

Оценка эффективности региональных налоговых льгот

Грошев А.Р., д.э.н., профессор,
профессор кафедры финансов Сургутского государственного университета

Аннотация. Формирование сбалансированной и разумной политики в отношении налоговых льгот особенно актуально в условиях дефицита бюджета. Оценка и анализ влияния налоговых стимулов на изменение региональной экономики представляет собой сложную в научном и практическом плане задачу. В статье рассматриваются вопросы оценки эффективности региональных налоговых льгот крупнейшего нефтедобывающего региона Ханты-Мансийского автономного округа.

Ключевые слова: налоговые льготы, оценка эффективности, статистический анализ.

Assessment of efficiency of regional tax benefits

Groshev A.R., Doctor of Economics, professor,
professor of the Department of Finance Surgut State University

Annotation. Tax incentives for business are the main instrument of state support. Formation of a balanced and reasonable policy in relation to tax benefits is an urgent task. Evaluation and analysis of the impact of tax incentives on the change of the regional economy is complex, not only in practice but also in terms of scientific problems. The article discusses the evaluation of the effectiveness of regional tax incentives. The study was conducted in the largest oil-producing region - Khanty-Mansiysk Autonomous Okrug.

Keywords: tax incentives, evaluation of the effectiveness, statistical analysis.

Объективные изменения общей экономической ситуации не только в России, но и мире в целом, усиленные спровоцированными политическими факторами субъективными изменениями привели к сокращению бюджетных доходов на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации. В сложившейся экономической ситуации повышение эффективности бюджетных расходов становится не просто декларируемым желанием руководства страны, а жизненной необходимостью.

Целенаправленная работа по повышению эффективности бюджетных расходов на федеральном уровне ведется достаточно давно, не переставая оставаться актуальной¹. Результаты ранее выполненных программ нашли свое отражение в новых документах, определяющих государственную политику в сфере в бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности². Проблема дисбаланса бюджетов территорий привлекла к себе внимание несколько позже, обозначив спектр задач, требующих неотложного решения. Одной из таких задач является задача формирования взвешенной и обоснованной политики в части предоставления налоговых льгот.

По данной теме выполнено значительное количество исследований и научных публикаций. Одной из значимых работ по данной тематике является опубликованный на сайте Минфина РФ итоговый отчет «О результатах деятельности экспертных групп по проведению оценки эффективности расходов федерального бюджета и представлению предложений по их оптимизации»³, подготовленный НИУ «Высшая школа экономики» совместно с ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации». Эксперты едины во мнении:

¹ Министерство финансов Российской Федерации «ДОКЛАД Об основных направлениях повышения эффективности расходов федерального бюджета» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/Doklad_Ob_osnovnykh_napravleniyakh_povysheniya_effektivnosti_raskhodov_federalnogo_budzheta.pdf

² Министерство финансов Российской Федерации «Публичная декларация министерства на 2016 год» [Электронный ресурс]. – Режим доступа - URL: http://minfin.ru/ru/ministry/public_purpose/spending/

³ Итоговый отчет о результатах деятельности экспертных групп по проведению оценки эффективности расходов федерального бюджета и представлению предложений по их оптимизации [Электронный ресурс]. – Режим доступа - URL: <http://www.minfin.ru/ru/reforms/budget/index.ph>

«большая часть мер по оптимизации и повышению эффективности налоговых льгот лежит в плоскости их учета как налоговых расходов бюджета». В этой связи анализ и оценка эффективности предоставляемых региональных налоговых льгот в крупнейшем нефтедобывающем регионе Российской Федерации – Ханты-Мансийском автономном округе представляет значительный интерес.

Ханты-Мансийский автономный округ последовательно и целенаправленно внедряет передовые разработки в сфере управления государственными финансами. Оценка эффективности налоговых льгот проводится в округе с 2009 года⁴. Можно много обсуждать качество методического инструментария оценки эффективности налоговых льгот, применяемого в округе, однако, проводимая работа позволила накопить значительную статистическую информацию о предоставленных региональных льготах, что позволяет применить методы статистического анализа к оценке происходящих изменений.

