

§ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Нигматуллин И. Г.

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

***Аннотация.** В статье обосновывается необходимость совершенствования методики оценки эффективности планируемых и предоставленных налоговых льгот в Республике Башкортостан с учетом смещения акцентов на выявление взаимосвязи налогового стимулирования и финансовой политики субъекта Российской Федерации и влияния на экономический рост по отраслям экономики. Кроме того, дается анализ изменений законодательной базы республики за последние годы в части налогов, результатом которой должно стать создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности и поддержки новых предприятий на депрессивных территориях. Автором проведена оценка и анализ объемов налоговых льгот, мер по стимулированию инвестиционной деятельности, направленных на повышение эффективности финансовой политики Республики Башкортостан. В статье отмечены неравномерные темпы роста налоговых льгот, которые значительно превышают производственные показатели и должны иметь четкое обоснование и прогнозные значения поступлений роста в будущем от эффективности использования налоговых льгот в данном секторе. В конце статьи сделан вывод о том, что в настоящее время требуется совершенствование методики оценки эффективности планируемых и предоставленных налоговых льгот в Республике Башкортостан с учетом смещения акцентов на выявление взаимосвязи налогового стимулирования и финансовой политики субъекта Российской Федерации и влияния на экономический рост по отраслям экономики.*

***Ключевые слова:** оценка, эффективность, методика, Республика Башкортостан, инвестиции, налоги, налоговые льготы, федеральный бюджет, налоговая система, налоговые поступления.*

Актуальность данного исследования обусловлена комплексным рассмотрением предложений по налоговым механизмам, направленным на стимулирование инвестиционной активности, и представленной на публичное обсуждение методики оценки эффективности налоговых льгот, разработанной

Министерством экономического развития Российской Федерации. Важным и требующим глубокой экспертной оценки является выделение целей введения льгот исходя из представленных трех групп:

- технических — устранение/уменьшение встречных финансовых потоков, оптимизация бюджетных расходов;

- социальных — поддержка определенных групп населения;
- стимулирующих — стимулирование развития определенных видов деятельности, проектов территорий.

Министр финансов Российской Федерации Силуанов А. Г. считает, что совершенствование налоговой системы должно идти в направлении развития её стимулирующей составляющей, а также улучшения качества налогового администрирования и сокращения теневой экономики¹.

Следует отметить, что в 2012–2014 гг. вопросам эффективности налоговых льгот уделяется большое внимание. Так, согласно одному из мнений, исследование мирового опыта оценки налоговых расходов в условиях реализации инвестиционных проектов требует определения развилки и уточнения дискуссионных вопросов, связанных с теоретическим подходом к выявлению функции налогов и налоговых льгот в рамках стимулирования инвестиций². Развитие данного направления исследований находит подтверждение в российских публикациях. На протяжении последних 10 лет вопросы интенсивного стимулирования инвестиционной деятельности на региональном уровне раскрываются в работах российских ученых. К примеру, еще в 2004 году Агапова Т. Н. и Фишер Н. В. предлагали внедрение таких мероприятий, как разработка механизма предоставления налоговых льгот по инвестиционным проектам без прохождения обязательной процедуры

отбора конкретного проекта для включения в инвестиционные программы регионов³. Калашников А. А. считает, что в условиях модернизации экономики стимулирование инвестиций посредством налоговых инструментов позволит повысить производственный потенциал страны⁴, Осипов М. А. и Дрозд В. И. обосновывают систему налогового стимулирования в условиях становления и развития инновационной экономики как основу расширения возможностей финансирования инвестиций и повышения их качественной структуры⁵ (см. также⁶).

В последние годы в Республике Башкортостан проводится работа по совершенствованию законодательной базы в части налогов, результатом которой должно стать создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности и поддержки новых предприятий на депрессивных территориях. В 2011 году принят

¹ Заседание Правительства РФ 30.05.2013 г. Основные направления налоговой политики на 2014 и 2015–2016 годы. //Электронный ресурс: http://xn—80abeamcuufxbhgound0h9cl.xn—p1ai/events/5508140/?sphrase_id=38405

² Рыкова И. Н., Уткин В. С. Оценка эффективности налоговых льгот: систематизация инвестиционных проектов и мер поддержки. //Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2013. № 4 (18). С. 32.

³ Калашников А. А. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности: возможности совершенствования. //Экономический анализ: теория и практика 2013. № 47. С. 57.

⁴ Агапова Т. Н., Фишер Н. В. Формы и методы налогового стимулирования инвестиционной деятельности малого бизнеса. //Экономический анализ: теория и практика 2004. № 10. С. 27.

