

УДК 336

***ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ)***

Панкратова М.В.

Магистрант,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,

Саранск, Россия

Аннотация

В данной статье рассматриваются показатели, характеризующие роль налоговой политики в экономике региона. Анализируется динамика поступления налоговых доходов в бюджеты различных уровней. Рассматриваются показатели налоговой задолженности как критерий эффективности мер налоговой политики. Оцениваются показатели реализованного и номинального налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговые доходы, налоги, задолженность, реализованный налоговый потенциал, номинальный налоговый потенциал, бюджет.

***ASSESSMENT OF THE CURRENT STATE OF THE REGIONAL TAX POLICY
(ON THE EXAMPLE OF REPUBLIC OF MORDOVIA)***

Pankratova M.V.

Master student,

Ogarev Mordovia State University,

Saransk, Russia

Annotation

This article discusses the indicators characterizing the role of tax policy in the economy of the region. The dynamics of tax revenues to budgets of different levels is analyzed. Indicators of tax debt as a criterion of efficiency of measures of tax policy are considered. Indicators of the realized and nominal tax potential of the region are estimated.

Keywords: tax policy, tax revenues, taxes, debt, realized tax potential, nominal tax potential, budget.

Формирование и реализация налоговой политики России осуществляется на федеральном, региональном и местном уровнях. Существует ряд обобщающих показателей, характеризующих роль налоговой политики в экономике региона: распределение налоговых поступлений по различным бюджетным уровням, задолженность по налогам в бюджет, налоговый потенциал. Рассмотрим указанные показатели на примере налоговой политики Республики Мордовия.

В настоящее время органы государственной власти расширяют финансовую самостоятельность регионов, однако основы бюджетного федерализма не отработаны в должной мере и принципы распределения доходов и расходов между отдельными звеньями бюджетной системы не формируют достаточной финансовой базы для обеспечения самостоятельности каждого звена бюджетной системы. Для определения бюджетной самостоятельности Республики Мордовия рассмотрим динамику поступления налоговых доходов в бюджет субъекта (табл. 1) и в местные бюджеты (табл. 2).

Таблица 1 – Динамика поступления налоговых доходов в бюджет субъекта Российской Федерации, тыс. р. [6]

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2015 г. в абс. знач.	2017 г. к 2015 г. в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	19 261 481,9	22 073 689,1	21 551 519,9	2 290 038,0	111,9
налог на прибыль организаций	2 172 065,0	2 912 173,5	3 349 007,0	1 176 942,0	154,2
налог на доходы физических лиц	6 641 833,9	6 524 352,5	6 451 097,5	-190 736,5	97,1
акцизы	6 881 808,6	8 822 377,5	7 801 677,5	919 868,9	113,4
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	743 938,9	741 372,8	890 525,1	146 586,2	119,7
единый сельскохозяйственный налог	207,8	65,1	29,5	-178,3	14,2
налог на имущество организаций	2 194 747,6	2 307 214,5	2 282 354,3	87 606,7	104,0
транспортный налог	565 271,4	639 224,3	681 541,5	116 270,1	120,6
налог на игорный бизнес	2 051,3	2 229,5	2 107,0	55,7	102,7
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	25 980,0	19 101,9	24 784,1	-1 195,9	95,4
государственная пошлина	33 383,3	105 445,8	68 154,6	34 771,3	204,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	194,2	131,7	241,9	47,7	124,6

Таблица 1 показывает, что за период 2015-2017 гг. налоговые доходы в бюджете субъекта имели тенденцию роста, а именно, увеличились на 11,9%. При этом, динамика совокупных налоговых поступлений неравномерна.

Среди налогов наибольший прирост был характерен для налога на прибыль организаций. Увеличение поступлений по налогу на прибыль объясняется увеличением налоговой базы по данному налогу, а также ростом количества налогоплательщиков. Также на рост поступлений налога на прибыль организаций непосредственно повлияли предоставляемые налоговые льготы и преференции, которые имели бюджетную эффективность.

