

Управление уровнем налоговой нагрузки в экономике региона (на примере Республики Карелия)

Понятие налогового бремени (налоговой нагрузки) в современных условиях хозяйствования является одним из основополагающих критериев в оценке налоговой системы как на макро (на уровне государства, региона), так и на микроэкономическом уровнях. Налоговая система представляет комплексный механизм по взиманию (отчуждению) в пользу государства части дохода налогоплательщика в виде установленного законодательством обязательного платежа (налога). Одна из основных функций налогов – фискальная (налоги должны являться основным источником в покрытии расходной части бюджетов государства, субъекта, муниципального образования, внебюджетных фондов).

С выполнением фискальной функции налогов тесно связано понятие налогового бремени (налоговой нагрузки), что выражено в двойственной природе налога. С одной стороны, поступления от уплаты налогов (сборов) должны быть достаточными для покрытия расходной части бюджетов государства, субъектов, муниципальных образований, внебюджетных фондов; с другой стороны, тяжесть налогового бремени возлагается на конкретных налогоплательщиков, интересы которых в корне отличны от интересов органов государственной власти.

Зависимость между усилением налогового гнета и суммой поступающих в казну налогов еще в начале второй половины прошлого века вывел профессор А. Лаффер (увеличение налогового бремени приводит к росту поступлений в бюджет только до определенного момента, дальнейшее увеличение налогового гнета влечет обратный эффект). Именно он обосновал, что снижение налоговой нагрузки стимулирует предпринимательскую деятельность, развивает инициативу и предприимчивость. Рост доходов бюджета в этом случае осуществляется за счет увеличения производства и расширения на этой основе налоговой базы.

Для оценки экономической эффективности налоговой политики необходимо исходить из критерия не сдерживания экономической активности хозяйствующих субъектов.

По поводу обеспеченности налоговыми доходами расходной части бюджета можно отметить, что бюджет Республики Карелия дотационный. По итогам 2004 г. безвозмездные поступления и дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов консолидированного бюджета Республики Карелия составили 22,4 %. Поэтому, объем и структура расходов консолидированного бюджета территории, в первую очередь, должны быть обусловлены экономической целесообразностью и эффективностью указанных расходов, а не степенью их обеспеченности налоговыми доходами. Обеспеченность расходов консолидированного бюджета Республики Карелия налоговыми доходами представлена в табл. 1.

Таблица 1

Степень обеспеченности консолидированного бюджета Республики Карелия налоговыми доходами, %

Показатель	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Обеспеченность расходов налоговыми доходами	65,1	69,4	62,4	58,8	50,7	46,9	60,5

Для оценки тяжести налогового бремени в регионе введем показатель налоговой нагрузки. Будем различать абсолютную и относительную налоговые нагрузки. Абсолютная налоговая нагрузка выражена в суммарной величине налогов, собранных на территории Республики Карелия за определенный период времени (рис. 1).

Уровень абсолютной налоговой нагрузки в период с 1995 по 2004 гг. с достаточной степенью точности ($R^2=0,991$) может быть описан зависимостью:

$$\hat{Y} = 659,159 + 0,123 * X_1; \quad (1)$$

где \hat{Y} – абсолютная налоговая нагрузка;
 X_1 – ВРП.

