

С.И. Чужмарова, канд. экон. наук, доцент,¹
г. Сыктывкар

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕВЕРНЫХ РЕГИОНОВ

В статье рассмотрены понятия, условия и факторы налоговой конкуренции регионов, представлена классификация ее видов. Выделены проблем развития налоговой конкуренции северных регионов, ее достоинства и недостатки. Обоснованы направления развития налоговой конкуренции северных регионов.

Ключевые слова: налоговая конкуренция, северный регион, условия, факторы, налоговая база, налоговый потенциал.

Природу налоговой конкурентоспособности следует рассматривать с позиций циклического изменения региональных социально-экономических систем, обусловленного потерей и воспроизводством новых региональных, межрегиональных и международных связей.

Исследование налоговой конкуренции регионов предполагает необходимость:

- определения понятия «налоговой конкуренции регионов»;
- выделения условий и факторов налоговой конкуренции регионов;
- классификацию видов налоговой конкуренции регионов;
- выделения проблем развития налоговой конкуренции северных регионов;
- рассмотрения достоинств и недостатков налоговой конкуренции регионов;
- определения направлений развития налоговой конкуренции северных регионов.

Понятия «налоговой конкуренции регионов». Понятие «конкуренция» происходит от латинского «сопсиго», что означает

¹ Чужмарова Светлана Ивановна – кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой банковского дела Сыктывкарского государственного университета; e-mail: swetlana_ch@bk.ru.

«сбегаюсь, сталкиваюсь». Налоговая конкуренция существует при возможности организаций и физических лиц снизить налоговую нагрузку путем перемещения капитала или трудовых ресурсов из региона с более высоким уровнем налоговых обязательств в другие регионы с относительно низким.

Проблемам развития теоретических подходов к конкурентоспособности, ее факторам, формирования конкурентных преимуществ организаций, отраслей, экономик государств, взаимосвязи конкурентного государственного и рыночного регулирования экономики посвящены исследования М. Портера и др. [7, 8]. Развитию налоговой конкуренции в России посвящена работа М.Р. Пинской [6].

Анализ отечественных и зарубежных методологических подходов показал, что исследования проблем в области налоговой конкурентоспособности регионов России является относительно новым направлением. В настоящее время не выработано понятие «налоговой конкурентоспособности регионов», нет научной обоснованности критериев оценки уровня налоговой конкурентоспособности регионов, не определены показатели, характеризующие налоговую конкурентоспособность регионов, отсутствуют конкретные расчеты.

Налоговая конкуренция регионов имеет ограниченное применение, обусловленное жесткой централизацией налоговой политики и низкой эффективностью ее региональной составляющей, незначительными налоговыми полномочиями регионов, низкой налоговой культурой общества.

В соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ «повышение национальной конкурентоспособности является комплексной задачей, успех которой определяется развитием человеческого капитала, экономических институтов, реализацией и укреплением уже имеющихся конкурентных преимуществ России в энергосырьевых отраслях и транспортной инфраструктуре и созданием новых конкурентных преимуществ, связанных с диверсификацией экономики и формированием мощного научно-технического комплекса и экономики знаний» [2].

Для улучшения имиджа северных регионов, повышения уровня их налоговой конкурентоспособности необходимо решение комплекса проблем, связанных со структурным реформированием региональной экономики и социальной сферы, а также формирование оптимальной налоговой системы.

А.И. Майбуров и А.М. Соколовская определяют оптимальную налоговую систему как «налоговую систему, максимизирующую благосостояние общества, в котором баланс между экономической эффективностью (избыточным налоговым бременем) и социальной справедливостью наилучшим образом отражает отношение общества к этим конкурирующим целям» [3].

