

Региональный налоговый менеджмент: проблемы и противоречия (на примере Карачаево-Черкесской Республики)

© 2014 Чотчаева Мадина Зулкарнаевна
кандидат экономических наук

Северо-Кавказская государственная гуманитарно-технологическая академия
369000, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Ставропольская, д. 36
E-mail: madinach@mail.ru

Рассматриваются основные цели регионального налогового менеджмента. Дается описание проблем и противоречий, возникающих при осуществлении регионального налогового менеджмента.

Ключевые слова: государственный налоговый менеджмент, региональный налоговый менеджмент, налоговая политика, Карачаево-Черкесская Республика.

Налоги и налоговые отношения выступают объектом системы управления, принимающим в условиях рынка форму налогового менеджмента. Для налогового менеджмента характерны общие и специальные принципы управления экономикой, направленные на реализацию основных функций (планирование, прогнозирование, регулирование, контроль и анализ). Государственный региональный налоговый менеджмент охватывает федеральный и субфедеральный (в том числе местный) уровни и определяет налоговые отношения, складывающиеся между государством и налогоплательщиками. В основе государственного налогового менеджмента лежат принципы стратегического видения тенденций и закономерностей формирования структуры развития экономического, финансового и налогового потенциала, а также методы обеспечения их продуктивного воздействия на факторы экономического роста¹.

В ходе реформы российской налоговой системы внедрен комплекс поправок в налоговое законодательство, основными задачами которых являлось совершенствование правового регулирования налогового контроля, совершенствование налоговых проверок и документооборота, улучшение условий для исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов, увеличение законодательно закрепленных гарантий соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков. Однако необходимо отметить, что эти поправки и изменения недостаточно повлияли на стимулирование инвестиционной, инновационной и предпринимательской активности, расширения налогооблагаемой базы. Налоговой системе все еще присуща фискальная направленность, не устранены возмож-

ности уклонения от уплаты налогов, которые стимулируют развитие теневой экономики, коррупции и организованной преступности, не на должном уровне гарантировано обеспечение законных прав и интересов налогоплательщиков. Особенности управления налогообложением, его значимость для государства вызывают необходимость грамотного налогового регулирования экономики².

Основными целями регионального налогового менеджмента являются получение налоговой прибыли и оптимизация налогового процесса в регионе. Цели определяются субъектом налогового менеджмента, исходя из конкретных условий его функционирования и внешней среды, а также качественного состояния налогового процесса³. Цели государственной налоговой политики в рамках регионального налогового менеджмента формируются под влиянием ряда факторов, важнейшими из которых выступают экономическая и социальная ситуация в стране и регионе, конъюнктура мировых сырьевых рынков, внешние финансовые обязательства государства, расстановка социально-политических сил в обществе, стратегические задачи развития экономики страны и региона⁴.

Особая значимость региональной бюджетно-налоговой политики для России связана главным образом с двумя объективными обстоятельствами. Во-первых, с наличием резких территориальных различий условий экономического развития и финансовой обеспеченности регионов. Во-вторых, с федеративным устройством государства, устойчивостью которого (не только экономическая, но и политическая) в значительной степени зависит от правильно выбранной стратегии и тактики государственной региональной

Таблица 1. Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета КЧР за 2013г.*

Показатели	Консолидированный бюджет КЧР		Республиканский бюджет		Бюджеты муниципальных образований	
	всего, тыс. руб.	удельный вес, %	всего, тыс. руб.	удельный вес, %	всего, тыс. руб.	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	6 514 001	100,00	4 407 375	100,00	2 106 626	100,00
Налог на прибыль, доходы	3 908 054	59,99	2 647 173	60,06	1 260 882	59,85
Налог на прибыль организаций	1 083 510	16,63	1 083 510	24,58	0	-
Налог на доходы физических лиц	2 824 544	43,36	1 563 663	35,48	1 260 882	59,85
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в том числе:	980 613	15,05	973 012	22,08	7601	0,36
акцизы на алкогольную продукцию	15 202	0,23	7601	0,17	7601	0,36
доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	965 411	14,82	965 411	21,90	0	-
Налоги на совокупный доход	312 322	4,79	214 030	4,86	98 292	4,67
Налоги на имущество	863 521	13,26	405 782	9,21	457 739	21,73
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	42 682	0,66	42 682	0,97	0	-
Государственная пошлина	42 515	0,65	8468	0,19	34 047	1,62
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-33	0,00	36	-	-68	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	136 124	2,09	24 914	0,57	111 210	5,28
Платежи при пользовании природными ресурсами	39 334	0,60	20 065	0,46	19 269	0,91
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	59 552	0,91	8173	0,19	51 379	2,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 028	0,65	8376	0,19	33 651	1,60
Административные платежи и сборы	1272	0,02	498	0,01	774	0,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	83 834	1,29	53 735	1,22	30 098	1,43
Прочие неналоговые доходы	2183	0,03	431	0,01	1752	0,08

* Составлено по: Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета КЧР на 1 января 2014 г.: материалы с офиц. сайта М-ва финансов Карачаево-Черкесской Республики. URL: <http://minfin09.ucoz.ru>.