⁵ Осипов М. А., Дрозд В. И. Стимулирование роста источников финансирования инвестиций. //Финансы и кредит. 2008. № 8. — С. 50

⁶ Анисимова Л., Малинина Т., Шкробел Е. Налог на прибыль организаций: основные проблемы и направления совершенствования / Под ред. С. Синельникова-Мурылева, И. Трунина. М.: ИЭПП, 2008; Штейнберг К. К. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятий. Автореф. канд. ... экон. наук. М., 2012; Марков В. В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения. Санкт — Петербург: 2010. — 204 с.; Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Проспект, 2013. — 520 с.; Налоговое стимулирование инновационных процессов / Под ред. Н. И. Ивановой. М.: ИМЭМО РАН, 2009. — 160 с.

Правовое регулирование налоговых отношений

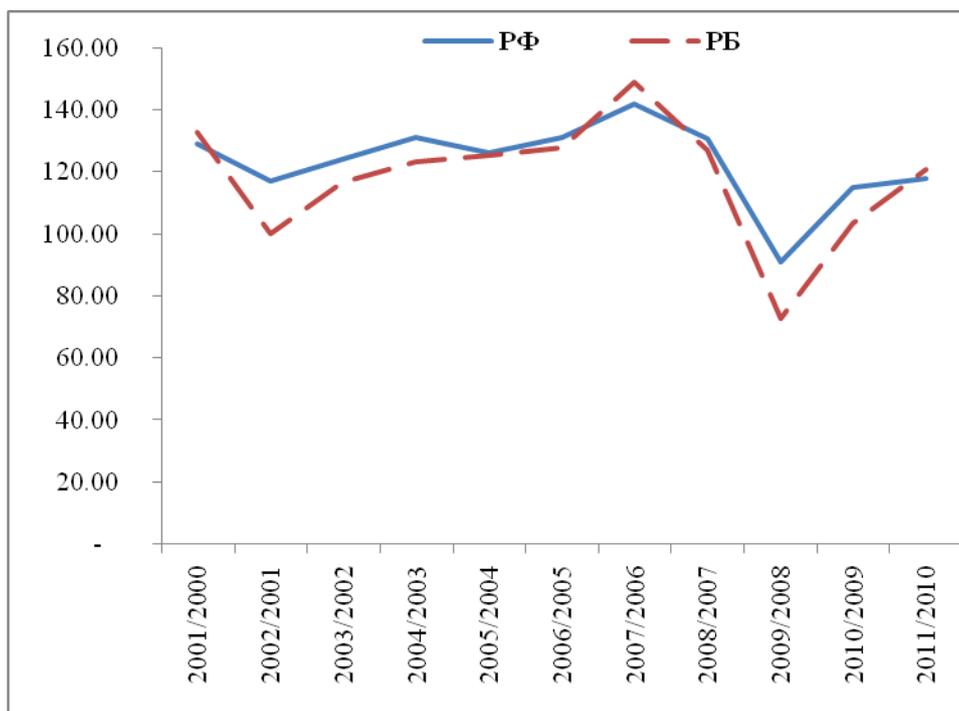


Рисунок 1. Темпы роста инвестиций в основной капитал в Российской Федерации и Республике Башкортостан, %

Источник: составлено автором по данным: Федеральная служба государственной статистики. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2012.

ряд законов, направленных на создание механизма налоговых льгот¹, в 2013 году внесены изменения в части налога на прибыль организаций и налога на имущество², в частности, параметры использования налоговой льготы от 30 до 100 млн. рублей включительно инвесторам, реализующим приоритетный инвестиционный проект на территориях

муниципальных образований Республики Башкортостан, включенных в утверждаемые Правительством РБ комплексные программы экономического или социально-экономического развития муниципальных образований РБ, а именно: параметры использования налоговой льготы на 1 налоговый период: от 30 до 100 млн. руб. включительно инвесторам, реализующим приоритетный инвестиционный проект на территориях муниципальных образований Республики Башкортостан, включенных в утверждаемые Правительством РБ комплексные программы экономического или социально-экономического развития муниципальных образований РБ; от 100 до 300 млн. руб. включительно.

Представленные Минэкономразвития РФ базовые целевые показатели, используемые при расчете коэффициента экономической эффективности для оценки льгот стиму-

¹ Закон Республики Башкортостан № 454 от 31 октября 2011 г. «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в Республике Башкортостан»; Закон Республики Башкортостан № 455 от 31 октября 2011 г. «О внесении изменения в статью 3 закона Республики Башкортостан «О налоге на имущество организаций».

² Закон Республики Башкортостан № 16-з от 29.11.2013 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Башкортостан», принят Государственным Собранием — Курултаем Республики Башкортостан 28 ноября 2013 года.

Таблица 1. Инвестиции в основной капитал по видам экономической деятельности Республики Башкортостан, %

Секторы экономики	2006 г.	2010 г.	2011 г.
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	5,89	4,99	4,69
Добыча полезных ископаемых	10,90	16,63	15,49
Обрабатывающие производства	26,05	17,58	23,69
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4,34	7,63	8,02
Строительство	2,06	1,45	2,31
Оптовая и розничная торговля и пр.	2,66	6,31	3,09
Гостиницы и рестораны	0,35	0,14	0,08
Транспорт и связь	18,81	17,75	19,43
Финансовая деятельность	0,92	1,43	1,18
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	11,64	13,15	9,51
Государственное управление и пр.	1,66	2,18	1,88
Образование	4,41	4,30	2,78
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	5,44	4,84	6,28

Источник: составлено автором по данным: Федеральная служба государственной статистики. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2007, 2011, 2012.

