УДК 336.22:332.122

Е.С. Вылкова, И.А. Позов ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА НАЛОГОВОЕ СОСТОЯНИЕ РЕГИОНА

Исследуются проблемы определения факторов, оказывающих влияние на вводимое в научный оборот понятие налогового состояния региона. Предлагается авторское видение групп данных факторов. Рассматриваются общие и частные факторы. Детально исследуются внешние и внутренние факторы. Раскрывается перечень таких групп факторов, как объективные и субъективные; ключевые и второстепенные и ряд других. Факторы, определяющие налоговое состояние, предлагается подразделять на два блока: правовой и экономический. Предложенные классификации факторов, оказывающих влияние на налоговое состояние территории, позволяют более полно их учитывать при осуществлении расчетов соответствующих показателей исходя из стратегических задач социально-экономического развития субъекта РФ.

Ключевые слова: налог; налоговое состояние региона; классификация факторов; показатель.

We research the problems of determining factors that influence the concept of regional tax condition introduced into scientific terminology. We offer our own vision of how the factors should be grouped. General and specific factors are considered. A detailed research of external and internal factors is made. The factors in question are specified including objective and subjective, key and secondary and so on. We suggest dividing the factors determining the tax condition of a region into two parts: legal and economic. The proposed classification enables the factors influencing the tax condition to be fully considered when calculating relevant indices based on strategic objectives of socio-economic development of the subject of the Russian Federation.

Key words: tax; tax condition of a region; classification of factors; index.

Так как в экономической литературе до настоящего времени ни на уровне регионов или государства, ни на уровне хозяйствующих субъектов не определяется такое понятие, как налоговое состояние, вначале приведем авторскую дефиницию, заявленную нами в более ранних публикациях [2. С. 96; 7. С. 134], с учетом внесенных в нее уточнений.

Налоговое состояние региона — совокупность подверженных изменению в рамках проводимых экономических реформ под воздействием внутренних и внешних факторов количественных — относительных и индексных показателей, а также качественных параметров — правил и условий налогообложения в виде налоговых льгот, преференций и иммунитетов в определенный момент времени на соответствующей территории, представляющих комплекс характеристик налогообложения в субъекте РФ, отражающих уровень обеспеченности конкретного региона налоговыми ресурсами, рациональность их формирования и эффективность использования, создающих основу для принятия грамотных решений по управлению налогообложением.

Налоговое состояние региона, характеризующиеся множеством показателей, формируется и изменяется под воздействием большого количества факторов, которые возможно группировать исходя из различных подходов к классификации факторов. Обобщение и классификации факторов, определяющих налоговое состояние субъекта РФ, необходима для разработки научно обоснованного подхода к его диагностике (оценке) в динамично изменяющихся условиях функционирования региональной экономики.

Налоговое состояние российских регионов, показатели которого рассчитываются на основе данных о налоговом потенциале, формирующемся вследствие осуществления налоговой политики, зави-

сит от таких общих факторов, как:

- незавершенность рыночных реформ, проявляющаяся в сохранении ряда элементов административной системы хозяйствования, на фоне зачастую скорее декларируемых, чем осуществляемых, рыночных преобразований;
- излишне централизованный характер финансовой, в том числе налоговой системы, обусловленный предшествующим историческим развитием России и рядом унаследованных из прошлого проблем.

Более *частными* факторами являются те, которые характеризуют уровень социально-экономического развития соответствующей территории, ее законодательно-нормативной базы.

Факторами, влияющими на налоговое состояние региона, следует признать макроэкономические показатели, отражающие состояние экономики как на уровне государства (общие), так и на уровне конкретного субъекта РФ (частные):

- показатели экономического развития, определяемого индикаторами темпов изменения (роста, снижения) объемов производства, себестоимости и т.д., как в целом по территории, так и в разрезе видов деятельности;
- показатели инфляции, в том числе ее волатильности;
- показатели таких рисков, как риск изменения процентных ставок, обменных курсов, стоимости финансовых инструментов, цен на товары работы, услуги и т.д.;
- прочие факторы, среди которых следует рассматривать изменения объемов кредитования, стоимости активов, доходности государственных облигаций, рыночной стоимости различных финансовых инструментов.

