Едронов, Андрей Владимирович. Совершенствование планирования налога на доходы физических лиц на основе его структурирования в целях формирования среднесрочного бюджета субъекта Российской Федерации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Едронов Андрей Владимирович; [Место защиты: Нижегор. гос. ун-т им. Н.И. Лобачевского].- Нижний Новгород, 2012.- 169 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1097

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Налоговые доходы составляют  
существенную долю бюджетных доходов, отсюда на всех этапах социально-  
экономического развития страны и территорий, особенно в условиях  
нестабильного экономического развития, актуальна задача их увеличения в  
целях достижения сбалансированности бюджетов, обеспечения

финансирования федеральных и региональных целевых программ, достижения устойчивого экономического роста.

В современных условиях, когда важнейшей является проблема дефицита государственного бюджета, выбора обоснованной финансовой политики на уровне государства и территориальных образований, многие страны переходят на среднесрочное финансовое планирование, в том числе и налоговое.

Качество планирования налоговых поступлений в рамках  
формирования среднесрочных финансовых планов всех уровней в  
значительной степени определяет достоверность среднесрочных бюджетов.  
Реально исполнимым может быть только бюджет, прогнозирование доходов  
которого, в том числе налоговых, базируется на научном подходе.  
Анализ отечественной практики налогового планирования свидетельствует о  
том, что нестабильность экономического роста, отсутствие полного  
комплекса нормативных документов обусловливают сложность налогового  
планирования по отдельным видам налогов в целях максимизации налоговых  
поступлений в бюджеты. Существует объективная потребность разработки  
новых подходов к планированию отдельных видов налога, методических  
рекомендаций по реализации таких подходов в целях повышения  
объективности и точности прогноза. Методики должны максимально  
учитывать все факторы, влияющие на сумму каждого налога,

основываться на научном подходе и современной информационной базе, обеспечивать реальное исполнение бюджета по налоговым доходам.

От 17 до 25 процентов налоговых поступлений бюджетов субъектов Российской Федерации обеспечивает налог на доходы физических лиц, что делает весьма актуальной задачу разработки научных подходов и методических рекомендаций по планированию именно данного налога.

Обоснование нового подхода к планированию налога на доходы физических лиц на основе его структурирования, выделения отдельных групп налога, а также разработка методических рекомендаций по планированию НДФЛ на основе нового подхода являются основными направлениями диссертационного исследования.

**Степень научной разработанности проблемы исследования.**Теория налогообложения физических лиц исследовалась на протяжении нескольких веков такими зарубежными учеными, как Т. Гоббс, Ф. Кенэ, А. Тюрго, О. Мирабо, А. Смит, А. Вагнер, П. Леруа-Болье, Э. Селигман. В XIX - XX вв. большой вклад в теорию налогообложения внесли русские ученые - Н.И. Тургенев, М.М. Алексеенко, А.А. Исаев, В.А. Лебедев, И.И. Янжул, Н.П. Яснопольский.

Теоретические основы налогообложения, развития налоговой системы, истории налогов исследуются и в трудах современных отечественных ученых: Б.Х. Алиева, СВ. Бараулина, С.Ф. Беликова, А.З. Дадашева, В.Г. Князева, А.А. Коломиец, Л.Н. Павловой, В.П. Панскова, Н.Е. Петуховой, Г.Б. Поляк, В.Н. Пушкаревой, В.Н. Родионовой, М.В. Романовского, Д.Г. Черник.

Вопросы налогового планирования в целях формирования бюджетов в современной России рассматриваются в трудах Е.В. Боровиковой, Л.П. Владимировой, Т.Н. Даниловой, М.Ю. Малкиной, Н.Ф. Полякова, М.В. Романовского, Ф.К. Садыгова, В.Д. Фетисова, Д.Г.Черник, Н.И. Яшиной.

Зарубежный опыт налогообложения и налогового контроля представлен в работах П. Девере, Р.Л. Дернберга, Н.Г. Мэнкью, Дж. Пеппера.

В то же время в трудах перечисленных авторов вопросы планирования

5 налога на доходы физических лиц рассматриваются без учета его структуры, отсутствуют методические рекомендации по планированию данного налога, не в полной мере акцентирована значимость налогообложения физических лиц и его планирования в условиях финансового кризиса и периода выхода из кризиса. Зарубежный опыт в силу особенностей российской экономики, сравнительной молодости современной налоговой системы и опыта среднесрочного финансового планирования не может быть применим в полном объеме.

**Целью диссертационной работы**является выработка направлений совершенствования планирования налога на доходы физических лиц, теоретических основ и методических аспектов планирования данного налога в целях формирования бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках нового структурированного подхода.

Достижение цели исследования потребовало решения следующих задач:

1. Обосновать роль налога на доходы физических лиц и его планирования в формировании среднесрочного финансового плана субъекта Российской Федерации и решении социально-экономических задач региона;
2. Предложить новый структурированный подход к планированию налога на доходы физических лиц на основе выявления существенных с позиций формирования плановых показателей характеристик налога, групп налога с идентичными для формирования прогноза характеристиками;
3. Обосновать ограниченность существующих теоретических и методических разработок, а также практики планирования налога на доходы физических лиц с позиций структурированного подхода;
4. Сформулировать принципы и задать методы планирования налога на доходы физических лиц в рамках нового подхода, основанного на структурировании налога;
5. Выбрать исходную информационную базу планирования налога на

доходы физических лиц на основе его структурирования в части форм статистической налоговой отчетности и базовых показателей;

6. Разработать методику прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе его структурирования.

