

9. Сидоров Ю.Ю. Развитие предпринимательской деятельности в особой экономической зоне технико-внедренческого типа (на примере Санкт-Петербурга)/ Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (предпринимательство). Санкт-Петербург, 2009. URL:<http://economy-lib.com/razvitie-predprinimatelskoy-deyatelnosti-v-osoboy-ekonomicheskoy-zone-tehniko-vnedrencheskogo-tipa#2>
10. Ткаченко М.В., Конгулов А.С., Долгов А.А. Рейтинг регионов ГЧП-2014. Развитие государственно-частного партнерства в субъектах Российской Федерации / Под общей ред. к.э.н., доцента кафедры экономической политики и государственно-частного партнерства МГИМО (У) МИД России П. Л. Селезнева. – М.: Центр развития государственно-частного партнерства, 2014.

УДК 336.221.22

**Саркисов Вадим Борисович, Хохлова Елена Валериевна,
Навойчик Людмила Михайлова**

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ НА ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Одним из элементов стимулирования хозяйственной деятельности выступают льготы по налогам и сборам. Их предоставление различным налогоплательщикам несет в себе как прямой эффект выражающийся в снижении уровня бюджетных поступлений, так и косвенный, предполагающий создание благоприятных социально-экономических условий. В целях повышения эффективности применения налоговых льгот необходимым представляется выработка действенного механизма оценки целесообразности их введения.

Ключевые слова: стимулирование, налоговые льготы, администрирование, преференции, бюджетная эффективность.

**Vadim Sarkisov, Elena Khokhlova, Ludmila Navoichik
INFLUENCE OF TAX DEDUCTIONS ON FORMING REGIONAL BUDGET**

One of the elements to promote economic activities are privileges for taxes and duties. The provision of various taxpayers has the direct effect is expressed in decrease in budget revenues, and indirect, involving the creation of favourable socio-economic conditions. In order to improve the effectiveness of tax incentives is necessary to develop an effective mechanism for assessing the appropriateness of their introduction.

Key words: stimulation, tax deductions, administration, preference, budgetary efficiency.

Меры государственного стимулирования и поддержки играют исключительно важную роль в экономическом развитии отдельных регионов и страны в целом. Процессы, протекающие в современной экономике, сложны и многообразны. Они являются отражением как внутренних потребностей российского общества, так и огромного влияния на него различных внешних факторов. Чтобы понять возможности и механизмы стимулирования этих процессов нужно определить объект регулирования и выработать наиболее действенные инструменты поддержки. Одним из эффективных средств воздействия государства на предпринимательскую, инвестиционно-инновационную и трудовую активность являются налоговые льготы и преференции. По своей сущности и природе они представляют собой снижение ставок или сужение налоговой базы, предусмотренное законодательством уменьшение налоговых обязательств одними экономическими агентами по сравнению с другими [1, 4]. Как правило, основными задачами предоставления налоговых льгот являются:

- помощь социально не защищенных слоев населения;
- оказание экономической поддержки организациям в решении приоритетных для населения социальных задач;
- обеспечение экономической заинтересованности экономических агентов в развитии наиболее значимых для той или иной территории видов хозяйственной деятельности;
- стимулирование использования финансовых ресурсов на расширение и обновление производственно-технологической базы предприятий и выпуск необходимой населению продукции (товаров и услуг);
- создание необходимых экономических условий для развития инвестиционной и инновационной активности территории.

Таким образом, налоговые льготы являются одним из значимых инструментов, направленных преимущественно на побуждение хозяйствующих субъектов к инвестированию извлекаемой прибыли, развитию воспроизводственных процессов, модернизации технико-технологических процессов, которые, в свою очередь, приводят к увеличению налоговой базы и соответственно к росту бюджетных поступлений. В настоящее время реализуются такие формы налоговых льгот как освобождения от уплаты налогов и сборов, предоставление вычетов, отсрочка и рассрочка по уплате налогов, инвестиционные налоговые кредиты и скидки.

Однако предоставление различных видов налоговых льгот несет в себе помимо социально-экономического эффекта также сокращение доходов бюджета. В этой связи оценка значимости действующих льгот не может быть однозначной и учитывать лишь поведение налогоплательщиков, ориентированное на прогрессивные изменения и решение социальных задач. Использование тех или иных льгот, которые создаются с помощью определенных преференций, не всегда компенсируются выгодами для общества. Это во многом может предопределяться недостаточной их адресностью, отступлением от соблюдения основных качественных характеристик налоговой системы. Если рассматривать данный вопрос более детально, то необходимо подчеркнуть, что внедряя льготы, законодатель посягает на принципы нейтральности (налогоплательщик принимает решения в связи с предложенными ему обстоятельствами в виде льгот) и справедливости (то есть необходимо принимать во внимание способность лица платить налог) налогообложения.

