

Раздел VI.

Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи

В Разделе «Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи» размещаются работы ученых, аспирантов, соискателей, специалистов-практиков по проблемным вопросам налогообложения (как экономики налогов, так и налогового и финансового права), а также публикации по смежным отраслям знаний.



Савина Ольга Николаевна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
г. Москва
E-mail: osavina-v@rambler.ru

Амортизация как эффективный инструмент формирования инвестиционных ресурсов предприятия в условиях финансовой нестабильности российской экономики

Аннотация: В статье освещаются проблемы формирования инвестиционных ресурсов хозяйствующих субъектов в условиях нестабильной экономической ситуации в России. Именно сейчас, как никогда, крайне актуальной задачей выступает сохранение, техническое перевооружение и дальнейшее развитие материально-технической базы производства. Зачастую успешная реализация достижений науки и техники в значительной мере зависит от направлений и методов амортизационной политики, которая выступает инструментом формирования инвестиционных ресурсов предприятия. Напротив, несоответствие амортизационной политики реальным процессам, протекающим в экономике, приводит к деформациям в обороте основного капитала, замедлению в вводе новой и выводе устаревшей техники.

Исследование действующих инструментов амортизационной политики показало, что Россия находится в числе стран-лидеров по уровню износа основных производственных фондов, от которых напрямую зависят объем и качество выпускаемой продукции, ее конкурентоспособность, уровень издержек производства и эффективности работы предприятий. Недостаток финансовых ресурсов продолжает оставаться одной из самых болезненных и до сих пор нерешенных проблем. В условиях нестабильной экономической ситуации, эта проблема может еще более усугубиться. Поэтому своевременными являются предложения по корректировке амортизационной политики в целях стимулирования ускоренного обновления основных фондов предприятий и улучшения инвестиционного климата в стране.

Ключевые слова: амортизация, амортизационная политика, нелинейный метод, инвестиционные инструменты.

Annotation: The article highlights the problems of formation of investment funds of economic entities in an unstable economic situation in Russia. Now, more than ever, extremely urgent task is the maintenance, modernization and further development of the logistics industry. Often, the

success of science and technology depends largely on the directions and methods of depreciation policy, which was the instrument of investment resources. On the contrary, lack of real depreciation policy processes, taking place in the economy, leading to deformations in the turnover of capital, slowing down in the entry of new and obsolete equipment.

A study of existing instruments depreciation policy showed that Russia is among the leading countries in terms of wear and tear of fixed assets, from which depend directly on the volume and quality of its products, its competitiveness, the level of production costs and firm performance. The lack of financial resources remains one of the most painful and still unresolved issues. In conditions of unstable economic situation, this problem can worsen. Therefore, timely proposals for adjustment of the depreciation policy in order to stimulate accelerated renovation of fixed assets of enterprises and improve the investment climate in the country.

Keywords: depreciation, depreciation policy, non-linear method, investment instruments.

В период экономической нестабильности вопросы активизации инвестиционной деятельности являются крайне актуальными. В числе мер государственной поддержки инвестиционной деятельности налоговым инструментам отводится значительная роль. Несмотря на то, что вступление в действие с 1 января 2002 г. главы 25 НК РФ сузило возможности оптимизации налогообложения деятельности за счет отмены многих налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, в том числе инвестиционной, зато в действие вступило положение, согласно которому полностью разрешено было исключать из доходов все документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы. Таким образом, получается, что чем выше себестоимость, тем налог на прибыль организаций меньше. Но не все расходы, которые исключаются из доходов, приводят к увеличению свободных средств организации. Так, например, рост стоимости материальных затрат не только не увеличивает свободные средства, но и снижает конкурентоспособность продукции. А положительного эффекта от увеличения себестоимости можно достичь только за счет амортизационных отчислений, которые выводятся из-под налогообложения, но при этом остаются в распоряжении организации.

Амортизация, по сути, представляет процедуру возврата денежных средств, вложенных организацией во внеоборотные активы по мере износа последних. Она же является инструментом образования амортизационного фонда – резерва на восстановление и поддержание производственных мощностей предприятия. Отчисления в этот фонд признаются расходом, который, характеризуется неденежной формой и, следовательно, не связан с оттоком ликвидных средств. Будучи частью выручки от реализации продукции, суммы амортизации являются притоком денежных средств в организацию и временно могут быть использованы в целях финансирования оборотного капитала. Таким образом, чем большую долю в валовом притоке денежных средств составляют амортизационные отчисления, тем меньше сумма налога на прибыль организаций и, следовательно, больше сумма денежных средств, остающихся в распоряжении организации в данный период, несмотря на занижение прибыли.

Поэтому для коммерческой организации финансово выгодно признать как можно большую часть притока денежных средств амортизационными отчислениями.

Однако по данным Росстата о направлениях инвестирования сумм амортизационных накоплений налогоплательщиками за период с 1999 по 2013 гг. показывают, амортизационные отчисления не в полной мере выполняют ту роль, которая им отводится – не вся сумма накопленной амортизации инвестируется по назначению в основной капитал (рис. 1). Зачастую на многих предприятиях амортизационные отчисления используются совершенно на другие цели, не свойственные их экономическому назначению, в частности, на пополнение оборотных средств. Так, по оценке экспертов, за последние годы в России с учётом использования амортизации на по-

полнение оборотных средств, только 35-40% амортизационных отчислений использовалось на обновление основных средств.

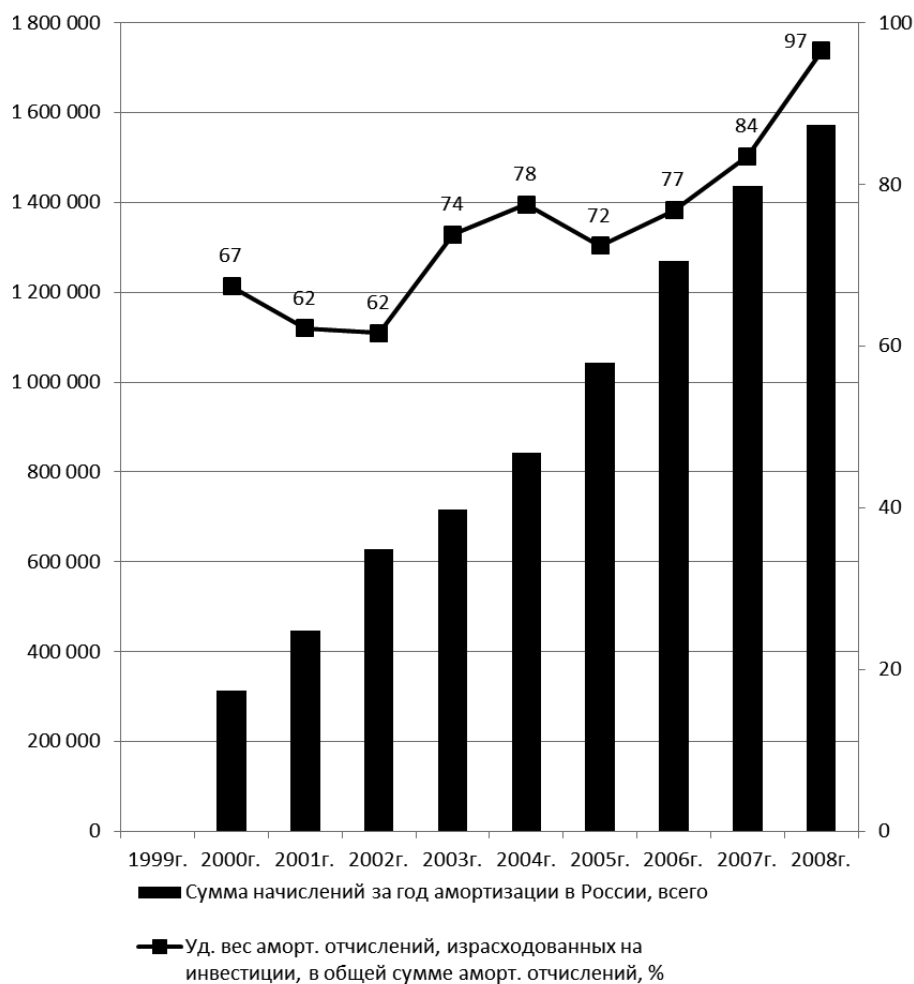


Рисунок 1. Суммы начисленной амортизации и удельный вес амортизационных отчислений, израсходованных на инвестиции, всего по России

