

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ**

**Коротина Ю. Е.**

*Студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение»  
ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

Настоящая статья посвящена основным проблемным аспектам организации прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему, включающих определение места данной функции в системе налогового администрирования, определение состава субъектов прогнозирования и планирования, а также внедрения электронной обработки данных в процессе анализа и планирования налоговых поступлений.

### **НАЛОГ, НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, НАЛОГОВОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ, НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Налоговое администрирование – это сложная организационная система, состоящая из совокупности технологически взаимосвязанных и взаимодействующих между собой подсистем:

- организация деятельности налоговых органов и их взаимодействие с налогоплательщиками;
- учет налогоплательщиков и налоговых поступлений;
- контроль правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджетную систему;
- анализ налоговых поступлений, налоговой отчетности, социально-экономических показателей;
- регулирование налоговых поступлений, реструктуризации;
- мотивация поведения должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков;
- прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему.

Раскроем некоторые особенности специфических подсистем налогового администрирования, проявляющиеся при их взаимодействии с подсистемой

«Прогнозирование и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему».

Подсистема «Организация деятельности налоговых органов и их взаимодействие с налогоплательщиками» обеспечивает организационное закрепление функции прогнозирования и планирования налоговых поступлений за соответствующими структурами, подразделениями ФНС и других налоговых органов.

Подсистема «Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений» создает информационную базу о численности и динамике различных категорий налогоплательщиков: организаций, ПБОЮЛ, физических лиц. Единство и сопоставимость указанных сведений обеспечиваются за счет соблюдения единства принципов, методов и форм ведения государственных реестров.

На основе учета налоговых поступлений формируется отчетность о налоговых поступлениях в разрезе контингента налогов и сборов. Вместе с тем создаются базы данных о налоговых поступлениях и показателях хозяйственно-финансовой деятельности крупнейших и бюджетообразующих налогоплательщиков.

Одной из задач подсистемы «Контроля правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджетную систему», является содействие увеличению налоговых поступлений в бюджетную систему. В результате контрольной работы, как правило, происходит доначисление налогов и сборов. В связи с этим необходимо при разработке планов налоговых поступлений прогнозировать и учитывать объемы возможного доначисления налогов и сборов (недоимок) в результате контрольной деятельности. Кроме того, при обосновании прогнозов налоговых поступлений целесообразно учитывать намечаемые организационные меры, осуществляемые налоговыми органами.

Подсистема «Анализ налоговых поступлений, налоговой отчетности, социально-экономических показателей» теснейшим образом связана с прогнозированием и планированием налоговых поступлений. С одной стороны, при разработке планов необходимо использовать аналитические материалы, а с другой

– анализ фактических налоговых поступлений важен для оценки обоснованности плановых показателей.

На процесс прогнозирования и планирования налоговых поступлений оказывают воздействие меры по регулированию налоговых поступлений, реструктуризации задолженности, принимаемые в рамках соответствующей подсистемы налогового администрирования. Осуществляется прямая оценка величины налоговых поступлений, подлежащих перечислению налогоплательщиками в планируемом периоде вследствие наступления сроков. При этом материалы по управлению задолженностью учитываются при обосновании налоговых поступлений по отдельным налогам как на год в целом, так по кварталам и месяцам.

Подсистема «Мотивация поведения должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков» в целях повышения уровня обоснованности плановых проектировок осуществляется по следующим направлениям:

1. совершенствование взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками;
2. применение различных инструментов стимулирования специалистов и руководителей структур налоговых органов к повышению профессиональной компетентности, ответственности;
3. использование способов воздействия на поведение налогоплательщиков, побуждающих их к полному и своевременному исполнению налоговых обязательств<sup>1</sup>.

В процессе прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему важнейшая роль принадлежит субъектам Российской Федерации. Организация деятельности государственных структур по прогнозированию и планированию налоговых поступлений на региональном уровне обеспечивается путем их тесного взаимодействия.

Центральным звеном в процессе планирования налоговых поступлений в бюджетную систему на региональном уровне являются финансовые структуры Правительства субъектов РФ.

На первом этапе процесса налогов Министерство финансов аккумулирует налоговую и статистическую отчетность и аналитические материалы, необходимые для составления плана налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ. Для этих целей важны сведения о фактической величине налогов, зачисляемых в бюджеты всех уровней, о поступлении налоговых платежей в консолидированный бюджет субъекта РФ, размере недоимки по налогам.

Составляются также отчеты о задолженности по налоговым платежам, уплате налоговых санкций и пени, ряд других аналитических материалов, необходимых для расчетов прогнозной величины налоговых поступлений.

Процесс расчета может осуществляться параллельно: по субъекту РФ в целом и в разрезе налоговых инспекций. Данные о предполагаемых суммах налоговых поступлений на следующий планируемый период по ИФНС (района, города) поступают в УФНС на территории субъекта РФ. При этом на основе сложившейся динамики поступления налогов составляют прогноз объема платежей в бюджет от юридических и физических лиц. Расчеты производятся исходя из объема оценки фактически поступивших сумм, выявленных тенденций, индекса инфляции, предполагаемых изменений налогового законодательства.

Информацию о фактических суммах налогов, поступивших в бюджеты всех уровней, представляет УФНС России и Управление Федерального казначейства по субъекту РФ.

