

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Т.В. ПРУСАКОВА

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2006

УДК 336.221 (07)
ББК 65.261.41я 7
П 85

Рецензент

старший преподаватель кафедры финансов М.А. Троянская

П 85 **Прусакова Т.В.**
Прогнозирование и планирование в налогообложении:
методические указания для подготовки к семинарским
занятиям / Т.В. Прусакова – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006. – 37 с.

Методические указания предназначены для подготовки студентов к семинарским занятиям по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении» для всех форм обучения специальности 080107.65 – Налоги и налогообложение.

ББК 65.261.41я7

© Прусакова Т.В., 2006
© ГОУ ОГУ, 2006

Содержание

Введение.....	5
1 Методология и методика планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета на макроуровне.....	6
1.1 Содержание и значение планирования и прогнозирования.....	6
1.2 Методология планирования и прогнозирования доходов бюджета.....	9
1.3 Налоговая система и ее роль в реализации налоговой политики.....	12
1.4 Формирование налоговых доходов бюджета.....	16
1.5 Организационная работа по планированию и прогнозированию доходов бюджета.....	20
2 Планирование и прогнозирование налоговых доходов.....	24
2.1 Планирование и прогнозирование федеральных налогов.....	24
2.2 Планирование и прогнозирование региональных налогов.....	30
2.3 Планирование и прогнозирование местных налогов.....	32
3 Экзаменационные вопросы.....	35
4 Литература, рекомендуемая для изучения тем.....	36

Введение

Одним из важнейших этапов формирования доходной базы бюджета является планирование налоговых поступлений, которое представляет собой процесс определения объема той части финансовых ресурсов (налогов), которая за предстоящий период может быть мобилизована в государственный бюджет и использована на общегосударственные цели.

Планирование налоговых поступлений является сложной и ответственной работой, требующей серьезного анализа происходящих в стране и регионе социальных, экономических и политических процессов, а также глубоких познаний в области налогового законодательства. Только в этом случае возможно реально оценить размеры поступлений налогов в предстоящий период и обеспечить на этой основе своевременное и качественное составление и утверждение бюджета.

Налоговое планирование - комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета. Налоговое планирование представляет собой единство нескольких элементов.

Во-первых, процесс налогового планирования основывается на научно обоснованной концепции построения налоговой системы государства, ее структуры и состава, соответствующей проводимым в экономике преобразованиям. Таким образом, налоговое планирование находит выражение в налоговой политике государства, определяющей организационно-правовые принципы функционирования системы налогообложения и методику исчисления конкретных налогов.

Второй составляющей налогового планирования является разграничение налоговых полномочий и доходных источников между органами власти и управления различных уровней. Определение конкретных пропорций распределения налогов между бюджетами и составляет основу для такого понимания налогового планирования. Нормативы отчислений налогов в бюджеты нижестоящего уровня определяются законом о соответствующем бюджете.

Третьим направлением налогового планирования является расчет конкретных сумм – контингентов налогов, мобилизуемых на территории. Это один из важнейших элементов системы бюджетно-налогового планирования, так как оценка налоговых поступлений призвана обеспечить экономически обоснованные качественные и количественные параметры бюджетных показателей. Основной задачей этого этапа налогового планирования является определение объема налоговых поступлений на краткосрочную и долгосрочную перспективу на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий, отдельных отраслей, экономики в целом.

Данные методические указания должны способствовать лучшему усвоению материала и закреплению практических навыков в области планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета.

1 Методология и методика планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета на макроуровне

1.1 Содержание и значение планирования и прогнозирования

План занятия

- 1 История развития планирования и прогнозирования
- 2 Содержание и значение налогового планирования и прогнозирования
- 3 Классификация прогнозов и планов
- 4 Принципы планирования и прогнозирования

Необходимо отметить, что в мире интерес и внимание к планированию усилились в 1930-е годы. Сказалось влияние мирового экономического кризиса и опыта планирования в СССР. Первые планы на макроуровне охватывали финансово-бюджетную и денежно-кредитную сферы. Они выражались в национальных бюджетах, разрабатываемых министерствами финансов.

В послевоенный период в ряде индустриальных стран была создана развитая система национального планирования. Значительно расширилась его сфера с охватом не только бюджета, но и материального производства. Наряду с общегосударственным планированием получило развитие внутрифирменное планирование; фирмы, особенно крупные, имеют перспективные планы своей работы в условиях рынка. Теперь это общемировая практика.

План как категория имеет несколько значений: замысел, проект, порядок работы, выполнение программы, система заданий. По существу – это надлежащее оформленное решение, включающее точно определенную цель, предвидение конкретных событий, пути и средства достижения цели.

План выражает наиболее оптимальный вариант развития, ориентирует на получение заранее известного результата, он - руководство к действию и обязателен для выполнения, но не любой ценой, а при наличии всех необходимых ресурсов.

Важно отметить, что процесс планирования состоит из ряда звеньев, образующих единую цепь. Наличие всех звеньев, начиная от замысла, повышает реалистичность плана, сводит к минимуму непредвиденные обстоятельства. Постоянное видение перспективы позволяет своевременно обнаружить риски и принимать меры во избежание отрицательных результатов.

Планирование – это процесс разработки и последующего контроля за ходом реализации плана и его корректировки в соответствии с изменяющимися условиями. В общем случае – это процесс обработки информации по обоснованию предстоящих действий, определение наилучших способов достижения целей.

Под планированием бюджета подразумевается вся работа государственных структур, связанная с появлением бюджета на очередной год

в законченном виде. В этом случае составление проекта бюджета, рассмотрение и утверждение в высших органах исполнительной и законодательной власти можно рассматривать как последовательные стадии его планирования.

Студенту необходимо знать классификацию планов:

- стратегические;
- перспективные;
- текущие;
- оперативные.

Следует отметить, что главной задачей стратегического планирования является обеспечение высокой эффективности в будущем на основе реализации долгосрочных программ.

Перспективные планы включают технико-экономические расчеты возможностей, направления развития с учетом внедрения новых технологий, рационального использования ресурсов.

Текущее планирование предусматривает определение и обоснование конкретных направлений, источников финансирования, ожидаемых результатов на период до 1 года.

Прогноз вскрывает неопределенности в системе, обосновывает факторы, при которых достигаются поставленные цели.

Прогнозирование как понятие означает предвидение, опережающее отображение действительности. Прогнозирование можно считать стадией планирования, т. к. оно характеризует контуры будущего, без чего нельзя разработать программу действий.

Макроэкономическое прогнозирование — это обоснование динамики или оценка уровня ключевых параметров национальной экономики в будущем. Важнейшими объектами макроэкономического прогноза выступают объем национального продукта, уровень занятости, доходы и сбережения населения, показатели безработицы, темпы инфляции, объемы реальных инвестиций, государственных доходов и расходов, бюджетное сальдо, состояние платежного баланса, размер внутреннего и внешнего государственного долга. Государственный прогноз представляет собой официальный документ, включающий систему научно-обоснованных представлений о направлениях социально-экономического развития всей страны, отдельных регионов и отраслей народного хозяйства.

Основным источником доходов бюджетов всех уровней в РФ являются налоговые поступления от юридических и физических лиц, в силу этого одним из важнейших элементов системы планирования доходов бюджета выступает налоговое планирование и прогнозирование.

Основная задача налогового прогнозирования — определение на заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий или консолидированный бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком.

Таким образом, налоговое прогнозирование можно рассматривать как с позиции государства и органов местного самоуправления (на макроуровне), так и с позиции налогоплательщика (на уровне хозяйствующего субъекта).

Студент должен знать различия между прогнозом и планом:

- план имеет нормативный, а прогноз — альтернативный характер;
- план — это однозначное решение, даже в том случае, когда он разрабатывается на вариантной основе (проекты плана). Прогноз же по самому своему существу имеет альтернативное, вариантное содержание. В этом смысле прогнозирование представляет собой исследовательскую базу планирования, имеющую, однако, собственную методологическую и методическую основу, во многом отличную от планирования;

- разработка прогнозов основана на прогностических методах, в то время как планирование опирается на более строгие и точные методы балансовых, оптимизационных и других расчетов.

Целесообразно отметить основные принципы прогнозирования и планирования.

