

УДК 336.221

А. М. Гринкевич, А. В. Сохарева

Национальный исследовательский Томский государственный университет, г. Томск,
email: tasya-g89@mail.ru

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ НА НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА

Ключевые слова: налоги, налоговые льготы, бюджетная эффективность, налоговый потенциал региона, региональная налоговая конкуренция.

В статье проводится анализ бюджетной эффективности налоговых льгот по налогам, зачисляемым в бюджеты регионов Сибирского федерального округа, а именно: налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Выделены субъекты Федерации, применение налоговых льгот в которых характеризуется высокой эффективностью. Выявлена взаимозависимость между применением эффективных налоговых льгот и ростом налогового потенциала региона. Повышение налогового потенциала обеспечивается за счет двух факторов: 1) реинвестиций высвободившихся в результате применения налоговых льгот денежных сумм в бизнес и, соответственно, увеличения его масштабов; 2) положительного эффекта от участия в региональной налоговой конкуренции за счет перемещения в регион мобильных налоговых баз. Предложены направления реформирования налоговых льгот с целью развития налоговых потенциалов регионов Сибирского Федерального округа.

A. M. Grinkevich, A. V. Sohareva

National Research Tomsk State University, Tomsk, email: tasya-g89@mail.ru

IMPACT OF TAX INCENTIVES ON REGIONAL TAX POTENTIAL

Keywords: taxes, tax incentives, budget efficiency, regional tax potential, regional tax competition.

The article analyzes the budgetary efficiency of tax benefits provided for taxes credited to the budgets of the regions of the Siberian Federal District, namely: corporate income tax, corporate property tax, transport tax and tax levied according to the simplified taxation system. The subjects of the Federation, the use of tax incentives in which is characterized by high efficiency, are highlighted. The interdependence between the use of effective tax incentives and the growth of regional tax potential is revealed. An increase in the tax potential is provided due to two factors: 1) reinvestment of the money released as a result of the application of tax incentives in business leading to an increase in its income; 2) the positive effect of participation in regional tax competition due to the transfer of mobile tax bases to the region. The directions of reforming tax incentives with the aim of developing tax potential of the regions of the Siberian Federal District are proposed.

В условиях зависимости региональных бюджетов от межбюджетных трансфертов из федерального центра, актуальным является вопрос наращивания налогового потенциала региона. Одним из инструментов, позволяющим расширить налоговую базу территорий, являются налоговые льготы. Целенаправленные налоговые льготы позволяют, с одной стороны, активизировать бизнес, простимулировать реинвестиции и, соответственно, увеличение масштабов предпринимательской деятельности и, с другой стороны, привлечь в результате региональной налоговой конкуренции мобильных налогоплательщиков из соседних регио-

нов за счет более лояльной налоговой нагрузки. Однако не все льготы позволяют достичь описанного эффекта, что обосновывает необходимость оценки бюджетной эффективности (БЭ) их предоставления, отмены неэффективных налоговых льгот и формирования предложений по их реформированию.

Цель исследования

Провести анализ бюджетной эффективности налоговых льгот и оценить их влияние на налоговый потенциал регионов Сибирского федерального округа (СФО). А также предложить изменения видов налоговых льгот для увеличения налогового потенциала регионов.

Материалы и методы исследования

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (в соответствии с п.1. ст. 56 НК РФ) [1]. И.А. Майбуров дает следующее определение налоговых льгот: «Налоговая льгота – это предусмотренное налоговым законодательством отклонение от базовой (нормативной) структуры налога, обусловленное необходимостью достижения целей социально-экономической политики государства, позволяющее отдельным категориям налогоплательщиков получать те или иные преимущества, состоящие в облегчении налогового бремени» [2, С. 57].

Классификация налоговых льгот в зависимости от того, на изменение какого элемента налогообложения они направлены, представлена на рис. 1.

Полномочия субъектов РФ в части определения налоговых льгот представлены в таблице 1.

Предлагается ввести следующие принципы при установлении налоговых льгот:

- льготы должны соответствовать стратегическим и тактическим целям развития, законно предоставлены;
- обеспечены заданной эффективностью (экономической социальной, бюджетной и т.д.) посредством введения специальных показателей;
- временно окупаемы. Под сроком окупаемости налоговых льгот следует иметь в виду срок, в течение которого общественно полезный эффект от предоставления налоговой льготы компенсирует бюджетные расходы, связанные с его введением [4].

