

УДК 336.201

РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Е.Н. Ястребова

Тверской государственный университет, г. Тверь

Инвестиционный потенциал регионов неразрывно связан с налоговой политикой, проводимой органами государственной власти регионов, позволяющей поддерживать определенные инвестиционные проекты и отдельные отрасли, стимулировать расширение бизнеса по приоритетным для региона направлениям, стимулировать развитие малого бизнеса. Целью исследования является сравнительная оценка налоговых преференций, предоставляемых органами государственной власти отдельных регионов ЦФО для развития бизнеса на территории соответствующих регионов, выявление проблем формирования и реализации региональной налоговой политики в Тверской области. Показано, что органы государственной власти Тверской области не используют налоговые преференции, предусмотренные российским налоговым законодательством, что отрицательно отражается на развитии бизнеса в регионе и снижает его инвестиционную привлекательность.

Ключевые слова: *налоговая политика Тверской области, налоговые льготы, налоговые преференции, оценка эффективности региональных решений в области налогообложения.*

Налоговое законодательство Российской Федерации устанавливает право регионов применять соответствующие налоговые режимы или виды налогов, корректировать ставки налогов, устанавливать дополнительные налоговые льготы. Это позволяет региону увеличивать налоговые поступления в региональный и местные бюджеты, поддерживать определенные инвестиционные проекты и отдельные отрасли, стимулировать расширение бизнеса по приоритетным для региона направлениям, а для бизнеса является ориентиром развития в определенных отраслях и реальным средством снижения налоговой нагрузки.

К налогам, по которым регион может устанавливать свои правила в соответствии с НК РФ, относятся налог на имущество организаций, налог на прибыль, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде ЕНВД, местные налоги. Проблема заключается в том, что Тверская область не пользуется преференциями, предоставленными федеральным налоговым законодательством.

Т а б л и ц а 1

Ставки по налогу на имущество организаций

Регион	Ставка налога
Тверская область	2,2 %, пониженные ставки отсутствуют
Курская область	1,5 % — организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов

Регион	Ставка налога
Орловская область	1,1 % – организации, осуществляющие производство строительной керамики; – организации, осуществляющие селекционно-гибридную работу по разведению свиней.
Владимирская область	от 0,6 % до 2 % – в отношении имущества организаций, реализующих инвестиционные проекты, одобренные Правительством региона
Калужская область	0 % – для зданий, в отношении которых произведены реконструкция, техническое перевооружение, достройка
Ярославская область	0 % – 1,5 % – для инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты регионального значения по созданию индустриально-промышленных парков на территории области

Составлено автором на основании сайта www.nalog.ru [4]

Региональным налогом является налог на имущество организаций. Регион имеет право устанавливать пониженные ставки, предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками (п. 2 ст. 372 НК РФ) [1]. В Тверской области ставка налога максимальная – 2,2 %, в то же время из табл. 1 видно, что другие регионы активно используют пониженные ставки как важный налоговый инструмент стимулирования бизнеса.

Табл. 1 наглядно показывает, что все рассмотренные регионы предоставляют льготы по налогу на имущество организаций, связанные с реализацией инвестиционных проектов и поддержкой приоритетных отраслей и видов деятельности. Правительство Тверской области, рассматривая инвестиционную привлекательность региона, мало внимания уделяет созданию благоприятных налоговых условий для ведения бизнеса на своей территории.

Аналогичная ситуация с налогом на прибыль. В табл. 2 представлены ставки налога на прибыль, зачисляемого в региональные бюджеты. С 2018 г. законом № 57-ЗО установлена пониженная ставка налога на прибыль только для организаций – резидентов особой экономической зоны туристско-рекреационного типа, созданной на территории муниципального образования «Конаковский район» Тверской области [2].

