

На правах рукописи

Сергеева Лидия Анатольевна

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2010 г.

Работа выполнена на Кафедре Налогов и налогообложения Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов Российской Федерации

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор
Журавлёва Татьяна Александровна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Кабир Людмила Сергеевна
кандидат экономических наук, доцент
Румянцева Анна Юрьевна

Ведущая организация – **Институт экономики РАН**

Защита состоится 21 декабря 2010г. в 16 часов 00 минут на заседании диссертационного совета Д 226.003.01 при Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации по адресу: 109456, г. Москва, 4-й Вешняковский пр-д, 4. Тел.: (495) 709-33-44.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации России.

Автореферат разослан 19 ноября 2010 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, доцент _____ В.М. Смирнов

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования.

Глубина наблюдаемого кризиса и системность возникших проблем выявили необходимость эффективной и комплексной модернизации российской экономики, причем экономические преобразования требуют принципиально новых подходов к формированию социально-экономической политики, важная роль в которой принадлежит бюджетно-налоговой составляющей. Сложившийся уровень налогообложения, применяемые механизмы исчисления и система региональных преференций, а также организация налогового администрирования определяют налоговый потенциал регионов и влияют на возможности и качество регионального социально-экономического развития. Поэтому задача формирования эффективной и рациональной налоговой системы является важным этапом реализации современных экономических преобразований.

В настоящее время многие регионы России сталкиваются с проблемой недостатка налоговых доходов, администрируемых через бюджетную систему регионов, что связано с неравномерным распределением бюджетных ресурсов между федеральным, региональным и муниципальным уровнями. Такая ситуация вызывает необходимость переосмысления итогов предшествующего развития и принципиального изменения подходов к перераспределению налоговых доходов, способных кардинально изменить сложившиеся тенденции.

Таким образом, с позиций сегодняшнего дня можно утверждать, что проблема формирования эффективной региональной системы налогообложения, способной оказывать влияние на рост региональной экономики нуждается в научном осмыслении и разработке соответствующих практических рекомендаций. Решение этой проблемы, как в научном, так и в практическом плане, представляется

возможным в современной экономической науке при разработке научно обоснованных критериев эффективности региональной системы налогообложения и выделении приоритетов целенаправленного воздействия, играющих определяющую роль в поступлении налогов в бюджетную систему всех уровней.

Степень научной разработанности проблемы.

В экономической науке проблема теории налогов и основ налогообложения - одна из ключевых проблем. С развитием рыночного регулирования ряд зарубежных экономистов уделяли внимание влиянию налогов на различные стороны жизни государства и общества (К.Виксель Дж.Кейнс, Е.Кейс, Л.Киммел, Р.Масгрейв, А.Чандлер и другие).

Проблемы межбюджетных отношений и формирования доходов региональных и местных бюджетов исследованы в работах таких ученых, как А.Г.Игудин, В.Н.Лексин, А.Б. Паскачев, И.В. Подпорина, Е.В.Пономаренко, В.М. Родионова, В.М. Христенко, А.Н. Швецов.

Специфика финансовых ресурсов и процесса их формирования, в том числе на муниципальном уровне, рассматривается в трудах многих ученых: А.Г. Грязновой, А.И. Добрынина, Л.Л. Игониной, С.И. Лушина, Д.С. Молякова, Г.Б. Поляком.

Вопросы развития налоговых отношений и проблемы активизации налогов, равномерного распределения налогового бремени, влияния изменений налогового законодательства на социально-экономическое развитие, рассматриваются в фундаментальных трудах таких отечественных экономистов как: А.В. Аронов, О.В. Врублевская, И.В. Горский, Л.И.Гончаренко, Л.А.Дробозина, В.А.Кашин, Л.Н.Лыкова, И.А. Майбуров, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, М.В. Романовский, Д.Г. Черник и другие).

Вместе с тем, при всей ценности проведенных исследований, ряд аспектов остался неразработанным. До настоящего времени дискуссионной остается трактовка понятия «эффективность

налогообложения». Дальнейших научных исследований требуют направления повышения эффективности региональной налоговой политики и ее адекватности социально-экономическому развитию. Таким образом, недостаточная разработанность проблемы формирования эффективной системы налогообложения регионов, обеспечивающей достаточность налоговых доходов для бюджетов всех уровней, предопределили актуальность, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке критериев эффективности региональной системы налогообложения и выявлению основных источников увеличения налогового потенциала субъектов РФ для поступательного социально-экономического развития региона.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие **задачи**:

- исследовать основные принципы и особенности формирования системы налогообложения регионов России;
- обосновать содержание и критерии эффективности региональных систем налогообложения;
- проанализировать практические аспекты функционирования региональной системы налогообложения на примере Пермского края, а также возможности реализации законодательно закрепленных расходных полномочий органами государственного управления в регионе;
- исследовать взаимосвязь между налоговой политикой и инвестиционной активностью в регионе (на примере Пермского края) с учетом налоговых преференций;
- предложить методику оценки эффективности региональной системы налогообложения (на примере Пермского края) и определить

основные направления повышения эффективности региональной системы налогообложения.

