

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Директор ООО «Бюро экологического
проектирования»

_____ Н.С. Никитина

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.В. Прохоров

Оценка влияния налоговой политики на экономическое развитие региона

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.04.04.2021.11176. ВКР

Руководитель работы

доцент кафедры СОТ

_____ А.В. Елисеев

Автор работы

студент группы ДО–396

_____ О.И. Елизаров

Нормоконтролер

ст. преподаватель кафедры СОТ

_____ Е.Н. Бородина

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Елизаров О.И. Оценка влияния налоговой политики на экономическое развитие региона. – Челябинск: ЮУрГУ, 2021, ДО–396, 113 с., 16 ил., 11 табл., 6 прил., библиогр. список – 75 наим., 19 л. плакатов ф. А4.

Вспышка COVID-19 привела к беспрецедентному в новейшей истории кризису в области здравоохранения и снижению экономической активности. Сдерживание и смягчение распространения вируса по праву было первоочередной задачей государственных органов, чтобы снизить заболеваемость, ограничить давление на системы здравоохранения и подготовиться к более сильному восстановлению после ослабления мер по смягчению последствий. В данном контексте тема влияния налоговой политики на процесс регулирования и развития экономической области как в целом, так и в отдельных регионах, приобретает актуальную и особую значимость.

Цель выпускной квалификационной работы – подробный анализ сущности и содержания налоговой политики. Также необходимо детально изучить, насколько эффективно разрабатываются и внедряются государственные меры, направленные на обеспечение стабильного положения налоговой политики в условиях кризиса 2020 года.

В работе исследованы теоретические основы сущности налоговой политики в контексте экономического развития региона, проанализированы подходы к анализу фискальной политики в отечественной научной литературе, проведен обзор практики мониторинга налоговой политики в зарубежных странах, исследована взаимосвязь бюджетно-налоговой политики и экономического развития регионов, проведен мониторинг эффективности налоговой политики регионального уровня на примере Тюменской области, рассмотрена международная практика по развитию налогового механизма период кризиса 2020 года, предложены меры по развитию налогового механизма в Российской Федерации в период восстановления после кризиса 2020 года

Результаты работы имеют большое значение в практической деятельности. Обоснованием тому является подробный анализ выбранной темы исследования со стороны автора и разработка им концепций, правовых мер, программ, которые позволят увеличить эффективность социального и экономического развития субъектов Российской Федерации, а также деятельность налоговых органов по контролю, аналитике и прогнозам по дальнейшему развитию налоговой системы страны.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
1.1 Исследование теоретических основ сущности налоговой политики в контексте экономического развития региона.....	11
1.2 Подходы к анализу фискальной политики в отечественной научной литературе.....	23
1.3 Обзор практики мониторинга налоговой политики в зарубежных странах.....	29
2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ В РЕГИОНАХ.....	40
2.1 Взаимосвязь бюджетноналоговой политики и экономического развития регионов.....	40
2.2 Мониторинг эффективности налоговой политики регионального уровня на примере Тюменской области.....	58
3 КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ С УЧЕТОМ СИТУАЦИИ ПАНДЕМИИ 2020.....	68
3.1 Обзор международной практики по развитию налогового механизма в период кризиса 2020 года.....	68
3.2 Развитие налогового механизма в Российской Федерации в период восстановления после кризиса 2020 года.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	89
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год (Тюменская область).....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Источники финансирования дефицита областного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов (Тюменская область).....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, а также от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Тюменская область).....	104

ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории российской федерации, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целях формирования муниципальных дорожных фондов (Тюменская область).....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Доходы областного бюджета по группам, подгруппам и статьям бюджетной классификации на 2020 год.....	107
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Отчет о выполнении (достижении) основных показателей долгосрочного прогноза (сведения о прогнозируемых и фактических значениях показателей социально-экономического развития Тюменской области) за 2019 год.....	110

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Для того, чтобы концепция по развитию социального и экономического положения РФ как на федеральном, так и на региональном уровне выполняла свою первоначальную роль – соблюдение прав, свобод и законных интересов граждан, а также полноценной работы со стороны органов государственной власти, необходима эффективная реализация налоговой политики, разработка которой выступает в качестве важного звена и имеет несколько несколько причин на такие действия.

На данный момент мы можем увидеть, насколько сконцентрирована система полномочий налоговых органов именно на федеральном уровне, несмотря на распределение обязанностей, которые закреплены Конституции РФ и Налоговом кодексе РФ. Данные акты содержат нормы, закрепляющие распределение полномочий между государством в целом и его субъектами в отдельности. Средства и приёмы, которые доступны регионам РФ, ограничены и не позволяют в полной мере проводить налоговую политику в поле своего ведения.

Предположив, что у субъектов будут необходимые налоговые полномочия в области развития регионов с экономической и социальной точки зрения, но при этом будет отсутствовать необходимая финансовая поддержка со стороны государственного аппарата, органы власти субъектов всё равно не смогут в полном объёме реализовывать эти полномочия. Причиной тому служат пробелы и несовершенства в отношениях между государственным бюджетом и казной отдельных регионов.

Вспышка COVID-19 привела к беспрецедентному в новейшей истории кризису в области здравоохранения и снижению экономической активности. Сдерживание и смягчение распространения вируса по праву было первоочередной задачей государственных органов, чтобы снизить заболеваемость, ограничить давление на системы здравоохранения и подготовиться к более сильному восстановлению после ослабления мер по смягчению последствий. В данном контексте тема влияния налоговой политики на развитие экономики в целом и региональной экономики в частности приобретает особую актуальность.

Степень разработанности проблемы. Изучением темы в отношении того, каким образом налоговая политика оказывает влияние на экономическую и социальную жизнь регионов, а также их полноценное развитие занимались многие учёные нашей страны. Среди них Л. Мещерякова, Г. Журавлёва, О. Гордеева, В. Колесников, М. Бестаев, И. Щербакова, Н. Зотикова, И. Филатова, М. Собакина, В. Кулькова, О. Бажина, С. Бадьина, Н. Сидорова, И. Виноградова, А. Дергачева, С. Зеленская, З. Караханова, Р. Эльканов, Р. Магомедов и др.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает налоговая политика РФ, исторические периоды, в которых происходил процесс её формирования, инструменты, которые используются при её реализации, научный анализ и оценка практической реализации на уровне субъектов РФ.

Предмет магистерской диссертации составляют правоотношения со стороны государства, регионов, хозяйствующих субъектов, которые находятся во взаимной

связи, потому как касаются сферы налогообложения и именуются экономическими отношениями.

Цель выпускной квалификационной работы – подробное изучение теоретических концепций и суждений о сущности и содержании налоговой политики, проведение анализа и оценки её практического применения в деятельности органов государственной и исполнительной власти субъектов РФ, а также разработка правовых мер, способствующих обеспечению стабильного положения налоговой политики в регионах условиях кризиса 2020 года, с которыми страна столкнулась в связи с пандемией коронавируса.

Задачи магистерской диссертации.

1. Исследовать теоретические основы сущности налоговой политики в контексте экономического развития региона.

2. Проанализировать подходы к анализу фискальной политики в отечественной научной литературе.

3. Провести обзор практики мониторинга налоговой политики в зарубежных странах.

4. Исследовать взаимосвязь бюджетно-налоговой политики и экономического развития регионов.

5. Провести мониторинг эффективности налоговой политики регионального уровня на примере Тюменской области.

6. Рассмотреть международную практики по развитию налогового механизма период кризиса 2020 года.

7. Предложить меры по развитию налогового механизма в Российской Федерации в период восстановления после кризиса 2020 года.

Теоретическая и методологическая база исследования основана на научных трудах российских и зарубежных экспертов в области финансов и налогообложения в целом, а также исследованиях в отношении налоговой политики в отдельности.

В работе были использованы следующие общенаучные методы познания.

1. Системный и сравнительный анализ.

2. Абстрагирование.

3. Индукция и дедукция.

4. Логико-гносеологический метод.

5. Диалектический метод.

В качестве **нормативной правовой базы** исследования были использованы федеральное и региональное законодательство РФ, нормативные акты и положения Министерства финансов РФ, материалы и данные Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат), Федеральной налоговой службы России (далее – ФНС), Федерального казначейства, государственных внебюджетных фондов

Научная новизна магистерской диссертации обуславливается дальнейшим развитием и внедрением в практическую реализацию теоретических аспектов и выводов в отношении содержания и развития налоговой политики, что позволит оценивать эффективность и результативность её работы в отдельных субъектах

страны и закреплять стабильное положение, несмотря на состояние кризиса, в котором столкнулась Российская Федерация в 2020 году.

Результаты работы имеют большое значение в практической реализации, потому как в процессе проведённого исследования в области налоговой политики Российской Федерации, автором были сформулированы и вынесены на рассмотрение выводы и концепции, подразумевающие разработку правовых мер, которые позволят повысить эффективность социально-экономического развития субъектов. Кроме того, предложенные меры окажут положительное воздействие и на реализацию контрольных, аналитических и прогнозирующих действий со стороны органов налоговой системы РФ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Исследование теоретических основ сущности налоговой политики в контексте экономического развития региона

В экономической среде страны и, в частности, региона есть множество рычагов, которые прямо или косвенно влияют на развитие сферы экономики.

В качестве одного из главных финансовых регуляторов, способствующих развитию экономического положения страны, выступает налоговая система. Она не что иное, как регулирующий государственный орган, который при помощи налоговой политики оказывает влияние на явления, происходящие в рыночной сфере. В данном контексте налоговая политика выступает в качестве необходимо инструмента, предназначенного для выполнения ранее указанных действий.

В период, когда образуется и начинает развиваться рынок, формируются правоотношения в области экономики. Они, в свою очередь, играют немаловажную роль в процессе экономического развития того или иного региона страны.

Стоит обратить внимание на тот факт, что многие учёные имеют свою точку зрения относительно определения «региона». Существует два подхода.

1. «Регион – система экономических единиц.
2. Регион – подсистема информационного общества».

Такой исследователь, как Л.Э. Лимонов считает, что «Регион – это конкретная территория, которая от других аналогичных объектов отличается определенными признаками и характеризуется единством, взаимосвязанностью ее элементов» [51].

З.В. Прокопенко, в свою очередь, придерживается позиции относительно того, что «регион – это своеобразная социально-экономическую система, которая характеризуется специфическими признаками, а именно целостности, динамичности, адаптивности, подвижности и самостоятельности» [48].

Под региональной экономикой понимают систему локального распространения и функционирования со стороны производительных сил, а также процессов, происходящих в социальной и экономической сферах, связанных с природными и экономическими условиями в различных районах страны.

Проанализировав теоретические основы, стоит выделить пять целевых ориентиров, имеющих отношения к развитию экономической области отдельных регионов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Целевые ориентиры, принимающие участие в развитии экономического положения субъекта РФ [12]

Рассматривая цели, которые регионы ставят перед собой на длительный срок достижения, стоит обратить внимание на область эффективной реализации налоговой политики, которая подразумевает «систему экономических отношений, обеспечивающую выполнение региональными налоговыми органами экономических функций и задач экономического развития» [63].

Для реализации налоговой региональной политики используются законодательные, региональные, нормативные правовые, социальные и

экономические меры, которые принимаются со стороны органов власти для регулирования состояния производительных сил [38].

При определении объемов производства отдельных регионов, а также при развитии налоговой и экономической систем, необходимы специальные механизмы, образованные в целях описания и выявления основных характеристик, а также направлений налоговой политики в регионе (рисунок 2).



Рисунок 2 – Механизмы, используемые в процессе регулирования развития экономической области регионов и обеспечения практической реализации региональной экономической политики

Органы власти в своей работе применяют разные механизмы, призванные осуществлять правовое регулирование развития экономической области в регионах Российской Федерации. Эти механизмы также помогают в практическом применении ориентиров региональной экономической политики, выступают оценивающими факторами по отношению к налоговой политике [39].

Органы власти, разрабатывая региональную политику, ставят определённые цели, благодаря которым эта политика должна быть реализована. Цели могут быть:

- краткосрочными;
- среднесрочными;
- долгосрочными.

Среднесрочные и долгосрочные цели региональной политики для своего достижения требуют их обширной реализации. Такое положение распространено во всей стране с тем, что все регионы нашей страны отличаются друг от друга местоположением, развитием уровня жизни в социальном, демографическом, экономическом развитии.

Налоговая политика – это часть «финансово-экономической политики государства, которая обеспечивает формирование федерального, регионального и местного бюджетов в целях долгосрочного и поступательного развития регионов» [21].

Для нашей страны характерно экономическое значение концепции налоговой политики в регионах, но при этом отсутствует правовая основа, предопределяющая существование ее различных толкований (таблица 1).

Таблица 1 – Обозначение термина «региональная налоговая политика»

Авторы	Понятие региональной налоговой политики
Л.И. Гончаренко	«категория, благодаря которой можно охарактеризовать действия всех участников, являющихся сторонами налоговых правоотношений» [36]
У.И. Алиев	«совокупный набор целей и задач органов государственной власти по управлению развитием в области политики, экономики, социальной сфере, а также механизм по реализации этих целей и задач» [69]
В.Г. Пансков	«категория государственного мониторинга налогового процесса, а также мониторинга всей налоговой системы региона» [43]
А.С. Ибрагим	«деятельность региональных властей по управлению региональной налоговой системой, участниками налоговых отношений и принятым в регионе налоговым законодательством» [19]
И.А. Коростелкина	«ряд мер на основе процессного подхода по функционированию региональной налоговой системы, в том числе элементы накопления и мобилизации налоговых доходов, которые используются для финансирования деятельности объекта объединения» [25]
И.А. Майрубов	«деятельность региональных органов власти, состоящая в придании налоговой системы субъектов РФ современного состояния, пополнении «казны» бюджета субъекта РФ, достижении необходимых результатов в области социального и экономического развития» [31]

Исходя из шести различных мнений авторов относительно понятия «региональная налоговая политика», стоит выделить одно общее определение, характеризующее всю сущность данного направления. Под региональной налоговой политикой стоит понимать «неотделимую часть социально-экономической политики региона, способствующей разработке, внедрению и эффективной практической реализации налоговых инструментов, которые, в свою очередь, призваны стимулировать поступление денежных средств, полученных от уплаты налогов и сборов на территории РФ, обеспечивать рациональное использование бюджета региона». Налоговые инструменты являются помощниками по поддержанию баланса между интересами бизнес-структур и общественности.

Для определения роли налоговой политики и того, насколько она важны, в отношении отдельных регионов, нужно учитывать следующие показатели, имеющие прямое отношение к теоретической базе сферы налогообложения.

1. Размер поступлений от уплаты налогов и сборов в ВРП (валовом региональном продукте).
2. Специальный метод, позволяющий распределять доходы в бюджете региона, полученные от налогов, по разным уровням «казны» субъекта РФ.
3. Структуру налогов и сборов, которые поступают из бюджета.
4. Сумму налоговой задолженности, если таковая имеет в бюджете региона.
5. Показатели налоговой нагрузки.

Осуществляя практическое применение налоговых инструментов в процессе стимулирования развития региона с экономической точки зрения, такие действия будут способствовать активности в области инвестиций. Реализация инструментов налоговой политики в рамках стимулирования экономического развития региона окажет влияние как на рост инвестиционной активности благодаря снижению уровня налогового бремени, так и за счет субсидирования высокотехнологичной промышленности, повышения эффективности производства и ускорения развития науки и технического прогресса за счет стимулирующей функции налогов и постепенного увеличения доходов населения за счет применения налоговых льгот и дифференциации налоговых ставок [16].

Налоговая политика, составленная с учетом специфики социально-экономического развития того или иного региона, должна быть тесно связана с его финансовым, производственным и инвестиционным потенциалом, чтобы стимулы для их появления могли быть адекватно определены в текущих условиях деятельности [11]. Положение такой идеи наглядно закреплено на рисунке 3.

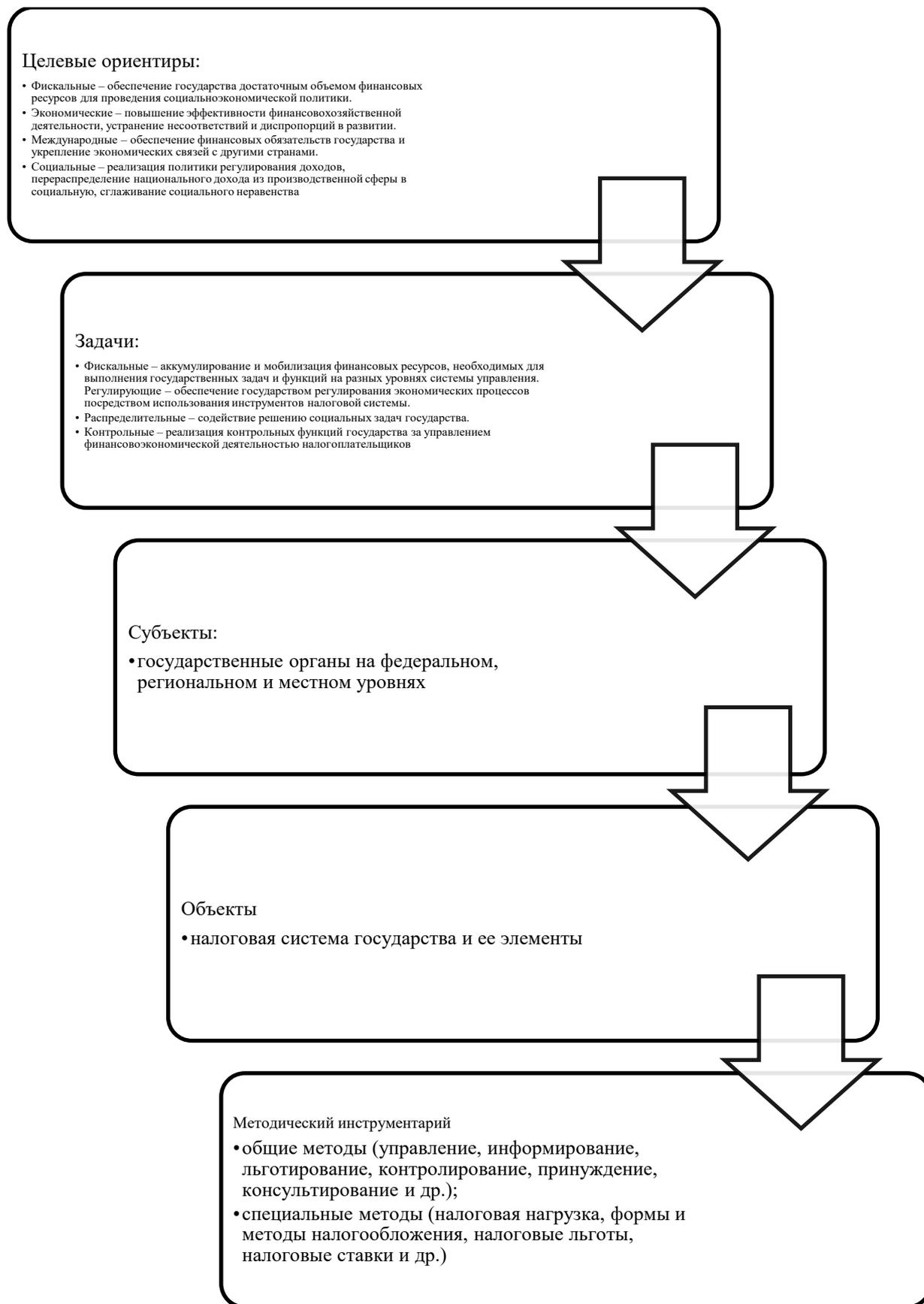


Рисунок 3 – Концептуальные элементы налоговой политики

Налоговая политика региона, учитывая будущие аспекты экономического развития, ставит перед собой цель по расширению своих возможностей в плане финансов и производства при помощи увеличения поступлений в виде уплаченных гражданами налогов и сборов при условии, что соблюдена высокая активность развития региона на социальном и экономическом уровне.

В качестве главного субъекта налоговой политики выступают органы государственной власти, оказывающее прямое, либо косвенное воздействие на разработку и практическую реализацию налоговой политики со стороны государственного аппарата. Такие органы наделены налоговой инициативой по выполнению возложенных на них полномочий в пределах территории своего ведения.

Объектом служит сама налоговая система как одно целое, куда входят следующие элементы:

- «налоговые правоотношения;
- система участников налоговых отношений;
- система налогов и сборов;
- налоговое законодательство» [1].

Рассматривая содержание налоговой политики в отношении регионов, нужно сказать, что главными этапами являются процессы формирования и реализации (рисунок 4).



Рисунок 4 – Стадии формирования и развития налоговой политики в регионе

Каждая из стадий налоговой политики взаимодействует с другой и вытекает из предыдущей. Все этапы развития и формирования являются дополнениями по отношению друг к другу и обеспечивают непрерывную взаимосвязь общественных, корпоративных и личных социально-экономических интересов с помощью налоговых стратегий и тактик.

Из анализа и изучения вопросов организации и правового обеспечения налоговой политики субъектов РФ, стоит подвести итог и выразить мнение,

которое заключается в следующем – «для эффективного развития региона целесообразно скорректировать (установить) требования содержания налоговой политики» [56]. Более детально ознакомиться с требованиями можно на рисунке 5.



Рисунок 5 – Требования, которым необходимо следовать при разработке содержания и основных направлений в области налоговой политики субъектов РФ

Делая вывод из данных, представленных на рисунке 5 стоит отметить, что налоговая политика в регионах РФ отражает главные цели и задачи, которая ставит перед собой государство при разработке налоговой политики как на федеральном, так и на региональном уровне.

Процесс, по которому можно отследить, насколько эффективно происходит реализация «налоговой политики региональными властями определяется состоянием финансово-кредитного, материально-технического, организационно-правового, кадрового и информационно-аналитического обеспечения» [54]. Рисунок 6 – наглядный пример данного утверждения.

Финансово-кредитное обеспечение – комплекс мер в области финансовой политики, денежного обращения и кредитования

Материально-техническое обеспечение – мероприятия и направления по снабжению и обеспечению пожарнотехническим вооружением, специальной техникой, горючесмазочными материалами, продовольствием, и т.д.

Кадровое обеспечение – управление человеческими ресурсами, включающее политику занятости, оплаты труда, образования, благосостояния

Информационно-аналитическое обеспечение – комплекс мер по сбору, обработке и использованию информации, необходимой для выполнения государственными органами возложенных на них функций и задач налоговой политики

Организационно-правовое и нормативное обеспечение – Конституция РФ, кодексы, подзаконные акты, Постановления Правительства, методические рекомендации

Рисунок 6 – Процесс согласованного управления реализацией региональной налоговой политики

Сущность и важность проводимой в регионах политики в области налогообложения, подразделяют на три группы принципов, основанных на «региональных особенностях социально-экономического развития» [35].

1. «Общие.
2. Методологические.
3. Частные аспекты».

Кроме вышеперечисленных принципов, учитываются и те, которые основаны на мониторинге налоговой сферы и способны вычислить, при каких условиях и действиях будет происходить эффективная работа со стороны органов власти субъектов в отношении управления налоговой сферой в рамках территории своего ведения.

На рисунке 7 мы можем детально ознакомиться с принципами, имеющими значение для проведения налоговой политики в субъектах РФ.

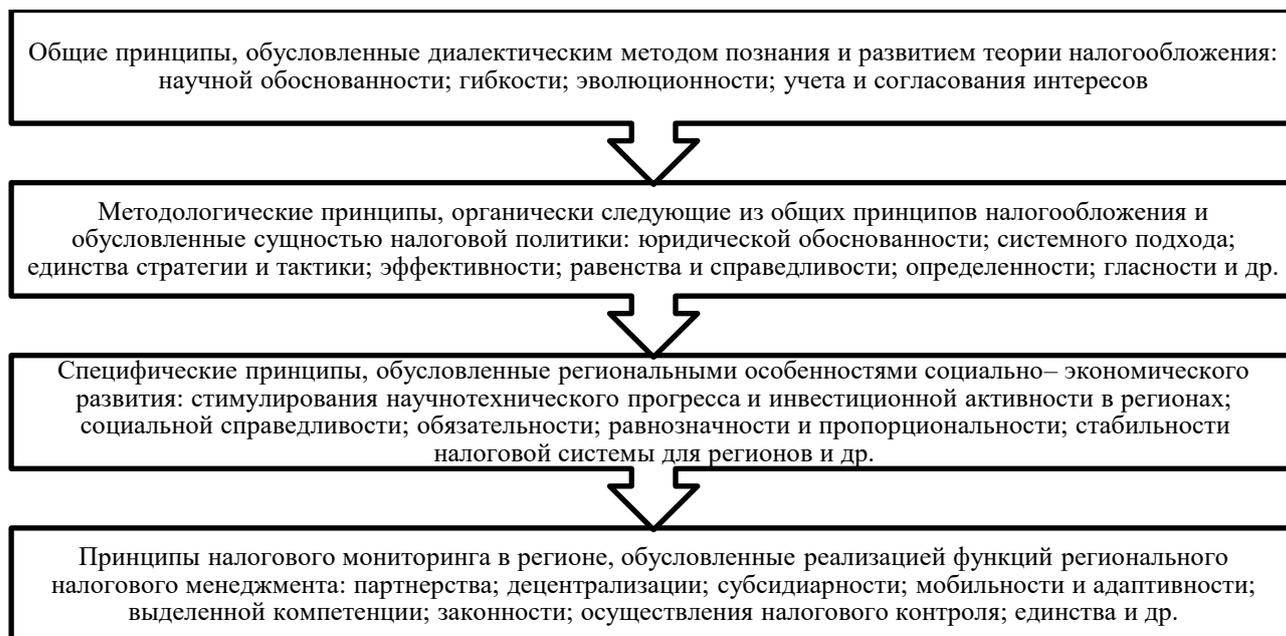


Рисунок 7 – Принципы, имеющие значение для проведения региональной налоговой политики

Мы полагаем, что придерживаясь принципов, органы власти субъектов РФ смогут построить результативную работу налоговой политики и её целостность.

Хотелось бы обратить внимание на принципы, которые имеют отношение к развитию теории налогообложения. В таблице 2 мы раскроем каждый принцип в отдельности.

Таблица 2 – Общие принципы согласно развитию теории налогообложения.

Название принципа	Содержание
«Научное обоснование»	Анализирование положений, которые включает налоговая политика. Данный анализ строится на основе проведения научной экспертизы приёмов и средств, которые разрабатываются для последующего практического применения в налоговой системе.
«Гибкость»	«Мягкое», эластичное состояние налоговой системы, включающее в то же время оперативное реагирование на те изменения, которые происходят в политике государства в отношении социальной и экономической сфер.
«Учёт и согласование всех интересов в отношении ведения налоговой политики»	В принцип входит и «обязательный процесс бухгалтерского учёта и согласование интересов и мнений тех участников, которые находятся в правоотношениях, касающихся налоговой сферы» [24].
«Эволюция»	«Быстрое учитывание и анализирование всех направлений в области налоговой политики. Непрерывный процесс по приведению элементов налоговой системы в состояние современных условий» [37].

Как считает И.А. Коростелкина, «к группе методологических принципов относятся принципы, органически следующие из принципов теории налогообложения и обусловленные сущностью налоговой политики, а именно:

- принцип юридической обоснованности, определяющий нормативное регулирование налоговой политики и механизмы управления ей (мониторинга);
- системный подход, обеспечивающий системность и согласованность этапов проведения налоговой политики;
- принцип единства стратегии и тактики, обеспечивающий неразделимость и непрерывную взаимосвязь реализации мероприятий налоговой стратегии и тактики;
- принцип эффективности, характеризующий налоговую политику как комплекс мер, обеспечивающих создание эффективной налоговой системы, соразмерность вводимых и действующих налогов и согласованность интересов субъектов налоговых отношений» [24];
- «принцип равенства и справедливости обеспечивается основополагающим положением теории налогообложения, в соответствии с которым налоговые расходы налогоплательщика соответствуют тем выгодам, которые он получает от государственных услуг;
- принцип гласности, предполагающий прозрачность налоговой политики и информационную доступность ее основных направлений» [26].