Т а б л и ц а 2

Ставки налога на прибыль

Регион	Ставка налога на прибыль, зачисляемая в региональный бюджет
Тверская область	17 % (максимальная) 12,5 % – для организаций – резидентов особой экономической зоны туристско-рекреационного типа, созданной на территории муниципального образования «Конаковский район» Тверской области, приобретших такой статус не позднее 1 января 2020 г., в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны
Орловская область	15 % – для организаций, осуществляющих производство строительной керамики 10% – для организаций – участников региональных инвестиционных проектов Орловской области

Регион	Ставка налога на прибыль, зачисляемая в региональный бюджет
Калужская область	13,5 % – для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты – инвесторы программы модернизации производства – инвесторы в сфере агропромышленного комплекса
Курская область	13,5 % – прибыль организаций, зарегистрированных на территории Курской области после 1 января 2011 г., созданных в соответствии с Законом Курской области «Об инвестиционной деятельности в Курской области»
Ярославская область	0 % – по деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития
Смоленская область	13,5 % – для инвесторов, которые ввели в эксплуатацию имущество, построенное, реконструированное, приобретенное в результате реализации одобренного инвестиционного проекта Смоленской области – организации, реализующие на территории Смоленской области инвестиционные проекты с привлечением средств Инвестиционного фонда Российской Федерации – общественные организации инвалидов

Составлено автором на основании сайта www.nalog.ru [4]

Из табл. 2 также видна четкая инвестиционная направленность предоставляемых налоговых преференций в рассмотренных регионах ЦФО. В Тверской области также реализуются новые инвестиционные проекты, но по ним снижение налога не предусмотрено. При этом в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль с 2019 г. отменены, но льготы, предусмотренные законами субъектов Российской Федерации, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 г. [1]. Внесенное изменение в НК РФ означает, что бизнес Тверской области с 2019 г. не может рассчитывать на снижение налоговой нагрузки в части налога на прибыль только потому, что органы государственной власти субъекта Федерации в течение более чем десяти лет не предоставили организациям региона возможность снижения налоговых платежей, предусмотренную Налоговым кодексом.

Пунктом 1. ст. 286.1 НК РФ с 2018 г. предусмотрено право применять инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль для налогоплательщиков тех субъектов РФ, в которых законом субъекта РФ это установлено [1]. Вычет применяется к расходам на приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение в отношении основных средств 3–7-й амортизационных групп. Применение инвестиционного налогового вычета законодательством Тверской области не предусмотрено.

Рассмотрим особенности снижения налогового бремени для малого бизнеса, в развитии которого заинтересован любой регион. Субъект Федерации в соответствии с п. 1 ст. 346.20 НК РФ с 2016 г. имеет право снизить ставку единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» 6 % до 1 %, а ставку единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» с 15 % до 5 % [1]. Законодательство Тверской области предусматривает максимальные ставки налогов для малого бизнеса (табл. 3). В то же время во многих других регионах субъекты малого предпринимательства имеют более низкую налоговую нагрузку по актуальным для региона направлениям деятельности.

Таблица 3

Ставки единого налога при применении УСН по регионам РФ

Регион	Ставки единого налога при применении УСН	
	Объект налогообложения «Доходы»	Объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на расходы»
Тверская область	6 % (максимальная)	15 % (максимальная)
Курская область	5 % – для налогоплательщиков, по видам экономической деятельности: – обрабатывающие производства – научные исследования и разработки	5 % – деятельность на территории Курской области по видам экономической деятельности раздела «Образование» (образование профессиональное среднее, образование дополнительное детей и взрослых и т.п.) – научным учреждениям, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау))
Орловская область	3 % – для налогоплательщиков в области разработки компьютерного программного обеспечения и компьютерных технологий; научных исследований и разработки в области естественных и технических наук; деятельности в области здравоохранения и социальных услуг	5 % – для налогоплательщиков по видам деятельности: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; обрабатывающие производства; водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; строительство.
Смоленская область	5 % – для налогоплательщиков по видам деятельности: обрабатывающие производства; строительство; деятельность в области информации и связи; управления эксплуатацией жилого фонда; профессиональная, научная и техническая деятельность; образование; деятельность в области здравоохранения и социальных услуг; деятельность в области культуры, спорта, досуга и развлечений	7 % – для налогоплательщиков по видам деятельности: сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; добыча полезных ископаемых; торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов; деятельность гостиниц и предприятий общественного питания; аренда и лизинг
Калужская область	6 %	5 % – для налогоплательщиков по видам деятельности: добыча полезных ископаемых; деятельность экстерриториальных организаций 7 % – для налогоплательщиков по виду деятельности «Обрабатывающие производства» 10 % – для налогоплательщиков по виду деятельности «Рыболовство и рыбоводство»

Регион	Ставки единого налога при применении УСН	
	Объект налогообложения «Доходы»	Объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на расходы»
Владимирская область	4 % — для налогоплательщиков по видам деятельности: сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; обрабатывающие производства; водоснабжение; организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; профессиональная, научная и техническая деятельность; образование.	5 % — для налогоплательщиков по видам деятельности: растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях 10 % — для налогоплательщиков по видам деятельности: обрабатывающие производства; водоснабжение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; деятельность профессиональная, научная и техническая; образование.