Объект исследования. Объектом диссертационного исследования является региональная система налогообложения, как фактор поступательного социально-экономического развития Пермского края.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования региональной системы налогообложения и оценки ее эффективности.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по определению эффективности региональной системы налогообложения в современных экономических условиях.

Наиболее существенные **результаты, определяющие научную новизну** проведенного исследования, заключаются в следующем:

- на основе обобщения научных взглядов обосновано и предложено авторское понятие «эффективности региональной системы налогообложения», базирующееся на основных принципах построения систем налогообложения стран с развитой рыночной экономикой, что позволяет определить количественные составляющие единого интегрального показателя оценки эффективности региональной системы налогообложения;

- определен базовый принцип наделения налоговыми полномочиями каждого уровня государственного управления в федеративном государстве, устанавливающий единство трех составляющих: «функции – расходные обязательства – наличие необходимых ресурсов », который следует считать основным для закрепления налоговых доходов за разными уровнями бюджетной системы Российской Федерации. На основе изучения доходов и расходов бюджетной системы региона, доказано несоответствие расходных обязательств муниципальных образований и направленных

на их выполнение объемов концентрируемых налоговых доходов, приводящее к выраженной зависимости бюджетов муниципальных образований от финансирования за счет федерального и регионального уровней;

- на основе результатов анализа региональной системы налогообложения Пермского края раскрыты ключевые особенности функционирования и выявлены наиболее значимые проблемы региональной системы налогообложения, заключающиеся в преобладающей роли в формировании налоговых доходов бюджетов всех уровней добывающих отраслей региона, что определило распределение наибольшей налоговой нагрузки в добывающих отраслях на себестоимость продукции, а в обрабатывающих отраслях – на формируемую прибыль организаций;

- выявлена взаимозависимость между снижением налоговой нагрузки за счет предоставленных органами власти Пермского края региональных преференций по налогам, и произведенными инвестициями в основной капитал, что позволяет добиться роста инвестиционной активности через мультипликационное воздействие региональной системы налогообложения в экономике субъектов Российской Федерации;

- разработана методика оценки эффективности региональной системы налогообложения, включающая совокупность разработанных критериев и определяющая основные направления повышения эффективности регионального налогообложения в рамках располагаемой юрисдикции законодательных органов субъектов РФ с целью содействия региональному социально-экономическому развитию.

Теоретическая и практическая значимость работы. Основные положения и выводы диссертационного исследования имеют практическую направленность и доведены до конкретных рекомендаций по повышению эффективности региональной политики

налогообложения с целью наращивания налоговой базы в регионах и роста налоговых поступлений в территориальные бюджеты.

Основные положения и выводы диссертационного исследования могут быть использованы для совершенствования применяемых подходов по оценке эффективности региональных систем налогообложения и их адекватности социально-экономической динамике в исследуемых регионах.

Апробация и реализация полученных в ходе диссертационного исследования результатов. Основные выводы и предложения диссертационной работы докладывались и обсуждались на ряде международных конференций проводимых в Перьми, а также органах власти Пермского края.

Выдвинутые в ходе исследования предложения и полученные результаты использованы в законодательной деятельности Пермского края при оценке доходного потенциала бюджетной системы региона для реализации расходных полномочий региональных властей и совершенствовании региональной политики налогообложения.

Теоретические выводы применимы также в учебном процессе ГОУ ВПО «Пермский государственный университет» при изучении учебных курсов по дисциплинам специальностей: «Налоги и налогообложение» и «Финансы и кредит», а также спецкурса, читаемого в процессе реализации Президентской программы подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации.

Различные аспекты исследуемой проблемы нашли отражение в научных статьях автора. Всего по теме исследования опубликовано 8 научных работ общим объемом 45,7 п.л. (лично автором 14,7 п.л.), в том числе 4 статьи в журналах, рекомендуемых ВАК Министерства образования и науки России.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных литературных источников, приложений.

I. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ

1. Обосновано и предложено авторское понятие «эффективности региональной системы налогообложения», базирующееся на основных принципах построения систем налогообложения стран с развитой рыночной экономикой

На основе анализа современного международного и отечественного опыта функционального воздействия экономических регуляторов, в числе которых особое место отводится налогам, на социально-экономическое развитие субъектов Российской Федерации обоснованы закономерности повышения эффективности налогообложения с позиций адекватной трансформации в сложившихся условиях.