Также существуют и принципы, которые «обусловлены региональными особенностями социально-экономического развития:

- принцип стимулирования научно-технического прогресса и инвестиционной активности в регионах. Данный принцип предусматривает развитие эффективного производства в регионе, а также обеспечение экономического роста и решения социально-политических задач;
- принцип социальной справедливости предполагает пропорциональное распределение социальных благ, таких как: вознаграждение, предоставление возможностей, а также получение налоговых преференций, повышение уровня жизни населения» [27];
- «принцип обязательности реализуется через принуждение и неизбежность уплаты налогов и сборов;
- принцип равнозначности и пропорциональности предполагает равнозначное распределение налогового бремени между субъектами налоговых правоотношений и рассматривается как предел налоговой нагрузки по отношению к ВВП;
- принцип стабильности налоговой системы для регионов определяется совокупностью факторов, характеризующих функционирование и реализацию налоговой политики в конкретном регионе» [55].

Также хочется выделить принципы налогового мониторинга в регионе в связи с реализацией региональных функций налогового управления (таблица 3).

Таблица 3 – Принципы налогового мониторинга.

Название принципа	Содержание
«Партнёрство»	Подчинение в области управления налоговой системой по вертикальной иерархии; Субъекты, подлежащие налогообложению находятся между собой во взаимных правоотношениях (партнёрстве).
«Децентрализация»	Субъекты налоговых правоотношений свободны и ничем не ограничены в пределах своего региона. Осуществление полицентричной системы, на основании которой принимаются решения в отношении налоговых вопросов, происходит передача контролирующих полномочий, касающихся проведения налоговой политики. Полномочия передаются по вертикальной структуре, то есть сверху вниз.
«Субсидиарность»	Необходимость формирования контролирующих механизмов, позволяющих проводить наблюдение за накоплением и мобилизацией денежных расходов из «казны» субъекта РФ ради достижения главной цели – практическое внедрение программ, разрабатываемых и утверждаемых государственным аппаратом.
«Выделенная компетенция»	«Внутренняя функциональная дифференциация в управлении налоговой политики» [45].
«Законность»	Строгое следование и соблюдение всех предписаний нормативных правовых актов, имеющих отношение к вопросам разработки и реализации налоговой политики
«Налоговый контроль»	Осуществление обеспечительных мер за соблюдением всех действий в области налоговой сферы.
«Единство»	Единство методов и методических инструментов налогового мониторинга [5]

В результате проведённого исследования, а именно, теоретических выводов и существующих идей по проведению налоговой политики, стоит сказать, что данная сфера призвана:

- создавать удобство для формирования денежных средств в бюджетной системе;
- перераспределять поступающие средства от обрабатывающей промышленности в социальный сектор;
- стимулировать развитие производственных процессов.

При реализации налоговой политики органы государственной власти прибегают к специальному созданному для таких целей механизму, используя при это нужные рычаги, структурные элементы и связи.

В процессе такой реализации государственные органы пытаются добиться желаемого эффекта от налоговых отношений, возникающих в ее рамках, и тем самым определить роль налогового механизма для социально-экономического развития.

Для успешного реализации налоговой политики со стороны органов государственной власти должны проводиться действия в отношении создания такого механизма, который бы не опирался на субъективные интересы властных органов и структур управления и предусматривает реализацию принципов законности, соответствующее сочетание налогов и поощрение предпринимательской деятельности.

При построении налогового механизма власти должны стремиться к созданию более совершенной налоговой системы, стабилизации развития экономических и рыночных структур страны, выявлению и пресечению налоговых нарушений и обеспечению того, чтобы налогоплательщики могли осуществлять, закреплённые в законодательных актах, права, обязанности, реализовывать необходимые интересы.

Будучи непростым институтом экономической и правовой областей, механизм в области налоговой сферы прямым образом воздействует на участников налоговых правоотношений, регулируя их действия и пределы их осуществления.

Его структурные элементы направлены на создание безопасного положения государства с экономической точки зрения как на макро, так и микроуровнях. Такой процесс возможен благодаря стабилизации связей между элементами.

1.2 Подходы к анализу фискальной политики в отечественной научной литературе

Изучение фискальной политики, а также периодов, в течение которых она формировалась, происходит на основе теорий, положений и выводов, сделанных представителями научной школы. Они внесли вклад в образовательный процесс основных направлений, которые присущи данному виду политической области.

Отдельно нужно отметить научную школу России, потому как она внесла свою важную лепту в развитие и дальнейшее применение на практике представлений о том, что представляет из себя фискальная политика, её правовая природа, сущность и содержание.

Российские представители экономики, занимающиеся изучением фискальной политики в 19–20 веках, закрепили в своих работах задачи и функции налогов в качестве главного инструмента данного вида политики. Они также проложили путь к дальнейшему развитию баланса в отношении бюджета, имеющего основание для последующего практического применения фискальной политики.

В таблице 4 мы подробно изучим мнения разных учёных в отношении определения фискальной политики.

Таблица 4 – Определение фискальной политики с точки зрения учёных-экономистов

Автор	Определение фискальной политики
М.М. Алексенко	«Обязательность налогов, которые являются одним из элементов распределения и одной из составляющих их величины» [4]. Он также выражает мнение в отношении того, что «государство наделено одной из важных функций в своей деятельности, которой является установление, сбор и распределение налогов».
А.А. Тривус	«Фискальная политика – элемент в области формирования количественного роста производства и финансовых накоплений, необходимых для развития жизнедеятельности государства. Государство должно одновременно стимулировать и регулировать деятельность компаний. В этом случае налоги являются инструментом экономической политики и приравниваются к результирующей силе, в соответствии с которой происходит развитие рыночной экономики» [63].
Н. Тургенев	Акцент на «необходимость введения умеренных налогов и принципа их равномерного распределения». Также учёный не оставил без внимания теорию балансировки бюджета и стал исследователем в этой области, на мнения которого опирались в последующем анализе сферы фискальной политики. Н.Тургенев считал, что «налоги должны взиматься в размерах, необходимых для удовлетворения потребностей государства, а государственные расходы должны быть равны доходам» [64].
И. Янжул	«При изучении вопросов в области фискальной политики, нужно учитывать налоговую нагрузку. Налоговые интересы государства должны удовлетворяться с учетом возможностей налогоплательщиков, без снижения их уровня жизни и возможности расширения воспроизводства» [75]. И. Янжул также внес свой вклад в развитие теории передачи налогов и заложил основные принципы передачи налогов. Их сутью является передача налога от продавца к покупателю.

Продолжение таблицы 4

Автор	Определение фискальной политики
Е.В. Балацкий	Занимался изучением вопросов оценки эффективной реализации фискальной политики с точки зрения современных условий и выражает позицию в отношении того, что «качественный метод, в свою очередь, направлен на совершенствование налогового законодательства в целом, а количественный метод направлен на оптимизацию налогового механизма путем установления рациональных налоговых ставок. Количественный метод применяется с использованием так называемой кривой Лаффера, согласно которой исследуется зависимость налоговых доходов государственного бюджета от уровня налоговой нагрузки» [6].
В.И. Бархатов	«Фискальная политика – главное направление в политике государства, связанной с обеспечением стабильного положения страны. Фискальная политика рассматривается в контексте кейнсианской модели, которая отражает макроэкономическое равновесие на товарном рынке» [74].
Ю.Н. Бобылев	«Фискальная политика – процесс пополнения казны государства благодаря налогообложению сверхприбыли от добычи углеводородов. Необходимо заменить акциз на нефть налогом на дополнительные доходы от добычи углеводородов, что имеет ряд преимуществ, в частности, стимулирует инвестиции в разработку новых месторождений и реагирует на изменения внешних условий добычи – мировых рыночных цен. Фундаментальной первоочередной задачей при разработке эффективной фискальной политики является создание налоговой системы для нефтегазового сектора» [10].

Продолжение таблицы 4

Автор	Определение фискальной политики
С.Г. Синельников-Мурылев	<p>«Фискальная политика требует учёта основных тенденций развития системы косвенного налогообложения в России при рассмотрении НДС и акцизов» [57].</p> <p>Автор обновил исследования в области направлений по переносу налоговой нагрузки и суммы перечисляемого налога в разумную фискальную политику. Она, по его мнению, «позволяет учитывать возможную оценку потери благосостояния общества, что напрямую зависит от проведения и развития налоговой системы».</p>
Л.Н. Лыкова	<p>«Акцент на проблемах, имеющих отношение к проблемным моментам в налоговой системы России, к которым относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) уровень налоговой нагрузки; 2) особенности проведения налоговой политики при дефиците и профиците бюджета». <p>Автор придерживается мнения, что «доходы государственного бюджета зависят от экспорта» [29]. Л.Н. Лыкова дала описание процедуре взимания налогов и разработал меры по приведению налоговой системы в совершенный вид.</p>
С. Батибеков	<p>«Необходима оценка налогового потенциала каждого региона России. Результат «показывает способность налогоплательщиков каждого субъекта финансировать государственные услуги в регионе при условии применения одинаковых налоговых правил, а именно налоговых ставок и налоговых льгот» [40].</p>
М.В. Казакова	<p>«Фискальная политика строится на анализе налоговой нагрузки и темпе роста ВВП в экономике посредством деления налоговых доходов домохозяйств на структурную и рыночную составляющие. Фискальная политика состоит из:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налоговых поступлений в среднесрочной внешней экономической среде; 2) как и рыночные доходы, налоговые поступления, обусловленные благоприятной динамикой мировых рыночных цен на энергоресурсы» [20].

Окончание таблицы 4

Автор	Определение фискальной политики
Д.Г. Черник	«Необходимо вводить налоговые льготы, которые являются мощным инструментом государственного воздействия на экономику» [73].

Говоря о фискальной политике с точки зрения современности, изучению подлежат актуальные спорные вопросы, касающиеся методов, средств и приёмов, при помощи которых работает механизм процесса регулирования области финансов. Кроме того анализу подлежат действия, связанные с практической реализацией фискальной политики и результатом, который формируется в результате проведения таких действий.

На рисунке 8 мы можем ознакомиться с точками зрения и иных экономистов и проследить, какие задачи, функции и основные подходы фискальной политики они выделяют.

Проведя анализ таблицы 4 и рисунка 8, стоит сделать вывод в отношении того, что несмотря на разнообразие разных подходов на понятие, содержание, задачи и функции фискальной политики не имеется единого мнения на определение данного понятия.

Если взять три основные концепции, то согласно им фискальная политика это:

- 1) «форма вмешательства со стороны государства в области экономической жизни;
- 2) источник, благодаря которому пополняется бюджет;
- 3) механизм, стимулирующий активность в сфере экономики».

Следовательно, не существует единого мнения на понятие фискальной политики, что усложняет процесс регулирования данной области и порождает проблемные моменты.

Отношения, складывающиеся в экономической сфере благодаря действию фискальной политики, а именно, в области присвоения и отчуждения части дохода страны, позволяют вести разговор о том, насколько эффективно работа фискальная политика.

На основании такого положения стоит предположить, что подразумевается под фискальной политикой – это «регулярные, либо периодичные отношения между экономическими субъектами, которые складываются в процессе отчуждения доходов от одних субъектов другим, а также присвоением отчужденного дохода субъектом, в качестве которого выступает государство». Государство использует фискальную политику для того, чтобы экономический рост был как можно быстрее.

Следовательно, фискальная политика – это не только набор различных методов и средств, присущих макроэкономике, но и сложная система взаимоотношений между бюджетами, корпорациями, государственными учреждениями и другими экономическими субъектами, которые имеют интересы во многих областях жизнедеятельности.

Все эти субъекты, участвуя в практическом применении фискальной политики, могут быть источниками противоречивых действий в отношении процессов отчуждения и присвоения доходов, которые, в свою очередь, становятся условиями, снижающими результативность данной политики. Для того, чтобы такие противоречия не возникали или в случае их существования, устранены, со стороны государства должны разрабатываться и внедряться меры, направленные на эффективную реализацию работы со стороны фискальной политики.

М.М. Алексеенко, С.И.Иловыйский, А.А.Исаев, А.А.Соколов	<ul style="list-style-type: none"> Рассматривая фискальную политику, в первую очередь подчеркивают принудительный характер налогов, которые являются одним из элементов распределения и одной из составных частей ценой, а также установление, взимание, распределение налогов определяют одну из функций государства
П.В. Микеладзе	<ul style="list-style-type: none"> Определил задачи фискальной политики, основополагающими из которых являются юридическое согласование и экономически рациональное удовлетворение личных и коллективных потребностей
А.А. Тривус	<ul style="list-style-type: none"> Фискальную политику рассматривает с точки зрения важности для государства не только количественного роста производства и накопления, но и материального и экономического содержания данной деятельности, налоги выступают орудием экономической политики и приравнены к равнодействующей силе
Н.И. Тургенев	<ul style="list-style-type: none"> При изучении фискальной политики акцентирует внимание на установлении умеренных налогов, принципе равномерного распределения налогов, выделяет источники и виды налогов, порядок взимания и собирания налогов
И.И. Янжул	<ul style="list-style-type: none"> Изучал проблемы налоговой нагрузки на экономику, подчеркивая, что фискальные интересы государства должны удовлетворяться с учетом возможностей налогоплательщиков, не уменьшая их жизненный уровень и возможности расширенного воспроизводства
Е.В. Балацкий	<ul style="list-style-type: none"> Актуализирует вопросы оценки эффективности фискальной политики и определения путей ее оптимизации посредством применения количественных методов, направленных на оптимизацию фискального механизма путем определения рациональных налоговых ставок.
В.И. Бархатов, Г.П. Журавлева	<ul style="list-style-type: none"> Фискальную политику изучают как одно из основополагающих направлений государственной стабилизационной политики, оказывающей воздействие на состояние экономической конъюнктуры
Ю.Н. Бобылев	<ul style="list-style-type: none"> Фискальную политику исследует с точки зрения пополнения государственного бюджета посредством налогообложения сверхприбыли от добычи углеводородов посредством создания эффективной налоговой системы для нефтегазового сектора
Л.Н. Лыкова	<ul style="list-style-type: none"> При изучении фискальной политики акцентирует внимание на ряде проблем российской налоговой системы, а именно на величине налоговой нагрузки, особенностях налоговой политики в условиях дефицита и профицита бюджета.
М.В. Казакова	<ul style="list-style-type: none"> Фискальную политику рассматривает с точки зрения анализа налоговой нагрузки и темпов роста ВВП в экономике через разделение налоговых доходов бюджета на структурные и конъюнктурные составляющие.
Адам Смит	<ul style="list-style-type: none"> Главная его заслуга заключается в том, что он выработал фундаментальные принципы налогообложения: равенства и справедливости, удобства, определенности и экономичности; утверждал, что налоги признак не рабства, а свободы.
Карл Маркс	<ul style="list-style-type: none"> Отмечал, что налоги возникают с разделением общества на классы и появлением государства. Как он считал, в налогах воплощено экономически выраженное существование государства.
Джон Кейнс	<ul style="list-style-type: none"> Уделял много внимания налоговому регулированию, подчеркивая, что налоговая политика может оказывать мощное воздействие на экономический рост, повышение занятости населения, стимулирование склонности к потреблению и т.д.

Рисунок 8 – Подходы зарубежных и отечественных экономистов и их основные тезисы к оценке фискальной политики

1.3 Обзор практики мониторинга налоговой политики в зарубежных странах

Проведение контроля и мониторинга за действиями, происходящими в налоговой политике, возложено на налоговые органы. Они имеют определённую структуру и построены согласно вертикальной иерархии. «Особенности построения организационной структуры налоговых органов в разных государствах определяются совокупностью факторов, в частности, действующей правовой системой, состоянием экономического развития и сложившимися национальными традициями» [71].

Если раньше система налоговых органов строилась по принципу формирования нового управления при введении нового налога, то сейчас в западных странах используется матричный принцип, который представляет собой комбинацию первых трех принципов.

«Налоговые службы могут работать через свои региональные и местные отделения» [71]. Многие налоговые органы не ограничены в праве по созданию национальных центров по обработке данных и коллективных центров. Такие структуры способствуют повышению достижения целей и росту производительности. Налоговые службы в большинстве случаев снабжены разделами для крупных плательщиков налогов и сборов, а также коллекторских агентств и др. «Корея, Эстония, Исландия, Люксембург и Мальта – примеры стран, где в организационной структуре налоговых органов отсутствуют отделы для крупнейших налогоплательщиков» [70]. Российская Федерация предусматривает для таких налогоплательщиков в нефтяной, газовой и других отраслях проведение федеральных и региональных проверок.

Система налоговых органов разных государства отличается друг от друга. Анализируя штат налоговых сотрудников разных стран, мы пришли к выводу, что во многих службах численность персонала сокращается по причине увольнения. «Россия – пример государства, где процент увольнений самый высокий, Израиль – процент самый низкий» [13]. Налоговые органы «США, Италии, Португалии и Скандинавски стран отличаются своим персоналом по причине того, что в его составе преобладают работники пожилого возраста» [71].

Безусловно, отдельного внимания заслуживают вопросы о расходах налоговых органов. Исследуя страны мира, стоит сказать, что доля затрат на рабочую силу в общей стоимости налоговых услуг различна. Возьмём в качестве примера Швейцарию, Аргентину. Там затраты на рабочую силу составляют большой процент от общего бюджета страны. В Италии и Словакии, наоборот, затраты самые низкие. Если брать Российскую Федерацию, то у нас они равны 70%.

Анализ позволил выявить, что большие затраты на рабочую силу в системе налоговых органов присущи странам с высоко развитой экономикой, как правило, это государства – члены ОЭСР.

При это, многие страны, развитые в промышленной области, могут «похвастаться» уровнем заработной платы, ниже среднего по сравнению с подобными государствами. Причина кроется в применении информационных

технологий, которые «позволили сократить количество сотрудников налоговых органов. В этом плане выделяются такие страны, как Австралия, Великобритания, Финляндия и Новая Зеландия, где доля затрат на рабочую силу составляет в среднем 60–65 %» [71]. При этом они же характеризуются долей расходов на использование информационных технологий в общей сумме расходов на налоговые услуги для налогового мониторинга в размере более 20 %. «Расходы на информационные технологии также высоки в таких странах, как Дания, Нидерланды, Норвегия, Швеция и США, где их доля составляет в среднем 15 %» [70]. Если взять средний показатель, то для стран ОЭСР он равен 11 %, для всех остальных – 8 %. Из стран, входящих в 8 %, привлекает внимание «Сингапур, где доля расходов на информационные технологии в среднем составила 35 %» [71].

Многие налоговые системы развитых в экономическом и промышленном плане стран имеют в составе полномочий, закреплённых за налоговыми органами, имеют не только функции по пополнению государственной казны налоговыми поступлениями. К обязанностям также относят:

- «сокращение налоговой задолженности;
- повышение качества услуг для налогоплательщиков;
- улучшение и расширение спектра государственных услуг для налогоплательщиков» [13].

Такие страны могут похвастаться и специализированными центрами, которые занимаются обработкой необходимых сведений, например, это управление по работе с налоговыми декларациями и расчётами по различным налогам. При помощи электронного документооборота, через который происходит обмен необходимыми данными, процесс определения и дальнейшего мониторинга задолженности по уплате налогов и сборов становится удобнее.

Для «Греции, Словакии, Венгрии, Португалии, Кипра и других государств характерна большая налоговая задолженность» [70].

Низкие показатели присутствуют в «Дании, Германии и Сингапуре, где доля налоговой задолженности в общей сумме собранных налоговых платежей не превышала 2 %» [70].

Все государства, имеющие высокие показатели, стремятся сократить их. Такая политика становится главенствующей и предусматривает отдельного внимания со стороны органов власти.

Налоговый контроль со стороны налоговых органов является приоритетом для всех стран, независимо от того, являются ли они членами ОЭСР.

Главным инструментом, позволяющим проводить эффективный контроль за налоговой системой, является налоговый аудит. Экономически и промышленно развитые государства могут себе позволить нанимать до 40 % персонала в виде налоговых служащих.

Налоговый аудит предусматривает проверки, которые проводятся в целях установления случаев, когда уплата налогов не производится, либо проводится не в полном объёме. Чаще всего такие проверки проводятся в Австрии, Японии и Сингапуре.

Налоговый аудит имеет форму учёта и постановки на него. Такие действия касаются большинства граждан, которые по закону обязаны уплачивать установленные налоги и сборы.

Постановка на учёт и регистрация имеют важное значение в процессе проведения налогового мониторинга. Однако, такие условия подразумевают занятость налоговых служащих в развитых государствах в количестве 20–50 %.

Налоговый мониторинг 21 века отличается большим спросом на использование развитых информационных технологий, которые применяют развитые государства. Этот процесс приносит только положительные результаты, например, повышение сервиса и качества со стороны работников налоговых служб при обслуживании клиентов.

Государства нашей планеты используют разные методы уплаты налогов. Эти методы включают уплату налогов через Интернет, почту и другие способы (лично, через банк, через мобильное приложение). «В многих странах для уплаты налоговых платежей используются неэлектронные и частично электронные методы» [70]. Этими странами являются «Нидерланды и Эстония, где доля этого метода составляет более 90 %. Следует отметить, что среди анализируемых стран высока доля хозяйствующих субъектов, уплачивающих налоги через телекоммуникационные каналы» [70].

Такие страны, как Израиль, Россия и Колумбия не могут похвастаться полноценно развитыми услугами для граждан – плательщиков налогов и сборов, потому как все платежи проводят через банковские структуры.

И всё-таки применение развитых информационных технологий позволяет государствам «идти в ногу со временем» и совершенствовать уровень налоговой системы в целом.

Необходимо активно прорабатывать сферу оказания услуг для налогоплательщиков, где последние смогут уплачивать налоги посредством электронной системы.

Сегодня в большинстве стран, развитых в промышленном плане, граждане могут подавать налоговые декларации посредством электронных методов. Они осведомлены о своих правах благодаря различных онлайн-сервисам, созданным для удобства и комфорта платежей. Подачей деклараций в налоговом виде могут похвастаться Австралия, Дания, Италия, Аргентина.

А вот, например, Чешская Республика, Люксембург, Словакия, Мальта, наоборот, не признали подобного удобства. Налоговые декларации в электронном формате в этих странах подаёт только один процент налогоплательщиков.

Есть государства, где такой процесс считается обязательным – это Италия, Аргентина и Бразилия.

В нашем государстве процесс подачи деклараций в области налогов берёт свою историю ещё 17 лет назад и уже получил широкое распространение. А в последние года стала активно использоваться электронная форма в отношении НДС и налога на прибыль.

Если взять данные за 2019 год, то электронные декларации подали 51 % граждан по НДС и 57 % – по налогу на прибыль. Результат говорит сам за себя.

Страны, являющиеся членами ОЭСР, имеют 68 % поданных электронных деклараций по налогу на прибыль за 2019 год. Этот показатель намного выше, чем у государств, не являющихся членами организации экономического сотрудничества и развития.

Таким образом, следует отметить, что Российская Федерация входит в число стран, где активно пользуются электронной подачей деклараций по разным видам налогов. Безусловно, причиной тому служит активная деятельность со стороны налоговых органов, которые проводят меры, направленные на повышение качества оказания своих услуг гражданам.

Но нужно обратить внимание и на спорные моменты, например, «проблема увеличения объема получения налоговой отчетности от налогоплательщиков в электронном виде и увеличения доли налогоплательщиков, имеющих возможность бесконтактного доступа к информационной базе налоговых органов» [71].

Сегодня каждый гражданин, обязанный уплачивать налоги, наделён правом запрашивать электронную справку о состоянии декларации по налоговым платежам, выписку компании по расчетам с бюджетом и другие необходимые ему документы.

Из выше сказанного отметим, что не используя современные технологии, упрощающие взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами, не получится сделать наиболее эффективную работу последних.

Большинство стран уже давно используют современные методы по уплате налогов. Особенно активно используются онлайн-сервисы, позволяющие оперативнее и эффективнее предоставлять информационные услуги налогоплательщикам. Например, в Великобритании – это раздел на сайте налоговой и таможенных служб. Там каждый гражданин может заполнить налоговую декларацию в электронном формате и получить сведения о том, как правильно заполнить, узнать актуальные ставки по налогам и т. п.

Некоторые государства объединили такие возможности и назвали «личным счётом налогоплательщика». Его используют для уплаты налогов, заполнения налоговых деклараций, получения информации о налоговых долгах и многого другого. В странах ОЭСР доля сотрудников, работающих в этой сфере, составляет около 30 %.

Следовательно, очевидно, что налоговые службы ранее перечисленных государств вкладывают немалые средства в развитие информационных технологий, потому как такие действия приносят нужный результат – оказание услуг гражданам на высшем уровне квалифицированными сотрудниками. Такую цель ставят и выполняют перед собой большинство зарубежных стран.

Страны ОЭСР, планируя цели налоговых органов, подразумевают показатели качества и количества, которые применяются при оценке работы данных структур.

Зарубежные налоговые органы активно работают в следующих направлениях:

- «пополнение казны посредством налоговых платежей;
- снижение затрат на налоговый мониторинг;
- сокращение показателя задолженности по уплате налогов и сборов;
- снижение нагрузки на административные органы;

– повышение качества оказания государственных услуг в лице органов налогового службы».

Для достижения вышеперечисленных целей каждая страна разрабатывает и публикует в официальных источниках план, где указываются действия по среднесрочному развитию налоговых органов и затем публикует отчёт о результатах, которые были получены в результате реализации плана. В план входят:

- задачи, которые ставят перед собой налоговые органы;
- показатели, по которым отслеживается эффективность и результативность работы налоговых органов, критерии, по которым происходит оценка этих показателей.

Официальное опубликование информации позволяет населению быть в курсе и следить за работой налоговой системы.

Если мы «пройдёмся» по практике оценки работы налоговых органов в странах зарубежного мира, то увидим, что оценка происходила при применении «количественных показателей, таких как количество проведенных налоговых проверок, количество заполненных налогоплательщиками налоговых деклараций и других аналогичных показателей. В принципе, количественные показатели формируются на основе статистической налоговой отчетности налоговых органов» [13].

По мере развития коммуникационных и информационных технологий качественные показатели все чаще используются для оценки эффективности работы налоговых органов. Эти качественные показатели включают уровень качества государственных услуг, которые налоговые органы предоставляют налогоплательщикам, «удовлетворенность налогоплательщиков деятельностью налоговых органов, соответствие потребностям налогоплательщиков и другие. В развитых странах внедрена система стратегического планирования и управления налоговыми органами на основе результатов» [70]. Управление, ориентированное на результат, позволяет налоговым органам устанавливать ключевые показатели эффективности, которые измеряют результаты и затраты на их достижение. Ключевые показатели достижения поставленной цели связаны с затраченными ресурсами и достигнутым результатом. От этих ключевых показателей зависит и система ключевых стимулов для налоговых органов.

Таким образом, единого подхода к организации работы налоговых органов за рубежом нет. Структура и иерархия налоговых органов в значительной степени зависят от исторических событий, национальных традиций и приоритетов налогового мониторинга, выбранных каждой страной. Основные усилия налоговых органов разных государств направлены на решение проблем качественного налогового мониторинга, включая применение риск-ориентированного подхода при реализации контрольных мер и использование современных информационных технологий в деятельности налоговых органов, а также повышение качества государственных услуг. В настоящее время зарекомендовала себя концепция риск-ориентированного подхода к мерам контроля в ФНС России. Применение подхода, основанного на оценке риска, к налоговому контролю может помочь увеличить

налоговые поступления бюджетов. Изучив зарубежный опыт, мы пришли к выводу, что налоговые органы разных стран активно используют информационные технологии в своей работе. В России «деятельность налоговых органов также связана с активным использованием современных информационных технологий, с предоставлением электронных услуг налогоплательщикам» [71]. Однако в России возможности подачи налоговых деклараций в электронном виде реализованы не полностью.

