

УДК 336.225

Ковальчук С.Г., к.э.н., доцент кафедры финансов

Романова Н.А., к.э.н.

Брачун Т.А., д.филос.н.

ФГБОУ ВПО «Северо-Восточный государственный университет»

МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПОПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Показано, что в настоящее время объективно назрела необходимость решения проблем техники межбюджетного регулирования с целью обеспечения равномерности поступлений собственных доходов местных бюджетов, а также оценки уровня самодостаточности бюджетов муниципальных образований. Для этого, посредством проведенного анализа, авторы демонстрируют результаты изменений общего объема налоговых поступлений и, в частности, имущественных налогов, мобилизованных в бюджете муниципального образования «Город Магадан» за 2012–2014 г., а также межбюджетных трансфертов в Магаданской области.

В частности, отмечается, что фискальная роль имущественных налогов в доходах местного бюджета г. Магадана за исследуемый период не превышала 5%; удельный вес в общей сумме налоговых поступлений налога на доходы физических лиц составлял 23,0 – 29,9%; доля межбюджетных трансфертов в общем объеме поступлений составляла от 56,2 % до 66,1 %; наблюдается спад на 15–16%.

С этой точки зрения разработка мер по увеличению налоговых поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования «Город Магадан», является своевременной и актуальной. Предложенные авторами отдельные направления могут быть использованы органами власти при разработке бюджета муниципального образования.

Ключевые слова: налоговая система, бюджеты муниципальных образований, реформа межбюджетных отношений, доходы и расходы местных бюджетов, Магаданская область, муниципальное образование «Город Магадан»

Kovalchuk S., Romanova N., Brachun T.

METHODS OF IMPROVING THE SYSTEM OF MUNICIPAL BUDGET INCREASES

Currently there is a need to objectively address the issue of budgetary control to ensure smooth flow of own revenues of local budgets, as well as assessing the level of self-sufficiency of municipal budgets. To do this, through the analysis, the authors show the results of changes in total tax revenue, in particular, property tax, mobilized in the budget of the City of Magadan municipality in 2012-2014, as well as intergovernmental transfers in the Magadan region.

It is noted that the fiscal role of property taxes of the income of the local budget of Magadan during the study period did not exceed 5 %; share in total tax revenue of the tax on personal income amounted to 23.0 – 29.9%; the share of intergovernmental transfers in the total revenue was from 56.2 % to 66.1%; there is a decline of 15 – 16 %.

From this perspective, the development of measures to increase tax revenues in the budget revenue of the City of Magadan municipality is timely and relevant. The various avenues proposed by the authors may be used by the authorities in the development of the municipal budget.

Key words: tax system, municipal budgets, intergovernmental relations reform, revenues and expenditures of local budgets, Magadan Region

Ковальчук С.Г., Романова Н.А., Брачун Т.А.

МЕТОДИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ПОПОВНЕННЯ БЮДЖЕТІВ МУНІЦИПАЛЬНИХ УТВОРЕНЬ

Показано, що в даний час об'єктивно назріла необхідність вирішення проблем техніки міжбюджетного регулювання з метою забезпечення рівномірності надходжень власних доходів місцевих бюджетів, а також оцінки рівня самодостатності бюджетів муніципальних утворень. Для цього, за

допомогою проведеного аналізу, автори демонструють результати змін загального обсягу податкових надходжень і, зокрема, майнових податків, мобілізованих в бюджеті муніципального освіти «Місто Магадан» за 2012-2014 р, а також міжбюджетних трансфертів в Магаданській області.

Зокрема, наголошується, що фіскальна роль майнових податків у доходах місцевого бюджету м Магадана за досліджуваний період не перевищувала 5%; питома вага в загальній сумі податкових надходжень податку на доходи фізичних осіб становив 23,0 - 29,9%; частка міжбюджетних трансфертів у загальному обсязі надходжень становила від 56,2% до 66,1%; спостерігається спад на 15-16%.

З цієї точки зору розробка заходів по збільшенню податкових надходжень у дохідну частину бюджету муніципального освіти «Місто Магадан», є своєчасною і актуальною. Запропоновані авторами окремі напрямки можуть бути використані органами влади при розробці бюджету муніципального освіти.