Принципы планирования:

- принцип маржинальности — определение предельных величин при планировании;

- принцип научности — формирование плановых показателей с использованием научных методов, научного подхода;

- принцип непрерывности — формирование плана непрерывно из периода в период;

- принцип точности — планы должны быть конкретизированы и детализированы;

- принцип гибкости — план и процесс планирования должны быть способны быстро изменять свою направленность;

- принцип единства — план носит системный характер.

Принципы прогнозирования:

- принцип системности — требование взаимоувязанности и соподчиненности объекта прогнозирования, прогнозного фона и элементов прогнозирования, т.е. прогнозирование — сложный процесс, реализуемый системой;

- принцип согласованности — необходимость согласования поисковых и нормативных прогнозов различной природы (признаков) и различного срока упреждения времени;

- принцип вариантности — требование разработки вариантов прогнозного фона;

- принцип непрерывности — необходимость корректировки прогноза по мере поступления новой информации об объекте прогнозирования;

- принцип верифицируемости — это потребность в оценке достоверности, точности и обоснованности прогноза;

- принцип эффективности — определяет необходимость превышения экономического эффекта от использования прогноза над затратами по его разработке.

Принципы планирования определяют характер и содержание плановой деятельности. Правильное соблюдение принципов планирования создает предпосылки для эффективной работы и уменьшает возможность отрицательных результатов планирования.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 В чем заключается отличие между планированием и прогнозированием?
- 2 Что такое планирование?
- 3 Дайте определение прогноза.
- 4 Каково определение плана?
- 5 Назовите объект планирования?
- 6 Что подразумевается под планированием бюджета?
- 7 В чем заключается цель планирования и прогнозирования?
- 8 Перечислите виды планов.
- 9 Охарактеризуйте стратегическое планирование.
- 10 Что включают в себя перспективные планы?
- 11 Что предусматривает текущее планирование?
- 12 Назовите принципы планирования и прогнозирования.

Задания для индивидуальной работы

- 1 Каким законом определены временные рамки процесса планирования?
 - 2 Проведите сравнительный анализ понятий «планирование» и «прогнозирование».
- Раскройте историю возникновения планирования и прогнозирования.
Когда возникло планирование и прогнозирование?

Темы докладов

- 1 Характеристика планирования и прогнозирования в зарубежных странах.
- 2 Прогнозирование и планирование налогов на макроуровне зарубежом.

1.2 Методология планирования и прогнозирования доходов бюджета

План занятия

- 1 Методология планирования и прогнозирования
- 2 Методы планирования и прогнозирования доходов бюджета

Важно отметить, что методология – это совокупность приемов исследования с целью познания и преобразования действительности. Она включает как общефилософский метод, так и методы конкретной науки. Философский метод познания содержит диалектику, основу которой составляют наиболее общие законы развития природы и общества, а также принципы научного мышления (индукция, дедукция, анализ, синтез, аналогия, сравнение, эксперимент).

Используются законы как формальной, математической, так и диалектической логики. Формальная логика позволяет выстроить логическую систему дедукции, что необходимо для получения истинных результатов. Математическая логика, являясь этапом в развитии формальной логики, вооружает специальным языком символов и формул, с помощью которых осуществляются логические исчисления, программирование. Система логических категорий, фиксирующих взаимопроникающие противоположности, позволяет восходить в познании от абстрактного к конкретному, от явления к сущности, от простого к сложному.

Методология планирования доходов законодательно не установлена и поэтому нет единых методов и принципов планирования. Однако органы государственной власти, ответственные за составление проектов бюджета, применяют общие принципы и методы планирования.

Прогнозирование и планирование экономического и социального развития базируются на познании и использовании объективно действующих законов и закономерностей.

Необходимо знать, что методы прогнозирования и планирования выражаются в способах и приемах прогнозных и плановых документов и показателей применительно к различным их видам и назначениям.

Для бюджетного планирования, в частности планирования доходов бюджета, применяются в основном межнаучные методы планирования, в частности метод экстраполяции и метод экспертных оценок.

Метод экстраполяции предполагает составление перспективы исходя из практики предшествующих периодов. Данный метод используется в случае, когда развитие процесса идет непрерывно, план становится продолжением или проекцией прошлого в будущее. Важный элемент экстраполяции – анализ временных рядов. Временной ряд содержит изменяющиеся, упорядоченные во времени показатели и характеристики. Результат во многом зависит от того, за какой период построен ряд, сколько лет велось наблюдение.

Важно отметить, что метод экстраполяции применим главным образом при разработке первоначальных прогнозов, проектировок основных направлений, программ. Точность этого метода тем больше, чем меньше период, в отношении которого метод применяется.

Метод экспертных оценок – это прогноз, строящийся на базе оценок, сделанных и обоснованных компетентными специалистами. Данный метод используется с привлечением экспертов, позволяет среди альтернативных вариантов развития выбрать оптимальный

Применение этих двух методов (экстраполяции и экспертных оценок) одновременно позволяет создать более реальную картину при определении того или иного прогнозируемого показателя.

Следующим методом оценки налоговых доходов бюджета является метод построения модели расчета общего равновесия. Данный расчет производится на основе подробной информации, полученной из разных источников, которая сводится в обширную и последовательную базу данных, отражающую движение товаров и услуг в экономическом пространстве.

Модель расчета общего равновесия использует данные прошлых периодов, которые должны быть экстраполированы для составления прогноза уровня экономической активности. Эта модель отличается сложностью, требует огромного объема информации и средств для построения.

Детерминистический подход к построению прогнозов налоговых поступлений наиболее часто реализуется через условный метод прогнозирования налоговых поступлений и метод «налогового калькулятора».

Условный метод используется для получения прогнозных значений агрегированных поступлений и основывается на получении оценок эластичности налоговых поступлений по базе налогообложения. Существует два типа условных методов прогнозирования: статистические и динамические модели прогнозирования налоговых поступлений.

Статистические модели прогнозирования налоговых поступлений ориентированы на учет прямых эффектов воздействия на налоговую базу, в частности изменения структуры налогов. Для составления прогнозов с помощью статистических моделей требуются данные о налоговых поступлениях и их базах по каждому из рассматриваемых типов налогов.

Динамический подход основан на построении скорректированных временных рядов налоговых поступлений с учетом изменений в налоговом законодательстве и налоговом администрировании, возникавших на всем временном интервале. При этом подходе, в отличие от первого, для построения скорректированных баз налогообложения необходима только информация, касающаяся объема поступления налогов и сборов. Эти скорректированные налоговые поступления в основном будут реагировать только на изменения объема налогооблагаемых доходов (или расходов), поскольку система налогообложения остается неизменной на исследуемом периоде.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Что такое методология?
- 2 В чем выражаются методы планирования и прогнозирования доходов бюджета?
- 3 Какие методы используются при планировании доходов бюджета?
- 4 В чем сущность метода экстраполяции?
- 5 Назовите важный элемент экстраполяции
- 6 В чем сущность метода экспертных оценок?
- 7 Охарактеризуйте метод построения модели расчета общего равновесия

8 На основе какой информации производится расчет общего равновесия?

9 Какой метод планирования и прогнозирования доходов бюджета наиболее эффективный?

10 Что такое временной ряд?

Задания для индивидуальной работы

1 Чем методика отличается от методологии?

2 В каком случае применяется метод экстраполяции?

3 Что позволяет достичь применение двух методов: экстраполяции и экспертных оценок?

4 Чем отличается метод построения модели расчета общего равновесия от других методов, применяемых при планировании и прогнозировании доходов бюджета?

Темы докладов

1 Статистические методы планирования и прогнозирования доходов бюджета

2 Методология планирования налоговых доходов бюджета

1.3 Налоговая система и ее роль в реализации налоговой политики

План занятия

1 Принципы построения налоговой системы

2 Методика построения налоговой системы

3 Налоговая политика и ее типы

Одним из наиболее важных направлений разработки и использования прогнозов, необходимых для управления государством, является налоговая система. Подготовка прогноза бюджетных доходов предусматривает учет установленной законом базы по каждому налогу, ставок налогообложения, а также налоговых льгот.

Необходимо отметить, что принципы как исходные, основополагающие положения любого процесса и системы позволяют характеризовать налоговую систему с различных сторон, анализировать ее по различным показателям и критериям в интересах оптимизации, эффективности и экономической целесообразности построения новой системы.

