

ПЕРСПЕКТИВЫ РАСШИРЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ БЮДЖЕТА МАНГИСТАУСКОЙ ОБЛАСТИ

Абдешов Д.Д.

Автор салық әлеуеті, оның сипаттамасына түсінік береді. Автор Маңғыстау облысының әлеуетіне, оның салық базасына толық тоқталып, негізгі салық төлеушілердің негізінде мәліметтер береді, салық базасын кеңейту экономиканың жекелеген түрлерін дамытудың басым бағыттарының перспективаларына түсінік береді.

The author gives meaning of the tax potential and its characteristics. The author stops in detail on Mangistau region potential, its tax base, he gives data of main tax payers, the perspectives of expansion the tax base, priority ways of development the separate kinds of economic.

Налоговый потенциал, характеризующий потенциальные возможности по формированию бюджетных налоговых доходов, в меньшей степени, чем показатель фактических поступлений, зависит от налоговой политики органов власти, т. е. от применяемых ими ставок и выбора объектов обложения. Этот показатель позволяет иметь более объективную картину бюджетного положения отдельных территорий для проведения сопоставительного анализа и определения размера финансовой поддержки из бюджета более высокого уровня.

Рост налогового потенциала республиканского бюджета связан с расширением налоговой базы бюджета ряда областей – доноров. В число которых входит Мангистауская область, налоговый потенциал которой имеет значительные резервы своего роста. В мировой практике под налоговым потенциалом принято понимать потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно таким промежутком является финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения. Речь идет о доходном (налоговом) потенциале бюджетов соответствующих уровней власти [1]. Важно отметить, показатели налогового потенциала непосредственно не используются в целях изъятия налогов или обеспечения определенного уровня "налоговой нагрузки" на территорию. Они также не используются для краткосрочного прогнозирования поступления налогов. Эти задачи решаются принципиально иными методами и инструментами. В то же время информация о размере показателей налогового потенциала могут быть весьма полезны для целей налогообложения и налогового прогнозирования [2].

Термин "налоговый потенциал" предполагает охват максимально возможного числа налогооблагаемых ресурсов территории. Характеристиками налогового потенциала могут быть как показатели экономического дохода территории, отражающие ее налоговую базу, так и собственно показатель относительного бюджетного дохода, рассчитываемый с помощью особой, так называемой репрезентативной налоговой системы.

Налоговый потенциал, характеризующий потенциальные возможности по формированию бюджетных налоговых доходов, в меньшей степени, чем показатель фактических поступлений, зависит от налоговой политики органов власти, т. е. от применяемых ими ставок и выбора объектов обложения. Этот

показатель позволяет иметь более объективную картину бюджетного положения отдельных территорий для проведения сопоставительного анализа и определения размера финансовой поддержки из бюджета более высокого уровня.

Основной целью бюджетной стратегии в современных условиях является обеспечение сбалансированности, реалистичности и эффективности управления средствами местных бюджетов, ответственности области, города, района за безусловное выполнение взятых на себя обязательств. Крайне важно превратить бюджет в действенный инструмент политики финансового оздоровления экономики путем концентрации финансовых ресурсов на решении приоритетных задач, обеспечении стабильности в социальных отраслях. Дальнейшее реформирование системы межбюджетных отношений стоит на принципах разграничения расходных и доходных полномочий между уровнями бюджетной системы, установления жесткого контроля за формированием и использованием всех финансовых ресурсов бюджетных учреждений.

Анализ бюджета Мангистауской области показал, что другой не менее важной проблемой является рациональное распределение полученных доходов и бюджетных затрат. Реальность бюджета определяется как мобилизацией необходимых для этого средств, так и обоснованностью планируемых затрат. В связи с этим местным исполнительным органам власти следует проводить своеобразную диагностику финансового состояния собственных бюджетов. Для этого можно применять различные экономико-статистические методы, в частности, метод оценки эластичности изменения расходов бюджета на изменение его доходов.

Этот метод является дополнением к основным аналитическим методам, о которых упоминается в работах Г.Б.Поляка, М.В.Романовского, В.М.Радионой, Г.К.Лапушинской и др. [3]. Результатом такого анализа является определение приоритетных статей расходования бюджетных средств. К приоритетным сферам расходования средств бюджета определенной территории относят такие виды расходов, которые увеличиваются большими темпами, чем увеличиваются доходы бюджета, или продолжают расти при падении доходов. При анализе исполнения расходной части бюджета подводятся итоги исполнения бюджета в целом, а также по видам расходов, по отдельным разделам, видам бюджетных учреждений, спецификам расходов. Выясняются возможности более экономного использования ассигнований, проверяется целевой характер расходования бюджетных средств, оценивается степень удовлетворения потребностей учреждений в средствах. При этом важно определить, существует ли зависимость между определенными видами расходов бюджета и его доходами (например, собственными доходами или объемом финансовой помощи из вышестоящего бюджета).