Ключові слова: податкова система, бюджети муніципальних утворень, реформа міжбюджетних відносин, доходи і видатки місцевих бюджетів, Магаданська область, муніципальне утворення «Місто Магадан»

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Проблемы, связанные с недостатками существующей бюджетной системы и межбюджетных отношений достаточно актуальны, в связи с чем, в ряде регионов Российской Федерации ведется активная работа по выявлению и использованию резервов местного бюджета и совершенствованию системы сбора налогов в доходную часть бюджета с целью наиболее полного ее исполнения.

В различных уровнях социально-экономического развития муниципальных образований, применение единых для всех местных бюджетов нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов обуславливает необходимость выравнивания их в обеспечении бюджетов. Решение данного вопроса в рамках сложившейся системы межбюджетных отношений происходит в основном через механизм финансовой поддержки, что сохраняет зависимость органов местного самоуправления от вышестоящих органов государственной власти. Все это ведет к финансовой нестабильности – важному фактору, отрицательно влияющему на социально-экономическое развитие территорий.

Статья 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) [1] гласит, что «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

В условиях рыночных отношений налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько точно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства в целом и муниципальных образований в частности.

Анализ последних исследований, в которых начато решение проблемы. В настоящее время реформирование систем местного самоуправления и бюджетного процесса в России предопределяют значительную актуальность проблем создания прочной финансовой базы муниципалитетов, основу которой составляют местные бюджеты. Проблемные вопросы сбалансированности бюджетов и реализации принципа самостоятельности местной бюджетной системы связаны с увеличением доходной части местных бюджетов за счет налогов.

Следует отметить, что в результате реформ межбюджетных отношений достигнута некоторая стабильность в формировании доходов бюджетов всех уровней. Но до конца вопрос о межбюджетных отношениях все же не проработан. Особенно это

касается бюджетной системы местного уровня, о чем свидетельствует такое положение, когда в общей структуре доходов местных бюджетов Российской Федерации налоговые доходы составляли порядка 30%, межбюджетные трансферты из субъектов Российской Федерации – 26%, делегированные полномочия – 33% [5].

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. В частности, основным источником формирования бюджета муниципального образования «Город Магадан», расположенного на территории Крайнего Северо-Востока России, являются межбюджетные трансферты. Их доля в общем объеме поступлений составляет от 56,2 % в 2012 г. до 66,1 % в 2014 г.

Согласно ст. 15 НК РФ в бюджеты муниципальных образований подлежат зачислению два местных налога, а именно: налог на землю и налог на имущество физических лиц. Однако в настоящее время данные налоги дают лишь 2,0 % доходов местного бюджета.

Система имущественного налогообложения в действующей налоговой системе РФ – наиболее слабо отработанная область налоговых отношений. Этим объясняется низкая фискальная и регулирующая роль имущественных налогов.

Между тем, значимость имущественных налогов заключается в высокой степени стабильности налоговой базы. Имущественные налоги не зависят от результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, что позволяет рассматривать их в качестве стабильных источников формирования доходов региональных и местных бюджетов.

Фискальная роль имущественных налогов в доходах местного бюджета г. Магадана не превышает 5%: в 2012 г. – 4,2%; в 2013 г. – 4,5%; в 2014 г. – 4,2%.

При этом темпы роста общего объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет по муниципальному образованию «Город Магадан» значительно превышают рост имущественных налогов. Сравнительная характеристика изменений общего объема налоговых поступлений и имущественных налогов в бюджет МО «Город Магадан» за 2012 – 2014 годы приведена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика общего объема налоговых поступлений и имущественных налогов, мобилизованных в консолидированный бюджет по МО «Город Магадан» за 2012 – 2014 г.

Период 2012г.	Период 2013г.	Период 2014г.	Темп роста, %	
			2012/2013г.г.	2013/2014г.г.
Налоговые поступления, млн. руб.				
1 882,3	2168,5	1822,3	115,2	84,0
В том числе имущественные налоги, млн. руб.				
104,7	138,8	116,7	132,5	84,8

Несмотря на выраженную тенденцию роста в 2013 г. по отношению к 2012 г., уровень мобилизации имущественных налогов значительно отстает от общих налоговых поступлений. Это обусловлено несовершенством механизма их взимания и неэффективностью практики администрирования имущественных налогов. А в 2014 г. наблюдается спад на 15–16% и по налоговым поступлениям в целом, и по имущественному налогу в частности, что характеризуется общими кризисными явлениями в стране.

