

НАЛОГОВАЯ МОТИВАЦИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТРУДОВОЙ АКТИВНОСТЬЮ РЕГИОНА: ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Снегирева Т. К.

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления инвестициями и инновациями, Владимирский государственный университет имени А. Г. и Н. Г. Столетовых (Россия), 600000, Россия, г. Владимир, ул. Горького, д. 87, t.k.snegireva@mail.ru

УДК 336.22:353

ББК 65.261.71

Цель. Анализ и систематизация основных налоговых льгот для физических лиц, и оценка их влияния на управление трудовой деятельностью.

Методы. При выполнении исследования автором использованы общенаучные подходы на основе методов системного анализа нормативно-правовых актов, а также методы экспертных оценок результативности налоговых вычетов и основных причин низкой степени их влияния на стимулирование трудовой и предпринимательской деятельности.

Научная новизна. Выявлен основной стимулирующий вектор налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, выполнена оценка степени их эффективности как мотивирующего фактора трудовой деятельности, разработаны рекомендации по усилению роли налоговой мотивации труда в управлении предпринимательской активностью в регионе.

Результаты. Предложена система мер, которые позволят повысить действенность налоговых инструментов в области трудовой мотивации и активности населения, ускорить процессы импортозамещения и активизировать рост экономики региона за счет внутренних резервов роста.

Ключевые слова: налоговые льготы, мотивация трудовой деятельности, эффективность влияния.

TAX MOTIVATION IN THE SYSTEM OF LABOUR ACTIVITY MANAGEMENT OF THE REGION: FEASIBILITY AND EFFICIENCY

Snegireva T. K.

Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Investment and Innovation Management of Vladimir State University named after Alexander and Nikolay Stoletovs (Russia), 87, Gorkogo str., Vladimir, 600014, t.k.snegireva@mail.ru

Purpose: Analysis and systematization of the major tax incentives for individuals, and assessment of their impact on labour activity management.

Methods. In the research the author used general scientific approaches based on systems analysis of legal acts, as well as methods of expert assessment of the tax deductions efficiency and the main reasons of their low impact on stimulating labour and entrepreneurial activity.

Scientific novelty. The basic vector of stimulating tax deductions on individual income tax is revealed, the degree of their effectiveness as a motivating factor of labour activity is estimated and recommendations for increasing the role of tax motivation in the entrepreneurial activity management of the region are developed.

Results. The system of measures to improve tax tools efficiency in the field of motivation and activity of the population, to accelerate import substitution processes and enhance economic growth of the region through the internal growth reserves.

Key words: tax incentives, labour activity motivation, impact efficiency.

Налоговая мотивация трудовой деятельности является в настоящее время практически не исследованной проблемой, решением которой не занимается современная теория и практика. Вместе с тем существует круг задач в данной области, решение которых позволило бы существенно развить рычаги управления трудовой активности, и повысить заинтересованность в труде особенно молодежи. В настоящее время, по мнению многих руководителей и специалистов, отсутствуют также инструменты оценки целесообразности и эффективности налоговых льгот и преференций как мотивирующего фактора роста или снижения трудовой активности [1–5]. В данной работе рассматриваются налоговые льготы, предусмотренные для физических лиц, дана оценка их целесообразности и эффективности.

Современная налоговая система РФ [6] предусматривает ряд налоговых льгот практически по всем основным налогам, которые распространяются на доходы и имущество физических лиц: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), транспортный налог

(ТН), земельный и налог (ЗН) на имущество физических (НИФЛ). В качестве основного налога, который непосредственно связан с доходами и в большей степени влияющего на трудовую активность населения, выступает НДФЛ. Льготы по другим налогам, плательщиками которых являются физические лица (ТН, ЗН и НИФЛ), в данном исследовании не рассматриваются, так как они не имеют мотивирующей направленности с точки зрения повышения трудовой активности, включая предпринимательскую деятельность.

В соответствии с действующим законодательством по налогу на доходы физических лиц существуют так называемые налоговые вычеты, которые носят характер льгот [7]. Вместе с тем, их стимулирующие функции не выявлены, так же как и целесообразность и эффективность. Следует более подробно рассмотреть направленность предлагаемых льгот (таблица 1).