Среди множества принципов, положенных в основу налогообложения, можно выделить наиболее характерные:

- однократность налогообложения объектов налоговыми платежами;

- всеобщность охвата налогообложением или обязательность уплаты налога;
- безвозмездность отчисления части дохода у субъекта налога в бюджет;
- добровольность уплаты и исчисления налога;
- возвратность налога субъекту налога;
- территориальность налогообложения;
- социальная справедливость налогообложения;
- необходимый минимум поступлений средств от субъектов налога в соответствующий бюджет для покрытия расходов – заключается в том, что сумма собираемости по всем видам налогов в бюджеты соответствующих территориальных образований должна удовлетворять требованию выполнения данным территориальным образованием своих задач (функций), то есть, обеспечивать все необходимые расходы, связанные с обеспечением общества и выполнением планов развития экономики.

Следует отметить, что данный принцип является основным для установления определенного количества видов налогов и их налоговых ставок в государстве, определения объектов налогообложения и субъектов налога.

Принципов, как и требований к построению системы налогообложения можно выделить значительное количество, однако среди них наиболее важными являются следующие:

- единство законодательной и нормативно-правовой базы;
- стабильность налогового законодательства;
- рациональность и оптимальность налоговой системы;
- максимальная эффективность налоговой системы – заключается в максимуме собираемости налогов при оптимальности или экономичности структуры системы;
- целевое поступление налогов в бюджеты соответствующих территориальных образований – означает, что движение денежных средств от налогоплательщиков в бюджет соответствующего территориального образования осуществляется по целевому назначению с целью пополнения бюджета и покрытия расходов. Основное назначение данного принципа заключается не только в целевом поступлении или расходовании налоговых средств, а в том, что налоговые средства должны расходоваться на решение первоочередных задач и целевых программ, предусмотренных планами развития государства, то есть в первую очередь на повышение уровня жизни общества.

В основу методик построения налоговых систем могут быть положены различные научные методы: системного, комплексного и целостного подходов, аналитический, статистический, сравнительной оценки и другие методы, в том числе логико-математические.

Этапы построения налоговой системы:

- 1 - определить (рассчитать) необходимую потребность денежных средств, закладываемых в соответствующий бюджет и потребных для решения задач органом власти (федеральным, региональным, местным);
- 2 - определить состав бюджета соответствующего территориального образования (федерации, субъекта федерации, местного самоуправления), формируемого за счет статей налогов и сборов, покрывающих расходы (на выполнение проектов и решение задач соответствующим органом власти);
- 3 - определить задачи в сфере налогообложения, и построении (совершенствовании) налоговой системы в целом;
- 4 - предъявить требования к налогообложению и налоговой системе в целом, чтобы система была способна выполнять задачи, стоящие перед территориальным образованием;
- 5 - определить принципы, которые должны быть положены в основу налоговой системы и налогообложения, удовлетворяющие требованиям и решаемым задачам соответствующих территориальных образований;
- 6 - выявить противоречия в сфере налогообложения и самой налоговой системе, наметить пути разрешения противоречий с учетом предъявленных к налоговой системе требований и принципов, положенных в основу системы налогообложения;
- 7 - выявить проблемы в системе налогообложения, наметить пути их разрешения с учетом предъявленных к налоговой системе требований и принципов, положенных в основу системы налогообложения и построения налоговой системы в частности;
- 8 - разработать систему видов налогообложения (налогов и сборов) субъекта налога с учетом классификационных признаков;
- 9 - определить объекты налогообложения для разрабатываемой системы по видам налогов и сборов соответствующего территориального образования (федерального, регионального, местного);
- 10 - рассчитать налоговую базу каждого из видов налога и сбора соответствующего уровня территориального образования;
- 11 - рассчитать (установить) налоговые ставки по каждому виду налога и сбора соответствующего территориального образования;
- 12 - определить единицу (масштаб) каждого вида налога (сбора) соответствующего территориального образования;
- 13 - установить субъектов налога (налогоплательщиков – юридических и физических лиц);
- 14 - организовать учет субъектов налога (налогоплательщиков);
- 15 - разработать (при необходимости) систему льготных мер для субъектов налога и объектов налогообложения;
- 16 - организовать сбор данных о реальных или предполагаемых доходах субъектов налога (налогоплательщиков);

- 17 - рассчитать сумму налога, уплачиваемую субъектом налога (сбора) с объекта налогообложения;
- 18 - определить порядок исчисления всех видов налогов и сборов, налоговый период, порядок и срок уплаты налогов и сборов субъектами налога;
- 19 - проанализировать существующую систему видов налогов, налоговую систему в целом, порядок изъятия доходов, выявить возможные варианты ухода субъектов налога от уплаты налогов (сборов) с учетом объектов налогообложения, льготных условий и органов, осуществляющих изъятие налогов и организующих контроль за их уплатой;
- 20 - определить систему налоговых органов, осуществляющих изъятие налогов и сборов с учетом принципа оптимизации или эффективности работы органов;
- 21 - законодательно определить систему налогообложения (принять соответствующие законодательные акты), в том числе закрепить права и обозначить субъектов налога, налоговых органов власти соответствующих территориальных образований;
- 22 - рассчитать ориентировочный (расчетный) доход, поступающий в соответствующий бюджет по всем видам налогов от всех субъектов налога;
- 23 - уточнить (сопоставить) полученный расчетным путем доход в соответствующий бюджет с требуемым доходом;
- 24 - установить контроль за собираемостью налогов и сборов, их поступлением в соответствующий бюджет (федеральный, региональный, местный).

Таким образом, основой методики прогнозирования и планирования являются проведение аналитического исследования, подготовка базы данных, изучение и соединение информации в единое целое. Будущее во многом становится предсказуемым, если правильно и полно учитываются сложившаяся ситуация, факторы и тенденции, способствующие ее изменению в перспективе.

Сущностное содержание налогов, являющихся способом связи между частным и общественным секторами экономической системы, реализуется через их функции и находит проявление в налоговой политике.

Планирование налогов основывается на организации функционирования налоговой системы страны, ее составе и структуре, которые должны соответствовать целям налоговой политики. Одновременно налоговое планирование реализуется в налоговой политике государства, обуславливающей основы системы налогообложения, принципы налогового механизма, положения по разграничению налоговых полномочий и другие положения.

Студент должен знать, что налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития

экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. В этой деятельности государство опирается на функции, присущие налогам, и использует эти функции для проведения активной налоговой политики.

Экономически обоснованная налоговая политика преследует цель оптимизации централизуемых средств через налоговую систему.

Необходимо выделить задачи налоговой политики, которые сводятся к следующему:

- обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- создание условий для регулирования хозяйства страны в целом;
- сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Перечислите принципы построения налоговой системы
- 2 Охарактеризуйте принцип необходимого минимума поступлений средств от субъектов налога
- 3 Перечислите принципы налогообложения
- 4 В чем заключается принцип максимальной эффективности налоговой системы?
- 5 Охарактеризуйте принцип целевого поступления налогов в бюджет
- 6 Перечислите этапы построения налоговой системы
- 7 Что является основой методики планирования и прогнозирования
- 8 На функционировании какой системы основывается планирование налогов?
- 9 Что такое налоговая политика?
- 10 Какую цель преследует налоговая политика?

Задания для индивидуальной работы

- 1 Охарактеризуйте типы налоговой политики
- 2 Назовите плюсы и минусы каждого из типов налоговой политики
- 3 Какова роль налоговой системы в реализации налоговой политики?

Темы докладов

- 1 Приоритеты налоговой политики на перспективу
- 2 Характеристика налоговой системы

1.4 Формирование налоговых доходов бюджета

План занятия

- 1 Роль налогов в формировании доходной части бюджета
- 2 Бюджетно-налоговое планирование и регулирование

3 Виды налогового планирования и прогнозирования

4 Взаимодействие органов, участвующих в планировании и прогнозировании доходов бюджета

Следует отметить, что доходы бюджета - это часть централизованных финансовых ресурсов государства, формируемая за счет перераспределения части национального дохода и используемая для выполнения государством и органами местного самоуправления своих функций.

