

УДК 336.02

***ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В РАМКАХ
РЕАЛИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ***

Морозова Г. В.,

*к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н. П. Огарёва», Россия, г. Саранск*

Дерина О. В.,

*к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н. П. Огарёва», Россия, г. Саранск*

Аннотация: в работе рассмотрены налоговые льготы и преференции, предоставляемые хозяйствующим субъектам Республики Мордовия в рамках реализации региональной налоговой политики. Дана оценка предоставляемых преимуществ, в связи с чем определены льготы, признанные эффективными и неэффективными.

Ключевые слова: налоговая политика, регион, льготы, организация, оптимизация, эффективность.

***EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF TAX INCENTIVES IN
THE FRAMEWORK OF THE REGIONAL TAX POLICY***

Morozova G. V.,

*Ph.D, Associate Professor, Department of Finance and Credit
FGBOU «National Research Mordovia state University. NP Ogarev»
Saransk, Russia*

Derina O.V.,

*Ph.D, Associate Professor, Department of Finance and Credit
FGBOU «National Research Mordovia state University. NP Ogarev»
Saransk, Russia*

Abstract: the paper discusses tax benefits and preferences granted to economic entities of the Republic of Mordovia within the framework of the implementation of regional tax policy. The estimation of the benefits, in connection with what are defined benefits are recognized as effective and ineffective.

Key words: tax policy, region, benefits, organization, optimization, efficiency.

Региональная налоговая политика как составная часть налоговой политики государства представляет собой один из важнейших инструментов регулирования экономического развития территорий. Под региональной налоговой политикой следует понимать систему экономических, финансовых и правовых мер, осуществляемых представителями региональной и муниципальной власти, нацеленных на стимулирование накопления и рациональное использование ресурсов, гармонизацию интересов экономики и общества [1].

В современных условиях региональная налоговая политика направлена:

- на увеличение объема налоговых поступлений в бюджетную систему;
- создание благоприятного налогового климата, в частности для развития предпринимательства, осуществления инновационной и инвестиционной деятельности и т.д.;
- устранение диспропорций в социально-экономическом положении регионов.

Одним из важнейших инструментов реализации налоговой политики региона являются налоговые льготы. Именно налоговые льготы направлены на обеспечение благоприятного налогового климата и устранение диспропорций и неравенства в социально-экономическом развитии регионов и, соответственно, на увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему в перспективе.

Субъекты Российской Федерации при проведении региональной налоговой политики имеют определенные полномочия, ограниченные федеральным законодательством. Так, региональные органы власти имеют право определять основания и порядок применения льгот по региональным

налогам, их ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также могут изменять ставку налога на прибыль организаций, зачисляемого в региональный бюджет.

Налоговые льготы в Республике Мордовия предоставлены хозяйствующим субъектам в соответствии с Законом Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. № 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций», Законом Республики Мордовия от 27 ноября 2003 г. № 54-З «О налоге на имущество организаций», Законом Республики Мордовия от 17 октября 2002 г. № 46-З «О транспортном налоге», Законом РМ от 04.02.2009 № 5-З «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения».

Распределение льгот по региональным налогам за 2014-2015 годы в Республике Мордовия по основным направлениям и крупным налогоплательщикам выглядит следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Суммы полученных организациями региональных налоговых льгот в 2014-2015 гг. [2]

Наименование получателя / категории получателей	Сумма полученных льгот в 2014 г., тыс. р.	Сумма полученных льгот в 2015 г., тыс. р.
Организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности производство, переработку, хранение сельскохозяйственной продукции, выращивание, лов и переработку рыбы и морепродуктов	542 165	575 883
Организации, реализующие в соответствии с Законом РМ от 20 февраля 2006 года № 6-З «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Мордовия» приоритетные инвестиционные проекты РМ	243 078	42 930
Организации со среднесписочной численностью работников не менее 300 человек, осуществляющие производство кабельно-проводниковой продукции	-	48697
Организации в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, объектов внешнего благоустройства, специального автотранспорта	117 318	-

Организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности проектирование, разработку технической документации и производство вагонов различного назначения и другого подвижного состава	103 711	127 540
Организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности производство полых стеклянных изделий	82 768	131 084
Организации в отношении трубопроводов газоснабжения, приобретенных в процессе приватизации государственного и (или) муниципального имущества с 1 января 2011 года	57 288	55 338
Организации, осуществляющие экспортные операции, ежеквартальная выручка от которых составляет не менее 15 процентов от общего объема выручки организации	24 411	24 212
Организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности производство пивоваренной продукции	23 099	16 872
Организации, осуществляющие деятельность гостиниц	-	13 754
Прочие	43 730	156 190
Всего	1 237 568	1 192 500

Как видно из таблицы 1, за рассматриваемый период объем предоставленных налоговых льгот в абсолютном значении снизился на 45 068 тыс. рублей к уровню прошлого года или на 3,6 процента.