Приведенные данные применительно к данному исследованию носят обобщенный характер и служат только для выявления возможной налоговой мотивации трудовой активности населения.

Таблица 1. Налоговые вычеты и льготы по НДФЛ и их стимулирующая направленность

Виды вычетов	Размер	Кому предоставляется	Стимулирующая направленность
1. Стандартные (<i>детский</i>)	от 1400 до 3000 руб. на каждого ребенка	Родителям, опекунам, попечителям	Повышение рождаемости
2. Имущественные:			
при приобретении жилья,	до 3 млн. руб.	Владельцам имущества	Решение жилищной проблемы, повышение оборота недвижимости
при продаже жилья,	от 250 тыс. руб. до 1 млн. руб.		
при продаже иного имущества	до 250 тыс. руб.		
3. Социальные:			
на обучение	до 50 тыс. руб.	Родителям на собственное обучение и обучение детей	Решение социальных проблем, доступности образования и лечения
на лечение		на собственное лечение, лечение родителей и детей	
на пожертвования	не более 25% годового дохода	Гражданам, осуществляющим благотворительность	Спонсирование деятельности социально ориентированных организаций, полностью или частично финансируемых из бюджетов различных уровней
4. Профессиональные	В соответствии с нормами затрат	ИП, авторы произведений, научных работ и изысканий	Развитие творческого потенциала трудовой деятельности
5. Налоговые вычеты от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок	В размере сумм убытков	Налогоплательщикам, осуществляющим финансовые операции	Развитие самостоятельной деятельности на финансовых рынках
6. Материальная выгода при строительстве или приобретении жилья	Освобождение от уплаты налога	Сотрудникам предприятий и организаций	Повышение доступности жилья

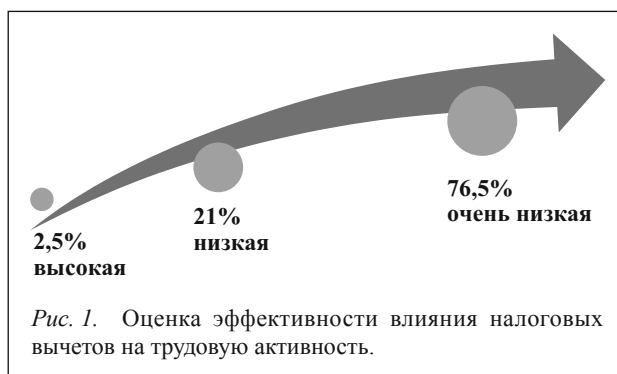
Как видно, налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщикам, могут выступать как некоторая система мотивирующих труд инструментов. Так, детские вычеты, предоставляемые родителям, опекунам и попечителям, могут получить только те из них, которые являются плательщиками налога. Те же родители, которые осуществляют трудовую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя или вообще ее не осуществляют, получить такие вычеты не смогут. С одной стороны, данное положение стимулирует развитие трудовой активности только посредством официального оформления деятельности и желания уплаты НДФЛ. С другой – уменьшает охват, а, следовательно, и стимулирование значительной части населения, которая занимается творчеством или просто не может в условиях рыночной конкуренции и повышения требований работодателей найти себе активное трудовое применение.

Имущественные и социальные вычеты имеют социально-экономическую направленность в области решения жилищной проблемы и стимулирования жилищного строительства за счет средств населения, а также поддержание развития образовательной и здравоохранительной системы.

Только профессиональные налоговые вычеты нацелены на развитие и активизацию индивидуального трудового потенциала населения. Вместе с тем, следует обратить внимание на ограниченный круг их применения. Многие из тех, кто занимается творческой деятельностью, индивидуальные предприниматели практически не пользуются данными вычетами из-за неясного порядка их применения, отсутствия повсеместной практики их использования. При этом следует учесть также, что такого рода трудовая деятельность может носить эпизодический характер, и не сопровождается стабильным заработком или получением дохода. Нельзя забывать и стремление населения к минимизации любых выплат, включая и налоговые.

