A_2} \sum_{i=1}^n C_2 \lambda_2, \quad (4)$$

где $1 \dots A_2$ – общее количество объектов недвижимости, находящихся на территории города районного подчинения и объектов, принадлежащих организациям и членам садоводческих товариществ;

$i = 1 \dots k$ – количество видов (типов) имущества, находящегося в распоряжении физического или юридического лица, подлежащие налогообложению;

C_2 – налоговая база конкретного объекта налогообложения;

λ_2 – налоговая ставка на конкретный тип (вид) имущества, устанавливаемая местным законодательным органом власти.

в) государственная пошлина, взимается по месту совершения юридически значимых действий или выдачи документов по нормативу 100%, рассчитывается по формуле (5):

$$S_r = \sum_1^{N_{11}} S_{11}, \quad (5)$$

где $1 \dots N_{11}$ – количество государственных организаций, имеющих право и собирающих государственные пошлины в местный бюджет от налогоплательщиков;

S_{11} – сумма государственной пошлины, перечисляемая в местный бюджет плательщиком налогов, например, за государственную регистрацию организации, услугу по суду и т.д.

2) Расчет дохода местного бюджета за счет неналоговых поступлений:

а) доходы от продажи земли рассчитываются по формуле (6):

$$S_1 = \sum_1^{A_1} C_1 n_1, \quad (6)$$

где $1 \dots A_3$ – количество участков земли, которые предполагается продать в очередном финансовом году;

C_3 – кадастровая или нормативная стоимость земельного участка, равного одной единице;

n_3 – количество единиц, содержащихся в передаваемом участке.

б) доходы от продажи квартир рассчитывается по формуле (7) или (8):

$$S_K = \sum_1^{A_4} C_4, \quad (7)$$

или

$$S_K = \sum_1^{A_4} S_5 C_5, \quad (8)$$

где $1 \dots A_4$ и $1 \dots A_5$ – количество квартир, которые предстоит продавать в очередном финансовом году;

C_4 – стоимость квартиры;

S_5 – площадь квартиры;

C_5 – стоимость 1 кв. м.

в) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося в коммунальной собственности, рассчитываются по формуле (9):

$$S_{c_3} = \sum_{i=1}^{I_3} S_{и_3}, \quad (9)$$

где $i = 1 \dots I_3$ – количество имущества, сданного в аренду и приносящего доход;

$S_{и_3}$ – сумма дохода, получаемая от сдачи в аренду одного источника дохода;

г) доходы, поступающие в местный бюджет от прибыли унитарных предприятий рассчитывается по формуле (10):

$$S_{c_4} = \sum_{i=1}^{И_4} S_{и_4}, \quad (10)$$

где $i = 1 \dots И_4$ – количество унитарных предприятий, созданных на территории регионального образования и уплачивающих часть налога на прибыль;

$S_{и_4}$ – сумма налога, уплачиваемая одним унитарным предприятием в местный бюджет от части прибыли.

д) расчет общей суммы местного бюджета за счет неналоговых доходов производится по формуле (11):

$$S_{нп} = \sum_{i=1}^{И_п} S_{и_i}, \quad (11)$$

где $i=1 \dots И_п$ – общая сумма всех неналоговых источников, участвующих в формировании доходной части местного бюджета;

$S_{и_i}$ – сумма дохода, поступающего в местный бюджет от i -го неналогового источника.

Регулирующие доходы, формирующие местный бюджет, включают отчисления от республиканских налогов и сборов, распределенных к зачислению в местный бюджет по нормативам в соответствии с бюджетным кодексом на очередной финансовый год, законом субъекта Республики Беларусь на очередной финансовый год, а также дотаций, субсидий и трансфертов из бюджета субъекта Республики Беларусь, которые можно описать формулой (12):

$$S_p = \sum_{i=1}^{A_3} S_i \lambda_i + \sum_{a=1}^{A_4} S_a, \quad (12)$$

где $i=1 \dots A_3$ – общее количество налогов, отчисления от которых поступают в местный бюджет на основании Налогового кодекса Республики Беларусь и решения Правительства Республики Беларусь;

S_i – налоговая база i -го налога;

λ_i – часть налоговой ставки по i -му налогу, которая закрепляется за местным бюджетом от общей ставки налога;

$a = 1 \dots A_4$ – общее число отчислений из бюджета субъекта Республики Беларусь в виде дотаций, субсидий, субвенций, трансфертов и т. д.;

S_a – сумма определенного вида отчисления (дотации, субвенции, субсидии).

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Беларусь доходы местных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих доходов, сумму поступлений которых в местный бюджет можно вычислить по формуле (13):

$$S_{\text{жс}} = S_c + S_p, \quad (13)$$

где $S_{\text{жс}}$ – общая сумма доходов местного бюджета;

S_c, S_p – общая сумма доходов за счет собственных поступлений и регулирующих видов налогов соответственно.

На основе данных расчётов общей суммы местного бюджета прогнозируется предварительный вариант социально-экономического развития региона на финансовый год, а также разрабатывается предварительный или уточняется существующий вариант перспективного финансового плана на планируемый финансовый год [6].

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (общая и особенная части) в ред. от 31 декабря 2018 г. N 159-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2016 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
2. Ливенский В.М., Лисовский М.И. Анализ состава и структуры доходов и расходов бюджета РБ / В.М. Ливенский, М.И. Лисовский // Современные аспекты экономики. 2020. № 4 (272). С. 190-195.
3. Киевич А.В., Морунова Г.В., Бухтик М.И. Инициативное бюджетирование инструмент повышения эффективности муниципальных программ / А.В. Киевич, Г.В. Морунова, М.И. Бухтик // Вопросы экономики и права. 2017. № 106. С. 56-59.
4. Самоховец М.П., Бухтик М.И., Киевич А.В. Развитие межбюджетных отношений в Республике Беларусь / М.П. Самоховец, М.И. Бухтик, А.В. Киевич // Економічний форум. 2020. № 3. С. 9-15.
5. Киевич А.В., Конончук И.А., Пригодич И.А. Реформирование налоговых систем стран европейского союза в кризисный период / А.В. Киевич, И.А. Конончук, И.А. Пригодич // Економічний форум. 2018. № 4. С. 35-41.
6. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 марта 2001 г., № 24-ФЗ : принят Палатой представителей 17 июня. 2008 г. : одобр. Советом Республики 28 июня. 2008 г.