Нейтральные налоги вызывают экономические искажения, делают более сложным налоговое администрирование, а также соблюдение правовых норм, что в итоге приводит к потерям общественного благосостояния. В частности, ослабевает налоговая дисциплина и появляется возможность для злоупотребления собственными интересами представителями законодательной и исполнительной власти при решении отдельных социально-экономических задач. Компании, бизнес-группы, а также другие категории налогоплательщиков приобретают сильную мотивацию для лоббирования налоговых льгот, искажая действительные факты с целью преувеличения будущих выгод. При этом сокращение налоговых обязательств определенных лиц в связи с предоставлением налоговых льгот может стать поводом для коррупции [2, 3].

Таким образом, налоговые льготы и освобождения в некоторой степени снижают уровень эффективности налоговой системы с точки зрения принципа равенства и простоты. Предоставление большого количества налоговых преференций носит негативный эффект, поскольку активизирует те виды деятельности налогоплательщиков, которые они бы осуществляли при нейтральном режиме налогообложения. В этой связи решение о целесообразности предоставления различного рода фискальных послаблений должно осуществляться с учетом социально-экономических задач и прямых потерь бюджета.

Исходя из существующих противоречий в применении налоговых льгот должна проводиться их периодическая оценка. В первую очередь это необходимо для определения уровня налоговых расходов, поиска резервов увеличения бюджетов и сокращения дефицита. В настоящее время не суще-

ствует единой федеральной методики оценки налоговых льгот и не реализуются систематизированные процедуры мониторинга их эффективности. Однако необходимость анализа результативности предоставляемых преференций различным категориям налогоплательщиков прописаны в ряде документов исполнительных органов власти. Ввиду отсутствия единых и унифицированных способов определения целесообразности использования различного рода льгот субъектами РФ и отдельными муниципалитетами использовались собственные подходы к определению эффективности применения мер налогового стимулирования с точки зрения различных целей и приоритетов.

В качестве одной из значимых причин несовершенства существующих методик оценки результативности налоговых льгот можно отметить различия и особенности отдельно взятых инструментов налогового стимулирования. В действующей редакции Налогового Кодекса РФ не указаны обязанности по направлению использования налоговых льгот, а требования, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти, относительно целевого использования высвобождаемых финансовых средств не прописаны на законодательном уровне. В результате это актуализирует необходимость обеспечения гарантий использования налоговых освобождений. По нашему мнению, при оценке применяемых в настоящее время преференций важным является определение взаимосвязи между использованием конкретных налоговых льгот и ростом количества налогоплательщиков.

Воспользовавшись интерпретациями различных методик, мы предприняли попытку определить эффективность реализуемых региональных и местных налоговых льгот на территории Ставропольского края. В таблице 1 нами представлены данные по динамике налогоплательщиков и суммам налоговых поступлений и расходов по состоянию на 2012–2014 гг.

Таблица 1

Общая характеристика применения льгот по региональным и местным налогам

Годы	Общее количество налогоплательщиков, тыс. ед.		Сумма налога, млн руб.	
	всего	применяющих налоговые льготы	подлежащая уплате в бюджет	не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот
Транспортный налог				
2012	563,1	77,6	968,1	260,6
2013	590,8	85,3	1055,8	93,7
2014	624,1	92,5	1619,9	168,8
Налог на имущество				
2012	1142,9	410,2	2657,5	953,3
2013	1452,1	397,1	1665,5	678,3
2014	1100,5	404,1	1617,6	785,1
Земельный налог				
2012	906,9	90,5	2021,5	139,1
2013	910,8	88,7	2155,1	216,6
2014	881,7	84,3	2546,1	174,4

Анализируя практику применения налоговых льгот по региональным и местным налогам, нами были выявлены следующие тенденции: в 2014 году увеличивается число организаций, уплачивающих транспортный налог, при этом примерно на 30 % сокращается количество налогоплательщиков, применяющих льготы по данному платежу. В отношении налога на имущество организаций в том же периоде прослеживается сокращение общего числа плательщиков на 2,6 % и на 8,9 % пред-

приятый края, пользующихся преференциями. Аналогичная ситуация складывается с плательщиками земельного налога, который распространяется на земельные участки отнесенные для сельскохозяйственного производства, занятые жилищным фондом или приобретенные для их строительства, а также являющиеся объектами инженерной инфраструктуры.

Льготы по налогам, зачисляемым в региональный и местный бюджеты, предоставляются налогоплательщикам на основании действующего налогового законодательства и принятых в соответствии с ним нормативно-правовых актов. В этой связи налогоплательщикам предоставляются льготы в виде изъятия отдельных элементов объекта налогообложения, освобождения от уплаты платежа (полное или частичное) и снижения ставки платежа [5].