лирующего характера, имеют следующие группы¹:

1) Цель льготы — развитие определенных видов экономической деятельности (ВЭД): инвестиции в основной капитал, оборот организаций, производство основных видов продукции и др.

2) Цель льготы — развитие определенных территорий: ВРП региона, инвестиции в основной капитал в данном регионе и т. д.

3) Цель льготы — развитие определенных форм предпринимательства: число предприятий, среднесписочная численность работников; инвестиции в основной капитал и др.

4) Цель льготы — обновление основных фондов: коэффициенты обновления и выбытия основных фондов, доля полностью изношенных фондов и др.

5) Цель льготы — улучшение условий труда.

6) Цель льготы — улучшение экологической ситуации в отдельных регионах.

При этом проведенный анализ свидетельствует, что темпы роста инвестиционной деятельности являются недостаточно высокими (рис. 1).

Данные наглядно показывают, что динамика инвестиционных капитальных вложений в Республике Башкортостан сопоставима в целом с ситуацией в России, а в 2011 году на 2,97% опережает общероссийские темпы. Анализ инвестиций в основной капитал показал, что наиболее привлекательными являются следующие секторы экономики (табл. 1).

В качестве стимулирования инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений в 2011 году в Республике Башкортостан принят закон, устанавливающий пониженную налоговую ставку налога на прибыль организаций инвесторам², в размере 13,5% (базовая ставка 18%) на срок от 1 до 5 лет в зависимости от объема осуществленных капитальных

¹ Проект Методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот Минэкономразвития РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: www. URL: <http://aisup.economy.gov.ru/niokt/>. — 01.12.2013 г.

² Закон Республики Башкортостан от 31.10.2011 г. № 454-з «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в Республике Башкортостан»

Правовое регулирование налоговых отношений**Таблица 2** — Показатели поступления налога на прибыль организаций и объема налоговых льгот в Республике Башкортостан

Показатели	2011 г.	2012 г.	01.10.2013 г.
Сумма исчисленного налога на прибыль организаций, тыс. руб.	23 394 919	27 453 882	23 925 597
Сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот и преференций	616 534	1 812 433	801 201
Доля льгот и преференций,%	2,64	6,60	3,35
Количество налогоплательщиков, применивших «амортизационную премию»	193	226	198 ¹
Расходы на капитальные вложения ² :			
сумма амортизационной премии в размере не более 10%	4 689 541 1 001 622	8 199 635 1 714 797	8 272 043 1 310 667
сумма амортизационной премии в размере не более 30%	3 687 919	6 484 838	6 961 376

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-П.

вложений и при условии налогового учета на территории субъекта. Налоговые льготы, как и инфраструктурные преференции, предоставляются только для проектов стоимостью более 100 млн. рублей. Анализ налоговых льгот по налогу на прибыль организаций показывает следующие налоговые расходы бюджета (табл. 2).

Из рассматриваемых показателей доля льгот и преференций имеет неустойчивую тенденцию развития и не показывает взаимосвязь с экономическим ростом, так рост амортизационных отчислений в целом имеет темпы прироста на уровне 74,85% в 2011/2012 гг. и 0,9% в 2013 году. Если в 2000 году доля собственных средств в инвестиции в основной капитал в Республике Башкортостан составляла 50%, то в 2011 году — 57,5%, что позволяет говорить о незначительной эффективности инвестиционной деятельности по обновлению основных средств и необходимости продолжение работы по стимулированию инвесторов.

Ряд льгот предусмотрен по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС)¹:

- не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи (п. 2 ст. 143);
- освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (п.1 ст. 145.1);
- операции, не подлежащие налогообложению (исключаются из объекта налогообложения) (пп.9 п.2 ст. 146);
- операции, не подлежащие налогообложению (освобождаются от налогообложения) (п.2,3 ст. 149);
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения) (п.1 ст. 164);
- применение налоговой ставки 0% (п.1 ст. 164).

Государственной Думой 19.07.2000 г.]: офиц. текст: действующая ред. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

¹ Налоговый Кодекс РФ, часть 2. Глава 21 [принят

Таблица 3. Показатели поступления НДС и объема налоговых льгот в Республике Башкортостан

Показатели	2011 г.	2012 г.	01.08.2013 г.
Сумма налога, исчисленная по налогооблагаемым объектам — всего	128 180 025	486 909 923	354 883 615
Сумма налоговых вычетов — всего, в т.ч.:	125 086 285	465 593 870	338 889 815
сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	12 801 460	41 735 596	29 311 212
Доля налоговых вычетов,%	97,59	95,62	95,49
Доля по налоговой ставке 0% в сумме налоговых вычетов,%	10,23	8,96	8,65

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-П.

