

УДК/UDC 336.22

Анализ эффективности государственного налогового менеджмента в Краснодарском крае

Коваленко Антон Геннадьевич

студент экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: tim-km3@mail.ru

Курочкина Наталья Алексеевна

студентка экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Iridium98@yandex.ru

Полинская Марина Валерьевна

кандидат экономических наук, доцент

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: krovldom@mail.ru

Аннотация

На сегодняшний день одной из важнейших составляющих экономической безопасности хозяйствующих субъектов являются их взаимоотношения с государством в бюджетно-налоговой сфере. Налоговая политика включена в систему экономической безопасности государства, где она выступает как мощный ресурсный фактор, позволяющий воздействовать на экономику и налогоплательщиков. В статье кратко рассматривается сущность и виды налогового менеджмента, а также на основе данных Федеральной налоговой службы России по Краснодарскому краю проводится исследование эффективности государственного налогового менеджмента. Рассматривается исполнение плана по сбору налогов в бюджет Краснодарского края и рассчитываются основные показатели оценки эффективности регионального налогового менеджмента на примере Краснодарского края за 2017–2019 гг. Даются рекомендации, позволяющие повысить эффективность государственного налогового менеджмента.

Ключевые слова: государственный налоговый менеджмент, налоговые потоки, налоговая система.

Analysis of the effectiveness of state tax management in the Krasnodar Territory

Kovalenko Anton Gennadyevich
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: tim-km3@mail.ru

Kurochkina Natalya Alekseyevna
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Iridium98@yandex.ru

Polinskaya Marina Valeryevna
Candidate of Economics, assistant professor
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: krovldom@mail.ru

Abstract

Today, one of the most important components of the economic security of business entities is their relationship with the state in the fiscal area. Tax policy is included in the system of economic security of the state, where it acts as a powerful resource factor that allows it to influence the economy and taxpayers. The article briefly examines the essence and types of tax management, and on the basis of data from the Federal Tax Service of Russia for the Krasnodar Territory, a study of the effectiveness of state tax management is carried out. The implementation of the plan for collecting taxes to the budget of the Krasnodar Territory is considered and the main indicators for assessing the effectiveness of regional tax management are calculated using the example of the Krasnodar Territory for 2017–2019. Recommendations are given to improve the efficiency of state tax management.

Key words: state tax management, tax flows, tax system.

Налоговая политика является средством обеспечения экономической безопасности и одновременно источником возникновения угроз и рисков для государства и хозяйствующих субъектов. Так, неэффективная государственная налоговая политика ослабляет финансовую устойчивость экономики, разобщает регионы, противопоставляет государство и предпринимательство, становится поводом к недобросовестной конкуренции, снижает конкурентоспособность хозяйствующих субъектов. Результатом этого может стать подрыв доходной базы бюджета как инструмента финансового обеспечения функций государства.

В условиях совершенствования и постоянного реформирования налогообложения России термин «государственный налоговый менеджмент» приобретает следующий смысл - это система государственного управления налоговой системой страны, призванная сформировать такие формы, приемы и методы организации налоговых отношений, которые бы обеспечили регулярное пополнение доходной части бюджетной системы и регулирование социально-экономических процессов в государстве [1].

При определении сущности объекта государственного налогового менеджмента учитываются следующие ключевые особенности:

- 1) налоги и налоговые потоки,
- 2) налоговая система государства,
- 3) налоговая политика.

В свою очередь, субъектами государственного налогового менеджмента являются органы государственной законодательной и исполнительной власти, осуществляющие управление начисленными и фактическими налоговыми потоками [2].

Виды налогового менеджмента можно рассматривать через призму бюджетных взаимоотношений. Это связано с тем, что налоги являются преимущественно выражением отношений собственности, а экономические интересы государства не тождественны интересам бизнеса. Виды налогового менеджмента можно рассмотреть на рис. 1.

Виды налогового менеджмента



Рисунок 1

Для оценки эффективности деятельности государственного налогового менеджмента отечественные экономисты выделяют три основные группы критериев:

1. Критерии, позволяющие оценить динамику собираемости налогов в корреляции с той или иной налоговой базой.
2. Критерии, позволяющие оценить эффективность решения социальных задач, определяемых налоговой политикой.
3. Критерии, позволяющие оценить конкурентоспособность национальной экономики в тех аспектах, которые определяются эффективностью налоговой политики.

На основании этих критериев были рассчитаны и проанализированы основные показатели оценки эффективности регионального налогового менеджмента на примере Краснодарского края (см. табл. 1):

Исполнение плана по сбору налогов в бюджет Краснодарского края, млн руб. [3; 4; 5]

Показатель	2017 г.			2018 г.			2019 г.		
	Факт	План	% Исполнения	Факт	План	% Исполнения	Факт	План	% Исполнения
Поступило налогов всего, из них:	235694	227777	103,5	250925	200745	125,0	291490	211791	137,6
Налог на прибыль	49311	46703	105,6	56231	40009	140,5	66389	41252	160,9
НДФЛ	58579	57906	101,2	58522	61319	95,4	76607	65734	116,5
Акцизы	7831	20934	37,4	6325	21432	29,4	6643	22589	29,4
НДПИ	150	152	98,6	156	153	102,0	155	155	100,0
Государственная пошлина	0,002	333	0,006	0,02	331	0,006	0,02	331	0,006
Налог на имущество организации	32754	31711	103,2	41132	34001	121,0	38467	37551	102,4
Транспортный налог	6356	5252	121,0	6626	5408	122,5	7470	5555	134,5
УСН	15001	14531	103,2	16522	14440	114,4	17449	15595	112,0
Сборы за пользование ОЖМ и ОББР	4,6	4,1	112,2	4,6	4,4	104,5	5,5	4,4	125,0
Налог на игорный бизнес	412	415	99,3	706	252	280,2	463	253	183,0

Таблица 1

Анализируя данную таблицу, мы видим, что за весь исследуемый период исполнение плана по сбору налогов превышает 100%, что говорит о росте эффективности для налоговых органов в части сбора налогов. Однако при этом наблюдается невыполнение плана по сбору акцизов и государственной пошлины, что должно привлечь внимание со стороны Федеральной налоговой службы России (далее по тексту - ФНС Рос-

сии) по Краснодарскому краю и сподвигнуть их к принятию адекватных управленческих решений [6].