Следует отметить, что информационные технологии – важнейший фактор современного развития. Развитие налогового мониторинга невозможно без использования современных информационных технологий. Можно предположить, что продолжение исследований в этом направлении обеспечит решение новых задач, которые будут поставлены перед налоговыми органами.

В последнее время «повышение качества предоставления государственных услуг стало важным направлением деятельности налоговых органов различных стран. Эта тенденция характерна и для России. Важную роль в деятельности налоговых органов играет работа по увеличению объема услуг для налогоплательщиков, доступности и качества информации для них» [71]. Это связано, с одной стороны, с развитием электронной подачи налоговой отчетности налогоплательщиками по телекоммуникационным каналам и проблемой увеличения доли налогоплательщиков, имеющих возможность бесконтактного доступа к информационной базе налоговых органов о состоянии их расчетов с бюджетом. Все это свидетельствует о том, насколько налогоплательщиков привлекает сдача налоговой отчетности в электронном виде, о доступности электронных видов услуг для налогоплательщиков, а также об эффективности действий налоговых органов по созданию благоприятных условий для налогоплательщиков, что непосредственно влияет на улучшение налогового мониторинга.

Путь к цифровой трансформации может иметь разные отправные точки для разных налоговых органов. В то время как одни электронные услуги и цифровые функции развиваются в основном как новые разработки, другие пытаются реорганизовать предложения новых услуг в устаревшей среде. Они также используют или рассматривают другие стандартные коммерческие решения (COTS) для предоставления новых цифровых услуг. Несмотря на эти различия, налоговые органы имеют общие черты в плане цифровой трансформации и последующего предоставления электронных услуг.

Что касается использования информационных технологий, Российская Федерация занимает лидирующие позиции в мире среди 26 налоговых систем. В Российской Федерации, как и во многих других странах, ведется работа по модернизации налоговой системы. Налоговую систему нельзя игнорировать в таких глобальных изменениях. Налоговая система не должна быть препятствием для цифровизации, поскольку использование цифровых технологий в налоговом администрировании является наиболее важным шагом на пути к этой цели.

Среди передовых технологий используется программный комплекс автоматизированного контроля НДС ПК АСК «НДС2» (налоговая служба

использует его с 2013 года), а в некоторых регионах РФ ПК АСК «НДС3», что позволяет налоговым органам полностью автоматизировать процесс контроля движения денежных средств между счетами юридических и физических лиц, повышая их производительность. С помощью системы АСК «НДС2» можно выстраивать цепочки создания стоимости и автоматически предотвращать уклонение от уплаты НДС или мошеннические действия с налогами. Благодаря этому комплексу количество подставных компаний сократилось более чем вдвое, а также количество запросов на возмещение НДС от организаций с повышенным риском сократилось почти на 15 %. Налоговый мониторинг стал современным методом налогового администрирования в России, заменив традиционные проверки онлайн-взаимодействиями. Такой способ подачи данных в налоговый орган позволяет быстро согласовать позицию по налогообложению планируемых и завершенных операций с налоговым органом. Получив доступ к данным о налогоплательщиках, налоговый орган может сократить количество необходимых документов и сосредоточить ресурсы на проверке операций, содержащих элементы риска. Применение данной формы налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое разрешение спорных неопределенных налоговых позиций, что при планировании сделок предотвращает возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций (ст. 105.26 Налогового кодекса РФ).

Еще один эффективный инструмент налогового мониторинга – это новая кассовая технология. В первую очередь это касается системы маркировки товаров RFID-метки (для меховых изделий) и QR-коды (для фармацевтических товаров в отношении определенных видов лекарств). Анализ данных показал, что каждый четвертый участник этого сектора легализован, а продажи выросли в семь раз. В России планируется дальнейшее распространение системы маркировки продуктов на другие направления бизнеса будут объединены компьютерная система АСК «НДС», онлайн-ЦКТ и ГИС. Эти системы приближают к налоговому администрированию в режиме реального времени и делают соблюдение налогового законодательства очевидным для налогоплательщиков. В ближайшее время ФНС России предоставит возможность создавать новые сервисы на портале Nalog.ru, отображать некоторые сервисы на едином портале госуслуг (gosuslug.ru), а также дорабатывать существующие решения и адаптировать их под нужды и требования пользователя.

Критерии законности налогового планирования и пределы допустимого и возможного поведения налогоплательщика из-за неоднозначного толкования налогового законодательства остаются одним из спорных вопросов во взаимоотношениях налоговых органов и компаний. Повышение эффективности налоговой политики, оптимизация налоговой нагрузки, создание стимулов для развития перспективных направлений и дифференциация налоговых ставок в зависимости от уровня доходов населения очень важны и актуальны на современном этапе развития налоговой системы в России.

Со временем появились и начали применяться новые электронные услуги. В целях формирования государственного источника информации с 1 января

2020 года в соответствии со статьей 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» введен новый электронный формат для подачи годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения по ней.

Еще один аспект работы ФНС России управление зарубежными поставщиками электронных услуг. С 1 января 2017 года такие компании регистрируются и уплачивают НДС в налоговые органы России через специальный электронный сервис, созданный ФНС России.

Федеральная налоговая служба России регулирует основную часть доходов бюджетной системы, вынуждая эту службу проводить серьезную прогнозно-аналитическую работу по всем управляемым доходам. При этом, как было сказано выше, ФНС России использует ряд программных и информационных систем. В социальных сетях появились официальные аккаунты ФНС. Планируется дальнейшее улучшение лицевого счета налогоплательщика. Основными особенностями нового личного кабинета являются простота и наглядность представления информации, удобство использования, в частности возможность платить налоги одним щелчком мыши, а также развитая формула расчета налогов (транспортных, имущественных и налогов с прибыли). В будущем планируется модернизация личных кабинетов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Это оптимизация интерфейса для максимального удобства использования. Следует отметить «налоговый паспорт». Он был специально разработан для целей анализа и прогнозирования налоговых поступлений и постоянно обновляется.

ФНС России обновила данные, содержащиеся в налоговых паспортах субъектов Российской Федерации и федеральных округов, обновленной информацией. Налоговый паспорт – это база данных налоговой и статистической отчетности по каждой единице России. Он состоит из 12 разделов и предоставляет информацию о сборе налогов и сборов по уровням бюджетной системы, по видам экономической деятельности, долгу, налоговой базе, а также по основным показателям социально-экономического развития региона. Налоговый паспорт позволяет проводить сравнительный анализ изменений статистических и налоговых показателей каждой группы субъектов Российской Федерации с целью оценки налогового потенциала и налоговой нагрузки как по отдельным видам налогов, так и по отдельным видам экономической деятельности. Во-первых, налоговый паспорт предназначен для госорганов всех уровней. Он дает возможность адекватно оценивать налоговую ситуацию федеральных округов и субъектов Российской Федерации для принятия соответствующих управленческих решений. Информация, содержащаяся в налоговом паспорте, используется для стратегического планирования. В то же время для налогоплательщиков может быть интересна оценка финансового и инвестиционного потенциала регионов для принятия бизнес-решений и инвестиционных прогнозов.

С помощью «Налогового паспорта» можно выбрать период и просмотреть или скачать документ. С 1 июня 2018 г. на сайте ФНС России запущен новый сервис проверки контрагентов «Прозрачный бизнес», который позволяет проверять контрагента за считанные секунды. Этот электронный сервис позволяет

определить, к какой категории принадлежит подрядчик. В настоящее время можно в режиме онлайн проверить потенциального контрагента на предмет долговых и налоговых нарушений, а также узнать о финансовом состоянии компании. Кроме того, благодаря электронному сервису каждый владелец бизнеса может получить объективную картину того, как выглядит его бизнес в глазах другой стороны.

Налоговая система в России меняется – внедряются инновации и цифровые технологии. Сегодня ФНС России предлагает налогоплательщикам различные электронные услуги. На ее вебсайте действует более десятка электронных сервисов. Некоторые из них предназначены только для информационных целей (например, узнать ИНН; начать собственное дело; узнать адрес и платежные реквизиты налогового органа; получить справочную информацию о ставках и льготах по налогу на прибыль; отправить письмо ФНС России, получить ответы на часто задаваемые вопросы, проверить себя и контрагента). Другие сервисы позволяют взаимодействовать с налоговыми органами (например, онлайн-регистрация в налоговом органе; обращение в ФНС России; подать жалобу), не выходя из дома, третьи сервисы предназначены для уплаты налогов.

Международное сотрудничество развивается в области обмена налоговой информацией, одного из важнейших инструментов регулирования экономики. В условиях глобализации мировой экономики налоговые органы расширяют международное сотрудничество. Происходят новые качественные изменения: технологическая модернизация и переход к цифровой экономике создают новые отношения между государством и гражданами на нынешнем этапе развития. В настоящее время в контексте развития цифровой экономики налоговая система российского государства меняется с электронной на «проактивную государственную», что выражается в гармонизации налогового администрирования и формировании новой правовой базы и реализации налогового потенциала.

Цифровизация – серьезная проблема для всего государственного сектора. Ожидается, что к 2025 году налоговый мониторинг сможет вести свою деятельность 24/7, можно будет получать информацию и решать все налоговые вопросы в электронном виде. Эта цель достигается за счет:

- создания точки доступа налогоплательщиков (портала), где налогоплательщики могут просматривать и изменять всю свою налоговую информацию;
- соблюдения требований физических и юридических лиц к онлайн-регистру налога на прибыль и доходы и сбору данных по НДС в режиме реального времени;
- эффективности оцифровки бумажных документов;
- разработки мобильных приложений и функций для онлайн-платежей и др.

Интернет, порталные решения, социальные сети, мобильные платформы, облачные вычисления и технологии больших данных открывают новые возможности. Таким образом, они влияют на стратегии и бизнес-модели организаций как в частном, так и в государственном секторах. Это означает, что развитие сектора информационных и коммуникационных технологий оказывает прямое влияние на деловой климат в стране и, как следствие, на динамизм прямых

иностранных инвестиций. Информационная среда – один из факторов, влияющих на финансовую устойчивость государства.

Становится все более очевидным, что успешное использование информационных технологий в качестве ключевого инструмента определит будущий успех налоговых органов в эффективном и действенном управлении рисками и оправдывает растущие ожидания в отношении государственных услуг. Важно учитывать, что меры по совершенствованию налогового администрирования и эффективность налоговых органов применяются уже сегодня и будут совершенствоваться в дальнейшем. Меры налогового контроля сокращаются для улучшения налогового администрирования, а налоговая эффективность является предпосылкой для эффективного функционирования налоговой системы страны.

Выводы по разделу 1

Основная задача региональной налоговой политики – реализация мер по функционированию эффективной налоговой системы, которая должна обеспечивать необходимое регулирование экономических процессов, связанных с формированием, распределением и использованием налоговых доходов бюджета. Основным направлением региональной налоговой политики является создание устойчивого налогового потенциала субъектов Российской Федерации с разным статусом (экономическим и политическим), формирование собственной налоговой ориентации.

Исследование теоретических основ и концептуальных положений налоговой политики в контексте экономического развития региона показало, что она мобилизует финансовые ресурсы в бюджетной системе, перераспределяет средства из производственного сектора в социальный сектор, стимулирует развитие производства, инвестиций и деловой активности. Государство реализует свою налоговую политику через налоговый механизм, его рычаги, связи и элементы.

Мы рассматриваем фискальную политику не только как набор макроэкономических инструментов, но и как сложную систему взаимоотношений между бюджетами, корпорациями, государственными учреждениями и другими экономическими субъектами с собственными разнонаправленными интересами. Вовлечение этих компаний в процесс реализации фискальной политики создает противоречия в плане отчуждения и присвоения доходов. И именно эти противоречия снижают эффективность фискальной политики, и именно для устранения этих противоречий основные усилия государства должны быть направлены в процессе реализации фискальной политики.

Единого подхода к организации работы налоговых органов в сфере налогового мониторинга за рубежом нет. Структура и иерархия налоговых органов в значительной степени зависят от исторических событий, национальных традиций и приоритетов налогового мониторинга, выбранных каждой страной. Основные усилия налоговых органов разных государств направлены на решение проблем качественного налогового мониторинга, включая применение риск–

ориентированного подхода при реализации контрольных мер и использование современных информационных технологий в деятельности налоговых органов, а также повышение качества государственных услуг. В настоящее время зарекомендовала себя концепция риск-ориентированного подхода к мерам контроля в ФНС России. Применение подхода, основанного на оценке риска, к налоговому контролю может помочь увеличить налоговые поступления бюджетов. Изучив зарубежный опыт, мы пришли к выводу, что налоговые органы разных стран активно используют информационные технологии в своей работе. В России деятельность налоговых органов также связана с активным использованием современных информационных технологий, с предоставлением электронных услуг налогоплательщикам. Однако в России возможности подачи налоговых деклараций в электронном виде реализованы не полностью.

Цифровизация – серьезная проблема для всего государственного сектора. Ожидается, что к 2025 году налоговый мониторинг сможет вести свою деятельность 24/7, можно будет получать информацию и решать все налоговые вопросы в электронном виде. Эта цель достигается за счет:

- создания точки доступа налогоплательщиков (портала), где налогоплательщики могут просматривать и изменять всю свою налоговую информацию;
- соблюдения требований физических и юридических лиц к онлайн-реестру налога на прибыль и доходы и сбору данных по НДС в режиме реального времени;
- эффективности оцифровки бумажных документов;
- разработки мобильных приложений и функций для онлайн-платежей и др.

Интернет, порталные решения, социальные сети, мобильные платформы, облачные вычисления и технологии больших данных открывают новые возможности. Таким образом, они влияют на стратегии и бизнес-модели организаций как в частном, так и в государственном секторах. Это означает, что развитие сектора информационных и коммуникационных технологий оказывает прямое влияние на деловой климат в стране и, как следствие, на динамизм прямых иностранных инвестиций. Информационная среда – один из факторов, влияющих на финансовую устойчивость государства.

Становится все более очевидным, что успешное использование информационных технологий в качестве ключевого инструмента определит будущий успех налоговых органов в эффективном и действенном управлении рисками и оправдает растущие ожидания в отношении государственных услуг. Важно учитывать, что меры по совершенствованию налогового администрирования и эффективность налоговых органов применяются уже сегодня и будут совершенствоваться в дальнейшем. Меры налогового контроля сокращаются для улучшения налогового администрирования, а налоговая эффективность является предпосылкой для эффективного функционирования налоговой системы страны.

2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ В РЕГИОНАХ

2.1 Взаимосвязь бюджетно-налоговой политики и экономического развития регионов

В рыночной экономике важную роль в содействии устойчивому развитию и регулировании регионального неравенства между субъектами Российской Федерации играет управление распределением и перераспределением бюджетных и налоговых ресурсов, которое является частью функционирования механизмов бюджетного и налогового регулирования.

В экономических публикациях в основном рассматриваются модели, обобщающие различные модели развития и экономического роста, а также важность бюджетного и налогового регулирования. Данные модели могут быть макроэкономическими, когда налоги влияют на экономическое развитие государства в целом, моделями, которые отражают взаимосвязь между налоговыми поступлениями и экономическим развитием региона и микроэкономическими моделями, которые отражают влияние налоговой политики на производство.

Рассмотрим наиболее известные модели второй группы, которые отражают взаимосвязь экономического развития региона с налоговой политикой государства. Например, модель Г. Мюрдала показывает «корреляции, основанные на развитии предпринимательства, корпоративных доходов и доходов населения, местных бюджетов и региональной инфраструктуры» [42]. Согласно этой модели, когда растут доходы коммерческих предприятий в регионе, это приводит к увеличению налоговых поступлений во все уровни бюджетов, и соответственно укрепляется экономика региона и государства в целом. Когда регион начинает стабильно развиваться – увеличивается его инвестиционная привлекательность, соответственно увеличивается количество инвестиционных поступлений в инфраструктуру субъекта государства.

Таким образом, в данной модели драйвером экономического роста региона является улучшение хозяйственной деятельности предприятий, которое ведет к увеличению доходов населения и в конечном итоге приводит к увеличению налоговых отчислений в бюджет. При этом автор модели отмечает, что подобная модель экономического роста региона, в качестве вариации может предполагать наличие профессиональных кадров, то есть регион также становится привлекательным для высокооплачиваемых специалистов, доходы которых также способствуют увеличению налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Данная вариация нашла отражение в модели Хэррода-Домара, который продолжил исследование Г. Мюрдала, подтвердил его выводы и в процессе исследования сделал заключение, что когда регионы развиваются, то их развитие приводит не только к увеличению налоговых поступлений, но также и к притоку трудовых ресурсов [42].

В то же время неоклассическая модель, что развивающиеся регионы действительно приходят к притоку инвестиций, но одновременно с ним, происходит отток трудовых ресурсов.

Отметим, что данные модели нельзя применить ко всем субъектам Российской Федерации, ввиду их разной бюджетной обеспеченности, налогового потенциала и т. д. Например, модель Г.Ю. Мюрдала можно применить к промышленно развитым регионам, в то время как неоклассическую модель, ориентированную на приток трудовых ресурсов, может оказаться невозможным применить, например, из-за высокой концентрации трудовых ресурсов в данном конкретном регионе.

Следует отметить, что представленные модели ориентированы на промышленно развитые регионы, а особенности многих субъектов Российской Федерации указывают на естественные и техногенные барьеры на пути активного развития промышленного производства. Для исследования бюджетного и налогового регулирования в регионах представляют интерес следующие модели:

- степень концентрации производственного и непромышленного капитала позволяет определять доходы органов местного самоуправления. В то же время при увеличении доходов бюджета в той или иной сфере действует следующая зависимость: как правило, увеличиваются государственные вложения в инфраструктуру региона и программы социального развития;
- по мере роста доходов граждан растет и социальная защищенность общества и территории [28].

Налоговое и бюджетное регулирование, которое является одним из важнейших элементов бюджетно-налогового механизма на государственном, региональном и местном уровнях, позволяет использовать существующие инструменты для воздействия на экономическую ситуацию, политику и социальный сектор путем совершенствования бюджетного и налогового законодательства, современных технологий бюджетного и налогового планирования и оптимизации одновременно доходных и расходных полномочий.

По словам О.С. Кирилловой: «налоги являясь индикаторами, характеризующими взаимозависимость экономических показателей развития территории посредством налоговых баз, а также финансовыми показателями посредством налоговых доходов бюджетов, участвуя в процессе перераспределения ресурсов между юридическими лицами, коммерческими организациями, физическими лицами и государством входят в состав инструментария обеспечения безопасности» [23]. Ведь реализация полномочий органов государственной власти и местного самоуправления во многом обусловлена пополнением бюджетов налоговыми поступлениями и, в меньшей степени, другими неналоговыми платежами.

Модернизационные процессы налоговой системы всегда коррелируют с интересами государства, учитывая баланс интересов субъектов Российской Федерации. Когда меняется приоритетное направление развития государства – меняются и инструменты налоговой политики. Например, для развития

цифровых технологий применяются налоговые льготы к компаниям, инвестирующим в цифровые технологии и применяющие их и т. д.

В данных целях, а также в контексте экономического развития региона, могут применяться следующие меры:

- изменение срока уплаты налогов (инвестиционный налоговый кредит);
- налоговые льготы, стимулирующие инвестиции в основные средства и научно-технические работы;
- специальные налоговые режимы;
- создание особых кластеров (зон) с льготным режимом налогообложения.

В контексте данных мер могут применяться следующие налоговые льготы:

- от уплаты налога в течение определенного периода могут быть освобождены отдельные категории налогоплательщиков;
- можно указать в составе объекта налога определенные предметы, которые не облагаются налогом (освобождаются от налога на ограниченный период или на неопределенный срок);
- уменьшение налоговой базы за счет оказания льгот;
- установление пониженной налоговой ставки.

В целях привлечения инвестиций в экономику отдельных регионов федеральным законодательством предусмотрены механизмы налогового, бюджетного и таможенного администрирования, а также регулирования внешнеэкономической деятельности резидентов (участников) и в сферах опережающего экономического развития.

Так, например, одним из актуальных направлений ускоренного развития Дальнего Востока является создание территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОР).

Термин «зона опережающего социально-экономического развития» относится к категориям «развитие» и «опережающие индикаторы». Развитие – это динамика абсолютных и относительных макроэкономических показателей, характеризующих экономические процессы на протяжении длительного периода времени. «Опережающие индикаторы» можно характеризовать колебаниями макроэкономических показателей, превышающих возникающие колебания объемов производства [49]. Динамика и направленность изменения макроэкономических показателей позволяют установить развитие процессов в масштабах всей экономики. Специальная правовая система для предпринимательской и многих других видов деятельности создает благоприятные условия для реализации инвестиционных проектов, формирующих дальнейшее развитие создаваемых ТОР, что отражается на эволюции их социально-экономического развития, определяемой социально-экономическими показателями региона (рост производства, инвестиции, количество рабочих мест, налоговые поступления в бюджеты на разных уровнях).

Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473–ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» с правовой точки зрения «способствует созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций и ускорения социально-экономического развития» [67].

Данный закон гласит: «территория субъекта Российской Федерации, согласно решению Правительства Российской Федерации, устанавливается особый правовой режим предпринимательской и иной деятельности, способствующий созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечивающий ускоренное социально-экономическое развитие и формирующий комфортные условия жизнедеятельности населения называется территорией опережающего социально-экономического развития» [67].

Участниками (резидентами) зон опережающего социально-экономического развития могут быть ИП или торговая организация, юридическое лицо, прошедшее государственную регистрацию в сфере опережающего социально-экономического развития и заключившее соглашение о ведении деятельности в сфере опережающего социально-экономического развития, что позволяет вносить их в реестр резидентов зоны опережающего социально-экономического развития [67].

ТОР-резиденты получают определенные льготы и преференции, которые показаны на рисунке 9.

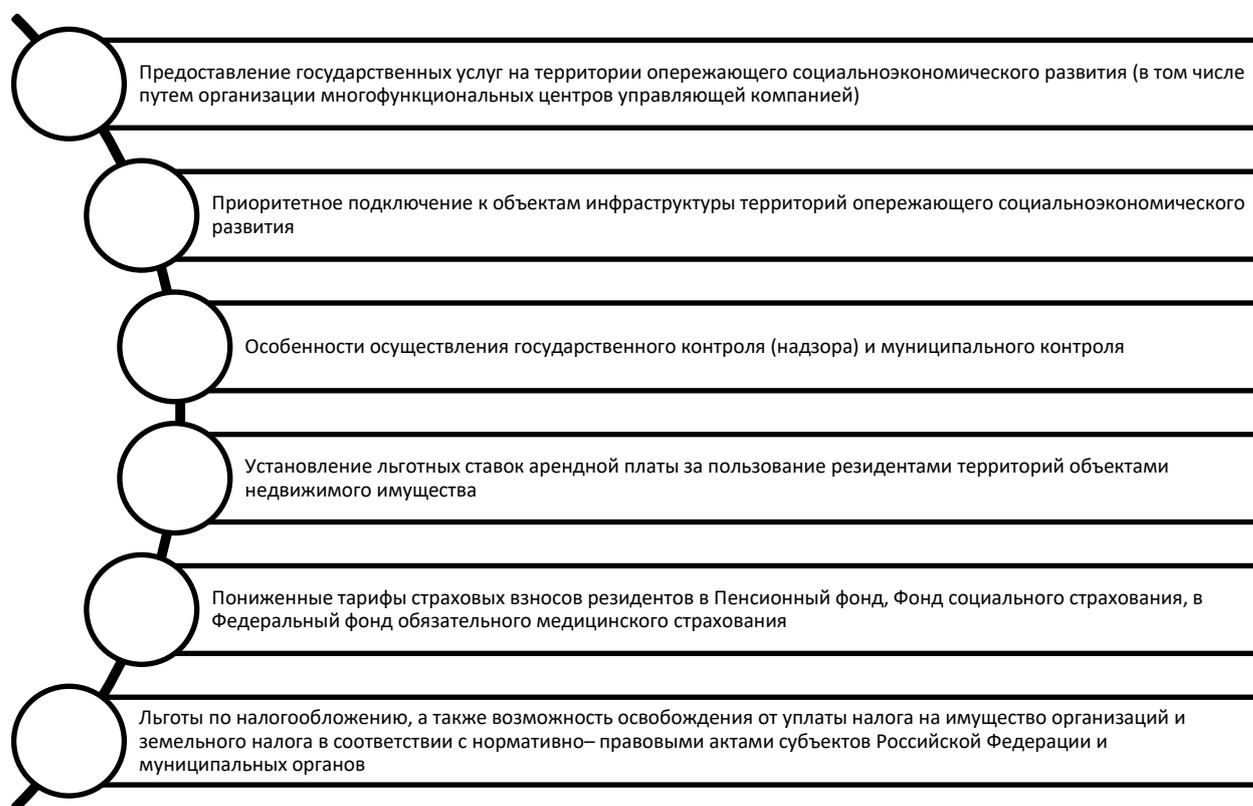


Рисунок 9 – Специальные правовые системы, действующие в области опережающего социально-экономического развития

Функциональный механизм ТОР принципиально отличается от особой экономической зоны, в которой каждый инвестор работает индивидуально. Основные принципы ТОР: кардинальное дерегулирование и большие налоговые льготы, государство создает необходимую инфраструктуру.

Стоит отметить, что для резидентов ТОР действуют специальные налоговые льготы. Организации имеют право на льготные ставки по налогу на прибыль,

резиденты ТОР полностью освобождены от земельного налога и налога на имущество организаций.

Нормативные принципы налогообложения прибыли резидентов ТОР изложены в статье 284 Налогового кодекса РФ: ставка налога на прибыль в федеральный бюджет составляет 0 %, а для поступления в региональный бюджет установлена пониженная ставка налога. Сравнительная характеристика налоговых ставок для резидентов ТОР представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительная характеристика налоговых ставок для организаций и пониженных налоговых ставок для организаций, получивших статус резидента зоны опережающего социально-экономического развития

Налог	Ставки налогов по общей системе налогообложения	Ставки налогов по преференциальной системе для резидентов ТОР
Налог на прибыль организаций	В федеральный бюджет – 2 %; в 2017–2020 гг. – 3 %.	В федеральный бюджет – 0 %;
	В бюджет субъекта Российской Федерации – 18% в 2017–2020 гг. – 17 %; (может быть снижена до 13,5 %); в 2017–2020 гг. – 12,5 %.	В бюджет субъекта Российской Федерации: 0–5% – первые 5 лет; 10–18% – следующие 5 лет
	Минимальная ставка – 15,5 %	Минимальная ставка 0% – первые 5 лет; 10 % – следующие 5 лет
	Максимальная ставка – 20 %	Максимальная ставка 5 % – первые 5 лет; 18 % – следующие 5 лет
НДС	В 2004–2018 гг. 0 %; 10 %; 18 %; с 01.01.2019 г. – 0 %; 10 %; 20 %	0 %
Налог на добычу полезных ископаемых	Многокомпонентные комплексные руды – 0 %; горнохимическое неметаллическое сырье – 3,8–5,5 %; горнорудное неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии – 5,5 %	Установление понижающего коэффициента к ставке на добычу полезных ископаемых: 0 – первые 2 лет; 0,2 – в 34 годы; 0,4 – в 56 годы; 0,6 – в 78 годы; 0,8 – в 910 годы; 1 – с 11 года
Страховые взносы во внебюджетные фонды	30 %, в том числе Пенсионный фонд – 2,2 %; ФСС – 2,9 %; ФОМС – 5,1 %	7,6 %, в том числе ПФ – 6,0 %; ФСС – 1,5 %; ФОМС – 0,1 %

Если применяется нулевая ставка налога на прибыль, которая зачисляется в федеральный бюджет, ставка налога, подлежащая зачислению в региональный бюджет, не должна превышать пяти процентов в течение первых пяти лет, при этом обратный отсчет начинается с момента получения первой прибыли от деятельности

в области опережающего социально-экономического развития. Важно отметить, что ставка налога в региональный бюджет не может быть ниже десяти процентов на следующие пять лет.

Для налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых резидентам ТОР предоставляется льгота за счет использования пониженного коэффициента, который характеризует район добычи полезных ископаемых. Указанная льгота вступает в силу с даты начала налогового периода, когда организация получила статус резидента зоны опережающего социально-экономического развития.

