

## **ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛЕЙ, КОМПЛЕКСОВ, ТЕРРИТОРИЙ**

УДК 336.1

### **ОСОБЕННОСТИ ВЛИЯНИЯ ПРОПУЛЬСИВНЫХ НАЛОГОВ НА РАЗВИТИЕ ТЕРРИТОРИИ**

**В.И. Лебедева**

Тверской государственной университет, Тверь

В целях решения проблемы наполняемости региональных бюджетов предложен вариант анализа возможностей территории с помощью концепции эластичности налогового потенциала. Представлены результаты исследования влияния формируемого и используемого налогового потенциала на развитие территории. Автором сформулировано понятие «пропульсивный налог» и разработан алгоритм его выявления. Выявлены и обоснованы виды пропульсивных налогов. Представлено воздействие выявленных пропульсивных налогов на налоговый потенциал региона и возможность использования для оценки на уровне муниципальных образований. Использование полученных результатов исследования может способствовать принятию управленческих решений для увеличения налогового потенциала территории.

***Ключевые слова:** налоговый потенциал, доходы бюджета, эластичность, пропульсивный налог, развитие территории*

Региональные бюджеты в Российской Федерации в основном дефицитные. Для решения проблемы наполняемости региональных бюджетов исполнительные органы власти вместе с управлением федеральной налоговой службы используют различные инструменты и механизмы.

С одной стороны, для органов исполнительной власти собираемость налогов и поступление их в различные уровни бюджетов играет важную роль, поскольку отражается на выполнении, взятых на органы власти социальных обязательствах перед гражданами страны. Поэтому для формирования положительной динамики поступления налогов необходимо усиление контроля собираемости налогов, проведение мероприятий по снижению образовавшихся задолженностей. С другой стороны, стоит отметить, что повышение ставок налогов может привести к сокращению налоговой базы из-за увеличения теневого оборота, т.е. активизации процесса уклонения от уплаты налогов.

Используя концепцию эластичности для оценки налогового потенциала территории [1, с. 110], был проведен анализ влияния разных налогов, величин задолженности по ним и уровня их собираемости в структуре муниципальных районов и городских округов на налоговые поступления и начисления Тверской области в целом. На основе полученных результатов были выделены различия в воздействии налогов на налоговый потенциал региона в целом:

выявлялись условия, когда изменения по  $i$ -му виду налога увеличивают налоговый потенциал или способны его уменьшить. Оценка влияния налоговых изменений различается по воздействию на формирование налогового потенциала ( $E_T(H)$ ) и на его использование ( $E_P(\Pi)$ ).

Если темп изменения налогового потенциала территории в динамике меньше темпа изменения самого налога, то рост налога приводит к падению налогового потенциала территории (например, если один налог растет, то темп других падает или налоговое бремя по одному налогу выросло, а общий налоговый потенциал на территории упал). В результате могут быть выделены виды налогов, приоритетные по характеру своего влияния на налоговый потенциал территории, т.е. такие виды налогов, объем начислений по которым для конкретного региона (с учетом сформировавшейся задолженности) и/или объем налоговых поступлений, увеличиваются большими темпами, чем увеличивается величина налогового потенциала региона.

Особое внимание при принятии управленческих решений необходимо уделить пропульсивному элементу налогового потенциала территории.

Понятие пропульсивности традиционно используют применительно к отраслям экономики и в теории полюсов роста [4; 5, с. 576–577]. По мнению ряда ученых, в региональной экономике «теория полюсов роста – это концепция, теоретически объясняющая неравномерность размещения различных отраслей хозяйственной деятельности в рыночном пространстве. Согласно этой теории, среди отраслей региона обязательно выделяются пропульсивные (динамично развивающиеся) отрасли» [2, с. 73]. Аналогичными по влиянию свойствами может обладать и налог.

«Пропульсивный элемент налогового потенциала территории - это налог, способный оказать существенное влияние на возможности развития территории, изменение которого способно существенным образом увеличить налоговый потенциал территории, т.е. тот налог, темп изменения которого изменился меньшими темпами, чем среагировал на это изменение налоговый потенциал территории. В результате можно предположить, что сбор начислений по данному налогу обеспечит для органа власти наиболее существенную для территории отдачу от предпринимаемых действий» [3, с. 134].