Студент должен знать, что главным источником доходов бюджетов разных уровней является ВВП (прежде всего его часть - национальный доход).

Основным методом перераспределения национального дохода в условиях экономики являются налоги.

Налоги являются объективной необходимостью, ибо обусловлены потребностями поступательного развития общества. Государству собираемые средства нужны для выполнения соответствующих функций: социальной, оборонной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и др.

Следует отметить, что с экономической точки зрения, налоги представляют собой главный инструмент перераспределения доходов и финансовых ресурсов, осуществляемых органами государственной власти.

С юридической точки зрения, налоги – это устанавливаемые законодательными актами нормы, регулирующие размеры, формы, методы, сроки безвозмездного изъятия государством части доходов предприятий, организаций, населения.

Федеральным законом РФ от 20.07.95. № 115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» определены временные рамки процессов планирования.

Под краткосрочным планированием доходов бюджетов всех уровней понимается оценка бюджетных поступлений в расчете на год. Установленная величина доходов законодательно утверждается в рамках бюджета в целом. В процессе исполнения бюджета оценивается и анализируется фактическое исполнение доходов текущего периода, что отражается в оперативном планировании доходов. Для контроля за ходом поступления доходов в бюджет разрабатываются:

- квартальные;
- месячные;
- десятидневные;
- пятидневные планы.

Которые не изменяют показателей ранее составленного прогноза доходов бюджета, утвержденного в качестве закона, а конкретизируют их. Таким образом, качество оперативного и краткосрочного планирования доходов в значительной степени предопределяет полноту и своевременность исполнения бюджетов всех уровней.

Перспективное планирование предполагает проведение предварительной оценки поступления доходов при условии следования выбранной концепции развития экономики на средне- и долгосрочную перспективу.

Студент должен знать, что разработка прогнозов доходов на среднесрочную перспективу включает в себя расчет объемов бюджетных поступлений территории, исходя из показателей, характеризующих:

- темпы роста экономики региона;
- состояние его экономического потенциала;
- эффективность использования территориальной собственности;
- потребность регионов в дополнительных ресурсах.

В связи с неустойчивостью экономических процессов в России долгосрочное планирование доходов бюджета (на срок до 10 лет) не получило достаточно полного развития и является, как правило, частью процесса составления социально – экономического прогноза на долгосрочную перспективу, разрабатываемого в основном на федеральном уровне Министерством экономического развития и торговли РФ.

Таким образом, планирование бюджетных доходов представляет собой комплексный и многофакторный процесс разработки общей структуры и объемов доходов бюджета на очередной финансовый год и перспективу.

Процесс прогнозной работы включает в себя несколько этапов:

1 этап – аналитическая стадия сбора и обработки информации. На этой стадии органы Федеральной службы государственной статистики России, Федерального казначейства РФ доводят до Министерства финансов РФ обобщенные сведения о текущих налоговых поступлениях. Эти сведения предоставляются отдельно по каждому налогу и для отдельных территорий. Сбор и обработка этих данных позволяет судить о тех негативных моментах, которые проявляются в процессе сбора налогов (степень отклонения фактических поступлений от расчетных, количество выявленных налоговых правонарушений, причины недоимок и т. п.). В тоже время подобного рода анализ позволяет выявить позитивное влияние действующей налоговой системы на экономическое развитие. Например, абсолютное увеличение налоговых поступлений по отдельным видам налогов, влияние существующих налоговых ставок на процесс инвестирования, структурные сдвиги в экономике и т. п. Все это будет иметь большое значение как при корректировке основных направлений налоговой политики на следующий год, так и при определении конкретных налоговых ставок по отдельным видам налоговых платежей.

2 этап – Министерство экономического развития и торговли представляет Министерству финансов прогнозируемые на следующий год и среднесрочную перспективу макроэкономические показатели, от которых зависит размер налоговых поступлений. Это такие показатели как:

- объем ВВП,
- объем денежной массы,

- предполагаемый объем прибыли, создаваемый в отдельных отраслях хозяйства и на отдельных территориях,
- размер фонда оплаты труда,
- уровень инфляции,
- объем товарооборота,
- и другие.

3 этап – с учетом предоставленных данных Министерство финансов РФ проводит расчет доходов консолидированного бюджета по основным налоговым поступлениям. При этом обязательно учитывается степень риска, а в план заранее закладываются отклонения фактических объемов налоговых поступлений от плановых. Степень такого отклонения зависит от непредсказуемости тех или иных факторов, которые являются существенными для отдельных налоговых платежей. Расчет проекта налоговых доходов осуществляется обязательно с учетом результатов проведения экспертизы исполнения бюджетов в текущем финансовом году.

4 этап – на основании произведенных расчетов Министерства финансов РФ формулирует свои предложения относительно корректировок налогового законодательства, которые представляются им в Государственную Думу вместе с проектом федерального бюджета на очередной финансовый год. При необходимости могут корректироваться ставки отдельных налогов, система льгот по ним, размер налогооблагаемого минимума (если речь идет о подоходном налоге), распределение отдельных налоговых доходов по уровням бюджетной системы и т. п.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Что такое доходы бюджета?
- 2 Что является главным источником доходов бюджетов разных уровней?
- 3 Охарактеризуйте роль налогов в формировании доходной части бюджета.
- 4 Что представляют собой налоги с экономической точки зрения?
- 5 Что представляют собой налоги с юридической точки зрения?
- 6 В чем заключается основная задача налогового прогнозирования?
- 7 Перечислите виды налогового прогнозирования.
- 8 Охарактеризуйте оперативное налоговое прогнозирование.
- 9 Кем осуществляется оперативное налоговое прогнозирование?
- 10 Охарактеризуйте краткосрочное налоговое прогнозирование.
- 11 Кем осуществляется краткосрочное налоговое прогнозирование?
- 12 Охарактеризуйте текущее налоговое прогнозирование.
- 13 Назовите две составляющие текущего прогнозирования.
- 14 Охарактеризуйте перспективное налоговое прогнозирование.
- 15 Перечислите этапы процесса прогнозной работы.

Задание для индивидуальной работы

- 1 В структуре доходов бюджета выявите роль каждого из налогов.
- 2 Проведите сравнительный анализ налогового планирования России и зарубежных стран.

Темы докладов

- 1 Анализ динамики поступления налоговых доходов федерального бюджета
- 2 Анализ динамики поступления налоговых доходов бюджета субъекта РФ
- 3 Анализ динамики поступления налоговых доходов местного бюджета

1.5 Организационная работа по планированию и прогнозированию доходов бюджета

План занятия

- 1 Налоговый процесс как часть бюджетного процесса
- 2 Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации
- 3 Налоговый потенциал региона
- 4 Методика расчета объема доходов бюджета территории

Планирование налоговых поступлений является сложной и ответственной работой, требующей серьезного анализа происходящих в стране и регионе социальных, экономических и политических процессов, а также глубоких познаний в области налогового законодательства. Только в этом случае возможно реально оценить размеры поступлений налогов в предстоящий период и обеспечить на этой основе своевременное и качественное составление и утверждение бюджета.

Необходимо отметить, что планирование налогов – это составная часть налогового процесса, представляющая собой деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и налогоплательщиков по определению на заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий или консолидированный бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом.

Студент должен знать, что налоговый процесс – это регламентируемая нормами права часть бюджетного процесса, представляющая собой деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению: концепции формирования, структуры и объема государственных доходов; корректировке действующей

системы налогов и сборов; содержания объектов налогообложения; состава налогооблагаемой базы и размеров налоговых ставок; формированию налогового законодательства; разработке и исполнению планов мобилизации налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды, а также контролю за их исполнением и соблюдением налогового законодательства.

При решении основных задач налогового процесса можно выделить три этапа:

- прогнозирование;
- планирование с обязательным законодательным утверждением планов;
- исполнение и контроль за их исполнением.

Следует отметить, что этап прогнозирования налогового процесса, который является важнейшей его составляющей, обеспечивающей научную объективность, достоверность и выполнимость, в свою очередь включает в себя более детализированные составляющие (задачи). Одна из них – прогнозирование основных макро - и социально-экономических показателей развития национальной экономики, к которым относится валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт, чистый национальный продукт, национальный доход, личный доход населения и другие.