Сниженные ставки страховых взносов, которые зачисляются в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд медицинского страхования, предоставляются резидентам ТОР в виде налоговых льгот.

Создание особых экономических зон (далее – ОЭЗ) также является перспективным направлением в решении вопросов повышения инвестиционной активности, возможностью создания благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций в конкретные отдельные регионы и отрасли.

По предположению Ю.А. Чернявской, «еще в начале 1990-х гг. в Российской Федерации обозначились предпосылки организации территорий с особым экономическим статусом. Отсутствие четкой концепции, нормативно– правовой основы, а также глубокое понимание главных целей и задач не дали практического результата. К 1998 году было создано восемнадцать зон, но по факту функционировало только две» [74].

Основной причиной для пересмотра механизма формирования и развития территорий с особым экономическим статусом было отсутствие эффективной работы, что привело к принятию Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» от 22.07.2005 № 116–ФЗ, который позволил решить связанные с ним проблемы. В законе говорится, что «особая экономическая зона – это часть территории Российской Федерации, определенная Правительством Российской Федерации, на которой введен в действие особый режим осуществления предпринимательской деятельности и может использоваться таможенная процедура свободной таможенной зоны» [68].

Так на территории РФ в 2017–2020 гг. было четыре типа особых экономических зон, основные характеристики которых перечислены в таблице 6.

Таблица 6 – Характеристика особых экономических зон в Российской Федерации

Тип особой экономической зоны	Краткое описание
Промышленное производство	<p>Промышленные ОЭЗ — это огромные территории в крупных промышленных регионах страны. Близость к производственной базе для производства, доступ к готовой инфраструктуре и крупным артериям — вот лишь основные черты промышленных зон, определяющие их преимущества. Разместив производство на территории промышленных зон, конкурентоспособность продукции на российском рынке можно повысить за счет снижения затрат.</p> <p>Проекты в сфере производства логистики.</p> <p>Срок действия – 49 лет</p>
Техниковнедренческие	<p>Расположение технологической ОЭЗ в крупнейших научных и образовательных центрах с богатыми научными традициями и признанными научными школами открывает большие возможности для развития в инновационных компаниях, производство наукоемкой продукции и их внедрение на российском и международных рынках.</p> <p>Проекты в области создания, производства и продажи научно-технической продукции, оказания услуг по внедрению и сопровождению программ баз данных, топологий интегральных схем, информационных систем.</p> <p>Срок действия – 49 лет.</p>
Туристско-рекреационные	<p>Туристические особые экономические зоны, расположенные в самых живописных и популярных туристических регионах России, предлагают благоприятные условия для организации туристических, спортивных и развлекательных мероприятий и другие виды бизнеса.</p> <p>Проекты в области строительства, реконструкции и эксплуатации объектов туристической отрасли, санаторно-курортных учреждений, медицинской реабилитации и других видов туристической деятельности.</p> <p>Срок действия – 49 лет.</p>
Портовые	<p>В непосредственной близости от основных транспортных маршрутов логистические ОЭЗ могут стать площадкой для организации судостроительной и судоремонтной деятельности, для оказания логистических услуг и основой для новых маршрутов.</p> <p>Проекты в области строительства / реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры в морских портах, речных портах или аэропортах.</p> <p>Срок действия – 49 лет.</p>

Налоговый механизм особой экономической зоны позволяет резидентам всех ОЭЗ получать налоговые льготы по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на прибыль. Сравнительные данные по налоговым, таможенным и бюджетным инструментам для резидентов ОЭЗ, наглядно демонстрирующие сходство и различия между ними, представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Государственная поддержка условий деятельности резидентов ОЭЗ (налоговые, таможенные и бюджетные инструменты)

Промышленное производство	Туристско-рекреационные	Туристско-рекреационные	Портовые
Налоговые льготы			
<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций Фед. бюджет 2 %; Регион. бюджет – 0–13,5 % (на срок, установленный законом региона); – налог на имущество организаций – 0 % (на срок до 10–12 лет); земельный налог – 0 % (на срок до 10 лет); – транспортный налог – 0 % (на срок от 12 лет); 	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций Фед. бюджет 2 %; Регион. бюджет – 0–13,5 % (на срок, установленный законом региона); – налог на имущество организаций – 0 % (на до 10 лет); земельный налог – 0 % (на срок до 10 лет); 	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций Фед. бюджет 2 %; Регион. бюджет – 0 % (на срок до 10 лет); – НДС – 0 % на срок до 49 лет; – налог на имущество организаций – 0 % (на срок до 15 лет); земельный налог – 0 % (на срок до 10 лет); – транспортный налог – 0 % (на срок до 10 лет); 	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций Фед. бюджет 2 %; Регион. бюджет – 12,513,5 % (на срок, установленный законом региона); – налог на имущество организаций – 0 % (на срок до 10 лет); земельный налог – 0 % (на срок до 5 лет); – транспортный налог – от 1 до 250 руб.;
Иные льготы			
<ul style="list-style-type: none"> – предоставление гарантий Правительства РФ по кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционных проектов; финансирование из Инвестиционного фонда РФ объектов производственной инфраструктуры реализуемых инвестиционных проектов; – льготные условия по аренде /выкупу земельных участков; – предоставление дополнительных льгот по отчислениям во внебюджетные фонды (14 % в части персонала, занятого в технологической деятельности); 	<ul style="list-style-type: none"> – льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды: – 14 % до 2017 г.; – 21 % до 2018 г.; – 28 % в 2019–2020 г. – льготные условия по аренде /выкупу земельных участков; – льготные условия по аренде офисно-лабораторных помещений; – отсутствие платы за техническое присоединение к инженерным сетям; – особый таможенный режим (таможенная процедура «свободной таможенной зоны»). 	<ul style="list-style-type: none"> – льготные условия по аренде /выкупу земельных участков; – отсутствие платы за техническое присоединение к инженерным сетям; – особый таможенный режим (таможенная процедура «свободной таможенной зоны»). 	<ul style="list-style-type: none"> – льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды: – 30 % – 2018–2020 гг.; – льготные условия по аренде /выкупу земельных участков; – отсутствие платы за техническое присоединение к инженерным сетям; – особый таможенный режим (таможенная процедура «свободной таможенной зоны»).

По состоянию на 1 января 2020 года на территориях ОЭЗ числилось 778 резидента (113 % от плановых значений). В 2017–2019 гг. резидентами территорий ОЭЗ создано 28 421 рабочее место, из них 7235 в 2019 году (135 % от плановых значений).

На 2020 год функционируют 33 особые экономические зоны, 41 страна инвестор, 778 резидентов, создано более 38 000 рабочих мест.

На территории Крымского полуострова действует порядок ведения деятельности в зоне свободной торговли (далее – СЭЗ), который регулируется Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. № 377–ФЗ [66].

Проанализируем налоговые льготы, представленные на рисунке 10 для резидентов СЭЗ на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополь.

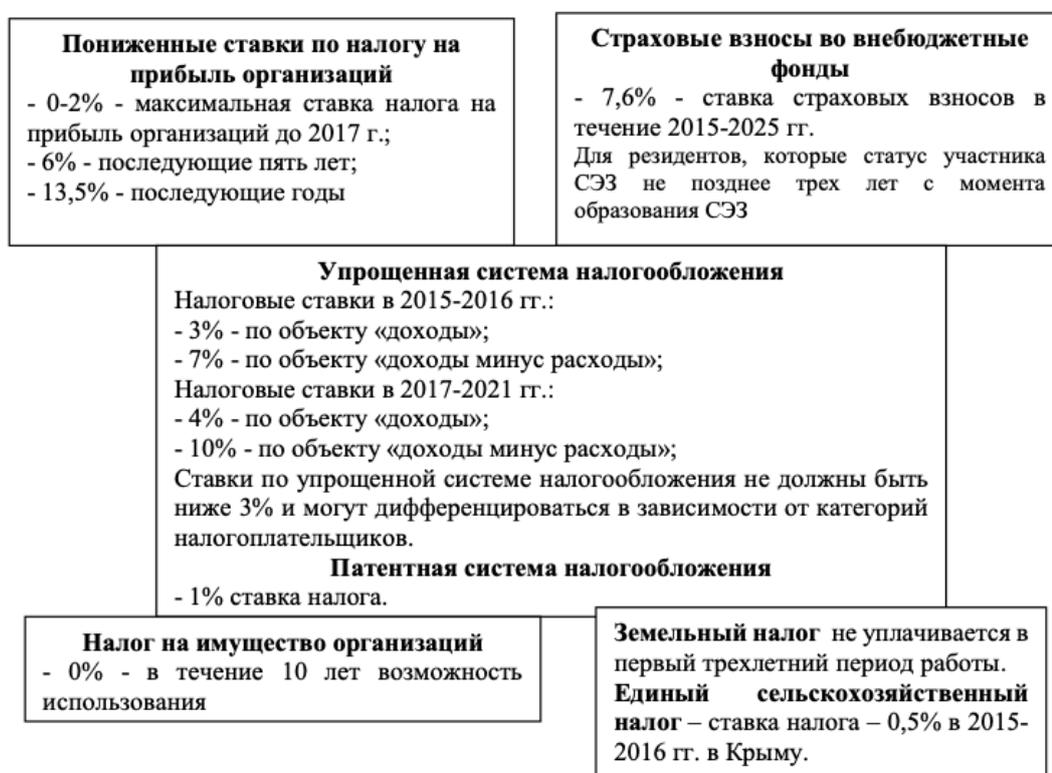


Рисунок 10 – Ставки налога для резидентов СЭЗ на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя

Организация любой организационно-правовой формы собственности может стать участником СЭЗ при наличии соответствующей инвестиционной декларации о реализации инвестиционного проекта на территории Республики Крым. Однако существуют условия, ограничивающие виды деятельности в СЭЗ: использование недр в целях разведки и добычи полезных ископаемых запрещено, деятельность, связанная с разработкой месторождений на континентальном шельфе Российской Федерации, также запрещается.

Сниженные налоговые ставки для резидентов СЭЗ в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе адаптируемы и не только способствуют

развитию благоприятной деловой среды, но и обеспечивают устойчивое развитие Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

В последние годы наблюдается сбалансированное региональное развитие, направленное на создание условий, позволяющих каждому региону располагать необходимыми и достаточными ресурсами для финансирования достойных условий жизни своих граждан, всестороннего повышения конкурентоспособности региональной экономики и развития геополитически приоритетных областей.

В 2016–2020 гг. в рамках управления государственными программами «Сбалансированное региональное развитие» проводится адресная работа по развитию федеративных отношений, в том числе по совершенствованию системы местного самоуправления и выравниванию бюджетов субъектов Российской Федерации, повышению качества финансового управления субъектов Российской Федерации.

В рамках направления «Сбалансированное региональное развитие» бюджетное финансирование осуществляется по следующим государственным программам. Характеристика государственных программ по направлению «Сбалансированное региональное развитие» представлена на рисунке 11.

Государственная программа «Социальноэкономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона»

- Ответственный исполнитель программы: Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока
- Соисполнитель: Министерство экономического развития Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 09.08.2016 г. №757).
- Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ из средств федерального бюджета – 277 746 966,9 тыс. руб.

Государственная программа «Социальноэкономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года»

- Ответственный исполнитель программы: Министерство экономического развития Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 21.04.2014 г. №366).

Государственная программа «Развитие СевероКавказского федерального округа на период до 2025 года»

- Ответственный исполнитель программы: Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа
- Соисполнитель: Министерство экономического развития Российской Федерации
- Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ из средств федерального бюджета – 204 809 639,3 тыс. руб.

Государственная программа «Социальноэкономическое развитие Крымского федерального округа» на период до 2020 года

- Ответственный исполнитель программы: Министерство экономического развития Российской Федерации

Государственная программа «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами (20132020 гг.)»

- Ответственный исполнитель программы: Министерство финансов Российской Федерации.
- Соисполнитель: Министерство юстиции Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2016 г. №445).
- Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ из средств федерального бюджета – 5 898 871 227,4 тыс. руб.

Государственная программа «Социальноэкономическое развитие Калининградской области до 2025 года»

- Ответственный исполнитель программы: Министерство экономического развития Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 г. №311).
- Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ из средств федерального бюджета – 60 406 621,3 тыс. руб.

Рисунок 11 – Характеристика государственных программ направления «Сбалансированное региональное развитие»

Для реализации государственных программ, формирующих вектор «Сбалансированное развитие регионов» на 2017–2019 годы были переданы следующие средства федерального бюджета, перечисленные в таблице 8.

Таблица 8 – Параметры финансового обеспечения реализации государственных программ «сбалансированного регионального развития» в 2017–2019 гг.

Направления государственных программ	2017	2018	2019
Социальноэкономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона	13,4	21,4	47,8
Развитие СевероКавказского федерального округа» на период до 2025 года	13,8	14,0	13,9
Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами	739,7	841,5	900,5
Социальноэкономическое развитие Калининградской области до 2020 года	50,3	62,9	67,9
Направление «Сбалансированное региональное развитие»	817,2	939,8	1030,1

Использование общих подходов к формированию расходов федерального бюджета позволило определить максимальный размер финансовых ассигнований на период 2017–2019 гг. на реализацию государственных программ по указанному направлению.

В 2017–2019 гг. субсидии для поддержки мер по обеспечению бюджетного равновесия и субсидии для частичной компенсации дополнительных затрат на повышение заработной платы работников государственного сектора уменьшаются. Изменилась методика расчета целевых показателей повышения заработной платы категорий работников бюджетной сферы.

Значительные ассигнования направляются на реализацию государственной программы «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и местными финансами».

В целях поддержания стабильного состояния консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации выделенная сумма субсидий используется для балансировки бюджетных средств субъектов Российской Федерации, на долю которых приходится около 80 % от общего объема ресурсного размещения госпрограммы, не сокращено.

Таким образом, задача государства – инициировать инновационные процессы для устойчивого развития территорий, а также поддерживать и продвигать исследования и разработки в стратегически важных сферах деятельности. Основная задача в решении территориальных проблем возложена на региональные власти с целью создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности хозяйствующих субъектов различных форм. Заявленное инновационно-ориентированное управление процессами регионального развития полностью соответствует концепции территориального развития на основе стратегических целей. Важно отметить, что общий объем

деятельности региональных властей должен диктоваться стратегическими интересами и целями развития государства.

Специальные экономические и правовые нормы в области опережающего социально-экономического развития направлены на стимулирование притока инвестиций в ТОР, создание новых рабочих мест и увеличение производства.

Изучение тенденций развития налогового и бюджетного регулирования для устойчивого развития регионов показало, что финансовые, налоговые и таможенные преимущества используются для успешного функционирования ОЭЗ в рамках бюджетного и налогового регулирования. Особые экономические зоны на территории Российской Федерации обеспечат устойчивое развитие и повышение конкурентоспособности не только на национальном, но и на глобальном уровне.

В условиях финансовой нестабильности особое значение приобретает региональная бюджетно-налоговая политика, чтобы можно было использовать целевые фискальные механизмы для устойчивого развития регионов. Основная цель бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации – более полное и эффективное использование его бюджета при решении социально-экономических задач. В этих условиях особую роль играет адаптивность бюджетных отношений на региональном уровне к изменениям условий внутренней и внешней среды.

Упорядочение и оптимизация налоговых источников требует распределения налоговых форм для каждого уровня налоговой и бюджетной системы, которые обеспечивают доходы бюджета для финансирования расходов в соответствии с конкретными расходными полномочиями. В то же время налоговые формы должны соответствовать теоретическим принципам и критериям эффективного, рационального налогообложения и, в то же время, не должны наносить вред жизненно важным экономическим интересам налогоплательщиков.

В российской налоговой системе объекты налогообложения распределяются в зависимости от степени мобильности, стабильности и равномерности размещения. Таким образом, «наиболее мобильные, циклически нестабильные, неравномерно распределенные по территории страны, и наиболее крупные налогооблагаемые объекты облагаются налогом, а налоговые поступления поступают в федеральный бюджет, тогда как недвижимые, менее мобильные, равномерно распределенные и стабильные налоги на землю и имущество – поступают в региональные и местные бюджеты» [17].

В современных условиях развития налоговой системы Российской Федерации существует три способа распределения налоговых полномочий между уровнями государственной власти, роль которых в экономике различна. «Разделение налоговых баз занимает крайне незначительное место в российской системе разграничения налоговых полномочий. Следует отметить, что в Российской Федерации преобладает модель централизованного разграничения налоговых полномочий на федеральном уровне, которая предусматривает неполное разделение прав и обязанностей регионов и муниципальных образований в управлении региональными и местными налогами и долю распределения налогов

между регионами» [8]. Распределение налоговых полномочий по региональным и местным налогам показано в таблице 9.

Таблица 9 – Распределение налоговых полномочий в области региональных и местных налогов в Российской Федерации

Элементы налога	Налог на имущество организаций	Налог на игорный бизнес	Транспортный налог	Земельный налог	Налог на имущество физических лиц
Объект налогообложения	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень
Налоговая база	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень
Налоговый период	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень
Отчетный период	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Местный уровень	–
Налоговая ставка	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Местный уровень	Федеральный уровень Местный уровень
Порядок исчисления налога	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень	Федеральный уровень
Порядок и сроки уплаты налога	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Местный уровень	Федеральный уровень Местный уровень
Налоговые льготы	Федеральный уровень Региональный уровень	–	Федеральный уровень Региональный уровень	Федеральный уровень Местный уровень	Федеральный уровень Местный уровень

Аналитические данные, представленные в таблице 6, ясно показывают, что существует значительная централизация налоговых полномочий. На федеральном уровне устанавливается ряд расчетов налоговой базы и методика расчета региональных и местных налогов. Ставки налога устанавливаются на региональном и местном уровнях, но их максимальные ставки ограничиваются федеральным правительством.

В настоящее время региональные налоги не формируют бюджет ни в одном регионе страны и в значительной степени выполняют регулируемую функцию. В таблице 10 представлена динамика норм распределения регулирующих налогов между бюджетами разных уровней Российской Федерации за период 2002–2019 гг. До 1992 года все налоги в Российской Федерации зачислялись в федеральный бюджет, а затем распределялись в соответствии с нормами доходов по регионам. В результате местная власть оказывалась без собственных ресурсов.

Таблица 10 – Нормативы отчислений от федеральных налогов

Налог	Год	Бюджеты		
		Федеральный	Субъектов РФ	Местные
Налог на прибыль организаций	2002	7,5	14,5	2
	2003	6	16	2
	2004	5	17	2
	2005–2006	6,5	17,5	–
	2010–2016	2	18	–
	2017–2020	3	17	–
Налог на добавленную стоимость	1999	85	15	–
	2000–2020	100	–	–
Налог на доходы физических лиц	2000	16	45	39
	2004	–	50	50
	2006	–	60	40
	2009–2011	–	70	30
	2012–2013	–	80	20
	2014–2020	–	85	15
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системы налогообложения	2004	30	45	15
	2006–2020	–	100	–
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2004	30	45	15
	2006–2020	–	–	100
Патентная система налогообложения	2013–2020	–	–	100
Единый сельскохозяйственный налог	2010–2013	–	30	70
	2013–2020	–	–	100
Налог на добычу полезных ископаемых, в том числе – в виде углеводородного сырья (газ горючий природный); – полезные ископаемые за исключением углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых;	2004			
	2007			
	2011–2020	100	–	–
	2004			
	2007			
	2011–2020	40	60	–
2011–2020	–	–	100	–

Внедрение механизма распределения налогов и изменения пропорции их распределения к 2005 году «осуществлялось в ограниченной степени федеральными властями на основе установления нормативов на следующий финансовый год как по федеральным, так и по региональным налогам. С 2005 года нормы отчисления федеральных налогов в бюджеты субъектов Российской Федерации постоянно и стабильно консолидируются» [15].

Основными доходами федерального бюджета являются НДС, налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, а также таможенные пошлины. Все перечисленные источники доходов вместе с доходами от использования государственного имущества составляют более 90 % федерального бюджета [3].

В современной российской модели бюджетного федерализма используются разные формы распределения налоговых полномочий на разных уровнях государственной власти. Степень налоговой автономии на субфедеральном уровне определяется преобладающим способом получения налоговых поступлений. Механизм получения налоговых поступлений для региональных и местных бюджетов в Российской Федерации включает три основных метода распределения налоговых полномочий:

1) «разделение региональных и местных налогов на соответствующий уровень власти образует систему «независимых» налогов. В современных условиях региональные налоги и местные налоги – включают по три налога;

2) метод «перекрытия» налогов соответствует разделению ставки налога на прибыль на федеральную и региональную составляющие с правом ее снижения до субъектов Российской Федерации. В определенной степени эта форма распределения налоговых полномочий может включать единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности, для которых муниципалитеты имеют возможность корректировать налоговую базу и налог, уплачиваемый при применении упрощенного налога, с учетом налоговой системы. Законодательством субъектов Российской Федерации могут устанавливаться дифференцированные ставки налога от 5 % до 15 % в зависимости от категории налогоплательщиков в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ;

3) установление норм включения в региональные и местные бюджеты Бюджетным кодексом Российской Федерации в отношении отдельных федеральных налогов представляет собой метод «распределенных» налогов» [62].

К ним относятся НДФЛ, налог на добычу полезных ископаемых и акцизы на отдельные виды подакцизных товаров.

Также субъекты Российской Федерации имеют право применять дополнительные отчисления от федеральных и региональных налогов, а также от налогов, предусмотренных специальными налоговыми правилами, в местный бюджетный бюджет субъекта Российской Федерации. Эти стандарты должны быть единообразными для разных типов муниципальных образований и устанавливаться на длительный срок.

В своем исследовании профессор И.В. Сугарова утверждает, что «для перехода российской экономики с сырьевого на инновационный путь развития и создания максимально возможного количества конкурентоспособных предприятий мирового уровня, устойчивого развития регионов необходимо создать для региональных властей твердую финансовую базу» [58]. Этого можно достичь только за счет уменьшения зависимости региональных и местных бюджетов от вышестоящих бюджетов и предоставления им собственных доходов и, прежде всего, налоговых источников. В этих условиях региональным властям предоставляются эффективные рычаги для привлечения инвестиций и бюджетные возможности для развития производства.

Опыт большинства федеративных государств показывает, что для достижения долгосрочного равновесия и независимости субнациональных бюджетов в первую

очередь требуются налоговые методы. Один из современных способов стимулировать расширение собственной налоговой базы – это изменение пропорций отчислений от регулирующих налогов.

Структура налоговых доходов консолидированных бюджетов регионов за период 2017–2019 годов существенно не изменилась. Основными источниками доходов консолидированных бюджетов в рассматриваемом периоде были НДФЛ и налог на прибыль организаций, на долю которых в 2019 году пришлось 75,8 % всех доходов. Однако наблюдается тенденция к снижению доли налога на прибыль с одновременным увеличением налога на имущество, что объясняется разными темпами увеличения соответствующих налогов.



Рисунок 12 – Изменение структуры налоговых доходов консолидированных бюджетов регионов Центрального федерального округа за 2017–2019 гг., в %

Наибольший ущерб бюджетам субъектов Российской Федерации наносит налоговая льгота для убыточных организаций. Данные по Российской Федерации о дефиците налога на прибыль в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка за 2017–2019 годы приведены в таблице 8.

Таблица 11 – Данные по Российской Федерации о дефиците налога на прибыль в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка за 2017–2019 годы

Показатель	в млрд. руб.		
	2017	2018	2019
Сумма исчисленного налога на прибыль организаций	1920,1	1906,5	2176,5
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка или части убытка	95,9	98,2	190,4
Удельный вес недопоступления налога в сумме исчисленного налога, в %	5,0	5,1	8,7
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода, всего	1026,1	1102,2	2534,5

Следует отметить, что предложение генерировать повторные убытки, уменьшающие налоговую базу не только текущего периода, но и следующих

десяти лет (до 01.01.2017), является стимулом для получения неоправданной налоговой выгоды. Кроме того, с 01.01.2017 общий убыток может быть перенесен на все последующие годы, а не только на 10 лет. Новый срок передачи убытков относится к убыткам, понесенным налогоплательщиком за налоговые периоды с 01.01.2017.

В отчетном и налоговом периодах с 01.01.2017 по 31.12.2020 налоговая база не может быть уменьшена более чем на 50 процентов за счет убытков прошлых периодов, за исключением налоговой базы, для которой применяются специальные ставки налога на прибыль для компаний (для организаций в региональных инвестиционных проектах).

Стоит отметить, что в 2017–2019 гг. количество убыточных организаций имеет тенденцию к увеличению, а в некоторых отраслях – более половины организаций налогоплательщиков.

Таким образом, выгода от уменьшения налоговой базы для последующих налоговых периодов не оправдана, главным образом потому, что она не принимает во внимание характер убытка. На наш взгляд, было бы справедливо предложить уменьшение налоговой базы на сумму убытков только в отношении:

- организаций, реализующих инновационные и инвестиционные проекты только на период их срока окупаемости;
- организаций, деятельность которых зависит от сезонных, и не только сезонных колебаний цен;
- сельскохозяйственных организаций;
- организаций, получающих убыток от выпуска и реализации социально значимых товаров и услуг, цены на которые фиксированы и экономически обоснованы.

Законодательные органы могут предоставить право на эту льготу другим категориям налогоплательщиков, но обоснование получения льготы должно быть обязательным.

Существенным направлением увеличения потери доходов бюджетов субъектов РФ является амортизационная премия, позволяющая списать средства, потраченные на приобретение основных средств, в момент регистрации. За период 2017–2019 гг. амортизационные премии в размере не более 10 % и 30 % от стоимости основных средств являются значительными и имеют тенденцию к увеличению. Данные по Российской Федерации о состоянии основных средств коммерческих организаций и размере амортизационной премии за 2017–2019 годы представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Данные по Российской Федерации о состоянии основных средств коммерческих организаций и размере амортизационной премии за 2017–2019 годы

Показатель	2017	2018	2019
Средний возраст имеющихся машин и оборудования, лет	11,2	11,2	11,2
Ввод в действие основных фондов, в миллиардах рублей	11 160,6	10 888,0	10 338,5
Степень износа основных фондов, в %	48,3	49,5	47,8
Количество налогоплательщиков, применяющих «амортизационную премию»	11 808	11 500	11 380
Сумма «амортизационной премии» в размере не более 10%	210 816,6	182 777,4	166 199,0
Сумма «амортизационной премии» в размере не более 30%	1 083 044,9	906 552,3	947 532,6

В 2019 году амортизационная премия, не превышающая 10 % от стоимости основных средств, составила 166,1 млрд. рублей упущенной выгоды и не более 30 % – 947,5 млрд. руб. По мнению экономистов, более 50 % амортизационных отчислений используется не по назначению [33].

Как правильно сказал в своем исследовании, В.Г. Пансков: «несмотря на ряд нововведений, в российской экономике амортизационная политика в целом слабо выполняет свое основное предназначение – повышение инвестиционной активности и обновление основных фондов, поскольку механизм амортизации носит ярко выраженный пассивный характер» [44].

В соответствии с действующим порядком расчета амортизационных отчислений налогоплательщик имеет право, но не обязан, использовать накопленные суммы амортизации по назначению – для восстановления основных средств.

Представляется справедливым и разумным предложить законодательно закрепить зависимость от уровня амортизационных отчислений и инструкции по фактическому использованию амортизационных отчислений для инвестиций и инноваций.

Целесообразно повысить способность налогоплательщиков использовать амортизационные отчисления в целях, непосредственно связанных с их инновационной и инвестиционной деятельностью, для компенсации затрат на финансирование исследований и разработок, связанных с созданием новых и более продуктивных материальных активов.

Также необходимо осуществлять государственный контроль за целевым использованием начисленных амортизационных фондов и ввести финансовую ответственность налогоплательщиков за неправомерное использование амортизационных отчислений.

Кроме того, мы считаем, что необходимо законодательно ввести мораторий на использование амортизационных отчислений при покупке ценных бумаг и других инвестиций в финансовые активы.