Аналогичным образом можно рассматривать и реакцию изменения налогового потенциала региона на изменение определенных видов налогов по муниципальным образованиям, выявляя точки роста - территории, на которых присутствуют пропульсивные налоги.

Для исполнительных органов власти подход к выявлению пропульсивности налогов, собираемых на территории, поможет сформировать направление и рычаги воздействия на увеличение налогового потенциала территории. В этом случае можно акцентировать внимание на установлении ставок и собираемости пропульсивных налогов, воздействие на которые можно обеспечить максимальную отдачу при минимальных вложениях.

Для того, чтобы выявить пропульсивный налог, исполнительным органам власти территории необходимо провести следующие действия:

Этап 1 – определить источники информации;  
Этап 2 – провести оценку полученных данных;  
Этап 3 – применить методику, описанную в [1] и рассчитать эластичность по начислениям с задолженностью и эластичность по поступлениям (результаты представлены в табл. 1);

Этап 4 – выбрать из расчетов категории налогов, дающих наибольшую, наименьшую, стабильную и умеренную отдачу. Исходя из категорий, получится:

- 4 варианта по начислениям с задолженностью;
- 4 варианта по поступлениям.

Этап 5 – выбираем интересующую группу эластичности (это может быть как сужающий вид налога, так и приростной по потенциалу вид налога).

Таблица 1

Показатели дуговой эластичности формируемого и используемого налогового потенциала (НП) Тверской области за период 2013–2014 гг.

Вид налога (по укрупненной структуре)	Эластичность НП по начислениям с учетом сложившейся задолженности (формируемый)	Эластичность НП по поступлениям (используемый)
Земельный налог	0,63	0,71
Единый сельскохозяйственный налог	-2,75	-0,16
Единый налог на вмененный доход	5,22	4,63
Упрощенная система налогообложения (всего по двум применяемым схемам)	0,67	0,68
Акцизы	1,18	0,79
Налог на игорный бизнес	-0,23	-0,69
НДФЛ	0,72	1,82
Налог на прибыль организаций	0,74	0,88
Транспортный налог (всего, по физическим лицам и организациям)	1,21	0,63
Налог на имущество организаций (всего, по входящему в Единую систему газоснабжения и не входящему)	2,85	0,59
Налог на имущество физических лиц	1,39	1,16

*Источник:* составлено автором

В результате анализа, данные, представленные в таблице 1, можно в зависимости от результата распределить по 4 состояниям полученной модели, как по формируемому налоговому потенциалу [1, с. 112], так и по используемому. Таким образом, данную модель можно представить в табл. 2.

Стоит отметить, что в данном анализе не учитывается налог на доходы физических лиц при формировании налогового потенциала, так как по данному налогу в выбранном периоде 2013-2014 гг. не рассчитывались начисления.

## Влияние видов налогов на налоговый потенциал

Приростной по потенциалу вид налога $E_{Ti}(H)/E_{Pi}(П) > 1$		Умеренный по потенциалу вид налога $0 < E_{Ti}(H)/E_{Pi}(П) \leq 1$	
$E_{Ti}(H)$	$E_{Pi}(П)$	$E_{Ti}(H)$	$E_{Pi}(П)$
1. Единый налог на вмененный доход; 2. Акцизы; 3. Транспортный налог; 4. Налог на имущество организаций; 5. Налог на имущество физических лиц	1. Единый налог на вмененный доход; 2. Налог на доходы физических лиц; 3. Налог на имущество физических лиц	1. Земельный налог; 2. Упрощенная система налогообложения; 3. Налог на прибыль организаций	1. Земельный налог; 2. Упрощенная система налогообложения; 3. Акцизы; 4. Налог на прибыль организаций 5. Транспортный налог 6. Налог на имущество физических лиц
Стабильный по потенциалу вид налога $E_{Ti}(H)/E_{Pi}(П) \approx 0$		Сужающий потенциал вид налога $E_{Ti}(H)/E_{Pi}(П) < 0$	
$E_{Ti}(H)$	$E_{Pi}(П)$	$E_{Ti}(H)$	$E_{Pi}(П)$
-	-	1. Единый сельскохозяйственный налог; Налог на игорный бизнес	2. Единый сельскохозяйственный налог; 3. Налог на игорный бизнес

Источник: составлено автором

Из полученных результатов выбираем пропульсивные налоги.

