

УДК 336.027

***МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РЕГИОНОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ***

***Панкратова М.В.***

*Студентка,*

*ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,*

*Саранск, Россия*

***Ломшина В.М.***

*Студентка,*

*ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные методы оценки эффективности налоговой политики региона в современных условиях. Показаны особенности каждого метода и базовые показатели, на которых основана оценка эффективности. Из приведенных методов выделены наиболее качественные подходы, которые могут успешно использоваться на практике.

**Ключевые слова:** налоговая политика, налоговое стимулирование, регион, налоговый потенциал, эффективность, методы.

***METHODOLOGICAL FEATURES OF ESTIMATION OF EFFICIENCY THE  
TAX POLICY OF REGIONS IN MODERN CONDITIONS***

***Pankratova M.V.***

*Student,*

*Ogarev Mordovia State University,*

*Saransk, Russia*

***Lomshina V.M.***

*Student,*

*Ogarev Mordovia State University,*

*Saransk, Russia*

**Annotation.** The article considers the main methods of assessing the effectiveness of the tax policy of the region in modern conditions. The features of each method and the basic indicators on which the efficiency score is based are shown. From the above methods, the most qualitative approaches are identified, which can be successfully used in practice.

**Key words:** tax policy, tax incentives, the region, fiscal capacity, efficiency, methods.

Эффективная экономика региона немислима без создания эффективной системы налогообложения, которая представляет собой закономерный результат проводимой регионом налоговой политики, направленной на увеличение объема налоговых поступлений в бюджетную систему; создание благоприятного налогового климата, в частности для развития предпринимательства, осуществления инновационной и инвестиционной деятельности; устранение диспропорций в социально-экономическом положении регионов и т.д. [5].

На сегодняшний день актуальными являются вопросы оценки эффективности региональной налоговой политики как деятельности, направленной на совершенствование существующей системы налогообложения, которая будет способствовать увеличению доходной части бюджета и социально-экономическому развитию региона.

Существует множество критериев эффективности налоговой политики региона, в связи с этим в экономической литературе предложено огромное количество методов её оценки. Основными критериями по мнению многих авторов являются:

- уровень налоговой нагрузки на экономику региона и налогоплательщиков;
- достаточность налоговых поступлений в бюджет для нормального функционирования региона;
- соответствия налоговой политики социальной, финансовой, инвестиционной и другим политикам государства;
- регулирование социального расслоения в обществе;
- низкие затраты на налоговое администрирование;
- стимулирование инвестиционной и инновационной активности и другие.

Шмелев Ю.Д. в своей статье «О критериях оценки эффективности и справедливости налоговой политики государства» оценивал налоговую политику с точки зрения экономического подхода. По мнению автора, её эффективность определяется искажающим влиянием налогов на распределение и использование экономических ресурсов, уровнем воздействия налоговой политики на устранение провалов рынка, уровнем и качеством налогового администрирования взимаемых налогов, а также соответствием её социально-экономической стратегии развития региона [8].

Е.Ф. Сысоева и Е.Н. Мельник предложили комплексный подход к оценке эффективности налоговой политики в регионах, получивший название «ресурсы-климат-администрирование». Категория «ресурсы» характеризует налоговые поступления в консолидированный бюджет региона и возможности их роста. Категория «климат» анализирует условия, создаваемые в ходе реализации налоговой политики, и их влияние на социально-экономическое развитие региона. Категория «администрирование» связана с анализом его эффективности, а также динамики и структуры государственных расходов [7].

Альтернативные методы оценки эффективности региональной налоговой политики были предложены Евстафьевой А.Х. В своей статье она условно их объединяет в четыре группы:

- 1) метод экспертных оценок;
- 2) метод на основе коэффициента налоговой лояльности;

3) метод соблюдения принципов построения налоговой системы;

4) метод с использованием базовых показателей, характеризующих уровень налогового бремени и социально-экономическое состояние региона.

Первый метод заключается в том, что группа экспертов изучает проблему эффективности налоговой политики со всех сторон и делает соответствующие выводы. Его преимуществом является простота, но в то же время, точность результатов данного метода зависит от субъективного мнения экспертов.

Юрзина Л.И. для оценки эффективности региональной налоговой политики предлагала использовать коэффициент налоговой лояльности. Данный коэффициент рассчитывается либо как средневзвешенный отраслевой коэффициент по отраслям данного региона, либо на основе макроэкономических показателей. Предложенный метод является точным, но при этом очень сложным.

Следующий метод оценки, основанный на соблюдении принципов налоговой системы, достаточно субъективный и не имеет количественной характеристики. То есть результатом данной оценки может быть ответ «да» или «нет». Тем самым, использование данного метода является не совсем удобным.

Самым оптимальным методом, предложенным Евстафьевой, является метод на основе базовых показателей налоговой нагрузки и социально-экономического состояния региона [2]. Оптимальным считается такое состояние налоговой системы, когда налоговая нагрузка не превышает предельно допустимого уровня, поскольку с одной стороны, не угнетается предпринимательская активность, а с другой стороны достигается максимально возможный уровень бюджетных доходов.

Часто в экономической литературе рассматривается оценка эффективности региональной налоговой политики с точки зрения стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности. Например, Кудрин А.Л. считает, что налоговую политику необходимо рассматривать неразрывно с инвестиционной деятельностью. Кирута А.Я. в своих исследованиях использовал имитационный анализ, чтобы сделать вывод о том,

как стимулирующие мероприятия в рамках налоговой политики региона позволяют повысить темпы экономического роста и понизить социальное неравенство. Также автор отмечал, что без налогового стимулирования темпы роста в долгосрочном периоде снижаются, и, причем, чем выше относительная бедность, тем сильнее [4].