социально-экономической политики (в том числе бюджетно-налоговой).

Обобщающим показателем развития региона является валовой региональный продукт (ВРП). Объем ВРП Карачаево-Черкесской Республики (КЧР) в 2012 г. составил 59,5 млрд руб., или 104,7 % к 2011 г. На душу населения объем ВРП по КЧР составил 125,8 тыс. руб. (35,8 % от среднероссийского уровня и 98,5 % от среднего по Северо-Кавказскому федеральному органу уровня)⁵.

Исполнение доходов республиканского бюджета КЧР за 2013 г. составило 18601,5 млн руб. при уточненном годовом плане 19582,1 млн руб., или 95 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета КЧР за 2013 г. исполнены в сумме 4407,4 млн руб. (табл. 1). По отношению к 2012 г. объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета вырос на 550,7 млн руб., или на 14,3 %. Безвозмездные поступления в КЧР в 2013 г. достигли 14 194,1 млн руб., из них: безвозмездные поступления из федерального бюджета 14186,7 млн руб.; безвоз-

мездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 1,9 млн руб.; прочие безвозмездные поступления - 26,3 млн руб.⁶

В структуре налоговых доходов консолидированного бюджета КЧР наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (43,36 %), налог на прибыль организаций (16,63 %), акцизы (15,05 %). При этом налоги на имущество, регулируемые региональными и местными органами власти, составляют 13,26 % в общем объеме доходов консолидированного бюджета КЧР. Данное положение может рассматриваться как перекоп фискальной направленности налоговой политики в пользу федерального центра, угроза недостаточности финансовых ресурсов регионов для обеспечения общественных благ⁷.

Низкий налоговый потенциал и высокая дотационность бюджета КЧР приводят к ограничению возможностей системы регионального

Таблица 2. Матрица возможностей и угроз Карачаево-Черкесской Республики

Сильные стороны	Слабые стороны
Выгодное геополитическое положение в регионе Близость емких рынков Высокая деловая активность малого бизнеса Рост промышленного производства Высокий курортно-туристический потенциал Благоприятные природно-климатические условия для ведения сельского хозяйства Значительный промышленный потенциал (пищевая и перерабатывающая индустрия, машиностроение, лесная и деревообрабатывающая промышленность) Наличие предприятий промышленности, имеющих устойчивые позиции на рынках	Повышенные риски, связанные с близостью социально-политически нестабильных регионов Высокая зависимость бюджета республики от федерального бюджета Зависимость бюджета от отдельных предприятий Значительное количество убыточных предприятий Высокий физический и моральный износ основных средств Низкая относительная производительность труда Зависимость инвестиционной привлекательности республики от геополитического положения Недостаточный приток в экономику внешних частных инвестиций Отдаленность от основных рынков сбыта продукции и поставщиков сырья Повышенное административное давление на малый бизнес Незначительный потенциал для инвестиций со стороны местных инвесторов Несбалансированность ресурсов и обязательств
Возможности	Угрозы (риски)
Наличие свободных рынков для организации и ведения бизнеса Реализация проектов в рамках частно-государственного партнерства Масштабное и системное привлечение инвестиций в экономику региона Повышение инвестиционной привлекательности региона Диверсификация экономики Модернизация существующих предприятий, внедрение инновационных технологий Увеличение налогового потенциала Рост налоговых поступлений в региональный и местные бюджеты Снижение бюджетной дотационности	Техническое и технологическое отставание производств Риск снижения темпов экономического роста в ведущих секторах экономики Опережающее развитие туризма в соседних регионах Увеличение реальной безработицы Возрастание асимметрии в социально-экономическом развитии муниципальных образований Отток квалифицированных кадров Снижение инновационной и инвестиционной активности Принятие на федеральном уровне норм без учета экономических интересов региона Увеличение задолженности налогоплательщиков по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды Снижение налоговой базы региона Развитие теневого сектора экономики Высокая степень дотационности бюджета Неэффективное использование бюджетных средств

налогового менеджмента. На формирование и реализацию налоговой политики КЧР оказывают влияние внутренние и внешние факторы, обусловленные потенциальными возможностями региона и негативными угрозами (табл. 2). При разработке налогово-бюджетной политики необходимо максимально использовать сильные стороны региона. При этом эффективность реализуемой политики зависит также от прогнозирования, анализа и предупреждения отрицательных факторов (угроз). На данном этапе необходимо согласование действий федеральных и региональных органов власти.