Внутренние возможности влияния региона на обеспечение поступательного социально-экономического развития имеют ограничения. Но существует целый ряд факторов, которые могут быть непосредственно сформированы на региональном уровне, или скорректированы в результате предпринимаемых действий государственных властей. При этом необходимо учитывать наличие системообразующих факторов, способных оказать позитивное воздействие на экономический рост в регионе, объективно обусловленных многоаспектностью их проявления.

Одним из действенных экономических факторов, способных оказывать системное воздействие на макроэкономические и социальные индикаторы в регионе, являются налоги.

Социально-экономическое содержание налога с теоретических позиций неразрывно связано с функционированием государства и его регионов и заключается в определении источника налогообложения и того влияния, которое налог оказывает на экономические субъекты, население и экономику в целом.

Эффективность региональной системы налогообложения в значительной степени зависит от того, на какие базовые принципы налогообложения она опирается. Эти вопросы рассматривались многими экономистами, начиная с А. Смита (справедливость, определенность, удобство, экономичность). Но постепенно с усложнением роли налоговых рычагов этих принципов стало явно недостаточно для формирования эффективного фискального механизма.

В диссертации сделан вывод, что одним из базовых принципов, определяющих эффективность региональной системы налогообложения, является эластичность налогообложения, означающий адекватность налогообложения динамике макроэкономических процессов. С позиций поддержания макроэкономического равновесия особенно привлекательна такая система налогообложения, которая автоматически реагирует как встроенный стабилизатор на сдвиги и сложившиеся позиции в макроэкономической ситуации регионального хозяйственного комплекса.

По мере совершенствования экономических отношений значение налоговой политики государства и его регионов возрастает, что проявляется в реализации различных функций налогообложения. Это наглядно показывает вся история развитых стран. Определяя значимость отдельных функций налогов, в исследовании отмечается, что для формирования эффективной системы налогообложения регионов необходим системный эффект в реализации функций налогов, не допуская превалирования отдельных функций над другими, что определяет степень эффективности проявления региональной системы налогообложения через призму социально-экономических индикаторов, включая смягчение цикличности развития производства и обеспечения равномерного и поступательного социально-экономического развития регионов.

Таким образом, под «эффективностью региональной системы налогообложения» нами понимается такое состояние системы налогообложения региона, при котором наиболее полно реализуются основные принципы и функции налогообложения для удовлетворения

общественных потребностей, и достигается адекватность состоянию социально-экономического развития регионов и его поступательной динамике в условиях преодоления последствий мирового финансового кризиса.

Основные составляющие региональной налоговой эффективности можно выразить следующими показателями: абсолютные и относительные показатели поступления налогов в бюджетную систему региона; уровень налогообложения по отраслям и сферам деятельности; динамика налогового изъятия в сопоставлении с темпами развития производства; уровень налогового изъятия прибыли в виде налога на прибыль организаций на фоне динамики сальдированного финансового результата; сравнительные показатели налогового регулирования и стимулирования производства (целевая направленность механизма налогообложения); показатели финансово-налогового менеджмента (эффективность работы налоговых служб, сокращение налоговой задолженности) уровень превышения доходов над расходами (расходов над доходами) в региональных и местных бюджетах; уровень финансирования социально-значимых расходов в бюджетной сфере региона, в том числе уровень расходов консолидированного бюджета региона на душу населения).

2. Определен базовый принцип наделения налоговыми полномочиями каждого уровня государственного управления в федеративном государстве, устанавливающий единство трех составляющих: «функции – расходные обязательства – наличие необходимых ресурсов»

Налоговая система региона непосредственным образом связана с региональной бюджетной системой. В федеративном государстве бюджетная система региона является формой образования и расходования денежных средств в целях реализации функций региональных и местных органов государственной власти. Бюджетная система региона представлена консолидированным бюджетом региона, включая бюджеты муниципальных образований и внебюджетные фонды.

Консолидированный бюджет региона состоит из бюджета субъекта Федерации и бюджетов муниципалитетов.

В диссертации уделено внимание консолидированному бюджету региона, который формируется за счет налогов и сборов, собираемых на его территории и зачисляемых в бюджет субъекта Федерации и бюджеты муниципалитетов на основании Конституции и других нормативных государственных актов федеративного государства.

В настоящее время актуален вопрос совершенствования налоговой политики регионов, так как налоговые поступления – основной источник формирования региональных и местных бюджетов. Другим источником формирования региональных и местных бюджетов являются: финансовые трансферты, субсидии, субвенции, внешние займы и доходы от неналоговых поступлений.