Остается актуальной проблема получения организациями необоснованных налоговых льгот, связанных с повторной перепродажей основных средств. В современных условиях целесообразно рассмотреть возможность введения ограничений на такую перепродажу. От этого выигрывают не только взаимозависимые лица.

Механизм налогообложения акцизной продукции способствует сокращению доходной базы региональных бюджетов. Известно, что в Российской Федерации около 40 % акцизной продукции реализуется без акцизной марки.

Ставки акцизов и, соответственно, цены на алкогольные напитки способствуют этому процессу, который усугубляется неизменным законодательством со странами ЕврАзЭС, в частности с Казахстаном. Он поставляет в Российскую Федерацию алкогольную продукцию, дешевую из-за низких ставок акцизов и делающую российских производителей неконкурентоспособными. Результатом такой ситуации является замедление роста поступлений акцизов в целом до 5,7 %.

Решением проблемы может быть введение государственной алкогольной монополии, а также введение налога на вмененную мощность производителей, многие из которых используют только 10 % разрешенной мощности, что может привести к предположению о незаконном производстве на оставшейся мощности, а также на взаимодействии с законодательными органами стран, входящих в Евразийский экономический союз, относительно установления скорректированных тарифов на алкогольные напитки, облагаемые акцизом, и, возможно, ограничения свободного ввоза этой продукции.

Таким образом, проблемы увеличения налоговых доходов региональных бюджетов следует решать за счет совершенствования механизмов действующих налогов и совершенствования налогового администрирования. Предлагаемые и аргументированные меры по увеличению налоговых поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации помогут сбалансировать бюджеты субъектов Российской Федерации и обеспечить их устойчивое развитие.

2.2 Мониторинг эффективности налоговой политики регионального уровня на примере Тюменской области

Прежде чем оценивать эффективность налоговой политики Тюменской области, сначала рассмотрим налоговые льготы, применяемые в этом субъекте Российской Федерации.

По словам Дж. Кейнса, только освобождение от уплаты налогов или изменение налоговых ставок на определенный период времени может стимулировать развитие отраслей и формирование новых отраслей, а также мотивировать предпринимателей производить новые виды продукции именно там, где они раньше не создавались [22].

Согласно кейнсианской теории, налоговые отношения рассматриваются не только как налоговый инструмент, но и как инструмент государственной экономической политики. Бембеева В.Б. считает, что налоговое регулирование

должно осуществляться только с помощью налоговых льгот: полное освобождение от налогов, более низкие налоговые ставки и смягчение налоговых условий [9].

Освобождение от налогов и пошлин – это льготы, предоставляемые определенным категориям налогоплательщиков и плательщиков пошлин, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками пошлин, включая возможность не платить какие-либо налоги или пошлины или по более низкой ставке. Можно сказать, что налоговые льготы – это система налоговых скидок, предоставляемых физическим и юридическим лицам с целью стимулирования развития бизнеса или снижения налоговой нагрузки. Льготы позволяют уменьшить размер налога, уплачиваемого юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, отложить обязательный платеж или создать на него рассрочку. Следует отметить, что налогоплательщикам налоговые льготы предоставляются в соответствии с предписаниями действующего законодательства, а не в соответствии с решениями налоговых органов.

Местные власти имеют право вводить налоговые льготы для компаний, которые ведут активную деятельность в определенных сферах – например, научной, социальной, промышленной или всех предпринимателей без исключения. Льгота обычно выражается в форме пониженной налоговой ставки, возможности налогового вычета, освобождения от определенного налога и других форм.

Основные нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые льготы в Тюменской области представлены на рисунке 13.

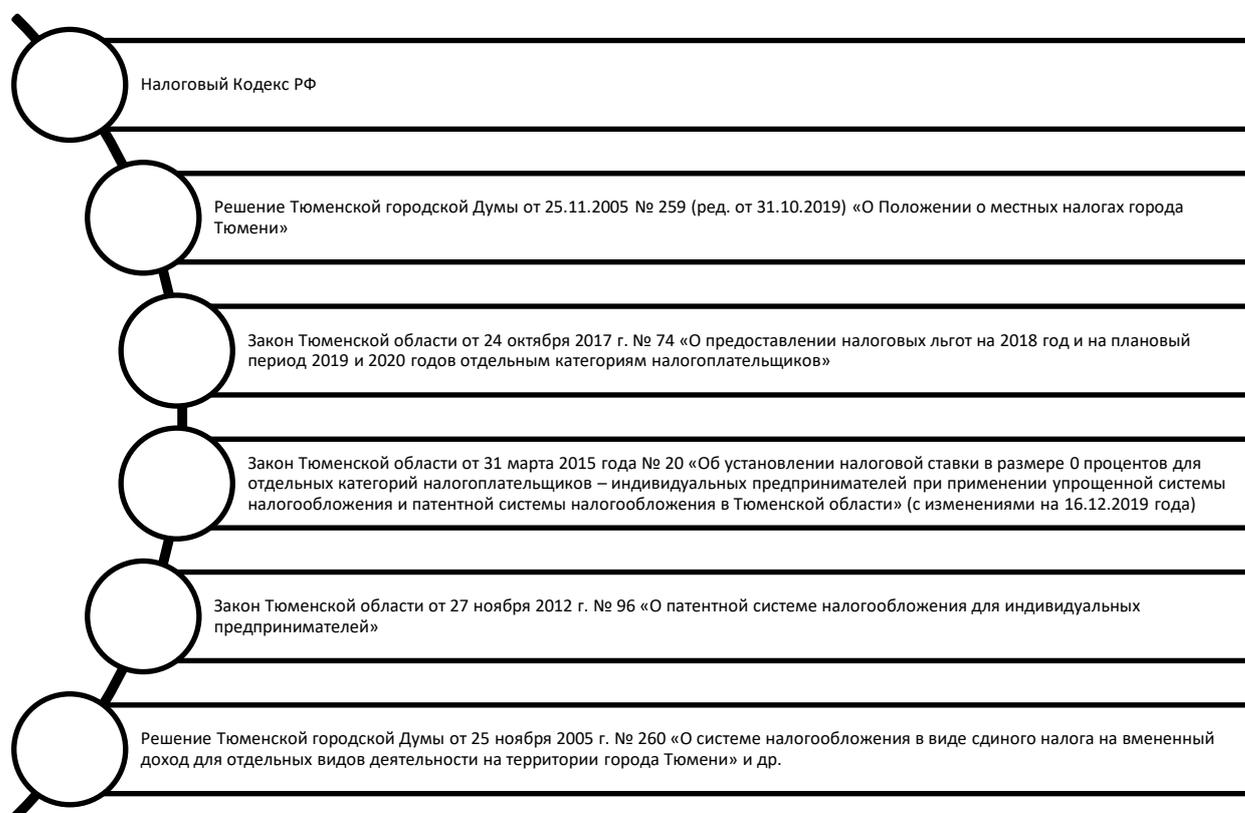


Рисунок 13 – Нормативно-правовые акты, регулирующие предоставление льгот в Тюменской области

Итак, налоговые льготы для юридических лиц, применяющих общую налоговую систему, следующие:

- льготы по земельному налогу предоставляются таким организациям, как учреждения и органы пенитенциарной системы, религиозные организации, организации – резиденты особой экономической зоны и др.;
- ставка налога на прибыль 14 % для организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере информационных технологий, с учетом положений статьи 12 Закона Тюменской области № 74 от 24 октября 2017 года.

Налоговым преимуществом для ИП Тюменской области, применяющих общую систему налогообложения, является то, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль могут применяться стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ) и профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ).

Также действует льгота по профессиональному налогу на доходы для самозанятых в Тюменской области:

- 4 % в отношении доходов налогоплательщиков от продажи товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 6 % в отношении доходов налогоплательщиков от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования в ведении бизнеса и юридических лиц.

ИП из Тюменской области, применяющие специальный налоговый режим, имеют следующие преимущества:

- по упрощенной системе налогообложения – налоговые каникулы, т. е. нулевая ставка налога для индивидуальных предпринимателей, ведущих коммерческую, социальную или научную деятельность;
- по патентной системе налогообложения – налоговые каникулы, т. е. нулевая ставка налога для индивидуальных предпринимателей, занимающихся коммерческой, социальной или научной деятельностью.

Следует отметить, что правительство Тюменской области, реагируя на общероссийскую ситуацию с пандемией весной/летом 2020 года, представило в областную Думу законодательную инициативу об утверждении мер поддержки малого и среднего предпринимательства, в первую очередь на ситуацию с коронавирусной инфекцией повлияло, в том числе, введение налоговых льгот:

- для всех компаний по упрощенной системе налогообложения снижение ставки налога с 6 % до 1 %;
- для всех компаний, которые платят единый налог на вмененный доход, изменение способа расчета дохода, применяя поправочный коэффициент 0,005.

Кроме того, компании отраслей, наиболее пострадавших от последствий коронавирусной инфекции, в соответствии с решением Комиссии Правительства Российской Федерации освобождены от уплаты налога на имущество и транспортного налога на 2020 год, при аренде государственного и муниципального имущества на период с 1 по 31 марта 2020 года будет введена отсрочка до конца 2021 года.

Разработанные меры налоговой поддержки сэкономят предпринимателям около трех миллиардов рублей, что, безусловно, поможет региональным компаниям пережить непростой период.

Эффективность налоговой политики заключается в полном сборе указанных налоговых платежей. Создание налоговых льгот должно, в том числе, способствовать сбору налогов, поскольку 100 % сбор налогов отражает эффективность налоговой политики не только региона, но и государства, что дает регионам право внедрять эти преимущества на своей территории. Государство, как и регион, заинтересовано в сборе налогов, поскольку налоги, уплачиваемые каждым физическим и юридическим лицом, являются основной составляющей доходов государственного бюджета.

Сегодня бюджетная система Российской Федерации представлена на трех уровнях: федеральном, региональном и местном. Помимо перечисленных уровней бюджета, существует также концепция консолидированного бюджета. Это серия бюджетов всех уровней, представленных в определенной области. Таким образом, консолидированный бюджет Российской Федерации включает федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, а консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации представляет собой сводку регионального бюджета, местных бюджетов территорий, входящих в административно-территориальную единицу субъекта Федерации.

В ходе исследования доходы консолидированного бюджета Тюменской области за 2019 год, представленные в таблице 13, были проанализированы по видам налогов.

В 2019 году консолидированный бюджет Тюменской области получил на 4,3 % больше доходов по сравнению с 2018 годом, в результате чего доходы по налогу на прибыль увеличились на 16,9 %, по налогу на имущество физических лиц – на 56,3 %, НДС – на 29 %, а также транспортный налог – на 45,2 %.

Если говорить о суммах, то поступления от налоговых платежей Тюменской области в консолидированный бюджет РФ в 2019 году составили 195,3 млрд. рублей, сообщается на официальном сайте Федеральной налоговой службы (ФНС России). Без учета страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, медицинское и социальное страхование доход составляет 131,1 млрд. рублей, что на 7,2 млрд. рублей больше, чем в 2018 году. Объем доходов федерального бюджета по сравнению с 2018 годом увеличился на 12,2 % и составил более 51,6 млрд. руб. Рост фактических доходов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен по следующим источникам доходов: налог на прибыль на 3 млрд. руб., или 12 %; страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6,3 миллиарда рублей.

Таблица 13 – Структура поступлений налоговых доходов в бюджет РФ из Бюджета Тюменской области за 2019 год.

Налоговые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		В том числе			
			Федеральный бюджет		В консолидированный бюджет РФ	
	Млн руб	В % к пред. году	Млн руб	В % к пред. году	Млн руб	В % к пред. году
Всего поступило	338 270,7	104,3	212 662,8	102,5	125 617,8	107,5
Налог на прибыль	81 271,6	116,9	10 768,10	113,2	70 503,5	117,5
НДФЛ	37 810,2	94,7	–	–	37 810,2	94,7
НДС	75 723,00	129,5	75 723,0	129,5	–	–
Акцизы	11 038,1	48,7	7154,9	34,4	3883,2	
Налог на имущество ФЛ	510,6	146,3	–	–	510,6	146,3
Налог на имущество организаций	11 315,20	98	–	–	11 315,20	98
Транспортный налог	1824,20	145,2	–	–	1824,20	145,2
Земельный налог	1132,80	99,9	–	–	1132,80	99,9
НДПИ	132 804,7	94	132 713,3	94	91,3	112,1
Остальные налоги и сборы	6926,4	113	613,3	87,6	6313,2	116,2

В бюджет Тюменской области объем налоговых поступлений увеличился на 2,1 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 79,5 млрд. рублей. Формирование доходов консолидированного бюджета Тюменской области в отчетном периоде 2019 года осуществлялось по: НДФЛ – 41,1 %, налогу на прибыль – 32 %, налогу на имущество – 17,7 %, налогам на совокупный доход (по особым налоговым режимам) – 7,3 %, акцизы – 1,5 %.

График динамики налоговых поступлений за период 2017–2019 гг. представлен на рисунке 14.

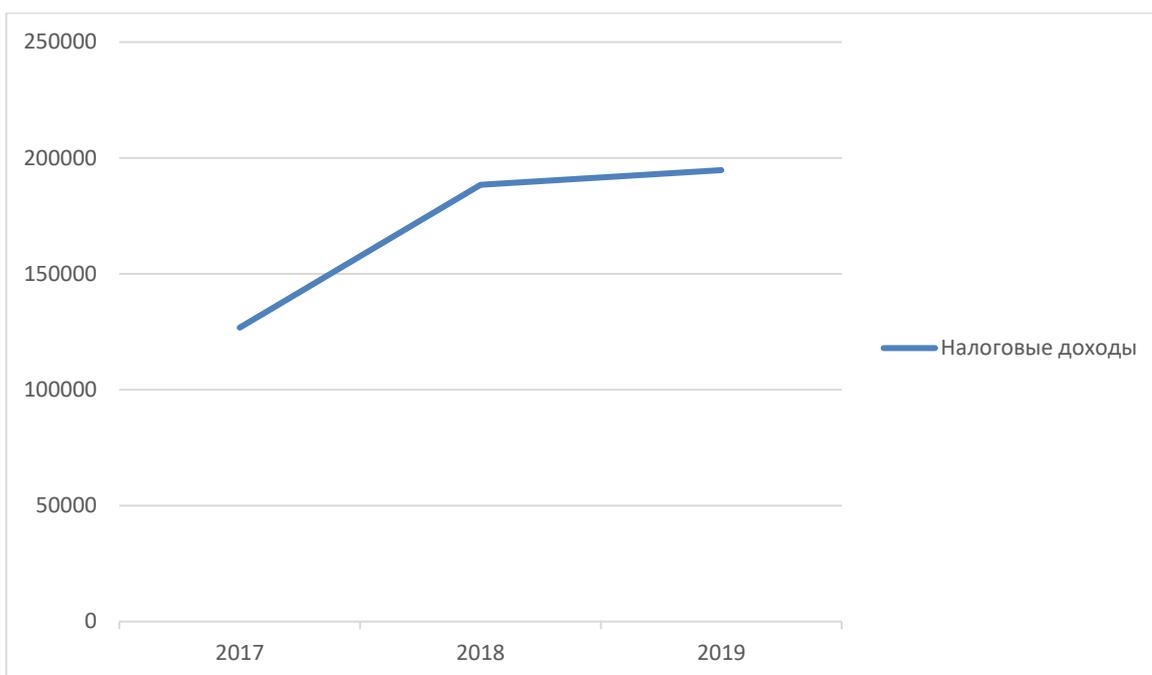


Рисунок 14 – Собираемость налогов в Тюменской области, млн. руб

На рисунке 15 представлена динамика налоговых поступлений Тюменской области по видам налогов за период 2018–2019 гг. Стоит отметить, что в 2019 году сборы НДС снизились на 2 %, а НДФЛ – на 12 %. Остальные элементы налоговых поступлений показали положительную динамику: доля налога на прибыль выросла на 5 %, доля акцизов – на 14 %, а доля транспортного налога – на 45 %.

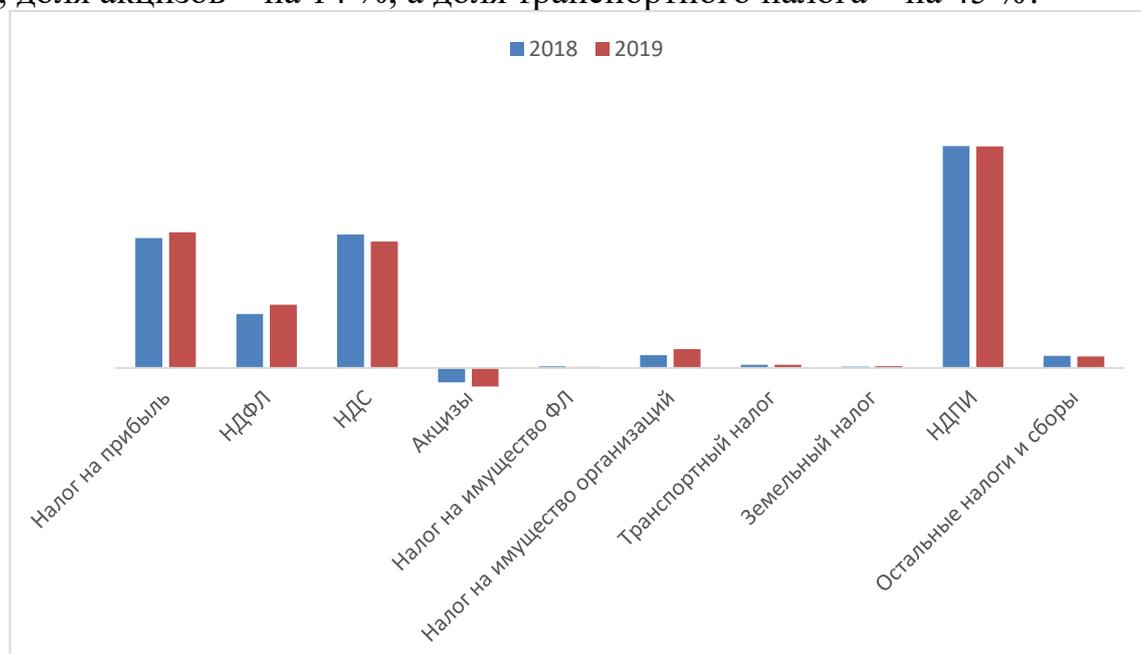


Рисунок 15 – Динамика структуры налоговых доходов Тюменской области, млн. руб.

Поскольку налоги являются основным компонентом доходов бюджета, они должны уплачиваться вовремя и полностью налогоплательщиками и налоговыми агентами. Методы обеспечения соблюдения обязанности по уплате налогов и сборов состоят в том, чтобы наложить дополнительное обязательство на налогоплательщика, если соблюдение налогового обязательства не выполнено

полностью, возложить такое обязательство на третью сторону или оплатить стоимость налога за счет ранее зарезервированной недвижимости.

Прием недоимок и перерасчетов списанных налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет на 2020 год планировался в размере 69 тыс. руб, на период 2021 года – в размере 77 000 руб. Неуплата или неполная уплата налогов – крайне серьезная проблема. Валовые налоговые обязательства – это общая сумма выявленных и подтвержденных налоговых недостатков, установленных законом налогов и сборов, начисленных пени и присужденных штрафов, для применения которых используется механизм их урегулирования.

Динамика просроченной задолженности Тюменской области в бюджетную систему Российской Федерации представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура и изменение задолженности консолидированного бюджета Тюменской области

Виды задолженности	На 01.01.2018, млн руб	На 01.01.2019, млн руб	На 01.01.2020, млн руб	Изменение 01.01.2020/01.01.2019	
				%	+/-
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ	11 516,0	11 434,1	10 060,6	88	1373,5
Налог на прибыль организаций	2073,8	1921,6	1210,8	66,5	610,8
Налог на добавленную стоимость	6440,4	6522,8	5009,6	76,8	1513,2
Акцизы	125,8	60,7	58,2	95,9	2,5
Налог на добычу полезных ископаемых	102,8	56,1	155,9	277,9	99,8

Показатели налоговой задолженности бюджетной системы РФ в Тюменской области снизились на 0,7 % в 2018 году и на 12,6 % в 2019 году, что свидетельствует о положительной тенденции. В частности, данные изменения связаны с уменьшением задолженности по акцизам, налогу на прибыль и по внебюджетным фондам. Эти изменения также связаны с применением принудительных мер.

Внедрение риск-ориентированного подхода к проверкам ФНС России, усиление аналитической составляющей в контрольной работе, а также использование новейших инструментов автоматизированного анализа существенно повысили дисциплину налогоплательщиков с упором не на наказание, а на поощрение своевременной уплаты налогов. Показатель суммы увеличенных налоговых обязательств в уточненных налоговых декларациях налогоплательщиков значительно увеличился за счет самооценки рисков.

Следует отметить, что эффективность налоговых проверок в регионе возросла, хотя их количество уменьшилось. Уменьшение количества проверок и общего количества выявленных нарушений связано с переходом налоговых органов от выявления «массовых» нарушений к выявлению более серьезных нарушений,

связанных с незаконными валютными операциями. Количество возбужденных дел по незаконным валютным операциям увеличилось почти втрое, а общая сумма штрафов, наложенных за такие нарушения, была в 15 раз выше, чем в 2018 году по каждому виду налога. В результате повышения качества досудебного разрешения споров уменьшилось количество обращений заявителей после их досудебного рассмотрения вышестоящими налоговыми органами за счет подразделений налогового аудита.

В рамках работы по повышению информированности налогоплательщиков ведется активная информационно-просветительская работа по повышению налоговой грамотности.

Таким образом, показатели 2019 года по увеличению налоговых доходов бюджета и снижению налоговой задолженности по всем видам налогов могут позволить оценить налоговую политику Тюменской области как эффективную.

В контексте налоговой политики, благодаря мотивации налоговых органов и благодаря подразделениям налогового аудита, дисциплина налогоплательщиков была улучшена, а благодаря подразделениям налогового аудита улучшилось досудебное разрешение вопросов, связанных с жалобами налогоплательщиков.

Однако сегодня налоговая политика Тюменской области претерпевает существенные изменения. Это связано со вспышкой мирового кризиса из-за пандемии коронавируса. Пострадали все сферы жизни человека, в том числе экономика. В налоговую политику вносятся корректировки, чтобы избежать полного краха экономики региона. Необходимо постоянно следить за эффективностью налоговой политики для обеспечения экономической безопасности региона.

Анализ показал, что в Тюменской области налоговые поступления бюджета в мае 2020 года снизились на 10% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Это связано с ограничениями, введенными из-за коронавирусной инфекции.

Во время пандемии коронавируса Тюменская область подготовила обширный пакет мер поддержки для малого, среднего и крупного бизнеса, наиболее пострадавшего от ситуации с пандемией коронавируса. Помощь будет оказана представителям ресторанов, гостиниц, сферы услуг, спорта и отдыха, транспорта и других предприятий, которые были вынуждены прекратить работу или понесли убытки из-за карантина. В регионе для них вводятся значительные налоговые и арендные льготы.

Компании, арендующие государственное и муниципальное имущество, получили отсрочку арендных платежей на текущий год до конца 2021 года. Также глава региона предложил снизить единый налог на вмененный доход для компаний и снизить налоговые выплаты для предпринимателей на патентной системе налогообложения.

Таким образом, роль налоговых поступлений в бюджетах региона и страны велика, а сами доходы связаны с эффективностью налоговой политики. Налогоплательщики уплачивают налоги вовремя, когда сумма налога позволяет его оплатить, а на размер налога могут влиять налоговые льготы, установленные регионами. Кроме того, на этот показатель эффективной налоговой политики

особенно влияют недоимки по налогам в бюджет и эффективность налоговых проверок, которая существенно изменилась в период распространения коронавируса.

Выводы по разделу 2

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Модернизационные процессы налоговой системы всегда коррелируют с интересами государства, учитывая баланс интересов субъектов Российской Федерации. Когда меняется приоритетное направление развития государства – меняются и инструменты налоговой политики.

Задача государства – инициировать инновационные процессы для устойчивого развития территорий, а также поддерживать и продвигать исследования и разработки в стратегически важных сферах деятельности. Основная задача в решении территориальных проблем возложена на региональные власти с целью создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности хозяйствующих субъектов различных форм. Заявленное инновационно-ориентированное управление процессами регионального развития полностью соответствует концепции территориального развития на основе стратегических целей. Важно отметить, что общий объем деятельности региональных властей должен диктоваться стратегическими интересами и целями развития государства.

В условиях финансовой нестабильности особое значение приобретает региональная бюджетно-налоговая политика, чтобы можно было использовать целевые фискальные механизмы для устойчивого развития регионов. Основная цель бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации – более полное и эффективное использование его бюджета при решении социально-экономических задач. В этих условиях особую роль играет адаптивность бюджетных отношений на региональном уровне к изменениям условий внутренней и внешней среды.

Следует отметить, что внутренние и внешние угрозы экономической безопасности региона как защитного состояния важных экономических интересов личности, населения, территориальной общности и государства следует рассматривать через оценку факторов, влияющих на экономическую безопасность региона. Уровень налоговых рисков и угроз для налогоплательщиков будет снижен, если государство будет эффективно и действенно использовать налоговые поступления в интересах налогоплательщиков. Государство предоставляет некоторым категориям налогоплательщиков налоговые и арендные льготы, особенно в Тюменской области. Отчасти благодаря льготам 2019 года увеличение налоговых поступлений в бюджет Тюменской области и сокращение налоговой задолженности по всем видам налогов позволило считать налоговую политику Тюменской области эффективной.

Меры налоговой поддержки особенно заметны в период распространения коронавируса, что, безусловно, поможет малому и среднему бизнесу пережить пандемию с минимальным воздействием. Но так или иначе налоговая политика

Тюменской области подвержена существенным изменениям. Анализ показал, что в Тюменской области налоговые поступления бюджета в мае 2020 года снизились на 10 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Это связано с ограничениями, введенными из-за коронавирусной инфекции.

3 КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ С УЧЕТОМ СИТУАЦИИ ПАНДЕМИИ 2020

3.1 Обзор международной практики по развитию налогового механизма в период кризиса 2020 года

Вспышка коронавируса привела к беспрецедентному в новейшей истории кризису в области здравоохранения и падению экономической активности. Сдерживание и смягчение распространения коронавируса по праву было первоочередной задачей всех государств, чтобы снизить частоту вызываемого им заболевания (COVID-19) и тем самым снизить давление на системы здравоохранения. Многие страны ввели обширные меры по сдерживанию и смягчению последствий для замедления и снижения уровня инфицирования, и они продолжают применяться и сегодня. Некоторые страны, в которых непосредственное воздействие кризиса уменьшилось, переходят ко второй фазе, стремясь гарантировать, что дальнейшие вспышки не произойдут при возобновлении экономической деятельности, и повышают устойчивость к риску вспышек вируса. Многие другие страны в настоящее время переживают начальные фазы кризиса в области здравоохранения, и ожидается, что потребность в мерах по сдерживанию и смягчению последствий сохранится.

Меры по сдерживанию и смягчению последствий оказали внезапные и глубокие экономические последствия. Спровоцированный кризис привел к шокам как со стороны предложения, так и со стороны спроса. Эти меры привели к сокращению производства, создавая потрясения для предложения, и в сочетании с общим кризисом в области здравоохранения они сократили спрос со стороны бизнеса и домашних хозяйств. По оценкам ОЭСР, меры по сдерживанию и смягчению последствий могут привести к первоначальному снижению экономической активности примерно на 25 % в некоторых странах, а потребительские расходы первоначально снизятся примерно на треть – это приблизительные признаки прямого воздействия мер в контексте очень большой неопределенности в отношении экономических последствий. Столь же грубый расчет предполагает, что на каждый месяц содержания может быть потеря 2 % годового ВВП.

