

Научная статья
УДК 338.24.01
<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-2-100-109>

Принцип «самокупаемости» налоговых льгот и его роль в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации

Макарова Юлия Сергеевна

Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, yulia2015makarova@gmail.com

Аннотация

В работе был изучен вопрос осуществления расчета совокупного бюджетного эффекта стимулирующих налоговых расходов. Представленный алгоритм был апробирован при оценке налогового расхода Нижегородской области для плательщиков упрощенной системы налогообложения в рамках предоставления налоговой льготы в виде сниженной налоговой ставки до 0 %. В результате исследования были выявлены особенности расчета показателя бюджетной эффективности и его влияние на экономическую безопасность региона, использована формула из утвержденных правил оценки для получения полного и достоверного результата. Применяя предложенный алгоритм, можно провести оценку совокупного бюджетного эффекта стимулирующего налогового расхода и сформировать решение о введении, пролонгации, корректировке или отмене налогового расхода.

Ключевые слова: налоговые расходы, самокупаемость, совокупный бюджетный эффект, чистые приведенные дополнительные налоговые поступления, экономическая безопасность, стимулирующие налоговые расходы, налоговые льготы, оценка эффективности, налоговые поступления, налоги

Для цитирования

Макарова Ю. С. Принцип «самокупаемости» налоговых льгот и его роль в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации // На страже экономики. 2024. № 2 (29). С. 100–109. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-2-100-109>.

Original article

The principle of “self-sufficiency” of tax benefits and its role in ensuring the economic security of the subjects of the Russian Federation

Julia S. Makarova

Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation, yulia2015makarova@gmail.com

Abstract

The paper examined in detail the issue of calculating the cumulative budgetary effect of stimulating tax expenditures. The presented algorithm was tested on the calculation of the assessment of the tax expense of the Nizhny Novgorod region for payers of the

simplified taxation system as part of the provision of a tax benefit in the form of a reduced tax rate to 0 %. As a result of the study, the peculiarities of calculating the indicator and its impact on the economic security of the region were revealed, using a formula from the approved evaluation rules to obtain a complete and reliable result. Using the proposed algorithm, it is possible to assess the cumulative budgetary effect of the stimulating tax expense and form a decision on the introduction, prolongation, adjustment or cancellation of the tax expense.

Keywords: tax expenditures, self-sufficiency, total budget effect, net reduced additional tax revenues, economic security, stimulating tax expenditures, tax benefits, efficiency assessment, tax revenues, taxes

For citation

Makarova Ju. S. The principle of “self-sufficiency” of tax benefits and its role in ensuring the economic security of the subjects of the Russian Federation. *The Economy under Guard*, 2024, no. 2 (29). pp. 100–109. (In Russ.) <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-2-100-109>.

В 2024 году продолжается работа по совершенствованию методологии оценки налоговых льгот, так как в соответствии с Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах главной задачей является увеличение степени эффективности бюджетных потерь для обеспечения экономической безопасности и устранения национальной угрозы — несбалансированности бюджетной системы [1; 2].

Однако на сегодняшний день существует проблема неполного охвата налоговых расходов, по которым проводится оценка. Министерство финансов Российской Федерации утверждает, что 50 % от общего объема налоговых расходов (4,3 трлн рублей) подвержено оценке [3], а Счетная палата Российской Федерации в результате экспертно-аналитического мероприятия выявила, что по 67 % налоговых расходов не утверждены методики [4], что не позволяет провести оценку эффективности и сформировать выводы о результатах представления налоговых льгот.

Налоговые расходы — упущенные доходы бюджета бюджетной системы, которые выступают одним из способов обеспечения экономической безопасности в рамках достижения целей социально-экономической политики государства с помощью применения налоговых льгот, освобождений и преференций относительно «базовой» структуры налогов, которые являются эквивалентом прямых субсидий [5]. На сегодняшний день существует три вида налоговых расходов бюджета:

1. Технические налоговые расходы. Основная цель льгот — уменьшить затраты налогоплательщиков. Примером могут выступать льготы по освобождению от уплаты земельного налога для бюджетных, казенных и автономных учреждений, чьи земельные участки используются для выполнения возложенных функций на учреждения. Данные льготы необходимы для оптимизации встречных бюджетных финансовых потоков. Тем самым их применение позволит снизить бюджетные расходы на финансирование подобных организаций.