Согласно макроэкономическому прогнозу Министерства экономического развития на 2014-2017 годы и учитывая ухудшающий прогноз по динамике инвестиций в основной капитал в России на ближайшую трёхлетку, в 2014 году инвестиции в основной капитал снизились вместо ожидавшегося ранее роста на 3,9%. По данным Росстата, инвестиции в основной капитал в России в мае 2014 года снизились на 2,6% по сравнению с маем 2013 года. Постоянное сокращение инвестиций происходило и весь 2014 год. В апреле они уменьшились на 2,7%, в марте – на 4,3%, в феврале – на 3,5%, в январе – на 7%.

Последние месяцы 2014 года и начало 2015 года показали, что инвестиции в основной капитал предприятий России будут еще более снижаться: отсутствие четкой эко-

номической политики, колебание курса рубля и геополитическая напряженность отпугивают инвесторов вкладывать финансовые ресурсы в развитие экономики.

Поэтому все более актуальными в условиях экономического кризиса становятся вопросы поиска возможностей использования внутренних резервов компаний. Механизмом поиска внутрипроизводственных резервов инвестиционного развития предприятия в современных условиях хозяйствования выступает амортизация. При этом уровень доступности амортизационных отчислений для инвестиционной деятельности можно охарактеризовать как высокий, поскольку амортизационные отчисления всегда есть у предприятия или организации, даже если его деятельность малоприбыльна или убыточна. Так, при инвестировании за счет внешних источников потребуются средства, тогда как использование амортизационных ресурсов не сопровождается дополнительными сопутствующими расходами, за их использование не надо платить. Таким образом, амортизация является наиболее приемлемым собственным источником финансирования инвестиций. Недостатком использования амортизационных отчислений является их ограниченный объем – порядок определения величины амортизационных отчислений устанавливается нормативно (табл. 1).

Таблица 1. Действующие инструменты амортизационной политики организации

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данного имущества. Это относится и к объектам амортизируемых основных средств, полученных безвозмездно. Метод начисления амортизации должен быть указан в учетной политике организации.	
В виду того, что одним из основных критериев амортизируемого имущества является способность его приносить налогоплательщику экономическую выгоду (доход) следует иметь в виду нижеследующее: в случаях, если амортизируемое имущество введено в эксплуатацию и амортизация начала начисляться, но в силу каких либо причин или изменившихся обстоятельств данное имущество не использовалось в финансово-хозяйственной деятельности организации-налогоплательщика, расходы на приобретение такого имущества не могут быть включены в налоговую базу по налогу на прибыль; при этом, суммы начисленной ранее амортизации, необходимо восстановить в составе доходов для целей налогообложения прибыли (Письмо Минфина РФ от 8 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/721).	
Линейный метод амортизации	Позволяет погасить стоимость основных средств на всем протяжении срока полезного применения или использования, позволяет нормализовать себестоимость продукции, дает возможность удерживать цены на услуги и продукцию от высокого и чрезмерного повышения, улучшая ее конкурентоспособность.
Нелинейный метод (ускоренный режим амортизации) – нелинейный метод по правилам налогового учета (вместо инвестиционной льготы)	Предназначен для ускоренного формирования инвестиционного потенциала предприятий благодаря предоставленной им возможности увеличения объема амортизации основных средств, включаемой в расходы при определении налогооблагаемой прибыли, по сравнению с амортизацией основных средств, начисленной по правилам бухгалтерского учета.
Повышение коэффициентов и нормы амортизации	Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше 2: – только для основных средств принятых на учет до 1 января 2014 г. (при нелинейном методе не применяется к основным

	<p>средствам, относящимся к 1-3 амортизационной группе) – в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.</p> <p>– в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);</p> <p>– в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков – организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны;</p> <p>– в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.</p> <p>Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3:</p> <p>– в отношении амортизируемых основных (при нелинейном методе не применяется к основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационной группе) средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).</p> <p>– в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.</p>
Понижение коэффициентов и нормы амортизации	<p>Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных настоящей главой по решению руководителя организации-налогоплательщика, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения в порядке, установленном для выбора применяемого метода начисления амортизации.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, остаточная стоимость реализуемых объектов амортизируемого имущества определяется исходя из фактически применяемой нормы амортизации.</p>
Амортизационная премия	<p>Включается в состав расходов отчетного или налогового периода; произведенные затраты на капитальные вложения не более 10% первоначальной стоимости основных средств или расходов (с 01.01.2009 не более 30%, в отношении 3-7 амортизационных групп); позволяет ускорить процесс отнесения на расходы приобретаемого объекта основных средств. В учетной политике необходимо отразить также и принцип применения амортизационной премии, т.е., либо амортизационная премия применяется в отношении всех объектов основных средств налогоплательщика, либо только в отношении отдельных категорий объектов основных средств (например, стоимостью выше определенного размера, относящихся к той или иной группе и т.д.).</p>

Классификация объектов основных средств (амортизируемого имущества)	Ввиду того, что сроки полезного использования, установленные Классификатором основных средств в группах, определены границами, конкретный срок (или порядок его определения) для объекта основных средств, отнесенного к той или иной амортизационной группе, должен быть установлен налогоплательщиком в Учетной политике, применяемой для целей налогообложения
Оценка и переоценка основных средств (амортизируемого имущества)	<p>В налоговом (как и в бухгалтерском) учете применяются три вида стоимости амортизируемого имущества: первоначальная, восстановительная и остаточная. Порядок формирования первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете в основном совпадают. Эта стоимость складывается из расходов на приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором амортизируемое имущество пригодно к использованию, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету (п. 1,3 ст. 257 НК РФ).</p> <p>Оценка основных средств – это переоценка основных фондов, которая проводится с достаточной регулярностью, целью которой является приведение фактической стоимости к реальному рыночному показателю, для учета и анализа, расчетов и экономических прогнозов, а также для получения обобщенных средних отраслевых и народно-хозяйственных показателей и характеристик.</p> <p>Переоценка основных средств позволяет оптимизировать налог на прибыль и налог на имущество. Балансовая стоимость имущества будет отражать рыночную цену, соответственно убыточные компании, имеют возможность сократить налог на имущество, а высокорентабельные компании после переоценки основных средств смогут уменьшить налог на прибыль, повысив амортизационные выплаты при увеличении стоимости.</p>

Выбранная организацией амортизационная политика становится одним из решающих факторов в формировании инвестиционного потенциала и ведет к необходимости учитывать способ начисления амортизации при осуществлении инвестиционных расчетов.

С вводом в действие с 1 января 2002 года главы 25 Налогового кодекса РФ предприятия получили возможность исчисления амортизации одним из двух методов: линейным и нелинейным, в связи с чем, у хозяйствующих субъектов появилась необходимость осуществления обоснованного выбора между ними. Обоснованием могут служить количественные оценки денежных потоков, иницируемые применением того или иного порядка переноса стоимости основных средств на готовую продукцию.