В рамках исследования «Оценка влияния действующих региональных налоговых льгот на инвестиционную деятельность организаций и повышение доходной части бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», проведенного по заказу Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, был сделан статистическо-содержательный анализ влияния:

- действующих региональных налоговых льгот по налогу на имущество организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на повышение доходной части бюджета автономного округа;
- действующих региональных налоговых льгот по налогу на имущество на рост объемов внутренних инвестиций организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

⁴ Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25 февраля 2009 года № 28-п «Об утверждении Порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» [Электронный ресурс]. – Режим доступа - URL: <http://docs.cntd.ru/document/991024082>

- действующих региональных налоговых льгот по налогу на прибыль на рост объемов внутренних инвестиций организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- действующих региональных налоговых льгот по налогу на прибыль на повышение доходной части бюджета автономного округа.

Результаты проведенного исследования в части анализа действующих региональных налоговых льгот по налогу на прибыль на повышение доходной части бюджета автономного округа опубликованы⁵. В данной публикации представлены остальные результаты анализа.

Основной информационной базой проведенного исследования являлись ряды динамики ежеквартально поступивших за период с 2004 по 2015 год в доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры средств по налогам на прибыль организаций и налогам на имущество, а также ряды динамики налоговой базы и предоставленных налоговых льгот по каждому из налогов и ряды динамики внутренних инвестиций организаций Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В качестве основных инструментов исследования использованы кросс-корреляция и стандартный коэффициент корреляции Пирсона. С целью выявления и оценки «ложной корреляции» использовался содержательный анализ. Для исключения ошибок, связанных с автокорреляцией рядов при вычислении коэффициентов ковариации использовался метод перехода от корреляции уровней ряда к корреляции остатков – отклонений фактических уровней от тренда.

Результаты оценки влияния налоговых льгот по налогу на имущество организаций на налоговую базу (исследование взаимной зависимости временных рядов с использованием критерия Пирсона) приведены на рисунке 1.

⁵ Грошев А.Р., Каратаева Г.Е., Казимова Г.Д. Анализ влияния действующих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре налоговых льгот по налогу на прибыль организаций на повышение доходной части бюджета// Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2015. – № 4.

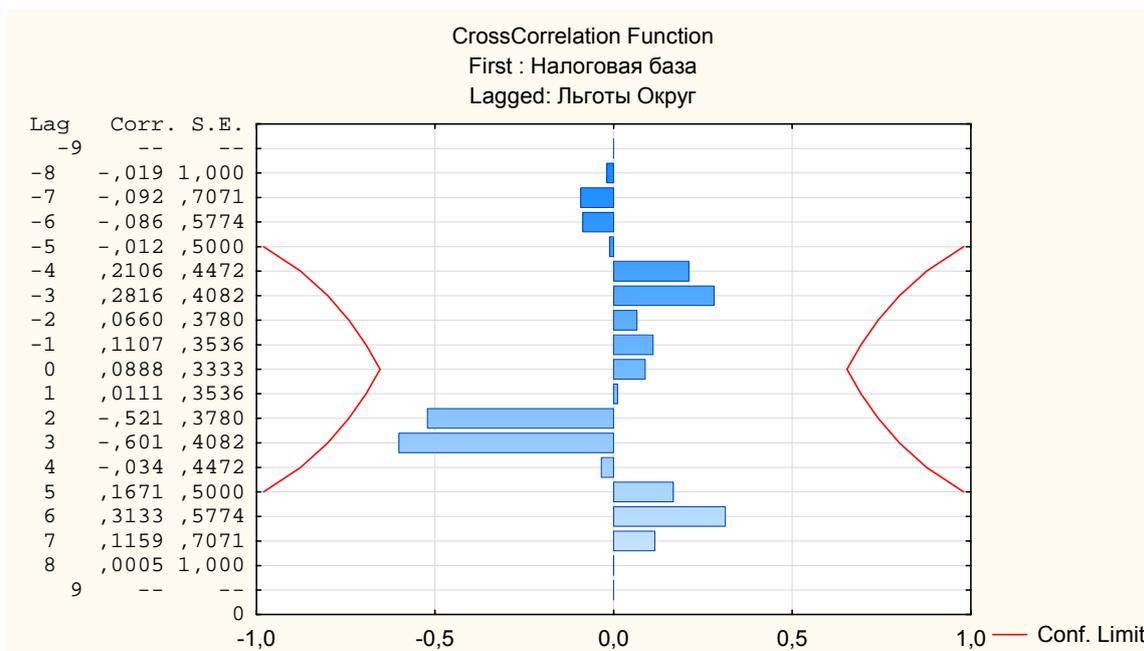


Рис. 1 – Оценка влияния налоговых льгот по налогу на имущество организаций на налоговую базу⁶