Составлено автором на основании сайта www.nalog.ru [4]

Из табл. 3 видно, что сниженная налоговая нагрузка предоставляется малому бизнесу в социально-ориентированных видах деятельности, в области научных исследований, в сфере производства. Несомненно, эти направления необходимо стимулировать и в Тверской области. Малый бизнес в Тверской области больше ориентирован на торговлю и сферу услуг. Снижение налоговой нагрузки позволит предпринимателям пересмотреть приоритеты и привлечь новых молодых специалистов в другие отрасли и виды деятельности.

К налогам, на которые непосредственно влияют муниципальные органы власти, относится единый налог на вмененный доход. В соответствии с Решением Тверской городской Думы от 24.11.2005 N 109 (ред. от 15.11.2018) повышена ставка коэффициента Кос, учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, на 0,1 по всем видам деятельности, в результате чего налоговая нагрузка возросла на весь малый бизнес города [3]. Если рассматривать это повышение по отдельным видам деятельности, то особенно видна социальная несправедливость. Из таблицы 4 видно, что налоговая нагрузка за квартал на кафе, торгующее алкоголем, увеличилась всего на 2,5 % и вызвана повышением индекса-дефлятора, а на детское кафе – больше чем в 2 раза. Таким образом, местные органы власти не стимулируют развитие социально-ориентированных организаций.

Т а б л и ц а 4

Расчет единого налога на вмененный налог за 2018 г. и 2019 г.
по видам деятельности

Вид деятельности	2018 год	2019 год
Кафе, торгующее алкоголем, расположенное в центре города – 80 м ²	ЕНВД= 1000 руб.*80* 1,868*1*1*3 мес.*15 %= 67248 руб. 1,868 – коэффициент дефлятор 1 и 1 – коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в г. Твери	ЕНВД= 1000 руб.*80* 1,915 *1*1*3 мес.*15 %= 68940 руб. 1,915 – коэффициент дефлятор

Вид деятельности	2018 год	2019 год
Детское кафе, расположенное в центре города – 80 м ²	ЕНВД= 1000 руб.*80*1,868*1*0,1*3 мес.*15 %= 6725 руб. 0,1 – коэффициент учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в г. Твери в 2018 г.	ЕНВД= 1000 руб.*80*1,915*1*0,2 *3 мес.*15 %= 13788 руб. 0,2 – коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в г. Твери в 2019 г.

Приведенные примеры показывают, что региональная налоговая политика в Тверской области носит фискальный характер, слабо реализует регулируемую функцию налогообложения, не учитывает специфику региона, не способствует развитию ни крупного, ни малого бизнеса.

Для усиления регулирующей функции налогообложения в целях ускорения экономического развития Правительству области, экономическим министерствам и Законодательному Собранию рекомендуется провести анализ эффективности применяемой налоговой политики и ее корректировку по следующим направлениям:

- пересмотреть общий подход к налоговой системе региона, не рассматривать её исключительно в качестве главного источника пополнения бюджета, а как инструмент стимулирования бизнеса по приоритетным для региона направлениям;

- применять по всем видам налогов предусмотренные НК РФ льготы для инвестиционных проектов, так как в перспективе уменьшение доходов бюджета в первые несколько лет из-за снижения налоговых ставок компенсируется поступлением налоговых платежей в будущем, например, за счет роста занятых и увеличения поступлений НДФЛ. При этом создание новых рабочих мест будет способствовать решению демографических проблем региона;

- максимально использовать возможности местных и региональных налогов, вплоть до их отмены на несколько лет (налог на землю, транспортный налог и другие) для приоритетных отраслей и видов деятельности, например, туризма, сферы научных исследований, промышленного производства и т.д.;

- Министерству экономического развития региона следует внимательно анализировать изменения налогового законодательства и возможные направления оптимизации налоговой нагрузки для предпринимателей, оценивать их влияние на бизнес и бюджет, своевременно вносить соответствующие изменения в региональную налоговую политику;

- рассмотреть возможность создания особой экономической зоны, предполагающей специальные, в том числе и налоговые, условия для ведения бизнеса.