На первый взгляд сам по себе нелинейный метод хорош, поскольку позволяет поначалу списать на расходы гораздо большие суммы амортизации. Происходит это за счет высоких норм, установленных для амортизационных групп. Однако умножаются данные нормы на остаточную стоимость, которая с каждым разом становится все меньше. Таким образом, сумма амортизации при нелинейном способе с каждым месяцем будет стремительно уменьшаться.

Следует знать, что математические величины амортизационных отчислений и остаточной стоимости основных средств от их первоначальной стоимости и срока полезного использования – это различные нормы зависимости. Очевидно, что в слу-

чае полной амортизации имущества начисленная в течение всего периода эксплуатации сумма износа равна его первоначальной стоимости и, следовательно, не зависит от применяемого метода. Однако он оказывает влияние на распределение величин амортизационных отчислений во времени. Поэтому для выявления эффективности каждой из альтернатив следует учитывать эту разницу, используя дисконтированные (приведенные к одинаковому моменту времени) оценки для отражения межвременной стоимости денег, поскольку величина финансового результата от использования ускоренной амортизации существенным образом зависит от эффективности вложений временно высвобожденных денежных средств, поскольку именно ее размер определяет, насколько «сегодняшние» деньги организаций ценнее «будущих».

При нелинейном методе, действовавшем в период с 2002 по 2008 гг. действовало следующее правило: при уменьшении остаточной стоимости объекта до 20 процентов организация должна зафиксировать ее на уровне базовой и разделить на оставшиеся месяцы срока полезного использования. Это гарантировало компании полное списание стоимости объекта в течение срока полезного использования объекта.

Анализ амортизационных отчислений, рассчитываемых линейным и нелинейным методами в течение срока полезного использования объекта, позволяет сделать следующие выводы. Общую продолжительность эксплуатации фонда можно разделить на три временных интервала (рис.2).

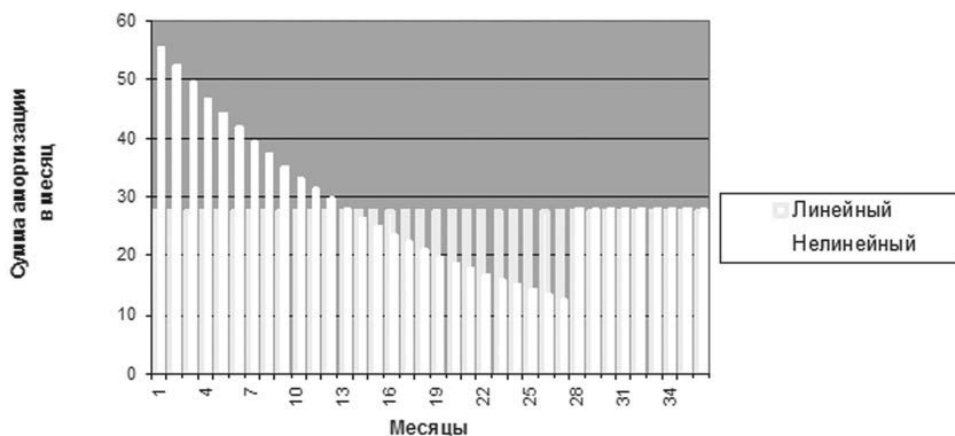


Рисунок 2. Распределение сумм амортизации по временным интервалам

В первом интервале нелинейная амортизация превышает линейную, соответственно, формируемая линейным амортизационным методом остаточная стоимость объекта в этом периоде имеет более высокие значения в сравнении с нелинейным способом.

Для второго интервала характерно значительное превышение линейной амортизации над нелинейной. Положительный эффект от нелинейного метода формируется за счет уменьшения суммы налога на имущество вследствие максимального снижения остаточной стоимости объекта, исчисляемой по нелинейному методу по сравнению с линейным.

В третьем периоде значения параметров нелинейной списания стоимости основных средств на расходы не только увеличивается в разы, а фактически стремится к бесконечности. Тем не менее, нелинейный метод позволяет быстрее самортизировать основные средства. Здесь сумма начислений все время меняется и ежемесячно

пересчитывается. С точки зрения возврата первоначальных инвестиций в основной капитал с учетом фактора времени использование нелинейного метода амортизации объектов основных средств также является более эффективным вариантом, чем их линейная амортизация.

В 2009 году в порядок начисления амортизации нелинейным методом были внесены изменения, суть которых заключается в том, что амортизация считается не по каждому объекту основных средств в отдельности, а по амортизационным группам. Для каждой амортизационной группы на первое число налогового периода (1 января) определяется суммарный баланс, который представляет собой суммарную остаточную стоимость всех объектов амортизируемого имущества, которое относится к данной амортизационной группе (кроме восьмой–десятой групп, для которых применяется только линейный способ амортизации, хотя нормы на них прописаны в законе).

Одновременно в п. 12 ст. 259.2 НК РФ было введено другое положение: если суммарный баланс группы станет менее 20 000 рублей, то ее можно ликвидировать, списав оставшуюся часть баланса на внереализационные расходы. Таким образом, получается, что при линейном способе 20-тысячный лимит применяют к конкретному объекту. А при нелинейном – к группе. И списать ее стоимость фирма вправе только при условии, что суммарный баланс группы не увеличится за счет поступления новых объектов. Это означает, что период списания стоимости основных средств на расходы не только увеличивается в разы, а фактически стремится к бесконечности.

Помимо использования нелинейного метода, интерес представляет право применения повышающих коэффициентов к норме амортизации в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, если они были приняты на учет до 01.01.2014. Для основных средств, принятых на учет после указанной даты, данный коэффициент не применяется.

Соглашаясь с мнением экономистов, сопоставляющих возможную экономию по налогу на прибыль организаций, рассчитанную исходя из допущения, что налогоплательщики использовали инвестиционную льготу (действующую до введения в действие главы 25 НК РФ) на всю прибыль, направленную на инвестиции до 2002 г., и сокращение налоговых платежей за счет введения новой системы амортизации основных средств для целей налогообложения (начиная с 2002 г.), отмечаем, что налоговая новация не заменила льготу по инвестируемой прибыли. Экономия на отчислениях в бюджет при сохранении инвестиционной льготы была бы по объему в разы больше. Таким образом, налоговые условия для активно инвестирующих и рентабельных предприятий, имевших возможность использовать льготу, реально ухудшились.

По нашему мнению, необходимость внесения корректировок в амортизационную политику предприятий, должно основываться на строго целевом использовании амортизационных отчислений, научно-обоснованном обеспечении государственного и хозяйственного контроля за начислением и использованием амортизации, ускоренном списании основных фондов, налоговом стимулировании реализации амортизационной политики. Среди таких мер, выделим следующие:

1. Увеличить нормы амортизации в 2-2,5 раза и процесс списания затрат осуществлять ускоренным (БУ) и нелинейным (НУ) способом, что позволит организациям уже в первые годы отнести на амортизацию большую часть затрат и даст возможность достаточно быстро возместить расходы на приобретение оборудования. Таким образом, организации получат возможность использовать ускоренную амортизацию

как важнейший источник самофинансирования и увеличения инвестиционных средств.

2. Установить жесткий контроль за целевым использованием амортизационных отчислений. В этой связи, целесообразно дополнить статью 259 НК РФ нормой, предписывающей налогоплательщикам-производителям направлять не менее 80% средств, высвобождаемых в результате применения ускоренной амортизации, на обновление оборудования. В случае несоблюдения указанного порядка, изменить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, включив в нее неиспользуемые по назначению средства от амортизационных отчислений.