Предоставление налоговых льгот является наиболее действенным налоговым механизмом обеспечения налоговой конкурентоспособности региона. Опыт России подтверждает, что налогоплательщики вследствие воздействия указанного обстоятельства –

налоговых льгот – предрасположены довольно активно перемещаться в другие регионы [5].

Проведем сравнительный анализ эффективности предоставления налоговых льгот, взяв за основу коэффициент бюджетной эффективности. Под бюджетной эффективностью принято понимать влияние налоговой льготы на налоговые поступления бюджета. Данный показатель определяется путем сравнения прироста налоговых платежей в результате применения льготы с выпадающими доходами от ее предоставления.

В настоящее время не существует единой методики определения эффективности налоговых льгот. Оценка эффективности, как правило, заключается в сопоставлении результата того или иного действия с потребовавшимися для его осуществления затратами. В последнее время во многих российских регионах приняты нормативные акты, касающиеся установления порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности налоговых льгот, предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков по различным видам налогов [6].

Согласно данным официальных сайтов регионов, расчет бюджетной эффективности осуществляется в 8 из 10 субъектах, входящих в СФО (таблица 2).

В научной литературе можно встретить разные трактовки налоговой эффективности. Т.А. Журавлева «налоговую эффективность» понимает, как «сложное понятие, сводимое к народнохозяйственной эффективности налогообложения и внутриотраслевой эффективности» [7, С. 60]. В «Кратком словаре по налогам» «налоговая эффективность» характеризуется как «соотношение налоговых поступлений в бюджеты с общими затратами на сбор налогов, в том числе и в отношении к каждому конкретному налогу [8, С. 356].

В качестве базы для расчётов возьмём субъекты Сибирского федерального округа Российской Федерации. Для анализа взяты данные официальной отчетности Федеральной налоговой службы России.



Рис. 1. Классификация налоговых льгот в зависимости от того, на изменение какого объекта налогообложения они направлены [3, С. 40]

Таблица 1

Полномочия субъектов РФ в части налоговых льгот

Налоговые льготы	Налог на прибыль	Налог на имущество	Транспортный налог	Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения
Освобождение от уплаты	Нет	Без ограничений	Без ограничений	Нет
Налоговые каникулы	Нет	Нет	Нет	В течение двух налоговых периодов (два календарных года) для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению
Возможность понижения налоговой ставки	Понижение ставки в интервале с 17% до 12,5%	Без ограничений	Не менее чем в 10 раз от базовой ставки	По объекту «Доходы» понижение ставки в интервале с 6% до 1%; по объекту «Доходы – расходы» понижение ставки с 15% до 5%

Таблица 2

Оценка эффективности налоговых льгот в субъектах СФО

Показатель	Республика Алтай	Алтайский край	Иркутская область	Кемеровская область	Красноярский край	Новосибирская область	Омская область	Томская область	Республика Тыва	Республика Хакасия
Оценка эффективности: Бюджетная (финансовая)	Да	Нет	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Да	Да
Налог на прибыль	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Нет	Да

продолжение табл. 2

окончание табл. 2										
Показатель	Республика Алтай	Алтайский край	Иркутская область	Кемеровская область	Красноярский край	Новосибирская область	Омская область	Томская область	Республика Тыва	Республика Хакасия
Налог на имущество	Да	Нет	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да
Транспортный налог	Да	Нет	Нет	Да	Да	Да	Да	Да	Да	Да
Упрощенная система налогообложения	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Отчет об использовании льгот	Да	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

Таблица 3

Критерии показателя бюджетной эффективности

Эффективность льгот	Коэффициент бюджетной эффективности
Отрицательная	$k < 0$
Низкая	$0 \leq k < 0,5$
Достаточная	$0,5 \leq k < 1$
Высокая	$k \geq 1$

Поскольку данные налоговой статистики позволяют принять в расчет исключительно показатели, имеющие отношение к экономике в целом, а не к налогоплательщикам – получателям льгот, постольку для межрегиональных сопоставлений оценку бюджетной эффективности проведем с применением коэффициента, который рассчитывается на основе соотношения количественных показателей – прироста соответствующего налога в отчетном периоде по сравнению с предыдущим в связи с расширением налоговой базы по налогам и объема налоговых расходов (сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот) в предыдущем финансовом году [9]:

$$K_{\text{бюдж.эф.}} = \frac{\sum_{i=1}^n \Delta D_i}{\sum_{i=1}^n \Delta \Pi_{i-1}},$$

где $K_{\text{бюдж.эф.}}$ – коэффициент бюджетной эффективности;

$\sum D_i$ – объем прироста налогов в бюджет за i -й год;

$\sum_{i=1}^n \Delta \Pi_{i-1}$ – сумма потерь от предоставления налоговых льгот за предыдущий год.

