

Старший преподаватель

Читинского института федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего профессионального образования  
"Байкальский государственный университет экономики и права"

## АНАЛИЗ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ)

*Аннотация. Проанализированы и сгруппированы инструменты налогового регулирования, используемые в Забайкальском крае.*

*Анотация. Проанализовано і згруповано інструменти податкового регулювання, що використовуються в Забайкальському краї.*

*Annotation. The instruments of tax regulation used in Zabaykalskiy Krai are analysed and grouped.*

*Ключевые слова: региональная налоговая политика, инструменты налогового регулирования.*

В настоящее время субъектам Российской Федерации даны полномочия по проведению региональной налоговой политики, которая может носить как стимулирующий, так и дестимулирующий характер, в зависимости от выбранных инструментов для ее проведения (табл. 1).

Согласно ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) региональным органам власти разрешено, понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, подлежащую зачислению в бюджеты субъектов РФ, до 13,5%. Анализируя положения Закона Забайкальского края № 708-ЗСК от 10.10.2012 г. ставка налога на прибыль снижена на 4% (до 17,28%) и на 4,5% (до 17,19%) [1]. Исходя из сказанного, можно сделать вывод, что инструмент налогового регулирования в данном конкретном случае использован в достаточно "скромном" объеме. Однако, проанализировав исполнение указанного закона, можно увидеть совершенно иную ситуацию. При обращении на официальный сайт Инвестиционно-градостроительного паспорта Забайкальского края [2] можно найти информацию, что налог на прибыль составляет 13,5% для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты краевого значения. Следовательно, трактовка закона происходит по условию снижения ставки не на 4,5%, а на 4,5 п.п.

Таблица 1

**Матрица инструментов налогового регулирования, которые используются на территории Забайкальского края**

Инструмент	Вид налога
Налоговая льгота	Налог на имущество организаций
	Транспортный налог
Налоговая преференция	Применение специальных налоговых режимов, в том числе:
	патентная система налогообложения
	особый порядок применения УСН при объекте "доходы минус расходы" для отдельных категорий налогоплательщиков
Дифференциация налоговых ставок	Налог на прибыль организаций
	Налог на имущество организаций
	Транспортный налог
	УСН
Инвестиционный налоговый кредит	По региональным налогам, согласно Закону Забайкальского края от 28.12.2012 г. № 633-ЗСК

Вследствие этого в законах Забайкальского края № 463-ЗСК от 09.03.2011 г. и № 708-ЗСК от 10.10.2012 г. произошла подмена понятий "процент" и "процентный пункт", что приводит к неверному исполнению Закона субъекта РФ.

Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу внесен законопроект о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, в части стимулирования инвестиционных проектов на территориях ДФО и Забайкальского края, где предлагается обнулить федеральную часть налога на прибыль организаций для новых производств с инвестициями более 500 млн руб. на 10 лет [3]. Стимулирование предприятий-инвесторов на территории края производится также с помощью пониженных налоговых ставок по налогу на имущество организаций, для которых предусмотрено снижение ставки на 50%. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций в 2013 г. установлены для организаций, производящих (перерабатывающих, реализующих) сельскохозяйственную продукцию, ТСЖ и др.

Для субъектов малого бизнеса на территории края действуют все специальные налоговые режимы, предусмотренные гл. 26.1-26.4 НК РФ. При применении УСН, в случае если объектом налогообложения являются "доходы, уменьшенные на величину расходов", действует 5% налоговая ставка для значимых отраслей экономики: "Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака", "Производство мяса и мясопродуктов", "Производство молочных продуктов", "Текстильное и швейное производство" и др.

© Батурина О. В., 2013

С 01.01.2013 г. вступил в законную силу Закон Забайкальского края об использовании инвестиционного налогового кредита (табл. 2).