Функционирование региональных экономических систем в современных условиях предопределило возникновение специфических форм экономических и финансовых отношений и особенностей их проявления. На современном этапе необходимой предпосылкой оценки функционирования региональных систем налогообложения является изучение ресурсного обеспечения региональных экономических систем как одного из условий эффективного функционирования производственного комплекса и социально-экономической системы региона.

Изучение существующих теорий налогообложения по поводу проблем федерализма, позволяет автору сделать следующие выводы относительно системы налогообложения в федеративном государстве:

- при формировании системы налогообложения в федеративном государстве следует реализовывать принцип: «достаточная налоговая база – каждому уровню бюджета»;

- в каждом регионе должна функционировать система налогообложения, позволяющая содействовать инвестиционному прогрессу и активизации предпринимательской активности в субъекте

Федерации, поскольку каждый регион обладает особой уникальной, свойственной только ему, комбинацией факторов производства;

- система регионального налогообложения одновременно должна решать две задачи: с одной стороны, формирование бюджета, позволяющего качественно выполнять все функции органам государственной власти региона, с другой стороны, регулирование экономической деятельности, выступающей налоговой базой и создающей необходимое количество рабочих мест в регионе.

Налоговые полномочия каждого уровня государственного управления, как нам представляется, должны быть достаточными:

- на федеральном уровне – для реализации общенациональных интересов и поддержания целостности социально-экономического пространства страны;

- на региональном уровне – для реализации общерегиональных интересов и обеспечения пропорционального регионального социально-экономического развития, включая муниципальные образования;

- на местном уровне – для обеспечения стабильного социально-экономического функционирования населения и бизнеса.

В диссертации на основе изучения доходов и расходов бюджетной системы региона на примере Пермского края, сделаны выводы о преимущественном поступлении налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты на фоне незначительных поступлений налоговых платежей в местные бюджеты, что приводит к противоречию между объемом закрепленных расходных обязательств муниципальных образований и объемом концентрируемых налоговых доходов муниципальными образованиями и выражается в ярко выраженной зависимости муниципальных образований от финансирования за счет переданных денежных средств с других уровней бюджетной системы.

В настоящее время из 47 муниципальных образований Пермского края только в трех (г. Пермь, г. Соликамск и г. Березники) бюджет формируется преимущественно за счет собственных доходов

муниципальных образований. В бюджетах всех остальных муниципалитетов преобладают безвозмездные поступления из бюджетов вышестоящего уровня.

Проведенный в диссертации анализ расходных полномочий муниципальных образований на примере г. Кунгура свидетельствует, что от выполнения расходных обязательств муниципальных образований зависят условия проживания населения и предпринимательская активность. Следовательно, необходимость обеспечения высокого качества жизни населения и ведения бизнеса требуют концентрации бюджетных денежных средств именно на уровне муниципальных образований. На основании анализа данных доходных источников и расходных полномочий по г.Кунгуру, сложилось противоречие, состоящее в том, что муниципальные образования имеют много обязательств, не обеспеченных собственными доходами для их полноценного выполнения.

Таким образом, данные проведенного анализа свидетельствует о невозможности осуществления расходных обязательств органами местного самоуправления в полном объеме притом, что эти расходные обязательства закреплены за ними Законом РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

В диссертации отражено, что в настоящее время в Пермском крае сложилась выраженная зависимость муниципальных образований от финансирования за счет переданных денежных средств с других уровней бюджетной системы и органы местного самоуправления не могут оказывать действенного влияния на социально-экономическое развитие муниципальных образований.

3. Раскрыты ключевые особенности функционирования региональной системы налогообложения Пермского края и выявлены наиболее значимые проблемы, связанные с особенностями структуры экономики Пермского края и преобладанием налоговых доходов бюджетов всех уровней от добывающих отраслей региона

Для детальной оценки налоговых поступлений в Пермском крае большое значение имеет анализ налоговых поступлений по видам

экономической деятельности (таблица 1), что позволяет учесть фактическое поступление всей совокупности поступающих налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта с учетом структуры экономики Пермского края.

Анализируя представленную таблицу, можно отметить, что налоговые поступления в консолидированный бюджет Пермского края сформированы за счет значительного вклада от организаций по добыче полезных ископаемых от 26,7% в 2004 году до 38,1% в 2009 году, т.е. наблюдается прирост поступлений на 11,4% в общем объеме налоговых доходов от сырьевых отраслей.

От предприятий и организаций обрабатывающих отраслей экономики в бюджетную систему исследуемого региона поступило от 27% в 2004 году до 26,2% налогов в 2009 году, что подтверждает падение темпов производства в данном секторе, связанное с последствиями мирового финансового кризиса, которое отразилось на снижении налоговых доходов по данному сектору на 0,8%.