Оценку бюджетной эффективности действующих налоговых льгот стоит рассчитывать в зависимости от категории налогоплательщиков. Так, для юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и организаций, находящихся на бюджетном финансировании, результативность действующих или планируемых налоговых льгот выражается посредством прироста дополнительных доходов соответствующего бюджета. Они могут быть обеспечены за счет использования вновь высвобождаемых денежных средств, направляемых на расширение и обновление производств и технологий с целью увеличения объемов выпуска продукции и, как следствие, получения дополнительной прибыли. В данном случае коэффициент эффективности налоговых льгот может быть рассчитан по формуле:

$$K_{\text{бэ}} = \frac{НП_T - НП_{T-1}}{Л_T} \quad (1)$$

где $НП_T$ – объем налоговых поступлений в региональный или местный бюджеты за оцениваемый период; $НП_{T-1}$ – объем налоговых поступлений в региональный или местный бюджеты за предыдущий период; $Л_T$ – сумма предоставляемых налоговых льгот в текущем периоде.

В отношении другой категории налогоплательщиков – физических лиц, льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоев населения, коэффициент бюджетной эффективности следует рассчитывать по формуле:

$$K_{\text{бэ}} = \frac{ПБ_T}{ПБ_{T-1}} : \frac{НП_T}{НП_{T-1}} \quad (2)$$

где $ПБ_T$ – сумма не допустивших средств в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот в текущем периоде; $ПБ_{T-1}$ – сумма не допустивших средств в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот в предыдущем периоде.

Если рассматриваемые коэффициенты принимают значение равное или больше 1, то бюджетная эффективность предоставляемых льгот по региональным и местным налогам признается приемлемой. В противном случае мы можем утверждать о недостаточной эффективности реализуемых мер налогового стимулирования.

Располагая имеющимися данными, рассчитаем показатели бюджетной эффективности льгот по региональным и местным налогам (таблица 2).

Таблица 2

Значения показателей бюджетной эффективности налоговых льгот

Категория налогоплательщиков, которым предоставляются налоговые льготы	Транспортный налог		Налог на имущество		Земельный налог	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
Физические лица	0,51	1,11	1,01	0,97	1,43	1,15
Юридические лица	1,45	4,38	-1,2	-0,25	0,43	0,75

Анализируя уровень результативности используемых в настоящее время налоговых льгот на территории Ставропольского края, мы можем сделать вывод о том, что не все из действующих преференций имеют положительный эффект в части обеспечения пополнения бюджета. В частности, по состоянию на 2014 г., реализуемые по налогу на имущество организаций и земельному налогу льготы негативно характеризуют бюджетно-налоговую политику региона.

Противоположная ситуация прослеживается в отношении транспортного налога. Здесь на протяжении 2012–2014 гг. наблюдается положительная динамика результативности предоставляемых льгот. Налоговые льготы физическим лицам в незначительной степени отражаются на потерях доходов бюджета. Для поддержания приемлемого баланса действующих мер налогового стимулирования необходимо вместе с определением стратегических целей также осуществлять систематизированный мониторинг эффективности реализуемых льгот и преференций с учетом специфики администрируемых налогов.

Таким образом, налоговые льготы и освобождения, используемые в качестве стимулов, должны в обязательном порядке проходить процедуры рассмотрения и проверки целесообразности их функционирования. Своевременно получаемая информация о налоговых расходах позволяет сделать обоснованный выбор в пользу тех стимулов, которые при выполнении социально-экономических задач обеспечивают достаточный уровень бюджетных поступлений.

Литература

1. Журавлева О. О., Исмаилова О. О. О проблемах налогового стимулирования // *Финансы*. 2009. № 7. С. 27–31.
2. Кузьменко В. В., Ефимец Е. А. Инструментальный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени // *Сборник научных трудов Северо-Кавказского государственного технического университета*. Серия: Экономика. 2005. № 1.
3. Малинина Т. А. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика. М.: Ин-т Гайдара, 2010. 212 с.
4. Мышко Ю. А., Молодых В. А. Проблемы увеличения финансовой самостоятельности региональных бюджетов // *Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: материалы VI Международной научно-практической конференции*. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2014.
5. Рубежной А. А., Грищенко Д. А. Направления повышения эффективности государственно-частного взаимодействия на региональной уровне // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2014. № 6 (66). С. 21.
6. Сосин А. И., Богословская И. Е. Изменения в упрощенной системе налогообложения в 2013 году // *Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: материалы IV Всероссийской научной конференции*. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2012.