

Налоговые льготы и иждивенческие настроения дотационных субъектов Российской Федерации

Научный руководитель – Мельникова Надежда Петровна

Зайцева Эвелина Андреевна

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Факультет финансово-экономический, Кафедра
государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: mimishka.evelina@yandex.ru

Налоговый механизм каждого бюджета бюджетной системы Российской Федерации должен обеспечивать равновесие между фискальной и регулирующей функциями налогов. Частью налогового механизма выступают налоговые льготы. Целью налоговых льгот является развитие экономики региона путем повышения инвестиционной привлекательности данного субъекта. Налоговые льготы способствуют увеличению прибыли организаций, вместе с тем налоговые льготы - выпадающие из бюджета денежные средства.

Проанализируем суммы межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам выбранным субъектам и объем собственных налоговых доходов.

Рисунок 1. Взаимосвязь совокупных доходов бюджетов субъектов РФ и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Составлено авторами на основе данных <https://www.minfin.ru/ru/> и <https://roskazna.ru/>

Наглядно видно из проведенного анализа, что межбюджетные трансферты обратно пропорциональны объему собственных доходов субъекта (налоговые и неналоговые доходы). Горизонтальная линия показывает, какой объем межбюджетные трансферты занимают в совокупном объеме всех доходов. В регионах с низкой финансовой устойчивостью они занимают практически весь объем доходов. Регионам с высоким коэффициентом финансовой устойчивостью межбюджетные трансферты предоставляются тоже, но в меньшем объеме. Также хочется отметить, что получение межбюджетных трансфертов регионами с высокой финансовой устойчивостью можно объяснить передачей полномочий из высшего уровня власти. Так как с передачей полномочий происходит передача субвенций на их исполнение.

Большинство регионов используют пониженную ставку по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет субъекта. По налогу на имущество организаций установлен широкий перечень налоговых льгот, дополнительно регионы имеют право устанавливать свои льготы и основания для их предоставления. Стоит отметить, что льгота может предоставляться только группе налогоплательщиков, она не носит индивидуальный характер. По транспортному налогу регионы также предоставляют льготы.

Таблица 1. Структура налоговых льгот, предоставленных законодательством субъектов РФ в 2018 г.

Составлено авторами на основе данных ФНС России (№5-НИО, №5-П, №5-ПМ за 2018 г.) <https://www.nalog.ru/rn17/>

Анализируя представленные выше данные, следует отметить, что структура льгот существенно различается. Наиболее предпочтительным инструментом социально-экономического развития выступает льгота по налогу на имущество организаций.

С одной стороны, налоговые льготы помогают субъектам хозяйствования, увеличивая их прибыль, с другой стороны, у сэкономленных денежных средств отсутствует регламентация дальнейшего использования. Организации могут направлять де-

нежные средства не на инвестирование, а получать собственную выгоду, например, повышенные дивиденды. Бюджеты теряют большие суммы денежных средств из-за налоговых льгот. Необходимо установить контроль над тем, как расходуются сэкономленные денежные средства. Недостаток средств в бюджете должен быть оправдан.

Рассмотрим статистические данные, сколько бюджеты теряют в виде налоговых льгот и сколько получают в виде межбюджетных трансфертов.

Таблица 2. Налоговые льготы (потеря) и межбюджетные трансферты (получено) регионов за период 2016-2018
ции <https://www.minfin.ru/ru/> и Федеральной налоговой службы России <https://www.nalog.ru/rn17/>.

Как показали исследования, налоговые льготы в большом объеме предоставляют бюджеты с высокой финансовой устойчивостью. Например, Ямало-Ненецкий АО теряет больше денежных средств из бюджета, чем получает. Это можно объяснить тем, что Ямало-Ненецкий АО - лидер добывающей промышленности, в данном округе сосредоточено большое количество нефте- и газо- добывающих компаний. Данные отрасли являются основополагающими статьями федерального бюджета, такие высокие льготы оправданы в силу особенностей региона. Стоит отметить, что у некоторых регионов довольно высокие налоговые льготы, иногда она достигают или даже превышают объем межбюджетных трансфертов. В данном случае, стоит ввести, как говорилось выше, четкую привязанность сэкономленных денег организацией за дальнейшим инвестированием, развитием организации или сократить данные льготы.

Оценить эффективность налоговых льгот можно с помощью изменения экономических и социальных показателей. Для экономического анализа были рассмотрены такие показатели как: темп роста инвестиций в основной капитал, произведенной продукции промышленности и сельского хозяйства, оказания платных услуг и осуществления строительных работ.

Результат можно считать положительным, если значения коэффициентов ≥ 1 , то есть равно или опережает темпы роста налоговых льгот.

Рассмотрим влияние налоговых льгот на социальную и экономическую эффективности на примере Ханты-Мансийского АО.

Таблица 3. Значение коэффициентов социально-экономической эффективности в Ханты-Мансийском АО в 2018 г.

Составлено авторами на основе данных «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» https://www.dumahmao.ru/povest/povest_2906/03/95.pdf

Анализируя выше представленные данные следует отметить, что в целом в данном регионе предоставление налоговых льгот влияет в большей степени на социальную эффективность, $\text{Эс} > K1, K2, K3$ и $K5$. Исключением является $K4$, он превышает значение всех коэффициентов. Из этого следует, что в Ханты-Мансийском АО активно развивается строительство, это связано с тем, что данный регион является одним из лидеров по добыче газа и нефти. Данные виды добычи полезных ископаемых требуют больших капиталовложения в строительство новых объектов.

Налоговые льготы, с социальной точки зрения, должны достигать определенные распределительные и социальные цели, например, пониженные ставки НДС в части лекарственных препаратов или льготы по налогу на прибыль организаций для предприятий, имеющих в штате инвалидов. С другой стороны, налоговые льготы приводят к диспропорции распределения капитала в экономике.

