

Развитие регионального и муниципального налогообложения как фактор обеспечения сбалансированности экономики

Development of Regional and Municipal Taxation As a Factor in Ensuring the Balance of the Economy

УДК 336.25

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-5-45-48

В.В. Дворецкая, канд. экон. наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

e-mail: vdvoretckaya@fa.ru

V.V. Dvoretckaya, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Audit and Corporate Reporting, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: vdvoretckaya@fa.ru

Аннотация. *Статья посвящена рассмотрению основных направлений налогового стимулирования развития регионов. Высказаны предложения по использованию правил налогового регулирования, которые способны достаточно быстро реагировать на меняющиеся экономические условия, в целях организации деятельности хозяйствующих субъектов, особенно экономически мощных, являющихся «локомотивом» развития территорий.*

Ключевые слова: социально-экономическая политика, развитие территорий, региональное налогообложение, налоговое стимулирование и инструменты развития базовых отраслей регионов.

Abstract. *The article is devoted to the consideration of the main directions of tax incentives for the development of regions. Proposals have been made on the use of tax regulation rules, which are able to respond quickly enough to changing economic conditions, to organize the activities of business entities, especially economically powerful ones, which are the «locomotive» of the development of territories.*

Keywords: socio-economic policy, development of territories, regional taxation, tax incentives and tools for the development of the basic industries of the regions.

Эффективность социально-экономической политики определяется пониманием заявленных целей развития и возможных путей их достижения, а также способностью регионального руководства быстро и адекватно реагировать на стремительно меняющиеся внешние и внутренние условия функционирования регионов [4].

Рассматривая социально-экономическую политику развития территорий как результат сотрудничества нескольких контуров власти, необходимо учитывать действующую в стране систему управления, обеспечивающую односторонние привилегии центру в отношении регионов. Модель «разделения властей», сложившаяся в России, исходит из концепции единства экономического и правового пространства страны. Как следствие, региональная политика России вполне осязаемо рас-

падает на три взаимосвязанных управляющих контура: государственный (федеральный), региональный (субъекты РФ) и муниципальный (административно управляемые территории).

Все это существенно ограничивает самостоятельность территорий в выборе форм и методов развития. Следовательно, необходимо учитывать реальные возможности и ограничения региональной политики, в том числе на законодательном уровне, в результате которых в первую очередь реализуются цели национального развития, увязанные с задачами жизнеобеспечения конкретных территорий, принимаемых в данном случае как конечный объект управления. Можно говорить о том, что «успешность» и «неуспешность» территории в немалой степени определяются качеством жизни проживающего на этой терри-

тории населения. Современные подходы к развитию регионов требуют понимания не только применяемых на всех уровнях федеративного устройства методов управления, но и региональной политики управления территориями.

Любые правила регулирования обычно базируются на принципах, зависящих от национальной модели общественных отношений и прописанных в законодательных актах. Их задача — защитить права участников сделок и третьих лиц. Рациональность и открытость правил регулирования, их способность достаточно быстро реагировать на постоянно меняющиеся условия внешней среды — принципиальны для организации деятельности всех хозяйствующих субъектов, особенно экономически значимых.

В современном мире расширение и усиление государственного вмешательства во многие сферы экономической жизни, уже стало характерной чертой.

На федеральном уровне Правительство РФ и Минфин России имеют в своем арсенале достаточно большой пакет инструментов, позволяющих эффективно развивать базовые отрасли в интересах страны в целом (рис. 2). Но территории крайне ограничены в своих возможностях. Доминирующий в России вертикальный принцип управления и, как следствие, распределение собранных федеральных

налогов между территориями мало приспособлены к современным условиям и современному стилю принятия решений в области развития территорий регионов.

Одним из возможных векторов развития территорий могла бы стать более взвешенная и ориентированная региональная налоговая политика, которая может использовать применяемые и на федеральном уровне инструменты стимулирования отраслей, способствующих развитию регионов. При этом следует учитывать, что принцип трехуровневого построения федеративного устройства российского государства повторяет и его налоговая система — все налоги в Российской Федерации разделены на федеральные, региональные и местные.

В этой связи представляется, что и полномочия в сфере налогообложения сегодня должны разграничиваться между различными уровнями власти, в лице которых выступают Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования соответственно.

Учитывая существующее разграничение полномочий между территориальными образованиями в составе государства, в НК РФ закрепляются соответствующие положения. Например, в пп. 4. п. 1 ст. 63 НК РФ говорится, что в случае, если законодательством Российской Федерации предусмотрено перечисление федерального налога (сбора) в бюд-



Рис. 1. Основные методы развития базовых отраслей производства



жеты разного уровня, то срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Министерства финансов РФ, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Федерации или местный бюджет, — на основании решения соответствующего территориального финансового органа.

Следует заметить, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, устанавливая в статьях 13 — 15 НК РФ трехуровневую налоговую систему, тем не менее, не конкретизирует критерии отнесения того или иного налогового платежа к федеральному, региональному или местному [6].

Важной частью правового режима региональных налогов (налогов субъектов РФ) являются принципы регионального налогообложения, касающиеся установления, введения и взимания региональных налогов. Согласно НК РФ, региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Согласно ст. 14 НК РФ, к региональным относятся налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Наконец, не следует забывать, что социально-экономическая политика территорий реализуется в перипетиях конкурентной борьбы. Россия здесь не исключение. Все чаще приходится слышать об инвестиционной привлекательности тех или иных субъектов Российской Федерации, о льготах корпорациям, открывающим в субъектах Российской Федерации дочерние предприятия или инвестирующим в развитие инфраструктуры территорий и т.п.