На рост поступлений по транспортному налогу (20,6%) повлияло увеличение ставок налога, а также рост количества транспортных средств, находящихся в собственности. Также значительно возросли налоговые поступления по налогу, взимаемому в рамках специального режима – упрощенной системы налогообложения – на 19,7% [10]. Прежде всего, это связано с привлекательностью данного режима для налогоплательщиков. Одной из главных причин являются законодательные меры Правительства Республики Мордовия, а именно принятие закона от 22.12.2015 г. № 97-З «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения в Республике Мордовия».

Далее рассмотрим налоговые поступления в местные бюджеты Республики Мордовия (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика поступления налоговых доходов в местные бюджеты Республики Мордовия, тыс. р. [6]

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2015 г. в абс. знач.	2017 г. к 2015 г. в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	4 224 975,7	4 302 951,9	4 203 759,5	-21 216,2	99,5
налог на доходы физических лиц	2 837 171,8	2 782 425,2	2 747 858,2	-89 313,6	96,9
акцизы	159 273,4	236 663,5	177 297,7	18 024,3	111,3
единый налог на вмененный доход для	491 217,6	462 506,8	447 332,1	-43 885,5	91,1

отдельных видов деятельности					
единый сельскохозяйственный налог	16 079,2	17 386,6	26 584,2	10 505	165,3
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 855,5	7 413,6	10 791,3	4 935,8	184,3
налог на имущество физических лиц	46 374,4	56 615,6	100 705,1	54 330,7	217,2
земельный налог	559 848,0	643 725,4	600 036,6	40 188,6	107,2
государственная пошлина	109 045,9	96 140,6	93 098,4	-15 947,5	85,4
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	109,9	74,6	55,9	-54	50,9

Из таблицы 2 видно, что общая динамика налоговых поступлений в местные бюджеты снизилась на 0,5%. Так, сократились поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 8,9%, что можно связать с сокращением числа налогоплательщиков, использующих данный специальный налоговый режим. Также наблюдается сокращение налоговых поступлений по НДФЛ в местный бюджет на 3,1% и в бюджет субъекта – на 2,9%. Во многом это является «результатом эффективного реформирования системы взимания» иных налогов и неким «застоем» развития системы налогообложения доходов физических лиц.

Разрешение указанной проблемы возможно методом «установления прогрессивной ставки налогообложения доходов физических лиц», действующей в настоящее время в ряде экономически развитых стран, либо методом увеличения ставки налога в отношении отдельных категорий дохода до 15%, о чем говорится в письме Минфина России от 12.04.2018 № 03-04-05/24386. При этом предполагается сохранение ставки в размере 13% в

отношении большинства видов доходов физических лиц, а также основных направлений налоговой политики государства, ориентированной на снижение налогового бремени за счет применения налоговых вычетов [2].

Значительный рост поступлений, более чем в 2 раза, отмечается по налогу на имущество физических лиц. Основной причиной такого роста стали новые правила расчета налога на имущество физлиц – не поинвентаризационной, а по кадастровой стоимости [4].

На 84,3% возросли поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. Это обусловлено возросшим числом предпринимателей в регионе и преимуществами данного налогового режима, такими как простота перехода на данный режим, уплата единого налога за предоставленный патент, отсутствие необходимости приезжать в налоговые органы для сдачи декларации.

Таким образом, для местных бюджетов характерны такие негативные тенденции, как сокращение объемов налоговых доходов, противоречия, возникающие по причине непропорционального распределения средств между разными уровнями бюджета, несобираемость доходов в запланированном объеме, увеличение доли заемных средств и зависимость от межбюджетных трансфертов.

Тем самым, необходимо увеличить объем налоговых полномочий на местном уровне с целью достижения бюджетной обеспеченности и социально-экономического развития [9].

Эффективная налоговая политика, как правило, характеризуется низким уровнем задолженности по налогам и сборам, так как она обеспечивает качественный и всесторонний налоговый контроль. Рассмотрим данный критерий на примере Республики Мордовия (таблица 3).