Таким образом, для социально-экономического развития, стимулирования инноваций и инвестиций регионы предоставляют налоговые льготы субъектам хозяйствования. Однако

на данный момент льготы не полностью оправдывают цель их предоставления, так как нет возможности проследить, на что именно были направлены деньги, сэкономленные организацией. Льготы - денежные средства, выпадающие из бюджета. Бюджет недополучает определенной части дохода, из-за чего не может самостоятельно справиться с собственными расходами, следовательно, получает недостающий объем денежных средств в виде межбюджетного трансферта. Введение высоких налоговых льгот должно быть оправдано высокой финансовой устойчивостью бюджета или фактическим улучшением социально-экономического положения региона: развитием промышленности, инноваций и др., которые являются последствием инвестирования налоговых льгот организациями. Для этого необходимо ввести закрепление дальнейшего использования льгот за инвестициями в организации.

Источники и литература

- 1) Список литературы 1. Казначейство [электронный ресурс], <https://roskazna.ru/> (дата обращения 19.10.2019) 2. Министерство финансов Российской Федерации [электронный ресурс], <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 27.10.2019) 3. Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год [электронный ресурс], https://www.dumahmao.ru/povest/povest_2906/03/95.pdf (дата обращения 25.11.2019) 4. Федеральная налоговая служба России [электронный ресурс], <https://www.nalog.ru/rn17/> (дата обращения 23.11.2019)

Иллюстрации

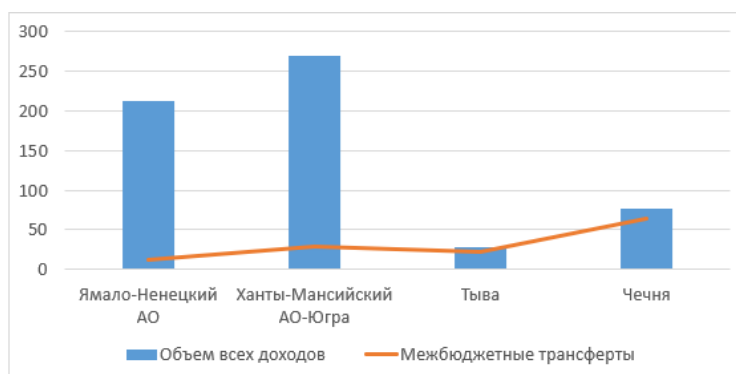


Рисунок 1. Взаимосвязь совокупных доходов бюджетов субъектов РФ и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Составлено авторами на основе данных <https://www.minfin.ru/ru/> и <https://roskazna.ru/>

Рис. 1. Рисунок 1. Взаимосвязь совокупных доходов бюджетов субъектов РФ и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Составлено авторами на основе данных <https://www.minfin.ru/ru/> и <https://roskazna.ru/>

Таблица 1. Структура налоговых льгот, предоставленных законодательством субъектов РФ в 2018 г.

Субъект	Льгота	Сумма
Ямало-Ненецкий АО	Транспортный налог	347 798
	Налог на имущество организаций	30 531 101
	Налог на прибыль организаций	11 391 180
Ханты-Мансийский АО	Транспортный налог	162 373
	Налог на имущество организаций	4 040 905
	Налог на прибыль организаций	37 948 523
Тыва	Транспортный налог	8 269
	Налог на имущество организаций	8 610
	Налог на прибыль организаций	-
Чечня	Транспортный налог	19 766
	Налог на имущество организаций	1 085 899
	Налог на прибыль организаций	1 964

Составлено авторами на основе данных ФНС России (№5-НИО, №5-П, №5-ПМ за 2018 г.) <https://www.nalog.ru/rn17/>

Рис. 2. Таблица 1. Структура налоговых льгот, предоставленных законодательством субъектов РФ в 2018 г.

Таблица 2. Налоговые льготы (потеря) и межбюджетные трансферты (получено) регионов за период 2016-2018 гг.

Регион	Потеря 2016	Получено о МБТ	Потеря 2017	Получено о МБТ	Потеря 2018	Получено МБТ
Ямало-Ненецкий АО	13 705 453 000	14 262 397 538	17 540 132 000	15 777 455 801	32 322 107 000	12 050 000 000
Ханты-Мансийский АО	12 045 877 000	37 014 907 884	15 482 963 000	39 320 056 877	15 920 053 000	27 990 000 000
Тыва	3 118 000	23 425 988 271	3 000 000	23 833 121 549	3 000 000	22 490 000 000
Чечня	11 743 000	67 906 071 722	123 043 000	74 637 216 807	116 505 000	64 590 000 000

Составлено авторами по прогнозным значениям Министерства финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/> и Федеральной налоговой службы России <https://www.nalog.ru/rn17/>.

Рис. 3. Таблица 2. Налоговые льготы (потеря) и межбюджетные трансферты (получено) регионов за период 2016-2018 гг.

Таблица 3. Значение коэффициентов социально-экономической эффективности в Ханты-Мансийском АО в 2018 г.

Наименование коэффициента	Значение
K1э роста привлеченных инвестиций	0,79
K2э роста промышленной продукции	0,78
K3э роста сельскохозяйственной продукции	0,78
K4э роста строительных работ	1,24
K5э роста оказанных услуг	0,8
K1с роста средней заработной платы	0,85
K2с роста численности занятого населения	0,91
Эс – общий коэффициент социальной эффективности	0,88

Составлено авторами на основе данных «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» https://www.dumahmao.ru/povest/povest_2906/03/95.pdf

Рис. 4. Таблица 3. Значение коэффициентов социально-экономической эффективности в Ханты-Мансийском АО в 2018 г.