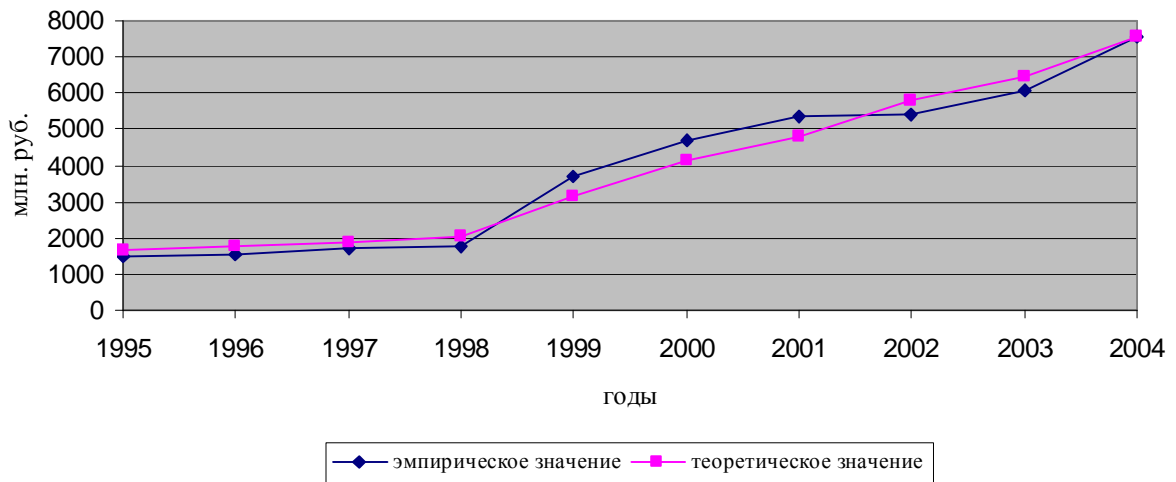


Рис. 1. Динамика абсолютной налоговой нагрузки в Республике Карелия (без единого социального налога, отчислений во внебюджетные фонды)

Связь показателя абсолютной налоговой нагрузки с показателями ВРП двояка. С одной стороны, ВРП состоит из элементов, являющихся налоговыми базами по соответствующим налогам, поэтому размер и структура ВРП определяют уровень подлежащих уплате налогов. С другой стороны, уровень налоговой нагрузки оказывает влияние на уровень экономической активности (кривая Лаффера) и, следовательно, объем произведенного ВРП.

Рассчитанный из уравнения регрессии (1) коэффициент эластичности абсолютной налоговой нагрузки по ВРП ($\varepsilon_{x_1} = 0,831$) свидетельствует, что при увеличении ВРП на 1 % абсолютная налоговая нагрузка вырастает только на 0,831 %.

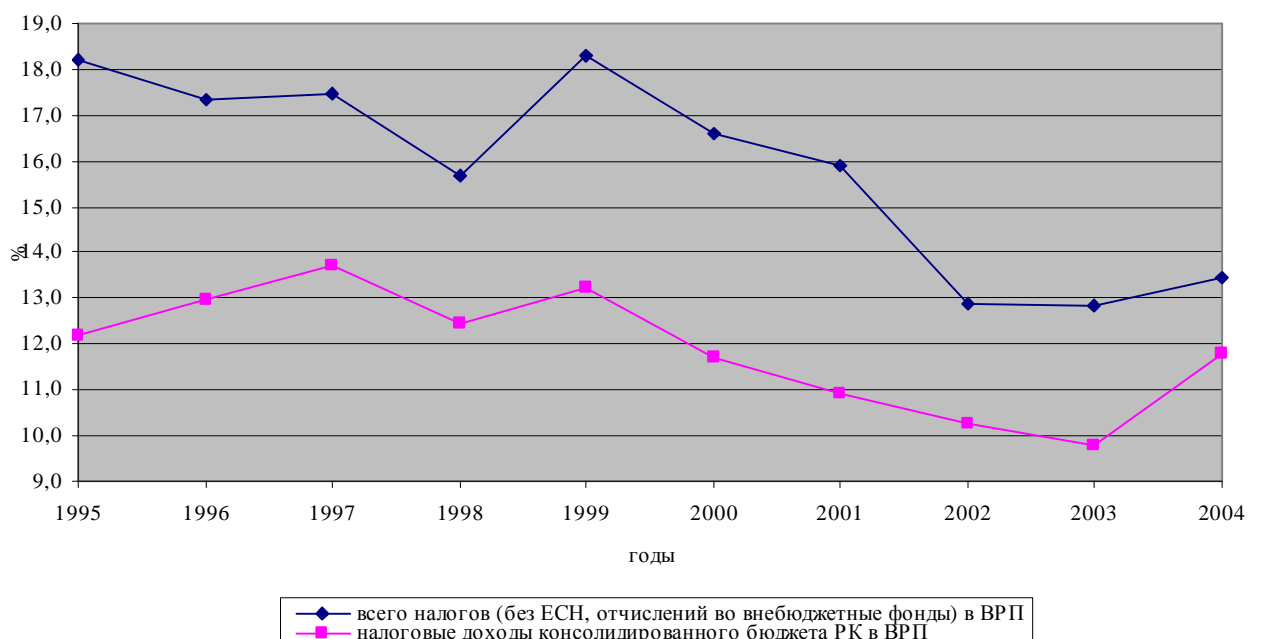


Рис. 2. Относительная налоговая нагрузка в Республике Карелия

Использование при анализе показателя абсолютной налоговой нагрузки затруднительно по ряду причин. Во-первых, из-за сложности в сопоставлении, во-вторых, от-

существует связь величины уплаченных налогов с результатом экономической деятельности. Преодолеть указанные недостатки позволяет использование относительных показателей налоговой нагрузки, которые будем определять как отношение абсолютной налоговой нагрузки к ВРП (рис. 2).