До начала 2015 г. одна из основных причин низкой фискальной роли имущественных налогов заключалась в том, что налоговой базой их исчисления являлась еще кадастровая (земельный налог) или инвентаризационная стоимость (налог

на имущество физических лиц), в десятки раз отличающаяся от оценки рыночной. С 2015 г. этот налог уже взимается с рыночной стоимости объекта налогообложения.

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются граждане – собственники следующего имущества: жилых домов, квартир, комнат, дач, гаражей и иных строений, помещений и сооружений. Учет такого рода имущества ведется органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Именно от них и поступает информация в налоговые органы, на которые возложена обязанность по исчислению налога [3].

Согласно ст. 85 НК РФ сведения о регистрации недвижимого имущества и его владельцах представляются в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, то есть достаточно оперативно. Однако налоговым органам трудно обеспечить поступление данного налога в местные бюджеты по ряду причин. Основная из них – неполный учет объектов налогообложения. Массовый характер имеют факты уклонения владельцев вновь построенных жилых домов от регистрации своего имущества, в частности объектов незавершенного строительства. Как правило, это дома, пригодные для проживания, но их владельцы не регистрируют дома как объекты недвижимости и не получают документы, подтверждающие право собственности. Что касается дач и гаражей, то здесь на учет поставлены единицы соответствующих объектов. Отсюда местные бюджеты несут большие потери в связи с неполным учетом объектов налогообложения.

Другая причина низкого поступления налога на имущество физических лиц – это налоговая база. Как было сказано выше, в соответствии с законодательством до 2015 г. налог исчислялся от инвентаризационной стоимости имущества. «Инвентаризационная стоимость – это восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги [2]». До 2015 г., инвентаризационная стоимость была значительно меньше рыночной по оцениваемым объектам недвижимости.

Еще одной проблемой поступления данного налога в местные бюджеты является освобождение от уплаты налога на имущество индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы. При этом законодательно нигде не прописан механизм предоставления такого освобождения. У налогового органа отсутствует информация для автоматического предоставления освобождения. Обложению налогом подлежит все имущество гражданина, принадлежащее ему на праве собственности, и, какое именно имущество подлежит освобождению от уплаты налога в связи с его использованием для осуществления предпринимательской деятельности, выявить достаточно сложно.

Возможность повышения доходов местных бюджетов за счет налога на имущество физических лиц в значительной степени может быть реализована при условии наиболее полного учета в целях налогообложения рыночной стоимости этого имущества. По оценкам налоговых органов, поступления от данного вида налога при выполнении указанного условия должны в среднем увеличиться в 10 раз, а если при этом и ставка налога будет установлена в размере одного процента от рыночной стоимости строений, принадлежащих физическим лицам, то доля поступлений в доход местных бюджетов от рассматриваемого налога должна возрасти до 32% общего объема их доходов.

Вместе с тем требуют существенной проработки вопросы о социальных последствиях увеличения данного налога, системе льгот и скидок по нему. Сохранение за налогом на имущество физических лиц статуса местного налога заинтересовывает муниципалитеты оперативно учитывать особенности состояния объектов

недвижимости, конъюнктуру на их рынке в разрезе отдельных территорий для максимально достоверного определения размеров налогооблагаемой базы.

Объем средств, за анализируемый период, поступающих от второго местного налога – земельного налога также незначителен. При этом, по ряду экспертных оценок, в настоящее время почти 70% земли в России выведено из налогооблагаемой базы земельного налога, поскольку эта земля относится к федеральной собственности (земли запаса, лесной фонд, военные объекты и др.), что лишает муниципалитеты стабильного источника доходов от земельного налога.