Наибольшая сумма льгот была получена организациями, осуществляющими в качестве основного вида деятельности производство, переработку, хранение сельскохозяйственной продукции, выращивание, лов и переработку рыбы и морепродуктов – 44 % и 45% от общей суммы льгот в 2014 и 2015 годах, соответственно.

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 (таблица 2).

Таблица 2 – Величина выпадающих доходов бюджета Республики Мордовия в связи с предоставлением региональных налоговых льгот в 2014-2015 гг. [2]

Наименование показателей	2014 год	2015 год
Поступление налоговых доходов в республиканский бюджет, всего (тыс. руб.)	23 180 996,9	19 261 481,9
Предоставлено льгот в соответствии с региональным законодательством, всего (тыс. руб.)	1 286 670,9	1 231 827,4
В процентах к налоговым доходам, %	5,6	6,4
Темп роста суммы льгот к предыдущему году, %	59,8	95,7
Поступило налога на прибыль организаций, тыс. руб.	8 054 484,7	2 172 065,0
Предоставлено региональных льгот по налогу на прибыль организаций, тыс. руб.	41 887,6	30 750,4
В процентах к поступлению налога на прибыль организаций, %	0,5	1,4
Темп роста суммы льгот к предыдущему году, %	152,8	73,4
Поступило налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	707 174,2	743 938,9
Предоставлено региональных льгот по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	7 215,7	8 576,3
В процентах к поступлению налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, %	1,0	1,2
Темп роста суммы льгот к предыдущему году, %	57,8	118,9
Поступило налога на имущество организаций, тыс. руб.	1 834 696,6	2 194 747,6
Предоставлено региональных льгот по налогу на имущество организаций, тыс. руб.	1 234 022,7	1 189 160,7
В процентах к поступлению налога на имущество организаций, %	67,3	54,2
Темп роста суммы льгот к предыдущему году, %	58,6	96,4
Поступило транспортного налога, тыс. руб.	496 453,6	565 271,4
Предоставлено региональных льгот по транспортному налогу, тыс. руб.	3 545,0	3 340,0
В процентах к поступлению транспортного налога, %	0,7	0,6
Темп роста суммы льгот к предыдущему году, %	64,9	94,2

В 2015 году наблюдалось сокращение налоговых льгот по всем налогам, кроме упрощенной системы налогообложения, которые увеличились на 1360,6 тыс. руб. или на 18,9 % по сравнению с уровнем 2014 года.

Сокращение региональных налоговых льгот обусловлено отменой не востребуемых в 2014 году льгот:

– по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих производство, а также оптовую торговлю минеральными удобрениями, сырьем и иными компонентами для производства минеральных удобрений, ежеквартальный объем выручки от реализации которых составляет не менее 30 процентов от общего объема выручки организаций;

– по упрощенной системе налогообложения для налогоплательщиков, основным видом деятельности которых является: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство; добыча полезных ископаемых; производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

Кроме того, произошло сокращение налоговой льготы по налогу на имущество организаций – в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, объектов внешнего благоустройства, специального автотранспорта, используемого в коммунальном обслуживании населения и в ликвидации аварий.

Наибольшее сокращение суммы льгот произошло по налогу на прибыль организаций – на 11137,2 тыс. рублей или на 26,6 %.

Следует отметить и тот факт, что значительную часть выпадающих доходов республиканского бюджета составляют льготы по налогу на имущество организаций: 96 % – в 2014 году и 97 % – в 2015 году. Снижение абсолютной суммы льгот по налогу на имущество обусловлено, в первую очередь, сокращением количества организаций, применяющих льготы, установленные в соответствии с п. 2 ст. 372 НК РФ органами законодательной власти Республики Мордовия. В 2015 г. количество таких организаций сократилось на 30,3 % по сравнению с 2014 г.

В целях оптимизации налоговых льгот, а также определения степени достижения задач, которые предполагалось решить, в Республике Мордовия была проведена оценка эффективности налоговых льгот в соответствии с

постановлением Правительства Республики Мордовия от 6 октября 2014 года № 485 «О порядке оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот».

