

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов
Российской Федерации
Правительство Удмуртской Республики
Министерство Финансов Удмуртской Республики
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»

«БЮДЖЕТ КАК ПРЕДМЕТ СОЦИАЛЬНЫХ НАУК»
(17 - 18 октября 2019г.)
СБОРНИК СТАТЕЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ



Ижевск
2019

УДК 336
ББК 65.261

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УдГУ

Сборник статей научно-практической конференции «Бюджет как предмет социальных наук» — Ижевск: Издательский центр «Удмуртский университет», 2019. — 180 с.

Сборник материалов конференции содержит авторские статьи по проблемам инициативного бюджетирования, бюджетного финансирования, финансовой грамотности, корпоративной ответственности в городском и территориальном развитии. Авторами статей являются преподаватели вузов России и Португалии, магистранты УдГУ из Колумбии, Йемена, сотрудники российских предприятий и организаций, представители Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов России, а также Правительства, Министерства финансов и финансовых органов Удмуртской Республики и сотрудники финансовых органов других регионов. Издание предназначено для студентов, магистрантов, аспирантов вузов, сотрудников финансово-кредитных организаций, работников финансовых и экономических служб предприятий и организаций.

ISBN: 978-5-4312-0728-0

УДК 336
ББК 65.261

ISBN:978-5-4312-0728-0

©Авторы статей, 2019
©ФГБОУ ВО «Удмуртский
государственный университет», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Алешкина О.В. Корпоративная социальная ответственность и устойчивое развитие территории.....	5
Бурак Л.В. Практика инициативного бюджетирования в Ленинградской области.....	10
Вагин В.В. Бюджет как предмет социальных наук.....	14
Генцлер И.В., Железова Е.П. Возможные механизмы финансирования инициативных проектов местных сообществ.....	19
Домингос Родригес. Вовлечение граждан в проекты городского развития. Опыт Португалии.....	31
Злобина Е. Ю. Основные направления финансирования государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в России.....	36
Ильина С.В. Влияние корпоративной социальной ответственности предприятий автомобильной промышленности на развитие региона.....	42
Кастанеда Родригес Карен Бриджит., Федулова Д.Г. Анализ влияния цен на природный газ на доходы федерального бюджета России.....	48
Коротаева Е.А. Документы стратегического планирования как основа разработки бюджета в процессе государственного управления.....	55
Костенкова В.Г. Реформирование межбюджетных отношений в России как фактор стратегического развития регионов.....	64
Мальковец Н.В. Общественное участие в процессе стратегического планирования в муниципальных образованиях Сибири и Дальнего Востока.....	70
Матвеева И.В., Абашева Л.Р. Развитие финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства в Удмуртской Республике.....	77
Мельникова М.С. Применение игровых технологий в развитии финансовой грамотности.....	84
Мерзлякова А.Ю., Нугманова Г.И. Анализ влияния бюджетных потоков на деятельность банка.....	87
Мухина И.А. Эффективность бюджета в определении финансовой безопасности территории.....	91
Нырова Н.Г. Семейный бюджет как инструмент формирования основ финансово-экономического образа мышления.....	94

Сазонов С.П., Шаталова К.С., Серебрякова А.Ю. Оценка эффективности и результативности внешнего финансового контроля региональными контрольно-счетными органами.....	97
Слесаренко Г.В., Санникова Т.В. Особенности оценки финансового состояния казенных учреждений.....	103
Соловьев А.К. Сокращение бедности пенсионеров и финансовая обеспеченность бюджета ПФР: анализ факторов и условий.....	106
Сорокина О.Ю. Корпоративная социальная ответственность на территории муниципального образования на примере моногорода Воткинска.....	118
Суетин А.Н., Селин М.В. Инвестиционная деятельность в Российской Федерации как основа наполнения бюджета.....	125
Тимирханова Л.М., Федулова С.Ф. Анализ исполнения бюджета Удмуртской Республики за 2018 г.....	133
Федулова С.Ф. Исторические аспекты бюджетного процесса в России.....	134
Федулова С.Ф., Захарова О.В. Анализ и совершенствование мер бюджетной поддержки производителей сельскохозяйственной продукции.....	151
Федулова С.Ф., Мохаммед Амр Халил Саид Табит. Анализ экономики и государственного бюджета Йемена в условиях гражданской войны и политических противоречий.....	158
Хоменко Е.Б. Бюджетная грамотность как составляющая в формировании финансовой грамотности населения.....	164
Чазова И.Ю. Особенности механизма инициативного бюджетирования.....	169
Щербакова И.Г. Особенности налогообложения доходов отдельных социальных групп.....	175