В структуре обрабатывающих производств основные налоговые поступления за 2009 год сформированы за счет: производства нефтепродуктов (удельный вес в совокупном объеме налоговых поступлений от обрабатывающих производств составил 26,2%); химического производства (доля в совокупном объеме налоговых поступлений от обрабатывающих производств составила 22,1%); производства машин и оборудования (удельный вес в совокупном объеме налоговых поступлений от обрабатывающих производств составил 15,8%). От предприятий оптовой и розничной торговли в консолидированный бюджет Пермского края поступило 11,6% всех налоговых доходов 2009 года, что на 7,0% больше, чем в 2004 году. От операций с недвижимым имуществом и услуг по предоставлению аренды было получено 8,3% всех налоговых доходов 2009 года, что на 6,9% больше, чем в 2004 году. От транспортных организаций и предприятий связи поступило в бюджетную систему региона 7,2% налоговых доходов, что на 2,6% меньше, чем в 2004

году. От других отраслей экономики Пермского края налоговые поступления менее значительны.

Таким образом, можно констатировать, что представленная структура налоговых поступлений по Пермскому краю отражает сложившее структурное ядро экономики региона (добыча полезных ископаемых и обрабатывающие отрасли), что определяет во многом его экономическую динамику и формирует необходимые налоговые доходы бюджетной системы региона для исполнения расходных обязательств региональных органов власти и органов местного самоуправления Пермского края.

Для оценки налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов базовых отраслей Пермского края по источникам уплаты налогов нами проведен соответствующий анализ, представленный в таблице 2, с помощью которого по исследуемой генеральной совокупности показателей на основании статистической, налоговой и ведомственной отчетности возможно дать обоснованную оценку налогового бремени экономических субъектов Пермского края и ее составляющих в динамике.

Таблица 1

Налоговые поступления по основным видам экономической деятельности по уровням бюджетной системы Пермского края в 2004-2009гг.

Основные виды экономической деятельности											
2004		2005		2006		2007		2008		2009	
Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)	Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)	Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)	Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)	Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)	Сумма, млн.руб.	уд. вес (%)
1. Добыча полезных ископаемых – всего,											
в т. ч.											
17 389,5	26,7	29 041,3	35,4	36 731,2	34,8	41 684,2	33,4	62 408,2	35,5	38 544,6	38,1
- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа											
16 157,1	92,9	27 252,6	93,8	36 069,7	98,2	41 455,4	99,5	61 473,5	98,5	36 418,5	94,5
2. Обрабатывающие производства-всего,											
в т.ч.											
17 532,8	27,0	19 633,5	24,0	27 453,5	26,0	29 802,3	23,9	49 810,4	28,4	26 501,3	26,2
- химическое производство											
2 313,2	13,2	5 909,4	30,1	2 841,9	10,4	4 308,7	14,5	19 005,6	38,2	5 875,4	22,1
- производство нефтепродуктов											
779,9	4,4	2 372,6	12,1	9 705,7	35,4	9 039,8	30,3	11 819,9	23,7	6 943,3	26,2
- производство машин и оборудования											

4 147,3	23,7	2 842,3	14,5	4 230,8	15,4	5 338,5	17,9	5 350,3	10,7	4 192,1	15,8
- производство пищевых продуктов											
1 939,0	11,1	2 594,4	13,2	2 777,7	10,1	3 412,1	11,4	3 847,7	7,7	3 884,5	14,5
- обработка древесины и производство изделий из дерева											
114,8	0,7	117,2	0,6	125,1	0,5	250,4	0,8	311,4	0,6	-79,3	-0,3
3. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды-всего											
4 148,7	6,4	5 603,5	6,8	3 998,3	3,8	4 294,5	3,4	3 768,5	2,1	3 570,6	3,5
4.Строительство											
3 079,3	4,7	2 706,3	3,3	3 950,9	3,7	6 355,6	5,1	6 848,8	3,9	5 137,6	5,1
5.Оптовая и розничная торговля											
3 010,1	4,6	6 728,3	8,2	9 936,6	9,4	11 250,1	9,0	12 947,8	7,4	11 731,5	11,6
6.Транспорт и связь - всего, в т.ч.											
6 349,2	9,8	5 247,7	6,4	6 851,0	6,5	8 248,8	6,6	7 394,4	4,2	7 312,2	7,2
- по сухопутному транспорту											
3 532,5	55,6	3 885,0	74,0	5 473,2	79,9	5 826,5	70,6	4 630,0	62,6	4 999,9	68,4
- связь											
1 634,1	25,7	690,2	13,2	616,0	9,0	1 384,1	16,8	1 593,3	21,5	1 509,0	20,6
7.Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг											
900,2	1,4	3 378,7	4,1	5 400,0	5,1	7 070,7	5,7	10 094,4	5,7	8 380,5	8,3
8.Прочие											
12604,9	19,4	9600,7	11,8	11304,4	10,7	16003,0	12,9	22325,6	12,7	10,0	0
Итого											
65 014,7	100	81 940,0	100	105 625,9	100	124 709,1	100	175 598,1	100	101188,3	100,0

