

УДК 336.564.2:677

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ
ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**ESTIMATION OF EFFICIENCY OF ESTABLISHMENT OF TAX BENEFITS
FOR TEXTILE INDUSTRY ENTERPRISES**

Ж.У. МЫРХАЛЫКОВ, А.Б. АЙДАРОВА, Г.Е. МАУЛЕНКУЛОВА, К.К. МАМУТОВА
ZH.U. MYRKHALYKOV, A.B. AIDAROVA, G.E. MAULENKULOVA, K.K. MAMUTOVA

(Южно-Казахстанский государственный университет им М. Ауэзова, Республика Казахстан)
(M. Auezov South Kazakhstan State University, Republic of Kazakhstan)

E-mail: ab_moon@mail.ru

В статье рассматриваются вопросы оценки эффективности установления налоговых льгот для предприятий текстильной промышленности. С этой целью проведен анализ опыта зарубежных стран и предложены методы установления налоговых льгот на основе принципов социально-экономического устойчивого развития страны.

The article examines the issues of assessing the effectiveness of establishing tax incentives for textile enterprises. For this purpose, an analysis of the experience of foreign countries was conducted and methods for establishing tax incentives based on the principles of socio-economic sustainable development of the country were suggested.

Ключевые слова: налоговый режим, налоговые льготы, оценка эффективности, текстильная промышленность.

Keywords: tax regime, tax benefits, efficiency evaluation, textile industry.

Успешное развитие легкой промышленности в любой стране, заслужившей международное признание в производстве одежды и обуви, достигается в значительной мере благодаря государственной поддержке отрасли. Выработка масштабных мер для развития легкой, в том числе текстильной промышленности, в Казахстане ведется с учетом передового опыта развитых зарубежных стран. Для наглядности проведем анализ обзора организации производства и порядок налогообложения предприятий легкой промышленности в отдельных странах.

В Турции государство и отраслевые организации совместно осуществляют программу Turquality, формируя на мировых рынках национальный зонтичный бренд текстильной продукции. Предусмотрены также гранты и субсидии, налоговые льготы для разработчиков собственных брендов и создателей розничных сетей.

Американский подход предусматривает регламентацию всего, что связано с торговой политикой, в первую очередь с импортом, которая подвергается строгому надзору со стороны государства. Для этого было увеличено количество квалифицированных специалистов по ввозу в страну тканей и одежды и расширен штат пограничников и таможенников, ответственных за импорт текстиля. Кроме того, создан публичный список компаний, намеренно нарушающих правила торговых соглашений, а их деятельность на территории США ограничена или запрещена.

Японский метод основан на развитии национальной текстильной промышленности. Здесь для создания уникальных брендов используются субсидии и гранты,

налоговые льготы для формирования новых поколений производителей, функционирует дизайнерская деревня "Тайто", где небольшие компании за очень низкую плату арендуют студии, перенимают мастерство местных ремесленников, участвуют в показах, семинарах и мастер-классах, а через два-три года освобождают место для следующего потока.

Китайский опыт похож на японский, но здесь меньше подчеркивается национальная специфика, делается акцент на крупное, массовое производство и используется большой набор инструментов. К ним относится, в частности, фонд, способствующий появлению и укреплению национальных брендов. Субсидируется маркетинговая деятельность компаний, располагающих магазинами со штатом не менее чем 30 продавцов или интернет-магазинами с оборотом не менее чем 100 миллионов юаней. Другой способ поддержки – налоговые льготы. С 2006 г. из подоходного налога вычитаются расходы на рекламу одежды, не превышающие 8% дохода от продаж; таким же образом учитываются затраты на исследования и развитие новых продуктов и технологий. Если расходы на НИОКР, переподготовку персонала или амортизацию научно-исследовательского оборудования превышают расходы предыдущего года на 10% или больше, то налог сокращается еще на 50%. Компании текстильной индустрии на пять лет освобождены от уплаты местного подоходного налога, а наиболее крупные из них (с доходом больше 20 миллионов юаней в год) – от налога на собственность и пользование городской землей в течение такого же времени. Предприятия депрессивных ре-

гионов, получившие положительную прибыль, два года не платят подоходного налога и еще три года платят только половину. Стимулируется перенос производственных мощностей в центральные и западные части страны. Текстильные и швейные производства, размещенные в семи индустриальных парках, получают деньги на перемещение и возможность бесплатной аренды земли. Действуют льготы для новых предприятий, созданных в зонах свободной торговли: их прибыль пять лет не облагается налогом, если не менее 75 % продукции предназначено для экспорта.