Такой жесткий контроль целевого использования амортизационных отчислений связан с тем, чтобы амортизационные накопления не уходили в полном объеме на пополнение оборотных средств, и инвестиционная политика организаций, в особенности тех, которые производят наукоёмкую продукцию или продукцию с длительным производственным циклом, не осталась без финансового обеспечения. В свою очередь, государство, сознательно через амортизационную политику сокращая поступления по налогу на прибыль организаций в бюджет, будет уверено в расширении и модернизации основных фондов, что будет способствовать ускорению темпов развития экономики.

3. Разрешить предприятиям регулярно индексировать либо ежегодные амортизационные отчисления, либо остаточную стоимость основных фондов, что позволит решить проблему обесценивающихся в результате инфляции фондов.

4. Дополнить статью 259.3 о применении коэффициентов 2 или 3 – по вновь вводимому высокотехнологичному оборудованию в особенности российского производства.

5. Сократить сроки полезного использования основных фондов. Применяемые в настоящее время в налоговом законодательстве сроки полезного использования имущества не дают возможности организациям накопить существенные ресурсы для осуществления инвестиций. В связи с чрезвычайной изношенностью основных фондов в России следует рассмотреть действующие амортизационные нормы обновления оборудования в сторону их сокращения в целях ускорения внедрения технологически прогрессивного оборудования, увеличения финансового потенциала организаций-налогоплательщиков. Кроме того, сокращение сроков полезного использования основных фондов имеет объективную основу, обусловленную ускоряющимися темпами и требованиями научно-технического прогресса.

Список литературы:

1. Гончаренко Л.И., Савина О.Н. Актуальные вопросы формирования инвестиционной привлекательности региона на современном этапе развития российской экономики / Экономика. Налоги. Право. № 5, 27.10.2014. С. 117-126.

2. Савина О.Н. Действующие инструменты стимулирования инвестиционных процессов в современных экономических условиях и предложения по их совершенствованию / Финансовая аналитика: проблемы и решения. Москва, 2015. № 6(240).

3. Пинская М.Р. Оценка эффективности налоговых льгот: анализ имеющихся подходов // Налоговая политика и практика. 2014. № 8. с. 24-28.

4. Паздников Н.П. Анализ и перспективы развития инновационной деятельности в Пермском крае // Вестник Пермского университета. – Серия экономика. – 2009. – № 3/3.

5. Гончаренко Л.И., Савина О.Н. Актуальные вопросы формирования инвестиционной привлекательности региона на современном этапе развития российской

экономики / Экономика. Налоги. Право. Экономика. Налоги. Право. № 5, 27.10.2014. С. 117

6. Гончаренко Л.И., Савина О.Н., Мельникова Н.П., Малкова Ю.В. и др. Налоговые риски государства / монография – М.: Цифровичок, 2014.

7. Гончаренко Л.И. Налоговые риски государства/ Гончаренко Л.И., Жукова Е.И., Вишневецкая Г.Н., Малкова Ю.В., Мельникова Н.П., Савина О.Н. и др. Коллективная монография – М.: Цифровичок, 2014.

8. Гончаренко Л.И., Вишневецкая Н.Г. К вопросу о совершенствовании налогового администрирования деятельности инновационных организаций // Научно-практический и теоретический журнал «Инновационное развитие экономики», № 4 (10), 2012.

9. Гурнак В.Е. Практика расследования преднамеренных банкротств и предложения по совершенствованию диспозиции и структуры ст. 196 УК РФ // Материалы научно-практической конференции «Закон в теории и судебной практике». Тезисы научных докладов и сообщений молодых ученых Краснодарского края и Республики Адыгея. – Краснодар: Изд-во Южн. ин-та менеджмента, 2001. – С. 241.

10. Малис Н.И. Кризис: налоги и реформируются / Налоговый вестник, 2009, № 5.

11. Пансков В.Г.К вопросу о самостоятельности бюджетов // Финансы. 2010, № 10.

12. Пансков В.Г. О налоговой политике в контексте становления инновационной модели развития российской экономики // Налоговая политика и практика, № 6, июнь 2008.

13. Пинская М.Р. Реализация принципа федерализма в налоговой системе России / Финансы и кредит. Москва, № 34(370), 2009. С. 29.

14. Пинская М.Р. Налоговая база территории: конкуренция и меры по расширению // Налоговая политика и практика. Москва, № 8(104), 2011. С. 26-30.

15. Савина О.Н., Савина Е.О. Болевые точки российской налоговой системы // Международный научно-исследовательский журнал. 2013. № 12-2 (19). С. 79.

16. Савина О.Н. Оценка эффективности налоговых льгот в современной практике налогообложения и направления ее совершенствования//Налоги и налогообложение, Москва. № 8(110), 2013

17. Савина О.Н., Жажин М.А. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: актуальные вопросы оптимизации/ Финансовая аналитика: проблемы и решения. Москва, 2014. № 31(217). С. 37.

18. Савина О.Н. Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // Налоги и налогообложение, Москва. № 9-10, 2012. С. 15.

19. Тютюрюков Н.Н., Тернопольская Г.Б. Механизмы налогового стимулирования в региональном развитии / Налоги и налогообложение, 2008, № 12.

20. Тютюрюков Н.Н., Тютюрюков В.Н., Тернопольская Г.Б. Налоговые льготы и преференции: цель одна, а механизм – разный. // Налоговая политика и практика. – 2009. – №10.

Хочуев Валериан Аулияевич

доктор экономических наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета и управления
РЭУ им. Г.В.Плеханова. Филиал в г. Пятигорске.
г. Нальчик
E-mail: valerian07.64@mail.ru

Шумахов Руслан Владимирович

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и управления Северо-Кавказского
института – филиала РАНХиГС при Президенте РФ в г. Пятигорске
Соискатель ученой степени доктора экономических наук
г. Нальчик
E-mail: shumakhov@mail.ru

Роль региональных налогов в экономическом развитии субъектов Российской Федерации

Аннотация: В сложившихся условиях на региональные власти ложится особая роль по оперативному регулированию, как отдельных отраслей, так и региональной экономики в целом. От содержания региональной налоговой политики зависят во многом масштабы производимых материальных благ в регионах, инвестиционная и предпринимательская активность.

Ключевые слова: Региональные налоги, регион, бюджет, субъект, доходы, экономический рост, субъект.

Annotation: Under these circumstances, regional authorities have a special role in the operational management of both individual sectors and the regional economy as a whole. From the content of the regional tax policy depends largely scale produced material goods in areas of investment and entrepreneurial activity.

Keywords: Regional taxes, the region, the budget, the subject, income, economic growth, the subject.

Введенные отдельными зарубежными странами против России санкции, а особенно ответные меры и существующие диспропорции в экономике страны вызывают необходимость проведения безотлагательных преобразований, направленных на повышение платежеспособности и расширение производственной базы в субъектах России. В сложившихся условиях на региональные власти ложится особая роль по оперативному регулированию, как отдельных отраслей, так и региональной экономики в целом.

Одним из эффективных рычагов воздействия может служить налоговая система, которая в настоящий момент имеет значительные резервы для стимулирования производственного процесса во всех отраслях экономики.

Значимость налогов и сборов как одного из элементов налоговой системы и как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов в первую очередь обуславливает приоритетность реформы в налоговой сфере.

Экономическую основу деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации составляют региональное имущество, средства регионального бюджета и территориальных государственных внебюджетных фондов, а также имущественные права субъекта. Бюджет субъекта Федерации и свод бюджетов му-

ниципальных образований, входящих в его состав (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Федерации. В Бюджетном кодексе Российской Федерации четко определен перечень налогов и их доля отчислений в региональные бюджеты [1]. Перечень основных налоговых отчислений в региональный бюджет приведен в таблице 1.