Таблица 4. Показатели производства добычи полезных ископаемых в Республике Башкортостан

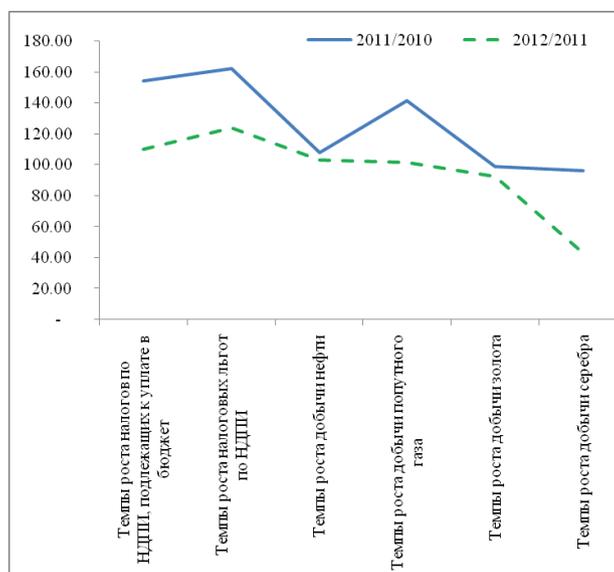
Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Количество добытых полезных ископаемых, в т.ч.:			
- нефть, тыс. тонн	13 395	14 440	14 872
- природный горючий газ, млн.куб.м.	45	44	40
- попутный газ, тыс.куб.м.	322 071	455 502	463 036
- химически чистое золото, содержащееся в концентратах и других полупродуктах, кг	271	267	247
- химически чистое серебро, содержащееся в концентратах и других полупродуктах, кг	869	834	358
Стоимость добытого полезного ископаемого, в т.ч.:			
- товарные руды черных металлов, всего	43 504	-	2 550
- товарные руды цветных металлов, всего	н/д	н/д	1 560
- многокомпонентные комплексные руды, полезные компоненты многокомпонентных комплексных руд (исключая драгоценные металлы)	3 345 893	4 520 786	5 193 941
- химически чистое золото, содержащееся в концентратах и других полупродуктах	318 864	367 007	400 197
- химически чистое серебро, содержащееся в концентратах и других полупродуктах	16 668	24 788	10 361
- химически чистая платина, содержащаяся в концентратах и других полупродуктах	-	-	421
- общераспространенные полезные ископаемые	1 162 959	1 241 401	1 687 586
- минеральные воды	н/д	18 610	27 597

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-П.

Правовое регулирование налоговых отношений**Таблица 5. Показатели поступления НДС и объема налоговых льгот в Республике Башкортостан**

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды отчетного года — всего	32 611 119	50 273 755	55 432 238
Сумма налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот (без угля) — всего	9 095 913	14 749 475	18 281 417
- с применением коэффициента Кв, меньшего 1 и (или) с применением коэффициента Кз, меньшего 1	9 013 247	14 598 864	18 116 583
Доля налоговых льгот,%	27,89	29,34	32,98
Количество налогоплательщиков налога — всего	159	142	163

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-П.

**Рисунок 2. Темпы роста производства сектора добычи полезных ископаемых и налоговых расходов бюджета,%**

Анализ налоговых льгот по НДС приведен в табл. 3.

Расчеты показывают, что доля вычетов с использованием налоговой ставки 0% снижается в анализируемом периоде, при этом и сумма налоговых вычетов снижается в 2013 году, что может быть обусловлено данными за 7 месяцев 2013 года и требует уточнения.

В Республике Башкортостан объем отгруженных товаров собственного производства по сектору добычи полезных ископаемых в 2011 году составил 117 016 млн. руб., или 9,39% объема Приволжского федерального

округа. Производственные показатели приведены в табл. 4.

Можно отметить, что наибольший рост отмечен в добыче попутного газа — 143,77%. Ряд льгот предусмотрен по налогу на добычу полезных ископаемых, в т. ч.: налогообложение по налоговой ставке 0% (0 рублей в случае, если в отношении добытого полезного ископаемого налоговая база определяется как количество полезных ископаемых в натуральном выражении) (п.5–12, 14–19, ч.1 ст. 342) и уменьшение суммы налога, исчисленной при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, на сумму налогово-

Таблица 6. Показатели налоговых льгот по НДС (без угля) по муниципальным образованиям Республики Башкортостан (данные за предыдущие периоды отсутствуют)

Показатели	2012 г.
г. Стерлитамак	336
г. Сибай	3 248
г. Уфа	18 246 068
г. Октябрьский	151
г. Кумертау	31
Хайбуллинский район	1 258
Аскинский район	70
Мелеузовский район	24
Учалинский район	7 410
Абзелиловский район	6
Татышлинский район	2 995
Уфимский район	3
Туймазинский район	31
Ишимбайский район	18 947
Белебеевский район	33
Мечетлинский район	4
Гафурьевский район	796

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-П.