На основе опроса индивидуальных предпринимателей и сотрудников ряда предприятий и организаций Владимирской области выполнена экспертная оценка эффективности налоговых вычетов. Результаты опроса приведены на рисунке 1.

Большинство респондентов считает, что налоговые вычеты по НДФЛ оказывают низкое или очень низкое влияние (в сумме 97,5%) на повышение активности трудовой деятельности. Только 2,5% опрошенных считает, что эти льготы имеют высокую эффективность влияния. Следует отметить также, что среди опрашиваемых мнение распределилось неравномерно с точки зрения вида трудовой деятельности. Так, индивидуальные предприниматели, которые стремятся развивать собственный бизнес, придерживаются мнения, что данные вычеты не могут рассматриваться



в качестве ключевых мотивирующих факторов трудовой деятельности вообще и трудовой активности в особенности. Доля таких респондентов составляет 76,5%. Сотрудники предприятий и организаций, которые являются наемными работниками, считают, что налоговые вычеты по НДФЛ все-таки оказывают некоторое влияние.

По оценке 21% респондентов, которые представлены главным образом наемными сотрудниками, эффективность льгот низкая.

Среди основных причин оценки низкой эффективности влияния налоговых льгот на трудовую активность в данном исследовании выделены следующие:

- незначительный объем (размер) предоставляемых льгот,
- низкий уровень заработной платы при работе «по найму»,
- несоразмерно высокие налоговые отчисления ИП по сравнению с получаемыми льготами,
- трудности получения налоговых льгот при выполнении работ по договорам гражданско-правового характера,
- сложности определения налоговых льгот по доходам от творческой деятельности,
- не вполне ясный порядок определения налоговых льгот по убыткам по операциям с ценными бумагами и другим инструментам срочных финансовых сделок и др.

Приоритеты данных факторов по оценкам индивидуальных предпринимателей и работников по найму приведены на рис. 2.

Важно подчеркнуть, что мнения работников, которые осуществляют трудовую деятельность на предприятиях и в организациях по найму, существенно отличается от оценок, которые дают индивидуальные предприниматели. Так, наемные сотрудники, получающие вознаграждения за работу и причитающиеся налоговые льготы, среди основных причин низкой эффективности таковых выделяют низкую заработную плату

и незначительный размер предоставляемых льгот (80 и 92%% соответственно). Приоритеты в оценках ИП несколько отличны: 89% из них на первое место также ставят незначительную величину налоговых льгот, второе же место, по их мнению, занимает несоответствие налоговых выплат, которые они должны уплачивать по НДФЛ, и предоставляемых вычетов.

Остальные оценочные факторы низкой эффективности влияния налоговых вычетов по НДФЛ на трудовую активность сводятся в основном к проблеме сложного определения или порядка их предоставления и, как соответствие, получения. В значительной степени это связано с тем, что законодательные акты описывают нормы и правила в довольно трудной для понимания простого работника или индивидуального предпринимателя форме. Опыт общения показал, что для понимания соответствующих положений Налогового кодекса требуются дополнительные разъяснения и консультации. Кроме того, практически ни один ИП не занимается таким аспектом своей деятельности, как расчеты сравнительной экономической эффективности и соразмерности налоговых выплат и получаемых при этом вычетов и льгот. Многие из них полагаются на собственную экспертную оценку или мнение других предпринимателей.

Большая часть работодателей, включая индивидуальных предпринимателей, используют некоторые налоговые льготы как инструмент закрепления кадров

или удержания лучших сотрудников. Речь идет о предоставлении кредитов и займов на приобретение или строительство жилья своим сотрудникам. Возникающая при этом «материальная выгода» не облагается НДФЛ. В сочетании с нулевой или пониженной ставкой по сравнению с банковскими условиями предоставления кредитов и займов данная налоговая льгота является одной из самых значительных мотивирующих составляющих для наемных работников. Практика применения данной льготы в настоящее время не столь широка, только 23% опрошенных работодателей Владимирской области активно используют данные возможности мотивации персонала. Главными причинами этого является ограниченность финансовых ресурсов, опасения нарушить налоговое законодательство и тем самым увеличить риск штрафов при налоговых проверках и просто нежелание вникать в кажущиеся сложными расчеты.