Совокупность количественных прогнозных значений макро- и социально-экономических показателей образует фундаментальную базу налогового процесса и в конечном счете определяет достижимый в течение налогового периода (совпадающего с периодом исполнения бюджета) объема налоговых поступлений. Общий механизм связи уровня этих показателей с объемом налоговых поступлений можно представить следующим образом:

- валовой внутренний продукт (ВВП) определяет общий размер агрегированной налогооблагаемой базы, т.к. является неструктурированным источником всех налоговых платежей;
- валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала;
- чистый национальный продукт (ЧНП) дополняет два предыдущих экономических макропоказателя, сужая агрегированную налогооблагаемую базу (за счет исключения амортизационных отчислений) до части ВНП, формирующей доходы населения, и таким образом позволяет создать адекватное представление о возможном объеме важнейшего источника налоговых поступлений – косвенных налогах;
- национальный доход (НД), который согласно методике его расчета, не включает в себя в отличие от ЧНП величину совокупных косвенных налогов, отражает другую составляющую возможных налоговых поступлений – прямые налоги;
- личные доходы населения, представляющие собой долю национального дохода, которая может быть израсходована на

индивидуальное потребление и сбережения, является показателем, определяющим возможную величину налоговых поступлений за счет подоходных налогов;

- численность населения обосновывает прогнозирование определенных налоговых поступлений – объем налоговых платежей в части прямых налогов на физических лиц; отчислений во внебюджетные фонды и др.

Завершающей в группе задач прогнозирования результативности налогового процесса является задача определения в налоговом периоде достижимого объема государственных доходов как в целом, так и за счет отдельных источников.

Основой решения группы задач повышения качества налогового планирования является прогноз общего объема налоговых доходов и тщательное обоснование методики при расчете конкретных видов налогов, сборов и других обязательных платежей. Следовательно, процесс планирования структуры налогов и сборов заключается в определении их рационального соотношения исходя из конкретных (приоритетных) задач бюджетного периода – текущего и на среднесрочную перспективу.

Сводным документом, содержащим систему показателей, комплексно характеризующих особенности экономического развития, налоговый потенциал и налоговую нагрузку региона и предназначенным для планирования поступлений налогов и сборов в бюджеты всех уровней, является Налоговый паспорт субъекта РФ.

Необходимо отметить, что в налоговом паспорте содержится общая экономическая характеристика региона, в частности приводятся сведения относительно среднемесячной заработной платы, объема промышленной продукции, инвестиций в основной капитал, продукции сельского хозяйства, оборота розничной торговли, внешнеторгового оборота, динамики кредиторской и дебиторской задолженности налогоплательщиков и т. д. Отдельно приводятся основные показатели, используемые для расчета налоговой базы: ВРП, валовая прибыль, ФОТ, валовой совокупный доход физических лиц, стоимость реализованных товаров, облагаемых и необлагаемых НДС и др. кроме того, отражается структура поступлений налогов и сборов по отраслям экономики и задолженность по налогам в бюджетную систему.

Использование в практике работы финансовых органов Налогового паспорта субъекта РФ может стать действенным инструментом для объективного определения налоговой базы по всем видам налогов и сборов, расчета на ее основе величины налогового потенциала региона и в конечном итоге установления реальных контрольных показателей по мобилизации доходов в бюджеты всех уровней.

Улучшение методики налогового планирования в настоящее время является одним из направлений совершенствования процесса составления бюджета в целом. При этом важное значение имеет разработка нового подхода к количественной оценке бюджетных назначений на основе реальной

налоговой базы и соответствующего налогового потенциала субъектов РФ. Под налоговым потенциалом региона понимается максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

Оценка налогового потенциала региона основана на расчете налоговой базы, которая должна проводиться по каждому виду налогов в региональном разрезе с учетом экономической специфики территории. При установлении уровня налогового потенциала в первую очередь должны использоваться показатели, оказывающие определяющее влияние на формирование налоговой базы региона:

- отраслевая специализация региона;
- численность населения, соотношение городского и сельского населения;
- объем валового регионального продукта;
- количество отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков;
- показатели, характеризующие внешнеэкономическую деятельность в отраслевом разрезе;
- уровень оплаты труда, величина задолженности по заработной плате;
- другие показатели и характеристики.

Комплексная оценка макроэкономической ситуации в субъектах РФ в сочетании с анализом поступлений налогов, тенденций развития налоговой базы, разработкой предложений по совершенствованию налогового законодательства создает основу для своевременного и обоснованного составления плана налоговых доходов бюджетов всех уровней.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Что такое планирование налогов?
- 2 Что представляет собой налоговый процесс?
- 3 Назовите этапы налогового процесса.
- 4 Перечислите детализированные составляющие этапа налогового процесса.
- 5 Что такое налоговый паспорт?
- 6 Какая информация содержится в налоговом паспорте?
- 7 Что понимается под налоговым потенциалом региона?
- 8 На основе каких данных производится расчет налоговых поступлений?
- 9 Что такое план налоговых поступлений?
- 10 На расчете каких показателей основана оценка налогового потенциала региона?

Задание для индивидуальной работы

- 1 Что определяет валовый внутренний продукт?
- 2 О чем дает представление валовый национальный продукт?
- 3 Какие показатели дополняет чистый национальный продукт?
- 4 Что отражает национальный доход?

Темы докладов

- 1 Характеристика налогового потенциала Оренбургской области
- 2 Методы оценки налогового потенциала региона

2 Планирование и прогнозирование налоговых доходов

2.1 Планирование и прогнозирование федеральных налогов

План занятия

- 1 Общая характеристика федеральных налогов
- 2 Планирование и прогнозирование федеральных налогов

Необходимо отметить, что федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

В настоящее время НДС является основным бюджетообразующим налогом. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат.

Расчеты поступлений налога на добавленную стоимость производятся в соответствии с положениями главы 21 НК РФ.

Чтобы правильно рассчитать НДС, необходимо четко представлять, из каких экономических элементов состоит этот налог и какие экономические показатели, факторы являются определяющими для него.

Если говорить об НДС, то необходимо, прежде всего, учитывать все элементы добавленной стоимости: прибыль, фонд оплаты труда, амортизацию и другие элементы. Эти показатели можно рассчитать на основе темпов роста ВВП и его отдельных элементов (таблица 1). Сумма льгот по НДС определяется по сводным расчетам, исходя из сложившихся пропорций при мобилизации налога. Общая сумма налога обязательно должна быть скорректирована с учетом коэффициента сбора налога, который определяется по материалам анализа отчетных показателей за текущий год.

Таблица 1 - Показатели для прогноза поступлений налога на добавленную стоимость

в миллионах рублей

Показатель	На прогнозируемый период (год)
Прибыль предприятий	100
Фонд оплаты труда	150
Начисления в социальные фонды	50
Акцизы	20
Амортизация	30
Прочие виды добавленной стоимости	30
Итого добавленной стоимости	380
Необлагаемая добавленная стоимость	80
Итого облагаемая добавленная стоимость	300
Ставка налога, %	18
Итого расчетная сумма НДС	54
Коэффициент сбора налога, %	90
Итого налога	48,6

Акцизы представляют собой федеральный косвенный налог, относящийся к категории индивидуальных налогов (в отличие от НДС – универсального налога).

Расчеты поступлений акцизов производятся в соответствии с положениями главы 22 НК РФ.

Так объем поступления акцизов определяется исходя из прогнозируемых объемов производства подакцизных товаров, ставок, предусмотренных законодательством, реальной оценки поступлений по этому виду доходов в текущем году.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ, рассчитываются на основании объемов реализации подакцизной продукции прошлого года и ставок акцизов по следующей формуле:

$$A=O*C*N, \quad (1)$$

где А – сумма акциза;

О – прогнозируемый объем реализации подакцизной продукции;

С – ставка акциза;

Н – норматив отчислений акцизов, установленных для области:

- 50% - на спирт этиловый из всех видов сырья, алкогольную продукцию при реализации производителями, за исключением реализации на акцизные склады;

- 100% - на пиво, алкогольную продукцию при реализации с акцизных складов оптовых организаций;

- 60% - на нефтепродукты.