го вычета (ст. 343.2). Объем налоговых льгот по НДС представлен в таблице 5.

Высокий рост доли налоговых льгот требует сравнительной эффективности с ростом сектора экономики и вклада данного сектора в валовой региональный продукт (при этом необходимо отметить, что сделать оценку только по данным ФНС не представляется возможным). На рис. 2 приведены темпы роста показателей.

Отмечены неравномерные темпы роста налоговых льгот, которые значительно превышают производственные показатели и должны иметь четкое обоснование и прогнозные значения поступлений роста в будущем от эффективности использования налоговых льгот в данном секторе. Практически вся сумма налоговых льгот — 99,81% предоставлена в г. Уфе в 2012 году (табл. 6).

Следующим федеральным налогом является налог на доходы физических лиц и страховые взносы в Пенсионный фонд

Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования Российской Федерации. Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций составлял в 2011 году 18 397 руб. В 2013 году налоговая база, подлежащая обложению по ставке 13%, составила 269 232,89 млн. руб., при этом сумма стандартных налоговых вычетов составила 11 383,29 млн. руб., предоставленные имущественные налоговые вычеты¹ — 1 659,72 млн. руб. и 89,9 млн. руб. — социальные налоговые вычеты².

¹ Налоговый Кодекс РФ, пп.2 п.1 ст. 220 [принят Государственной Думой 19.07.2000 г.]: офиц. текст: действующая ред. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

² Налоговый Кодекс РФ, пп. 4 п.1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации по коду вычета 319 [принят Государственной Думой 19.07.2000 г.]: офиц. текст: действующая ред. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

Правовое регулирование налоговых отношений**Таблица 7. Показатели налоговых льгот по налогу на имущество в Республике Башкортостан**
(данные за предыдущие периоды отсутствуют)

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Количество налогоплательщиков, единиц,	10 391	16 637	17 150
в т.ч. применяющих льготы	н/д	6 508	6 354
Доля организаций, применяющих льготы	-	39,12	37,05
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. руб.	7 292 018	7 874 621	8 755 207
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, всего	4 654 877	4 706 803	5 001 961
- код льготы 2010237	н/д	1 032 418	1 122 308
Удельный вес льготы код 2010237 в сумме налоговых льгот,%	-	21,93	22,44
Доля налоговых льгот,%	63,84	59,79	57,13

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-НИО.

Таблица 8. Показатели налоговых льгот по транспортному налогу в Республике Башкортостан
(данные за предыдущие периоды отсутствуют)

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Юридические лица			
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц, в т.ч.:	11 600	12 618	12 840
применяющих налоговые льготы	н/д	1 157	1 154
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы,%	-	9,17	8,99
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	589 934	595 808	634 293
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога)	86 972	97 781	107 810
Доля налоговых льгот,%	14,74	16,41	17,0
Физические лица			
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц, в т.ч.:	855 913	960 653	1 013 822
применяющих налоговые льготы	134 377	132 720	142 131
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы,%	15,70	13,82	14,02
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	1 187 106	1 339 471	1 593 249
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога)	324 898	327 562	355 846
Доля налоговых льгот,%	27,37	24,45	22,33

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-ТН.

К группе региональных налогов относятся налоги на имущество организаций и транспортный налог. Налоговые льготы и их перечень по налогу на имущество установлен Законом Республики Башкортостан «О налоге

на имущество организаций»¹. Анализ показал следующие объемы налоговых льгот (табл. 7).

¹ Закон Республики Башкортостан № 43-з от 28.11.2003 г. (в ред. от 29.10.2012 г.) «О налоге на имущество организаций»

Таблица 9 — Показатели местных налоговых поступлений и льгот в Республике Башкортостан
(данные за предыдущие периоды отсутствуют)

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Земельный налог по юридическим лицам			
Количество налогоплательщиков, единиц, в т.ч:	5 931	11 160	11 700
применяющих налоговые льготы	-	4 993	5 306
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы,%	-	44,74	45,35
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	1 090 327	1 137 629	712 634
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу ³	2 288 866	2 684 660	2 636 091
Земельный налог по физическим лицам			
Количество налогоплательщиков, единиц, в т.ч.:	842 457	1 171 107	1 283 142
применяющих налоговые льготы	90 423	134 423	142 655
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы,%	10,73	11,48	11,12
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	299 474	381 573	439 860
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу	31 662	34 493	36 947
Доля налоговых льгот,%	10,57	9,04	8,40
Налог на имущество физических лиц			
Количество налогоплательщиков, единиц, в т.ч.:	1 861 372	1 999 956	2 007 982
применяющих налоговые льготы	632 602	655 933	673 899
Удельный вес налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы,%	33,99	32,80	33,56
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	327 433	383 149	375 910
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу	263 789	287 381	292 542
Доля налоговых льгот,%	80,56	75,01	77,82

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 5-МН.