Т.К.Лапушинская предлагает оценивать такую зависимость, используя показатель дуговой логарифмической эластичности. «Допустим, что реакция изменения расходов (по статьям) бюджета на изменение его доходов в двух ближайших состояниях (два ближайших года) одинакова. Так, если в момент времени $t1$ состояние бюджета описывается расходами (по определенной

статье) $P1$ и доходами $D1$, а в момент времени $t2$ - расходами $P2$ и доходами $D2$, тогда:

$$E_{\partial}(P) = \frac{\ln(P_2 / P_1)}{\ln(D_2 / D_1)} \quad (7),$$

где $E_{\partial}(P)$ - эластичность расходов по доходам в местном бюджете .

По данной формуле можно рассчитать степень реагирования расходов (по статьям) территориального бюджета на изменение его доходов.

При этом возможны следующие варианты состояния модели.

1. Доходы бюджета увеличиваются.

а. $E_{\partial}(P) > 1$ - высоко значимое бюджетное направление расходов: темп роста расходов больше темпа роста доходов. В этом случае можно говорить о приоритетности данного направления расходования средств бюджета. Такое положение характерно для активного выравнивания бюджетов регионов - реципиентов.

б. $0 < E_{\partial}(P) < 1$ - низко значимое направление расходов: расходы на данное направление растут, но меньшими темпами, чем растут доходы. Такое положение характерно как для бюджета Мангистауской области, так и других местных бюджетов регионов - доноров

с. $E_{\partial}(P) = 1$ - значимое для бюджета направление расходов: стабильный рост расходов в зависимости от роста доходов. Такое положение характерно для самокупаемого бюджета территории.

д. $E_{\partial}(P) < 0$ - незначимое направление: уменьшение расходов при росте доходов бюджета. Это свидетельствует о том, что данный вид расходов не является для бюджета приоритетным и за счет этих расходов происходило увеличение расходов на другие направления. Такое положение характерно как для бюджета Мангистауской области, так и других местных бюджетов регионов – доноров.

2. Доходы бюджета уменьшаются.

а. $E_{\partial}(P) < 0$ - высоко значимое бюджетное направление расходов: доходы бюджета уменьшаются, а его расходы тем не менее растут, это свидетельствует о приоритетности данной статьи расходов. Такое положение характерно для бюджетов регионов –реципиентов.

б. $0 < E_{\partial}(P) < 1$ - значимое бюджетное направление расходов: расходы уменьшаются меньшими темпами, чем снижаются доходы, что свидетельствует о попытках сохранить объемы финансирования по данной статье.

с. $E_{\partial}(P) = 1$ - низко значимое направление расходов: расходы бюджета падают такими же темпами, как и доходы. Характерно для самокупаемого бюджета территории.

д. $E_{\partial}(P) > 1$ - незначимое направление: расходы бюджета падают более быстрыми темпами, чем уменьшаются его доходы, т.е. данное направление расходования средств не является для бюджета приоритетным. Такое положение характерно для бюджетов регионов- доноров.

Эффективное функционирование налоговой системы в современных условиях нацелено на выполнение ряда задач, связанных с безусловным обеспечением фискально-перераспределительной функции бюджетов разных

уровней; со стимулированием производственной деятельности и обеспечением органичной связи с идеями социально-экономической справедливости. Основными показателями, характеризующими развитую систему налогообложения в странах смешанной экономической системы, являются следующие:

Первый общий показатель - общий уровень налогов и их доля в ВВП. В 80-90 годы она составляла в США - 30%, Японии - 26-31%, Германии - 38%, Франции - 42-45% [4]. В целом, за последние годы этот показатель характеризуется стабильностью при некоторой тенденции к росту. В Казахстане его уровень составил 21,8%. (ВВП – 4612 млрд.тенге, налоговые поступления в государственный бюджет – 1004,6 млрд.тенге)

Второй показатель - сходство основных видов налогов. Около 90-95% всех поступлений приходится на долю 10 видов налогов. С точки зрения объекта налогообложения, они распределяются на прямые и косвенные. На население приходится три основных прямых налога: индивидуальный подоходный налог, взносы на социальное страхование и налог на имущество. Причем, доля каждого выглядит именно так, как мы и обозначили. Предпринимательский сектор представлен в системе прямого налогообложения двумя налогами: налог на прибыль корпораций и налог на собственность. К числу косвенных налогов относятся так называемые «налоги на потребление», которые включают НДС, налог на продажи и налог с оборота и на добавленную стоимость, налог на прибыль корпораций и налог на собственность (или имущественный налог), удельный вес которых в среднем составляет в ВВП соответственно 6%, 3%, и 2%.