Прежде всего, следует различать две взаимосвязанных группы факторов, влияющих на налоговое состояние региона, – внешние и внутренние, – исходя из того, что субъект федерации может быть рассмотрен как структурный элемент в системе глобальной и национальной экономики.

1. Внешние факторы, которые пред-

ставляют собой совокупность общих параметров, показателей и условий развития экономики страны. Они оказывают влияние на налоговое состояние субъекта РФ через различные федеральные механизмы воздействия и характеристики взаимодействия хозяйственного комплекса субъекта РФ с другими хозяйственными системами, формируя определенные исходные условия социально-экономического развития территории. К внешним факторам относятся:

- тенденции развития мировой и национальной экономик, процессы глобализации и интеграции в международном масштабе, которые крайне неравномерно распространяются по территории РФ;
- развитие страны в целом, соседних регионов, а также субъектов РФ, с которыми у конкретной территории имеются наиболее тесные связи;
- политические факторы, в том числе действующая политическая система, интеграционные процессы, осуществляемая в регионе федеральная социально-экономическая политика, лоббирование различных льгот, преференций и исключений из общих правил налогообложения;
- исторический аспект развития налоговой политики РФ субъектов РФ, с которыми у изучаемого региона имеются наиболее тесные связи;
- обоснованность политики в сфере международного налогообложения (недопущение потерь объектов обложения и налоговой базы в пользу иностранных государств, заключение налоговых соглашений с другими юрисдикциями в целях исключения снижения налоговых доходов, совершенствование налогового контроля в отношении доходов, извлекаемых иностранными экономическими субъектами из источников в РФ и т.д.), налоговое регулирование операций с применением трансфертных цен, создание условий, препятствующих безналоговому выводу прибыли через оффшорные зоны путем применения различных схем и т.д.;
- политика и действия федеральных органов власти, в том числе государственная налоговая (фискальная) политика на федеральном уровне, которая должна

ЖУРНАЛ ПРАВОВЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

обеспечивать равнонапряженность федерального налогообложения регионов. Региональную налоговую политику нельзя рассматривать в отрыве от налоговой политики, проводимой центральными органами власти, которые, внося изменения в налоговое законодательство, влияют на возможности регионов в проведении собственной налоговой политики, ограничивая определенным образом степень их самостоятельности в принятии тех или иных решений по вопросам налогообложения. Следует помнить, что регионы действуют в едином экономическом, географическом и законодательном пространстве государства:

- общий уровень налогового контроля, налоговой дисциплины, налогового администрирования, прежде всего в части повышения степени упорядоченности налогового процесса и работы налоговых органов в целом;
- уровень развития и надежность федеральной расчетно-банковской системы и ее инфраструктуры, системы страхования, публичных и корпоративных финансов и т.д.
- уровень инфляции. Для достоверной оценки и анализа налогового состояния региона во времени необходима корректировка на коэффициент инфляции, чтобы нивелировать воздействие инфляционных процессов на размер рассчитываемых показателей;
- рыночная (в том числе внешнеэкономическая) конъюнктура производимых в РФ и конкретных субъектах РФ товаров и т.д.
- 2. Внутренние факторы, включающие в себя совокупность условий и параметров социально-экономического развития территории, формирующихся под непосредственным влиянием региональных органов власти и управления:
- тенденции развития региональной экономики в конкретном субъекте РФ, в том числе тенденции и уровень социального развития региона, численность и структура населения, направления совершенствования отраслей хозяйства и отдельных отраслей промышленности, их профильная направленность; тенденции