Так, по предприятиям добывающих отраслей промышленности Пермского края, специализирующихся в основном на добыче сырой нефти и газа, подвергающихся налогообложению налогом на добычу полезных ископаемых, относимым в соответствии с действующим законодательством на себестоимость продукции, на долю уплаченных налогов, относимых на себестоимость, приходится от 62,19% (2004г.) до 67,52% (2006г.) и 65,% (2008г.) от общей налоговой нагрузки. Удельный вес налогов с выручки организаций по добывающим предприятиям составил – от 3,63% (2004г.0 до 22,82% (2007г.); по обрабатывающим предприятиям – от 18,45% (2004г.) до 28,92% (2006г.). В обрабатывающих отраслях основная совокупность уплаченных налогов сформирована за счет налога на прибыль организаций от 38,84% (2007г.) до 65,65% (2008г.).

Анализ полученных данных свидетельствует, что в структуре налоговой нагрузки по добывающим предприятиям наибольшая доля приходится на налоги на себестоимость продукции (работ, услуг), а по организациям, функционирующим в сфере обрабатывающих отраслей, - на формируемую прибыль хозяйствующих субъектов.

Таблица 2.

Динамика налоговой нагрузки на промышленные предприятия по добыче полезных ископаемых и для обрабатывающих производств Пермского края в 2004-2008гг.

(в млн.руб.)

Налоги	2004				2005				2006				2007				2008			
	добыча полезных ископаемых		обрабатывающие производства		добыча полезных ископаемых		обрабатывающие производства		добыча полезных ископаемых		обрабатывающие производства		добыча полезных ископаемых		обрабатывающие производства		добыча полезных ископаемых		обрабатывающие производства	
	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%	Сумма, млн.руб	Уд.вес,%
Налоги с выручки, всего	631,4	3,63	3 234,0	18,45	3 118,6	10,74	3 945,1	20,06	4 755,6	12,95	7 939,6	28,92	9 511,0	22,82	8 037,6	26,97	12 459,0	19,96	4 646,1	9,33
Налоги и сборы, относимые на себестоимость	10 815,0	62,19	1 513,5	8,63	18 604,1	64,06	1 845,7	9,39	24 801,0	67,52	2 049,2	7,46	27 240,2	65,35	2 557,2	8,58	40 805,6	65,38	3 159,2	6,34
Налог на прибыль организаций	5 344,9	30,74	7 324,9	41,78	6 885,2	23,71	8 932,8	45,43	6 739,7	18,35	11 567,2	42,13	4 323,0	10,37	11 576,0	38,84	8 332,2	13,35	32 702,7	65,65
Налоги и сборы, выплачиваемые с фонда оплаты труда	598,3	3,44	5 460,4	31,14	433,3	1,49	4 939,8	25,12	434,8	1,18	5 897,5	21,49	610,0	1,46	7 631,5	25,61	811,5	1,31	9 302,3	18,68
ИТОГО	17 389,6	100,0	17 532,8	100,0	29 041,2	100,0	19 663,4	100,0	36 731,1	100,0	27 453,5	100,0	41 684,2	100,0	29 802,3	100,0	62 408,3	100,0	49 810,3	100,0

4. Выявлена взаимосвязь между снижением налоговой нагрузки по региональной экономике и произведенными инвестициями в основной капитал, отражаемая через мультипликативное воздействие региональной системы налогообложения в экономике субъектов Российской Федерации

В диссертации - на основе эконометрических расчетов на примере Пермского края выявлена взаимосвязь между объемом поступления налогов, предоставленными налоговыми преференциями и инвестициями в основной капитал в регионе.

С учетом данных территориального органа государственной статистики по Пермскому краю, рассчитаны коэффициенты корреляции между двумя парами показателей:

- между совокупностью выплаченных налогов во все уровни бюджетной системы и инвестициями в основной капитал по основным видам экономической деятельности в Пермском крае;

- между величиной налоговых преференций, предоставленных региональными органами власти, и инвестициями в основной капитал по основным видам экономической деятельности в Пермском крае.

По полученным данным, можно отметить, что наличие мультиколлинеарной зависимости подтверждает взаимосвязь между исследуемыми факторами.

Проведенные расчеты также позволили установить, что одним из основных источников роста инвестиций в основной капитал является рост налоговых преференций, предоставленных региональными органами власти, что отражено в таблице 3.