Результаты исследования и их обсуждение

Налоговые льготы имеют высокую бюджетную эффективность, если значение коэффициента превышает единицу. При оценке бюджетной эффективности за основу приняты критерии, отраженные в таблице 3.

Далее проанализируем выпадающие доходы в связи с применением регионами пониженных налоговых льгот и дифференцированных налоговых ставок. Под выпадающими доходами следует понимать недополученные налоговые доходы в результате применения налоговых льгот и освобождений в течение

одного календарного года [10]. Причиной возникновения выпадающих доходов является предоставление налоговых льгот по региональным налогам, и прежде всего на федеральном уровне.

Считаем целесообразным провести оценку выпадающих доходов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на прибыль организаций и налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения.

Перейдем непосредственно к оценке бюджетной эффективности налоговых льгот.

Расчет выпадающих доходов произведен по данным статистической налоговой отчетности (формы № 5-ПН, 5-ННО, 5-ТН, 5-УСН) на примере Сибирского Федерального округа. Результаты анализа выпадающих налоговых доходов по налогу на прибыль организации, налогу на имущество организации, транспортному налогу и налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения, представлены в таблице 4.

Согласно полученным расчетам, наибольший удельный вес налоговых льгот стабильно приходится на налог на имущество организаций (рисунок 2). В 2019 -2020 гг. доля таких льгот составила 40%. Наибольшая доля выпадающих доходов связана с предоставлением значительного числа налоговых льгот по налогу на имущество организаций. Удельный вес выпадающих доходов по налогу на прибыль имеет 15-21%, по транспортному налогу – 2-9%, по налогу, взимаемому по УСН («Доходы») – 31-33%, («Доходы-Расходы») – 4-5%(табл. 3).

Наименьшие потери несут бюджеты субъектов СФО РФ в связи с предоставлением льгот по транспортному налогу, это около 2-9% суммы налоговых льгот, предусмотренных законодательством субъектов РФ (табл. 4).

Общий объем потерь бюджетов субъектов СФО РФ в связи с предоставлением пониженных ставок по налогу на прибыль в 2020 г. составил – 5 302 186, 00 тыс. руб., по налогу на имущество организации – 14 586 031,00 тыс. руб., транспортному налогу – 3 245 287,00 тыс. руб., налогу, взимаемому по УСН («Доходы») – 11 321 904 тыс. руб., («Доходы-Расходы») – 1 794 759 тыс. руб.

В настоящее время многие регионы предоставляют пониженную ставку по на-

логу на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет субъекта, стимулируя инвестиционную и инновационную деятельность, приоритетные для региона экономические направления. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать региональную составляющую ставки налога на прибыль не более чем до 12,5%.

Анализ доходов бюджетов по регионам (табл. 5) позволил выявить, что наибольшие потери на протяжении всего анализируемого периода в связи с предоставлением налоговых льгот по налогу на прибыль несут бюджеты Красноярского края и Иркутской области. Незначительные выпадающие налоговые доходы по налогу на прибыль наблюдаются в 2018 г. – у Республики Алтай, Республики Хакасия, Алтайского края, Кемеровской области, в 2019 г. – у Алтайского края, Томской области.

Согласно таблице 5, можно констатировать преимущественно высокую бюджетную эффективность (>0,5 пункта) по налогу на прибыль организаций у Томской области и Красноярского края. Значит предоставление льгот в этих регионах оправдано. Алтайский край (в 2018-2019 гг.), Республика Тыва (в 2018-2019 г.) по налогу на прибыль организаций не предоставляли налоговых льгот в виде пониженной ставки (в данных регионах действовала максимальная региональная ставка 17%).

В ряде регионов наблюдается отрицательная бюджетная эффективность: в 2019 г. – Республика Алтай, Кемеровская область, Новосибирская область, в 2020 г. – Республика Хакасия, Иркутская, Кемеровская и Омская области, что может быть связано со сложной эпидемиологической ситуацией в регионах.