Таблица 1. Нормативы отчислений налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2014 г.

Налог	Доля поступлений в бюджет субъекта Федерации, %
Налог на имущество организаций	100
Налог на игорный бизнес	100
Транспортный налог	100
Налог на прибыль организаций (в части бюджета субъекта)	100
Налог на доходы физических лиц	85
Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла	72
Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	40–100
Акцизы на пиво	100
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100
Налог на добычу полезных ископаемых (кроме полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых)	60
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80
Сбор за пользование объектами животного мира	100
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	100
Государственная пошлина (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов)	100

В отношении некоторых налогов региональные органы власти могут использовать такие инструменты, как установление налоговой ставки и определение налогооблагаемой базы. Возможности субъектов Федерации по изменению налоговой базы по региональным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес) в пределах ограничений, установленных федеральным законодательством, право снижать региональную ставку по налогу на прибыль и устанавливать дифференцированные ставки для организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения, а также право предоставлять льготы по региональным налогам, федеральным налогам и специальным налоговым режимам, зачисляемым в региональный бюджет.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации отнесено к совместному ведению Российской Федерации и его субъектов п. «и» ст. 72 [2].

В развитие положений Конституции РФ, компетенцию субъектов РФ и муниципалитетов в области региональных и местных налогов определяет ст.12 Налогового кодекса РФ [3].

Как известно в России установлены федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федера-

ции, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. Данные налоги зачисляются в доходы субъектов России по нормативу 100%. На рисунке 1 представлено нормативно-правовое регулирование региональных налогов.

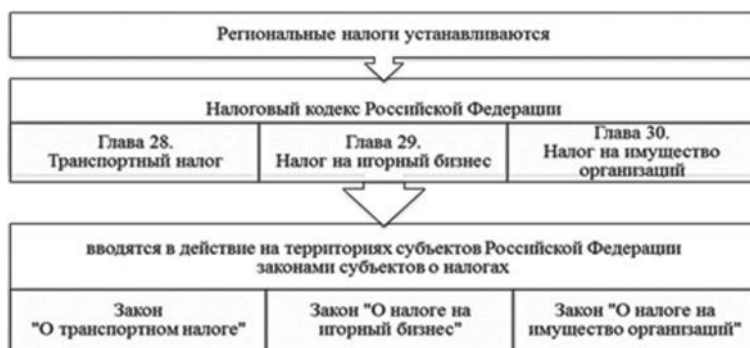


Рисунок 1. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов в России

Законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации наделяются определенными полномочиями при установлении региональных налогов. Нормативно правовое регулирование региональных налогов представлено в таблице 2.

Таблица 2. Порядок установления элементов региональных налогов

Элемент налога	Законодательный акт, регулирующий элементы		
	Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налоги на игорный бизнес
Налогоплательщики	ст. 357 НК РФ	ст. 373 НК РФ	ст. 365 НК РФ
Объект налогообложения	ст. 358 НК РФ	ст. 374 НК РФ	ст. 366 НК РФ
Налоговая база	ст. 359 НК РФ	ст. 375 НК РФ	ст. 367 НК РФ
Ставки налога	ст. 361 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ	статьи 369 НК РФ, закон субъекта РФ
Льготы	ст. 358 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ	–
Отчетный период	закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ	ст. 370 НК РФ
Налоговый период	ст. 360 НК РФ	ст. 379 НК РФ	ст. 368 НК РФ
Срок уплаты	ст. 363 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 371 НК РФ

Приведенные данные из таблицы 2 показывают, какие элементы налога регулируются только федеральными законодательными актами, какие устанавливаются федеральными законодательными актами, но при этом корректируются законами субъектов России и какие устанавливаются только законодательными органами субъектов Российской Федерации.

Необходимо также отметить, что субъекты Российской Федерации имеют право принять закон о предоставлении инвестиционного налогового кредита в отношении региональных налогов. То есть, разрешить отдельным налогоплательщикам,

осуществляющим деятельность в сферах, оговоренных в ст. 67 НК РФ, уплачивать налоги частями с последующей уплатой процентов по данному налоговому кредиту.

С одной стороны, предоставление налогового кредита способствует развитию приоритетных направлений производства на уровне региона, и как следствие, рост налоговых поступлений в последующие периоды. С другой стороны, субъекты обеспечивают тем самым стабильность поступления налоговых платежей в бюджет, поскольку соблюдение сроков уплаты установленных налогов является одним из условий применения инвестиционного налогового кредита.

Поэтому, посредством регулирования отдельных элементов, применения льгот, использования инвестиционного налогового кредитования субъекты Российской Федерации могут активно проводить экономическую политику, влияя на экономическую и социальную сферы развития регионов [6].

Основополагающим элементом налоговых полномочий органов власти различного уровня являются полномочия по установлению и введению налогов. Важно отметить, что установленное в Российской Федерации распределение налогов по видам (федеральные, региональные, местные) содержит существенно отличную от мировой практики трактовку статуса налогов. Принадлежность налога к тому или иному виду не характеризует компетенцию соответствующих органов власти по управлению этим налогом. По каждому налогу установлен свой объем налоговых полномочий органов власти.

Региональные и местные органы власти могут иметь или не иметь права на введение своего регионального или местного налога (если это право отнесено к ведению федеральных органов); по разным налогам предусмотрены различные возможности территориальных властей влиять на величину базы или ставки. По многим, в том числе федеральным налогам, законодательство устанавливает долевое распределение полученных доходов, существенно ограничивая право на распоряжение вводящих эти налоги органов власти.

Особняком, в налоговой системе выделяются специальные налоговые режимы, которые являются рычагом развития малого и среднего бизнеса в субъектах РФ.

Перед малым и средним бизнесом, как и перед любым другим, встает вопрос о применении того или иного режима налогообложения. В настоящий момент на территории Российской Федерации действуют общий и специальные налоговые режимы. К специальным режимам относятся: упрощенная система налогообложения (УСН); система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД); система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Законодателем на постоянной основе ведется работа по усовершенствованию действующих специальных налоговых режимов. Так с 2013 года введен новый вид – патентная система налогообложения, которая заменила действующую УСН на основе патента, применяемую индивидуальными предпринимателями в соответствии со ст. 346.25.1 НК РФ.

Указанные режимы предназначены для стимулирования развития малого бизнеса, поэтому совокупное налоговое бремя существенно ниже, чем предусмотрено для других, более крупных, налогоплательщиков. Исходя из сформировавшейся в России системы налогов, можно утверждать, что чем меньше бизнес, тем ниже налоговое бремя, которое на него возлагается.

Необходимо отметить, что субъекты Северо-Кавказского региона в полном объеме воспользовались возможностью введения на своей территории соответствующих налогов (три региональных налога, два местных налога и специальные налоговые режимы). Специфика налогового законодательства России заключается в том, что субъекты РФ и муниципалитеты ограничены в своих полномочиях по отдельным

элементам налога, в частности, например, нельзя превышать установленные ставки налога принятые федеральным законом.

Вместе с тем в вопросах предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков российское налоговое законодательство не ограничивает регионы и муниципальные образования.

Инструменты налоговой политики позволяют создавать льготный режим налогообложения для достижения следующих целей:

- поддержка определенных отраслей народного хозяйства (например, сельского хозяйства);
- привлечение предприятий на свою территорию за счет снижения налогового бремени по сравнению с другими регионами;
- стимулирование предприятий к определенным действиям за счет установления дополнительных условий предоставления льгот (например, обложение по пониженной ставке объема прибыли, направленной на вложения в основные фонды);
- поддержка определенных категорий населения за счет снижения налогов, взимаемых с физических лиц.