Неуверенность в развитии пандемии велика. Существует неопределенность в отношении фактического количества людей, инфицированных в настоящее время вирусом, и тех, кто был ранее инфицирован и вылечился от него. Доказательства эффективности мер сдерживания и смягчения последствий основаны на данных по предыдущим эпидемиям, таким как грипп, но фактическое воздействие мер сдерживания и смягчения также зависит от сроков и степени реализации, которые могут различаться в разных странах. Продолжаются интенсивные усилия по расширению возможностей тестирования, отслеживания заболевших, по улучшению лечения лиц с тяжелыми симптомами и по разработке вакцины.

Экономические издержки вируса уже огромны и могут возрасти в дальнейшем. Когда станут доступны медицинские решения за счет улучшенного лечения, расширенного тестирования, уменьшения количества пациентов или увеличения

количества мест в больницах, возможно, будет возможно постепенно ослабить меры сдерживания и смягчения последствий. Однако есть существенная неопределенность в отношении результатов этих усилий. В отсутствие прогресса в улучшении показателей здоровья решения трудности будут сопряжены со все более трудными компромиссами и могут потребовать восстановления мер по сдерживанию и смягчению последствий или политики частичного ограничения. Также еще предстоит увидеть, как будет развиваться поведение потребителей и бизнеса, когда сдерживание и смягчение последствий станут менее жесткими. Директивным органам необходимо четко определять и сообщать о своих целях и действовать, чтобы сохранять уверенность перед лицом этих неопределенностей.

Непосредственной политической задачей является поддержка усилий по снижению кризиса в области здравоохранения. Это требует как можно более быстрого улучшения финансирования и функционирования систем здравоохранения за счет увеличения возможностей интенсивной терапии и поставок материалов, а также поддержки усилий по разработке тестов, методов лечения и вакцины. Чем сильнее будут усилия по борьбе с вирусом, тем более ограниченным будет воздействие вируса и связанные с ним экономические последствия.

Вторая задача – ограничить негативное воздействие мер сдерживания и смягчения на домохозяйства и предприятия. Это означает обеспечение того, чтобы экономика простаивала, но не ломалась, пока общество защищает наиболее уязвимых и адаптируется к риску, создаваемому этим вирусом.

Третья задача заключается в поддержке восстановления экономики и обеспечении максимально быстрого выхода из кризиса. Можно рассмотреть тщательно спланированные, достаточно широкие и надлежащим образом устойчивые программы стимулирования.

Последняя задача – повысить устойчивость экономики и систем здравоохранения. Она включает в себя необходимость усиления способности систем здравоохранения своевременно реагировать на эпидемии с учетом более широкого использования механизмов быстрого реагирования, например автоматические стабилизаторы для смягчения экономических потрясений и поддержки устойчивости цепочек поставок.

В этой связи можно выдвинуть предложения о том, как налоговая политика может помочь поддержать экономику в кризисе. Эти предложения структурированы в соответствии со схематической структурой (рисунок 15), показывающей, как могут развиваться пандемия и ответные меры политики, с упором на налоговую политику. Страны, столкнувшиеся со вспышкой вируса, принимают меры по сдерживанию и смягчению последствий, цель которых – остановить вспышку вируса. За этим следует политика смягчения последствий, цель которой – замедлить распространение COVID-19. Сдерживание и смягчение последствий часто связано с наложением сильных ограничений на социальную и экономическую деятельность, включая самоизоляцию и социальное дистанцирование. Эта фаза носит временный характер, ее продолжительность изменяется по мере необходимости, чтобы потребности в интенсивной

медицинской помощи в максимально возможной степени соответствовали возможностям.

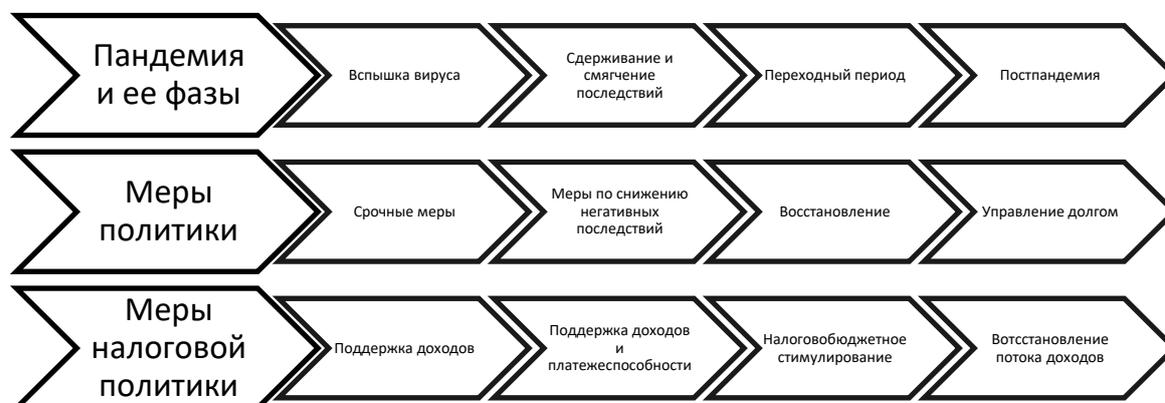


Рисунок 16 – Схема этапов политики во время и после пандемии

После сдерживания и смягчения последствий может последовать потенциально долгая переходная фаза. На этом этапе ослабление мер может быть постепенным, например дифференцированное по типу деятельности или частичное, например в зависимости от местоположения или демографии. В то время как экономическая деятельность будет постепенно возобновлена, ограничения могут по-прежнему применяться для конкретных секторов, например для сферы туризма. Ограничения также могут быть прерывистыми, то есть ослабленным, а затем снова ужесточаться по мере увеличения риска новых вспышек. Сдерживание и смягчение последствий в конечном итоге уступят место постпандемической фазе COVID-19, на которой повысится осведомленность о рисках пандемии.

На этом фоне можно наблюдать или предвидеть четыре основных этапа политики. Ожидается, что первоначальные ответные меры на вспышку (Фаза 1), сфокусированные на поддержке ликвидности и доходов, постепенно перерастут в более устойчивые усилия по снижению негативных последствий сдерживания и смягчения последствий (Фаза 2, которая начинается во время локализации и смягчения и продолжается в переходе от мер по сдерживанию и смягчению последствий кризиса). Ожидается, что эта фаза будет постепенно смещаться в сторону восстановления, которая может быть в определенной степени одновременной с Фазой 2, поскольку различные части экономики выходят из режима смягчения последствий с разной скоростью (Фаза 3), при этом можно отметить, что в некоторых случаях могут потребоваться меры по сдерживанию и смягчению к восстановлению. В конечном итоге, как только экономика восстановится, можно ожидать сдвига в сторону восстановления государственных финансов, во время которого может вновь проявиться внимание к повышению экономической устойчивости (Фаза 4). Эти этапы частично совпадают и могут

различаться в зависимости от страны. Структура может облегчить определение последовательности ответных мер политики по мере развития обстоятельств. Приоритеты и инструменты налоговой политики на каждом этапе обсуждаются в следующих параграфах.

Во время Фазы 1, в период начального реагирования, налоговые системы играют ключевую роль в быстром предоставлении финансовой поддержки предприятиям и домашним хозяйствам. Однако налоговая политика должна быть частью общего пакета мер политики, который объединяет налоги, расходы на здравоохранение, финансовую и денежно-кредитную политику. Как показала практика, страны предприняли решительные действия, чтобы ограничить лишения, вызванные прямым воздействием мер сдерживания и смягчения, и обеспечить быстрое возобновление экономической деятельности. Краткосрочная налогово-бюджетная, денежно-кредитная и финансовая политика сосредоточена на поддержании ликвидности бизнеса и поддержке доходов населения. Набор политик варьируется в зависимости от структуры политики в конкретной стране, включая силу автоматических стабилизаторов.

Во время второй фазы, по мере сохранения сдерживания и смягчения последствий, потребуются более широкие и последовательные меры налоговой политики. Налоговая политика должна по-прежнему концентрироваться на ограничении трудностей и сохранении способности к восстановлению. На этом этапе требуется точная настройка и возможное расширение набора уже реализованных мер. Что касается бизнеса, данный этап включает в себя адаптацию к изменяющемуся характеру риска, в частности, от рисков ликвидности до рисков платежеспособности: чем дольше сохраняются ограничения, тем сильнее может возникнуть нагрузка на балансы компаний, даже если будет оказана поддержка их ликвидности. Инструменты налоговой политики могут включать отсрочку налоговых платежей, которые могут быть аналогичны беспроцентным займам, а некоторые страны идут дальше, отказываясь от взносов на социальное обеспечение и отдельных налогов. Усиленная поддержка домашних хозяйств также будет иметь решающее значение, чтобы помочь им справиться с повышенными рисками потери работы и доходов по мере продолжения кризиса.

Третья фаза касается восстановления, когда могут потребоваться бюджетные стимулы для поддержки инвестиций и потребления. Нарастание корпоративного долга и долга домохозяйств, увеличение числа закрытий предприятий и рост безработицы, а также рост экономической неопределенности могут сократить будущие инвестиции и потребление. Там, где восстановление является анемичным, могут понадобиться меры по поддержанию экспансионистской фискальной политики в течение длительного периода для стимулирования более широкого потребления и инвестиций, и укрепления доверия. Как упоминалось выше, переход от фазы 2 к фазе 3, скорее всего, не будет линейным и плавным, а меры по сдерживанию и смягчению последствий будут устраняться постепенно. Это увеличивает риски неоднородных эффектов для компаний и домашних хозяйств. Шоки предложения также могут сохраняться, когда темпы и степень ослабления

различаются в разных странах или регионах, что, в свою очередь, снизит производительность.

Налоговые стимулы должны быть тщательно рассчитаны по времени и быть целенаправленным. При переходе к стимулированию отмена краткосрочных мер, введенных на этапах сдерживания, должна осуществляться осторожно и постепенно, принимая во внимание то, как по-разному они влияли на разные компании и домохозяйства. В рамках налогово-бюджетной политики следует также извлечь уроки из глобального финансового кризиса (ГФК), когда бюджетные стимулы были слишком ограниченными во многих странах, у которых были возможности для их увеличения, и слишком рано стали сдерживающими, что излишне затянуло кризис и ухудшило долговые позиции. Может потребоваться адаптация стимулов, если сохранятся шоки предложения или если в определенных секторах наблюдается особенно сильный рост спроса.

Политика должна соответствовать конкретным условиям страны. В частности, развивающиеся страны могут столкнуться с конкретными проблемами, учитывая их более слабые системы здравоохранения и более ограниченные финансовые возможности. В то время как на международном уровне страны с низким доходом и низким потенциалом особенно пытались извлечь выгоду из международных стандартов и инструментов, разработанных в последние годы. В краткосрочной перспективе экономическое и финансовое положение богатых ресурсами стран, в частности России, может ухудшиться из-за недавних скачков цен на нефть. Таким образом, политические приоритеты, а также возможности для политических ответных действий будут различаться в разных странах. Хотя большая часть дифференциации политики будет иметь место на внутреннем уровне, могут существовать возможности для некоторой дифференциации на международном уровне, где страны с низким доходом и низким потенциалом могут извлечь выгоду из дополнительных мер.

Координация политики – ключ к эффективному реагированию. Один урок из ГФК заключается в том, что меры политики могут иметь положительные или отрицательные внешние эффекты в разных странах. Экономическая поддержка со стороны некоторых стран может создать положительную обратную связь через торговые и инвестиционные связи, обеспечивая толчок мировой экономике. По аналогии могут существовать петли отрицательной обратной связи через долговые рынки, когда страны с жесткими финансовыми условиями сами принимают меры по расширению бюджета. Таким образом, у тех стран, у которых есть больше возможностей, есть возможность принять решительные меры по ограничению негативных международных потоков.

На четвертой фазе внимание должно быть переключено на налоговую политику, чтобы помочь восстановить государственные финансы. Финансовая нагрузка на государственные бюджеты в результате мер поддержки, предоставленных предприятиям и домохозяйствам на ранних этапах, может быть значительной. После восстановления экономики странам, возможно, потребуется рассмотреть способы увеличения доходов для восстановления долгосрочной финансовой устойчивости и финансирования государственных инвестиций для повышения

устойчивости систем здравоохранения, решения проблем распределения и других долгосрочных рисков, например для противодействия климатическим угрозам. Однако увеличение доходов должно быть рассчитано по времени и осуществляться с осторожностью, чтобы соответствовать целям роста и устойчивости.

Меры, введенные разными странами до сих пор, были сосредоточены на смягчении непосредственного воздействия кризиса на предприятия и домашние хозяйства и поддержании экономического потенциала. Фискальные меры преследуют похожие цели в разных странах: они направлены на то, чтобы защитить домохозяйства и предприятия от наихудших последствий мер сдерживания и смягчения, а также обеспечить, чтобы домохозяйства и предприятия могли возобновить экономическую деятельность как можно быстрее после кризиса. Для предприятий это означает предоставление им мер по поддержке ликвидности, чтобы помочь им оставаться на плаву. Ряд стран также приняли меры по улучшению функционирования и финансированию сектора здравоохранения. Эти быстрые ответные меры могли иногда вводиться, исходя из предположения, что фазы сдерживания будут короче, чем то, что происходит в настоящее время. Большинство введенных мер вступают в силу сразу и имеют определенные сроки.

Хотя эти меры часто называют мерами «фискального стимулирования», их лучше рассматривать как экстренные или начальные меры реагирования. Традиционный пакет фискальных стимулов для стимулирования экономики за счет поощрения инвестиций и потребления был бы неэффективным реагированием на чрезвычайные ситуации в текущих обстоятельствах, учитывая политические ограничения, налагаемые на экономическую деятельность, и мог бы способствовать распространению вируса в некоторых странах, где применяются меры социального дистанцирования.

Между фискальными мерами разных стран были как сходства, так и различия. Меры, введенные для поддержки предприятий, были довольно схожими в разных странах, с упором на отсрочку налоговых платежей. Между мерами поддержки домохозяйств были более значительные различия. Например, Соединенные Штаты предоставляют прямые денежные переводы домашним хозяйствам с низким и средним уровнем дохода, в то время как многие европейские страны расширили поддержку доходов за счет упрощения доступа к оплачиваемым отпускам по болезни и пособиям по безработице, и расширенной поддержки семей с детьми. Развивающиеся страны и страны с переходной экономикой, которые до сих пор меньше пострадали от пандемии и в которых бюджетное пространство ограничено, проявляли меньшую активность в мерах налогово-бюджетной политики. Меры социальной помощи (включая денежные переводы) были гораздо более распространены, чем схемы социального страхования или предоставления неполного рабочего времени. Ряд развивающихся стран также ввели отсрочки по уплате налогов.

Фискальные пакеты различаются по размеру в разных странах, но большинство из них значительны.

Размер фискальных пакетов сильно различается, но некоторые страны предприняли беспрецедентные меры. Размер фискальных пакетов варьируется в

зависимости от страны. На рисунке 17 показано, что особенно значимые пакеты были представлены в Германии, Великобритании и США. Бюджетный эффект от различных типов мер также сильно различается. Например, некоторые меры предполагают постоянные убытки. Другие меры, вероятно, будут иметь временное влияние на сальдо бюджета (отсрочка налоговых платежей, компенсация убытков), так как отложенные налоги должны быть уплачены позже. Наконец, государственные ссуды и гарантии по ссудам, которые кажутся наиболее значительными мерами в общих фискальных пакетах, не представляют собой прямых фискальных затрат. Однако они создают условные обязательства, которые в некоторых случаях могут превратиться в фактические расходы либо в 2020 году, либо позже.

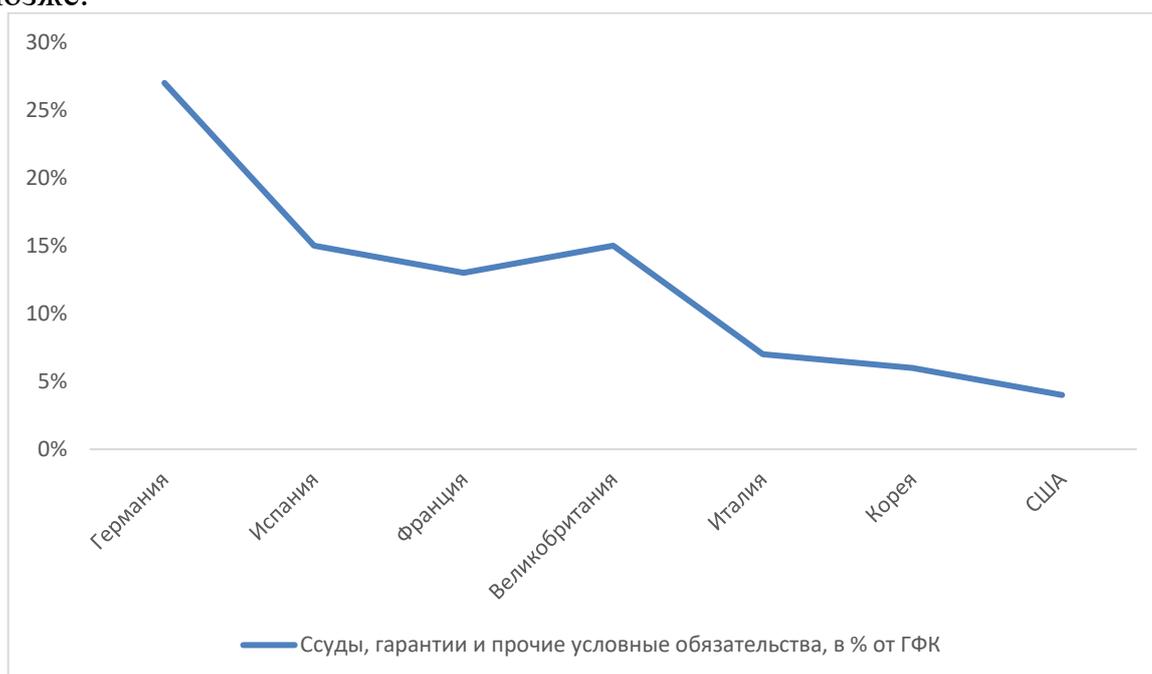


Рисунок 17 – Масштаб фискальных пакетов в ответ на COVID-19 в отдельных странах

Эти оценки затрат не учитывают долгосрочные последствия экономического шока для налоговых поступлений. В оценках основное внимание уделяется расходам и доходам от краткосрочных мер помощи и не учитывают более низкие доходы, которые будут получены от налогов в результате кризиса, а также затраты на меры финансового стимулирования, которые могут быть введены единожды. Кроме того, влияние этих мер на доход будет зависеть от степени их принятия, которая может быть более значительной, чем первоначально предполагалось, по мере продолжения кризиса. Некоторые меры также могут быть продлены, если экономическая ситуация не улучшится или если кризис в сфере здравоохранения продолжится. Таким образом, текущая смета затрат не отражает всей предстоящей задачи налоговой политики, которая также будет зависеть от динамики ВВП и основных агрегированных показателей. В целом, фискальные пакеты, скорее всего, будут иметь значительные последствия для государственных бюджетов и уровней долга, хотя их влияние будет различным в разных странах.

Большинство краткосрочных мер направлено на обеспечение достаточного денежного потока у предприятий. Многие предприятия испытывают резкое снижение платежеспособности, что ограничивает их способность платить заработную плату, арендную плату, проценты по кредитам и налоги. Таким образом, многие меры были сосредоточены на облегчении трудностей с движением денежных средств, чтобы избежать обострения проблем, таких как увольнение работников, временная неспособность платить поставщикам или кредиторам и, в худшем случае, закрытие или банкротство. В целом, около половины мер, о которых сообщили страны, были направлены на увеличение денежного потока бизнеса.

Поддержка движения денежных средств обеспечивается сочетанием налоговых и неналоговых мер. Что касается неналоговых мер, наиболее распространенным инструментом были схемы гарантий по кредитам, где правительство гарантирует оплату всей или части стоимости банковских кредитов, предоставленных предприятиям. Другие меры включали небольшие беспроцентные ссуды и денежные субсидии. Эти схемы были нацелены на малый бизнес или предприятия в наиболее пострадавших секторах. Другие неналоговые меры включают отсрочку платежей по коммерческим расходам, не связанным с заработной платой, таким как арендная плата или проценты (например, в Словацкой Республике, Швеции и США).

Наиболее распространенным типом налоговых мер для увеличения денежного потока бизнеса является отсрочка налоговых платежей. Эти меры применяются к налогам, которые требуют частых (ежемесячных или ежеквартальных) платежей. Меры отсрочки налогообложения, как правило, вводятся для авансовых платежей по налогу на прибыль организации (СІТ) или подоходному налогу с физических лиц (PIT), налогу на добавленную стоимость (VAT) и отчислениям на социальное обеспечение (SSCс). Также есть ряд случаев отсрочки уплаты налога на имущество. Некоторые страны также ввели меры по предоставлению налогоплательщикам дополнительного времени для подачи налоговых деклараций. Это может быть особенно полезно, когда налогоплательщикам требуется помощь посредников или специализированный персонал и системы для подачи деклараций.

Еще одним важным инструментом налоговой политики стали изменения в положениях о компенсации убытков. Некоторые страны ввели или объявили о мерах, разрешающих перенос убытков за 2020 налоговый год, что позволит налогоплательщикам переносить свои налоговые убытки за 2020 год в счет прибыли, полученной в предыдущие финансовые годы (Чешская Республика, Норвегия, Польша и США). Другие страны увеличивают период переноса убытков, понесенных в 2020 году (Китай, Словацкая Республика).

Несколько стран приняли меры, которые снизят налоговую нагрузку на бизнес во время кризиса в области здравоохранения. Эти меры были сосредоточены на налоговых категориях, налоговая база которых не меняется в зависимости от текущего экономического цикла, что, следовательно, может быть чрезмерно наказуемым для некоторых предприятий, сталкивающихся с резкими потерями в доходах. Другими распространенными примерами были отказ от налогов на

имущество и условно предполагаемых налогов для малых предприятий и, в некоторых случаях, снижение налогов на водопользование или транспортных средств. Италия предоставила налоговый кредит для мастерских и магазинов в размере 60% от арендной платы, относящейся к марту 2020 года. Несколько стран также отказались от конкретных сборов с туристических и авиационных компаний, а некоторые сократили или освободили ресурсы, используемые в определенных секторах (включая воздушный транспорт, туризм и производство) от налогов на импорт.

Другие меры были сосредоточены на налоговом администрировании. Распространенной мерой, введенной во многих странах, было ускорение возврата налогов (НДС и другие налоги), когда налогоплательщикам причитаются деньги. Более гибкие планы погашения налоговой задолженности также были введены в некоторых странах. Менее распространенные меры включают подъем порога доступа к упрощению НДС (например, Корея) и повышение порога предоплаты налога на прибыль (например, Новая Зеландия).

Степень адресности политики варьируется в зависимости от страны, сектора экономики и бизнеса. В некоторых странах меры доступны для всех компаний. В других странах меры предоставляются конкретным секторам (например, туризм, коммерческие авиаперевозки) или компаниям, которые испытали значительное падение доходов. Последнее условие, как правило, должно быть доказано налогоплательщиками налоговому органу. В некоторых странах помощь предоставляется в индивидуальном порядке (т.е. компания должна сама запрашивать поддержку). Наконец, есть страны, которые вместо того, чтобы нацеливаться на секторы или предприятия, наиболее пострадавшие от COVID-19, нацелены на малые и средние предприятия или индивидуальных предпринимателей, поскольку ожидается, что эти предприятия столкнутся с более высокими проблемами платежеспособности, чем другие.

В странах с формирующейся рыночной экономикой и развивающихся странах, наиболее распространенной мерой является отсрочка налоговых платежей. На их долю пришлось 45 % от общего числа мер, о которых сообщили развивающиеся страны. Расширение налоговой отчетности и более гибкие планы погашения налоговой задолженности также были обычным явлением. Отказ от налогов, особенно в отношении туристического сектора, был введен в нескольких странах (например, в Камбодже, Казахстане и Узбекистане).

Многие страны ввели или расширили право на введение режима неполного рабочего времени. Серьезной проблемой нынешнего кризиса является угроза значительной потери рабочих мест. Многие страны помогают предприятиям удерживать своих работников, внедряя или увеличивая доступность схем применения неполного рабочего времени. Эти меры обычно обеспечивают государственную поддержку доходов работников, чей рабочий день был сокращен или кто был временно отправлен в отпуск без сохранения заработной платы, но в тех случаях, когда фирмы сохраняют трудовые отношения с работником в течение периода работы в режиме неполного рабочего времени или приостановления работы. Это предназначено для того, чтобы работодатели могли сохранить

трудовые ресурсы и дать им возможность быстро наращивать производство после восстановления экономических ограничений. Схемы внедрения режима неполного рабочего времени сильно различаются в разных странах, особенно во многих европейских странах.

Некоторые страны поощряют удержание рабочей силы, распределяя пособия по безработице для временно безработных или работающих по сокращенному графику. Эти выплаты предоставляются при условии, что сотрудники остаются на работе у своих работодателей. Для таких сотрудников работодатель может запросить пособие по безработице (например, Исландия, Нидерланды).

Как и в случае с мерами поддержки платежеспособности, в некоторых странах эти меры широко применяются, в то время как в других они более адресные. В ряде стран меры нацелены на малый бизнес. В других странах эти меры нацелены на предприятия из наиболее сильно пострадавших секторов. Например, Перу объявило о субсидии к заработной плате, выплачиваемой работодателям в размере 35 % от фонда заработной платы для работников с месячной зарплатой менее примерно 430 долларов США.

Ряд стран приняли меры по увеличению денежного потока домашних хозяйств. Некоторые страны продлили сроки подачи налоговой декларации, отсрочили налоговые платежи или продлили сроки платежей для домашних хозяйств, которые не могут уплатить налоги. Эти меры предусмотрены в основном в отношении подоходного налога с населения, но в некоторых странах относятся к налогам на имущество. В некоторых случаях меры отсрочки налоговых платежей нацелены на домохозяйства с низкими доходами или собственностью ниже определенной стоимости (например, Чили). Другие налоговые меры включают ускоренное возмещение избыточных платежей из подоходного налога с физических лиц и гибкие механизмы выплаты налоговой задолженности (иногда направленные на снижение доходов). Неналоговые меры включают досрочное освобождение от пенсии по старости в Австралии, отсрочку выплаты процентов по ипотечной задолженности (например, Испания) и отсрочку оплаты счетов за коммунальные услуги.

Большинство стран ввели меры по поддержке доходов домохозяйств, как правило, за счет увеличения денежных пособий, предназначенных для наиболее уязвимых домохозяйств. Во многих странах действуют системы социальной защиты, обеспечивающие компенсацию доходов домохозяйствам, пострадавшим от кризиса, потери работы или падения заработка. Эти системы компенсируют потерю доходов многих рабочих и действуют как автоматические стабилизаторы. Учитывая серьезный характер кризиса, многие страны предприняли шаги по расширению этих систем, чтобы охватить группы или случаи, которые ранее не были охвачены (самозанятые, семьи с инвалидами), чтобы упростить доступ и повысить уровень защиты населения.

Поддержка в основном оказывалась за счет прямых переводов денежных средств, а не через налоговую систему. Хотя выбор между предоставлением поддержки доходов посредством прямых денежных переводов или через налоговую систему, как правило, зависела от налоговой и трансфертной систем

каждой страны, большинство стран в первую очередь полагались на трансферты для перераспределения доходов. Учитывая неотложную потребность в оказании финансовой поддержки наиболее уязвимым домохозяйствам в условиях кризиса, трансферты, были предпочтительнее, поскольку выплаты могут производиться быстрее и их легче произвести.