2. Социальные налоговые расходы. Предоставляются отдельным социально незащищенным слоям населения, способствуют снижению налогового бремени, повышают уровень жизни населения, снижают социальное неравенство. Примерами данных налоговых льгот могут быть: освобождение от уплаты какого-либо налога для граждан, являющихся членами семей, имеющих статус многодетных или проживающих в малоимущих семьях, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, участники специальной военной операции и другие категории граждан.

3. Стимулирующие налоговые расходы. Предполагают с помощью налоговых льгот стимулирование экономической активности субъектов предпринимательства и дальнейшее увеличение доходов в бюджет.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее — постановление № 796) при оценке стимулирующих налоговых расходов используется принцип «самоокупаемости», так как основной целью введения налоговых льгот является получение бюджетной отдачи в будущем, укрепление организаций в регионе и другие факторы экономической стабильности общества [6].

Л. Л. Игоница, И. В. Мамонова считают применение стимулирующих налоговых льгот важнейшим механизмом бюджетно-налогового регулирования, который обеспечивает устойчивые налоговые поступления и создает благоприятную среду для активного развития экономики. По их мнению, «оценка эффективности должна включать выявление взаимосвязи между суммами выпадающих бюджетных доходов и экономическими выгодами для государства» [7].

В. Л. Аничин, А. Н. Простенко, А. И. Худобин считают дополнительной возможностью для сравнения налоговых расходов использование показателя «среднегодовой бюджетный эффект» [8].

Принцип «самоокупаемости» заключается в ведении деятельности, предполагающей полное возмещение всех затрат, а также дальнейшее расширение благодаря образовавшимся дополнительным доходам. Если рассматривать данный принцип для налоговых расходов бюджета любого уровня, то он сводится к тому, что введение налоговых преференций должно увеличить доходы бюджета и вывести получателей льготы на новый уровень предпринимательской активности. Это подтверждают слова А. Л. Анисимова, который в своем исследовании указал, что одной из приоритетных задач в сфере обеспечения экономической безопасности является разработка эффективной функционирующей региональной налоговой системы, которая обеспечит поступление необходимых налоговых платежей в бюджет и создаст материальную основу экономической безопасности региона [9]. О. С. Кириллова подтверждает данную точку зрения, считая «налоговое регулирование средством обеспечения экономической безопасности» [10].

Для определения совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов рассмотрим алгоритм действий согласно утвержденным требованиям к оценке налоговых расходов в постановлении № 796 [6]:

1. Определение базового года. Оценка налоговых льгот производится за пятилетний период, в случае если при ее осуществлении срок еще не достигнут, используются прогнозные значения кураторов налоговых расходов. Например, если проводим оценку в 2023 году, то отчетным годом является 2022 год, а базовым является 2017 год.

2. Определение объема налоговых поступлений в бюджет (N_{ij}). Необходимо определить сумму налоговых поступлений от льготополучателей (без учета пеней и штрафных санкций).

3. Определение базового объема налоговых поступлений (B_{0j}). Рассчитывается путем сложения суммы налоговых поступлений налогоплательщика в базовом году (N_{0j}) с объемом налоговых льгот, которые были предоставлены налогоплательщику в базовом году (L_{0j}).

4. Заключительный этап — это осуществление расчета совокупного бюджетного эффекта, который включает оценку изменения доходов и расходов бюджета в результате реализации определенного налогового расхода. В результате возможно сравнить затраты на предоставление налоговых льгот с ожидаемыми выгодами в виде увеличения налоговых поступлений и экономического развития налогоплательщиков. Расчет сово-

купного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов осуществляется по следующей формуле [6]:

$$E = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^{m_i} \frac{N_{ij} - B_{0j} \cdot (1+g_i)}{(1+r)^i}, \text{ где}$$

i — порядковый номер года (от 1 до 5);

m_i — количество налогоплательщиков, которые воспользовались льготой в i -м году;

j — порядковый номер плательщика;

g_i — номинальный темп прироста доходов бюджетов в i -м году по отношению к базовому году;

r — расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований Российской Федерации, принимаемая на уровне 7,5 %.