В группе приростного по потенциалу виду налога как по формированию, так и по использованию можно выделить следующие виды налогов, которые можно отнести к пропульсивным. В формируемом налоговом потенциале пропульсивными налогами будут единый налог на вмененный доход, налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог. Однако по используемому налоговому потенциалу пропульсивными будут уже единый налог на вмененный доход и налог на доходы физических лиц. Это свидетельствует о том, что потенциал формируемого налогового потенциала не используется полностью, и следовательно, при принятии управленческих решений стоит обратить особое внимание на эти налоги.

Таким образом, в группе приростного по потенциалу виду налога в формируемом налоговом потенциале пропульсивными будут 4 из 11 рассматриваемых налогов, что составляет 36,4 %. Одновременно с этим, в этой же группе, но по используемому налоговому потенциалу пропульсивными будут только 2 из налогов, что составляет 18,2 %.

В группе налогов, сужающих потенциал по формируемому налоговому потенциалу, к пропульсивным можно отнести только единый сельскохозяйственный налог.

При анализе стоит обратить внимание, что пропульсивные налоги можно выделить как при отрицательных значениях эластичности, так и при положительных значениях ее. Полученное положительное значение носит однонаправленное действие, а отрицательное значение – разнонаправленное действие. Данной зависимости не будет наблюдаться по стабильному налоговому потенциалу и умеренному налоговому потенциалу.

Возможны несколько вариантов, когда налог может носить разнонаправленное действие: при снижении налоговой базы – налоговый потенциал снижается (особая зона). Например, начисления по налогу сократились, а задолженность по налогу выросла.

Однонаправленное действие это положительная величина эластичности (при этом налоговый потенциал увеличивается большими темпами): увеличение налогового бремени дает на налог отдачу больше, чем темп увеличения налога в целом. К такому виду налога по формируемому налоговому потенциалу в 2014-2015 годах можно отнести единый налог на вмененный доход.

В результате получится 4 состояния изучаемой модели: 2 состояния будет наблюдаться по приростному для налогового потенциала виду налога, и 2 состояния по сужающему для налогового потенциала виду налога.

Разнонаправленное действие возникает при отрицательном значении эластичности, если снижается налоговое бремя, то налог увеличивается, и отдача от него также увеличивается. К такому виду формируемого для налогового потенциала виду налога в периоде 2014-2015 годов не относится не один налог.

Таким образом, в динамике 2012–2016 гг. можно выделить следующие пропульсивные виды налогов (табл. 3).

Т а б л и ц а 3

Виды пропульсивности налогов для оценки НП региона

Эластичность НП по начислениям с учетом задолженности (эластичность формируемого НП)		Эластичность НП по поступлениям (эластичность используемого НП)	
Однонаправленная пропульсивность	Разнонаправленная пропульсивность	Однонаправленная пропульсивность	Разнонаправленная пропульсивность
Период 2012–2013 гг.			
-	Налог на имущество физических лиц; Единый сельскохозяйственный налог; Единый налог на вмененный доход	-	Налог на прибыль организаций; Единый налог на вмененный доход
Период 2013–2014 гг.			
Единый налог на вмененный доход;	-	Единый налог на вмененный доход;	-

Эластичность НП по начислениям с учетом задолженности (эластичность формируемого НП)		Эластичность НП по поступлениям (эластичность используемого НП)	
Однонаправленная пропульсивность	Разнонаправленная пропульсивность	Однонаправленная пропульсивность	Разнонаправленная пропульсивность
Налог на имущество организаций		Налог на доходы физических лиц	
Период 2014–2015 гг.			
Единый налог на вмененный доход	-	Единый налог на вмененный доход; Налог на доходы физических лиц	-
Период 2015–2016 гг.			
-	-	-	-

*Источник:* составлено автором

Предложенные виды пропульсивности налогов, полученные с помощью методики анализа налогового потенциала, можно достаточно широко применить на практике. Результаты такого анализа помогут выбрать приоритеты в проводимой на уровне региона бюджетно-налоговой политике, выделить точки роста, уделить внимание региональным налогам с позиций пропульсивности, корректировать предоставление налоговых льгот и государственных гарантий, предоставления субсидий и т.п.