Наряду с приоритетным развитием человеческого капитала в предстоящие 15–20 лет для северных регионов будут основными добывающие и перерабатывающие отрасли промышленности, транспорта и строительства. Именно эти сектора экономики северных регионов обладают значительными конкурентными преимуществами и рассматриваются как основной ис-

точник формирования налоговых доходов бюджетов. При этом именно в этих секторах наблюдаются и базовые барьеры регионального роста. Интенсивное технологическое обновление базовых секторов экономики, опирающееся на новые технологии, является важным условием успеха инновационного социально ориентированного развития и успеха страны и ее регионов [2]. Основными принципами государственной политики регионального развития являются скоординированность принятия на федеральном, региональном и местном уровнях мер, направленных на «формирование центров опережающего экономического роста с учетом конкурентных преимуществ каждого региона, развитие инфраструктурной обеспеченности территорий и создание условий для повышения конкурентоспособности экономики регионов» [2].

М.Р. Пинская конкурентное преимущество применительно к налоговой конкуренции регионов определяет как «предоставление регионом локальных общественных благ с меньшими затратами или более эффективно, чем другие регионы». Рассматривая налоговую составляющую факторов, влияющих на конкурентные преимущества регионов, она указывает, что «... в рамках федеративной (полицентрической) системы размеры независимости регионов определяются соотношением центростремительной (интегративной) силы и центробежных тенденций (приводящих к усилению флуктуаций, угрожающих устойчивости системы). При этом равновесие системы обеспечивается как за счет укрепления «вертикальных» связей, так и усиления коммуникации между субъектами Федерации, возникновению «обратной связи». Для сохранения устойчивости (единства и целостности) федеративной системы необходимо учитывать эти флуктуации и создавать механизмы ослабления тех из них, которые нарушают симметрию системы: инструменты гармонизации системы. При этом налоговая конкуренция

будет оказывать усиливающее воздействие на федеративную систему и создавать положительную обратную связь. Это означает, что горизонтальная налоговая конкуренция между субъектами Федерации служит системообразующим и интегрирующим процессом, создающим в некотором смысле «обратные связи», обеспечивающие механизм повышения устойчивости федеративной системы» [6, с. 47–48].

Таким образом, в рамках федеративной социально-экономической системы параметры независимости регионов определяются соотношением центростремительной силы, выражающейся в централизации налоговых доходов бюджета, налоговых полномочий и расходных обязательств, и центробежных тенденций, обусловленных неоднородностью региональных систем, приводящих к усилению флуктуаций, которые угрожают ее устойчивости (единства и целостности). Устойчивость социально-экономической системы обеспечивается как за счет укрепления вертикальных связей «Федерация – регион», так и усиления коммуникации между регионами и возникновению обратной связи. Для сохранения устойчивости социально-экономической системы региона и страны, повышения качества жизни в условиях Севера необходимо учитывать эти флуктуации, формировать механизмы их ослабления, повышать уровень налоговой конкурентоспособности регионов как субъектов налоговой конкуренции.

Основными функциями налоговой конкуренции, воздействующими на социально-экономическую систему северного региона являются: выявление конкурентных преимуществ региона, характеризующихся величиной налоговой нагрузки, льготным налогообложением, инвестиционным налоговым кредитованием; регулирование перемещение капитала и трудовых ресурсов в регионы с более низким уровнем налоговых обязательств; достижение оптимального соотношения уровня производства и

предоставления общественных благ и налоговой нагрузки в регионе.

Синергетический подход к исследованию позволил автору определить *налоговую конкурентоспособность региона* как его способность занять наиболее благоприятное положение в налогово-бюджетных отношениях путем повышения уровня производства общественных благ, создания условий для формирования оптимального налогового поля налогоплательщиков, предоставления возможности уменьшения налоговой нагрузки и улучшения финансового положения.

Цель повышения уровня налоговой конкурентоспособности регионов состоит в формировании налоговых отношений, позволяющих повысить объем и качество производства и реализации общественных благ, финансируемых в основном за счет налоговых поступлений от организаций и физических лиц в регионе, расширении налоговой базы и увеличении налоговых доходов консолидированного регионального бюджета путем формирования налоговых преимуществ для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в регионе, в том числе для повышения ее эффективности, привлечения инвестиций и др.

Подцель – достижение оптимального уровня предоставляемых общественных благ и налоговой нагрузки.

Задача – поиск институционального алгоритма, позволяющего достичь оптимального соотношения уровня производства и предоставления общественных благ и налоговой нагрузки на налогоплательщиков, функционирующих и проживающих в регионе.