В ряде регионов созданы специальные экономические зоны, в которых действует особый льготный налоговый режим. Так, например, в Самарской области на территории муниципального района Ставропольский в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 621 от 12 августа 2010 года создана особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Тольятти».

На первые 5 лет резиденты особой экономической зоны (далее, ОЭЗ) освобождаются от уплаты земельного и транспортного налогов. Налог на имущество составит 0% в течение первых 10 лет. Ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Самарской области, для резидентов ОЭЗ «Тольятти» снижена до 0% и будет действительна до конца 2018 года с последующим постепенным увеличением [4]. Так же в Тольятти создан инновационный бизнес-инкубатор, который должен обеспечить благоприятные условия для развития инновационного предпринимательства в сфере автомобилестроения и машиностроения. Кризисные явления в экономике по разному сказываются на бюджетной системе субъектов Федерации, для целей анализа бюджетной политики можно выделить три группы регионов, влияние кризиса на экономику которых приводит к схожим условиям.

Первая группа наиболее развитых регионов характеризуется повышенным уровнем ВРП на душу населения, более высоким уровнем жизни населения и повышенными бюджетными расходами. При этом их консолидированные региональные бюджеты менее зависимы от федеральных трансфертов (Москва, Санкт-Петербург, ХМАО, Татарстан и др.).

Группу среднеразвитых регионов характеризуют отсутствие крупных экспортно-ориентированных производств, относительно невысокие доходы бюджетов в расчете на душу населения при более высокой доле межбюджетных трансфертов в структуре доходов. Большинство регионов данной группы объединяют развитый сектор обрабатывающих производств. Повышенный уровень ВРП в ряде случаев объясняется наличием сырьевых производств (Астраханская область, Карелия, Калининградская область и др.).

К группе слаборазвитых и слабо освоенных регионов можно отнести два типа субъектов: регионы со слабой собственной экономической базой (республики северного Кавказа и юга Сибири) и ресурсные слабо освоенные регионы Сибири и Дальнего Востока.

Отличительной особенностью этих территорий является высокая доля федеральных трансфертов, которая в первом случае обусловлена слабостью региональной экономики и особой политикой федерального центра на Северном Кавказе, на втором –

высокой стоимостью бюджетных услуг в условиях слабой освоенности территории и высоких транспортных издержек. Регионы со слабой собственной экономической базой характеризуются наличием бюджетной экономики, в которой повышенную роль играют федеральные трансферты, а также обширным теневым сектором.

При анализе индексов промышленного производства по группе слаборазвитых и слабо освоенных территорий следует учитывать меньшую роль промышленного производства в структуре экономики (например, доля промышленного производства в структуре ВРП Кабардино-Балкарской Республики составляет 15,2%, Республики Калмыкия – 8%, Республика Алтай – 8,9%; по Российской Федерации – 33,2%).

Следует отметить, что национальные республики Северного Кавказа и юга Сибири имеют аграрно-бюджетный тип экономики, поэтому они менее восприимчивы к изменениям в промышленном секторе и несмотря на значительную региональную неоднородность, практически все слаборазвитые и слабо освоенные регионы объединяет более позднее по сравнению с остальными субъектами РФ проявление кризисных явлений, т.е. в данном случае имеется определенная лаговость в следовании общероссийским трендам. Региональная налоговая политика в указанных регионах также имеет особую форму развития.

Например, региональная налоговая система Кабардино – Балкарской Республики является составной частью общегосударственной налоговой модели Российской Федерации. Они генетически и структурно связаны между собой. При этом региональная система налогообложения привязана к потребностям обслуживаемого региона и его производственно-финансовому потенциалу.

Если проанализировать бюджет Кабардино-Балкарской Республики за последние три года (2012-2014г.г.), то можно сделать вывод о том, что основная часть доходов республиканского бюджета формируется за счет поступлений: налога на доходы физических лиц – порядка 32% от общего объема поступлений в республиканский бюджет, налога на прибыль – 28%, акцизов – 20%, налога на имущество организаций – 13%, единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7%. С точки зрения бюджетов муниципальных образований, то картина приблизительно такая же – незначительная доля участия малого предпринимательства, включая сюда и индивидуальных предпринимателей.

Структура налоговых доходов бюджетов муниципального образования в среднем за три предыдущих года выглядит следующим образом: налога на доходы физических лиц – 68% от общего объема поступлений в местный бюджет, земельного налога – 19%, единого налога на вмененный доход – 12%, единого сельскохозяйственного налога – 0,6%, налога на имущество физических лиц – 0,4%.

Региональные налоги влияют на построение всей налоговой политики государства, и играют не последнюю роль в формировании доходной части регионального бюджета. Важнейшим элементом налогового законодательства является тщательное рассмотрение и нахождения совершенствования и преобразования исчисления и уплаты данных налогов. Рост российской экономики напрямую зависит от развития регионов.

Главным качественным показателем эффективности развития региона в целом – является улучшение социального развития региона. Социально-экономическое положение регионов во многом зависит от географического положения территорий, наличия природных и трудовых ресурсов, отраслевой структуры производства. При отсутствии или недостатке ресурсов в регионе обеспечить достойное проживание граждан на территории возможно в основном за счет развития производства.

С точки зрения налогового администрирования по нашему мнению необходимо продолжить реформы по упрощению налогового учета и отчетности и дальнейшего внедрения уведомительного порядка осуществления налоговых обязанностей. Дан-

ные реформы необходимы для уменьшения затрат налогоплательщика по содержанию налоговой и бухгалтерской службы. Требуют своего упрощения, как налоговые декларации, так и механизмы перечисления налоговых обязанностей в бюджет. От момента регистрации налогоплательщика и до получения конкретного подряда необходимо узаконить уведомительный характер отношений между малым бизнесом и государством. Цель такого механизма избегания контактов с аппаратом государственных и муниципальных служащих имеющих разрешительную функцию.

Вместе с тем дальнейшее снижение налогового бремени и упрощение налогового учета и отчетности для организаций и предпринимателей должны сопрягаться с увеличением доли налогов, уплачиваемых данными субъектами, в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Очевидно, что решение таких противоречивых задач возможно только при максимально возможном вовлечении предпринимателей в легальный бизнес, увеличении их численности и численности работников на предприятиях малого бизнеса, росте объемов производства и товарооборота в них.

Показатели налоговых поступлений от специальных налоговых режимов для малого бизнеса свидетельствуют, что задача повышения вклада налоговых поступлений от этого сектора экономики в бюджетную систему страны не решена. Введенные в регионах специальные налоговые режимы позволили в значительной мере снизить налоговую нагрузку на малый бизнес. Это положительно сказалось на развитии производства, оживлении инновационной деятельности в регионе. Упрощение же учета и отчетности снизило издержки на ведение налогового и бухгалтерского учета и облегчило налоговое администрирование соответствующего контингента налогоплательщиков. Определенная часть предпринимателей, ранее пребывавших в режиме общего налогообложения, перешла за последние 5 лет на специальные налоговые режимы, многие предприниматели покинули «теневую» сферу.

Экономический рост и наращивание темпов производства в регионах является источником удовлетворения многообразных потребностей населения, помимо имеющегося природно-ресурсного потенциала субъекта, а с помощью системы налогообложения возможно осуществить распределение имеющегося и произведенного народного богатства.