Горский И.В. в своем учебном пособии предлагал оценивать эффективность налоговой политики в регионах, опираясь на ряд базовых показателей, которые представлены в таблице 1. Преимуществом использования многих показателей при оценке является то, что налоговую политику можно рассмотреть со всех сторон [1].

Таблица 1 – Показатели для оценки региональной налоговой политики

Группы данных	Показатели
Налогоплательщики	Оценка динамики и изменений в структуре налогоплательщиков
Налоговые платежи	Объем налоговых поступлений в бюджеты разных уровней
Задолженность	Объем налоговой задолженности в бюджетах разных уровней
Налоги и бюджет	Определение пропорций между налоговыми доходами, объемами всех доходов бюджета и его расходами
Налоговые льготы	Оценка объема недополученных регионами средств в связи с предоставлением льгот
Налоговый контроль	Оценка работы налоговых органов через показатели: численность работников, количество проверок и их результаты, доначисленные суммы, оспариваемые суммы, возврат
Налоговое бремя	Оценка налоговой нагрузки по отраслям, организациям, населению
Социально-экономическое состояние региона	Соотношение динамики и структуры основного капитала и инвестиций, размер прибыли и её использование, отраслевая структура, уровень жизни населения

Так, предоставление налоговых льгот стимулирует определенные виды деятельности, однако в текущий период времени сокращает налоговые поступления в региональный бюджет. В связи с этим становится целесообразным оценить выпадающие доходы регионального бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот в рамках реализации региональной налоговой политики [5].

Чирков М.О. для оценки эффективности налоговой политики региона предложил следующие критерии:

- активность (число мер в рамках налоговой политики, которые проводились властями региона за определенный период);
- последовательность (перечень приоритетных мер налоговой политики и их очередность);
- согласованность (показатель взаимосвязи принимаемых налоговых решений органов власти с нормативно-правовыми актами);
- достаточность (соответствие действий властей текущей ситуации).

Следует отметить, что в приведенном методе есть определенная доля субъективизма, что не позволяет её использовать как основополагающую.

Для оценки эффективности налоговой политики в регионах Коростелкина И.А. предлагает модель структурных параметров. Данная модель является более сложной, но вместе с тем, позволяет проводить более глубокий анализ налоговой политики. Автор выделяет две группы показателей: универсальные, использующие количественные критерии для определения состояния налоговой системы, и качественные (специфические), рассматривающие процесс применения налогов в регулирующих целях. Также, Коростелкина разделяет количественные и качественные параметры на следующие группы:

- 1) Характеризующие состояние налоговой системы: совокупность налогов и сборов, налоговые правоотношения, нормативно-правовая база.
- 2) Оценивающие межбюджетные взаимодействия и налоговый федерализм.
- 3) Рассматривающие элементы структуры налога и их изменение в налоговом законодательстве.
- 4) Характеризующие поэлементную структуру налогового механизма: налоговое планирование и прогнозирование, регулирование и контроль.

Рассмотрев основные методы оценки эффективности налоговой политики региона можно сделать вывод, что все они могут применяться на практике. Однако, наиболее предпочтительными являются такие методы, которые позволяют оценить региональную налоговую политику с точки зрения влияния

как на формирование бюджета, так и на социально-экономическое развитие региона [6].

Таким образом, среди наиболее рациональных методов можно выделить комплексный подход Сысоевой Е.Ф. и Мельник Е.Н. «ресурсы-климат-администрирование». Данный метод позволяет дать наиболее полную оценку эффективности налоговой политики, рассмотрев её главные критерии. Также, многостороннюю и конкретную оценку эффективности позволяет дать метод, предложенный Горским И.В. Автор, при рассмотрении налоговой политики, ориентировался на 8 базовых показателей, характеризующих такие категории, как налогоплательщики, налоговые платежи, задолженность, налоги и бюджет, налоговые льготы, налоговый контроль, налоговое бремя и социально-экономическое состояние региона. Стоит выделить модель структурных параметров Коростелкиной И.А., в которой рассматриваются как количественные, так и качественные показатели оценки эффективности налоговой политики региона. Использование данной модели позволит провести более глубокий анализ эффективности и предложить основные мероприятия для её повышения.

Следовательно, претворяя в жизнь определённую налоговую политику, направленную на достижение той или иной цели, региональные органы власти в зависимости от её эффективности определяют дальнейшие действия в заданном направлении и вносят соответствующие коррективы.

### **Библиографический список:**

1. Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под ред. И.В. Горского – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
2. Евстафьева А. Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А.Х. Евстафьева // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. – 2013. – №3 (18). – С. 23–31.

3. Левчаев П.А. К вопросу построения инновационной модели развития регионов / П.А. Левчаев // Региональная экономика и управления. – 2014. – №2. – С. 56 – 63.
4. Малкина Л. В. Экономическая эффективность налоговой политики / Л.В. Малкина // Пространство экономики. – 2006. – №4-2. – С. 181 – 185.
5. Морозова Г.В. Оценка эффективности налоговых льгот в рамках реализации региональной налоговой политики / Г.В. Морозова, О.В. Дерина // Вектор экономики. – 2017. – № 2 (8).
6. Слепнева Л.Р. Оценка эффективности налоговой политики региона / Л.Р. Слепнева // Перспективы науки. – 2017 – №1 (88). – С. 50 – 55.
7. Сысоева Е.Ф. Комплексный подход к оценке эффективности налоговой политики в регионах / Е.Ф. Сысоева, Е.Н. Мельник // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2012. – №25. – С. 2 –14.
8. Шмелев Ю.Д. О критериях оценки эффективности и справедливости налоговой политики государства / Ю.Д. Шмелев // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – №2. – С. 113 – 120.