Таблица 1 - Структура налоговых поступлений в системе налогообложения разных стран

| Государства | Доля всех налогов в ВВП | в том числе доля налога в налоговых поступлениях в бюджет | | | | |
|-------------|-------------------------|---|---------------------------------|------------------|--------------------------------|--------|
| | | Корпоративный подоходный налог | Индивидуальный подоходный налог | Социальный налог | Налог на добавленную стоимость | Акцизы |
| США | 30% | 30% | 50 | 10% | 6% | 4% |
| Япония | 26-31% | 15-20% | 9% | 15% | 25% | 30% |
| Германия | 38% | 30% | 40% | 16% | 10% | 4% |
| Франция | 42-45% | 30% | 9% | 18% | 20% | 13% |
| Казахстан* | 21-22% | 28,8% | 9,8% | 16,6% | 24,4% | 2,8% |

Третий показатель - распределение налоговых поступлений по бюджетным уровням. Существуют три подхода к данному распределению.

Первый подход - это привязка всех налогов к тому или иному бюджетному уровню. Так, в США федеральный бюджет формируется за счет прямых налогов; бюджет штатов – за счет косвенных налогов (налог на продажи и акции), а местные бюджеты - за счет местных налогов (например, налога на недвижимость). Второй подход состоит в пропорциональном разделении государственных налогов между уровнями, как например, в

Германии. Третий подход раскрывает передачу средств от высоких бюджетных уровней в пользу низких (так называемые, трансферты).

В различных странах доля различных видов налогов в мобилизации доходных ресурсов страны варьирует. Так, наиболее весомый вклад в доходы государственного бюджета вносит индивидуальный подоходный налог. Его доля в ВВП колеблется соответственно от 5-9% во Франции, Японии, Нидерландах и Италии до 16-24% в Финляндии, Новой Зеландии [5].

В Казахстане, по нашим расчетам, наиболее высока доля корпоративного подоходного налога – 28,5% в объеме налоговых поступлений в государственный бюджет (5,3% от ВВП 2003 года). А доля индивидуального подоходного налога в 2003 году составила – 9,8% объема налоговых поступлений или 2% от ВВП.

Вторым по значению в доходах бюджета является налог на социальное страхование, доля которого в ВВП составляет в среднем 9,1%. Его удельный вес также различается по странам, в некоторых он достигает пятой части ВВП.

В Казахстане вторым по величине является налог на добавленную стоимость. Его доля в объеме налоговых поступлений в государственный бюджет составила 16,6% или 3,4% от ВВП.

Аналогичным образом можно рассматривать и реакцию показателя объема финансовой помощи из вышестоящего бюджета на изменение определенных видов затрат территориального бюджета. То есть можно оценить, как влияет плановое изменение конкретных расходов (например, увеличение расходной части бюджета в связи с повышением заработной платы работникам бюджетной сферы, что решается на республиканском уровне) на изменение финансовой помощи из вышестоящего бюджета.

Предложенная методика бюджетного анализа является достаточно простой. Результаты анализа дают возможность сопоставить запланированные направления региональной социально-экономической политики и их действительную реализацию.

Мангистауская область имеет реальные перспективы наращивания налогового потенциала в рамках Стратегии индустриально-инновационного развития Республики Казахстан. В Мангистауской области разработано 22 инвестиционных проекта, ориентированных на выпуск различной промышленной продукции. При этом 8 проектов связаны непосредственно с нефтегазовым сектором, 5- предусматривают выпуск химической и нефтехимической продукции, 5- продукции стройиндустрии, 2- литейного производства. Еще два проекта имеют социальную направленность.

Приоритеты, что вполне объяснимо, определились в сторону развития производств нефтегазового сектора, доминирующего в экономике региона.

Завершено строительство и начат выпуск продукции на первых очередях двух заводов по выпуску стеклопластиковых и стекловолокнистых труб диаметром от 100 до 400 мм. Общая мощность заводов - 790 тысяч метров труб в год, сметная стоимость - 35,8 млн. долларов США. Такое производство создается в Казахстане впервые и соответствует всем международным стандартам по оснащено высокотехнологичным оборудованием. С начала 2005 года осуществлена замена этими с трубами 290 км участков нефтепроводов на месторождениях Каламкас, Жетыбай, Узень. Сейчас продолжается

строительство второй очереди каждого из этих заводов. В текущем году в поселке Курык начата реализация проекта строительства завода металлоконструкций мощностью 18 тыс. тонн металлоконструкций в год, необходимых для сооружения платформ для буровых и разведочных работ на шельфе Каспия. Стоимость проекта - 42 млн. долларов США.