Таблица 2

**Субъекты и условия предоставления инвестиционного налогового кредита по региональным налогам в Забайкальском крае**

Субъект	Срок	Размер
Организации, реализующие инвестиционные проекты Забайкальского края	На срок присвоения статуса инвестиционного проекта краевого значения	100 % объема инвестиций
Организации, реализующие приоритетные инновационные проекты Забайкальского края	На срок присвоения статуса приоритетного инновационного проекта	100 % объема инвестиций
Организации, реализующие инвестиционные проекты создания современного производства по выпуску высокотехнологичной и конкурентоспособной продукции, если таким организациям присвоен статус резидента промышленного парка Забайкальского края	На срок окупаемости указанных инвестиционных проектов, но не более 7 лет	100 % объема инвестиций
Организации, реализующие на территории Забайкальского края инвестиционные проекты с объемом инвестиций не менее 1 млрд руб., если данным предприятиям присвоен статус градообразующей организации промышленности (с 01.01.2013 г.)	На срок окупаемости указанных инвестиционных проектов, но не более 5 лет	Размер кредита определяется по соглашению (договору) между органом, уполномоченным принимать решения об изменении сроков уплаты налога на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджет Забайкальского края, и региональных налогов в форме инвестиционного налогового кредита, и градообразующей организацией промышленности

Матрица инструментов налогового регулирования, представленная в табл. 1 дает полную картину используемых инструментов на территории края. Однако не дает представления о полноте их использования. Для этой оценки следует воспользоваться классификацией инструментов налогового регулирования, разработанной Ивановым Ю. Б. [4, с. 459] представленной в табл. 3.

Таблица 3

**Классификация налогового регулирования инструментов в Забайкальском крае**

Признак	Вид	Наличие инструмента налогового регулирования на территории Забайкальского края
По направлению воздействия	стимулирующие	+
	компенсационные	+/-
	дестимулирующие	+
По характеру целей социально-экономического развития	стратегические	+
	оперативные	+
	экономические	+
По сфере воздействия	социальные	+
	экологические	-
	системные	+
По механизму воздействия	комплексные	-
	локальные	+

Согласно данным, приведенным в табл. 3, следует отметить, что в Забайкальском крае не все инструменты налогового регулирования используются. По направлению воздействия инструменты стимулирования и дестимулирования присутствуют на территории края, а вот инструменты компенсационного характера законодательно установлены, но ни один хозяйствующий субъект в настоящее время им не пользуется. Примером такого регулятивного инструмента являются налоговые каникулы.

По сфере воздействия инструменты налогового регулирования в Забайкальском крае, безусловно, задействованы не все. В наибольшей степени инструменты нацелены на улучшение экономической ситуации в крае, а вот экологический аспект вообще не затронут налоговым регулированием.

По механизму воздействия системные и локальные инструменты на территории края используются, а вот комплексные отсутствуют. К системным инструментам налогового регулирования можно отнести наличие общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. К инструментам, носящим комплексный характер, можно отнести специальные налоговые режимы налогообложения, вводимые по территориальному признаку или по отраслевому признаку. Локальные инструменты налогового регулирования в Забайкальском крае использованы широко. В наибольшей степени используются налоговые льготы, но работает также инструмент локальный как дифференциация налоговых ставок.

Инструменты налогового регулирования, используемые в региональной налоговой политике Забайкальского края, должны способствовать наращиванию собственных налоговых поступлений и расширению инвестиционного потенциала региона.

**Литература:** 1. О снижении ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога, зачисляемых в бюджет Забайкальского края : Закон Забайкальского края от 26.09.2008 г. № 61-ЗЗК [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.regionz.ru/index.php?ds=391156>. 2. Налоговые льготы для инвесторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://збкрай-инвест.рф/?p=3247>. 3. Президент пообещал Дальнему Востоку льготы по налогам и точки роста [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://top.rbc.ru/economics/29/11/2012/834186.shtm>. 4. Налоговая политика: Теория и практика / И. А. Майбуров и др. ; под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 519 с.