Зачастую скорость принятия решений по изменению налоговой базы и ставок региональных налогов тесно связана с меняющейся географией базирования головного офиса экономически мощных хозяйствующих субъектов, являющихся «локомотивом» развития территорий.

Мы понимаем, что вопрос наличия на различных территориях градообразующих предприятий, позволяющих значительно влиять как на развитие, так и на угнетение (потерю стоимости) территорий по – прежнему стоит на повестке дня. И, как следствие, необходима увязка целей развития таких хозяйствующих

субъектов с целями развития территорий. Одним из эффективных путей решения данной проблемы могла бы стать инвентаризация Федеральных программ на их соответствие целям развития муниципальных и региональных территорий, а также перераспределение не только налога на прибыль, но и других федеральных налогов на региональный уровень. Регулирующая функция региональных органов власти применительно к налогообложению должна продолжать эффективно развиваться и реализовываться в пределах определенного порядка установления, введения и взимания региональных налогов. Здесь свою роль мог бы сыграть аудит эффективности налоговой политики, который могли бы проводить не только властные органы, но и независимые внешние аудиторы.

Говоря об использовании налогового стимулирования как факторе развития регионов, мы предлагаем следующие направления его совершенствования.

Действующие на территории России корпорации, имевшие и имеющие сегодня дочерние структуры в других странах, долгие годы эффективно использовали для снижения налогового бремени режим исключения двойного налогообложения. В современных условиях при выполнении государственных программ по ускоренному развитию территорий необходимо проводить увязку целей развития конкретного региона с целями развития корпоративных структур. Для этого необходимо учесть потребности регионов не через трансфертное ценообразование, а напрямую через перераспределение уже установленных налогов в пользу принимающего корпорацию региона, дать возможность региону предоставлять льготы отдельным корпорациям исходя их целей развития региона.

Понимая проблемы территорий, в которых созданы и функционируют градообразующие предприятия, необходимо предусмотреть аккумуляцию средств на покрытие издержек развития региона (муниципалитета) после окончания освоения территории через создание резервных фондов с правом распоряжения ими региональными (муниципальными) властями с одновременным административным контролем на всех этапах их создания и использования. Мы полагаем, что право рас-

поряжения такими фондами региональные (муниципальные) власти должны иметь с обязательным административным и внешним независимым экспертным контролем их расходования. Источником создания резервов могли бы стать перераспределенные части налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Развитие территорий должно увязываться с целями развития крупных корпораций. Перенесение штаб-квартиры той или иной корпорации из столицы в региональный центр не решает проблемы развития территорий. Существенную роль здесь (помимо перераспределения прибыли) должно сыграть привлечение трудовых ресурсов для обслужива-

ния дочерних и зависимых обществ крупных корпораций, что в дальнейшем даст возможность усилить влияние региональных властей через право управлять выросшим (за счет дополнительного притока налогов физических лиц) бюджетом. Перераспределение части федеральных налогов может послужить и расширению прав местных органов власти.

Крупные корпорации, имеющие представительство и функционирующие в разных территориальных образованиях, должны иметь право (по согласованию с территориальными органами власти) перераспределять налоги между разными дочерними и зависимыми обществами в интересах последних.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.09.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022).
3. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
4. Цопа Н.В. Методологические аспекты управления развитием территориальных образований // Экономика и экология территориальных образований. — 2017. — № 2(1).
5. Дворецкая В.В. Об оценке социально-экономической политики административной территории // В книге: Современные проблемы организации бухгалтерского учета, анализа и аудиторской деятельности в России и Казахстане в рамках ЕАЭС : колл. монография / К.А. Артамонова, Е.Н. Марковнина, и др. — Караганда ; М., 2015. — С. 23–32.
6. Толкунов В.В. Принципы регионального налогообложения в системе принципов налогообложения // Финансовое право. — 2009. — № 10.

СОХРАНЯЮТСЯ ЛИ НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА С «УПРОЩЕНКИ» НА ПАТЕНТ: ОТВЕТ ФНС

ИП на УСН, применяющий нулевую ставку налога, при переходе на патент вправе продолжить пользоваться льготой, но при соблюдении ряда условий. Разъяснения приведены на сайте ФНС в разделе «Часто задаваемые вопросы».

Как известно, субъекты РФ могут устанавливать нулевую ставку налога для предпринимателей на «упрощенке» и патентной системе налогообложения. «Налоговые каникулы» действуют при соблюдении двух условий (п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Первое — предприниматель впервые зарегистрирован после вступления в силу регионального закона о введении нулевой ставки налога. Второе — предприниматель осуществляет деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению.

Эксперты ФНС пояснили, что индивидуальный предприниматель, перешедший на патент с «упрощенки», при которой действовала ставка единого налога в размере 0%, вправе применять нулевую ставку «патентного» налога. Но при соблюдении следующих условий:

1. Нулевая ставка налога в рамках ПСН установлена законом субъекта РФ. При этом сам ИП впервые зарегистрирован в этом статусе после вступления в силу указанного закона;
2. ИП осуществляет деятельность в производственной, социальной, научной сферах, либо в сфере оказания бытовых услуг населению;
3. Нулевая ставка применяется со дня государственной регистрации в качестве ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет. При этом налоговый период — это период действия патента.

https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/11/17359_soxranyayutsya-li-nalogovye-kanikuly-posle-perexoda-s-uproshhenki-na-patent-otvet-fns

Дата публикации: 24 ноября 2021
Автор — Марина Басович