Несмотря на рост количества налогоплательщиков, по данному налогу отмечены отрицательные тенденции снижения количества организаций, использующих налоговую льготу, и снижение доли налоговых льгот в общем объеме суммарного измерения, что может иметь двойственную природу и требует более детальной оценки в дальнейшем.

Транспортный налог и ставки налога утверждены Законом Республики Башкортостан от 27.11.2002 г. № 365-з «О транспортном налоге», который содержит перечень объектов налоговых льгот, порядок, сроки и место уплаты данного налога, а также категории субъектов, которые могут воспользоваться

данной льготой. В Республике Башкортостан в 2012 году только число собственных легковых автомобилей по субъектам Российской Федерации на 1000 человек населения достигло 263,6 штук (в то время как в 2000 году данное значение находилось на уровне 124,2 штуки) и занимает второе место в Приволжском федеральном округе после Саратовской области, а также выше среднероссийского значения. В табл. 8 приведены показатели уплаты транспортного налога.

При росте использования налоговых льгот юридическими лицами отмечается обратная ситуация со снижением удельного веса как налогоплательщиков, применяющих льготы

Правовое регулирование налоговых отношений**Таблица 10** — Показатели патентной системы налогообложения в Республике Башкортостан
(данные за предыдущие периоды отсутствуют)

Показатели	2011 г.		2012 г.		01.07.2013 г.	
	Единиц	Удельный вес, %	Единиц	Удельный вес, %	Единиц	Удельный вес, %
Количество выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения, в т.ч. по видам экономической деятельности ⁴ :	5 349	100,0	7 780	100,0	3 190	100,0
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	1 341	25,07	2 403	30,89	721	22,60
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом					180	5,64
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	680	12,71	819	10,53	365	11,44
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	н/д	-	н/д	-	263	8,24
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	н/д	-	н/д	-	230	7,21
парикмахерские и косметические услуги	545	10,19	701	9,01	249	7,81
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	292	5,46	319	4,10	121	3,79
ремонт жилья и других построек	168	3,14	268	3,44	122	3,82

Источник: составлено автором по данным Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан. Статистическая налоговая отчетность № 1-Патент.

по транспортному налогу, так и доли налоговых льгот в общей величине.

Проводится работа по изменению налоговых ставок транспортного налога по объектам налогообложения — транспортных средств в Республике Башкортостан¹. Изменения также касаются уточнения категорий налогоплательщиков, для которых устанавливается 80% уплаты транспортного налога: организации, осуществляющие перевозку пассажиров и ба-

гажа на регулярных автобусных маршрутах городского, пригородного и междугородного сообщения, использующие природный газ в качестве моторного топлива; организации, владельцы грузовых автомобилей, использующие природный газ в качестве моторного топлива; физические лица, владельцы одного зарегистрированного в установленном порядке транспортного средства, двух и более зарегистрированных в установленном порядке транспортных средств — по выбору за одно транспортное средство, использующее природный газ в качестве моторного топлива.

Учитывая важность местных налогов, проведен анализ земельного налога и налога на имущество физических лиц, а также изме-

¹ Постановление Государственного Собрания — Курултая Республики Башкортостан № 2/23 от 23.10.2013 г. «О проекте Закона Республики Башкортостан «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О транспортном налоге», внесенном Правительством Республики Башкортостан

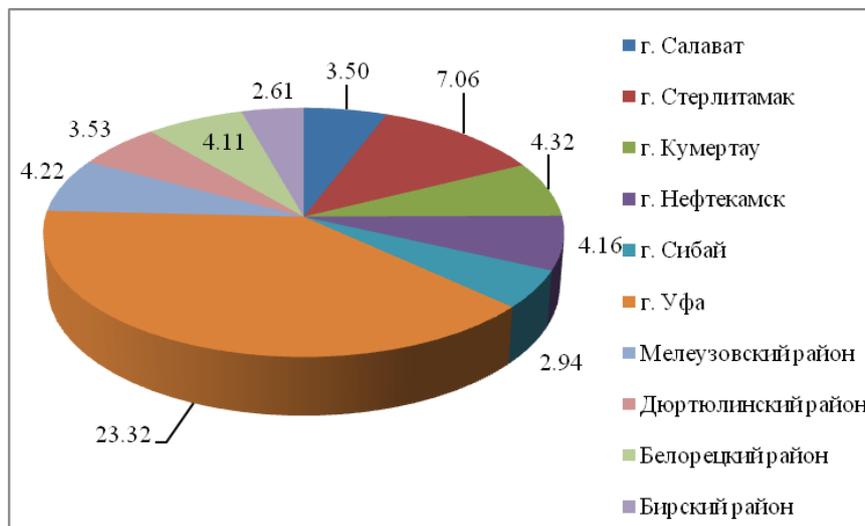


Рисунок 3 — Удельный вес выданных патентов в Республике Башкортостан в 2012 году, %

рения объемов налоговых льгот. Так, в г. Уфе при установлении земельного налога определен перечень лиц, которые могут использовать налоговые льготы¹. В табл. 9 приведены показатели налоговой базы и количественные объемы налоговых льгот по местным налогам.