Используя представленный алгоритм, произведем расчет данного показателя на примере Нижегородской области за период 2017–2021 годов по налоговому расходу — налоговая ставка 0 % для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее — УСН) [11]. Специальные налоговые режимы считаются и так средствами налоговой оптимизации, но многие регионы вводят дополнительные преференции для налогоплательщиков, применяющих их [12].

Таблица 1

Сумма налоговых платежей по УСН, которые поступили в бюджет Нижегородской области, тыс. рублей

Table 1

The amount of tax payments on the USN that were received by the budget of the Nizhny Novgorod region, thousand rubles

		N_{ij}				
Базовый год		2017	2018	2019	2020	2021
2016						
	5 374 595	6 434 286	7 905 945	9 216 184	9 465 447	13 364 287

Базовым годом будет являться 2016 год. Рассчитаем каждый показатель формулы в отдельности:

1) N_{ij} — объем налоговых поступлений в бюджет. Данные были взяты из отчета Федеральной налоговой службы России по форме № 1-НМ [13];

2) B_{0j} — базовый объем налоговых поступлений. Необходимо сумму налоговых поступлений базового периода сложить с суммой предоставленных налоговых льгот того же периода. Сумма налоговых поступлений была взята из таблицы 1, а сумма налоговых льгот из аналитической записки об эффективности предоставляемых налоговых льгот по платежам в консолидированный бюджет Нижегородской области [14].

$$B_{0j} = N_{0j} + L_{0j}$$

$$B_{0j} = 5\,374\,595 \text{ тыс. рублей} + 1\,806 \text{ тыс. рублей} = 5\,376\,401 \text{ тыс. рублей};$$

3) g_i — номинальный темп прироста доходов бюджетов в i -м году. Для данного показателя необходимо определить номинальный темп прироста налоговых доходов бюджета Нижегородской области с 2017 по 2021 год (подробнее в табл. 2);

Таблица 2

Расчет показателя g_i

Table 2

Calculation of the g_i indicator

Период	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Налоговые доходы, млн рублей	110 212,74	116 159,23	131 099,63	142 430,62	140 958,84	174 478,13
Номинальный темп прироста	—	5,5 %	12,8 %	8,6 %	-1,03 %	23,7 %

4) далее осуществим расчет совокупного бюджетного эффекта, используя приведенную формулу и рассчитанные показатели (табл. 3).

Таблица 3

Расчет совокупного бюджетного эффекта, тыс. рублей

Table 3

Calculation of the total budget effect, thousand rubles

Период / Показатель	2016	2017	2018	2019	2020	2021
N_{ij}	5 374 595	6 434 286	7 905 945	9 216 184	9 465 447	13 364 287
L_{ij}	1 806	12 022,5	3 001,4	2 269,8	4 087	22 695
B_{oj}	5 376 401	6 446 308,50	7 908 946,40	9 218 453,80	9 469 534,00	13 386 982,00
$1+g_i$	—	1,001	1,0020	1,00	1,00	1,01
$B_{oj} * (1+g_i)$	—	5 379 626,84	6 459 201,12	7 935 045,92	9 251 640,23	9 547 184,18
$N_{ij} - B_{oj} * (1+g_i)$	—	1 054 659,16	1 446 743,88	1 281 138,08	213 806,77	3 817 102,82

$(1+r)^j$	—	1,08	1,16	1,24	1,34	1,44
E		981 078,29	1 251 914,66	1 031 265,64	160 098,62	2 658 835,92
$E_{\text{общ}}$		6 083 193,13				

Таким образом, совокупный бюджетный эффект, рассчитанный на пятилетний период, оказался положительным. Но в 2020 году произошел спад поступлений в бюджет средств от льготополучателей, однако в 2021 году по сравнению с предыдущими годами размер совокупного бюджетного эффекта увеличился вдвое (см. рис.).