Проведенный анализ показал отсутствие влияния налоговых льгот в части налогообложения имущества, предоставляемых в соответствии с окружным законодательством, на изменение налоговой базы. В то же время, наблюдается выраженная зависимость предоставляемых налоговых льгот от налоговой базы с лагом в 1 год, что объясняется действующей методикой расчета льгот по налогу на имущество.

Результаты оценки влияния (исследование взаимной зависимости временных рядов с использованием критерия Пирсона) налоговых льгот по налогу на имущество организаций на рост объема внутренних инвестиций приведены на рисунке 2.

⁶ Все рисунки составлены автором по данным Департамента финансов ХМАО с использованием программы STATISTICA

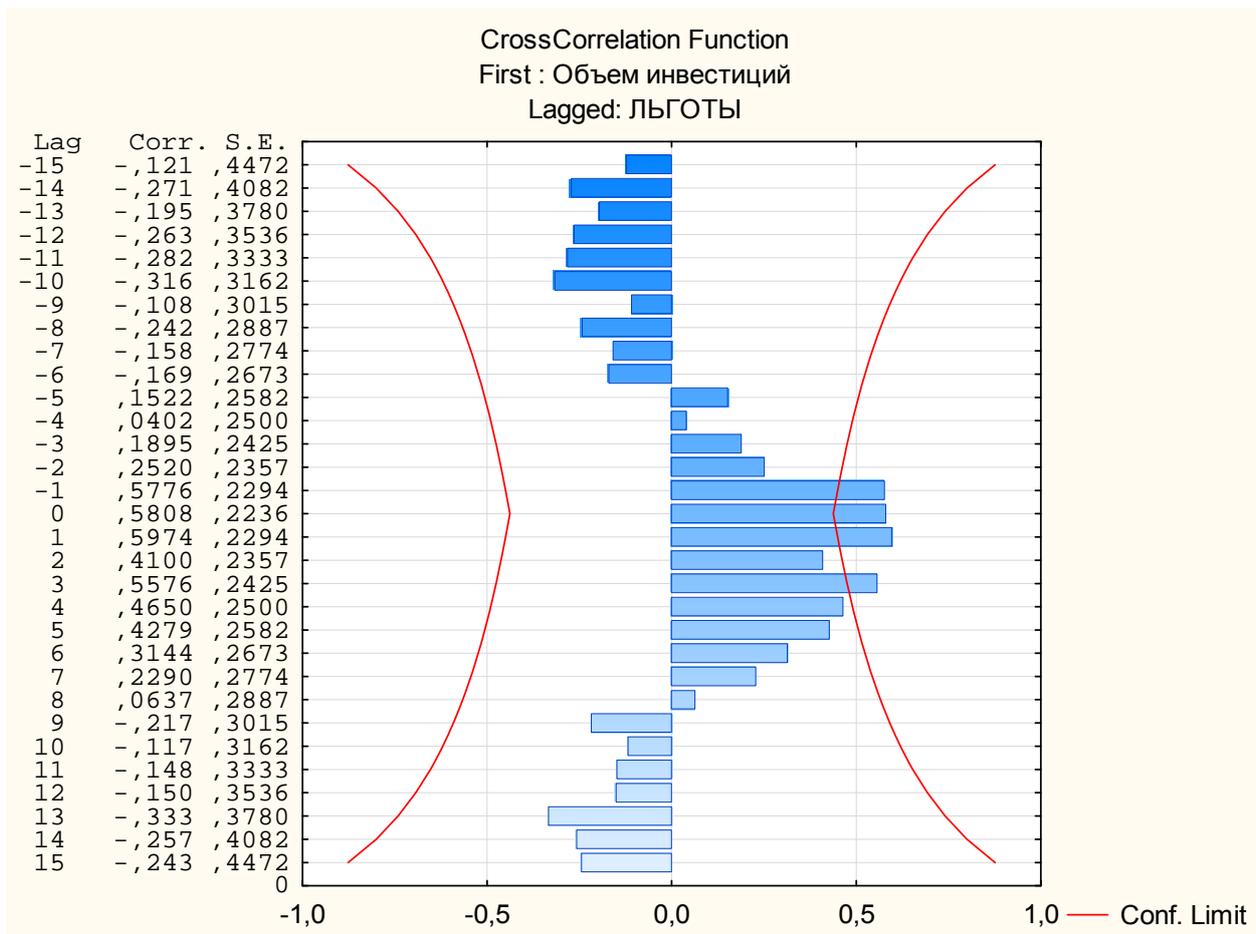


Рис. 2 – Оценка влияния налоговых льгот по налогообложению имущества на инвестиции

Проведенный анализ выявил присутствие ковариации налоговых льгот в части налогообложения имущества, предоставляемых организациям округа в соответствии с окружным законодательством, на изменение инвестиций в экономику округа с временным лагом -1, 0, 1, 3 квартала.

Содержательный анализ исследуемых явлений позволяет сделать вывод о наличии «ложной корреляции» (лаг -1, 0, 1), которая объясняется одновременной тенденцией изменения уровней анализируемых величин и вызвана очевидной зависимостью предоставляемых налоговых льгот от размера налоговой базы.

Дальнейшее исследование факторно-временных функций зависимости с временным лагом в 3 квартала показало слабую статистическую значимость параметров, что позволяет сделать вывод об отсутствии значимого влияния налоговых льгот в части налогообложения имущества, предоставляемых в

соответствии с окружным законодательством на изменение инвестиций в экономику округа.

Результаты оценки влияния (исследование взаимной зависимости временных рядов с использованием критерия Пирсона) налоговых льгот по налогу на прибыль организаций на рост объема внутренних инвестиций приведены на рисунке 3.