развития малого предпринимательства и т.д. Здесь необходимо рассматривать ресурсно-сырьевое состояние исследуемого региона с точки зрения бюджетной достаточности; производительных сил; трудовых ресурсов. Должны быть адекватно учтены различные природные и географические факторы, а также инфраструктурные, инвестиционные и инновационные факторы, уровень научно-технического прогресса и развития финансового сектора в соответствующем регионе. Необходимо учитывать теневой сектор экономики. Значимость отдельных регионов РФ в формировании доходов своих бюджетов обуславливается существенными различиями в их экономическом развитии, отраслевой структуре, интенсивностью регионального и межрегионального движения товаров, финансовых ресурсов и услуг. Объективно существует дифференциация налогового потенциала в различных субъектах РФ;

- исторический аспект развития налоговой политики в конкретном регионе;
- политические факторы регионального уровня. Политика и действия региональных органов власти в условиях их законодательно ограниченной самостоятельности, в том числе в части государственной фискальной политики на региональном уровне с учетом специфики конкретной территории, включающей в себя участие в получении доходов от сбора федеральных налогов, установление отдельных элементов налогов, в том числе льгот по налогам в пределах законодательно делегированных им полномочий;
- уровень развития и надежность региональной расчетно-банковской системы и ее инфраструктуры, системы страхования, публичных и корпоративных финансов и т.д.;
- финансовое состояние хозяйствующих субъектов: с одной стороны, количество стабильно убыточных предприятий, наличие у организаций значительной просроченной задолженности по налоговым платежам и т.п.; с другой стороны, производственная и инвестиционная активность организаций и т.д.

Следует отметить, что рассматривае-

мые в экономической литературе по налоговой политике и налоговому потенциалу территорий факторы, оказывающие влияние на налоговую базу региона, вопервых, различаются по перечню и по его интерпретации различными авторами, вовторых, могут также быть включены в состав факторов, влияющих на налоговое состояние.

По нашему мнению, факторы можно разделять на:

- объективные действующее законодательство по вопросам налогообложения и смежным отраслям, уровень развития экономики субъекта РФ, его отраслевая структура по видам ОКВЭД, институциональная структура, состояние и динамика цен, экспорта и импорта и т.д.;
- субъективные качество федеральной и региональной налоговой политики, т.е. состояние региональной налоговой политики в части делегированных территориям полномочий по налоговому администрированию, предоставлению льгот и преференций по налогам и сборам, реструктуризации налоговой задолженности и др.

Следует указать, что отсутствует четкая граница подразделения факторов на объективные и субъективные, потому что осуществление организационно-управленческих воздействий происходит на основе четко прописанных законодательно-нормативных норм и положений, но осуществляется оно живыми людьми – работниками финансовых и налоговых органов, которые могут поступать в ряде случаев субъективно.

Факторы следует разграничивать на существующие в соответствии с объективными закономерностями развития федеральной и региональной налоговых систем и на непредвиденные, случайные, возникающие под влиянием различных рисков и угроз.

Факторы, определяющие налоговое состояние региона, возможно также группировать в зависимости от причин отклонения показателей налогового состояния от показателей по РФ в целом и в конкретном федеральном округе, а также от показателей регионов-лидеров. В данном

случае происходит подразделение факторов на:

- 1) зависящие от системы управления налогообложением в субъекте РФ. Данная группа факторов включает в себя качество нормативной и методической базы, регламентирующей налогообложение на региональном уровне: налоговое администрирование, льготы и преференции и т.д.;
- 2) не зависящие от системы управления налогообложением в субъекте РФ. Данная группа связана с особенностями структуры экономики региона, прежде всего, по видам ОКВЭД; его географическим положением; структурой экономических субъектов, а также с влиянием принимаемых на федеральном уровне законодательных решений на налоговую политику налоговое состояние территории.

