

УДК 336.564.2

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

*Бембеева В. Б.*

*Государственный университет управления, Москва, Российская Федерация  
E-mail: druzinrv@gmail.com*

Современная экономическая ситуация в мире требует использования наиболее действенных методов и инструментов по ее урегулированию и стабилизации. Одним из таких инструментов являются налоговые льготы, рациональное предоставление которых способствует стимулированию и развитию отдельных отраслей экономики. Кроме того, в целях повышения качества контроля предоставления и использования налоговых льгот необходима их четкая классификация, а также систематическая оценка их эффективности.

**Ключевые слова:** налог, налоговая льгота, экономика региона, стабильное развитие региона.

### ВВЕДЕНИЕ

Экономическая ситуация в мире, сложившаяся на сегодняшний день, требует скорейших и наиболее действенных методов по ее урегулированию и стабилизации. История развития налоговой политики свидетельствует, что налоги могут быть не только источником пополнения бюджетов, но и инструментом регулирования тех или иных социально-экономических процессов. Главные направления налоговой политики должны исходить не только из центральной функции налогов – пополнения государственной казны. Налоги – важнейший экономический инструмент стимулирования и регулирования производства, обеспечения социальных гарантий.

Содержание налоговой политики государства и организация налоговой системы во многом зависят от того, какими инструментами осуществляется данное регулирование. *Одним из таких инструментов являются налоговые льготы.* Налоговую льготу можно определить как совокупность способов и мер поощрения налогоплательщика, осуществляемых в соответствии с законодательством и направленных на решение определенных социально-экономических задач, стимулирование некоторых видов деятельности, поддержку отдельных слоев населения и т. д.

### ОСНОВНОЙ МАТЕРИАЛ

В Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует конкретный перечень видов налоговых льгот. Вместе с тем для четкого понимания налоговыми органами и налогоплательщиками структуры льгот необходима их классификация. В зависимости от того, на изменение какого элемента налога направлены налоговые льготы, их можно условно классифицировать на три основные группы [2, с. 168]:

1. налоговые освобождения – полное или частичное освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога;

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ...

2. налоговые скидки – совокупность налоговых льгот, направленных на прямое сокращение налоговой базы на установленную величину законодательно разрешенных к вычету видов расходов в целях стимулирования их доходов;

3. налоговые кредиты – это перенос установленного срока уплаты налога или сбора на более поздний срок.

Более подробная классификация налоговых льгот представлена на рис. 1.



Рис. 1. Классификация налоговых льгот

Четкая классификация налоговых льгот способствует совершенствованию контроля их предоставления и использования, а также оценки их эффективности. Льгота может быть неэффективной даже в том случае, когда предоставляется и используется по назначению. Одной из основных проблем в настоящее время является слишком большое количество налоговых льгот и, как следствие, сложность оценки эффективности каждой из них. По словам И.А. Майбутова, «налоговые

льготы все появляются и появляются, а «старые» – единожды попав в Налоговый кодекс – никогда уже оттуда не убираются» [1, с. 4].

Как указано в проекте «Основных направлений налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.», оценка эффективности действующих налоговых льгот и освобождений, а также оценка общей величины и динамики налоговых расходов бюджетов всех уровней будут являться составной частью бюджетного процесса и отражаться в «Основных направлениях налоговой и бюджетной политики...» на очередной год и плановый период [3, с. 42].

Применение налоговых льгот в мировой практике доказывает их целесообразность и необходимость для регулирования и стимулирования отдельных отраслей. К примеру, во многих странах мира местные налоги занимают значительный удельный вес в налоговых поступлениях. Льготы по данным налогам позволяют регионам в большей мере пользоваться механизмом налоговой самостоятельности. Льготы по региональным и местным налогам (местный подоходный налог, налог на недвижимое имущество, земельный налог) предоставляются либо социально незащищенным налогоплательщикам, либо по типам недвижимости, обеспечивающей осуществление общественно полезных видов деятельности, либо по объектам, находящимся в государственной (муниципальной) собственности. Кроме того, в мировой практике широко распространено использование налоговых льгот в целях стимулирования малого бизнеса, а также налоговые льготы территориальной направленности, предусматривающие достижение следующих целей [1, с. 457]:

- Формирование пространственного каркаса экономического роста в хозяйственно освоенных регионах страны;
- Поддержка отстающих регионов;
- Развитие отдаленных территорий, как правило, с низкой плотностью населения.