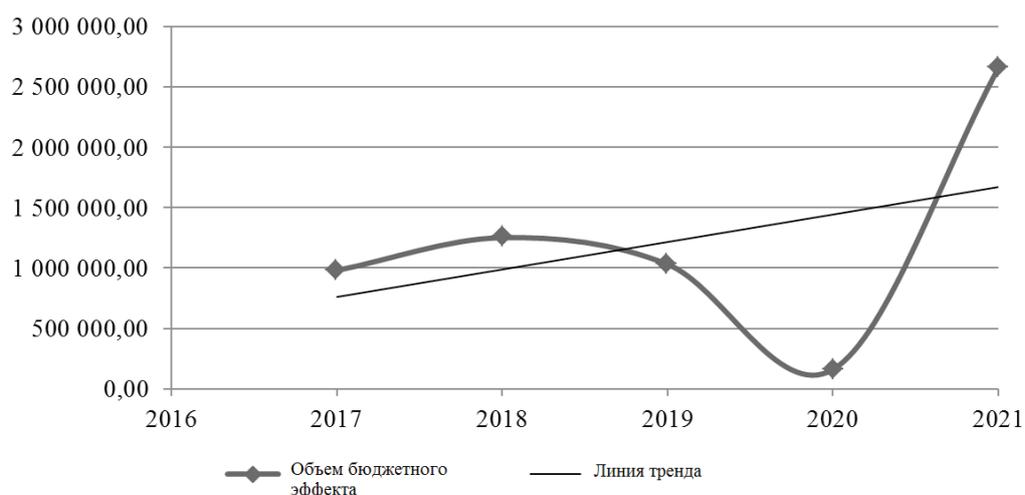


Рис. График совокупного бюджетного эффекта

Fig. Graph of the total budget effect

На основе рассчитанных данных можно определить чистую приведенную (пятилетнюю) стоимость дополнительных налоговых поступлений в бюджет Нижегородской области. Рассчитанная сумма налоговых поступлений, которая была получена в бюджет в связи с предоставлением налоговой преференции, подробно представлена в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет чистой приведенной стоимости
дополнительных налоговых поступлений, тыс. рублей**

Table 4

Calculation of the net present value of additional tax revenues, thousand rubles

Период	2017	2018	2019	2020	2021
Показатель					

Расчетный объем базовых поступлений	5 672 103,05	7 271 435,98	8 589 115,79	9 313 403,87	11 713 813,56
Чистые дополнительные налоговые поступления	762 183	634 509	627 068	152 043	1 650 473
Чистые приведенные дополнительные налоговые поступления	709 007,39	590 240,94	583 319,26	141 435,46	1 535 324,13
Чистая (5-летняя) приведенная стоимость дополнительных налоговых поступлений от введения льготы	3 559 327,19				

Таким образом, используя утвержденные требования, был подробно рассмотрен алгоритм оценки бюджетной эффективности, а также получен показатель чистой (пятилетней) приведенной стоимости дополнительных налоговых поступлений от введения налоговой льготы на основании закона Нижегородской области, который устанавливал налоговую ставку 0 % для налогоплательщиков, индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения, в динамике с 2017 по 2021 год значение показателя составило 3 559 327,19 тыс. рублей, тем самым введение данной преференции не только оказало поддержку малому и среднему предпринимательству, но и привнесло в бюджет региона дополнительные средства. Таким образом, можно сделать вывод о том, что данная льгота бюджета — эффективна.

Предложенный алгоритм оценки бюджетной эффективности (самоокупаемости) налоговых льгот возможен для расчета по любому виду стимулирующих налоговых расходов. Представленный подробный расчет каждого показателя из формулы позволит наиболее полно и достоверно провести подобную оценку.