В некоторых странах денежные трансферты специально предназначены для тех домохозяйств, которые непосредственно пострадали от вируса (например, больные работники) или его непосредственных экономических последствий (например, временно безработные граждане). Некоторые меры конкретно предусматривают поддержку самозанятых (например, Италия, Литва и Великобритания). Другие страны предоставляют денежные выплаты домашним хозяйствам с низкими доходами в более широком смысле, поскольку они могут больше всего пострадать от кризиса и, вероятно, будут иметь меньше сбережений, на которые они могли бы положиться. Чили ввела денежную компенсацию для людей без постоянной работы. Некоторые льготы также предназначены для семей (например, в виде увеличения пособий на ребенка). В некоторых случаях пособия предоставляются в виде разовых выплат, в других – в виде временного увеличения регулярных пособий. Новая Зеландия временно изменила свой налоговый кредит, отменив пороговое количество обязательно отработанных часов, так что работники, которые видят, что их рабочее время сокращается ниже порогового значения, могли требовать выплаты.

Некоторые страны с развивающейся рыночной экономикой были нацелены на уязвимые домохозяйства (например, Кения), в то время как другие поддерживали домохозяйства с низкими доходами (например, Перу). Дополнительные меры включали снижение на 30 % ставок PIT для индивидуальных предпринимателей, прямо или косвенно занятых в туристическом секторе Узбекистана.

Некоторое число стран ввели меры по поддержке инвестиций и потребления. Меры инвестиционной поддержки включают временное повышение пороговых значений для списания малоценных активов (Австралия, Новая Зеландия), а также ускоренную амортизацию (например, Австралия). Индонезия отменила налог на импорт или освободила от него производственные компании в 19 секторах на шестимесячный период. Италия ввела корпоративный налоговый кредит на расходы на санитарную обработку на рабочих местах. Несколько стран также попытались поддержать потребление за счет временного снижения стандартных и пониженных ставок НДС (например, Китай, Кипр и Норвегия). Например, Кения снизила ставку налога на прибыль предприятий, а также максимальную ставку НДС с 30 % до 25 %. Чтобы поддержать потребление, Ямайка и Кения снизили свои стандартные ставки НДС. Несколько стран также снизили свои пониженные ставки НДС (например, Молдова и Казахстан).

В более общем плане меры поддержки инвестиций и потребления часто вводились в странах, которые были менее серьезно затронуты, или в то время, когда кризис находился на ранней стадии (например, до введения строгих мер сдерживания и смягчения). В странах, где ограничения были введены с момента

введения этих мер, их немедленный эффект может быть в значительной степени притуплен.

Помимо мер по сдерживанию и смягчению последствий, страны приняли меры по усилению ухода за пациентами и снижению давления на системы здравоохранения. Несколько стран ввели меры по облегчению импорта медицинских материалов для борьбы с COVID-19. Распространенной мерой стала временная отмена импортных пошлин на медикаменты, медицинские приборы и оборудование. Эти исключения часто сопровождаются мерами по упрощению и ускорению процедур таможенного оформления.

3.2 Развитие налогового механизма в Российской Федерации в период восстановления после кризиса 2020 года

Длительные меры по сдерживанию и смягчению последствий вызывают более глубокие негативные последствия для бизнеса и домашних хозяйств. Они также могут затруднить возвращение экономической активности к предыдущим уровням после отмены этих мер. Потеря рабочих мест может значительно увеличиться, если фазы сдерживания будут продлеваться. Невыполнение обязательств по ипотечным и потребительским кредитам домохозяйствами, находящимися в затруднительном финансовом положении, и неплатежи по кредитам из-за свертывания производства создают риск распространения кризиса, возникшего в реальной экономике, на финансовый сектор. Этот риск можно снизить за счет своевременных и значительных политических действий. Как и в случае с самим вирусом, действие до того, как проявятся наихудшие последствия, лучше, чем действие, когда негативные эффекты уже материализовались.

Россия может особенно пострадать от кризиса. Высокая численность населения и большой неформальный сектор могут снизить эффективность мер по сдерживанию и смягчению последствий. Россия также имеет более слабую систему здравоохранения и социальной защиты, что усугубляет как аспекты здоровья (когда население не может взять отпуск с работы или получить доступ к адекватной медицинской помощи), так и экономические последствия, особенно для домашних хозяйств. Более высокий уровень государственного долга, особенно в иностранной валюте, подрывает использование налогово-бюджетной и денежно-кредитной политики для поддержки национальной экономики. Россия, которая имеет высокую долю доходов от сырьевых товаров и природных ресурсов, особенно пострадает, если сохранится недавнее снижение глобального спроса и цен, в то время как страны, зависящие от туризма, пострадают от коллапса международных поездок.

На сегодня определен перечень из 22 наиболее пострадавших отраслей, на которые распространяются меры поддержки. Среди них: перевозки, деятельность в сфере культуры и организации мероприятий, туризм, гостиничный бизнес, общественное питание, бытовые услуги населению, дополнительное образование. Среди мер поддержки для попавших в перечень субъектов МСП (организаций и ИП):

- отсрочка на шесть месяцев по уплате налога на прибыль, единого налога при ЕСХН и УСН;
- отсрочка на шесть месяцев по уплате авансовых платежей по всем налогам (кроме НДС) за 1 квартал, на 4 месяца – для авансовых платежей за 2 квартал 2020 года;
- для субъектов МСП, признаваемых микропредприятиями (численность до 15 человек и выручка до 120 млн. руб. в год), отсрочка на полгода по уплате страховых взносов (4 месяца – по взносам, начисленным на вознаграждения физическим лицам за июнь и июль 2020 года).

Примечательно, что одновременно ФНС России соответствующим Письмом приостановила мероприятия, направленные на принудительное взыскание задолженности с субъектов МСП, а также организаций, попавших в перечень наиболее пострадавших отраслей.

В числе прочего Постановления Правительства Российской Федерации предусмотрены следующие важные для налогообложения меры:

- приостановление до 01.06.2020 вынесения решений о назначении выездных налоговых проверок и проверок в области контроля за ТЦО, а также приостановление до указанной даты проведение начатых проверок;
- приостановление до 01.06.2020 течения сроков, предусмотренных НК РФ, в отношении указанных проверок, а также процедур, предусмотренных статьями 100, 101, 101.4 НК РФ (иными словами, на период «моратория» будут продлены все процедурные сроки проведения проверок и рассмотрения их материалов с вынесением решений по их итогам);
- приостановление до 01.06.2020 проверок в области валютного контроля, если до указанной даты не истекают сроки давности привлечения к ответственности за совершение правонарушения;
- продление на три месяца срока предоставления налоговой отчетности (кроме деклараций по НДС), срок предоставления которой приходится на март-май 2020 года, а также приостановление до 01.06.2020 вынесения решений о приостановлении операций по счетам в связи с непредставлением деклараций или не направлением квитанций о приеме документов по ТКС;
- продление на 20 рабочих дней сроков предоставления информации (документов) по требованиям налоговых органов, если срок их предоставления приходится на март-май 2020 года; освобождение от ответственности по статье 126 НК РФ за непредставление документов в этот период;
- продление на три месяца срока подачи заявлений о переходе на налоговый мониторинг с 2021 года;
- увеличение на 6 месяцев предельных сроков направления требования об уплате и принятия решения о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Существует значительная неуверенность в том, сколько времени потребуется, чтобы взять под контроль кризис в области здравоохранения. В лучшем случае сочетание улучшенных методов лечения и тестирования, расширения возможностей здравоохранения и подавления существующей вспышки может

сократить продолжительность мер по сдерживанию и смягчению последствий и связанного с этим подавления экономической активности.

Меры поддержки предприятий и домашних хозяйств важны для смягчения непосредственных последствий кризиса, но также для защиты способности экономики к восстановлению, как только кризис утихнет. Там, где у правительства есть бюджетное пространство, цена бездействия может быть больше, чем цена действия. В рамках налогово-бюджетной политики следует также извлечь уроки из глобального финансового кризиса, где бюджетные стимулы были слишком ограниченными во многих странах, у которых были возможности для его увеличения, и слишком рано стали сдерживающими, излишне затягивая кризис и ухудшая долговые позиции. Существенные действия могут укрепить уверенность и снизить вероятность необходимости в дополнительных инструментах.

Усилия по уменьшению масштабов кризиса в области здравоохранения имеют первостепенное значение. Чтобы поддержать эти усилия, правительству необходимо рассмотреть возможность предоставления расширенных льгот на покрытие расходов или амортизации или других налоговых льгот для предприятий в поддержку целей политики в области здравоохранения. Данные меры могут включать усилия по расширению исследовательских или производственных мощностей в области разработки тестов, лечения или вакцин. Правительству Российской Федерации следует тщательно разрабатывать эту политику, чтобы гарантировать, что компании, уже работающие в этих секторах, не получают непредвиденных расходов.

Налоговую политику необходимо согласовывать с другими политическими рычагами, включая политику в области здравоохранения, торговую политику, социальную политику и политику на рынке труда, финансовую и денежно-кредитную политику. Например, в России социальные расходы могут быть более эффективными при оказании финансовой поддержки домашним хозяйствам. Точно так же, хотя налоговая политика может поддерживать поток денежных средств бизнеса посредством целевых мер, управление корпоративным долгом и доступ к кредитам для предприятий также важны.

Фискальная политика также должна быть согласована с денежно-кредитной политикой. Реакция органов денежно-кредитного регулирования перед лицом кризиса была значительной, и, возможно, у органов денежно-кредитного регулирования есть основания поддержать фискальную экспансию. Снижение процентных ставок и широкомасштабные меры по покупке активов помогут снизить стоимость государственного долга для государства и для частного сектора в целом. Снижение затрат на обслуживание государственного долга будет связано не только с более низкими рыночными процентными ставками, но и с переводом прибыли центрального банка фискальным органам. Таким образом, если Центральный банк будет держать государственные облигации на своем балансе на неопределенный срок, эта часть государственного долга будет явно монетизироваться.

На основании параграфа 3.1 данной работы можно выделить следующие уроки, извлеченные из ответных мер налоговой политики на данный момент.

1. Страны быстро ввели налогово-бюджетную, денежно-кредитную и финансовую политику, при этом многие приняли последовательный подход. Время реакции стран в области налоговой политики в целом было быстрым. Некоторые страны действовали постепенно, постепенно расширяя и расширяя первоначальные пакеты помощи по мере развития ситуации, что кажется уместным с учетом высокой степени неопределенности, связанной с кризисом.

2. Большинство краткосрочных мер носят временный характер. Это соответствует последовательному подходу, при котором меры политики регулярно переоцениваются. Явный сигнал о том, что меры носят временный характер, также ограничивает риски лоббирования со стороны групп давления с целью внесения более постоянных изменений в налоговую систему, которые могут оказаться нежелательными в долгосрочной перспективе. Также может быть целесообразным иметь отсрочку по времени подачи и отчетности по обязательствам, не в последнюю очередь для обеспечения того, чтобы правительства располагали необходимыми данными для мониторинга продолжающегося воздействия кризиса. Налоговые декларации и налоговая отчетность, в том числе через системы электронного выставления счетов, играют важную роль в оценке и управлении рисками, но также и в понимании того, какие сектора наиболее сильно затронуты и где поддержка должна быть приоритетной. Если налоговая администрация решит прекратить эти отсрочки в информационных целях, могут быть приняты сопутствующие меры, чтобы гарантировать, что это не вызовет повышенных проблем с движением денежных средств для предприятий.

3. Большинство стран приняли широкий подход, используя комбинацию инструментов фискальной и финансовой поддержки (например, налоги, льготы, гарантии по кредитам). Действительно, страны должны учитывать широкий спектр доступных им инструментов политики, чтобы обеспечить наиболее эффективные ответные меры. Страны могут сравнивать свои меры поддержки с мерами поддержки других стран на постоянной основе и рассматривать, используют ли они весь набор доступных им политических рычагов.

4. Цели краткосрочных мер поддержки бизнеса в целом кажутся подходящими. Предоставление поддерживающих мер предприятиям, в частности посредством отсрочки налоговых платежей, было приоритетом в большинстве стран. Отсрочки по уплате налогов особенно полезны для обеспечения своевременной поддержки движения денежных средств, когда они применяются к налогам, подлежащим уплате в течение отчетного года и в относительно сжатые сроки, таким как НДС, налоги на заработную плату, таможенные пошлины и акцизы.

5. Многие страны также приняли меры, чтобы помочь компаниям удержать своих работников, которые оказались эффективными политическими мерами во время кризиса 2008–2009 годов.

6. Большинство краткосрочных мер до сих пор были нацелены на те домохозяйства и сектора, которые больше всего пострадали, хотя уровень и тип адресности варьировались. Целенаправленная поддержка налогоплательщиков, которые в ней больше всего нуждаются, сокращает фискальные расходы, а также позволяет избежать оказания поддержки налогоплательщикам, которые могут в

ней не нуждаться. Это также означает, что сумма поддержки, которая может быть оказана нуждающимся, может быть больше. Однако более строгий таргетинг подразумевает, что получение поддержки будет более сложным и трудоемким. В краткосрочной перспективе, когда поддержка критически необходима и когда может быть неясно, кто пострадает больше всего, адресность может привести к недостаточной поддержке. Степень адресности в разных странах также отчасти зависит от структуры их систем социального обеспечения. В странах с хорошо развитыми системами социального обеспечения поддержка в ответ на кризис была в большей степени нацелена на тех, кто пострадал в наибольшей степени и в меньшей степени охвачен положениями системы социальной защиты.

Пока продолжается кризис в области здравоохранения, некоторые существующие меры могут быть расширены или доработаны, а также могут быть рассмотрены новые меры. Например, по мере продолжения фаз кризиса и сдерживания риски ликвидности могут превратиться в риски платежеспособности для многих предприятий, что потребует усиления существующих мер политики или введение новых. Охват поддержкой домохозяйств также может нуждаться в пересмотре по мере того, как меняются последствия потрясений для системы здравоохранения и экономики. Директивным органам следует продолжать оперативно реагировать.

По мере продолжения фазы сдерживания риски платежеспособности могут стать более заметными в дополнение к проблемам с ликвидностью. Однако при продолжающемся резком сокращении потребительского и делового спроса многие предприятия рискуют обанкротиться даже при наличии значительной поддержки ликвидности. Систему корпоративного налогообложения можно использовать для поддержки ликвидности и платежеспособности бизнеса за счет отсрочки уплаты налогов, а также за счет сокращения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Расширенные налоговые отсрочки могут использоваться для поддержки бухгалтерских балансов организаций. Неограниченные отсрочки по уплате налогов – то есть сдвиг в сроках уплаты налоговых обязательств без начисления каких-либо дополнительных процентов – экономически эквивалентны беспроцентным кредитам для поддержки бизнеса. Предоставление такой поддержки через налоговую систему вместо предоставления беспроцентных ссуд через банковскую систему может быть успешным в более быстром нацеливании на большее количество компаний. Налоговая администрация также должна располагать более актуальной информацией (например, файлами налоговых деклараций, включая финансовую и налоговую информацию за предыдущие годы), чтобы обеспечить поддержку большего числа нужных фирм.

Можно рассмотреть возможность временного снижения налоговых ставок или освобождения некоторых предприятий от конкретных налогов. Такие меры могут быть особенно актуальны для налоговых баз, которые не могут быстро сдвинуться вниз с кризисом, например, налоги на прибыль организаций, налоги с оборота или вмененные налоги. Этот подход был реализован в Китае после выхода из кризиса. Чтобы ограничить влияние на доход, может быть полезно нацелить эти меры на

определенные предприятия. Отказ от налога на прибыль организаций и снижение ставок принесут пользу только компаниям, которые находятся в прибыльном положении и, следовательно, имеют соответствующие налоговые обязательства, подлежащие уплате; убыточные компании от этого не выиграют.

Меры косвенного налогообложения могут еще больше снизить давление на ликвидность и снизить последующий риск платежеспособности. Это особенно важно в отношении НДС, который часто может быть уплачен до того, как предприятия фактически получают платеж от своих клиентов (например, во время выставления счетов). Когда объем просрочки платежей или невыполнения обязательств увеличивается, компании сталкиваются с растущим давлением в отношении предварительного финансирования НДС на свои продажи, которые они не получают и могут никогда не получить от своих клиентов, что еще больше увеличивает давление на денежные потоки. Отсрочка уплаты НДС, возможно, дополненная временной гибкостью в списании безнадежных долгов по НДС и более широким доступом к режимам учета наличными, может смягчить эти негативные последствия. Даже в тех случаях, когда предприятия получают платежи по НДС от своих клиентов, отсрочка налоговых платежей является эффективным и относительно простым способом смягчения давления денежных потоков.

Ускорение возмещения НДС может помочь улучшить денежный поток бизнеса при условии тщательного ограничения рисков мошенничества. В то время как исходящий НДС снижается для многих предприятий в результате сокращения продаж, входящий НДС на постоянные затраты продолжает расти. Последнее может быть значительным, поскольку многие предприятия могут передать ключевые функции на аутсорсинг или столкнуться с платежными обязательствами по долгосрочным контрактам. Это приводит к увеличению сумм зачета избыточного входящего НДС, то есть НДС, начисленного на затраты и инвестиции, которые не могут быть зачтены против НДС, взимаемого с продаж. Это может вызвать перетекание, когда предприятия потенциально могут не оплачивать свои счета-фактуры, чтобы избежать роста стоимости невозмещаемого НДС, а невыполнение обязательств может сказаться на цепочках поставок. Таким образом, правительство РФ может рассмотреть возможность увеличения своих административных возможностей для ускорения обработки требований о возмещении НДС, одновременно ограничивая риски мошенничества с возмещением путем управления соблюдением требований на основе рисков. Это может включать ограничение сумм ускоренных возмещений или ограничение их для налогоплательщиков с хорошей репутацией по соблюдению требований.

В целом налоговые меры по поддержке бизнеса должны учитывать уровень экономического развития страны. Во многих случаях снижение, освобождение и отсрочка налога на прибыль, отчислений на социальное страхование или НДС является ключевым каналом, через который может быть оказана поддержка компаниям и домашним хозяйствам.

Опыт показывает, что во время кризиса соблюдение налоговых требований может снизиться. Налогоплательщики, сталкивающиеся с серьезным экономическим стрессом, могут чувствовать себя вынужденными уклоняться от

подачи налоговой декларации и выполнения платежных обязательств, чтобы снизить финансовое давление. Компании могут отказаться от уплаты налогов, взимаемых с их продаж (например, НДС), или удерживать их со своих сотрудников. Налогоплательщики, столкнувшиеся с внезапным серьезным финансовым стрессом, могут не видеть другого выхода, кроме как перевести свою деятельность из формального в неформальный сектор, в отсутствие надлежащих и целенаправленных действий правительства. Это может иметь серьезные негативные последствия для культуры соблюдения налогового законодательства в России, потенциально приводя к более долгосрочному и более стойкому снижению налоговых поступлений.

Например, отсрочка уплаты налогов и сборов может стать причиной злоупотреблений и мошенничества, если они не будут тщательно администрироваться. Это может включать схемы по выбытию активов до того, как можно будет взыскать долги, или когда отсроченные платежи выкачиваются с помощью мошеннических схем. Меры по ускорению возмещения НДС и других налогов, а также выплаты прямой финансовой поддержки в целом также особенно уязвимы для злоупотреблений во время кризиса, поскольку испытывающие нехватку денежных средств предприятия могут испытывать соблазн подать мошеннические иски.

Налоговым органам рекомендуется продолжать управлять такими рисками злоупотреблений в соответствии с устоявшимися принципами управления соответствием на основе рисков, скорректированными с учетом конкретных потребностей и обстоятельств пандемии по мере ее развития. Предоставление адресной помощи тем, кто может быть особенно затронут кризисом и, следовательно, может представлять большой риск соблюдения требований, является первым важным шагом, но это, возможно, необходимо дополнить принудительными мерами. Данные меры могут включать работу скорректированных систем, основанных на оценке рисков. Один из вариантов – отличить компании с хорошей историей соблюдения нормативных требований от компаний с плохой или неизвестной историей соблюдения требований.

Таким образом, необходимо применить следующие меры для скорейшего выходы из кризиса:

- вернуть порядок права налогоплательщиками самостоятельно выбирать один из двух вариантов («по отгрузке» либо «по оплате») и устанавливать дату определения налоговой базы по НДС;
- установить, что для предприятий, пострадавших от коронавирусной инфекции, платеж в бюджет по всем видам налогов, включая НДС, осуществляется единовременно по истечении налогового периода 2020 года, то есть в первом квартале 2021 года, с возможной реструктуризацией;
- перенести отмену ЕНВД до 2024 года (на период действия нацпроекта МСП) и приступить к реформированию системы налогов для малого бизнеса после пандемии (в частности, предусмотреть полное освобождение от налогов для предприятий МСП на специальных режимах налогообложения на 3 года);

- предприятия на ОСН с численностью сотрудников до 500 человек (кроме отдельных видов деятельности) освободить на 50 % от уплаты всех видов федеральных налогов;
- не включать размер курсовых разниц при расчете налога на прибыль за 2020 год;
- предоставить возможность в 2021 году налогоплательщикам учесть 100 % убытка прошлых лет при расчете налога на прибыль.

Выводы по разделу 3

Можно выделить следующие уроки, извлеченные из ответных мер налоговой политики из международной практики.

1. Страны быстро ввели налогово-бюджетную, денежно-кредитную и финансовую политику, при этом многие приняли последовательный подход. Время реакции стран в области налоговой политики в целом было быстрым. Некоторые страны действовали постепенно, постепенно расширяя и расширяя первоначальные пакеты помощи по мере развития ситуации, что кажется уместным с учетом высокой степени неопределенности, связанной с кризисом.

2. Большинство краткосрочных мер носят временный характер. Это соответствует последовательному подходу, при котором меры политики регулярно переоцениваются. Явный сигнал о том, что меры носят временный характер, также ограничивает риски лоббирования со стороны групп давления с целью внесения более постоянных изменений в налоговую систему, которые могут оказаться нежелательными в долгосрочной перспективе. Также может быть целесообразным иметь отсрочку по времени подачи и отчетности по обязательствам, не в последнюю очередь для обеспечения того, чтобы правительства располагали необходимыми данными для мониторинга продолжающегося воздействия кризиса. Налоговые декларации и налоговая отчетность, в том числе через системы электронного выставления счетов, играют важную роль в оценке и управлении рисками, но также и в понимании того, какие сектора наиболее сильно затронуты и где поддержка должна быть приоритетной. Если налоговая администрация решит прекратить эти отсрочки в информационных целях, могут быть приняты сопутствующие меры, чтобы гарантировать, что это не вызовет повышенных проблем с движением денежных средств для предприятий.

3. Большинство стран приняли широкий подход, используя комбинацию инструментов фискальной и финансовой поддержки (например, налоги, льготы, гарантии по кредитам). Действительно, страны должны учитывать широкий спектр доступных им инструментов политики, чтобы обеспечить наиболее эффективные ответные меры. Страны могут сравнивать свои меры поддержки с мерами поддержки других стран на постоянной основе и рассматривать, используют ли они весь набор доступных им политических рычагов.

4. Цели краткосрочных мер поддержки бизнеса в целом кажутся подходящими. Предоставление поддерживающих мер предприятиям, в частности посредством отсрочки налоговых платежей, было приоритетом в большинстве стран. Отсрочки по уплате налогов особенно полезны для обеспечения своевременной поддержки

движения денежных средств, когда они применяются к налогам, подлежащим уплате в течение отчетного года и в относительно сжатые сроки, таким как НДС, налоги на заработную плату, таможенные пошлины и акцизы.

5. Многие страны также приняли меры, чтобы помочь компаниям удержать своих работников, которые оказались эффективными политическими мерами во время кризиса 2008–2009 годов.

6. Большинство краткосрочных мер до сих пор были нацелены на те домохозяйства и сектора, которые больше всего пострадали, хотя уровень и тип адресности варьировались. Целенаправленная поддержка налогоплательщиков, которые в ней больше всего нуждаются, сокращает фискальные расходы, а также позволяет избежать оказания поддержки налогоплательщикам, которые могут в ней не нуждаться. Это также означает, что сумма поддержки, которая может быть оказана нуждающимся, может быть больше. Однако более строгий таргетинг подразумевает, что получение поддержки будет более сложным и трудоемким. В краткосрочной перспективе, когда поддержка критически необходима и когда может быть неясно, кто пострадает больше всего, адресность может привести к недостаточной поддержке. Степень адресности в разных странах также отчасти зависит от структуры их систем социального обеспечения. В странах с хорошо развитыми системами социального обеспечения поддержка в ответ на кризис была в большей степени нацелена на тех, кто пострадал в наибольшей степени и в меньшей степени охвачен положениями системы социальной защиты.

С учетом международной практики Российской Федерации необходимо предпринять следующие меры для выхода из кризиса.

- вернуть порядок права налогоплательщиками самостоятельно выбирать один из двух вариантов («по отгрузке» либо «по оплате») и устанавливать дату определения налоговой базы по НДС;
- установить, что для предприятий, пострадавших от коронавирусной инфекции, платеж в бюджет по всем видам налогов, включая НДС, осуществляется единовременно по истечении налогового периода 2020 года, то есть в первом квартале 2021 года, с возможной реструктуризацией;
- перенести отмену ЕНВД до 2024 года (на период действия нацпроекта МСП) и приступить к реформированию системы налогов для малого бизнеса после пандемии (в частности, предусмотреть полное освобождение от налогов для предприятий МСП на специальных режимах налогообложения на 3 года);
- предприятия на ОСН с численностью сотрудников до 500 человек (кроме отдельных видов деятельности) освободить на 50 % от уплаты всех видов федеральных налогов;
- не включать размер курсовых разниц при расчете налога на прибыль за 2020 год;
- предоставить возможность в 2021 году налогоплательщикам учесть 100 % убытка прошлых лет при расчете налога на прибыль.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования, мы выяснили, что главной задачей налоговой политики в субъектах Российской Федерации является практическое внедрение мер, которые позволят эффективно функционировать всей налоговой системе. Она, в свою очередь, направлена на обеспечение регулирования нужных процессов в области экономики, поскольку они связаны с формированием, распределением и использованием налоговых доходов бюджета.

В качестве основного направления рассматриваемого вида политики выступает формирование устойчивого налогового потенциала субъектов страны, которые разделяются между собой несколькими условиями:

- экономическое положение;
- социальная обстановка;
- своя ориентация на формирование налоговой системы и проведение налоговой политики в регионе.

В результате изучения теоретических взглядов, выводов и суждений, мы пришли к выводу о том, что налоговая политика имеет следующие направления:

- мобилизация финансовых потоков в общем бюджете региона;
- перераспределение денежных средств из производственного сектора в социальный сектор;
- стимуляция работы производственных процессов и их развития;
- развитие инвестиционной деятельности;
- формирование деловой активности.

Реализация налоговой политики сосредоточена в руках органов государственной власти, которые используют в таком процессе специальный механизм с его рычагами, связями и структурными элементами.

Мы рассматриваем фискальную политику не только как набор макроэкономических инструментов, но и как сложную систему взаимоотношений между бюджетами, корпорациями, государственными учреждениями и другими экономическими субъектами с собственными разнонаправленными интересами. Вовлечение этих компаний в процесс реализации фискальной политики создает противоречия в плане отчуждения и присвоения доходов. И именно эти противоречия снижают эффективность фискальной политики, и именно для устранения этих противоречий основные усилия государства должны быть направлены в процессе реализации фискальной политики.

Единого подхода к организации работы налоговых органов в сфере налогового мониторинга за рубежом нет. Структура и иерархия налоговых органов в значительной степени зависят от исторических событий, национальных традиций и приоритетов налогового мониторинга, выбранных каждой страной. Основные усилия налоговых органов разных государств направлены на решение проблем качественного налогового мониторинга, включая применение риск-ориентированного подхода при реализации контрольных мер и использование современных информационных технологий в деятельности налоговых органов, а также повышение качества государственных услуг. В настоящее время

зарекомендовала себя концепция риск-ориентированного подхода к мерам контроля в ФНС России. Применение подхода, основанного на оценке риска, к налоговому контролю может помочь увеличить налоговые поступления бюджетов. Изучив зарубежный опыт, мы пришли к выводу, что налоговые органы разных стран активно используют информационные технологии в своей работе. В России деятельность налоговых органов также связана с активным использованием современных информационных технологий, с предоставлением электронных услуг налогоплательщикам. Однако в России возможности подачи налоговых деклараций в электронном виде реализованы не полностью.