Относительная налоговая нагрузка (рис. 2) в Республике Карелия за период с 1995 по 2004 гг. снизилась 4,7 проц. пункта (с 18,2 % до 13,5 %), что обусловлено следующими факторами (рис. 3):

- уменьшением относительных налоговых нагрузок по налогу на прибыль (5,4 проц. пункта), НДС (2,8 проц. пункта), прочим налогам (0,7 проц. пункта) – итого 8,9 проц. пункта;
- ростом относительных налоговых нагрузок по налогу на доходы физических лиц (2,2 проц. пункта), акцизам (0,7 проц. пункта), налогу на имущество (0,5 проц. пункта), ресурсным платежам (0,8 проц. пункта) – итого 4,2 проц. пункта.

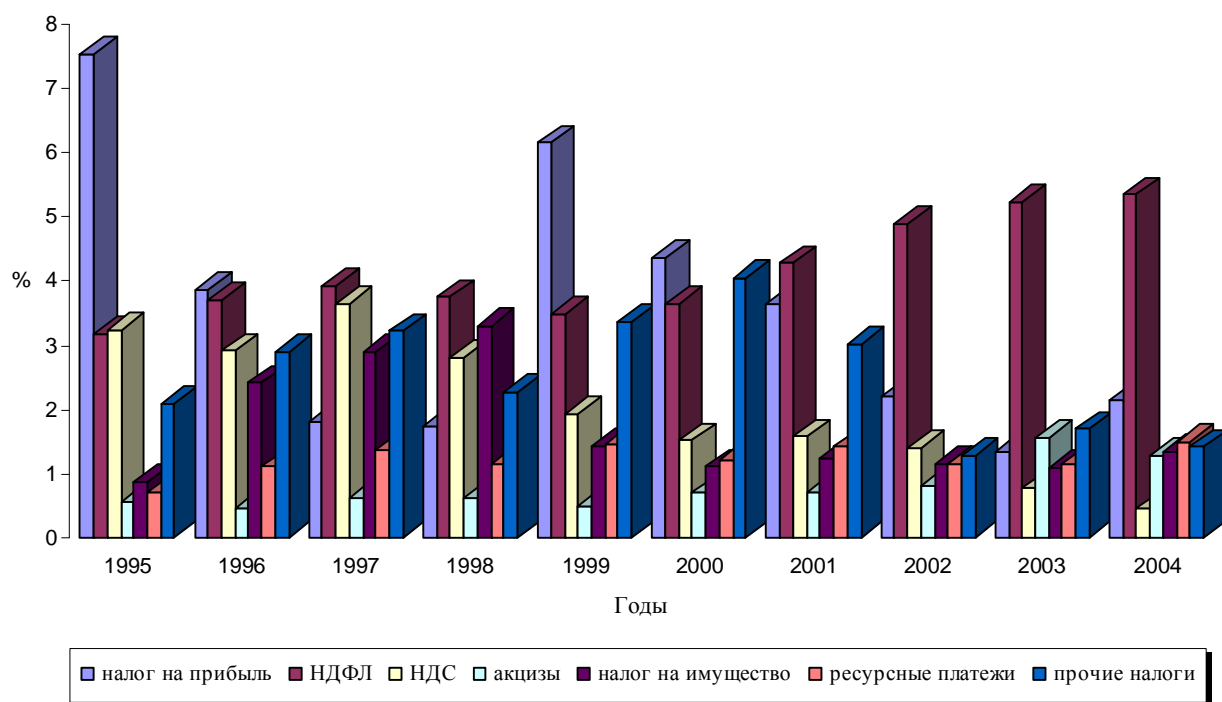


Рис. 3. Состав относительной налоговой нагрузки в Республике Карелия

В структуре налоговой нагрузки в 2004 г. преобладает налог на доходы физических лиц (39,6 %), далее с большим отрывом следуют налог на прибыль (15,9 %), платежи за пользования природными ресурсами (11,1 %), прочие налоги (10,5 %), налог на имущество (9,9 %), акцизы (9,4 %), НДС (3,6 %).

Сравнивая уровень относительной налоговой нагрузки в Республике Карелия с долей налоговых доходов консолидированного бюджета Республики в ВРП (рис. 2), можно выделить периоды наибольшей концентрации собранных с территории Республики Карелия налогов в федеральном бюджете – 1995 г., 1999 - 2001 гг.; в периоды с 1996 по 1998 гг., с 2002 по 2004 гг., наоборот, степень концентрации средств на федеральном уровне уменьшается.