Кроме этого следует иметь в виду, что сельскохозяйственные угодья, распределенные еще в 90-е гг. прошлого столетия по земельным паям, были в дальнейшем за бесценок перепроданы. Новые приобретатели не произвели выдел земельного участка в натуре в счет доли в праве общей собственности на земельный участок сельскохозяйственного назначения, не прошли достаточно дорогостоящую процедуру межевания и кадастрового учета земли. Соответственно, данные лица не зарегистрировали свое право собственности в Едином государственном реестре прав на объекты недвижимого имущества и не являются плательщиками земельного налога, т.к. земельный налог уплачивается собственником земельного участка. В соответствии с п. 1 ст. 394 НК РФ максимальная его ставка составляет всего 0,3% от кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения и 1,5% от прочих земель.

На объем дохода местного бюджета от земельного налога основное влияние оказывает переоценка кадастровой стоимости земель. В результате проведенного изменения кадастровой стоимости земель, существенно возросла их кадастровая стоимость. Таким образом, проблема собираемости земельного налога неразрывно связана с проведением земельной и административной реформ, которые буксуют по всей стране. Необходимо также ускорить регистрацию прав на земельные участки и провести их кадастровую оценку.

Переход к исчислению земельного налога в зависимости от кадастровой стоимости земельных участков вместо установления фиксированных платежей за единицу земельной площади позволил увеличить размер данного налога и усилить заинтересованность местных органов власти в его поступлении в муниципальные бюджеты. Однако обращают на себя серьезное внимание вопросы масштаба предоставления льгот субъектам хозяйствования без соответствующей компенсации выпадающих доходов местным бюджетам. Увеличению поступлений в них земельного налога способствовало бы решение вопроса о сокращении перечня льгот, в частности по земельным участкам, занятым объектами использования атомной энергии, пунктами хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, находящимся в федеральной собственности, своевременная и полная компенсация средств местным бюджетам по предоставленным льготам.

Важно и совершенствование методики кадастровой оценки земельных участков, периодическое её уточнение, с целью максимально достоверного определения реальной их стоимости, исключения различных технических ошибок, искажающих такую оценку.

Негативное влияние на поступление налога оказывает тот факт, что в сведениях о земельных участках, представляемых Роснедвижимостью в местные налоговые инспекции, имеется множество ошибок и неточностей. В частности, выявлено большое количество земельных участков, по которым нет данных о месте расположения их владельцев. Указанные недостатки создают ситуацию, при которой сложно идентифицировать потенциального плательщика указанного налога.

Таким образом, развитие имущественного обложения в России в современных условиях и с точки зрения пополнения доходов муниципальных бюджетов имеет весьма неплохие реальные перспективы.

Среди зачисляемых в бюджет муниципального образования налоговых доходов одним, из наиболее значимых, является налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Обусловлено это высокой социальной, экономической и политической значимостью данного вида налога. Его налогоплательщики представляют собой широкий круг лиц, получающих те или иные доходы. При этом особенный характер подоходного налога выражается в закреплении обязанности каждого физического лица, независимо от его национальности, гражданства, социального статуса или иных критериев, уменьшить полученные им суммы доходов на установленные законом суммы налога [4].

Однако следует констатировать, что его удельный вес в общей сумме налоговых поступлений местного бюджета г. Магадана не велик и снижался за анализируемый период. Он составляет 29,9% в 2012 г., 28,3 – в 2013 г. и 23,0% в 2014 г. Этот налог выступает важным инструментом регулирования занятости населения и уровня оплаты труда, легализации доходов, и, в конечном счете, рычагом, играющим решающую роль в регулировании объема поступлений в бюджет. Поэтому как для субъектов Российской Федерации, так и для муниципальных образований особое значение имеет увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

Повышение значимости налога на доходы физических лиц для муниципальных бюджетов сегодня связано и с активизацией политики роста доходов населения, с созданием дополнительных рабочих мест, с ростом заработной платы и индексацией её в связи с инфляцией. НДФЛ, являясь федеральным налогом, полностью поступает в местные и региональные бюджеты. Ст. 222 НК РФ предусматривает право законодательных органов субъектов Российской Федерации учитывая особенности региона, под которыми в первую очередь следует понимать бюджетные возможности (дотационный регион или регион–донор), изменять в пределах, установленных в НК РФ, размеры социальных и имущественных налоговых вычетов. Реализация данных полномочий объективно создает предпосылки для увеличения доходной части регионального и местных бюджетов.