УДК 336.22 (045)

Щербакова И.Г.
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Финансов, учета и математических методов в экономике»
г.Ижевск

Sherbakova I.G.
Udmurt State University
Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Finance, Accounting and
mathematical methods in economics
Izhevsk
e-mail: ir.scherbackova@yandex.ru

Особенности налогообложения доходов отдельных социальных групп

Features of taxation of income of certain social groups

Налогообложение имеет социальный характер, так как связано с социальным положением различных групп и слоев общества. Несмотря на возрастающую социальную роль налогов, при реформировании системы налогообложения основное внимание уделяется экономическим аспектам и недооценивается социальная сущность последствий и влияния этих реформ на уровень и качество жизни населения. Действующий в Российской Федерации порядок налогообложения доходов физических лиц не только не сглаживает социальный разрыв разных групп налогоплательщиков, а, наоборот, усиливает социальную и имущественную поляризацию, содействуя социальным конфликтам. В статье рассматриваются зарубежный и российский опыт налогообложения доходов физических лиц, анализируются причины, по которым действующая в России система налогообложения доходов физических лиц не является социально ориентированной и приводятся возможные варианты ее реформирования.

Ключевые слова: социальная группа; налогообложение; налогоплательщик; налог на доходы физических лиц; налоговая ставка; налоговый вычет; налоговые льготы; прогрессивная шкала; совокупный доход семьи; необлагаемый минимум

Taxation is social in nature because it is related to the social situation of different groups and sectors of society. Despite the increasing social role of taxes, tax reform focuses on economic aspects and underestimates the social impact and impact of these reforms on the standard and quality of life of the population. The current taxation of personal income in the Russian Federation not only does not smooth the social gap between different groups of taxpayers, but, on the contrary, increases social and property polarization, contributing to social conflicts. The article examines the foreign and Russian experience of taxing personal income, analyzes the reasons why the current system of taxation of personal income in Russia is not socially oriented and cites possible options for reforming it.

Keywords: social group; taxation; taxpayer; personal income tax; tax rate; tax deduction; tax benefits; progressive scale; the total income of the family; tax-free minimum

Налогообложение имеет социальный характер, так как связано с социальным положением различных групп и слоев общества, и в этом контексте тесно связано с социальной политикой государства. В то же время, несмотря на возрастающую социальную роль налогов, при реформировании системы налогообложения основное внимание уделяется экономическим аспектам и недооценивается социальная сущность последствий и влияния этих реформ на уровень и качество жизни населения.

Пренебрежение социальной сущностью налогов обуславливает нарушение принципа социальной справедливости налогообложения. В итоге, многие предусмотренные налоговым законодательством механизмы, направленные на решение социальных задач, малоэффективны.

Социальная группа — совокупность людей, которые объединены по социально значимым признакам, т. е. тем, которые оказывают существенное влияние на социальное поведение индивида и формируют его систему ценностей. Исходя из социально-экономического подхода, под социальной структурой общества можно понимать людей, которые объединены в различного вида группы и выполняют в системе экономических отношений определенные социальные роли. Таким образом, можно выделить следующие социальные группы налогоплательщиков: □

-представители крупного и среднего бизнеса, □

-представители малого бизнеса; □

-наемные работники с уровнем дохода выше среднего; □

-наемные работники со средним и низким уровнем дохода; □

-получатели социальных пособий в качестве единственного источника дохода.