Предлагается сохранить льготное налогообложение по налогу на прибыль организаций для Томской и Красноярской областей в виде пониженной региональной составляющей ставки в размере 13,5% для отдельных категорий налогоплательщиков в случаях, предусмотренных п.1. ст. 284 НК РФ, а также для организаций – участников особой экономической зоны, для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, поскольку снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций положительно отражается на пополнении налоговыми доходами бюджетов.

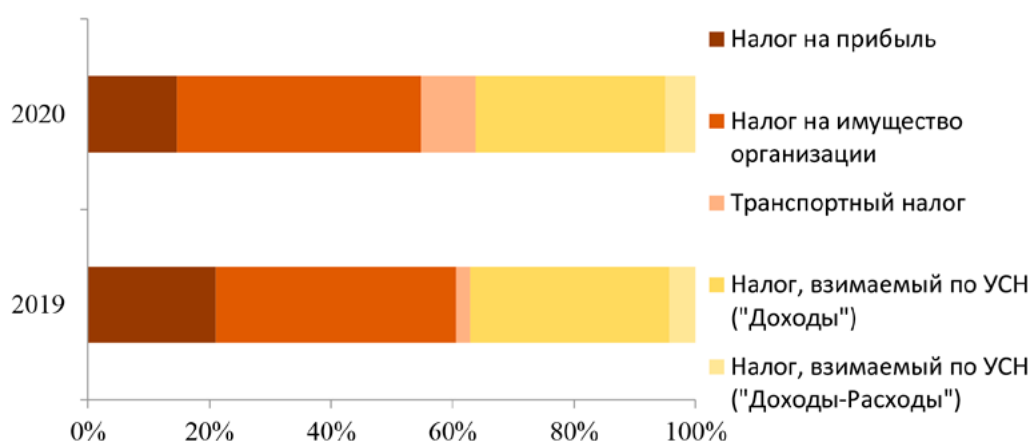


Рис. 2. Выпадающие доходы бюджетов субъектов СФО в связи с предоставлением налоговых льгот за 2019–2020 гг.

Таблица 4

Выпадающие налоговые доходы Сибирского федерального округа

Наименование показателя	2019 г.		2020 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Выпадающие доходы бюджетов субъектов СФО РФ всего, в том числе:	33 832 519	100%	36 250 167	100%
пониженной ставки налога на прибыль организаций	7 136 012	21%	5 302 186	15%
льгот по налогу на имущество	13 374 342	40%	14 586 031	40%
льгот по транспортному налогу	793 150	2%	3 245 287	9%
льгот по налогу, взимаемому по УСН (налоговая база: «Д»)	11 083 047,00	33%	11 321 904,00	31%
льгот по налогу, взимаемому по УСН (налоговая база: «Д-Р»)	1 445 968,00	4%	1 794 759,00	5%

Таблица 5

Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот по налогу на прибыль организаций в субъектах СФО за 2019-2020 гг.

Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Республика Алтай	-21 624	80 011	-0,27	217 351	83 483	2,60
Республика Тыва	99 661	0	-	254	0	-
Республика Хакасия	1 758 045	14	125 574,64	-99 155	2 361	-42,00
Алтайский край	-258 514	0	-	2 216 846	0	-
Красноярский край	16 071 099	1 239 905	12,96	1 506 291	1 417 713	1,06

продолжение табл. 5

окончание табл. 5						
Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Иркутская область	220 572	4 842 541	0,05	-1 820 975	4 794 423	-0,38
Кемеровская область	-23 137 462	15 868	-1 458,12	-4 929 237	73 851	-66,75
Новосибирская область	-2 082 624	320 222	-6,50	3 405 577	175 352	19,42
Омская область	730 416	268 398	2,72	-81 992	247 436	-0,33
Томская область	76 622	14 617	5,24	44 480	12 840	3,46

Таблица 6

Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот по налогу на имущество организации в субъектах СФО за 2019-2020 гг.

Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Республика Алтай	147 346,00	5 137	28,68	17 169	4 736	3,63
Республика Тыва	-134 506	8 610	-15,62	-11 022	12 227	-0,90
Республика Хакасия	-671 838	234 272	-2,87	41993	135 420	0,31
Алтайский край	-1 303 435	221 795	-5,88	481 806	205 108	2,35
Красноярский край	-6 111 292	6 293 486	-0,97	-83 652	7 502 161	-0,01
Иркутская область	-3 386 429	3 186 863	-1,06	1 400 247	2 858 245	0,49
Кемеровская область	-3 153 207	1 094 282	-2,88	1 010 325	639 740	1,58
Новосибирская область	-3 135 230	1 136 891	-2,76	-465 960	1 091 892	-0,43
Омская область	-959 661	82 616	-11,62	-26 236	72 770	-0,36
Томская область	-400 537	871 487	-0,46	-1 223 132	852 043	-1,44

Применение региональных налоговых льгот в виде пониженной ставки налога на прибыль организации характеризует участие региона в региональной налоговой конкуренции с положительной стороны, поскольку регионы стимулируют инвестиционную активность налогоплательщиков.

По налогу на имущество организаций гл. 30 Налогового кодекса РФ установлен достаточно широкий перечень

налоговых льгот, дополнительно к которым регионы могут устанавливать свои льготы и определять основания их предоставления. Как известно, налог на имущество организаций на сегодняшний день является существенным собственным источником доходов бюджетов субъектов РФ, а значит, регионы очень осторожно подходят к дифференцированию ставок по данному налогу.

Таблица 7

Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот по транспортному налогу в субъектах СФО за 2019-2020 гг.

Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Республика Алтай	7 323,00	14 097	0,52	14 455	8 470	1,71
Республика Тыва	22 975,00	8 269	2,78	10 365	2 893	3,58
Республика Хакасия	17 319,00	56 553	0,31	13 004	54 908	0,24
Алтайский край	-3 560,00	117 434	-0,03	40 089	64 104	0,63
Красноярский край	-283 802,00	275 539	-1,03	142 412	289 897	0,49
Иркутская область	-203 653,00	96 628	-2,11	-79 357	155 055	-0,51
Кемеровская область	-244 844,00	142 626	-1,72	33 106	102 580	0,32
Новосибирская область	-181 855,00	127 172	-1,43	56 402	105 778	0,53
Омская область	-29 913,00	33 342	-0,90	41 116	1 000	41,12
Томская область	182 492,00	20 201	9,03	8 110	8 465	0,96

Результаты оценки эффективности налоговых льгот по налогу на имущество организаций в 2019-2020 гг. (таблица 6) показали низкие значения бюджетной эффективности установленных льгот в Сибирском Федеральном округе в целом. Значительная доля субъектов СФО имеют за анализируемый период отрицательную или низкую эффективность льгот по налогу на имущество организаций. Лишь в Республике Алтай коэффициент показывает высокую эффективность, а значит предоставление льгот по этому налогу в данном субъекте оправдано.

Поскольку выпадающие доходы по налогу на имущество организаций очень значительны в регионах СФО, представляется целесообразным пересмотреть использование налоговых льгот по налогу на имущество организаций, а именно: в связи с применением налоговой ставки по п. 3.1 статьи 380 НК РФ и 385.3 НК РФ.

Далее проанализируем налоговые льготы по транспортному налогу. На-

логовый кодекс допускает установление ставок по транспортному налогу в зависимости от возраста транспортного средства, а также более детальную дифференциацию ставок по мощности транспортного средства.

Согласно таблице 7, в 2019-2020 гг. оценка эффективности налоговых льгот по транспортному налогу показывает неоднозначные результаты. Налоговый кодекс допускает установление ставок по транспортному налогу в зависимости от возраста транспортного средства, а также более детальную дифференциацию ставок по мощности транспортного средства. Республика Тыва и Томская область на протяжении всего анализируемого периода демонстрируют высокие показатели эффективности по транспортному налогу.

Отрицательные значения бюджетной эффективности, наблюдавшиеся в 2019 г., могут быть объяснены снижением поступлений в результате исключения из объекта налогообложения движимого имущества.

Таблица 8

Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот по налогу, взимаемому по УСН, по налоговой базе «Доходы» в субъектах СФО за 2019-2020 гг.

Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ,	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Республика Алтай	55 222	74 087	0,75	9 129	111 816	0,08
Республика Тыва	44 164	31 128	1,42	-126 526	26 751	-4,73
Республика Хакасия	115 652	144 790	0,80	-134 103	196 225	-0,68
Алтайский край	627 201	804 642	0,78	517 433	1 116 295	0,46
Красноярский край	1 330 475	1 364 669	0,97	58 063	1940847	0,03
Иркутская область	1 084 485	1 247 971	0,87	567 327	1 653 859	0,34
Кемеровская область	864 242	1 037 347	0,83	80 464	1 630 893	0,05
Новосибирская область	189 210	2 046 191	0,09	3 442 049	2 478 812	1,39
Омская область	691 280	819 158	0,84	-411 774	1 311 797	-0,31
Томская область	483 790	492 830	0,98	139 070	615 752	0,23

Таблица 9

Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот по налогу, взимаемому по УСН, по налоговой базе «Доходы-Расходы» в субъектах СФО за 2019-2020 гг.