Расчет поступлений акцизов по водке и ликероводочным изделиям учитывает прогнозируемые объемы производства в РФ этилового спирта –

сырца, а также водки и ликероводочной продукции. При определении налогооблагаемой базы объемы производства водки и ликероводочных изделий уменьшаются на прогнозируемые объемы экспорта этой продукции.

Прогноз поступления акцизов на легковые автомобили рассчитывается исходя из прогнозируемых объемов производства автомобилей в РФ, облагаемого акцизами, и ставок, установленных в гл. 22 "Акцизы" части второй НК.

В расчетах налогооблагаемой базы акцизов на бензин автомобильный, дизельное топливо, масла для дизельных и карбюраторных двигателей учитываются прогнозируемые объемы производства этой продукции, уменьшенные на объемы экспорта, освобожденные от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством.

Прогноз поступления акцизов на табачные изделия рассчитаны исходя из установленных гл. 22 "Акцизы" НК РФ ставок акцизов и прогнозируемого объема производства табачных изделий, производимых в Российской Федерации. Расчет поступлений в федеральный бюджет акциза на природный газ производится исходя из объемов реализации облагаемого природного газа в соответствии с балансом газа по РФ.

Расчеты поступлений налога на прибыль организаций производятся в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Необходимо отметить, что в основу расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль закладывается прогнозируемая на планируемый год прибыль. Ее размер будет зависеть не только от объема ВВП, но и, например, от реализации мер, направленных на оживление реального сектора экономики, от того, насколько благоприятной будет экономическая конъюнктура внутри страны и на мировом рынке и т. п. Кроме того, прогнозируемый объем налогооблагаемой базы должен быть скорректирован на изменения, вносимые в порядок формирования налогооблагаемого дохода, например начисление и отражение в расходах амортизационных отчислений, отнесение расходов на затраты по производству продукции и ряд других изменений. Учитываются также льготы и степень собираемости налога (таблица 2).

Таблица 2 - Показатели для прогноза поступлений налога на прибыль

Показатель	в миллионах рублей	
	На прогнозируемый период (год)	
Валовая прибыль	4473	
Льготы по налогу на прибыль	358	
Налогооблагаемая прибыль	4115	
Ставка налога	24	
Причисляется налога на прибыль	987,6	
Всего		
В том числе		
В федеральный бюджет	246,9	
В бюджет субъекта РФ	658,4	

Прогноз валовой прибыли определяется на основе экономических показателей, разрабатываемых федеральными ведомствами, а также местными органами власти. Перечень показателей включает: валовой внутренний продукт, объем промышленной продукции, общий объем товарооборота, индекс цен промышленной и иной продукции, темпы роста инфляционных ожиданий и др.

Сумма льгот по налогу на прибыль определяется в соответствии с действующим законодательством, количеством и структурой зарегистрированных в налоговых органах юридических лиц, видом их деятельности и другими факторами. За отчетный период информация о суммах льгот систематизируется в расчетах налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Определяется ее удельный вес в валовой прибыли в отчетном периоде, и этим процентом исчисляется сумма льгот уже от валовой прибыли прогнозируемого периода. Этот прием может быть использован в том случае, если законодательство по налогу на прибыль в этой части не претерпевает изменений. Если таковое имеет место, сумму льгот необходимо рассчитывать с учетом внесенных в налоговое законодательство изменений.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций определяется исходя из прогнозируемого объема прибыли с учетом действующих льгот и ставки налога по следующей формуле:

$$\text{НП} = (\text{ПО} - \text{Д} - \text{У}) * \text{С} + \text{ИУП}, \quad (2)$$

где НП – налог на прибыль;

ПО – прибыль прибыльных организаций;

Д – доходы, исключаемые из прибыли;

У – сумма убытков, отнесенная на уменьшение налогооблагаемой базы (убытки прошлых лет);

С – ставка налога в размере.

ИУП – сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с пунктами 6 и 8 статьи 10 Федерального закона от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (изменение учетной политики).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является федеральным прямым налогом и представляет собой изъятие части доходов физических лиц в бюджетную систему РФ для последующего перераспределения. Расчеты поступлений налога на доходы физических лиц производятся в соответствии с положениями главы 23 НК РФ.

Следует отметить, что расчет поступления НДФЛ производится исходя из облагаемого валового совокупного дохода физических лиц и единой ставки налога.

Таблица 3 - Показатели для прогноза поступлений налога на доходы физических лиц

Показатель	На прогнозируемый период (год)
Средняя численность работников, занятых в народном хозяйстве региона, тыс. человек	45,8
Среднемесячная оплата труда, тыс.р.	4,200
Фонд оплаты труда, тыс.р.	192, 360
Льготируемая часть фонда оплаты труда, тыс.р.	6,364
Среднегодовая ставка налога, %	13
Сумма подоходного налога всего, млн. р.	24,179

Численность работников в народном хозяйстве страны или конкретного региона принимается по данным статистических органов за отчетный период, предшествующий прогнозируемому, с учетом возможных изменений, влияющих на численность занятых работников, например, изменение объемов производства продукции и производительности труда, изменение количества предприятий, факторы демографического характера и т. п.

Фонд оплаты труда на прогнозируемый период рассчитывается как произведение численности работников, занятых в народном хозяйстве региона, среднемесячной оплаты труда и количества месяцев. В соответствии с главой 23 НК РФ, совокупный годовой доход до определенной суммы уменьшается на размер установленной социальной льготы на каждого работника, занятого в народном хозяйстве, с учетом количества отработанных месяцев и установленной социальной льготы на его детей и других иждивенцев.

В прогнозных расчетах льготируемую часть ФОТ с высокой долей достоверности можно определять по ее удельному весу в ФОТ отчетного периода. Такой подход оправдан и целесообразен не только потому, что прямой расчет льготируемой части ФОТ трудоемок. Практика показывает, что величина льготируемой части ФОТ относительно невелика (15 - 20 % общего ФОТ) и, что более важно, ее доля в ФОТ достаточна стабильна.

Облагаемый налогом ФОТ исчисляется как разница между ФОТ и его льготируемой частью. Сумма налога ФОТ и среднегодовой ставки этого налога, сложившийся в году, предшествующем прогнозируемому. Ставка налога на доходы физических лиц принята в размере 13 %.

Расчет водного налога производится в соответствии с главой 25.2 "Водный налог" НК РФ. При расчете поступления водного налога учитываются изменения в налоговых ставках по видам водопользования.

Расчет поступления сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов производится с учетом квот на

добычу объектов животного мира и водных биологических ресурсов и ставок сбора по каждому объекту животного мира и водных биологических ресурсов, предусмотренных в главе 25.1 НК РФ.

Расчеты поступлений налога на добычу полезных ископаемых производятся в соответствии с положениями главы 26 НК РФ.

В расчетах прогнозируемых поступлений налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) учитываются ожидаемый объем добычи полезных ископаемых, прогнозируемый уровень цен на них, прогноз среднего официального курса рубля по отношению к доллару США, ставки налогообложения, предусмотренные в главе 26 части второй НК РФ

Налог на добычу полезных ископаемых определяется исходя из объемов добычу полезных ископаемых и ставок налога по следующей формуле:

$$\text{НДПИ} = \text{ОД} * \text{С}, \quad (3)$$

где НДПИ - налог на добычу полезных ископаемых;

ОД – прогнозируемый объем добычи полезных ископаемых в 2004 году;

С – ставка налога;

Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья полностью зачисляется в областной бюджет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Какие налоги называются федеральными?
- 2 Какие показатели используются при планировании НДС?
- 3 Перечислите показатели, необходимые для планирования акцизов?
- 4 Назовите показатели, которые используются при планировании налога на прибыль организаций?
- 5 Какие показатели используются при планировании НДФЛ?
- 6 Какие показатели используются при планировании НДПИ?
- 7 Какие показатели используются при планировании водного налога?
- 8 Каким образом производится расчет поступлений сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
- 9 По какой формуле определяется прогноз поступления налога на прибыль организаций?
- 10 Перечислите федеральные налоги.

Задание для индивидуальной работы

1 Используя данные поступления прошлых лет и методику планирования и прогнозирования произведите прогноз поступления федеральных налогов в бюджет на следующий год.

Темы докладов

1 Методика планирования и прогнозирования поступлений федеральных налогов в бюджет различных регионов.