Сравнительная информация, представленная в таблице 3, позволяет сделать вывод о том, что налоговые преференции по различным видам экономической деятельности применяются в экономике Пермского края с 2004 года. При этом объем преференций с 2004 по 2008 год увеличился в 12,4 раза или на 6378,6 млн. рублей. В структуре налоговых преференций преобладает понижение ставок налогов по региональным и местным налогам, а также по налогу на прибыль организаций (с 2006 года в Пермском крае действует ставка налога на прибыль, подлежащая

зачислению в бюджет субъекта, - 13,5%, что на 4% ниже ставки, установленной федеральным законодательством, а с 01.01.2009 - ниже на 4,5%). Освобождение от уплаты налогов применялось в Пермском крае в меньшем объеме – от 1,5 млн. рублей в 2007 году до 5,0 млн.рублей в 2008 году.

Таблица 3

Налоговые преференции по видам экономической деятельности по
Пермскому краю

(млн.руб.)

Показатели	2004	2005	2006	2007	2008	Отклонение(+;-) 2008г.к 2004г.
Налоговые преференции консолидированного бюджета, в т.ч.	559,8	148,3	3 640,8	4 663,8	6 938,4	+6378,6
- изъятие	-	-	-	-	-	-
- скидка	-	-	-	-	-	-
- понижение ставки налога	-	-	3 536,7	4 547,7	6 837,1	+6837,1
- освобождение от уплаты налога	-	-	-	1,5	5,0	+5,0
- реструктуризация	559,8	148,3	104,1	114,6	96,3	-463,5
в т.ч. налоговые преференции в региональный бюджет- всего, в т.ч.	31,0	16,4	3 546,2	4 554,1	6 846,7	+6815,7
- понижение ставки налога	-	-	3 536,7	4 547,7	6 837,1	+6837,1
- освобождение от уплаты	-	-	-	1,5	5,0	+5,0
- реструктуризация	31,0	16,4	9,5	4,9	4,6	-26,4

Анализ действенности региональной системы налогообложения Пермского края, как инструмента государственного регулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, подтвердил положительную динамику инвестиций с 52,5 млрд.руб. в 2004 году до 92,0 млрд. руб.в 2009 году, т.е в 1,8 раза. Основной поток инвестиций в основной капитал Пермского края (80,2% в 2008г.) был направлен на

развитие следующих видов экономической деятельности: обрабатывающие производства -34,8%, транспорт и связь -20,5%, добыча полезных ископаемых -13,5%, производство и распределение электроэнергии, газа и воды -11,4%.

Это подтверждает необходимость совершенствования системы налогообложения в регионе, в том числе за счет системы действенных региональных преференций по налогам.

5. Разработана методика оценки эффективности региональной системы налогообложения на основе совокупности критериев с точки зрения ее адаптивности к социально-экономическому развитию обслуживаемой территории

С учетом изложенных теоретических подходов по определению эффективности региональной системы налогообложения в работе предложена методика для оценки эффективности системы налогообложения региона, сводимая к реализации региональной системы налогообложения своего социально-экономического содержания, отражающегося в получении максимального результата по следующим эффектам:

- эффект формирования бюджета с учетом экономической динамики в регионе (определяется с помощью коэффициента эластичности налогов, поступивших в консолидированный бюджет региона, относительно изменения валового регионального продукта субъекта);
- эффект функционирования общественного сектора (выражается в повышении расходов консолидированного бюджета региона, приходящихся на душу населения, проживающих в данном субъекте РФ);
- эффект условий жизнедеятельности населения в регионе (данный эффект можно выразить ростом численности населения в исследуемом субъекте РФ);

- эффект выравнивания доходов населения региона (определяется коэффициентом Джини, позволяющим оценивать дифференциацию доходов населения территории);

- эффект функционирования бизнеса (определяется ростом сальдированного финансового результата по хозяйствующим субъектам в региональной экономике).

На основе этих критериев сформирована методика оценки эффективности системы налогообложения региона, которая базируется на расчете коэффициентов эффективности по каждому показателю и оценке их значения по совокупности. Коэффициенты эффективности по каждому показателю рассчитываются путем соотнесения фактического и нормативного значений, что отражено в таблице 4.

