

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТРАЕКТОРИИ РЕФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

**Материалы Международного экономического
симпозиума, посвященного 50-летию
экономического факультета ТГУ**

Томск, 16–22 октября 2013 г.

Том 1

Томск
Издательский Дом Томского государственного университета
2014

5. Бузгалин А.В., Колганов А.И. Мировой экономический кризис и сценарии посткризисного развития: марксистский анализ // Вопросы экономики. 2009. № 1. С. 119–132.

6. Сандоян Э.М. О необходимости пересмотра определения сущности и функций финансового посредничества в современной экономике // Экономика. Финансы. Исследования. 2010. № 2. С. 88–95.

7. Сорос Джордж. Мировой экономический кризис и его значение. Новая парадигма финансовых рынков / пер. с англ. Кристофера Вагнера. М. : Манн, Иванов и Фабер, 2010. 272 с.

8. Пилипенко З.А. Глобальные финансовые шоки в системе факторов развития мировой экономики // Вопросы экономики и права. 2010. № 12. С. 204–208.

9. Сидорович В.А. Спекулятивный капитал как фактор кризиса. URL: <http://www.sidorovich.com/article10.html>

10. Прексин О.М. К вопросу о совершенствовании валютно-финансового миропорядка // Деньги и кредит. 2010. № 9. С. 19–23.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ: ПРИНЦИПЫ И ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ

А.М. Гринкевич

Томский государственный университет

В современной научной литературе активно обсуждаются вопросы целесообразности установления новых налоговых льгот и результативности действующих.

Отметим, что с позиции формирования налогового обязательства налоговая льгота относится к факультативным элементам налогообложения, так как они не входят в перечень обязательных элементов налогообложения, определённых статьёй 17 НК РФ [1].

При этом налоговая льгота является одним из инструментов налоговой политики, инструментом реализации регулирующей функции налоговой системы посредством налогового механизма.

Отметим, что помимо налоговых льгот к налоговым инструментам также относятся:

- налоги, их количественный и видовой состав, налоговые режимы;
- состав налогоплательщиков;
- объекты налогообложения;
- налоговые базы;
- налоговые ставки;
- порядок и сроки уплаты налогов и сдачи отчетности;

– налоговые санкции.

Определяя набор налогов и сборов, применяемый на данной территории, а соответственно, и состав плательщиков, объекты налогообложения, налоговые базы, ставки, государство уже закладывает механизмы налогового регулирования и одновременно льготирования посредством включения или исключения из налоговых обязательств той или иной группы налогоплательщиков или объектов, устанавливая разный уровень налогового изъятия по разным видам экономической деятельности. Получается, что налоговая льгота может проявляться как в форме установления особых или дополнительных преимуществ к имеющемуся налоговому обязательству, так и при формировании налоговой политики посредством иных инструментов налогового механизма.

Понятно, что регулирующее воздействие налоговых льгот зависит от стратегических и тактических целей и направлений налоговой политики страны в целом и отдельной территории. С этой точки зрения, налоговая льгота – инструмент воздействия, а основания или условия её применения задают характер и направленность воздействия (например, безусловное использование льготы или обусловленное встречным со стороны налогоплательщика обязательством).

Результативность предоставления налоговых льгот зависит в том числе:

– от доступности льготы и возможности её применения с позиции организации налогового администрирования (количества и состава оформляемых документов на использование льготы, скорости их рассмотрения соответствующими исполнительными органами власти и т.п.; в качестве отрицательного примера здесь можно привести механизм предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов, а также инвестиционный налоговый кредит: по Сибирскому федеральному округу за исследуемый период с 2002 по 2012 год данные формы изменения сроков уплаты налогов не были предоставлены ни одному налогоплательщику [2. С 124]);

– распространённости использования льготы, что ограничивается в том числе основаниями их применения и сферами деятельности, на которые они распространяются (точность формулировок оснований, их увязка с обозначенными целями, учет специфики деятельности различных отраслей);

– безусловности выполнения льготой регулирующего воздействия, которое ей было предписано при принятии решения о её введении и определении условий и оснований её использования;

– отсутствия противоречия в возможности предоставления льготы между ветвями власти (когда, например, региональные органы власти вводят дополнительные основания, что ограничивает применение льготы, или когда налоговые компетенции по дополнительному налоговому ре-

гулированию не используются региональными, муниципальными органами власти в силу возможного сокращения собственных доходных источников территории).

Ещё одним хорошо известным последствием налоговой льготы является снижение объема налоговых поступлений в бюджетную систему страны вследствие предоставления налоговой льготы. С этой точки зрения о льготах стали говорить как о *бюджетных расходах*. Однако данное снижение имеет неоднозначный характер: 1) может быть временным, если посредством налоговых льгот запускается стимулирующий механизм, направленный на увеличение налоговых поступлений по данному или иному налогу через определённый временной лаг; 2) может носить бюджетно-компенсационный характер, когда льготирование используется как форма государственной поддержки (например, в сельском хозяйстве) и является, по существу, особой формой субсидирования; 3) может носить социально-регулирующий характер (особенно при налогообложении физических лиц), и тогда «недопоступления» тоже являются особой формой финансовой поддержки, расходы на которую берет на себя исключительно государство.