Юридические лица более активно используют налоговые льготы, чем физические лица; несмотря на рост использования льготы по земельному налогу физическими лицами, снижается удельный вес налоговых льгот в суммарной величине. Так, удельный вес налогоплательщиков физических лиц, применяющих налоговые льготы по земельному налогу, увеличился с 10,73% в 2010 году до 11,12% в 2012 году, но при этом доля налоговых льгот по данному виду налога в общей сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, снизилась до 8,40% в 2012 году.

В 2013 году в Республике Башкортостан введена патентная система налогообложения²

по 47 видам предпринимательской деятельности и установлены критерии выбора³:

- средняя численность наемных работников;
- единицы обособленных объектов;
- количество транспортных средств.

Результаты деятельности субъектов предпринимательской деятельности с использованием патентной системы налогообложения Республики Башкортостан приведены в табл. 10.

В первом полугодии 2013 года отмечены отрицательные тенденции снижения количества патентов по всем видам экономической деятельности. Следует отметить, что 23,32% выданных патентов в 2012 году приходится на г. Уфу (рис. 3).

Определенную работу проводят на уровне муниципальных образований Республики⁴, выделяя при этом два вида эффективности налоговой льготы: бюджетную и социально-экономическую, что требует приведения понятий эффективности

¹ Решение Совета городского округа г. Уфа Республики Башкортостан от 17.11.2005 г. № 2/6 «Об установлении земельного налога» (в ред. от 22.10.2012 г. № 10/4).

² Закон Республики Башкортостан от 29.10.2012 № 592-з «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан»

³ Уточнены в 2013 году.

⁴ Постановление главы Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан № 137 от 30.01.2013 «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок по местным налогам городского округа город Сибай Республики Башкортостан»

Правовое регулирование налоговых отношений

к единой по региону. По результатам проведения оценки эффективности налоговых льгот и льготных ставок налогов за истекший финансовый год может быть получена информация о:

- перечне предоставленных на территории региона налоговых льгот и льготных ставок налогов;
- потерях регионального бюджета по причине предоставления налоговых льгот и льготных ставок налогов;
- эффективности действующих налоговых льгот и льготных ставок налогов;

- направлениях для корректировки или отмены неэффективных налоговых льгот и льготных ставок налогов.

Требуется совершенствование методики оценки эффективности планируемых и предоставленных налоговых льгот в Республике Башкортостан¹ с учетом смещения акцентов на выявление взаимосвязи налогового стимулирования и финансовой политики субъекта Российской Федерации и влияния на экономический рост по отраслям экономики.

Библиография

1. Заседание Правительства РФ 30.05.2013 г. Основные направления налоговой политики на 2014 и 2015–2016 годы. /Электронный ресурс: http://xn—80abeamcuufxbhgound0h9cl.xn—plai/events/5508140/?sphrase_id=38405
2. Закон Республики Башкортостан № 454 от 31 октября 2011 г. «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в Республике Башкортостан»; Закон Республики Башкортостан № 455 от 31 октября 2011 г. «О внесении изменения в статью 3 закона Республики Башкортостан «О налоге на имущество организаций»
3. Закон Республики Башкортостан № 16-з от 29.11.2013 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Башкортостан», принят Государственным Собранием — Курултайем Республики Башкортостан 28 ноября 2013 года.
4. Проект Методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот Минэкономразвития РФ [Электронный ресурс] <http://aisup.economy.gov.ru/niokr/>
5. Закон Республики Башкортостан от 31.10.2011 г. № 454-з «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в Республике Башкортостан»
6. Налоговый Кодекс РФ, часть 2. Глава 21.
7. Налоговый Кодекс РФ, пп.2 п.1 ст. 220.
8. Налоговый Кодекс РФ, пп. 4 п.1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации по коду вычета 319.
9. Закон Республики Башкортостан № 43-з от 28.11.2003 г. (в ред. от 29.10.2012 г.) «О налоге на имущество организаций».

¹ Постановление Правительства Республики Башкортостан от 04.03.2011 № 54 «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законодательством Республики Башкортостан»