В этой связи важным является осознание гражданами и организациями себя как налогоплательщика и одновременно потребителя государственных услуг, финансируемых в основном за счет налоговых доходов [4, 5].

Условия налоговой конкуренции региона. По мнению автора, такими условиями являются следующие.

Во-первых, соблюдение государством и регионом всех без исключения прав налогоплательщиков. Государство определяет и реализует определенные правила осуществления деятельности в конкретной сфере, закрепленные нормативными актами, обеспечивает их соблюдение всеми регионами – субъектами конкуренции.

Во-вторых, свобода и возможность выбора налогоплательщиками системы налогообложения (традиционная система налогообложения, специальные налоговые режимы).

В-третьих, ответственность органов государственной власти за принятые решения в области налогообложения в регионе.

В-четвертых, обеспечение равенства налогообложения. В частности, недопустимо установление налогов и сборы, носящих дискриминационный характер и различно применяющихся исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев; нарушающих единое экономическое пространство страны и, в частности, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах ее территории товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивающих или создающих препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций; препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав; дифференцированных налоговых ставок, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

В-пятых, предоставление возможности развития предпринимательской деятельности. Рассматривая регион как систему, основной причиной изменения уровня налоговой конкурентоспособности можно назвать циклическое развитие экономики и социальной сферы. Снижение уровня налоговой конкурентоспособности отражает несовпадение ритмов социально-экономического развития северного региона с рит-

мами развития макросистемы – социально-экономической системы страны. Циклический характер социально-экономического развития региона означает смену стадий ее движения в социально-экономическом пространстве страны, сопровождаемое усилением или ослаблением проявления определенных свойств, в частности, налоговой конкурентоспособности.

Факторы налоговой конкуренции регионов. С точки зрения воздействия на социально-экономическое развитие региона факторы изменения уровня налоговой конкурентоспособности автором предлагается классифицировать по следующим признакам: объективные и субъективные; внешние и внутренние; экономические; социальные; моральные; политические; экологические.

Объективными факторами изменения уровня налоговой конкурентоспособности, воздействующими на социально-экономическое развитие региона, являются: принципиально новые условия функционирования – налогово-бюджетное реформирование, подразумевающие инновации в области налогового администрирования, организации регионального управления, основанные на использовании достижений науки и практического опыта в различных секторах хозяйственной деятельности. *Субъективными факторами* являются: решения органов власти субъектов РФ в сфере налогообложения; решение о выделении финансовой помощи регионам и др.

Е.И. Тихомирова к *внешним факторам*, оказывающим на влияние на конкурентоспособность регионов, отнесла налоговую политику, к внутренним факторам – социально-ориентированную политику по формированию и оптимальному распределению бюджета региона [6, с. 17].

Внутренние факторы: неразвитость института налоговых стимулов, которые возможно использовать для привлечения капитала и трудовых ресурсов в северные регионы. Инвесторы при выборе региона для вложения финансовых ресурсов в про-

изводственный сектор северных территорий, одним из основных преимуществ выделяют близость к кластерам, а налоговые стимулы рассматриваются ими в качестве второстепенных, так как налоговые полномочия регионов в отношении крупного и среднего бизнеса незначительны и малоинтересны. Так, в Республике Коми успешно реализуется лишь один инвестиционный проект – «Степ», по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит.

К числу *экономических факторов, влияющих на развитие налоговой конкуренции северных регионов*, относятся:

- стремление налогоплательщиков к уменьшению материальных потерь в виде индивидуально безвозмездных платежей в бюджет и соответственно к росту финансовых результатов деятельности;
- недооценка стимулирования расширения налогового потенциала регионов;
- межбюджетные трансферты, налоговые и неналоговые доходы; миграция трудовых ресурсов и капитала;
- иностранные и отечественные инвестиции;
- расширение налоговых полномочий регионов;
- снижение налоговых рисков;
- установление оптимальной налоговой нагрузки;
- учет особенностей Севера при налогообложении организаций и физических лиц;
- обоснованное льготное налогообложение;
- повышение эффективности налогового администрирования;
- установление жестких мер ответственности за нанесение ущерба экономике северного региона (экономические санкции);
- рациональное использование горно-геологических особенностей Севера, направленного на расши-