Отметим, что основной проблемой современной системы налоговых льгот в Российской налоговой системе является появление четвертого, нежелательного последствия предоставления налоговых льгот, при котором недопоступления являются прямыми потерями бюджета. Поэтому основной задачей реформирования налоговых льгот является придание им целевого, обусловленного характера, гарантирующего отдачу в форме прироста инвестиций в экономику, человеческий капитал или окружающую среду и улучшения качества их состояния.

Автором предлагаются следующие принципы установления налоговых льгот:

- социально-экономической целесообразности (или соответствия стратегическим и тактическим целям развития);
- целевой направленности;
- административной доступности;
- законности предоставления;
- согласования интересов всех уровней власти (налоговые полномочия регионов и (особенно) муниципалитетов ограничены);
- обеспечения заданной эффективности (социальной, инвестиционной, бюджетной и так далее) посредством введения показателей – ориентиров для получателей льготы;
- ответственности получателей;
- временной окупаемости.

Предлагается следующий алгоритм обоснования целесообразности предоставления налоговых льгот:

1. Анализ и оценка действующей системы налоговых льгот. При этом анализ должен проводиться по следующим направлениям: а) соответствие имеющихся льгот обозначенным целям развития страны (территории); б) соответствие назначения льготы выбранной форме её предоставления или размеру её воздействия; в) соответствие направления воздействия льготы фактически полученному эффекту; г) изменение уровня налоговой нагрузки вследствие предоставления льготы; д) соотношение полученного эффекта объёму налоговых недопоступлений.

2. Определение приоритетных направлений развития страны (региона, муниципального образования) и уточнение направлений регулирующего воздействия с использованием инструментов налоговой политики (экологическое, социальное, ресурсосберегающее, перераспределительное, компенсационное и т.п.).

3. Оценка соответствия имеющейся структуры налоговых льгот требуемым направлениям регулирующего воздействия.

4. Корректировка инструментов налоговой политики, в том числе системы налоговых льгот

5. Выявление видов и подвидов экономической деятельности, требующих льготирования исходя из критериев: стратегические приоритеты развития страны; социальная значимость; экологическая значимость; возможность обеспечения должного заданного воздействия (регулирующего, ресурсосберегающего, экологического и прочего); учет специфики видов и подвидов экономической деятельности; повышение справедливости и экономической эффективности системы налогообложения.

6. Выбор субъекта воздействия (юридические или физические лица, иностранные организации) и объекта воздействия (имущество, природный ресурс), прибыль, оборот, фонд оплаты труда и т.д.

7. Выбор сферы воздействия: внутреннее налогообложение или налогообложение экспортно-импортных операций.

8. Выбор вида льготирования (инструмента налоговой политики) и формы предоставления налоговых льгот (установление специального налогового режима; введение необлагаемого минимума, предоставление налоговых каникул, налоговые изъятия, налоговые скидки и т.д.).

9. Установление интервала допустимых границ налоговой нагрузки вследствие налогового льготирования между субъектами воздействия, а также видами и подвидами экономической деятельности.

10. Оценка и установление допустимого уровня бюджетных расходов.

11. Обоснование приоритетных сфер (видов деятельности) и вывод зависимости «общественная значимость – льготная ставка налога».

12. Разработка целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот по каждому направлению регулирующего воздействия.

13. Оценка сроков окупаемости льготы в зависимости от размера льготной ставки (по двум зависимостям).

14. Установление плановых значений эффективности предоставления налоговых льгот.

15. Конкретизация целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот и разработка условий их предоставления.

16. Разработка или дополнение форм отчетности (статистической, налоговой) для оценки результативности и эффективности предоставления налоговых льгот.

17. Мониторинг налоговых льгот.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : (в ред. от 01 янв. 2014 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. Версия Проф. Электрон. дан. М., 2014. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Гринкевич Л.С., Жалонкина И.Ю. Повышение результативности налогового администрирования на основе модернизации механизмов взыскания налоговой задолженности и способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Томск : НТЛ, 2012. 260 с.

НОВЫЙ ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ЦЕН ПО СДЕЛКАМ: РИСКИ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Ю.П. Олофинская

Томский государственный университет

Одним из важнейших направлений реформирования действующей в Российской Федерации налоговой системы в части борьбы с уклонением от уплаты налогов, утечкой капитала за рубеж является изменение порядка контроля цен налогоплательщиков в процессе их коммерческой деятельности с другими участниками рынка. Введенный механизм контроля трансфертного ценообразования по основным налогам (НДС, налогу на прибыль, НДСПИ и доходы индивидуальных предпринимателей) действительно позволит целенаправленно отслеживать основные (наибо-