Таблица 3 – Задолженность перед консолидированным бюджетом РФ по налогам, пеням и налоговым санкциям, тыс. руб. [3]

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2013 в абс. знач.	2017 г. к 2013 г. в %
Задолженность по федеральным налогам и сборам	1 776,7	2 653,5	2 982,3	2 615,4	1 835,8	59,1	103,3
Задолженность по региональным налогам и сборам	281,9	325	376,5	413,4	421,7	139,8	149,6
Задолженность по местным налогам и сборам	54,5	56,4	73,6	88,4	118,6	64,1	217,6
Задолженность по специальным налоговым режимам	93	113,4	119,5	155,1	110,5	17,6	118,8
Итого	2 206,1	3 148,3	3 551,9	3 272,3	2 486,6	280,5	112,7

Как показывают данные таблицы 3, в республике наблюдается тенденция роста задолженности по налогам и сборам. Наибольший рост задолженности наблюдается по местным налогам – за анализируемый период более чем в 2 раза. При этом, учитывая сокращение поступлений по данным налогам в целом, можно сделать вывод, что меры налоговой политики, реализуемые на местном уровне, недостаточно эффективны.

Что касается региональных налогов, то здесь также наблюдается значительный прирост – 49,6% к уровню 2013 года. Положительным моментом здесь является то, что при росте задолженности увеличивались и налоговые поступления. Однако их темпы прироста были ниже, чем темпы прироста налоговой задолженности – 11,9% против 49,6%.

Таким образом, при проведении региональной налоговой политики в перспективе необходимо уделить внимание мерам налогового контроля и налоговым проверкам с целью снижения имеющейся задолженности и сокращения её объемов в будущем [1].

Одним из способов налогового контроля может стать периодический анализ неправомерных способов и схем сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов, проводимый налоговыми и правоохранительными органами, а также реализация ответных мер.

Также, как известно, налоговый контроль осуществляется с помощью камеральных и выездных налоговых проверок. Их совершенствование возможно за счет формирования единого информационного ресурса налоговых органов, в котором бы содержалась электронная картотека налогоплательщиков, а также база данных о налоговых правонарушениях, выявленных при проведении камеральной проверки, с целью осуществления в дальнейшем выездной налоговой проверки.

Неотъемлемой частью всестороннего анализа налоговой политики в регионе является изучение налогового потенциала региона. Налоговый потенциал региона – индикатор, позволяющий определить свой собственный потенциал и потребность в межправительственном выравнивании и отразить максимальный объем налоговых ресурсов через существующий механизм освобождения от налогов, которые можно мобилизовать на всех уровнях бюджетов на определенный период времени [11, с. 650].

В практике оценки налогового потенциала часто используется метод, базирующийся на показателях валового регионального продукта, его можно рассчитать по формуле 1:

$$НП_p = \frac{\sum_1^i IA}{ВРП} \times 100, (1)$$

где $НП_p$ – реализованный налоговый потенциал, в процентах;

$\sum_1^i IA$ – сумма налогов, взимаемых на территории данного региона;

$ВРП$ – валовой региональный продукт.

Реализованным (фактическим) налоговым потенциалом ($НП_p$) является фактическая сумма налогов, поступивших в бюджет. Номинальным налоговым потенциалом ($НП_n$) является фактическая сумма налогов с учетом резерва налоговых поступлений (задолженность перед бюджетом, нецелевые налоговые льготы, суммы налогов, доначисленные в результате проведения налоговых

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

проверок). Проведем анализ налогового потенциала Республики Мордовия, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Динамика показателей реализованного и номинального налогового потенциала Республики Мордовия в 2013 – 2017 гг. [3,6, 7]

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2013 г. абс. знач.	2017 г. к 2013 г. в %
Валовой региональный продукт, млн. р.	148 705,7	173 872,7	180 352,3	198 132,8	–	–	–
Налоговые доходы, млн. р.	18352,7	26777	23486,5	26376,6	25755,3	7402,6	140,3
Взыскано принудительно налоговыми органами, млн. р.	410,9	407,7	490,4	502,8	345,3	-65,6	84,0
Реализованный налоговый потенциал, млн. р.	18763,6	27184,7	23976,9	26879,4	26100,6	7337	139,1
Реализованный налоговый потенциал, %	12,6	15,6	13,3	13,6	–	–	–
Задолженность по налогам во все уровни бюджетов, млн. р.	2 206,1	3 148,2	3 552	3 272,3	2 486, 6	280,5	112,7
Доначислено по результатам налоговых проверок, млн. р.	1106,4	1656,3	1549,2	1157,7	1017,0	-89,4	91,9
Номинальный налоговый потенциал, млн. р.	22076,1	31989,2	29078,1	31309,4	29604,2	7 528,1	134,1
Номинальный налоговый потенциал, %	14,8	18,4	16,1	15,8	–	–	–
Отношение реализованного НП к номинальному НП, %	85,0	85,0	82,5	85,9	88,2	3,2	3,8

