

1.3. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Епишин А.В., соискатель кафедры
«Финансы и кредит»;

Ишина И.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой
«Финансы и кредит»

Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ

Регулярное проведение анализа востребованности установленных механизмов налогового стимулирования и налоговых льгот является одним из важнейших элементов финансовой политики организации, так как перечень применяемых организацией налоговых льгот необходимо исследовать на предмет их результативности в целях всей хозяйственной деятельности.

Налоговая льгота – это предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность смягчения налогового бремени для налогоплательщика.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщика и плательщиков сборов предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор или уплачивать их в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот, не могут носить индивидуальный характер (ст. 56 Налогового кодекса РФ (НК РФ)).

В 2012-2014 гг. будет продолжена работа по оптимизации установленных на федеральном уровне льгот по налогам, что предусматривается проектом Основных направлений налоговой политики РФ на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 гг.

Основными целями предоставления налоговых льгот являются:

- обеспечение экономической заинтересованности хозяйствующих субъектов в расширении приоритетных для района видов хозяйственной деятельности;
- стимулирование использования финансовых ресурсов, направляемых на создание, расширение и обновление производств и технологий по выпуску необходимой району продукции (товаров, услуг) и реализацию программ социально-экономического развития района;
- создание необходимых экономических условий для развития инвестиционной и инновационной деятельности в районе;
- создание благоприятных экономических условий для деятельности организаций, применяющих труд социально незащищенных категорий граждан;
- оказание экономической поддержки организациям в решении приоритетных для района социальных задач;
- оказание поддержки социально незащищенным категориям граждан.

Налогоплательщикам могут предоставляться следующие виды налоговых льгот:

- изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения;
- освобождение от уплаты налога (полное или частичное);
- установление пониженного уровня налоговой ставки в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Необходимым для организации является создание внутренней системы мониторинга применяемых налоговых льгот и оценки результативности их действия, позволяющей принимать решения об их использовании или отказе в применении. Проведение мониторин-

га востребованности налоговых льгот должна вестись на основе финансовой отчетности организации, включающей информацию, содержащуюся в регистрах налогового и бухгалтерского учета.

На основании анализа указанных финансовых регистров можно будет сделать выводы об уровне эффективности и доступности конкретных льгот, результатах их применения с точки зрения соответствия стратегическим целям организации. Это позволит отказаться от применения некоторых льгот, перераспределить денежные потоки организации по тем направлениям деятельности, которые обосновывают применение наиболее эффективных налоговых льгот.

Результаты данной работы позволяют получить представление как о количестве используемых организацией налоговых льгот, так и о суммах полученной налоговой выгоды в диапазоне налогооблагаемых баз, образовавшихся вследствие их применения.

Оценка эффективности налоговых льгот производится в целях оптимизации перечня применяемых организацией налоговых льгот и их соответствия стратегическим целям, повышения точности прогнозирования налоговых последствий. Для этого необходимо исследовать условия предоставления налоговых льгот, перечень и последовательность действий при проведении оценки эффективности налоговых льгот, а также требования к применению результатов оценки.

Оценка эффективности налоговых льгот должна производиться финансовой или бухгалтерской службой организации в разрезе каждого налога, в отношении каждой из предоставленных льгот и по каждому виду экономической деятельности.

Оценку эффективности налоговых льгот следует производить:

- по планируемым к применению налоговым льготам – в течение минимально установленного отчетного периода по налогам, в отношении которых такая льгота действует;
- по применяемым налоговым льготам по состоянию на конец налогового периода по налогу на прибыль организации, так как именно по итогам года формируется конечный финансовый результат деятельности организации.

При проведении оценки эффективности налоговых льгот уполномоченным органом используются следующие показатели:

- налогооблагаемая база по налогу на начало и конец установленного периода;
- ставка налога;
- льготная ставка налога (при предоставлении льготы по пониженной ставке)
- сумма сокращения базы налога (при полном или частичном освобождении базы налога от налогообложения) за истекший период установленного отчетного периода;
- фонд оплаты труда на начало и конец установленного отчетного периода;
- сумма начисленных налогов;
- сумма уплаченных налогов;
- сумма высвободившихся в результате предоставления налоговых льгот средств или полученных налогоплательщиками в счет налоговых льгот.

Далее определяются суммы налоговой выгоды, обусловленные предоставлением налоговых льгот.

Оценка производится по следующим нижеперечисленным формулам.