На величину налогового бремени оказывают влияние как параметры налоговой системы: виды, количество налогов, налоговые базы, налоговые ставки, льготы, так и условия хозяйствования конкретных экономических субъектов.

Органы государственной власти субъектов РФ, вводя региональные налоги и сборы на подведомственной им территории, манипулируя налоговыми льготами, могут оказывать прямое влияние на уровень налоговой нагрузки как конкретных экономических субъектов, так и на налоговое бремя в экономике в целом. Кроме того, управляя процессами

распределения капитала в обществе, регулируя уровень рыночного спроса и предложения, способствуя внедрению в производство нового прогрессивного оборудования и технологий и другими мероприятиями, органы государственной власти субъектов РФ способны оказывать косвенное влияние на величину налогового бремени.

В соответствии со ст. 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговое льготирование путем маневрирования способами и формами обложения, дифференциации ставок налогов, использования налоговых вычетов, освобождения от уплаты налогов, применения специальных налоговых режимов и других мер является одним из основных практических инструментов проведения регулирующей политики. Налоговое регулирование предполагает целенаправленное влияние на все стадии процесса расширенного воспроизводства в целях активизации (в отдельных случаях - сдерживания) предпринимательской, инвестиционной и трудовой активности, ускоренного накопления капитала в приоритетных отраслях экономики и социальной сферы.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ субъектам России предоставляется право устанавливать льготы по следующим налогам:

- по налогу на прибыль организаций (в части снижения налоговой ставки до величины, установленной Налоговым кодексом РФ);
- по налогу на имущество организаций;
- по транспортному налогу;

Из закона Республики Карелия от 30.12.1999 г. № 384-ЗРК «О налогах (ставка налога) на территории Республики Карелия» (в ред. от 28.11.2005 г.) следует, что часть льгот, предоставляемых региональными органами власти, носит социальный характер. Например, освобождаются от уплаты транспортного налога по транспортным средствам до 100 л.с. ветераны Великой Отечественной войны, инвалиды войн, бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками во время Второй мировой войны.

Анализируя льготы, предоставленные в части снижения ставок по налогу на прибыль организаций, имущество, транспортного налога, можно выделить приоритетные для поддержки отрасли и сферы деятельности в 2006 г.: сельское, жилищно-коммунальное хозяйство, инвестиционная деятельность, общественный транспорт, организации потребительской кооперации, организации машиностроения, судостроения, легкая промышленность и некоторые другие отрасли.

По итогам 2003 г. наиболее льготированной отраслью экономики явилось сельское хозяйство (соотношение объема предоставленных льгот и суммы уплаченных налогов составило 6,3 %), далее следует жилищно-коммунальное хозяйство (0,6 %). Из отраслей промышленности в наибольшей степени льготами пользуются лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность (1,9 %), черная и цветная металлургия (1,7 %), легкая промышленность (1,1 %).

Удельный вес налоговых льгот, предоставленных региональным законодательством, в общем поступлении налоговых платежей во все уровни бюджетов с территории Республики за 2003 г. составил 0,3 %, в то время как, соотношение предоставленных налоговых льгот (за минусом транспортного налога) и дефицита консолидированного бюджета РК составило 1,1 %.

Рост объемов производства на фоне предоставления налоговых льгот в 2003 г. можно проследить в черной и цветной металлургии (105,2 %), лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности (106,6 %), легкой промышленности (102 %), общественном питании (103,3 %).

Предоставление региональных налоговых льгот не привело к увеличению объемов производства в пищевой промышленности, сельском хозяйстве, транспорте.

Следует отметить, что в предоставлении налоговых льгот, помимо критерия роста предпринимательской активности, необходимо учитывать социальную направленность:

- формирование благоприятных льготных условий для незащищенных слоев населения;
- поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности региона;
- обеспечение занятости, сохранение и увеличение количества рабочих мест;
- рост среднемесячной заработной платы;
- другие цели.

Таким образом, предоставление налоговых льгот организациям сельского хозяйства, пищевой промышленности, транспорта, не смотря на сокращение объемов производства, сдерживает рост цен и тарифов на продукцию (услуги) данных отраслей, снижает степень убыточности предприятий. Льготы, предоставляемые организациям жилищно-коммунального хозяйства (особенно по налогу на имущество организаций как достаточно фондоемкой отрасли), существенным образом уменьшают уровень налоговой нагрузки, сдерживают рост тарифов на услуги.