Таблица 4

Методика оценки эффективности системы налогообложения региона

Наименование показателей	Фактич. значение показателя ей	Норматив. значение показателя, %	Коэффициент эффективности (Кп)	Критерии эффективности показателей	Возможная оценка
1. Коэффициент эластичности региональных налогов	расчет	1	К1, расчет	$K1 \geq 1$	оценка
2. Темп роста расходов консолидированного бюджета региона на душу населения	расчет	100	К2, расчет	$K2 \geq 1$	оценка
3. Темп роста численности населения региона	расчет	100	К3, расчет	$K3 \geq 1$	оценка
4. Коэффициент Джини	расчет	0,3	К4, расчет	$K4 \leq 1$	оценка
5. Темп роста сальдированного финансового результата в экономике региона	расчет	100	К5, расчет	$K5 \geq 1$	оценка

Окончательная оценка по каждому критерию состоит в определении степени его приближения к единице. Если коэффициенты эффективности по всем показателям (кроме коэффициента Джини) равны или больше единицы, следовательно, региональную систему налогообложения по

данным критериям можно считать эффективной. Но, по коэффициенту Джини ситуация иная: эффективной по данному показателю можно считать такую систему налогообложения, если значение показателя меньше или равно 1. Общую оценку действенности налоговой системе региона можно дать по совокупности приведённых критериев. Если по значениям всех или большинства коэффициентов можно оценить региональную систему налогообложения как эффективную, то это означает, что система налогообложения в регионе обеспечивает свое социально-экономическое предназначение для экономики и общества. Если по большинству показателей система налогообложения будет признана неэффективной, то это потребует вмешательства региональных властей, способных обеспечить принятие соответствующих управленческих решений по повышению эффективности системы налогообложения региона.

Достоинства предлагаемой методики оценки эффективности региональной системы налогообложения состоят в следующем:

1. Возможности установления, насколько сформированная система налогообложения региона способна учесть имеющиеся особенности регионального развития и выступить действенным экономическим регулятором, придающим импульс социально-экономической динамике субъекта Федерации;

2. Необходимости в процессе принятия решений при составлении экономических прогнозов по социально-экономическому развитию территорий;

3. Возможности проведения сравнительной характеристики положения региона среди регионов-конкурентов, что отражается в динамике макроэкономических и социальных индикаторов;

4. Возможности определения текущих и перспективных направлений совершенствования региональной системы налогообложения для обеспечения и поддержания на высоком уровне темпов экономического и социального развития региона.

Для оценки эффективности региональной системы налогообложения предлагаем использовать интегральный показатель народнохозяйственной эффективности налогообложения в регионе (ИЭ):

$$\text{ИЭ} = F(\text{ПВ}-\text{ФР}) = Y_{\text{п}}, \quad (1)$$

(для максимального удовлетворения потребностей $Y_{\text{п}} \rightarrow \text{max}$),

где ИЭ - интегральная эффективность налогообложения для хозяйственного комплекса региона,

F – функция,

ПВ – потенциальные возможности региональной системы налогообложения

ФР – фактические результаты по администрированию налоговых доходов,

$Y_{\text{п}}$ – удовлетворение потребностей населения региона (min, max).

Таким образом, показатель интегральной эффективности региональной системы налогообложения определяется максимальным удовлетворением потребностей бюджетной системы региона и его населения при наиболее полном использовании всего спектра имеющихся ресурсов.

В **Заключении** сформулированы основные выводы и рекомендации по результатам диссертационного исследования.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Основные положения диссертационного исследования отражены в следующих работах автора:

а) статьи в журналах, рекомендуемых ВАК Минобрнауки России:

1. Сергеева Л.А. Вопросы налогообложения земельно-имущественного комплекса региона//Экономика и управление собственностью. 2009. №2 - 0,5 п.л.
2. Сергеева Л.А. Методика оценки эффективности региональной системы налогообложения //Экономика. Налоги. Право.2010.№6-0,4 п.л.
3. Сергеева Л.А. Роль региональной системы налогообложения для поступательной динамики Пермского края //Экономика и управление. 2010 №11-0,8 п.л.
4. Сергеева Л.А. Основные принципы формирования эффективной системы налогообложения в регионе//Научно-аналитический сборник «Сегодня и завтра российской экономики» Изд-во «Экономика». 2010. №35-0,5п.л.

б) монографии:

5. Никонова С.А., Сергеева Л.А., Нагорная М.Н., Клементьева О.Н. Управленческие команды на предприятиях. Пермь, ПФ НОУ ВШПП, 2008г. – 10 п.л. (лично авт.-2 п.л.)
6. Сергеева Л.А., Маховиков А.Ю. К вопросу о модернизации российской экономики. Пермь. Полиграф Сити. 2008г. – 11п.л. (лично авт.-5 п.л.)
7. Предприниматель и власть: проблемы взаимодействия.//История становления, актуальные проблемы и перспективы развития предпринимательства в Пермском крае.- Пермь. ОТ и ДО. 2008.- 1п.л.
8. Светлакова Н.А., Сергеева Л.А. Предпринимательство: Учеб. пособие 3-е изд., перераб. Пермь: ОТ и ДО, 2009. – 22п.л.(лично авт.-5 п.л.)