В Российской Федерации при взимании налога на доходы физических лиц предусмотрено применение налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и профессиональных).

Размеры налоговых вычетов установлены в НК РФ и могут применяться физическими лицами только при получении доходов, облагаемых по ставке 13%. То есть налоговые вычеты – это право, а не обязанность. Практика показывает, что не все категории налогоплательщиков пользуются этим правом, а значит, объективно существуют законодательные возможности по ограничению размеров налоговых вычетов с целью увеличения налоговых поступлений.

Результаты проведенного анализа законодательной базы регионов России показывают, что в настоящее время ни в одном субъекте Российской Федерации законодательный орган субъектов РФ не воспользовался предоставленным данной статьей правом.

С учетом дотационности Магаданской области, и права законодательных органов субъектов Российской Федерации по изменению размера социальных и имущественных вычетов возможно внесение следующих изменений:

1. В отношении социальных налоговых вычетов:

– уменьшить размер социального вычета по благотворительности с 25% от доходов до 10%. Это обусловлено тем, что физические лица, осуществляющие

благотворительную деятельность, – люди в большинстве случаев состоятельные и имеют достаточные возможности уплачивать НДФЛ без каких-либо преференций,

– ограничить совокупность социальных вычетов на обучение, лечение и уплату страховых взносов на негосударственное пенсионное страхование до 100 000 руб. Данное предложение направлено, главным образом, на ограничение в получении физическими лицами третьего, четвертого и последующих высших образований как нецелесообразных действий в рамках приоритетных направлений развития экономики Российской Федерации.

2. В отношении имущественных налоговых вычетов, связанных с приобретением и строительством жилья, предлагается уменьшить их размер до 1000000 руб. с ограничением в их использовании до двух раз, устранив при этом часто возникающую на практике конфликтную ситуацию между покупателями и продавцами недвижимости по установлению цены реализации в договоре, равной 1000000 руб., если фактическая цена продажи недвижимости превышает 1000000 руб.

При этом, реализуя данное право в отношении корректировки социальных и имущественных налоговых вычетов, можно объективно ожидать роста доходов регионального и местных бюджетов без существенного ущерба социальной составляющей данного вопроса.

Для нормального развития экономического оборота и функционирования налоговой системы любого государства характерно надлежащее исполнение своих обязанностей всеми налогоплательщиками. Однако в современных условиях налоговые правонарушения приобретают все более массовый характер. Опасность налоговых правонарушений состоит в том, что перекрываются каналы поступлений денежных средств в доходную часть бюджетов всех уровней и, таким образом, снижается результативность бюджетной и налоговой политики Правительства России и субъектов Федерации, которые лишаются одного из наиболее действенных средств управления экономикой.

Одним из наиболее значимых факторов, обуславливающих налоговые правонарушения в России это несовершенство действующей налоговой системы. В результате довольно часто возникает парадоксальная ситуация, когда действия налогоплательщиков, по сути направленные на уклонение от уплаты налогов со стороны судебной системы признаются законными. При этом ни кто не может сказать и оценить размер потерянной налоговой базы.

В связи с этим добиться перелома ситуации со сбором налогов возможно лишь предпринимая решительные действия по сохранению налоговой базы. Для этого необходимо ввести принцип сохранения налоговой базы, который будет предусматривать, что при невозможности организации – плательщика надлежащим образом исполнять обязанности по уплате налогов со сформированной налоговой базы государством могут быть предъявлены требования на уплату обязанным лицам – исполнительному органу организации, лицам, создавшим организацию и имеющим право давать обязательные для организации указания. Тем самым будет достигаться главная цель – невозможность уклонения от уплаты налогов физическим лицам, фактически осуществляющим свою предпринимательскую деятельность посредством создания организаций. Кроме того, этот принцип может способствовать стабильности экономических отношений и поддерживать дисциплину в налоговой системе.