Механизмы косвенного регулирования уровня налоговой нагрузки основаны на том, что налоговое бремя по отраслям экономики распределено неравномерно.

Наибольшую налоговую нагрузку испытывают предприятия с наибольшей долей затрат на оплату труда в выручке [4]. В структуре производства валовой добавленной стоимости в период с 1995 по 2004 гг. в Республике прослеживается тенденция увеличения доли отраслей по производству услуг с 43,1 % до 54,2 % и сокращения доли отраслей по производству товаров с 56,9 % до 45,8 % (рис. 4). При этом отрасли по производству услуг более зарплатоемки по сравнению с отраслями по производству товаров. Динамика доли сферы услуг в валовой добавленной стоимости в целом повторяет динамику относительной налоговой нагрузки по налогу на доходы физических лиц (рис. 3). Динамика доли отраслей по производству товаров повторяет динамику относительной налоговой нагрузки по налогу на прибыль (рис. 3).

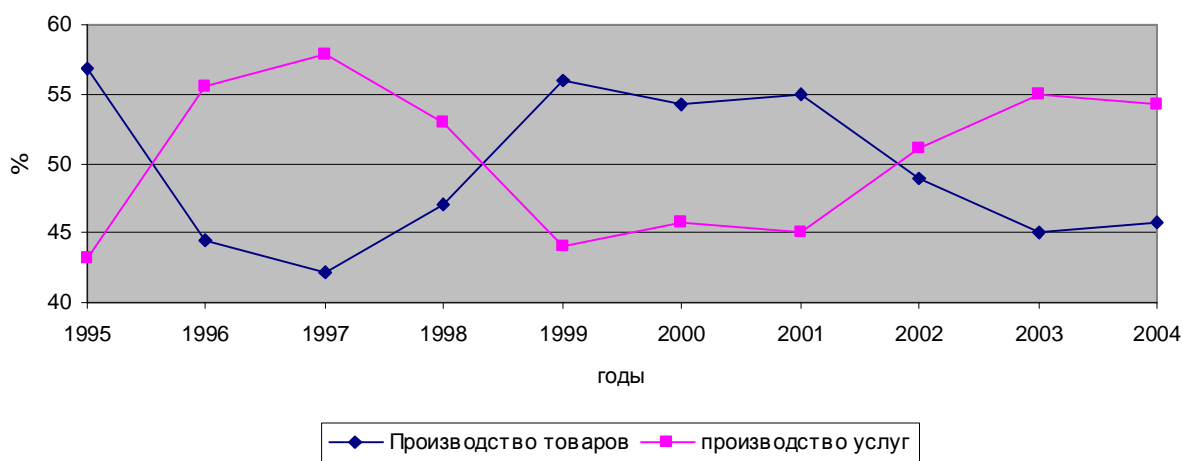


Рис. 4. Структура производства валовой добавленной стоимости в Республике Карелия

Снижение относительной налоговой нагрузки по НДС может быть объяснено экспортной ориентированностью экономики, увеличением доли сферы услуг (особенно нерыночных с 5,8 % до 15,9 %) в валовой добавленной стоимости.

Таким образом, изменения в структуре производства валовой добавленной стоимости определяют направления изменения относительной налоговой нагрузки. Управляя данными процессами, региональные органы власти способны регулировать уровень относительной налоговой нагрузки.

Подытоживая вышесказанное, можно констатировать, что проводимая с 1999 г. ре-

гиональными властями налоговая политика, направленная на уменьшение фискальной нагрузки, является одним из инструментов стимулирования развития бизнеса. Положительным следствием этих процессов является рост экономики региона в целом.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (в ред. от 02.02.2006 г). Закон РФ от 31.07.1998 г. № 147-ФЗ;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (в ред. от 03.06.2006 г). Закон РФ от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ;
3. Закон Республики Карелия от 30.12.1999 г. № 384-ЗРК «О налогах (ставках налогов) на территории Республики Карелия» (в ред. от 28. 11.2005 г.);
4. Игнатов А.В. Применение методик налогового планирования: фатальная неизбежность как следствие несправедливости налогообложения / А.В. Игнатов // Налоги и налогообложение. – 2005. - № 2 [Электронный ресурс: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»];
5. Республика Карелия в цифрах за 2004 год: Статистический сборник. - Петрозаводск: Карелиястат, 2005.