Оценка показателей социально-экономического развития КЧР позволяет определить основные факторы региональной политики:

- ограниченность инвестиционно-финансового потенциала проводимой региональной политики;

- высокая зависимость общественно-хозяйственной системы региона от внешних факторов;
- установление внешнего контроля над наиболее ценными ресурсами;
- недостаточность уровня диверсификации производства;
- несовершенство бюджетных и межбюджетных отношений;
- высокая степень дотационности регионального бюджета;
- дефицит собственных финансовых ресурсов;
- узкие возможности согласования интересов субъектов региона.

Перечисленные факторы приводят к ограничению власти в рамках налогово-бюджетных полномочий. С одной стороны, центр должен стимулировать активность регионов по наращи-

ванию налоговых поступлений, с другой - оставляет за собой право закреплять на своем уровне высокодоходные налоги, что еще больше порождает зависимость регионов от централизованного финансирования, а это ведет к негативным последствиям, так как снижается стимулирование наращивания не только налогового, но и экономического потенциала в целом.

При действующем налоговом законодательстве регионы могут рассчитывать на пять налогов, закрепленных за региональным и местным уровнями бюджетной системы, а также частично на налог на прибыль и НДФЛ, налоги, поступающие от предприятий и индивидуальных предпринимателей, работающих в рамках специальных налоговых режимов⁸.

Рассматривая государственное управление налогообложением на региональном уровне, можно выделить основные противоречия:

- интересов в налоговой сфере федерального центра и региона;
- между фискальной и регулирующей составляющей региональной налоговой политики;
- компетенций и полномочий федерального центра и региона;
- между социально-экономическим и налоговым потенциалами региона;
- интересов налогоплательщиков и налоговых органов;
- механизмов реализации налоговой и социально-экономической политики.

Для государственной налоговой политики характерны доминирование интересов федерального центра и высокая зависимость региональных бюджетов. Проблемы и противоречия современной системы государственного управления налогообложением свидетельствуют о необходимости изменений, направленных на расширение регулирующей составляющей налоговой политики.

При формировании концепции налогового менеджмента необходима разработка эффективной и справедливой налоговой политики, учитывающей интересы федерального центра и ре-

гионов. Видеть проблемы, уметь их оценить и преодолеть - в этом направлении должна строиться налоговая политика государства, чтобы обеспечить реализацию всех функций, присущих данной категории⁹. При разработке региональной политики необходимо реализовать налоговый потенциал в налоговые доходы территории с максимально возможной эффективностью. Очевидно, что для решения задач налогового менеджмента требуется соблюдение интересов всех субъектов налоговых отношений.

¹ Ким Е.Б., Павлюшкевич Т.В. Государственный налоговый менеджмент: понятие и его организация // Экономика. Право. Печать: вестн. КСЭИ. 2014. □ 2 (62). С. 260-267.

² Уварова С.П. Государственный налоговый менеджмент в системе налогового администрирования // Налоги и финансы. 2010. □ 2. С. 15-22.

³ Маслова И.А. Разработка системы налогового менеджмента как элемента налоговой политики государства // Экономические и гуманитарные науки. 2012. □ 3. С. 81-84.

⁴ Лапин Ю.В. К вопросу о понимании сущности государственной налоговой политики // Вестн. Саратовского государственного социально-экономического университета. 2012. □ 5 (44). С. 159-161.

⁵ Основные тенденции социально-экономического развития Карачаево-Черкесской Республики в 2013 году. Материалы с официального сайта Главы и Правительства КЧР. URL: <http://kchr.ru>.

⁶ Материалы с официального сайта Народного Собрания (Парламента) Карачаево-Черкесской Республики. URL: <http://www.parlament09.ru>.

⁷ Чужмарова С.И. Противоречия государственного управления налогообложением // Корпоративное управление и инновационное развитие Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2014. □ 2. С. 127-136.

⁸ Токаева С.К. Экономическое развитие региона и пути укрепления налогового потенциала (на примере Республики Северная Осетия - Алания) // Право и инвестиции. 2013. □ 3-4. С. 33-36.

⁹ Лапин Ю.В. Указ. соч.

Поступила в редакцию 05.07.2014 г.