Наибольший экономический эффект в условиях специфического развития Мангистауской области может быть получен в результате реализации проектов, предусматривающих выпуск продукции на основе глубокой переработки углеводородного сырья. Именно с целью полного восстановления химико-технологического процесса производства полистирола и полиэтилена на заводе пластмасс была разработана и представлена в Министерство энергетики и минеральных ресурсов РК схема создания нефтехимического кластера на базе газоперерабатывающего завода в Жанаозене и завода пластмасс в Актау. Реализация этого проекта позволит окончательно реанимировать производство завода пластических масс, обеспечить выпуск традиционной экспортной продукции - полистирола, стоимость одной тонны которого сегодня на мировом рынке составляет порядка 1400-1600 долларов. Отсюда появляется возможность развивать производство прочих видов химической продукции, являющихся в значительной степени сырьевой составляющей для действующих производств страны.

Не менее перспективным является развитие химкомплекса ТОО «Актал ЛТД». Предприятием в результате возобновления производств после длительного простоя и проведения работ по внедрению новой технологической линии по выпуску аммиачной селитры было произведено 117тыс. тонн экспортной продукции, в том числе нитроаммофоса, жидкого аммиака, аммиачной селитры. Данная продукция востребована на внутреннем рынке: ежегодная потребность сельского хозяйства республики в удобрениях составляет порядка 2 млн. тонн в год. Имея в перспективе столь масштабный рынок сбыта, предприятие, тем не менее, вновь остановлено из-за отсутствия оборотных средств, необходимых для дальнейшей деятельности. Учредитель компании не принимает адекватных мер по изысканию финансовых ресурсов. В результате сложилась реальная угроза полной потери уникального производства и высвобождения более тысячи человек. В то же время местные исполнительные органы готовы предоставить «Актал ЛТД» льготы по тарифам на электроэнергию, газ, на железнодорожные тарифы

Выгоды от решения проблем на имеющемся производстве не менее очевидны, чем от реализации новых инвестиционных проектов. Один из них, реализуется на базе действующего предприятия ОАО «Каскор-машзавод» совместно с южно-корейской фирмой «Севон», которая является основным инвестором проекта (сметная стоимость 2 млн. долларов) по выпуску нефтегазового оборудования (трубной продукции, производство печей подогрева, металлических сосудов высокого давления).

Перспективным проектом является также строительство Боранкольского газоперерабатывающего завода. Он представлен нефтяной компанией АО «Толкын-нефтегаз». Проект предусматривает получение в жидком виде пропана, бутана, смеси «пентан+высшие» путем переработки в сутки 10 млн. кубометров природного газа. Будущее производство обеспечено собственным

сырьем, проект имеет реальные источники финансирования в виде кредитных ресурсов Народного банка и будет полностью реализован в 2006 году. Область богата месторождениями строительных материалов (известняка-ракушечника, глины, извести, щебня), разработкой которых сегодня занят ряд компаний стройиндустрии. Работают предприятия по производству древесины и деревянных изделий, бетонных и железобетонных изделий, арматуры и металлопластика. Всего на территории области действует 325 лицензированных строительных организаций различных форм собственности.

Заключение

Развитие нефтедобывающего машиностроения, морских перевозок, нефтехимической промышленности и строительной индустрии позволит повысить налоговый потенциал Мангистауской области с предложением использовать часть прироста налоговой поступлений на развитие сельского хозяйства и на социальные нужды региона. С учетом этого область увеличит налоговые поступления после 2008 года примерно на 30-35%.

Литература:

1. Селиверстов С. и др. Формирование бюджетных и других финансовых ресурсов региональной политики для выравнивания региональной ассиметрии. // www.fin-res-design 1.-С 49.
2. Елубаева Ж. Особенности планирования (прогнозирования) доходов местных бюджетов. // Саяхат, № 12, 2005.-С14-19.
3. Азылканова С. К вопросу о методике оценки расходной части местных бюджетов. // Экономика и статистика, № 2, 2006.-С.55-57.
4. Христенко В.Б. Лавров А.М. Новый этап реформы межбюджетных отношений. // Финансы. - 2009 - № 2.- С. 3 - 9.
5. Бутаков Д.Д. Основы мирового налогового кодекса. - Финансы, 2006, № 8.