Можно разграничивать факторы на конструктивные, деструктивные и комбинированные. Конструктивные: потребность в социальной стабильности, в инвестициях, инновациях. Деструктивные: наличие олигархических структур, теневой и криминальной экономики, неуплата налоговых платежей (задолженность). Комбинированные: качество хозяйственного управления и администрирования на региональном уровне; финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Среди факторов, определяющих налоговое состояние конкретного региона, следует выделять ключевые или доминирующие факторы и второстепенные (менее важные, производные). Можно говорить об основных факторах, определяющих условия для практического осуществления управления налоговым состоянием региона в условиях реализации стратегии регионального развития, основанной на информационных и организационных компетенциях и нацеленных на конкурентоспособность региона во внешней среде:

- ресурсный фактор, определяющий возможности осуществления управления налоговым состоянием региона, исходя из наличия человеческих, материальных и денежных ресурсов необходимых и достаточных для выполнения расчетов соответствующих показателей, их мониторинга и т.д.;

ЖУРНАЛ ПРАВОВЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

- временной фактор, связанный как с изменениями во времени целей, задач и приоритетов регионального развития, так и с наличием временного лага между принятием решения и его практическим осуществлением.

Факторы, определяющие налоговое состояние, целесообразно подразделять на два блока: 1) правовой, который включает в себя законодательство по налогам и сборам, права и обязанности участников налоговых отношений, систему налогового администрирования и т.д. Данный блок представлен как федеральными, так и региональными законодательно-нормативными документами. Под влиянием данных факторов значение показателей налогового состояния изменяется (растет или снижается); 2) экономический, характеризующий макроэкономические и региональные параметры развития реального сектора экономики, инфраструктуры, инноваций, инвестиций и т.д.

Все перечисленное выше свидетельствует о сложности изложения факторов в рамках строгих границ, так как они взаимосвязаны, взаимообусловлены, оказывают многоплановое влияние друг на друга в условиях динамично изменяющейся внутренней среды региона и внешних воздействий (политических, экономических и т.д.) и проявляются, с одной стороны, в соответствии с объективными закономерностями развития федеральной и региональной налоговых систем, а с другой стороны, под влиянием рисков и угроз, обусловливающих наличие случайных факторов.

Задача состоит в том, чтобы определить базисные (основные) факторы, среди которых затем выделить целевые; факторы, влияющие на целевые факторы, и факторы-индикаторы, отражающие социально-экономическое развитие региона; сгруппировать факторы по наиболее значимым для конкретного региона блокам и группам; определить взаимосвязи (направления и силу влияния) между факторами из различных блоков и факторами внутри конкретного блока.

Предложенные в данной статье клас-

сификации факторов, оказывающих влияние на налоговое состояние территории, позволяют более полно их учитывать при осуществлении расчетов соответствующих показателей исходя из стратегических задач социально-экономического развития конкретного субъекта РФ.

ЛИТЕРАТУРА

- 1. Васильев П.А., Васильева Т.Ю. Совершенствование современных подходов к экономической оценке и развитию налогового потенциала региона. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2012. 156 с.
- 2. *Вылкова Е.С.*, *Позов И.А.* Система показателей, характеризующих налоговое состояние региона // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2013. № 3(47). С. 96–100.
- 3. Дьякова Е.Б., Перекрестова Л.В. Налоговый потенциал и бюджетная емкость территории: отличия и взаимосвязь // Налоги и финансовое право. 2012. № 9. С. 140–145.
- 4. *Ермакова Е.А*. Методология оценки состояния и устойчивости государственных финансов // Финансы и кредит. 2008. N 27. С. 13–18.
- 5. Збинякова Е.А. Повышение финансового обеспечения развития региона на основе совершенствования налоговобюджетной политики: монография. Орел: Изд-во ОАГС, 2010. 268 с.
- 6. Лях О.А., Гринкевич Л.С. Региональная налоговая политика: сущность, направления совершенствования. Томск: Изд-во НТЛ, 2010. 240 с.
- 7. *Позов И.А.* Оценка налогового состояния региона в целях снижения рисков бюджетной системы // Экономика, налоги, право. 2013. № 4. С. 133–140.
- 8. *Рощупкина В.В.* Концепция формирования и оценки налогового потенциала макрорегиона в современных экономических условиях: монография. Ставрополь: Изд-во СевКавГТУ, 2011. 269 с.
- 9. Экономика налоговых реформ: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова, Л.Л. Тарангул. Киев: Алерта, 2013. 432 с.