Снижение реализованного налогового потенциала 2014-2015 гг. (до 13,3%) является индикатором экономического кризиса. Незначительный рост этого показателя (до 13,6% в 2016 г.) является индикатором увеличения

налогового бремени в регионе, повышения качества и роста экономики региона [8, с. 89-90].

Оценка налогового потенциала региона позволяет сделать вывод о снижении налоговой нагрузки на экономику республики. Степень реализации номинального налогового потенциала характеризует качество налогового администрирования в целом. Степень реализации можно рассчитать как отношение реализованного НП к номинальному. Для Республики Мордовия этот показатель с 2013 г. по 2017 г. возрос с 85% до 88,2%. Минимальное значение данного показателя наблюдалось в 2015 году – 82,5%, в этот же период произошло снижение налоговых доходов в сравнении с предыдущим годом на 12,3%. Однако задолженность по налогам в бюджеты различных уровней остается достаточно существенной (рост задолженности за 2013-2017 гг. составил 12,7%).

Таким образом, одним из главных направлений налоговой политики региона является повышение налогового потенциала республики, что возможно за счет осуществления мер, направленных на увеличение налоговых доходов, прежде всего на местном уровне, и сокращение задолженности в бюджет. Для этого необходимо стимулировать экономику, а именно малый и средний бизнес, инновационную и инвестиционную деятельность, а также осуществлять всесторонний налоговый контроль, направленный на сокращение налоговой задолженности.

Библиографический список:

1. Алимйрзоева М.Г. Пути повышения эффективности налогового контроля в РФ // Достижения вузовской науки, 2014. – №10. – С. 207-211
2. Величко С.С. Налог на доходы физических лиц как источник бюджетных доходов РФ [Электронный ресурс]// АНИ: экономика и управление, 2018.

- №2 (23). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-dohody-fizicheskikh-lits-kak-istochnik-byudzhетnyh-dohodov-rf>
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
 4. Кривошапко Ю. Глава Федеральной налоговой службы России Михаил Мишустин о том, как собирать налоги в условиях падающей экономики [Электронный ресурс] // Российская газета. – Режим доступа: <https://rg.ru/2013/11/21/nalogi.html>
 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). – С. 7.
 6. Отчеты об исполнении бюджета // Министерство финансов Республики Мордовия.[Электронный ресурс]. – Саранск, 2018. – Режим доступа: <http://www.minfinrm.ru/budget/otch-isp/>
 7. Официальная статистика // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Мордовия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://mrd.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/mrd/ru/statistics/
 8. Пугачев А.А. Развитие налогового потенциала региона в рамках совершенствования налогового федерализма: диссертация ... кандидата экономических наук/ А.А. Пугачев. – Ярославль, 2016. – 177 с.
 9. Распределение доходов между уровнями бюджетной системы [Электронный ресурс] // Энциклопедия по экономике – Режим доступа: <http://economy-ru.info/info/45885/>
 10. Филиппова Н.А. Оценка современного состояния налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса Республики Мордовия: на примере упрощенной системы налогообложения [Электронный ресурс] / Н.А.

Филиппова, О.Ю. Шелудякова // Регионоведение, 2016. – №2 (103) – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sovremennogo-sostoyaniya-nalogooblozheniya-subektov-malogo-i-srednego-biznesa-respubliki-mordoviya-na-primere-uproschennoy>

11. Эйхорст К.В. Формирование и приоритеты развития налогового потенциала субъекта Российской Федерации / К.В. Эйхорст // Экономика и социум. – 2017. – №6(37). – С.648-652.

Оригинальность 85%