Одновременно Министерство экономики направляет Министерству финансов необходимые для прогнозирования доходов бюджета варианты прогнозных показателей социально-экономического развития субъекта РФ на очередной финансовый год и на среднесрочную перспективу (3 года). При формировании проекта бюджета используются как среднесрочные, так и долгосрочные экономические прогнозы.

Методика расчета включает основные экономические показатели: индекс цен, уровень процентной ставки рефинансирования ЦБ, уровень безработицы, заработной платы рабочих и служащих, доходов физических и юридических лиц и др.

Комитет государственной статистики по субъекту РФ направляет в Министерство финансов информацию о социально-экономическом положении субъекта РФ, включающую данные о затратах на производство предприятий региона, динамику капитального строительства, сведения о наличии и использовании основных фондов и другие показатели<sup>2</sup>.

Министерство финансов совместно с Министерством экономики подготавливает и представляет на рассмотрение Правительства субъекта РФ следующие материалы:

- основные направления бюджетной, налоговой и инвестиционной политики региона на очередной финансовый год и на предстоящие 3 года;
- проект финансового плана-прогноза консолидированного бюджета субъекта РФ на 3 года;
- порядок организации межбюджетных отношений органов государственной власти субъекта РФ и муниципальных образований;
- после получения от Правительства субъекта РФ согласованного варианта финансового плана-прогноза Минфин субъекта РФ приступает к расчету величины налоговых поступлений на очередной финансовый год.

В настоящее время во многих субъектах РФ процесс разработки прогнозов налоговых поступлений в бюджетную систему всего, и в том числе по основным налогоплательщикам, переводится на электронную обработку данных. На создаваемых автоматизированных рабочих местах с помощью «Системы ЭОД» предусмотрено проведение анализа и разработки прогноза налоговых поступлений в бюджетную систему РФ, включая государственные внебюджетные фонды.

Разработка прогноза осуществляется на основании показателей налоговой отчетности о базе налогообложения, о поступлении и задолженности по налогам, показателей социально-экономического развития региона, полученных от УФНС России по субъекту РФ, статистических органов, а также из других внешних источников<sup>3</sup>.

Первоначально, на основании динамики показателей налоговой базы и показателей социально-экономического развития региона разрабатывается прогноз поступления налогов по текущим начислениям. При этом учитываются особенности отдельных налогов, связанные с порядком, сроками уплаты и видом платежей, приходящихся на планируемый период.

Полученную прогнозную сумму поступлений налогов и сборов в счет текущих начислений корректируют на коэффициент собираемости, который намечается с определенным ростом к предыдущим периодам и с учетом ранее сложившейся динамики данного коэффициента. К полученной прогнозной сумме в счет текущих начислений прибавляются дополнительные поступления, планируемые на предстоящий период. К ним относятся поступления в счет погашения недоимки прошлых периодов, поступления по реструктурированной задолженности, поступления по результатам контрольной работы налоговых органов, штрафов, пеней и т.д.

Разработку прогноза поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ и государственные внебюджетные фонды необходимо проводить с учетом особенностей, связанных с расчетом и определением налоговой базы отдельных видов налогов.

Разработанный на квартал прогноз распределяется ежемесячно с учетом сроков уплаты налогов и сборов и особенностей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, состоящих на учете в инспекции.

Разработанный план поступления налогов по уровням бюджетной системы и государственным внебюджетным фондам, и в том числе по отдельным налогам и основным налогоплательщикам, представляется начальнику отдела на визирование, а затем на утверждение руководителю инспекции. Утвержденный руководителем инспекции экземпляр прогноза в срок до 20 числа месяца, предшествующего периоду составления прогноза, направляется в УФНС России по субъекту РФ.

Дальнейшее совершенствование организации планирования налоговых поступлений в налоговых органах связано с внедрением программного ком-

плекса «Доход – моделирование» (анализ данных налоговой и социально-экономической статистики, моделирования поступлений налогов в бюджет). Работы ведутся в рамках пакета «Разработка методологии прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений», включающего реализацию следующих функций налоговых органов:

- анализ и систематизация источников данных, необходимых для комплексного решения задач прогнозирования;
- разработка методологических принципов прогнозирования объема и структуры налогооблагаемой базы по основным видам налогов и сборов;
- разработка методик формирования проектов заданий по мобилизации налогов и сборов, с учетом результатов прогнозирования налоговой базы и поступления налогов и сборов;
- разработка и тестирование макета программного обеспечения, реализующего предлагаемые (в рамках проекта) методики моделирования<sup>4</sup>.

#### ПРИМЕЧАНИЯ

<sup>1</sup>Архипцева, Л. М. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений / Л. М. Архипцева // Налоги и налогообложение. 2008. № 4. с. 3-5.

<sup>2</sup>Архипцева, Л. М. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему / Л. М. Архипцева // Налоги и налогообложение. 2007. № 12. с. 21-23.

<sup>3</sup>Беликов, А. П. Налоговое администрирование как инструмент финансового контроля / Л. М. Архипцева // Налоги. 2008. № 11. С. 10-13.

<sup>4</sup>Саакян, Р. А. О некоторых аспектах налогового прогнозирования и планирования / Л. М. Архипцева // Налоговый вестник. 2007. № 12. с. 33-35.