Поэтому от содержания региональной налоговой политики зависят во многом масштабы производимых материальных благ в регионах, инвестиционная и предпринимательская активность, сокращение или рост занятости, уровень доходов или качество жизни населения, а также возможность развития непроемкой и социальной сфер территорий.

Каждый вид налогового платежа был закреплен за бюджетом определенного уровня. Это разделение действует и в настоящее время. Доходы регионального бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений [5].

Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций. Бюджетно-налоговые системы создаются и реформируются для выполнения нескольких взаимосвязанных функций, среди которых следующие:

- закрепление определенного порядка движения бюджетно-налоговых потоков по уровням территориальной организации государства (направление этих потоков, пропорции их разделения, целевое назначение и т. д.) и адекватных процедур регулирования возникающих по этому поводу отношений;

- аккумуляция и использование в общерегиональных целях средств, образованных на самой территории и поступающих в региональные бюджетно-налоговые системы полностью и одноканально (таково большинство местных налогов, штра-

фов и иных финансовых санкций), аналогично образованных средств, поступающих в эти системы частично, в соответствии с принятым порядком их распределения между бюджетно-налоговыми системами разного уровня;

– часть средств, аккумулируемых в вышестоящей бюджетно-налоговой системе, перераспределяется по тем или иным соображениям в пользу нижестоящих региональных систем (дотации и субвенции, а также часть «местных средств», по разрешению вышестоящих систем им не перечисленная);

– выполнение региональными органами власти и управления своих представительных и исполнительных полномочий с соблюдением требований формальной финансовой независимости их политики от вышестоящих уровней;

– самообеспечение внутрирегиональных социальных программ, т. е. бюджетное удовлетворение части потребностей населения в определенных жизненных благах и реализации его национально-этнических интересов [5].

Учитывая незначительную долю региональных налогов в общей структуре налоговых доходов и заинтересованность регионов в увеличении налоговой базы по федеральным налогам, субъекты Федерации в настоящее время вступают в конкурентные отношения с федеральным центром за соответствующую базу того или иного налога, что является негативным проявлением бюджетной централизации.

Именно в ходе бюджетного планирования в РФ устанавливаются доли каждого налога, поступившего на данной территории, в соответствующих бюджетах с целью осуществления регулирования доходной базы всех бюджетов. Сегодня уровень доходов региональных бюджетов находится в прямой зависимости от положений федерального законодательства, которое направлено на централизацию финансовых ресурсов на федеральный уровень. При этом особенность доходной части региональных бюджетов — высокая доля регулирующих налогов и безвозмездных перечислений из федерального бюджета, а также низкая доля собственных доходов.

Преобладающая часть региональных и местных налогов занимают имущественные налоги. Они целенаправленно не включаются в систему федеральных налогов, поскольку объем налоговых доходов, мобилизуемых в процессе налогообложения объектов имущества, значительно проигрывает по сравнению с налоговыми поступлениями от обложения выручки, дохода (прибыли) или операции по реализации.

Поэтому возникает диспозиция, вследствие которой основными собственными налоговыми доходами субъекта, являются налоги, взимаемые с имущества. Региональные власти заинтересованы в предложении привлекательных налоговых условий для потенциальных инвесторов, так как это связано с созданием новых рабочих мест и расширением источников налоговых поступлений в местный бюджет, что положительно будет сказываться на социальной обеспеченности граждан.

Таким образом, устанавливая различные региональные ставки налогов и региональные льготы субъекты РФ создают возможность налоговой конкуренции между собой за инвестиции.

Эффективность бюджетных доходов возрастает с увеличением степени децентрализации вследствие того, что на конкретной территории предпринимается больше усилий при мобилизации своих собственных доходов, чем при сборе налогов исключительно для правительства. Решение этого вопроса лежит в области совершенствования налогового законодательства. Необходима фискальная децентрализация, то есть наделение количественно и качественно налоговыми полномочиями субъектов. Наличие большого количества собственных доходных источников и прав по управлению ими, при их незначительной роли, не позволяет говорить о финансовой независимости бюджетов субъектов РФ.

Для улучшения финансового положения субъектов РФ, обеспечения устойчивого экономического роста нужно:

а) совершенствование действующего бюджетного и налогового законодательства РФ в области расширения фискальных полномочий региональных органов;

б) увеличение доли собственных налоговых доходов в бюджетах субъектов РФ (по региональным налогам необходимо установить ставки в пределах интервала, определенного в соответствии с федеральным законодательством, причем, если ставка не установлена, она взимается по максимальному интервалу; именно такой механизм стимулирует региональные власти проводить оптимальную бюджетную политику; целесообразно закрепить на федеральном уровне социальный перечень льгот (пенсионерам по старости, всем категориям инвалидов, общественным организациям инвалидов, участникам Великой Отечественной войны и др.), который может быть расширен только регионом с учетом финансового положения субъекта РФ за счет собственных доходов.

Установление перечня льгот, учитывающих специфику регионального развития и способствующих улучшению бизнес-климата в регионе, и их отмену необходимо рассматривать как компетенцию региональных властей; финансирование указанных льгот также должно осуществляться за счет собственных доходных источников; тем самым, повышая заинтересованность региональных властей в развитии экономики, привлечении инвестиций, размещении на территории субъекта РФ производственных комплексов.

При этом указанная выше компетенция по установлению и отмене перечня льгот должна определяться федеральным законодательством, а сам перечень — законами субъектов Российской Федерации о налогах;

в) во избежание значительного снижения уровня финансовой обеспеченности регионов необходимо закрепить нормами федерального законодательства ограничения на предоставление налоговых льгот в денежном выражении в зависимости от размера соответствующего регионального бюджета.

Основной принцип построения финансовых отношений, включая налоговые, в регионах должен сводиться к реализации органической связи с развитием производства продукции (работ, услуг), с активностью предпринимательской деятельности, т. е. опосредованному налоговому воздействию на поведение субъектов хозяйствования.

На формирование финансовой базы регионов оказывают негативное влияние процессы, происходящие в экономике страны: введение санкции, снижение темпов производства, низкая рентабельность многих отраслей и производств (за исключением сырьевых отраслей), значительная доля убыточных предприятий, неплатежи предприятий, дебиторская задолженность, что приводит к налоговой задолженности.

Динамика налоговой задолженности также характеризует эффективность налоговой модели, т. е. чем больше задолженность, тем больше проблем в этой сфере, и она нуждается в реформировании.

Социально-экономические условия в России привели к необходимости ориентации налогово-бюджетной политики не только на фискальные цели, но и на решение задач, обеспечивающих стабильный экономический рост, базирующейся прежде всего на росте производства, инновационный процесс и социальную ориентацию экономики путем постепенного снижения налогового бремени в реальном секторе экономики, создание стимулов инвестиционной активности, благоприятствование предпринимательской деятельности, социально-справедливое налогообложение доходов граждан.

Налоговые, в том числе финансовые, отношения в регионах должны быть органически увязаны с производственно-инвестиционным потенциалом территорий, что

формирует созидательный импульс для регионального социально-экономического развития.

Региональная налоговая политика является частью социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста финансовых ресурсов во всех звеньях региональной финансовой системы и выполнению социально-экономических программ развития, ставящая своей целью достижение экономического благополучия данной территории. Осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития субъекта федерации.

Проведение продуманной налоговой политики является одним из необходимых условий достижения экономического роста, так как непосредственно влияет на экономическую активность хозяйствующих субъектов. В условиях введенных санкций в отношении России, стимулирование экономической активности должно привести, с одной стороны, к росту налоговых доходов бюджета, с другой — к увеличению объема негосударственных инвестиций, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед регионом. В этой связи налоговая политика, проводимая региональными органами власти, местным самоуправлением, является одним из инструментов достижения устойчивого экономического роста на современном этапе развития экономики.