В Российской Федерации субъектам и муниципальным образованиям также предоставлена возможность установления налоговых льгот, способствующих стимулированию приоритетных отраслей экономического и социального развития региона.

В консолидированном бюджете Республики Калмыкия поступление федеральных налогов занимает значительную долю. Несмотря на это, роль региональных и местных налогов в составе налоговых доходов Калмыкии также немаловажна. Региональные и местные налоги представляют собой хоть и незначительные по поступлениям, но наиболее удобные для налогового администрирования источники доходов местных и региональных бюджетов.

В 2013 г. на основании данных, представляемыми налоговыми органами, в консолидированный бюджет Республики Калмыкия поступило администрируемых ФНС России налоговых доходов в размере 4367 млн руб., из них 1025,7 млн руб. – в федеральный бюджет, а 3341,3 млн руб. – в консолидированный бюджет Республики Калмыкии [4]. По сравнению с 2012 г. размер налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Калмыкии, уменьшился на 790,5 млн руб., но по сравнению с 2011 г. увеличился на 1830,5 млн руб.

## ***НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ...***

Такие изменения в первую очередь обусловлены размером поступлений налога на доходы физических лиц, который занимает значительную долю в доходах консолидированного бюджета Республики Калмыкии. Поступления от НДФЛ в 2013 г. составили 52,6 % всех налоговых поступлений бюджета или около 1756,5 млн руб. Однако это лишь 46,5 % от суммы НДФЛ, поступившей в 2012 г.

Налог на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ, составил 17,7 % всех налоговых доходов бюджета республики в 2013 г., что соответствует 592,4 млн руб. и на 87,3 млн руб. больше, чем в 2012 г.

Налог на имущество организаций в 2013 г. составил 311,1 млн руб., что составляет 9,3 % всех налоговых доходов консолидированного бюджета Калмыкии. Поступления от данного налога в 2011–2013 гг. постепенно растут в среднем на 50 млн руб. ежегодно. Транспортный налог в 2013 г. составил 104,5 млн руб., или 3,1 %, что на 18,3 млн руб. больше, чем в 2012 г.

Местные налоги в 2013 г. составили 7,8 % всех налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Калмыкия. Из них налог на имущество физических лиц – 69,3 млн руб., а земельный налог – 190,8 млн руб. По сравнению с 2012 г. поступления местных налогов увеличились на 41,4 млн руб.

За 2013 г. по налогу на имущество организаций в Республике Калмыкии налоговые льготы применяют лишь 6,5 % плательщиков данного налога. По сравнению с 2011 г. количество налогоплательщиков в 2013 г. увеличилось на 116, однако существенно уменьшилось число организаций, применяющих налоговые льготы (с 29,7 % в 2011 г. до 6,5 % в 2013 г.). Резкое снижение произошло в 2012 г. за счет налогоплательщиков, применяющих льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ. В 2011 г. их применяли почти 79,9 % налогоплательщиков, использовавших льготы, в то время как в 2012 г. их доля равна 38 %.

Данные изменения привели к значительным поступлениям в бюджет. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, установленных органами законодательной власти субъектов РФ, снизилась почти в два раза, а следовательно, республиканский бюджет в 2012 г. по сравнению с 2011 г. получил почти на 106 млн руб. больше.

Кроме того, увеличилась доля плательщиков, использовавших льготы, установленные ст.381 НК РФ, с 20 % в 2011 г. до 62 % в 2012 г.