Проведение оценки представленных налоговых преимуществ за 2014-2015 годы осуществлялось в разрезе налогов и категорий налогоплательщиков органами исполнительной власти Республики Мордовия, которые представили в Министерство финансов РМ реестр налогоплательщиков, предоставивших информацию для оценки эффективности налоговых льгот. Однако следует отметить, что в 2015 году не всеми налогоплательщиками были соблюдены сроки предоставления расчетов в ГКУ НЦСЭМ. Рассмотрим некоторые виды льгот.

Так, по результатам проведенной оценки эффективными были признаны налоговые льготы, направленные на поддержку:

- организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты (бюджетная эффективность равна 1,3; экономическая эффективность – 1,7; социальная эффективность – положительная). Льготы предоставлялись по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций в целях стимулирования инвестиционной деятельности;

- организаций, осуществляющих экспортные операции, выручка от которых составляет не менее 15 процентов от общего объема выручки организаций (бюджетная эффективность – 1,6; экономическая эффективность – 1,0; социальная эффективность – положительная);

- организаций, осуществляющих в качестве основного вида деятельности лизинг и сдачу в аренду вагонов, подвижного состава и основных средств для их производства, если данный вид деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) (бюджетная эффективность – 0,4; экономическая эффективность – 2,8 и социальная эффективность – положительная);

- научных организаций Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и

строительных наук, Российской академии художеств, расположенных на территории Республики Мордовия – в отношении имущества, используемого ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности (бюджетная эффективность – 1,0; экономическая эффективность – 0,9; социальная эффективность – положительная);

– организаций, осуществляющих в качестве основных видов деятельности производство мяса крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, животных семейства лошадиных, а также пищевых субпродуктов и продуктов из мяса крупного рогатого скота, свиней, овец, коз (бюджетная эффективность – 1,1; экономическая эффективность – 1,8 и социальная эффективность – больше 1). Данная льгота была введена в целях увеличения заинтересованности мясоперерабатывающих предприятий в закупке скота, произведенного на территории Республики Мордовия, а также, использования высвободившихся денежных средств и направления их на модернизацию производства и улучшение качественных характеристик мясопродуктов;

– организаций, осуществляющих деятельность гостиниц, при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). Экономическая эффективность льготы признается достаточной (1,1) как за счет увеличения выручки от продажи товаров, так и за счет увеличения объема инвестиций в основной капитал. Имеет льгота и бюджетный эффект.

В то же время не эффективными были признаны следующие льготы :

– налоговая ставка в размере 5 процентов для производителей научно-технической продукции, при условии, что данное производство осуществляется резидентами Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия (бюджетная эффективность – 0,8; экономическая эффективность – 0,7; социальная эффективность – положительная). Неэффективность льготы можно объяснить долгосрочным производственным циклом данной продукции;

– освобождение от уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога хозяйствующих субъектов, осуществляющих в качестве

основного вида деятельности авиационные перевозки (бюджетная эффективность – 0,7; экономическая эффективность – 0,5; социальная эффективность – положительная). Данная льгота позволяет существенно снижать себестоимость услуг, оказываемых ОАО «Авиалинии Мордовии». Отмена льготы приведет к увеличению убытков;

– льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций для хозяйствующих субъектов, осуществляющих в качестве основного вида деятельности производство вагонов различного назначения и другого подвижного состава, комплектующих узлов, оборудования и материалов для их изготовления, если данный вид деятельности составляет не менее 40 процентов в общем объеме работ (бюджетная и экономическая эффективность менее единицы; социальная эффективность имеет отрицательное значение). Льготы предоставлены в целях поддержания и развития на территории республики вагоностроительной отрасли.

Оценка эффективности налоговых льгот позволит принимать решения не только о возможности сохранения или отмены льготы, но и изменения условий применения действующих и вновь вводимых налоговых льгот для хозяйствующих субъектов. Это создаст условия, позволяющие обеспечить рациональный выбор хозяйствующих субъектов, которым будет предоставлена финансовая помощь в форме налоговых льгот и преференций, что, в конечном итоге, будет способствовать сокращению потерь бюджета и созданию благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности.

Библиографический список

1. Налоговая политика государства: учебник практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис.- М.:Издательство Юрайт, 2014.-С. 228.

2. Официальный сайт министерства финансов Республики Мордовия [режим доступа] <http://www.minfinrm.ru/nalog-polit/nalog-lgoty/>