Литература:

- 1). Бюджетный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ)
- 2). Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.).
- 3). Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями).
- 4). Постановление Правительства Российской Федерации № 621 от 12 августа 2010 г.
- 5). Прохорова Н. А. (2011). Использование экономико-юридической информации при различных формах контроля [Текст] / Н. А. Прохорова, И. А. Соколова // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. — № 15.
- 6). Сапрыкина Т. В. (2014). Нормативно-правовое регулирование региональных налогов [Текст] / Т. В. Сапрыкина, Б. Е. Андреев // Молодой ученый. — №3.

Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

Раздел 1. Сведения о журнале «Налоги и финансовое право»

1. Журнал «Налоги и финансовое право» зарегистрирован в Государственном комитете по печати. Регистрационный номер № 014933.

2. Главный редактор журнала «Налоги и финансовое право» – Аркадий Викторович Брызгалин.

3. Периодичность выхода: 1 номер ежемесячно.

4. Каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» содержит 1-2 основные темы.

5. В каждом номере присутствуют постоянные рубрики: «Теория и практика налогообложения и финансовое право», «По материалам семинаров, проведенных Группой компаний «Налоги и финансовое право», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам», «Новая литература: рецензии и критика», «Интересные факты о налогах и налогообложении» и ряд других рубрик. Редакция журнала оставляет за собой право корректировать и дополнять список постоянных рубрик.

6. Материалы, как правило, готовятся сотрудниками Группы компаний «Налоги и финансовое право».

7. Высшая аттестационная комиссия (ВАК) Министерства образования и науки Российской Федерации включила журнал «Налоги и финансовое право» в документ: «Перечень периодических научных и научно-технических изданий, выпускаемых в Российской Федерации, в которых рекомендуется публикация основных результатов диссертаций на соискание ученой степени доктора или кандидата наук». Рекомендуются публикации по правовой тематике соискателей ученой степени к.ю.н., к.э.н. и д.ю.н., д.э.н.

8. В каждом номере журнала «Налоги и финансовое право», независимо от тематики, размещен раздел, в котором публикуются авторские материалы (статьи) сотрудников Группы компаний «Налоги и финансовое право», а также сторонних авторов, направляющих свои работы для публикации: «Теория и практика налогообложения и финансовое право».

Раздел 2. Условия публикации в журнале «Налоги и финансовое право»

1. Статьи сторонних авторов принимаются в каждый номер журнала «Налоги и финансовое право» (см. п. 8 «Сведения о журнале «Налоги и финансовое право») в рубрику «Теория и практика налогообложения и финансового права» или иные рубрики по усмотрению редакции.

2. Рубрика «Теория и практика налогообложения и финансового права» размещена в открытом доступе на нашем сайте в архиве журнала «Налоги и финансовое право».

3. Статьи, полученные и одобренные редакционным советом и редакционной коллегией, публикуются в ближайших номерах (в срок 2-4 месяца).

4. Редакция не уведомляет авторов об этапах прохождения статьи от получения до публикации, однако редакция может дать устный ответ на вопрос: «На каком этапе рассмотрения находится статья автора». Телефон редакции (343) 350-11-62.

5. Редакция оставляет за собой право отбирать к публикации только те статьи, которые соответствуют общей теме издания: налоговое и финансовое право.

6. Редакция оставляет за собой право не принимать к рассмотрению статьи, содержащие ошибки и опечатки, поскольку не корректирует и не редактирует авторские статьи.

7. Редакция оставляет за собой право не публиковать статьи, содержание которых затрагивает честь и достоинство третьих лиц, а также имеет информацию и рекомендации сомнительного характера.

8. Автор обязан в письменном виде уведомить редакцию, что представленная статья нигде ранее не была опубликована (оформляется соглашение о передаче права на публикацию статьи).

9. Статья не может быть опубликована без ссылки на автора.

10. Автор, прислав в журнал «Налоги и финансовое право» свою статью, соглашается с тем, что она может быть опубликована в журнале «Налоги и финансовое право», а также в электронной версии журнала «Налоги и финансовое право», включена в электронные базы данных («Гарант», «КонсультантПлюс»), размещена на сайте Группы компаний «Налоги и финансовое право» и включена в рассылки, которые готовит Группа компаний «Налоги и финансовое право».

11. Автор вправе еще где-либо опубликовать свою статью, уже вышедшую в журнал «Налоги и финансовое право», но с предварительного согласия Редакции, при этом ссылка на первую публикацию в журнале «Налоги и финансовое право» обязательна.

12. Статьи публикуются на безвозмездной основе (дополнительные «скрытые» сборы с авторов не взимаются, в частности, обязательное оформление подписки на наше издание). Гонорар за опубликованные статьи не выплачивается, за исключением материалов, подготовленных по заказу Редакции.

13. По факту публикации статьи в журнале «Налоги и финансовое право» автору статьи высылается 1 экземпляр журнала, в котором опубликована статья.

14. На каждую статью, допущенную к публикации, пишется рецензия. Рецензия оформляется на бланке Редакции журнала «Налоги и финансовое право» и за подписью Председателя Редакционного совета – Главного редактора А.В. Брызгалкина направляется авторам вместе с авторским экземпляром журнала.

15. Соблюдение организационных и технических требований, предоставление анкеты и соглашения о передаче права на публикацию статьи обязательны (образцы анкеты и соглашения можно запросить по электронной почте cnfr@cnfr.ru).

Раздел 3. Организационные и технические требования к статье

1. Средний объем статьи: 3–10 страниц формата А4; интервал между строк 1,5; размер букв 14 пунктов.

2. Статья оформляется в формате MS Word.

3. Статья должна содержать следующие информационно-сопроводительные данные: **Фамилия Имя Отчество** (полностью), **фотография** (высылается отдельным файлом, обязательное требование редакции с 2015 года), **должность** (обязательное требование ВАК), **место работы** (обязательное требование ВАК), **соискатель ученой степени** (обязательное требование ВАК, если есть такие сведения), **ВУЗ** (обязательное требование ВАК, если есть такие сведения), **город проживания** (обязательное требование ВАК), **аннотация к статье** до 150 слов на русском и английском языках (обязательное требование ВАК), **ключевые слова к статье** на русском и английском языках (обязательное требование ВАК), **пристатейный библиографический список** (обязательное требование ВАК).

4. Выслать текст статьи можно по электронной почте: cnfr@cnfr.ru. Текст в указанном формате отдельным файлом + фотография + заполненная и подписанная анкета (скан-копия) + заполненное и подписанное соглашение о передаче права на публикацию статьи (скан-копия).

5. Анкету и соглашение заполняют и подписывают все авторы (соавторы).

6. Если текст содержит схемы, рисунки и графики, просим согласовать формат с техническим редактором журнала «Налоги и финансовое право» Колмаковым Олегом Александровичем cnfr@cnfr.ru или по тел.(343) 350-12-12, 350-15-90.

7. Представленный авторский текст статьи не корректируется и не редактируется. Все материалы, высланные в адрес редакции, не возвращаются.

8. Редакция не принимает к рассмотрению статьи, если не выполнены организационные и технические требования к статье (раздел 3, пункты 1-7).

НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



Группа компаний
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ
ПРАВО»

- *защита* налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- *анализ* обоснованности актов налоговых органов
- налоговый *консалтинг* (консультации, экспертизы, заключения)
- *защита* от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные *споры* любой сложности
- Налоговый клуб
- общий *аудит*

Наш адрес:

620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfr.ru E-mail: cnfr@cnfr.ru