В отношении транспортного налога следует отметить, что в целом по Республике Калмыкии в 2011 г. в базе налоговых органов учтено 1056 налогоплательщиков – юридических лиц и 42687 налогоплательщиков – физических лиц. В 2013 г. их число равно 1018 и 47427 соответственно.

Доля использования льгот по транспортному налогу относительно невелика: лишь 1,8 % в 2011 г. и 0,7 % в 2013 г. из числа плательщиков – юридических лиц, а также 1,4 % – физических лиц в 2011 и 2012 гг. и 1,6 % в 2013 г.

Количество налогоплательщиков – юридических лиц, применяющих льготы по транспортному налогу, в 2013 г. по сравнению с 2011 г. значительно не изменилось, однако прослеживается тенденция к их уменьшению – с 19 организаций до 7.

Наблюдается существенная разница в сумме «выпадающих» доходов бюджета. В связи с использованием налоговых льгот в бюджет не поступило 113 тыс. руб. в 2011 г. В 2012 г. данная сумма резко снизилась до 35 тыс. руб., однако в 2013 г. возросла до 74 тыс. руб.

В 2013 г. по сравнению с 2011 г. наблюдается увеличение как числа налогоплательщиков – физических лиц, так и плательщиков, использующих налоговые льготы.

Таким образом, общая сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, в 2013 г. по сравнению с 2011 г. значительно возросла: от 695 тыс. руб. до 1,6 млн руб.

В структуре начислений по налогу на имущество физических лиц в 2011–2013 гг. примерно 35,5 % плательщиков использовали налоговые льготы, вследствие чего в бюджет не поступало около 80 000 тыс. руб. каждый год. При этом в 2013 г. по сравнению с 2011 г. количество налогоплательщиков увеличилось на 5690 физических лиц; льготы использовали на 1127 плательщиков больше.

Налогоплательщики, которым льгота не была предоставлена, составили почти 64,5 %, и ими подлежала сумма к уплате в бюджет в размере, близком к 80000 тыс. руб.

Следует отметить, что почти 99 % налогоплательщиков, использующих льготы, применяют льготы, установленные федеральным законодательством.

Льготы по земельному налогу в Республике Калмыкии в 2013 г. применяли лишь 15 % плательщиков – юридических лиц и 3 % плательщиков – физических лиц. По сравнению с 2011 г. их число увеличилось: 11,1 % юридических лиц и 3,7 % физических лиц.

Таким образом, по земельному налогу в 2011–2012 гг. от юридических лиц в бюджет поступало за один налоговый период около 120 млн руб. Вследствие применения налоговой льготы в бюджет не поступало примерно 27 млн руб. В 2013 г. резко возросла сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с использованием налоговых льгот.

Около 30 % налогоплательщиков применяют льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Из них почти 91 % плательщиков применяют льготы по земельному налогу, уменьшающие исчисленную сумму налога; остальные – льготы, предоставляемые в виде необлагаемой налогом суммы.

В 2013 г. почти в 10 раз уменьшилась сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот. Данное изменение обусловлено существенным уменьшением количества налогоплательщиков, которым предоставлены льготы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

**ВЫВОДЫ**

Таким образом, использование налоговых льгот является характерным примером прямого воздействия на процессы регулирования и стимулирования. С помощью налоговых льгот во многих странах поощряется создание и развитие малых предприятий, привлечение иностранного капитала, научно-технические разработки, экологические проекты и другое. Отдельные налоговые льготы преследуют цель смягчения последствий экономических и финансовых кризисов.

**Список литературы**

1. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с. – (Серия «Magister»);
2. Вестник Российского государственного социального университета: Понятие и виды налоговых льгот в Российской Федерации / О.В. Уакиева, № 8 (69) – 2010. – С. 42–48.
3. Основные направления налоговой политики РФ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Проект, 42 с.
4. Данные по формам статистической налоговой отчетности: Форма №1-НМ. URL: [http://www.nalog.ru/rn08/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](http://www.nalog.ru/rn08/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

*Статья поступила в редакцию 09.11.2015*