рение налоговой базы северных территорий;

- эффективное использование природно-сырьевого потенциала как базы налогообложения;
- разведка и освоение новых месторождений полезных ископаемых с целью расширения налогового потенциала региона;
- установление налоговой ответственности природопользователей за частное присвоение природной ренты;
- использование преимуществ специализации региона для увеличения налоговых доходов консолидированного регионального бюджета;
- рациональное использование резерва северных территорий для расширения налогового потенциала;
- развитие инженерной и транспортной инфраструктуры для снижения расходов, учитываемых при налогообложении организаций;
- создание условий, в том числе налоговых, для развития кластеров;
- инвестирование из средств федерального и региональных бюджетов северных территорий в развитие современных технологий для обрабатывающих производств (нефте- и газоперерабатывающем, целлюлозно-бумажном, деревообрабатывающем секторах);
- налоговая поддержка малого и среднего бизнеса;
- налоговое стимулирование развития туристического и третичного сектора экономики;
- рост масштабов с целью экономии бюджетных средств и объемов производства как базы налогообложения;
- формирование благоприятного инвестиционного климата, в том числе налоговое стимулирование инвестиционной деятельности в северном регионе;

- эффективность деятельности налоговых органов (сокращение недоимки по налогам и сборам, увеличение налоговых поступлений в консолидированный региональный бюджет);
- сокращение уровня теневой экономики (неуплата налогов, откаты представителям федеральных, региональных и местных органов власти за инвестиции из бюджета).

К числу *социальных факторов* относятся:

1) стремление к обогащению путем получения налоговых вычетов и возмещений из бюджета;

2) желание признания налогоплательщика как добросовестного;

3) создание условий для развития человеческого потенциала с привлечением налогово-бюджетного механизма;

4) привлечение высококвалифицированных специалистов и создание достойных условий их деятельности на Севере, включая льготное налогообложение;

5) государственная поддержка, в том числе налогово-бюджетная, развития государственных университетов, готовящих кадры для работы на Севере;

6) учет особенностей Севера при формировании программ развития медицинского обслуживания населения (специфичность заболеваний), предусматривающих налогово-бюджетные меры;

7) государственная поддержка, в том числе налогово-бюджетная, расширение международного сотрудничества;

8) повышение уровня налоговой культуры;

9) разработка нормативных актов о труде, социальных гарантиях, налогообложении с учетом показателей минимального размера оплаты труда, увеличенного на сумму компенсационных выплат за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

10) формирование размера пенсионных выплат с учетом северных и районных над-

бавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях без ограничения суммы процентов по ним;

11) налогово-бюджетная поддержка коренных малочисленных налогов Севера, занимающихся традиционными видами деятельности в местах их бытования в северных перифериях;

12) формирование высокого уровня предоставления государственных услуг населению как сервисного обслуживания (налоговые, таможенные органы, городские и районные администрации и др.);

13) социальная ответственность региональных органов власти (за экономное и эффективное использование бюджетных средств) и бизнеса (за своевременное и в полном объеме уплату налогов).

Добросовестная налоговая конкуренция регионов стимулирует социальную и экономическую активность организаций и физических лиц и ответственность за налоговые правонарушения.

К моральным факторам относятся:

во-первых, нежелание финансово сильных регионов отдавать налоговые доходы, аккумулируемые на их территориях. Финансово сильные регионы должны отдавать большую часть налоговых доходов, аккумулируемых на их территориях, экономически слабым регионам. При увеличении уровня экономического роста сильных регионов и соответственно различий между регионами эти отчисления также увеличиваются;

во-вторых, страх потери экономических выгод для экономически слабо развитых регионов, получающих финансовые трансферты, при получении дополнительных собственных налоговых доходов, поскольку при росте их уровня утрачивается право на получение финансовой помощи из федерального центра. Наблюдается незаинтересованность финансово слабых регионов в увеличении своих налоговых доходов и эффективном использовании трансфертов для экономического роста.