В Тверской области уже предусмотрен особый статус – моногород – для городов Кувшиново, Удомля, пос. Жарковский и т.д., но вопрос об особых условиях налогообложения на данных территориях не предусмотрен. Цель создания моногорода – это, прежде всего, развитие бизнеса вне градообразующего предприятия. Особые условия налогообложения, несомненно, ускорят этот процесс.

Таким образом, рассмотрение органами государственной власти Тверской области всех предлагаемых федеральным законодательством возможностей

оптимизации налоговой нагрузки с целью улучшения инвестиционного климата в регионе, развития промышленного потенциала, роста малого предпринимательства в приоритетных отраслях экономики, а также в небольших муниципальных образованиях, будет способствовать улучшению экономической и демографической ситуации в регионе.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. 01.05.2019)[Электронные и текстовые данные]. - СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
2. Закон Тверской области № 57-ЗО от 22.07.2017 «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций для организаций - резидентов особой экономической зоны туристско-рекреационного типа, созданной на территории муниципального образования “Конаковский район” Тверской области. [Электронные и текстовые данные]. - СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
3. Решение Тверской городской Думы от 24.11.2005 N 109 (ред. от 15.11.2018) “О введении на территории города Твери системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности”. [Электронные и текстовые данные]. - СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.nalog.ru>. (дата обращения 10.06.2019 г.).

REGIONAL TAX POLICY IN TVER REGION

E. N. Yastrebova

Tver state University, Tver

Assessment of the investment potential of the regions is inextricably linked with tax policy. Within the framework of tax legislation, the regional tax policy allows to support certain investment projects and individual industries, to stimulate business expansion in priority areas for the region, and to stimulate the development of small business. The aim of the study is a comparative assessment of tax preferences of the regions of the Central Federal district for local business and identification of problems of regional tax legislation in the Tver region. The regional authorities of the Tver region do not apply the tax preferences provided by the Russian tax legislation practically on all taxes that negatively affects development of business of the region and reduces investment appeal of area. The results of the work can be used in the development of regional laws on taxation of large and small businesses in the region and the development of areas of expansion of investment policy.

Keywords: *tax policy of the Tver region, tax benefits, tax preferences, evaluation of the effectiveness of regional decisions in the field of taxation.*

Об авторе:

ЯСТРЕБОВА Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Тверской государственный университет, 170100, Россия, Тверь, ул. Желябова, 33, e-mail: e.iastrebova@yandex.ru

About the author:

YASTREBOVA Elena Nikolaevna – PhD in Economics, Associate Professor of Accounting, Tver State University, 170100, Russia, Tver, Zhelyabova Str., 33, e-mail: e.iastrebowa@yandex.ru

References

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii, chast' vtoraya, ot 05.08.2000 N 117-FZ (v red. 01.05.2019)[Elektronnye i tekstovye dannye]. - SPS «Konsul'tantPlyus».- <http://www.consultant.ru>
2. Zakon Tverskoj oblasti № 57-ZO ot 22.07.2017 «Ob ustanovlenii ponizhennoj nalogovoj stavki naloga na pribyl' organizacij dlya organizacij - rezidentov osoboj ekonomicheskoy zony turistsko-rekreacionnogo tipa, sozdannoj na territorii municipal'nogo obrazovaniya “Konakovskij rajon” Tverskoj oblasti. [Elektronnye i tekstovye dannye]. - SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>
3. Reshenie Tverskoj gorodskoj Dumy ot 24.11.2005 N 109 (red. ot 15.11.2018) “O vvedenii na territorii goroda Tveri sistemy nalogooblozheniya v vide edinogo naloga na vmenennyj dohod dlya otдел'nyh vidov deyatel'nosti”. [Elektronnye i tekstovye dannye]. - SPS «Konsul'tantPlyus».- <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.nalog.ru>. (data obrashcheniya 10.06.2019 g.).