При этом, налогообложение выполняет важную перераспределительную функцию, реализация которой затрагивает социальные интересы и уровень доходов всех социальных групп, независимо от сферы их профессиональной занятости. Одной из конфликтогенных социальных функций процесса налогообложения является функция социальной справедливости. Степень ее реализации позволяет либо сглаживать социальное неравенство в доходах различных групп населения и, таким образом, упреждать конфликты, либо, напротив, - обострять.

Однако действующий в российском обществе порядок налогообложения не только не сглаживает социальный разрыв разных групп налогоплательщиков, а, наоборот, усиливает социальную и имущественную поляризацию, содействуя социальным конфликтам. По нашему мнению, можно выделить следующие причины, по которым действующая в России система налогообложения не является социально ориентированной. Среди них:

- 1) неэффективность ряда существующих норм, направленных на поддержку малообеспеченных групп населения (низкий уровень стандартных и социальных налоговых вычетов в подоходном налогообложении);
- 2) отсутствие в российской практике налоговых льгот по подоходному налогу норм, способных сделать систему социально ориентированной (например, стимулы деторождения и улучшения демографической ситуации, учитывающие семейный статус налогоплательщиков, наличие в семье иждивенцев и т.п.);
- 3) пропорциональная шкала налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), не способствующая снижению поляризации населения по уровню доходов;
- 4) проводимая в стране налоговая политика не учитывает приоритеты социального развития, в частности, меры Правительства РФ в области налогообложения носят ярко выраженный экономический, но не социальный характер.

Система подоходного налогообложения граждан в индустриально развитых странах в ходе налоговых реформ 1980–1990-х годов превратилась в действенный инструмент обеспечения социальной стабильности в обществе. В ее основу, как правило, положен принцип взимания равного налога с равных доходов, в рамках системы подоходного

обложения учитывается экономическое, социальное, семейное положение, а также возраст каждого налогоплательщика. Например, во Франции и в Германии при расчете подоходного налога учитывается количество инвалидов и других иждивенцев, которых материально обеспечивает налогоплательщик; предоставляются налоговые льготы на содержание детей и престарелых, по уплате процентов за кредит на приобретение жилья, по взносам на добровольное медицинское страхование, страхование жизни и т. д. Во всех развитых странах существует стандартный вычет из налогооблагаемых доходов (необлагаемый минимум) в сумме, необходимой для обеспечения прожиточного минимума для данного налогоплательщика и его семьи. В условиях современной рыночной экономики подоходный налог является действенным инструментом оказания помощи малоимущим и поддержки семьи, в получении образования и перепрофилировании профессиональной подготовки.

В большинстве стран с высоким уровнем экономического развития применяется пяти- или шестиступенчатая шкала налогообложения с максимальной ставкой от 40 до 65%, а плоская шкала характерна для стран со слаборазвитой экономикой и государств бывшего социалистического лагеря. В Российской Федерации действует плоская шкала НДФЛ с единой ставкой 13%. При этом, в России существует значительное разделение населения на бедных и богатых, а средний класс, который несет основное бремя уплаты налогов, в России не имеет четких критериев и далек от стандартов, принятых за рубежом. Официальная статистика также подтверждает высокое расслоение в обществе и дает определенные представления об уровне жизни населения. Через НДФЛ функционирует механизм косвенного финансирования социальной поддержки, при котором экономия на налоговых платежах, получаемая в результате пользования социальными налоговыми льготами физическими лицами и организациями, осуществляющими социальные расходы, либо увеличивает социальные расходы, либо остается в распоряжении граждан и организаций.

Обратим внимание, на систему действующих стандартных и социальных налоговых вычетов (те суммы, на которые физическое лицо имеет право уменьшить свой облагаемый доход):

К стандартным налоговым вычетам относятся:

1) вычеты на работника:

3000 руб. в месяц – чернобыльцы, инвалиды ВОВ, инвалиды всех групп из числа военнослужащих;

500 руб. в месяц – Герои СССР и РФ, участники ВОВ, инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды с детства, лица, служившие в Афганистане и Чечне.

2) вычеты на детей:

на первого и второго ребенка – 1400 рублей;

на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 рублей.