10. Постановление Государственного Собрания — Курултая Республики Башкортостан № 2/23 от 23.10.2013 г. «О проекте Закона Республики Башкортостан «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О транспортном налоге», внесенном Правительством Республики Башкортостан».
11. Решение Совета городского округа г. Уфа Республики Башкортостан от 17.11.2005 г. № 2/6 «Об установлении земельного налога» (в ред. от 22.10.2012 г. № 10/4)
12. Закон Республики Башкортостан от 29.10.2012 № 592-з «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан».
13. Постановление главы Администрации городского округа город Сибай Республики Башкортостан № 137 от 30.01.2013 «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок по местным налогам городского округа город Сибай Республики Башкортостан».
14. Постановление Правительства Республики Башкортостан от 04.03.2011 № 54 «О порядке проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законодательством Республики Башкортостан».
15. О. Н. Савина Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // *Налоги и налогообложение*. — 2012. — № 6. — С. 76–88. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=21179.
16. С. И. Сиражудинова Налоговый потенциал субъектов Федерации: показатели, методика и проблемы оценки // *Налоги и налогообложение*. — 2012. — № 5. — С. 4–10. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=20937.
17. Ефремова Т. А. Налоговое администрирование в России: предпосылки становления и особенности функционирования // *НВ: Финансовое право и управление*. — 2013. — № 2. — С. 1–23. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_622.html.
18. О. Н. Савина, Ю. В. Малкова Мониторинг эффективности системы налоговых инструментов стимулирования развития инновационной экономики в условиях действующего законодательства и направления его совершенствования // *Налоги и налогообложение*. — 2012. — № 4. — С. 24–34. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=18395.
19. Агузарова Ф. С. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы Российской Федерации // *НВ: Финансовое право и управление*. — 2013. — № 2. — С. 24–44. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_629.html.

References (transliterated)

1. Zasedanie Pravitel'stva RF 30.05.2013 g. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki na 2014 i 2015–2016 gody. /Elektronnyi resurs: http://xn—80abeamcuufxbhgound0h9cl.xn—p1ai/events/5508140/?sphrase_id=38405
2. Zakon Respubliki Bashkortostan № 454 ot 31 oktyabrya 2011 g. «Ob ustanovlenii ponizhennoi nalogovoi stavki naloga na pribyl' organizatsii investoram, osushchestvlyayushchim investitsionnyu deyatelnost' v forme kapital'nykh vlozhenii v Respublike Bashkortostan»; Zakon Respubliki Bashkortostan № 455 ot 31 oktyabrya 2011 g. «O vnesenii izmeneniya v stat'yu 3 zakona Respubliki Bashkortostan “O naloge na imushchestvo organizatsii»

3. Закон Республики Башкортостан № 16-з от 29.11.2013 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Башкортостан», принят Государственным Собранием — Курultaem Республики Башкортостан 28 ноября 2013 года.
4. Проект Methodiki monitoringa i otsenki effektivnosti nalogovykh l'got Minekonomrazvitiya RF [Elektronnyi resurs] <http://aisup.economy.gov.ru/niokr/>
5. Закон Республики Башкортостан от 31.10.2011 г. № 454-з «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капиталных вложений в Республике Башкортостан»
6. Налоговый Кодекс РФ, част' 2. Глава 21.
7. Налоговый Кодекс РФ, pp.2 p.1 st.220.
8. Налоговый Кодекс РФ, pp. 4 p.1 st. 219 Налогового кодекса Россиiskoi Federatsii po kodu vycheta 319.
9. Закон Республики Башкортостан № 43-з от 28.11.2003 г. (в ред. от 29.10.2012 г.) «О налоге на имущество организаций».
10. Postanovlenie Gosudarstvennogo Sobraniya — Kurultaya Республики Башкортостан № 2/23 от 23.10.2013 г. «О проекте Закона Республики Башкортостан «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О транспортном налоге», внесенном Правител'stvom Республики Башкортостан.
11. Reshenie Soveta gorodskogo okruga g. Ufa Республики Башкортостан от 17.11.2005 г. № 2/6 «Об установлении земель'ного налога» (в ред. от 22.10.2012 г. № 10/4)
12. Закон Республики Башкортостан от 29.10.2012 № 592-з «О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан».
13. Postanovlenie glavy Administratsii gorodskogo okruga gorod Sibai Республики Башкортостан № 137 от 30.01.2013 «О порядке проведения оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок по местным налогам городского округа город Sibai Республики Башкортостан».
14. Postanovlenie Pravitel'stva Республики Башкортостан от 04.03.2011 № 54 «О порядке проведения оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных законодательством Республики Башкортостан».
15. O. N. Savina Otsenka effektivnosti nalogovykh l'got v usloviyakh deistvuyushchego rossiiskogo nalogovogo zakonodatel'stva i napravleniya ee sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. —2012. —№ 6. — С. 76–88. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=21179.
16. S. I. Sirazhudinova Nalogovi potentsial sub'ektov Federatsii: pokazateli, metodika i problemy otsenki // Nalogi i nalogooblozhenie. —2012. —№ 5. — С. 4–10. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=20937.
17. Efremova T. A. Nalogovoe administrirovanie v Rossii: predposylki stanovleniya i osobennosti funktsionirovaniya // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. —2013. —№ 2. — С. 1–23. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_622.html.
18. O. N. Savina, Yu. V. Malkova Monitoring effektivnosti sistemy nalogovykh instrumentov stimulirovaniya razvitiya innovatsionnoi ekonomiki v usloviyakh deistvuyushchego zakonodatel'stva i napravleniya ego sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. —2012. —№ 4. — С. 24–34. URL: http://www.nbpublish.com/go_to_article.php?id=18395.
19. Aguzarova F. S. Nekotorye voprosy modernizatsii nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. —2013. —№ 2. — С. 24–44. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_629.html.