В Индии создана Национальная корпорация малого предпринимательства, открывшая сеть сервис-центров и их филиалов по всей стране: здесь дают технические консультации, обучают применению новых технологий, предоставляют производственные площади и оборудование. Периодически проводится выставка *Techtextil India*, собирающая огромную аудиторию, с целью распространения технологических знаний. Здесь задействованы главным образом налоговое регулирование и государственные внешнеэкономические соглашения. Установлены льготные ставки корпоративного подоходного налога и налоговые каникулы для недавно созданных предприятий из "трудных" регионов и хайтек-парков. С 72 странами заключены двусторонние договоры о торговле, из них 45 – об устранении двойного налогообложения. Упрощены таможенные процедуры [1].

В Беларуси была применена комбинация законодательного регламентирования, субсидий, налоговых льгот, масштабного госзаказа и технологической модернизации. Главными мерами в области торговой политики стали запреты на использование импортного сырья для швейных производств и на ввоз секонд-хенда. С 1 марта 2008 г. по 31 декабря 2012 г. действовало освобождение от таможенных пошлин и отсрочка уплаты НДС для тех, кто ввозил в страну не производимое в ней оборудование. Были созданы свободные экономические зоны, предоставляющие нулевую ставку экспортной пошлины в течение

первых пяти лет работы, освобождение от дорожного сбора и имущественного налога, право открывать банковские счета в иностранной и местной валютах, таможенные преференции и полное освобождение от пошлины на ввозимое сырье. Технологические парки и расположенные в них предприятия получили возможность десять лет работать в условиях каникул по подоходному налогу. Кредитные организации, выдавшие компаниям средства на технологическое обновление, стали получать 5-процентную компенсацию.

По предоставлению налоговых льгот для текстильной промышленности законодательством Российской Федерации созданы наилучшие условия. По нашему мнению, государственная поддержка текстильных отраслей не должна ограничиваться предприятиями, находящимися на территории СЭЗ [2].

В Казахстане идет активная поддержка развития легкой, в том числе текстильной промышленности, со стороны государства. Этому способствует создание во всех регионах Казахстана специальных экономических зон (СЭЗ), которым присущи налоговые и таможенные льготы и преференции в виде освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога и налогов на имущество, земельного налога на добавленную стоимость, а также освобождение от уплаты таможенных платежей (кроме сборов за таможенное оформление) за импортируемое оборудование и комплектующие изделия. Но, несмотря на оказанную государственную поддержку и меры, ситуация на внутреннем рынке легкой промышленности продолжает оставаться критической. Несколько текстильных фабрик, таких как "Казахско-русский альянс", "Меланж", "Ютекс", "South Textiline kz", расположенные в Южно-Казахстанской области, и "Nimex Textile", расположенный в Восточно-Казахстанской области, находятся за пределами специальных экономических зон, а значит эти предприятия существуют в невыгодных налоговых условиях, что препятствует успешному развитию текстильной промышленности [3].

Предлагается установить льготное налогообложение независимо от места расположения текстильных предприятий и утвердить такое решение правительства на законодательном уровне.

С нашей точки зрения, для повышения эффективности использования финансовых средств государственного бюджета и качественного управления региональными финансами нужно обосновать результаты для предоставления режимов льготного налогообложения. Оценка налоговых льгот должна осуществляться на основе единого методического подхода. Исходя из вышеприведенного анализа, предлагается разработать систему показателей оценки эффективности установления налоговых льгот для легкой, в том числе текстильной промышленности. Поскольку государственная поддержка должна не мешать, а, наоборот, способствовать развитию отрасли при выпуске конкурентоспособной продукции.



Рис. 1

При определении оценки эффективности налоговых льгот для достижения социально-экономического устойчивого развития отрасли должны учитываться принципы, указанные на рис. 1 (принципы определения оценки эффективности налоговых льгот). Рисунок составлен авторами с использованием Постановления Правительства Ивановской области от 25 июня 2008 г. № 50-п. "О порядке оценки эффек-

тивности предоставления налоговых льгот").