Итак, стимулирующие налоговые расходы направлены на поддержку различных отраслей экономики, которые имеют значение для развития региона и государства в целом. Оценка их самоокупаемости заключается в том, что предоставленные налоговые льготы должны увеличивать поступления в бюджет. Как раз рассмотренный пример оценки бюджетной эффективности показал, что налоговая льгота увеличила доходы бюджета Нижегородской области на 6 083 193,13 тыс. рублей за пятилетний период. Принцип «самоокупаемости» призван обеспечить экономическую эффективность налоговых льгот и предотвратить использование неэффективных мер помощи; кроме того, достичь целей государственной политики в области обеспечения экономической безопасности — повышение устойчивости экономики к воздействию угроз, обеспечение экономического роста, повышение уровня и качества жизни населения.

Полученные результаты оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) в отношении стимулирующих налоговых расходов необходимо использовать в дальнейшем при расчете индекса налогового потенциала субъекта Российской Федера-

ции, который будет характеризовать относительную оценку налоговых доходов субъекта с учетом его уровня развития.

Экономическая безопасность региона требует обеспечения налоговой безопасности путем совершенствования налогового администрирования для сложившегося уровня развития производственных сил. Это пересмотр действующих федеральных, региональных и местных налогов, усиление значимости экономических функций налогов, определение налогового потенциала региона, разработка конкретных налоговых мер помощи для отдельных категорий налогоплательщиков. Так как от налоговых перечислений зависит наполняемость бюджета и реализация полномочий государственных органов, то налоги являются составляющей частью системы обеспечения экономической безопасности региона и государства в целом.

Таким образом, основная цель принципа «самокупаемости» налоговых расходов заключается в том, чтобы обеспечить поддержку населения и предпринимателей налоговыми льготами, которые в дальнейшем принесут дополнительные налоговые поступления в соответствующий бюджет и обеспечат сбалансированность бюджетной системы. Результаты проведенной оценки необходимы при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, которая, в свою очередь, должна обеспечивать экономическую безопасность государства.

Список источников

1. Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годы: распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 января 2019 года № 117-р. Доступ из СПС «Гарант». URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения: 14.10.2023).
2. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 года № 208. Доступ из СПС «Гарант». URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения: 14.10.2023).
3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: информация Минфина России от 28 сентября 2023 года. Доступ из СПС «Гарант». URL: <https://base.garant.ru> (дата обращения: 14.10.2023).
4. Счетная палата: необходимо усилить контроль за качеством проведения оценки эффективности налоговых расходов. URL: <https://ach.gov.ru/checks> (дата обращения: 17.10.2023).
5. Макарова Ю. С. Характеристика дефиниции «налоговые расходы» с учетом обеспечения экономической безопасности России // Вестник Московского финансово-юридического университета МФЮА. 2023. № 2. С. 106–117.
6. Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: постановление Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796. Доступ из СПС «Гарант». URL: <https://base.garant.ru> (дата обращения: 14.10.2023).
7. Игониная Л. Л., Мамонова И. В. Стимулирующие налоговые льготы как инструмент бюджетно-налогового регулирования: особенности применения и оценка эффективности на региональном уровне // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 4 (412). URL: <https://cyberleninka.ru/article> (дата обращения: 07.10.2023).
8. Аничин В. Л., Простенко А. Н., Худобин А. И. Методические подходы к оценке эффективности стимулирующих налоговых льгот в регионе // Экономика. Информатика. 2019. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article> (дата обращения: 07.10.2023).

9. Анисимов А. Л., Ширпужев С. В. Формирование налогового инструментария обеспечения экономической безопасности региона // *Управленец*. 2017. № 3 (67). С. 25–30.
10. Кириллова О. С. Налоговое регулирование финансово-экономической безопасности территорий // *Информационная безопасность регионов*. 2015. № 1 (18). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-finansovoeconomicheskoy-bezopasnosti-territoriy> (дата обращения: 11.11.2023).
11. Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения: закон Нижегородской области от 5 августа 2015 года № 106-З. Доступ из СПС «Гарант». URL: <https://base.garant.ru> (дата обращения: 14.10.2023).
12. Назарычев Д. В. Характеристика методики осуществления налогового контроля в России // *Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России*. 2020. № 3 (51).
13. Отчет по форме № 1-НОМ. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn52> (дата обращения: 15.10.2023).
14. Информация об эффективности предоставляемых налоговых льгот по платежам в консолидированный бюджет Нижегородской области. URL: <http://mf.nnov.ru/index.php> (дата обращения: 14.10.2023).