1. В случае, если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения части базы налога:

$$Снв = Рснб * Нст,$$

где **Сне** – сумма налоговой выгоды;
Рснб – размер сокращения базы налога по причине применения льгот;

Нст – действующая в период предоставления льгот ставка налога;

2. В случае, если предоставление льготы заключается в обложении части базы налога по пониженной налоговой ставке:

$$\text{Сне} = \text{Рно}^* (\text{Нст} - \text{Нстл}),$$

где

Сне – сумма налоговой выгоды;

Рно – размер базы налога, на которую распространяется действие льготной ставки;

Нст – действующая в период применения льгот базовая ставка налога;

Нстл – льготная ставка налога.

Эффективность каждой из применяемых налоговых льгот по каждому виду налогов налогоплательщика определяется по формуле:

$$\text{Дельта Э} = (\text{Дельта Н}) * \text{Х1} - (\text{Дельта Т}) * \text{Х2} + \text{Сне},$$

где

Дельта Э – сумма эффективности налоговых льгот, тыс. руб.;

Дельта Н – уменьшение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот для каждого вида налога;

Дельта Т – увеличение фонда оплаты труда;

Х (1, 2) – соответствующая ставка налога;

Сне – сумма налоговой выгоды.

Уменьшение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждому налогу (дельта **Н**) определяется как разница между налогооблагаемой базой налога на начало отчетного периода **Нн** и налогооблагаемой базой налога на конец отчетного периода **Нк**, тыс. руб.:

$$\text{Дельта Н} = \text{Нн} - \text{Нк}.$$

Увеличение фонда оплаты труда определяется как разница между размером фонда оплаты труда на конец отчетного периода **Тк** и фондом оплаты труда на начало отчетного периода **Тн**, тыс. руб.:

$$\text{Дельта Т} = \text{Тк} - \text{Тн}.$$

Далее производится оценка финансовой эффективности налоговых льгот путем сопоставления суммы эффективности налоговых льгот с суммой затрат на их применение.

Финансовая эффективность применяемых (планируемых к применению) налоговых льгот определяется по формуле:

$$\text{Эфф} = \text{дельта Э} / \text{Сзт},$$

где

Дельта Э – сумма эффективности налоговых льгот, тыс. руб.;

Сзт – сумма затрат на применение налоговых льгот, тыс. руб.

При выявлении фактов низкой эффективности налоговых льгот такие налоговые льготы более не применяются. Результаты оценки эффективности налоговых льгот могут использоваться для:

- разработки бюджета организации на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;
- своевременного принятия мер об отказе от применения неэффективных налоговых льгот;
- использования других инструментов оптимизации налоговых обязательств.

Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Бюджет; мониторинг; налоговая льгота; налогообложение; налогооблагаемая база; организация; эффективность.

*Епишин Александр Викторович;
Ишина Ирина Валериевна*

РЕЦЕНЗИЯ

В условиях рыночной экономики основным принципом функционирования хозяйствующего субъекта становится самостоятельное осуществление финансово-хозяйственной деятельности на свой страх и риск. Поэтому наиболее актуальными вопросами для него является обоснование направлений своей деятельности, оценка рисковости ее составляющей и возможностей нахождения законных способов минимизации налоговых платежей. С этих позиций представленная статья несомненно актуальна.

Для обеспечения устойчивости в функционировании за счет минимизации налоговых платежей хозяйствующему субъекту необходимо изучение условий и возможностей получения налоговых льгот, определить мероприятия по оценке получения эффективных результатов от предоставления налоговых льгот. Все эти вопросы нашли последовательное отражение в положениях рецензируемой статьи. Статья представляет научный интерес и рекомендуется к печати.

Кирина Л.С., д.э.н., профессор, зав. кафедрой налогов и налогообложения Всероссийской государственной налоговой академии Министрства финансов РФ

1.3. MONITORING OF EFFICIENCY OF TAX PRIVILEGES

A.V. Epishin, the Job Seeker of Chair
«Finance and Credit»;

I.V. Ishina, Doctor of Economics,
Professor Department Chair
«Finance and Credit»

VGNA of the Ministry of Finance of Russia

Regular carrying out the analysis of a demand of the established mechanisms of tax incentives and tax privileges is one of the most important elements of financial policy of the organization as the list of tax privileges applied by the organization is necessary for investigating about their productivity with a view of all economic activity.

Literature

1. Budget code Russian Federation.
2. Tax code Russian Federation.

Keywords

Budget; monitoring; tax privilege; taxation; taxable base; organization; efficiency.