Регион	2019 г.			2020 г.		
	Прирост налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2018 г., тыс. руб.	БЭ	Прирост налоговых доходов за 2020 г., тыс. руб.	Сумма выпадающих налоговых доходов за 2019 г., тыс. руб.	БЭ
Республика Алтай	-238 361	10 079	-23,65	-6 556	13 277	-0,49
Республика Тыва	30 860	8 822	3,50	-22 081	15 431	-1,43
Республика Хакасия	56 170	34 156	1,64	-28 693	38 751	-0,74
Алтайский край	134 839	128 298	1,05	234 656	173 874	1,35
Красноярский край	169 607	171 848	0,99	117 193	266 950	0,44
Иркутская область	208 575	179 256	1,16	216 497	204 365	1,06
Кемеровская область	44 517	109 553	0,41	8 961	136 944	0,07
Новосибирская область	-232 138	281 403	-0,82	1 003 756	345 731	2,90
Омская область	160 646	114 742	1,40	-338	114 379	-0,00
Томская область	150 076	101 280	1,48	223 303	136 266	1,64

В 2020 г. можно заметить положительно изменяющуюся тенденцию по бюджетной эффективности транспортного налога, у большинства регионов СФО наблюдаются достаточные и высокие показатели бюджетной эффективности по транспортному налогу.

Также проведем анализ бюджетной эффективности по специальному налоговому режиму: налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения (УСН). Оценку бюджетной эффективности по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения, рассчитаем отдельно для налоговых баз: «Доходы» и «Доходы-Расходы».

При объекте налогообложения «Доходы» ставка составляет 6%. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. Если объектом налогообложения являются «Доходы-Расходы», ставка составляет 15%. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определенных категорий.

С 1 января 2021 года изменены условия, при которых налогоплательщики вправе применять УСН (п.4 и п. 4.1 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации).

Согласно новым изменениям, в случаях если доходы в отчетном (налоговом) периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, составили более 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб. и (или) средняя численность за отчетный (налоговый) период превысила 100 человек, но не более чем на 30 работников предусмотрено повышение налоговых ставок: 8% – для объекта налогообложения «Доходы»; 20% – для объекта «Доходы-Расходы».

По повышенной ставке облагается часть налоговой базы, приходящаяся на период с начала квартала, в котором допущены превышения.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных

и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Выпадающие доходы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сложились в результате предоставления пониженной ставки по данному налогу для налогоплательщиков, осуществляющих производственные виды деятельности, у которых доля доходов, полученных от указанных видов деятельности в отчетном налоговом периоде, составляет не менее 70 процентов от общей суммы доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Согласно таблицам 8, 9, в 2019 г. можно отметить преимущественно достаточную и высокую бюджетную эффективность регионов СФО (показатель > 1) по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения (по двум категориям налоговых баз: «Доходы» и «Доходы – Расходы»).

В 2020 г. показатели несколько ухудшились, что может быть вызвано спадом экономической активности в результате эпидемии коронавируса.

Отметим, что на протяжении анализируемого периода (2019-2020 гг.) эффективность налоговых льгот и предпринимательской деятельности в Алтайском крае и Иркутской области демонстрирует исключительно высокую бюджетную эффективность (по налоговой базе «Доходы-Расходы»). Регионы применяют пониженные ставки: Иркутская область – 5%, Алтайский край – 7,5%. Предлагается сохранить в данных регионах льготное налогообложение по УСН (в отношении налоговой базы «Доходы-Расходы»).

Применение льготных ставок данными регионами положительно отражается на пополняемости доходных источников бюджетов территорий. Положительный эффект снижения ставок вызван приростом количества организаций и новых индивидуальных предпринимателей в субъектах, применяющих льготные ставки по упрощенной системе налогообложения. С помощью данного режима создаются благоприятные условия и происходит стимулирование развития субъектов малого бизнеса.