**Область исследования.**Исследование проведено по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки) в рамках п. 2.5 «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования».

**Объектом исследования**выступают финансовые органы субъектов РФ, осуществляющие планирование налога на доходы физических лиц в рамках разработки среднесрочных финансовых планов субъектов Российской Федерации.

**Предметом исследования**являются теоретические подходы и методы планирования налога на доходы физических лиц в рамках формирования среднесрочных финансовых планов субъектов Российской Федерации.

**Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования**составили классическая и современная теория налогообложения, фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых в области финансов, бюджетной системы, налогового планирования, научные публикации в журналах, материалы научных конференций и семинаров, законодательные и нормативные акты в области бюджетного процесса и налогообложения.

**Основные методы исследования**- системный подход к исследованию, методы теории статистики и эконометрики, в том числе анализа временных рядов, регрессионного анализа, построения рядов распределения, расчета средних и показателей вариации.

**Информационной базой**исследования явилась официальная информация за ряд лет Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы, Министерства финансов России и субъектов Федерации, а также законодательные и нормативные акты в области среднесрочного государственного бюджетного и налогового планирования.

**Научная новизна**исследования заключается в обосновании предложений по совершенствованию планирования налога на доходы физических лиц на базе нового структурированного подхода, при котором планирование осуществляется по отдельным группам налога с последующим агрегированием, а также разработке методики планирования налога на основе предложенного подхода в целях формирования среднесрочных финансовых планов субъектов Российской Федерации.

Наиболее важные результаты, характеризующие новизну исследования, следующие:

1. Обоснована возрастающая роль налога на доходы физических лиц в  
России и за рубежом, особенно в кризисные периоды и периоды выхода из  
кризиса, обуславливающая необходимость качественного его планирования в  
рамках формирования среднесрочного финансового плана субъекта  
Федерации в целях разработки и реализации обоснованных социально-  
экономических программ региона;

2. Предложен новый структурированный подход к планированию  
налога на доходы физических лиц на основе выявления существенных для  
формирования плановых показателей характеристик налога, выявлены  
группы налога с идентичными для формирования прогноза  
характеристиками;

3. Обоснована ограниченность существующих теоретических подходов и методических разработок, а также практики планирования налога на доходы физических лиц в целях формирования среднесрочного финансового

8 плана субъекта Российской Федерации с позиций структурированного подхода;

1. Сформулированы принципы и заданы методы планирования налога на доходы физических лиц на основе его структурирования;
2. Выбрана исходная информационная база планирования налога на доходы физических лиц на основе его структурирования в части форм статистической налоговой отчетности и базовых показателей;

6. Разработана методика прогнозирования налога на доходы  
физических лиц на основе его структурирования.

**Теоретическое значение**выполненной диссертационной работы заключается в том, что выводы и предложения по результатам проведенного исследования вносят вклад в развитие экономической науки и могут быть использованы для дальнейших теоретических разработок в области налогового планирования в целях формирования среднесрочных бюджетов в субъектах Российской Федерации.

**Практическая значимость исследования.**Результаты выполненного исследования представляют интерес для министерства финансов субъектов Российской Федерации. Использование предложений и рекомендаций позволяет повысить качество планирования налога на доходы физических лиц в целях формирования среднесрочного финансового плана на основе структурированного подхода; сформировать необходимую информационную базу для реализации данного подхода; формализовать процедуру расчета налога на доходы физических лиц, применить программные продукты для его планирования.

Теоретические положения диссертации могут использоваться в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров по экономическим направлениям, а также на курсах повышения квалификации специалистов, занимающихся вопросами планирования доходов бюджета, министерства финансов субъектов Федерации.

**Апробация результатов исследования.**Теоретические положения и  
рекомендации диссертационного исследования докладывались на

международной научно-практической конференции «Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы» (Воронежский государственный университет, 2009); международной научной конференции «Роль финансово-кредитной системы в реализации приоритетных задач развития экономики» (Санкт-Петербургский университет экономики и финансов, 2010); межрегиональной научно-практической конференции «Коммуникационный менеджмент: технология и инструменты нового времени» (Нижегородский коммерческий институт; 2010), научно-практической конференции «Налоговая система России: становление, развитие, пути совершенствования» (Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области, 2010); международной научно-практической конференции «Финансово-экономические проблемы процессов глобализации» (Нижегородский государственный университет, 2010); всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления: учетно-экономический аспект» (Нижегородский государственный университет и Нижегородский коммерческий институт, 2011).

Методические рекомендации по планированию налога на доходы физических лиц на основе его структурирования в целях формирования среднесрочного бюджета субъекта Российской Федерации прошли апробацию в министерстве финансов Нижегородской области.

Теоретические положения исследования использовались при чтении лекций и проведении практических занятий по дисциплинам: «Прогнозирование налогов» в Нижегородском государственном университете имени Н.И. Лобачевского, «Налоги и налогообложение» в Нижегородском институте управления - филиале Российской академии

10 народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, а также Нижегородском филиале Московского института бизнеса и политики.

**Публикации.**По результатам исследования опубликовано 11 работ общим объемом 8,0 п.л., в том числе 4 работы в изданиях, рекомендованных ВАК. Вклад соискателя - 7,5 п.л.

**Объем и структура диссертации.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 175 наименований, и 6 приложений. Работа изложена на 151 страницах машинописного текста, содержит 41 таблицу, 5 рисунков.