References

1. On Approval of the Concept of Improving the Efficiency of Budget Expenditures in 2019–2024: decree of the Government of the Russian Federation no. 117-R of January 31, 2019. Access from the reference legal system “Garant”. URL: <https://www.garant.ru> (accessed 14.10.2023). (In Russ.)
2. On the Strategy of economic security of the Russian Federation for the period up to 2030: decree of the President of the Russian Federation no. 208 of May 13, 2017. Access from the reference legal system “Garant”. URL: <https://www.garant.ru> (accessed 14.10.2023). (In Russ.)
3. The main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2024 and for the planning period 2025 and 2026: information from the Ministry of Finance of the Russian Federation of September 28, 2023. Access from the reference legal system “Garant”. URL: <https://base.garant.ru> (accessed 14.10.2023). (In Russ.)
4. The Accounting Chamber: it is necessary to strengthen control over the quality of the assessment of the effectiveness of tax expenditures. URL: <https://ach.gov.ru/checks> (accessed 17.10.2023). (In Russ.)
5. Makarova Y. S. Characteristics of the definition of “tax expenditures” taking into account the provision of economic security of Russia. *Journal of the Moscow University of Finance and Law MFUA*, 2023, no. 2, pp. 106–117. (In Russ.)
6. On general requirements for the assessment of tax expenditures of the subjects of the Russian Federation and municipalities: decree of the Government of the Russian Federation no. 796 of June 22, 2019. Access from the reference legal system “Garant”. URL: <https://base.garant.ru> (accessed 10.10.2023). (In Russ.)
7. Igonina L. L., Mamonova I. V. Stimulating tax benefits as a tool of budget and tax regulation: features of application and efficiency assessment at the regional level. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*, 2017, no. 4 (412). URL: <https://cyberleninka.ru/article> (accessed 07.10.2023). (In Russ.)

8. Anichin V. L., Prostenko A. N., Khudobin A. I. Methodological approaches to assessing the effectiveness of stimulating tax benefits in the region. *Economics. Computer science*, 2019, no. 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article> (accessed 07.10.2023). (In Russ.)

9. Anisimov A. L., Shirpuzhev S. V. Formation of tax tools for ensuring economic security of the region. *Manager*, 2017, no. 3 (67), pp. 25–30. (In Russ.)

10. Kirillova O. S. Tax regulation of financial and economic security of territories. *Information security of regions*, 2015, no. 1 (18). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-finansovoeconomicheskoy-bezopasnosti-territoriy> (accessed 11.11.2023). (In Russ.)

11. On the establishment of a tax rate of 0 percent for taxpayers — individual entrepreneurs when applying the simplified taxation system: law of the Nizhny Novgorod Region no. 106-Z of August 5, 2015. Access from the reference legal system “Garant”. URL: <https://base.garant.ru> (accessed 14.10.2023). (In Russ.)

12. Nazarychev D. V. Characteristics of the methodology of tax control in Russia. *Legal Science and Practice: Journal of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2020, no. 3 (51). (In Russ.)

13. Report on form no. 1-NOM. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn52> (accessed 10.10.2023). (In Russ.)

14. Information on the effectiveness of tax benefits provided for payments to the consolidated budget of the Nizhny Novgorod region. URL: <http://mf.nnov.ru/index.php> (accessed 14.10.2023). (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 29.03.2024; одобрена после рецензирования 29.04.2024; принята к публикации 05.06.2024.

The article was submitted 29.03.2024; approved after reviewing 29.04.2024; accepted for publication 05.06.2024.