К политическим факторам относятся:

- стремление региональных органов власти к получению преимуществ в формировании налоговых доходов бюджета с целью повышения уровня политического рейтинга;
- стремление региональной бюрократии максимизировать доходы бюджета без особых приоритетов (либо за счет роста уровня налоговых доходов, оставляемых в регионе, либо за счет трансфертов из федерального бюджета);
- незаинтересованность граждан в получении и использовании информации о функционировании региональной составляющей политической системы, влияющей на структуру и объем общественных благ, финансируемых в основном за счет налоговых поступлений;
- эффективность деятельности органов государственной власти и органов субъектов РФ (принятие нормативных актов, направленных исключительно на повышение качества жизни населения, и контроль за их выполнением).

К экологическим факторам относятся:

1) формирование мер, направленных на экологизацию налогообложения;

2) перераспределение налоговой нагрузки с производств, улучшающих экологическую ситуацию в регионе, на виды деятельности, наносящие ущерб окружающей природной среде;

3) введение процентных надбавок на прямые и косвенные налоги, формирующие доходы консолидированных региональных бюджетов, за использование и производство материалов, опасных для здоровья населения и окружающей природной среды;

4) установление налоговых вычетов к налоговой базе по прямым и косвенным налогам либо освобождение от них для организаций, осуществляющих переработку

отходов и (или) вторичное использование сырья и материалов.

К искажению результатов региональной налоговой конкуренции северных регионов могут привести факторы, вызванные появлением пространственных экстерналий: расширение возможностей населения потреблять общественные блага, производимые в других регионах; налогообложение вертикально интегрированных компаний, от которого консолидированные региональные бюджеты доходов не получают; снижение стремления регионов уменьшать налоги и налоговую нагрузку; появление недобросовестных налогоплательщиков, перемещающихся из региона в регион, не уплачивая налоги.

Классификация видов налоговой конкуренции регионов автором предлагается по следующим признакам: по субъекту, распространению, правоотношениям.

1. В зависимости от субъектов налоговой конкуренции можно выделить:

- налоговая конкуренция между центром и регионами по схеме «центр – регион»;
- налоговая конкуренция между регионами по схеме «регион – регион»;
- налоговая конкуренция между регионами и муниципальными образованиями по схеме «регион – муниципальные образования»;
- налоговая конкуренция между муниципальными образованиями и налогоплательщиками по схеме «муниципальные образования – налогоплательщики».

Налоговая конкуренция по схеме «центр – регион» и «регион – муниципальные образования» предполагает наличие вертикальной налоговой конкуренции между центром и регионами, по схеме «регион – регион» – наличие горизонтальной налоговой конкуренции между ними.

Вертикальная налоговая конкуренция (по схеме «федеральный центр – регион») осуществляется за: расширение налоговых

полномочий по установлению и отмены налогов, изменению определенных элементов федеральных налогов, отчисляемых в региональный бюджет, региональных и местных налогов; увеличение удельного веса собственных налоговых доходов консолидированного регионального бюджета и его независимости; увеличение удельного веса налоговых доходов, перераспределяемых в консолидированный региональный бюджет. Вертикальная налоговая конкуренция (по схеме «муниципальные образования – налогоплательщики») осуществляется за снижение уровня налоговой нагрузки.

Горизонтальная налоговая конкуренция (по схеме «регион – регион») осуществляется за: источники формирования налоговых доходов консолидированного регионального бюджета за счет расширения налоговой базы, увеличения количества налогоплательщиков, установления оптимального уровня налоговых ставок, формирования обоснованных налоговых льгот; мобильные факторы производства, влияющие на величину налоговых поступлений в консолидированные региональные бюджеты.

2. *В зависимости от распространения* налоговой конкуренции можно выделить: внешнюю и внутреннюю.

Внешняя налоговая конкуренция проявляется в миграции капитала из страны с высокой налоговой нагрузкой и низким уровнем финансирования социально-экономических программ. Индикаторами внешней налоговой конкуренции служат: динамика удельного веса региона в налоговых доходах государства; рейтинг региона, проводимый по различным социально-экономическим показателям.