Существенным резервом увеличения поступлений в бюджетную систему является активизация работы органов местного самоуправления совместно с инспекциями ФНС России по снижению недоимки. Задолженность по налоговым поступлениям формируется из недоимки, приостановленных к взысканию платежей и отсроченных

платежей. Анализ задолженности в местный бюджет показал, что в анализируемом периоде задолженность имеет четко выраженную тенденцию и показывают разнонаправленную динамику. Превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета в 2014 г. составил 277, 8 млн. руб.

В целях повышения уровня собираемости налогов Инспекцией организована работа Комиссии по урегулированию задолженности и повышению эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам, в работе которой активное участие принимают представители Правительства Магаданской области, Мэрии МО «Город Магадан», службы судебных приставов, а также правоохранительных органов.

Работники налоговых органов также принимают участие в заседаниях Комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины при губернаторе Магаданской области, на которых рассматриваются вопросы исполнения бюджетов, погашения имеющейся задолженности, финансовое состояние организаций топливно–энергетического комплекса.

Кроме того, в налоговых органах области действуют комиссии по легализации объектов налогообложения, на заседании которых рассматривается деятельность налогоплательщиков, осуществляющих выплату низкой заработной платы, а также заявляющих убытки от финансово–хозяйственной деятельности.

На постоянной основе проводятся заседания рабочей группы, на которую:

- приглашаются руководители предприятий, имеющих задолженность;
- ведется активная индивидуальная работа с налогоплательщиками с вручением им требований об уплате налогов;
- осуществляется вынесение постановлений об обращении взыскания на имущество должников;
- осуществляется взыскание за счет денежных средств путем предъявления на расчетные счета инкассовых поручений.

В целях решения обозначенных проблем, в завершении нашего исследования, можно выделить основные направления увеличения налоговых поступлений доходной части местных бюджетов:

- учитывая дотационность Магаданской области, и права законодательных органов субъектов Российской Федерации по изменению размера налоговых вычетов, следует ввести ограничения размеров социальных и имущественных налоговых вычетов с целью увеличения поступлений налога на доходы физических лиц;
- необходимо усилить работу органов местного самоуправления совместно с инспекциями ФНС России по снижению недоимки;
- следует закрепить в качестве местных налогов налоги, применяемые при специальных налоговых режимах: единый налог на вмененный доход и налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения;
- перевести в разряд местных налогов транспортный налог;
- установить отчисления от налога на прибыль организаций в местный бюджет;
- установить норматив зачисления штрафов за административные правонарушения в области налогов – 100%, в настоящее время отчисление в местный бюджет составляет 50%.

В целом осуществление мер по увеличению налоговых поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования «город Магадан» позволит:

- увеличить объем собственных доходов муниципального образования;
- максимально использовать налоговый потенциал муниципального образования для эффективного и устойчивого развития экономики;

- повысить уровень жизни населения и расширить платежеспособность населения;
- обеспечить дальнейшее развития малого предпринимательства;
- создать благоприятные условия для активизации инвестиционных процессов в муниципальном образовании;
- сократить недоимку по налогам и сборам в бюджет муниципального образования.

Выводы. Безусловно, совершенствование системы пополнения бюджетов муниципальных образований, снижения потребности в финансовой помощи из регионального бюджета включает в себя широкий круг мероприятий, суть которых не предполагалось рассмотреть в рамках данной статьи. Такие решения требуют детального изучения и соответствующей проработки. Тем не менее, перечисленные авторами мероприятия будут способствовать увеличению налоговой базы местного бюджета, что, в свою очередь, повысит бюджетную обеспеченность социальных программ для населения муниципалитета.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст] : [федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : по состоянию на: 08.06.2015 г.] // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - ст. 3824
2. О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании, утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» [Текст]: [федер. закон: принят Гос. Думой 4 октября 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 40. Ч 2. – ст. 5315.
3. Лыкова Л.И., Букина И.С. Формирование финансово-бюджетной базы местного самоуправления. Муниципальная реформа в Российской Федерации. Под общ. ред. Т.Я. Хабриевой. - М., 2010. – 295 с.
4. Романова Н.А. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц // Проблемы экономики и менеджмента: научно-практический журнал. – 2014. – № 7 (35). – С. 50–53.
5. Рощупкина В.В. К вопросу об эффективности налоговой политики на региональном уровне // Финансы и кредит. - 2009. – № 3. – С. 47–51