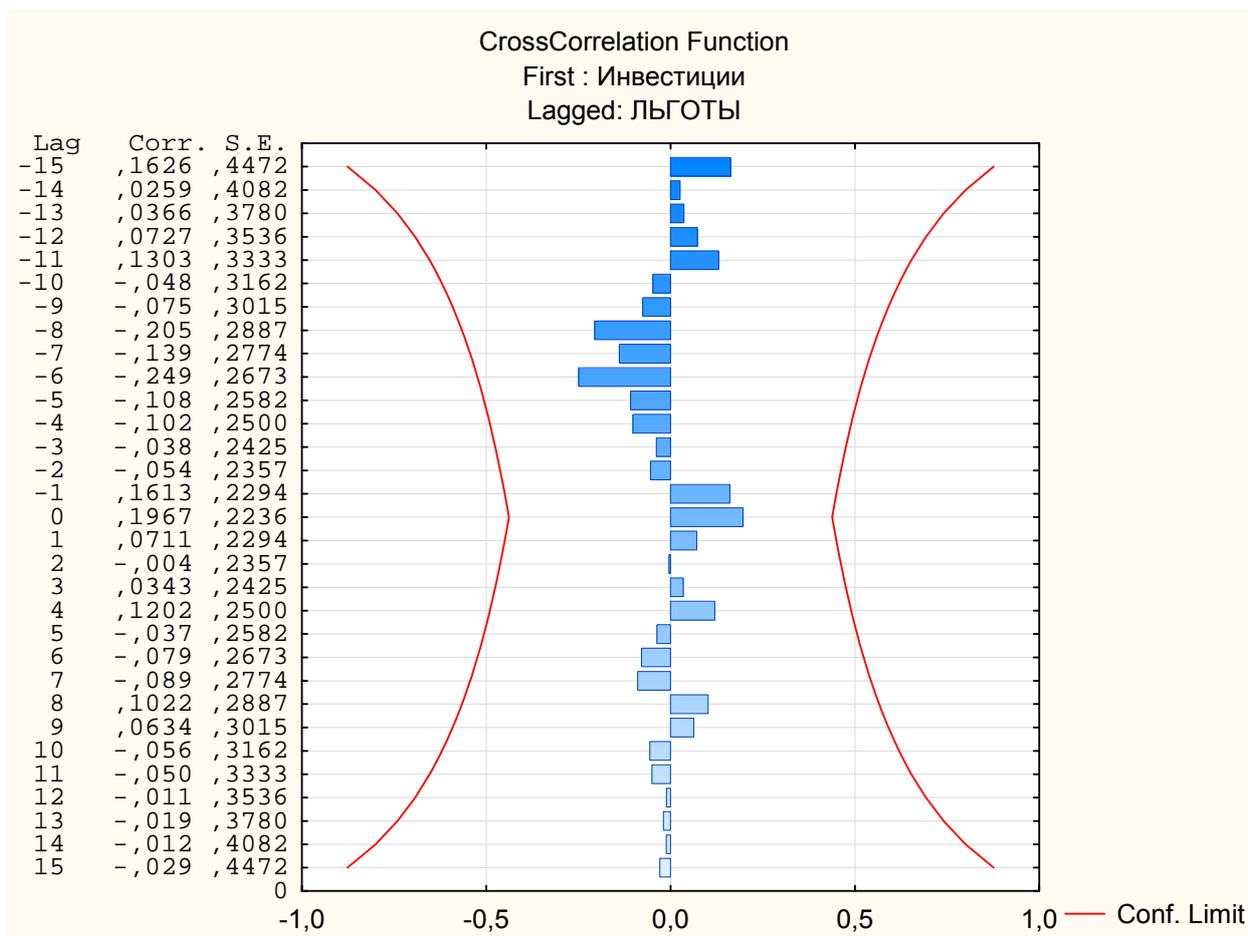


Рис. 3 – Оценка влияния налоговых льгот по налогообложению прибыли на инвестиции

Проведенный анализ выявил отсутствие влияния налоговых льгот в части налогообложения прибыли, предоставляемых в соответствии с окружным законодательством на изменение внутренних инвестиций в экономику округа.

Основываясь на общих принципах, обеспечивающих эффективность применения налоговых льгот, а также результатах проведенного анализа, при разработке основных направлений региональной налоговой политики необходимо учитывать, что налоговые льготы работают эффективно (в тех

направлениях, для которых их вводили) только при наличии достаточной конкуренции на рынке. Если налоговые льготы воздействуют преимущественно на компании, имеющие доминирующее положение на рынке, то существенны риски имитаций и замещения.

Полученные результаты позволяют утверждать, что имеются значительные резервы, позволяющие повысить эффективность и результативность предоставляемых региональных льгот, а методика расчета льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций не обеспечивает достижения результатов, ожидаемых от предоставления льгот и требует изменения.

Библиографический список

1. Налоговое законодательство Ханты-Мансийского автономного округа – Югры [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.rnk.ru/article/70985-nalogovoe-zakonodatelstvo-hanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugru>.

2. Каратаева Г.Е. Программа повышения эффективности бюджетных расходов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // Развитие экономических систем: экономика, бухгалтерский учет, финансы сборник научных трудов. Редактор: Г.Е. Каратаева. Сургут, 2010. С. 72-78.

3. Ярошенко Т.П., Каратаева Г.Е. Модель эффективности бюджетных расходов муниципального образования // Современные проблемы науки и образования. 2012. № 3. С. 289.

4. Овчинников В.Н., Кетова Н.П., Колесников Ю.С., Пелихов Н.В. Инновационные ресурсы региона: оценка, механизмы капитализации, перспективы роста: монография. – Ростов-на-Дону: Издательство «Медиа-Полис», 2015. – 224 с.

5. Пелихов Н.В. Инновационные системы как специфическая разновидность социально-экономических систем (Теория и опыт) / Часть 1 // Технополис Югры. – Ханты-Мансийск: Технопарк высоких технологий. 2015. №2. – С. 24-31.