Вместе с тем, кроме налоговых платежей следует учесть также платежи в социальные внебюджетные фонды, которые осуществляются как работодателями с выплат каждому сотруднику, так и индивидуальными предпринимателями за себя и своих работников. Оценка мотивационного и стимулирующего влияния социальных отчислений на развитие предпринимательской деятельности в регионе [8] свидетельствует об их однозначном влиянии на данный сектор.

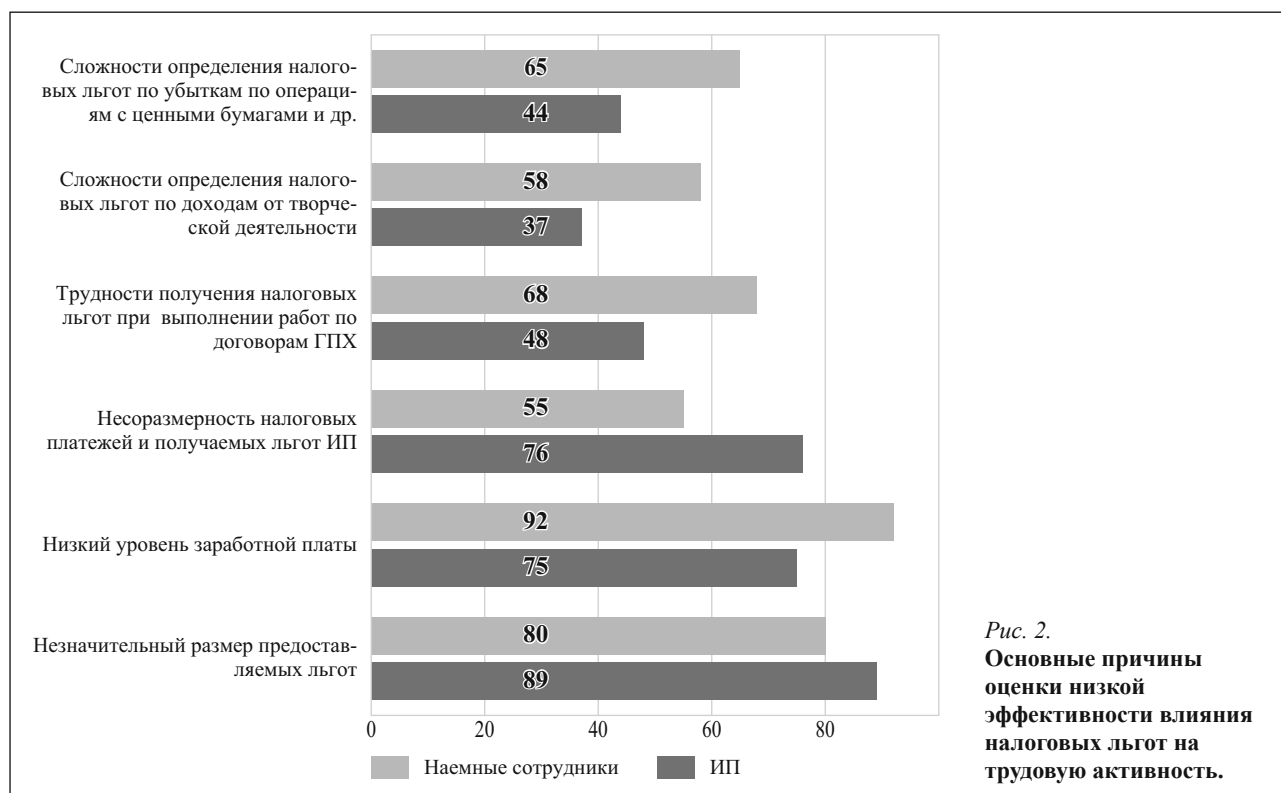


Рис. 2.
Основные причины
оценки низкой
эффективности влияния
налоговых льгот на
трудовую активность.



Снегирева Т. К.