2 Характеристика экономического содержания федеральных налогов

2.2 Планирование и прогнозирование региональных налогов

План занятия

1 Общая характеристика региональных налогов

2 Планирование и прогнозирование региональных налогов

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Расчеты поступлений транспортного налога производятся в соответствии с положениями главы 28 НК РФ.

Транспортный налог определяется исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных на территории области с учетом налоговых льгот, и ставок налога, установленных Законом "О транспортном налоге" по следующей формуле:

$$\text{СТН} = (\text{КТС} - \text{НКТС}) * \text{С}, \quad (4)$$

где СТН - сумма транспортного налога;

КТС – количество транспортных средств, зарегистрированных на территории области;

НКТС – количество транспортных средств, необлагаемых налогом;

С – ставка налога.

Расчеты поступлений налога на игорный бизнес производятся в соответствии с положениями главы 29 НК РФ.

Налог на игорный бизнес определяется с учетом количества объектов налогообложения, действующих ставок налога по следующей формуле:

$$\text{НИБ} = \text{Коб} * \text{С}, \quad (5)$$

где НИБ – налог на игорный бизнес;

Коб – количество объектов налогообложения одного вида, зарегистрированных на территории области;

С – ставка налога, установленная в соответствии с Законом Оренбургской области "О ставках по налогу на игорный бизнес".

Зачисление налога в размере 100 % предусмотрено в местные бюджеты.

Расчеты поступлений налога на имущество организаций производятся в соответствии с положениями главы 30 НК РФ.

Налог на имущество организаций прогнозируется исходя из налогооблагаемой базы за предыдущий год и действующей ставки налога.

Учтены изменения налогового законодательства в части отмены льгот по налогу на имущество организаций в отношении объектов мобилизационного назначения и мобилизационных мощностей.

Налог прогнозируется по следующей формуле:

$$\text{НИ} = (\text{НБ} * 2,2\%) + \text{ОЛМР} + \text{СНИЕСГ}, \quad (6)$$

где НИ – налог на имущество организаций;

НБ – налогооблагаемая база (по данным формы № 5-НИНО УФНС по Оренбургской области);

2,2 % – ставка налога;

ОЛМР – сумма отмененных льгот по налогу на имущество организаций по объектам мобилизационного назначения и мобилизационных мощностей;

СНИЕСГ – сумма налога на имущество организаций, входящих в единую систему газоснабжения.

Сумма налога на имущество организаций в размере 100,0 % зачисляется в областной бюджет.

Рассмотрим пример расчета налога на имущество организаций (таблица 4).

Таблица 4 - Расчет налога на имущество организаций в областной бюджет

Показатели	Сумма, тыс.р.
1 Налогооблагаемая база (форма №5НИНО УФНС по Оренбургской области) в том числе налоговая база по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения	67 877 598 1 595 299
2 Ставка налога, %	2,2
3 Сумма налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	1 458 210
4 Сумма налога в связи с отменой льгот по имуществу мобилизационного назначения и мобилизационных мощностей	4 210
5 Сумма налога на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения	108 518
6 Итого прогнозируемая сумма налога на имущество организаций (стр.3+стр.4+стр.5)	1 570 938

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Дайте определение региональным налогам
- 2 Какие показатели используются при планировании и прогнозировании транспортного налога?
- 3 Назовите показатели, которые используются при планировании и прогнозировании налога на игорный бизнес?
- 4 Перечислите показатели, которые используются при планировании и прогнозировании налога на имущество организаций?
- 5 Назовите формулу расчета налога на игорный бизнес.
- 6 Какова формула расчета транспортного налога.
- 7 Поясните формулу расчета налога на имущество организаций, зачисляемого в областной бюджет.
- 8 Каков норматив отчислений по налогу на имущество организаций в областной бюджет.
- 9 Перечислите региональные налоги.

Задание для индивидуальной работы

- 1 Используя данные поступления прошлых лет и методику планирования и прогнозирования спрогнозируйте поступление региональных налогов в бюджет на следующий год.

Темы докладов

- 1 Методики планирования и прогнозирования поступлений региональных налогов в бюджет, применяемые в различных регионах.
- 2 Характеристика экономического содержания региональных налогов

2.3 Планирование и прогнозирование местных налогов

План занятия

- 1 Общая характеристика местных налогов
- 2 Планирование и прогнозирование местных налогов

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и

обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Расчеты поступлений земельного налога производятся в соответствии с положениями главы 31 НК РФ.

Земельный налог рассчитывается по следующей формуле:

$$ЗН = (СН + Л + ОЛВ) \times 1,1, \quad (7)$$

где ЗН – сумма земельного налога;

СН – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за предыдущий год;

Л – сумма льгот по налогу, установленных органами местного самоуправления;

ОЛВ – сумма отмененных льгот военнослужащим в соответствии с Федеральным законом от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

1,1 – коэффициент индексации ставок земельного налога (за исключением земель сельскохозяйственного назначения).

Земельный налог в размере 100,0 % зачисляется в местные бюджеты.

Следует отметить, что налог на имущество физических лиц прогнозируется исходя из общей суммы оценки строений, помещений и сооружений, по которым исчисляется налог, и ставки налога, фактически сложившейся в предыдущем году, по следующей формуле:

$$Н \text{ имущ.} = СО * I_{\text{пцпгг}} * I_{\text{пцгг}} * С, \quad (8)$$

где Н имущ. – сумма налога на имущество физических лиц;

СО – сумма оценки строений, помещений и сооружений, по которым исчисляется налог (по данным формы № 5-фл УФНС по налогам и сборам по Оренбургской области);

$I_{\text{пцпгг}}$ – индекс потребительских цен позапрошлого года;

$I_{\text{пцгг}}$ – индекс потребительских цен прошлого года;

С – ставка налога.

Сумма налога в размере 100,0 % зачисляется в местные бюджеты.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие налоги называются местными?

2 Перечислите показатели, которые используются при планировании и прогнозировании земельного налога?

3 Какие показатели используются при планировании и прогнозировании налога на имущество физических лиц?

4 Назовите формулу расчета земельного налога.

5 Какова формула расчета налога на имущество физических лиц.

Задание для индивидуальной работы

1 Используя данные поступления прошлых лет и методику планирования и прогнозирования спрогнозируйте поступление местных налогов в бюджет на следующий год.

Темы докладов

1 Методики планирования и прогнозирования поступлений местных налогов в бюджет, применяемые в различных регионах.

2 Охарактеризуйте экономическое содержание местных налогов

3 Экзаменационные вопросы

- 3.1 История развития планирования и прогнозирования.
- 3.2 Содержание и значение налогового планирования и прогнозирования на макроуровне.
- 3.3 Отличительные черты планирования и прогнозирования.
- 3.4 Налоговая политика государства.
- 3.5 Методы налоговой политики.
- 3.6 Принципы налогообложения.
- 3.7 Принципы построения налоговой системы.
- 3.8 Методика построения налоговой системы.
- 3.9 Общая методика исчисления налогов и сборов.
- 3.10 Методология планирования налоговых доходов бюджета.
- 3.11 Методы планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета.
- 3.12 Метод экспертных оценок: содержание и значение.
- 3.13 Метод определения контрольных значений: содержание и значение.
- 3.14 Метод экстраполяции: содержание и значение.
- 3.15 Казуальные методы: содержание и значение.
- 3.16 Метод построения модели общего равновесия: содержание и значение.
- 3.17 Роль налогов в формировании доходной части бюджета.
- 3.18 Виды налогового планирования.
- 3.19 Виды налогового прогнозирования.
- 3.20 Текущее налоговое прогнозирование.
- 3.21 Перспективное налоговое прогнозирование.
- 3.22 Краткосрочное налоговое планирование.
- 3.23 Среднесрочное налоговое планирование.
- 3.24 Долгосрочное налоговое планирование.
- 3.25 Последовательность этапов планирования налоговых доходов бюджета.
- 3.26 Процесс прогнозной работы.
- 3.27 Концептуальные положения налогового процесса.
- 3.28 Задачи налогового процесса.
- 3.29 Налоговый паспорт субъекта РФ.
- 3.30 Налоговый потенциал региона.
- 3.31 Методика расчета объема доходов бюджета территорий на планируемый год.
- 3.32 Организация работы по планированию налогов на региональном уровне.
- 3.33 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет НДС.
- 3.34 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет акцизов.
- 3.35 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет НДФЛ.