### **Список литературы**

1. Лапушинская Г.К., Лебедева В.И. Возможность оценки налогового потенциала территории с помощью концепции эластичности // Вестник Тверского государственного университета, 2014. Серия «Экономика и управление». Вып. 4. С. 107–113
2. Сычева И.Н., Пермякова Е.С. Полюсы роста: эволюция концепции и ее адаптация для эффективного развития региона // Вестник Алтайской академии экономики и права, 2016. № 1(43). С. 73–76.
3. Лебедева В.И., Лапушинская Г.К. Выявление пропульсивного элемента налогового потенциала с помощью концепции эластичности // Анализ состояния и перспективы развития экономики России (АСПРЭК-2017, Материалы всероссийской молодежной научно-практической конференци. - Иваново, 25.05.2017. – в 2-х томах. Т. 1. Иваново: Ивановский государственный энергетический университет, 2017. 176 с.
4. Гранберг А.Г. Основы региональной экономики: Учебник для вузов. 2-е изд. М.: ГУ ВШЭ, 2001. 495 с.
5. Кожиева Ф.А. Региональное развитие в контексте теории полюсов роста // Фундаментальные исследования, 2015. № 11–3, С. 574–578.
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (Федеральная налоговая служба России).
7. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) (Федеральная служба государственной статистики России).

## THE EFFECT OF PROPULSIVE TAXES ON A REGION'S DEVELOPMENT

**V.I. Lebedeva**

Tver State University, Tver

The article presents the results of studies of the effect of tax capacity on the development site. Formulated the concept of propulsion tax. The proposed detection algorithm propulsion tax. Identified and justified the types of propulsive taxes.

**Keywords:** *tax capacity, revenues, elasticity, propulsion tax, development of the area*

*Об авторе:*

ЛЕБЕДЕВА Вера Игоревна – старший преподаватель кафедры государственного управления Тверского государственного университета, e-mail: [sunny2387@mail.ru](mailto:sunny2387@mail.ru)

*About the author:*

LEBEDEVA Vera Igorevna – senior lecturer, Department of public administration of Tver state University, e-mail: [sunny2387@mail.ru](mailto:sunny2387@mail.ru)

### References

1. Lapushinskaja G.K., Lebedeva V.I. Vozmozhnost' ocenki nalogovogo potentsiala territorii s pomoshh'ju koncepcii jelasticnosti // Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta, 2014. Serija «Jekonomika i upravlenie». Vyp. 4. S. 107–113
2. Sycheva I.N., Permjakova E.S. Poljusy rosta: jevoljucija koncepcii i ee adaptacija dlja jeffektivnogo razvitija regiona // Vestnik Altajskoj akademii jekonomiki i prava, 2016. № 1(43). S. 73–76.
3. Lebedeva V.I., Lapushinskaja G.K. Vyjavlenie propul'sivnogo jelementa nalogovogo potentsiala s pomoshh'ju koncepcii jelasticnosti // Analiz sostojanija i perspektivy razvitija jekonomiki Rossii (ASPRJeK-2017, Materialy vserossijskoj molodezhnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. - Ivanovo, 25.05.2017. – v 2-h tomah. T. 1. Ivanovo: Ivanovskij gosudarstvennyj jenergeticheskij universitet, 2017. 176 s.
4. Granberg A.G. Osnovy regional'noj jekonomiki: Uchebnik dlja vuzov. 2-e izd. M.: GU VShJe, 2001. 495 s.
5. Kozhieva F.A. Regional'noe razvitie v kontekste teorii poljusov rosta // Fundamental'nye issledovaniya, 2015. № 11–3, S. 574–578.
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (Federal'naja nalogovaja sluzhba Rossii).
7. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) (Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki Rossii).