С точки зрения этих принципов методика оценки бюджетной эффективности должна определяться одним из следующих способов:

- на основе сравнения потерь бюджета от предоставления налоговых льгот и прироста доходов бюджета, возникающих в связи с предоставлением налоговых льгот;
- на основе сравнения расходов бюджета на осуществление поддержки отдельных категорий граждан и организаций при предоставлении налоговых льгот и альтернативных вариантов организации данной поддержки [4].

Оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории республики, проводится на период действия налоговой льготы. Фактический (ожидаемый) прирост поступлений налоговых и иных доходов в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот определяется на основе:

- информации, полученной от органов государственных доходов;
- информации, полученной от фактических (потенциальных) получателей налоговых льгот;
- инвестиционных договоров (соглашений), заключенных с получателями налоговых льгот, либо проектов таких договоров (соглашений);
- прогноза поведения экономических субъектов при предоставлении налоговых льгот;

- другой информации, позволяющей осуществить оценку прироста поступлений налоговых и иных доходов в бюджет.

При расчете бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот инвесторам, реализующим инвестиционные проекты, прирост налоговых и иных доходов в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот определяется по формулам, приведенным в табл. 1.

№	Критерий	Определение
1	Потери бюджета от предоставления налоговых льгот	$ПНЛ_i = НБЗ_i \times СНЗ_i - НБЛ_i \times СНЛ_i$, где ПНЛ _i – фактические (ожидаемые) потери бюджета от предоставления i-й налоговой льготы; НБЗ _i –налогооблагаемая база, относимая к категории плательщиков, которым предоставляется i-я налоговая льгота, до предоставления налоговой льготы; НБЛ _i – налогооблагаемая база, относимая к категории плательщиков, которым предоставляется i-я налоговая льгота, после предоставления налоговой льготы; СНЗ _i – налоговая ставка, установленная для плательщиков по i-му налогу в соответствии с законодательством Республики Казахстан о налогах и сборах; СНЛ _i – налоговая ставка по i-му налогу, установленная для категории плательщиков, которым предоставляется i-я налоговая льгота.
2	Бюджетная эффективность предоставления налоговых льгот, рассчитываемая на основе сравнения потерь бюджета от предоставления налоговых льгот и прироста доходов	$БЭ_i = \frac{ПД_i + ЭР_i}{ПНЛ_i}$, где БЭ _i – бюджетная эффективность предоставления i-й налоговой льготы; ПД _i – фактический (ожидаемый) прирост налоговых и иных доходов i в бюджет в оцениваемом периоде по сравнению с периодом, предшествующим оцениваемому, в связи с предоставлением i-й налоговой льготы; фактическое (ожидаемое) сокращение расходов бюджета в связи с предоставлением i-й налоговой льготы; ЭР _i – фактические (ожидаемые) потери бюджета от предоставления i-й налоговой льготы. ПНЛ _i – налоговая ставка по i-му налогу, установленная для категории плательщиков, которым предоставляется i-я налоговая льгота.
3	Бюджетная эффективность предоставления налоговых льгот, рассчитываемая на основе сравнения расходов бюджета	$БЭ_i = \frac{АЛ_i}{НЛ_i}$, где БЭ _i – бюджетная эффективность предоставления i-й налоговой льготы; АЛ _i – экспертная оценка расходов областного бюджета на организацию предоставления i-й налоговой льготы (в том числе потери бюджета от предоставления налоговой льготы); НЛ _i – экспертная оценка расходов бюджета на организацию поддержки и поддержку отдельных категорий граждан и организаций альтернативным предоставлению i-й налоговой льготы способом, характеризующимся наименьшими издержками для бюджета

Примечание. Таблица составлена авторами с использованием Постановления Правительства Ивановской области от 25 июня 2008 г. № 150-п. "О порядке оценки эффективности предоставления налоговых льгот".

Социальная значимость предоставления налоговых льгот текстильным предприятиям проявляется путем роста занятости населения. Так как хлопковая и текстильная промышленность республики может задействовать до одного миллиона трудоспособного населения, то социальные результаты в перспективе могут быть значительными.