В странах (регионах) с низким уровнем налоговой конкуренции важно проведение налоговой реформы с акцентом на активизацию регулирующей функции налогов, способствующей социально-экономическому развитию. При этом внешняя налоговая конкуренция устраняется путем гармонизации налогов, достижения соглашений

по формированию единых налоговых ставок, налогообложения доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами, полученных в других юрисдикциях [10, 11, 12].

Внутренняя налоговая конкуренция проявляется в миграции капитала и трудовых ресурсов из региона с высоким уровнем налоговой нагрузки в другие. Индикаторами внутренней налоговой конкуренции являются: уровень налоговой нагрузки в регионе; наличие льготного налогообложения; возможность применения специальных налоговых режимов для определенных видов деятельности; возможность применения патентной системы налогообложения; динамика роста инвестиций и налоговое стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности; уровень социально-экономического развития региона.

3. *В зависимости от правоотношений* можно выделить налоговую конкуренцию добросовестную и недобросовестную.

Ограничение недобросовестной налоговой конкуренции означает поддержку добросовестной.

Добросовестная налоговая конкуренция регионов имеет следующие позитивные последствия:

1) повышение уровня налоговых доходов консолидированного регионального бюджета:

а) рост количества налогоплательщиков за счет: регистрации налогоплательщиков в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности в регионе; развития межрегиональных связей и привлечение к предпринимательской деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей из других регионов.

б) расширения налоговой базы за счет: аккумуляции доходов и прибыли налогоплательщиков в регионе осуществления предпринимательской деятельности; роста объемов производства товаров, работ, услуг в регионе; роста количества объектов налогооблагаемого недвижимого

имущества, транспортных средств; расширения внешнеэкономических и межрегиональных связей.

2) повышение уровня налоговой привлекательности для инвестиционной деятельности региона:

а) снижение уровня налоговой нагрузки за счет: зачисления налоговых льгот по федеральным налогам в консолидированный региональный бюджет (налог на прибыль организаций); предоставления льгот по региональным (налог на имущество организаций, транспортный налог) и местным налогам (земельный налог); снижения налоговой ставки; освобождения от налогообложения на период реализации инвестиционных проектов.

б) расширение возможностей использования инвестиционного налогового кредита (предоставление возможности переноса сроков уплаты налогов на период действия инвестиционного проекта или на период срока окупаемости инвестиционного проекта под определенный процент, не превышающий 0,5 ставки рефинансирования Центрального банка, либо беспроцентный).

3) привлечение высококвалифицированных трудовых ресурсов за счет: развития социальной инфраструктуры; активизации распространения специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Проблемы развития налоговой конкуренции северных регионов. Такими проблемами являются:

- преимущественное развитие вертикальной налоговой конкуренции по схеме «федеральный центр – регионы» и «регионы – муниципальные образования» и слабо развитой гори-

зонтальной налоговой конкуренции между регионами по схеме «регион – регион»;

- связь налоговой конкуренции регионов с политической ситуацией;
- тесная связь конкуренции регионов с административной конкуренцией территорий за получение финансовых средств из федерального бюджета в виде трансфертов, субсидий, дотаций и другой финансовой помощи регионам;
- зависимость налоговых доходов консолидированного регионального бюджета от специализации региона;
- низкий уровень предпринимательской активности в северных регионах;
- ослабление межрегиональных хозяйственных связей;
- низкий уровень инвестиционной привлекательности регионов;
- низкая налоговая культура населения и бизнеса;
- коррупция;
- теневая экономика.

Достоинства налоговой конкуренции регионов:

во-первых, снижение уровня налоговой нагрузки в регионе в отношении мобильных факторов производства;

во-вторых, повышение уровня демократии, необходимость установления подотчетности органов власти за принятые решения по увеличению налоговых обязательств налогоплательщиков, обладающих немобильными факторами производства. Например, требует объяснения величина налоговых обязательств индивидуального предпринимателя, имеющего в собственности нежилое недвижимое имущество в г. Сыктывкаре стоимостью три миллиона рублей, в 6,5 раз превышающих показатель в г. Воркуте по аналогичной налоговой базе.