Вычет на ребенка (дети до 18 лет, учащиеся дневной формы до 24 лет) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 рублей (29000 в месяц). Таким образом, бездетный налогоплательщик не имеет права на какое-либо законное уменьшение налоговой базы, даже если его заработная плата на уровне прожиточного минимума.

Физическое лицо также вправе уменьшить базу по НДФЛ на оплаченные им социальные расходы, относящиеся к следующим группам (социальные налоговые вычеты):

- обучение (свое или детей до 24 лет на дневном отделении);

- лечение (свое, супруга или супруги, родителей или детей до 18 лет), а также на приобретение лекарственных средств, назначенных лечащим врачом);

- негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование).

При этом предельный размер социального вычета не может превышать 120 000 руб. в год, а по расходам на обучение детей – 50 000 руб. в год на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Некоторые экономисты все же осознают несправедливость и неэффективность плоской шкалы налогообложения доходов физических лиц. На протяжении более чем десяти лет ими вносились разные предложения о введении прогрессивной шкалы налогообложения. Предложения специалистов разных уровней имеют ряд схожих позиций. Во-первых, максимальная ставка должна быть не ниже 30%, во-вторых, первая ставка в шкале налогообложения должна быть около 13% (учитывается российский опыт налогообложения - 12, 13%), в-третьих, должен быть гарантированный необлагаемый минимум на уровне не ниже прожиточного минимума (или применяться ставка 0%).

Еще один вариант реформирования НДФЛ - это переход на налогообложение совокупного дохода семьи. Если физическое лицо, у которого есть семья, платит такую же сумму налогов, сколько и несемейный человек, а зарабатывают они одинаково, то такую ситуацию можно расценивать как создающую экономические препятствия для семьи в силу несовершенства законодательства о налогах и сборах. Таким образом, налоговое бремя семейных граждан не соответствует их действительному материальному состоянию. Конституционный Суд РФ в Постановлении от 13 марта 2008 г. N 5-П указал, что «исходя из конституционного принципа равного налогового бремени при подоходном налогообложении требуется учет экономического положения не только конкретного налогоплательщика, но и несовершеннолетних членов его семьи». Налогообложение совокупного дохода семьи позволит более справедливо перераспределить налоговую нагрузку между налогоплательщиками с различным составом семьи. Объектом обложения в этом случае должен являться совокупный годовой доход семьи, за исключением необлагаемых доходов. На каждого участника группы должен приходиться не облагаемый налогом минимум доходов, равный прожиточному минимуму. При расчете «подушевого» необлагаемого минимума суммироваться будут все доходы семьи, в том числе необлагаемые. При определении налоговой базы доходы, расходы и вычеты всех участников группы будут объединяться. Из налоговой базы должны будут вычитаться суммы уплаченных участниками группы налогов (налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог), а также предусмотренные законодательством налоговые вычеты. Расчет суммы налога будет осуществляться с объединенного дохода. При этом целесообразно установить прогрессивную шкалу ставок НДФЛ, что может послужить средством выравнивания доходов различных социальных групп. Необходимо будет установить, что у лиц, перешедших на совместное налогообложение, налоговые агенты не исчисляют, не удерживают и не перечисляют налог на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации. Следовательно, стоит рассмотреть вопрос о переходе на зачисление подоходного налога по месту жительства налогоплательщика.

Переход к совместному налогообложению семьи может повысить благосостояние граждан, а это, в свою очередь, может привести к увеличению сбережений населения, использованию освобожденных от налогообложения средств на инвестиционные цели, повышению потребления, что в конечном итоге может содействовать росту российской экономики.

Литература:

- 1.Осипова Е.С. Прогрессивное налогообложение доходов как условие социальной справедливости // Налоги – журнал. – 2016. - №1. – С.10-16
- 2.Седова А. В. Социально ориентированное налогообложение: теория вопроса // Молодой ученый. — 2014. — №13. — С. 166-169. — URL <https://moluch.ru/archive/72/12345/> (дата

обращения: 23.10.2019).

3. Церенов Б.В. Семья как консолидированная группа налогоплательщиков: потенциальная модель // Финансовое право. - М.: Юрист, 2011, № 1. - С. 31-33