В связи с вышеизложенным в данном исследовании предлагается:

1. Внедрение и использование специальных инструментов, в том числе налоговой амнистии для предприятий и организаций реального сектора экономики и в особенности представителям малого и микро бизнеса. Реализация данного предложения позволит ускорить процессы импортозамещения и активизировать рост экономики региона за счет внутренних резервов роста.

2. В связи углублением экономического кризиса возможно было бы также реализовать идею продления налоговых каникул вновь создаваемым предприятиям и индивидуальным предпринимателям. Если учесть, что доля занятых на малом и среднем бизнесе региона составляет около 37%, данные послабления могли бы особенно повысить мотивацию и трудовую активность молодых специалистов выпускников университетов, колледжей.

3. В целях развития производственного сектора стабилизировать отчисления на социальные нужды для предприятий и индивидуальных предпринимателей данного сектора. Снижение совокупного бремени обязательных платежей и выплат может стать основой для дальнейшего роста производственного сектора.

4. Создание информационных центров по изучению, консультированию и популяризации знаний в области использования налоговых льгот сотрудниками предприятий и организаций и индивидуальными предпринимателями. С одной стороны, это позволит повысить грамотность трудоспособного населения в области налогового законодательства, с другой – расширит возможности применения льгот и вычетов и повысит их мотивирующий характер.

5. Развитие механизмов налогового мониторинга не только на предприятиях и организациях, но и в трудовой деятельности физических лиц. Это позволит качественно изменить налоговую мотивацию в системе управления трудовой активностью региона.

Литература:

1. «Мотивация персонала. Борьба за эффективность». Белов Александр, директор компании «Волгасофт» [электронный ресурс]. URL: <http://www.m-bo.ru> (дата обращения 19.07.2014 г.)

2. Орлова А. А. Налоговые преимущества малого бизнеса в России и зарубежных странах // *Налоги и финансы*. 2013. № 4. С. 41–44.
3. Асадов А. Н., Кутузов С. В. «Особенности мотивации экономического поведения Российского налогоплательщика: социокультурные аспекты» // *Налоги и финансы*. 2013. № 1. С. 36–41. URL: nalogprof.ru (дата обращения 14.02.2015)
4. Пронин С. Проблемы развития бизнеса в России // *Управление персоналом*. 2013. № 12 (310). С. 17–27.
5. Какая система мотивации персонала нужна российским предприятиям? [электронный ресурс]. URL: lp.management-ami.ru (дата обращения 05.03.2015 г.)
6. Налоговый кодекс РФ. Ч.I, II. М.: Велби, Изд-во Проспект, 2015. 752 с.
7. Налоговые вычеты [электронный ресурс]. URL: nalog.ru (дата обращения 04.03.2015 г.)
8. Снегирева Т. К. Оценка мотивационного и стимулирующего воздействия социальных отчислений на развитие индивидуального предпринимательства региона // *Вопросы управления*. 2014. № 4(29).

References:

1. "Personnel motivation. Struggle for efficiency." Belov Alexander, director of "Volgasoft" company [e-resource]. URL: <http://www.m-bo.ru> (date of access 19.07.2014)
2. Orlova A. A. Tax advantages of the small business in Russia and foreign countries // *Nalogi i finansy*. 2013. № 4. P. 41–44.
3. Asadov A. N., Kutuzov S. V. "Specific features of motivation of economic behavior of Russian taxpayers: socio-cultural aspects" // *Nalogi i finansy*. 2013. № 1. P. 36–41. URL: nalogprof.ru (date of access 14.02.2015)
4. Pronin S. Problems of business development in Russia // *Upravlenie personalom*. 2013. № 12 (310). P. 17–27.
5. What personnel motivation system do the Russian companies need? [e-resource]. URL: lp.management-ami.ru (date of access 05.03.2015)
6. The Tax Code of the RF. P.I, II. M.: Velby, Prospekt publish., 2015. 752 p.
7. Tax deductions [e-resource]. URL: nalog.ru (date of access 03.04.2015)
8. Snegireva T. K. Assessment of motivational and stimulating impact of social contributions on the development of individual entrepreneurship in the region // *Voprosy upravleniya*. 2014. № 4 (29).