- 3.36 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет налога на игорный бизнес.
- 3.37 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет налога на имущество организаций.
- 3.38 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет налога на имущество физических лиц.
- 3.39 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.
- 3.40 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет земельного налога.
- 3.41 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет единого сельскохозяйственного налога.
- 3.42 Планирование и прогнозирование поступлений в бюджет транспортного налога.
- 3.43 Планирование и прогнозирование единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 3.44 Планирование и прогнозирование единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

4 Литература, рекомендуемая для изучения тем

4.1 Методология и методика планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета на макроуровне

4.1.1 **Российская Федерация. Конституция (1993).** Конституция Российской Федерации: официальный текст. – М.: Юрайт, 2002. – 48 с. – ISBN 5-28863-439-5.

4.1.2 **Российская Федерация. Законы.** Бюджетный кодекс Российской Федерации: официальный текст. – М.: «Издательство ЭЛИТ», 2005 . - 160 с. - ISBN 5-1400-334-1.

4.1.3 **Российская Федерация. Законы.** Налоговый кодекс Российской Федерации: официальный текст. – М.; СПб.: «Издательский дом Герда», 2005 г. - 640 с. - ISBN 5-94879-439-3.

4.1.4 **Афанасьев, В.Н.** Анализ временных рядов и прогнозирование: учебник / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашев – М.: Финансы и статистика, 2001. – 228 с. - ISBN 5-94723-775-X.

4.1.5 **Бабич, А.М.** Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2001. – 687 с. - ISBN 5-232-00081-2.

4.1.6 **Бабашкина, А.М.** Государственное регулирование национальной экономики: учеб. пособие / А.М. Бабашкина – М.: Финансы и статистика, 2003. – 480 с. - ISBN 5-211-00067-2.

4.1.7 **Морозова, Т.Г.** Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие для вузов / Т.Г. Морозова, А.М. Пикулькин, А.В. Пикулькина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 318 с. - ISBN 5-238-00480-X.

4.1.8 **Александров, И.М.** Налоговые системы России и зарубежных стран / И.М. Александров. – М.: Бератор-Пресс, 2002. – 192 с. - ISBN 1607-5102.

4.1.9. **Кириллова, О.С.** Налоги и налогообложение: курс лекций: учеб. пособие для вузов / О.С. Кириллова, Т.В. Муравлева – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 288с. - ISBN 5-472-00284-2.

4.1.10 **Лукашин, Ю.П.** Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов: учеб. пособие / Ю.П. Лукашин – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с. - ISBN 5-255-00408-2.

4.1.11 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Г.В. Пансков. - 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с. - ISBN 5-7709-0206-X.

4.1.12 **Салин, В.Н.** Статистика финансов: учебник / В.Н. Салин – М.: Финансы и статистика, 2000. – 816 с. - ISBN 5-94692-706-X.

4.1.13 **Боброва, А.В.** Организация и планирование налогового процесса / А.В. Боброва, Н.Я. Головецкий. – М.: Издательство «Экзамен», 2005.- 320 с. - ISBN 5-472-00802-6.

4.1.14 **Городничев, П.Н.** Финансовое и инвестиционное прогнозирование: учеб. пособие / П.Н. Городничев, К.П. Городничева. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 224 с. - ISBN 5-472-00341-5.

4.1.15 **Парсаданов, Г.А.** Прогнозирование национальной экономики: учебник / Г.А. Парсаданов – М.: Высш. шк., 2002. – 304 с.- ISBN 5-34266-063-X.

4.1.16 **Незамайкин, В.Н.** Налогообложение юридических и физических лиц / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М.: Издательство «Экзамен», 2004. – 448 с. - ISBN 5-94692-696-9.

4.1.17 **Иванова, М. В.** Особенности влияния налогового законодательства на формирование бюджетов субъектов РФ / М.В. Иванова // Финансы. – 2006. - №3, с. 13-14.

4.1.18 **Анисимов, С.А.** Проблемы прогнозирования налоговых доходов / С.А. Анисимов // БиНО: Бюджетные учреждения. - 2005. - №5, с. 37-45.

4.1.19 **Лексин, И.В.** Стратегическое планирование и прогнозирование бюджетов / И.В. Лексин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2005. - №6, с. 25-27.

4.1.20 **Дубров, А. М.** Многомерные статистические методы: учебник / А.М. Дубров, В.С. Мхитарян, Л.И. Трошин. – М.: МГУ экономики, статистики и информатики, 1998.. – 108 с. - ISBN 5-792615-634-9.

4.1.21 **Лукашин, Ю. П.** Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов: учебник / Ю.П. Лукашин. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с. - ISBN 5-702398-347-9.

4.2 Планирование и прогнозирование налоговых доходов

4.2.1 **Российская Федерация. Законы.** Бюджетный кодекс Российской Федерации: официальный текст. – М.: «Издательство ЭЛИТ», 2005 . - 160 с. - ISBN 5-28863-439-5.

4.2.2 **Российская Федерация. Законы.** Налоговый кодекс Российской Федерации: официальный. – М.; СПб.: «Издательский дом Герда», 2005 г. - 640 с. - ISBN 5-94879-439-3.

4.2.3 **Поляк, Г.В.** Бюджетная система России: учебник для вузов / Г.В. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 540 с. - ISBN 5-238-000987.

4.2.4 **Врублевская, О.В.** Бюджетная система Российской Федерации: учебник / О.В. Врублевская, М.В. Романовский. – 3-е изд., испр. и перераб. – М.: Юрайт-Издат, 2003. – 838 с. - ISBN 5-94879-084-3.

4.2.5 **Паскачев, А.Б.** Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика: / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с. - ISBN 5-43218-006-Х.

4.2.6 **Косолапов, А.И.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.И. Косолапов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 872 с. – 5-94798-525-Х.

4.2.7 **Лукашин, Ю.П.** Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов: учеб. пособие / Ю.П. Лукашин. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с. - ISBN 5-702398-347-9.

4.2.8 **Поляк, Г.Б.** Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Г.Б. Поляк, А.Н. Романов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 399 с. – 5-238-0091-9.

4.2.9 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Г.В. Пансков. - 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с. - ISBN 5-7709-0206-Х.

4.2.10 Об утверждении методики формирования областного бюджета и прогноза консолидированного бюджета области на 2005 год: распоряжение главы Администрации Оренбургской области: [принято 19.10.2004 №504-р].

4.2.11 **Шаталов, С. Д.** Налоговая реформа – важный фактор экономического роста / С.Д. Шаталов // Финансы. – 2005. - №2, с. 3-6.

4.2.12 **Смирнов, И. Е.** Налоговая реформа: проблемы, тенденции, перспективы / И.Е. Смирнов // Аудитор. – 2003. - №3, с. 3-6.

4.2.13 **Рогачев, А. Ю.** Моделирование налоговых поступлений на примере Сибирского федерального округа / А.Ю. Рогачев // Налоговая политика и практика. - 2006. - №1, с. 23-26.

4.2.14 **Жуков, А. Д.** Бюджет будущих поколений / А.Д. Жуков // Финансовый бизнес. - 2006. -№5, с.6-8.

4.2.15 **Найбороденко, Н.М.** Прогнозирование и стратегия социального развития России / Н.М. Найбороденко. - 2-е изд. - М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2003.- 352 с. – ISBN 9850-430.

- 4.2.16 **Лермонтов, Ю.М.** Планирование доходов федерального бюджета в 2005 году / Ю.М. Лермонтов // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 11, с.14-15.
- 4.2.17 **Черник, Д.Г.** Введение в экономико-математические модели налогообложения: учеб. пособие / Д.Г. Черник. – М.: Финансы и статистика, 2000. - 256 с. - ISBN 5-289-00509.
- 4.2.18 **Саакян, Р.А.** Совершенствование анализа и планирования налоговых поступлений на основе Налогового паспорта субъекта Российской Федерации и методик анализа и планирования налоговых поступлений [Электронный ресурс] / Р.А Саакян. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
- 4.2.19 **Певнева, А.И.** Проблемы и перспективы прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты [Электронный ресурс] / А. И. Певнева. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>