Стоит отметить, что бюджетную эффективность льгот по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения, необходимо рассматривать в долгосрочном периоде. Поскольку предоставление льгот по УСН в качестве ставки 0% для впервые зарегистрированных ИП в течение двух налоговых периодов способствует увеличению количества занятого населения, и выпадающие доходы областного бюджета по данному налогу могут быть компенсированы ростом поступлений от налога на доходы физических лиц.

Предлагается сохранить дифференцирование ставок в соответствии с п. 4 ст. 346.20 НК РФ – установление налоговой ставки в размере 0% для ИП, впервые зарегистрированных после 1 июля 2015 года и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, включенные в отдельные классификационные группировки на основании общероссийских классификаторов видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001.

Таким образом, анализ бюджетной эффективности показал, что применение налоговых льгот позволяет активизировать инвестиционный процесс, стимулирует предпринимательские инициативы, поддерживает отдельные отрасли экономики, что приводит к пополняемости налоговыми доходами бюджетов и способствует повышению бюджетной эффективности регионов (росту налогового потенциала региона).

Участие в налоговой конкуренции и выбор эффективного инструмента позволяет региону наращивать налоговую базу территории, что способствует увеличению пополняемости налоговыми доходами бюджета регионального образования.

Выводы

Из 10 субъектов, входящих в СФО, только 8 проводят расчет бюджетной эффективности, социальную эффективность рассчитывают в 9, а экономическую – в 8 регионах. Комплексная оценка проводится лишь в Кемеровской области

В настоящее время не существует единого метода оценки налоговых льгот, поэтому субъекты рассчитывают эффективность по своим методикам, в связи с этим отследить динамику изменения льгот предельно сложно. С целью повышения точности оценки бюджетной эффективности налоговых льгот предлагается:

1) Разработать и внедрить единую методику оценки бюджетной эффективности налоговых льгот;

2) Сделать оценку налоговых льгот общедоступной: информацию о величине предоставления налоговых льгот, результатах оценки их эффективности.

В результате применения налоговых льгот у предприятий высвобождаются денежные средства, которые затем направляются на развитие производства, найм новых сотрудников, увеличение фонда оплаты труда. Соответственно, растут выручка, налог на прибыль, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на доходы физических лиц. Таким образом, благодаря налоговым льготам возрастают поступления налогов в бюджет, а следовательно, и налоговый потенциал региона.

В целях дальнейшего увеличения налогового потенциала региона предлагается:

– снижать региональную составляющую ставки налога на прибыль организаций для инновационного бизнеса на 4,5 пункта до ставки 12,5%;

– сохранить дифференцирование ставок по УСН – в размере 0% для ИП, впервые зарегистрированных после 1 июля 2015 года на основании общероссийских классификаторов видов экономической деятельности;

– проводить обязательную оценку бюджетной эффективности налоговых льгот, что позволит определить предоставление неэффективных льгот по налогам. Сокращение перечня неэффективных льгот обеспечит прирост налоговых доходов в бюджет регионов;

– дифференцировать налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и упрощенной системе налогообложения в зависимости от уровня инновационной и общественной значимости бизнеса.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) Федер. закон от 31 июля. 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 2 июля 2021 г.). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 08.12.2021).
2. Майбуров И.А., Иванов, Ю.Б. Налоговые льготы. Теория и практика применения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 486 с.
3. Барулин С.В., Макрушин А.В., Ефимов А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики // Финансы. 2002. № 2. С. 39-42.
4. Гринкевич А.М. Основные направления реформирования системы налоговых льгот в Российской Федерации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2013. № 3 (30). С. 49-52.
5. Троянская М.А. Развитие теорий налоговой конкуренции как отражение соперничества территорий // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 25. С. 48–54.
6. Ткачева Т.Ю. Коэффициентный анализ сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе // Известия Юго-Западного государственного университета. 2012. № 3 (42). Ч. 2. С. 28–35.
7. Журавлева Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике // Финансы и кредит. 2004. № 1 (139). С. 59-62.
8. Краткий словарь по налогам / под ред. Е.И. Александрова, Б.Г. Лагутенко. М., 2000. 400 с.
9. Киреенко А.П., Орлова Е.Н. Проявление региональной налоговой политики в условиях Российского бюджетного федерализма // Регион: экономика и социология. 2014. № 1 (81). С. 193-217
10. Пинская М.Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике: монография. М.: ИНФРА-М, 2013. 136 с.