Недостатки налоговой конкуренции регионов:

во-первых, избыточная налоговая конкуренция регионов на мобильные факто-

ры производства может привести к необоснованному снижению налоговых ставок на определенные налоги и установлению налоговых льгот, противоречащих классическому принципу налогообложения – справедливости, заключающемуся в равной обязанности налогоплательщиков платить налоги соразмерно своим доходам;

во-вторых, необходимость увеличения налоговых платежей с одних налоговых баз при недополучении налоговых доходов бюджета с других в результате снижения налоговых ставок и установления налоговых льгот.

Автором предлагаются следующие **направления поддержки развития налоговой конкурентоспособности северных регионов**:

1. Максимизация возможностей развития налоговой конкуренции регионов для привлечения капитала и трудовых ресурсов путем сосредоточения управления процессами размещения обрабатывающих производств и привлечения кадров в регионах при поддержке федерального центра как объективной основы налогообложения и формирования налоговых доходов консолидированных региональных бюджетов.

2. Расширение возможностей регионов контролировать миграцию налогоплательщиков и налоговой базы для принятия решений, направленных на их увеличение.

3. Передача в ведение регионов мобильных (налогам на имущество организа-

ций и физических лиц, земельному) и части мобильных (налогам на добавленную стоимость, прибыли организаций, на доходы физических лиц) налоговых баз.

4. Поддержка интенсивной налоговой конкуренции регионов путем согласования с регионами отдельных вопросов налогообложения федеральными налогами, зачисляемыми в консолидированные региональные бюджеты, региональными и местными налогами, специальными налоговыми режимами, предоставления возможности регионам варьирования определенными элементами налогов с организаций и физических лиц (налоговыми базами, налоговыми ставками, налоговыми льготами).

5. Расширение налоговых полномочий регионов в отношении собственных налоговых доходов, формируемых за счет федеральных налогов, зачисляемых в консолидированный региональный бюджет, региональных и местных налогов, налогов по специальным налоговым режимам.

6. Повышение заинтересованности региональных органов власти в расширении налогового потенциала региона и применение ответственности за снижение уровня налоговых доходов консолидированного регионального бюджета.

Предложенные меры позволят использовать основные преимущества налогового федерализма, расширить налоговый потенциал региона, повысить уровень социально-экономического развития северного региона.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.07.2011). Ст. 3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Раздел V Распоряжения Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р
3. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Некоторые постулаты оптимального

«О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года». Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- налогообложения труда // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2012. № 2. С. 28–39.
4. Масгрейв Р.А., Масгрейв П.Б. Государственные финансы: теория и практика / пер. с англ. М.: Бизнес Атлас, 2009.
 5. Пинская М.Р. Вопросы налогового федерализма в концепции федеративных финансов // Налоги и налогообложение. 2011. № 1.
 6. Пинская М.Р. Развитие налоговой конкуренции в Российской Федерации : монография. М.: Социум, 2010. 144 с.
 7. Портер М. Конкуренция / пер. с англ. М.: Изд. дом «Вильямс», 2006. 608 с.
 8. Опыт конкуренции в России: причины успехов и неудач / кол. авторов; автор проекта и координатор исследований А.Ю. Юданов. М.: Финансовая компания «ИНТРАСТ»; КНОРУС, 2007. 464 с.
 9. Тихомирова Е.А. Конкурентоспособность регионов Российской Федерации в условиях экономического роста: методология статистического исследования : автореф. дисс. ... д. э. н. Самара, 2007.
 10. Eric Engen and Kevin Hassett. Does the Corporate Tax Have a Future? Tax Notes 30th Anniversary Issue. Spring, 2003.
 11. Auerbach Alan J. Wealth Maximization and the Cost of Capital // Quarterly Journal of Economics. 1979. No 93. P. 107–127.
 12. Atkinson Anthony B. and Agnar Sandmo. Welfare Implications of the Taxation of Savings // Economic Journal. 1980. No 90 (September). P. 529–549.