Предлагаем определять социальную эффективность, которая рассчитывается как отношение количества созданных рабочих мест к экономически активному населению или характеризует долю рабочих мест, созданных в трудоемких отраслях промышленности в общей численности экономической активной населения:

$$СЭ = \frac{РМ_i}{ЭАН} \cdot 100 \%,$$

где СЭ – социально-экономическая эффективность; РМ_i – созданные рабочие места i-й отрасли; ЭАН – экономическое активное население.

Финансовая эффективность налоговых льгот всегда отражает эффективность инструмента государственного управления. Критериями финансовой эффективности предоставления налоговых льгот выступают динамика и объем инвестиционных вложений соответствующих категорий организаций. Предлагаем рассчитать ее как соотношение привлеченных инвестиций в отрасль к общему объему инвестиций:

$$ФЭ = \frac{ПИ_i}{И} \cdot 100 (\%),$$

где ФЭ – финансовая эффективность; ПИ_і – привлеченные инвестиции і в отрасль; И – общий объем инвестиций.

Результаты оценки эффективности предоставления налоговых льгот можно выразить в форме аналитической записки, содержащей:

- оценку бюджетной эффективности;
- оценку социальной эффективности;
- оценку финансовой эффективности;
- пояснения и расчеты к проведенной

оценке эффективности налоговых льгот.

Пояснительная записка должна содержать обоснование необходимости установления, продления срока действия налоговых льгот, оценку недопоступления доходов в бюджет в связи с установлением, продлением срока действия налоговых льгот, примерный перечень и примерное количество налогоплательщиков, которые вправе использовать налоговые льготы, оценку эффективности установления налоговых льгот.

Те предприятия, которые имеют низкую оценку эффективности для установления налоговых льгот, не будут иметь возможность их получить, для них не будет продлен срок действия льгот, которые ранее были установлены.

ВЫВОДЫ

Применение методики налоговых льгот на предприятиях текстильной отрасли будет способствовать росту ее развития и обеспечит:

- повышение прибыли предприятий;
- прирост общего объема инвестиций, направленных на активизацию экономической деятельности отдельных категорий организаций;
- увеличение доходов государственного бюджета за счет привлечения иностран-

ного капитала, инвестиций;

- получение дополнительных финансовых ресурсов, введение новых производственных мощностей, создание дополнительных рабочих мест;

- расширение ассортимента отечественной продукции на рынке, увеличение объема продаж на внутреннем и внешнем рынках.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://www.kommersant.ru/doc/2840714>
2. Мырхалыков Ж.У., Айдарова А.Б. и др. К вопросу развития текстильной промышленности Республики Казахстан в условиях Таможенного союза // Изв. вузов. Технология текстильной промышленности. – 2016, №3. С.8...14.
3. Жакипбеков Д.С., Жакипбекова Д.С. и др. Повышение конкурентоспособности текстильной промышленности на основе анализа себестоимости в Республике Казахстан // Изв. вузов. Технология текстильной промышленности. – 2013, №6. С.8...11.
4. "О порядке оценки эффективности предоставления налоговых льгот" Правительство Ивановской области. Постановление от 25 июня 2008 г. № 150-п.

REFERENCES

1. <https://www.kommersant.ru/doc/2840714>
2. Myrhalikov Zh.U., Ajdarova A.B. i dr. K voprosu razvitija tekstil'noj promyshlennosti Respubliki Kazahstan v uslovijah Tamozhennogo sojuza // Izv. vuzov. Tehnologija tekstil'noj promyshlennosti. – 2016, №3. S.8...14.
3. Zhakipbekov D.S., Zhakipbekova D.S. i dr. Povyshenie konkurentosposobnosti tekstil'noj promyshlennosti na osnove analiza sebestoimosti v Respublike Kazahstan // Izv. vuzov. Tehnologija tekstil'noj promyshlennosti. – 2013, №6. S.8...11.
4. "O porjadke ocenki jeffektivnosti predostavlenija nalogovyh l'got" Pravitel'stvo Ivanovskoj oblasti. Postanovlenie ot 25 ijunja 2008 g. № 150-p.

Рекомендована факультетом "Экономика и финансы". Поступила 31.08.17.