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимают налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и налог на имущество организаций. Эти налоги являются бюджетнообразующими.

Далее проведем анализ эффективности регионального налогового менеджмента с помощью расчетных показателей (табл. 2). Отметим, что информация о задолженностях по налогам и показателю недоимки за 2019 г. отсутствует на официальном сайте ФНС России, из-за чего становится невозможным расчет уровня сбора налогов и уровня налоговой задолженности за 2019 г.

Основные показатели оценки эффективности регионального налогового менеджмента (на примере Краснодарского края) [3; 4; 5]

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.	2019 г. в % к 2018 г.
Уровень сбора налогов, %	98,6	100,8	-	-	-
Уровень налоговой задолженности, %	9,6	7,7	-	-	-
Налоговое бремя, %	15,1	13,8	15,4	102,0	111,6
Налоговый потенциал, тыс. руб.	348349692	346930932	399311295	114,6	115,1
Налогообеспеченность, тыс. руб. на 1 чел.	60,2	61,1	69,6	115,6	113,9
Уровень льготирования, %	0,010	0,007	0,007	70,0	100,0
Уровень доначислений по налогам, %	3,0	2,1	1,1	36,7	52,4

Таблица 2

Анализируя табл. 2, мы видим, что в 2018 г. уровень сбора налогов возрос, и данный показатель превысил отметку в 100%, что связано со снижением неуплаты налогов в данном периоде. Также наблюдается снижение уровня налоговой задолженности на 1,9 п.п.

Обратим внимание на показатель налогового бремени в регионе. Согласно нашим расчетам в 2019 г. он составил 15,4%, что несколько

выше (на 2,0 п.п.), чем в 2017 г., и значительно выше (на 11,6 п.п.), чем в 2018 г.

Вместе с налоговым бременем растет и уровень налогообеспеченности (увеличение на 13,9% за исследуемый период). В 2019 г. на 1 человека приходилось порядка 67 тыс. руб. налоговых сборов.

Оценив и проанализировав исполнение плана по сбору налогов в бюджет и основные показатели оценки эффективности регионального налогового менеджмента на территории Краснодарского края, можно сформулировать ряд рекомендаций, которые позволят увеличить налоговые поступления в бюджет:

1. С целью повышения собираемости местных налогов представительным и исполнительным органам местного самоуправления необходимо провести инвентаризацию и переоценку налогооблагаемого имущества физических лиц.
2. Следует увеличивать экономический потенциал Краснодарского края за счет повышения уровня инвестиционной привлекательности, используя инновационные факторы, ресурсно-сырьевой и производственный потенциал края. Следствием роста экономического потенциала должен стать рост числа налогоплательщиков, а значит, и увеличение налоговых платежей.
3. Следует внедрять современные технологии в налоговое администрирование, что позволит не только сократить время, но и уменьшить затраты по сбору налогов.

Применение предложенных мер позволит не только эффективно модернизировать дотационность региональных и местных бюджетов, но и простимулирует региональные и местные органы власти к наращиванию экономического и доходного потенциала.

Список литературы

1. Полинская М. В., Бондарь А. М., Воробьева Ж. А. Роль налогового контроля в области налога на доходы физических лиц // Вестник Академии знаний. 2020. № 1 (36). С. 331–335.

2. Полинская М. В., Левшукова О. А., Гончарова Н. А. Оценка эффективности государственного налогового менеджмента // Экономика и предпринимательство. 2018. № 5 (94). С. 54–58.

3. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 г. // Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2018/03/main/Ipolnenie_federalnogo_budzheta.pdf (дата обращения: 13.05.2021).

4. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2018 г. // Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/02_Ispolnenie_federalnogo_budzheta_za_2018_god.pdf (дата обращения: 13.05.2021).

5. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2019 г. // Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2020/03/main/Ispolnenie_FB_RF_za_2019_god_predv.itogi.pdf (дата обращения: 13.05.2021).

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России // <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 13.05.2021).

References

1. Polinskaya M. V., Bondar A. M., Vorobieva J. A. The role of tax control in the field of personal income tax // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. No. 1 (36). Pp. 331–335.

2. Polinskaya M. V., Levshukova O. A., Goncharova N. A. Assessment of the effectiveness of state tax management // Economics and Entrepreneurship. 2018. No. 5 (94). Pp. 54–58.

3. Execution of the federal budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2017 // Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2018/03/main/Ipolnenie_federalnogo_budzheta.pdf (access date: May 13, 2021).

4. Execution of the federal budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2018 // Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/02_Ispolnenie_federalnogo_budzheta_za_2018_god.pdf (access date: May 13, 2021).

5. Execution of the federal budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2019 // Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2020/03/main/Ispolnenie_FB_RF_za_2019_god_predv.itogi.pdf (access date: May 13, 2021).

6. Official website of the Federal Tax Service of Russia // <https://www.nalog.ru>
(access date: May 13, 2021).