Цифровизация – серьезная проблема для всего государственного сектора. Ожидается, что к 2025 году налоговый мониторинг сможет вести свою деятельность 24/7, можно будет получать информацию и решать все налоговые вопросы в электронном виде. Эта цель достигается за счет:

- создания точки доступа налогоплательщиков (портала), где налогоплательщики могут просматривать и изменять всю свою налоговую информацию;
- соблюдения требований физических и юридических лиц к онлайн-регистру налога на прибыль и доходы и сбору данных по НДС в режиме реального времени;
- эффективности оцифровки бумажных документов;
- разработки мобильных приложений и функций для онлайн-платежей и др.

Интернет, порталные решения, социальные сети, мобильные платформы, облачные вычисления и технологии больших данных открывают новые возможности. Таким образом, они влияют на стратегии и бизнес-модели организаций как в частном, так и в государственном секторах. Это означает, что развитие сектора информационных и коммуникационных технологий оказывает прямое влияние на деловой климат в стране и, как следствие, на динамизм прямых иностранных инвестиций. Информационная среда – один из факторов, влияющих на финансовую устойчивость государства.

Становится все более очевидным, что успешное использование информационных технологий в качестве ключевого инструмента определит будущий успех налоговых органов в эффективном и действенном управлении рисками и оправдает растущие ожидания в отношении государственных услуг. Важно учитывать, что меры по совершенствованию налогового администрирования и эффективность налоговых органов применяются уже сегодня и будут совершенствоваться в дальнейшем. Меры налогового контроля сокращаются для улучшения налогового администрирования, а налоговая эффективность является предпосылкой для эффективного функционирования налоговой системы страны.

Модернизационные процессы налоговой системы всегда коррелируют с интересами государства, учитывая баланс интересов субъектов Российской Федерации. Когда меняется приоритетное направление развития государства – меняются и инструменты налоговой политики.

Задача государства – инициировать инновационные процессы для устойчивого развития территорий, а также поддерживать и продвигать исследования и разработки в стратегически важных сферах деятельности. Основная задача в

решении территориальных проблем возложена на региональные власти с целью создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности хозяйствующих субъектов различных форм. Заявленное инновационно-ориентированное управление процессами регионального развития полностью соответствует концепции территориального развития на основе стратегических целей. Важно отметить, что общий объем деятельности региональных властей должен диктоваться стратегическими интересами и целями развития государства.

В условиях финансовой нестабильности особое значение приобретает региональная бюджетно-налоговая политика, чтобы можно было использовать целевые фискальные механизмы для устойчивого развития регионов. Основная цель бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации – более полное и эффективное использование его бюджета при решении социально-экономических задач. В этих условиях особую роль играет адаптивность бюджетных отношений на региональном уровне к изменениям условий внутренней и внешней среды.

Следует отметить, что внутренние и внешние угрозы экономической безопасности региона как защитного состояния важных экономических интересов личности, населения, территориальной общности и государства следует рассматривать через оценку факторов, влияющих на экономическую безопасность региона. Уровень налоговых рисков и угроз для налогоплательщиков будет снижен, если государство будет эффективно и действенно использовать налоговые поступления в интересах налогоплательщиков. Государство предоставляет некоторым категориям налогоплательщиков налоговые и арендные льготы, особенно в Тюменской области. Отчасти благодаря льготам 2019 года увеличение налоговых поступлений в бюджет Тюменской области и сокращение налоговой задолженности по всем видам налогов позволило считать налоговую политику Тюменской области эффективной.

Меры налоговой поддержки особенно заметны в период распространения коронавируса, что, безусловно, поможет малому и среднему бизнесу пережить пандемию с минимальным воздействием. Но так или иначе налоговая политика Тюменской области подвержена существенным изменениям. Анализ показал, что в Тюменской области налоговые поступления бюджета в мае 2020 года снизились на 10 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Это связано с ограничениями, введенными из-за коронавирусной инфекции.

Можно выделить следующие уроки, извлеченные из ответных мер налоговой политики из международной практики.

1. Страны быстро ввели налогово-бюджетную, денежно-кредитную и финансовую политику, при этом многие приняли последовательный подход. Время реакции стран в области налоговой политики в целом было быстрым. Некоторые страны действовали постепенно, постепенно расширяя и расширяя первоначальные пакеты помощи по мере развития ситуации, что кажется уместным с учетом высокой степени неопределенности, связанной с кризисом.

2. Большинство краткосрочных мер носят временный характер. Это соответствует последовательному подходу, при котором меры политики регулярно

переоцениваются. Явный сигнал о том, что меры носят временный характер, также ограничивает риски лоббирования со стороны групп давления с целью внесения более постоянных изменений в налоговую систему, которые могут оказаться нежелательными в долгосрочной перспективе. Также может быть целесообразным иметь отсрочку по времени подачи и отчетности по обязательствам, не в последнюю очередь для обеспечения того, чтобы правительства располагали необходимыми данными для мониторинга продолжающегося воздействия кризиса. Налоговые декларации и налоговая отчетность, в том числе через системы электронного выставления счетов, играют важную роль в оценке и управлении рисками, но также и в понимании того, какие сектора наиболее сильно затронуты и где поддержка должна быть приоритетной. Если налоговая администрация решит прекратить эти отсрочки в информационных целях, могут быть приняты сопутствующие меры, чтобы гарантировать, что это не вызовет повышенных проблем с движением денежных средств для предприятий.

3. Большинство стран приняли широкий подход, используя комбинацию инструментов фискальной и финансовой поддержки (например, налоги, льготы, гарантии по кредитам). Действительно, страны должны учитывать широкий спектр доступных им инструментов политики, чтобы обеспечить наиболее эффективные ответные меры. Страны могут сравнивать свои меры поддержки с мерами поддержки других стран на постоянной основе и рассматривать, используют ли они весь набор доступных им политических рычагов.

4. Цели краткосрочных мер поддержки бизнеса в целом кажутся подходящими. Предоставление поддерживающих мер предприятиям, в частности посредством отсрочки налоговых платежей, было приоритетом в большинстве стран. Отсрочки по уплате налогов особенно полезны для обеспечения своевременной поддержки движения денежных средств, когда они применяются к налогам, подлежащим уплате в течение отчетного года и в относительно сжатые сроки, таким как НДС, налоги на заработную плату, таможенные пошлины и акцизы.

5. Многие страны также приняли меры, чтобы помочь компаниям удержать своих работников, которые оказались эффективными политическими мерами во время кризиса 2008–2009 годов.

6. Большинство краткосрочных мер до сих пор были нацелены на те домохозяйства и сектора, которые больше всего пострадали, хотя уровень и тип адресности варьировались. Целенаправленная поддержка налогоплательщиков, которые в ней больше всего нуждаются, сокращает фискальные расходы, а также позволяет избежать оказания поддержки налогоплательщикам, которые могут в ней не нуждаться. Это также означает, что сумма поддержки, которая может быть оказана нуждающимся, может быть больше. Однако более строгий таргетинг подразумевает, что получение поддержки будет более сложным и трудоемким. В краткосрочной перспективе, когда поддержка критически необходима и когда может быть неясно, кто пострадает больше всего, адресность может привести к недостаточной поддержке. Степень адресности в разных странах также отчасти зависит от структуры их систем социального обеспечения. В странах с хорошо развитыми системами социального обеспечения поддержка в ответ на кризис была

в большей степени нацелена на тех, кто пострадал в наибольшей степени и в меньшей степени охвачен положениями системы социальной защиты.

С учетом международной практики Российской Федерации необходимо предпринять следующие меры для выхода из кризиса.

1. Возвратить прежний порядок всем гражданам, являющимся плательщиками законно установленных налогов и сборов, в отношении права выбора одного из вариантов: «отгрузка», «оплата», а также права на самостоятельное формирование даты по определению налоговой базы по НДС.

2. Установить для всех компаний и организаций, осуществляющих коммерческую деятельность и получающих прибыль, пострадавших в период пандемии коронавируса, платёж в бюджет государства в отношении всех видов налогов, в том числе и НДС, который будет проводиться один раз после окончания налогового периода 2020 года. Иными словами, этот платёж будет необходимо провести в первом квартале 2020 года. Возможна и реструктуризация.

3. Сдвинуть дату отмены ЕНВД и перенести её до 2024 года, пока будет действовать национальный проект МСП.

4. Приступить к реформе системы налогов в отношении малого бизнеса после окончания пандемии. Было бы логично, даже освободить полностью малые и средние предприятия от уплаты налогов со специальными налоговыми режимами на срок до 3-х лет.

5. Организациям, имеющим общий режим налогообложения и штат сотрудников до 500 человек, снизить размер уплаты всех федеральных налогов в два раза, то есть на 50 %. Такие нововведения не относятся к организациям с отдельными видами деятельности.

6. Отказаться от включения размера курсовых границ в момент расчёта налога на прибыль за 2020 год.

7. Возможность в 2021 году учитывать в отношении налогоплательщиков 100 % убытка за прошлые года в момент расчёта налога на прибыль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абдуллаева, А.П. Налоговая политика России на современном этапе / А.П. Абдуллаева // Финансовые инструменты устойчивого экономического развития регионов РФ. – 2017. – С. 22–25.
2. Абрамова, Е.А. Самозанятость как инструмент сокращения безработицы в период кризиса / Е.А. Абрамова // Экономика и бизнес. – 2020. – № 11. – С. 9–12.
3. Акаева, Д.М. Проблемы формирования доходов региональных бюджетов / Д.М. Акаева // Финансовые инструменты регулирования социальноэкономического развития регионов. – 2016. – С. 30–33.
4. Алексеенко, М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.Б. Сея, Д. Рикардо и Д.С. Милля / М.М. Алексеенко. – Харьков: Университетская типография, 1870. – 211 с.
5. Арутюнян, О.К. Основные принципы и методы налогового мониторинга / О.К. Арутюнян // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 45. – С. 90–99.
6. Балацкий, Е.В. Эффективность фискальной политики государства / Е.В. Балацкий // Проблемы прогнозирования. – 2000. – № 5. – С. 32–43.
7. Бархатов, В.И. Экономическая теория: учебник / В.И. Бархатов и др. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 848 с.
8. Баснукаев, М.Ш. Региональная налоговая политика как структурный элемент социальноэкономической политики / М.Ш. Баснукаев // Естественногуманитарные исследования. – 2020. – № 28. – С. 44–48.
9. Бембеева, В.Б. Налоговые льготы как инструмент стабилизации экономики региона / В.Б. Бембеева // Ученые записки крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. экономика и управление. – 2015. – № 2. – С. 12–17.
10. Бобылев, Ю.Н. Реформирование налогообложения минерально– сырьевого сектора / Ю.Н. Бобылев. – М.: ИЭПП, 2001. – 118 с.
11. Богданов, А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности: дисс...канд.экон.наук / А.С. Богданов. – Орел, 2014. – 204 с.
12. Боровская, Л.В. Сущность и содержание социальноэкономического развития региона / Л.В. Боровская // Экономика и управление. – 2015. – № 1. – С. 17–22.
13. Вылкова, Е.С. Передовой опыт налогового мониторинга в различных странах / Е.С. Вылкова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2014. – С.13–22.
14. Вылкова, Е.С. Проблематика налоговой политики в условиях коронавирусных угроз, содержащаяся в публикациях российских исследователей / Е.С. Вылкова // Теневая экономика. – 2020. – № 4. – С. 147–158.

15. Гасайниев, М.Ю. Региональная налоговая политика: проблемы и перспективы реализации на примере Республики Дагестан / М.Ю. Гасайниев // Журнал экономических наук. – 2016. – № 4. – С. 365–369.
16. Головецкий, Н.Я. Методологические аспекты налогового регулирования в сельскохозяйственной отрасли / Н.Я. Головецкий // Инновационные технологии производства и хранения материальных ценностей для государственных нужд. – 2019. – № 11. – С. 46–57.
17. Дзгоева, М.Р. Региональная налоговая политика как направление налоговой политики Российской Федерации / М.Р. Дзгоева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 10. – С. 572–575.
18. Земцов, С.П. Тенденции развития сектора малых и средних предприятий в условиях пандемии и кризиса / С.П. Земцова // Экономическое развитие России. – 2020. – № 27. – С. 71–82.
19. Ибрагим, А.С. Региональные аспекты налоговой политики РФ / А.С. Ибрагим // Производственный менеджмент. – 2016. – № 8. – С. 81–85.
20. Казакова, М.В. Анализ структурной и конъюнктурной составляющих налоговой нагрузки в российской экономике / М.В. Казакова. – М.: ИЭПП, 2009. – 208 с.
21. Казьмин, А.Г. Налоговая политика России на современном этапе / А.Г. Казьмин // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2016. – № 2. – С. 205–211.
22. Кейнс, Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. М. Кейнс – М.: Гелиос, 2017. – 352 с.
23. Кириллова, О.С. Налоговое регулирование финансовоэкономической безопасности территорий / О.С. Кириллова // Информационная безопасность регионов. – 2015. – № 1. – С. 89–93.
24. Коростелкина, И.А. Исследование принципов многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2015. – № 5. – С. 81–90.
25. Коростелкина, И.А. Концепция развития многоуровневой налоговой политики / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 41. – С. 51–59.
26. Коростелкина, И.А. Теория налогообложения (с практическими примерами и заданиями): учебник / Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, М.М. Коростелкин, М.В. Селюков. – М: Дело и Сервис, 2016. – 384 с.
27. Кузьбожев, Э.Н. Экономическая география и регионалистика (история, методы, состояние и перспективы размещения производительных сил): учебное пособие для вузов / Э.Н. Кузьбожев, И.А. Козьева, М.Г. Клевцова. – М.: Юрайт, 2020. – 431 с.
28. Кузьменко, В.В. Проблемы формирования эффективной налоговой политики в отношении теневого сектора экономики / В.В. Кузьменко // Вестник СевКавГТИ. – 2016. – № 3. – С. 20–24.
29. Лыкова, Л.Н. Налоговая система России: некоторые результаты реформ и современное состояние / Л.Н. Лыкова // Научные доклады Института

- экономики РАН. Том 1. Теоретическая экономика. – М.: Экономика, 2010. – С. 273–339.
30. Лыкова, Л.Н. Региональные бюджеты в 2020 г.: устойчивость доходов в условиях кризиса / Л.Н. Лыкова // Федерализм. – 2020. – № 25. – С. 200–218.
31. Майрубов И.А. Налоговая политика: теория и практика: учебник / И.А. Майрубов и др.; под ред. И.А. Майрубова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 519 с.
32. Макуха, О.В. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе / О.В. Макуха // Проблемы развития экономических систем. – 2018. – С. 195–199.
33. Малис, Н.И. Налоговые поступления в региональные бюджеты: резервы роста / Н.И. Малис // Финансовый журнал. – 2015. – № 2. – С. 25–32.
34. Миргалиева, М.С. Налоговые поступления в условиях неопределенности, связанной с пандемией коронавируса / М.С. Миргалиева // Вектор экономики. – 2020. – № 8. – С. 7.
35. Михайленко, Е.Б. Регионалистика. Классические и современные подходы: учебное пособие для вузов / Е.Б. Михайленко; под научной редакцией М.М. Лебедевой. – М.: Юрайт, 2020. – 116 с.
36. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко и др.; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2020. – 524 с.
37. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л.Я. Маршавина и др.; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – М.: Юрайт, 2020. – 510 с.
38. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник и др.; под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – М.: Юрайт, 2020. – 450 с.
39. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д.Г. Черник и др.; под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – М.: Юрайт, 2020. – 438 с.
40. Налоговая реформа в России: анализ первых результатов и перспективы развития / С. Баткибеков и др.; науч. ред. С. Синельников-Мурылев. – М., 2002. – 369 с.
41. Налоговое администрирование в странах Организации экономического сотрудничества и развития. – <http://www.oecd.org/site/ctpfta/taxadministrationdatabase.htm>.
42. Орлова, Г.А. Экономический рост: теория и практика / Г.А. Орлова // Российский экономический журнал. – 2014. – № 7. – С. 3–22.
43. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2019. – 436 с.
44. Пансков, В.Г. Налоговые инструменты подъема российской экономики в условиях экономического кризиса / В.Г. Пансков // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3. – С. 24–30.
45. Пономарева, М.А. Система приоритетов социальноэкономического развития регионов России: поэлементный анализ и целевые показатели /

- М.А. Пономарева // Вестник Ростовского государственного экономического университета. – 2018. – № 3. – С. 36–42.
46. Попова, Н.В. Региональные налоги как фактор обеспечения экономической безопасности / Н.В. Попова // Студенческая наука – агропромышленному комплексу. – 2017. – С. 292–296.
47. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 № 717 (ред. от 26.11.2020) «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия». – СПС «Гарант».
48. Прокопенко, З.В. Институциональные основы развития региональной экономики / З.В. Прокопенко // Международный журнал экономики и образования. – 2017. – № 3. – С. 21–33.
49. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг. – М.: ИнфраМ, 2011. – 363 с.
50. Распоряжение Правительства РФ от 30.11.2010 № 2136р Об утверждении Концепции устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2020 года. – СПС «Гарант».
51. Региональная экономика и пространственное развитие в 2 т. Том 1: учебник для вузов / Л.Э. Лимонов и др.; под общей редакцией Л.Э. Лимонова; под редакцией Б.С. Жихаревича, Н.Ю. Одинг, О.В. Русецкой. – М.: Юрайт, 2020. – 319 с.
52. Ржевская, В.В. Налоговые последствия острых экономических кризисов / В.В. Ржевская // Актуальные проблемы налоговой политики. – 2020. – С. 264–267.
53. Розанова, Н.М. Денежнокредитная политика: учебник и практикум для вузов / Н.М. Розанова. – М.: Юрайт, 2020. – 410 с.
54. Розанова, Н.М. Экономика для менеджеров. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.М. Розанова. – М.: Юрайт, 2020. – 234 с.
55. Сангинова, Л.Д. Эффективная долговая политика субъектов Российской Федерации: теория и практика / Л.Д. Сангинова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 11. – С. 96–105.
56. Селюков, И.В. Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона: дисс...канд.экон.наук / И.В. Селюков. – Орел, 2018. – 265 с.
57. Синельников-Мурылев, С. Исследование основных тенденции развития системы косвенного налогообложения в России в 2000–2007 гг. / С. Синельников-Мурылев, И. Соколов, И. Трунин. – М.: ИЭГШ, 2008. – 167 с.
58. Сугарова, И.В. Бюджетная обеспеченность регионов / И.В. Сугарова // Новая индустриализация: мировое, национальное, региональное измерение. – 2016. – С. 221–224.
59. Супян, В.Б. Кризис 2020 г. в США: испытание экономической модели / В.Б. Супян // Россия и Америка в XXI веке. – 2020. – № 3. – С. 1.

60. Сысоева, Е.Ф. Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне: монография / Е.Ф. Сысоева // Воронеж: ВГПУ, 2015. – 236 с.
61. Тайсумова, Х.В. Тенденции развития сектора малых и средних предприятий в условиях пандемии и кризиса / Х.В. Тайсумова // Известия Чеченского государственного педагогического университета. – 2020. – № 32. – С. 177–184.
62. Ткачева, Т.Ю. Бюджетноналоговые механизмы устойчивого развития регионов: теория и методология: дисс...др экон.наук / Т.Ю. Ткачева. – М., 2019. – 352 с.
63. Тривус, А.А. Налоги как орудие экономической политики / А.А. Тривус. – Баку: РИО АСПС, 1925. – 187 с.
64. Тургенев, Н.И. Опыт теории налогов / Н.И. Тургенев // У истоков финансового права. – М.: Статут, 1998. – 432 с.
65. Федеральный закон от 22.07.2005 г. № 116–ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». – СПС «Гарант».
66. Федеральный закон от 26.11.2008 № 224–ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». – СПС «Гарант».
67. Федеральный закон от 29.11.2014 № 377–ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя». – СПС «Гарант».
68. Федеральный закон от 29.12.2014 № 473–ФЗ «О территориях опережающего социальноэкономического развития в Российской Федерации». – СПС «Гарант».
69. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / Л.А. Чалдаева и др.; под редакцией Л.А. Чалдаевой. — М.: Юрайт, 2020. – 434 с.
70. Хафизова, А.Р. Институциональное развитие и эффективность деятельности налоговых органов в Российской Федерации: дисс...канд.экон.наук / А.Р. Хафизова. – Казань, 2018. – 225 с.
71. Хафизова, А.Р. Приоритетные направления развития налоговых органов в мировой практике / А.Р. Хафизова // Международный научноисследовательский журнал. – 2014. – № 11 (30). – С.87–88.
72. Цзыхао, Л. Налоговое стимулирование в системе государственной финансовой поддержки промышленного производства / Л. Цзыхао // Российская экономика. – 2020. – № 3. – С. 32–37.
73. Черник, Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. – М.: Финансы; ЮНИТИ, 1997. – 383 с.
74. Чернявская, Ю.А. Механизм формирования особых экономических зон / Ю.А. Чернявская // Перспективы науки. – 2016. – № 1. – С. 9–11.
75. Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. – СПб.: М.М. Стасюлевич, 1904. – 504 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год (Тюменская область)

Таблица А.1 – Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год (Тюменская область)

Наименование источника	Код бюджетной классификации	Сумма, тыс. руб.
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 00 00 00 00 0000 000	91 315 560
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 00 0000 710	2 000 000
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 02 0000 700	2 000 000
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 02 0000 710	2 000 000
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	019 01 05 00 00 00 0000 000	89 530 517
Увеличение остатков средств бюджетов	019 01 05 00 00 00 0000 500	153 061 598
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	019 01 05 02 01 02 0000 510	153 061 598
Уменьшение остатков средств бюджетов	019 01 05 00 00 00 0000 600	242 592 115
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	019 01 05 02 01 02 0000 610	242 592 115
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 06 00 00 00 0000 000	214 957
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	019 01 06 04 01 00 0000 000	104 099
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	019 01 06 04 01 00 0000 800	104 099
Исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	019 01 06 04 01 02 0000 810	104 099
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 000	110 858
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 600	9142

Окончание таблицы А.1

Наименование источника	Код бюджетной классификации	Сумма, тыс. руб.
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 00 0000 600	50
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 02 0100 640	50
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 00 0000 600	9092
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 02 0000 640	9092
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 500	120 000
Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 00 0000 500	20 000
Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации для целей закупки и доставки топлива, муки и других товаров по перечню, утверждаемому нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченным сроком завоза грузов на территории Тюменской области	019 01 06 05 01 02 0600 540	20 000
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 00 0000 500	100 000
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 02 0000 540	100 000

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Источники финансирования дефицита областного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов (Тюменская область)

Таблица Б.1 – Источники финансирования дефицита областного бюджета на
плановый период 2021 и 2022 годов (Тюменская область)

Наименование источника	Код бюджетной классификации	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 00 00 00 00 0000 000	26 757 900	12 927 440
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	019 01 01 00 00 00 0000 000	15 000 000	10 700 000
Размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	019 01 01 00 00 00 0000 700	15 000 000	13 000 000
Размещение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	019 01 01 00 00 02 0000 710	15 000 000	13 000 000
Погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	019 01 01 00 00 00 0000 800	0	2 300 000
Погашение государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	019 01 01 00 00 02 0000 810	0	2 300 000
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 00 0000 710	9 000 000	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 02 0000 700	9 000 000	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 02 00 00 02 0000 710	9 000 000	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	019 01 05 00 00 00 0000 000	3 239 205	2 630 151
Увеличение остатков средств бюджетов	019 01 05 00 00 00 0000 500	195 170 039	192 800 876

Продолжение таблицы Б.1

Наименование источника	Код бюджетной классификации	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	019 01 05 02 01 02 0000 510	195 170 039	192 800 876
Уменьшение остатков средств бюджетов	019 01 05 00 00 00 0000 600	198 409 244	195 431 027
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	019 01 05 02 01 02 0000 610	198 409 244	195 431 027
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 06 00 00 00 0000 000	481 305	402 711
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	019 01 06 04 01 00 0000 000	361 352	282 758
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	019 01 06 04 01 00 0000 800	361 352	282 758
Исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	019 01 06 04 01 02 0000 810	361 352	282 758
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 000	119 953	119 953
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 600	47	47
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 00 0000 600	47	47
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 02 0100 640	47	47

Окончание таблицы Б.1

Наименование источника	Код бюджетной классификации	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 500	120 000	120 000
Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 01 00 0000 500	20 000	20 000
Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации для целей закупки и доставки топлива, муки и других товаров по перечню, утверждаемому нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченным сроком завоза грузов на территории Тюменской области	019 01 06 05 01 02 0600 540	20 000	20 000
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 00 0000 500	100 000	100 000
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	019 01 06 05 02 02 0000 540	100 000	100 000

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, а также от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов
(Тюменская область»

Таблица В.1 – Дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, а также от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Тюменская область)

Муниципальное образование	Нормативы отчислений		
	2020 год	2021 год	2022 год
Абатский муниципальный район	65	58	60
Армизонский муниципальный район	51	38	44
Аромашевский муниципальный район	49	37	44
Бердюжский муниципальный район	65	57	60
Вагайский муниципальный район	62	46	54
Викуловский муниципальный район	65	65	60
Исетский муниципальный район	38	28	33
Ишимский муниципальный район	65	54	60
Казанский муниципальный район	65	54	60
Нижнетавдинский муниципальный район	35	25	30
Омутинский муниципальный район	31	22	26
Сладковский муниципальный район	65	55	60
Сорокинский муниципальный район	65	49	57
Тобольский муниципальный район	38	28	32
Тюменский муниципальный район	28	21	25
Уватский муниципальный район	0	0	0
Упоровский муниципальный район	37	27	31
Юргинский муниципальный район	38	28	32
Ялуторовский муниципальный район	60	44	51
Ярковский муниципальный район	41	30	34
Гольшмановский городской округ	29	24	14
Заводоуковский городской округ	12	10	1
Городской округ г. Ишим	28	23	14
Городской округ г. Тобольск	8	7	0
Городской округ г. Тюмень	5	4	0
Городской округ г. Ялуторовск	13	10	1

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории российской федерации, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целях формирования муниципальных дорожных фондов (Тюменская область)

Таблица Г.1 – Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории российской федерации, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целях формирования муниципальных дорожных фондов (Тюменская область)

Наименование муниципальных образований	Дифференцированные нормативы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов
Абатский муниципальный район	0,2911
Армизонский муниципальный район	0,1083
Аромашевский муниципальный район	0,2825
Бердюжский муниципальный район	0,1972
Вагайский муниципальный район	0,4129
Викуловский муниципальный район	0,3632
Исетский муниципальный район	0,3484
Ишимский муниципальный район	0,4201
Казанский муниципальный район	0,2224
Нижнетавдинский муниципальный район	0,4248
Омутинский муниципальный район	0,2142
Сладковский муниципальный район	0,1919
Сорокинский муниципальный район	0,1206
Тобольский муниципальный район	0,5971
Тюменский муниципальный район	1,3990

Окончание таблицы Г.1

Наименование муниципальных образований	Дифференцированные нормативы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов
Уватский муниципальный район	0,3147
Упоровский муниципальный район	0,2857
Юргинский муниципальный район	0,1868
Ялуторовский муниципальный район	0,2921
Ярковский муниципальный район	0,3753
Гольшмановский городской округ	0,4033
Заводоуковский городской округ	0,4462
Городской округ г. Ишим	0,2609
Городской округ г. Тобольск	0,3448
Городской округ г. Тюмень	1,3186
Городской округ г. Ялуторовск	0,1779
ВСЕГО	10,0000

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Доходы областного бюджета по группам, подгруппам и статьям бюджетной классификации на 2020 год

Таблица Д.1 – Доходы областного бюджета по группам, подгруппам и статьям бюджетной классификации на 2020 год

Код бюджетной классификации	Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	133 988 458
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	107 121 254
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	84 645 025
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	22 476 229
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	6 232 360
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 232 360
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	2 058 500
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 050 000
1 05 06000 00 0000 110	Налог на профессиональный доход	8500
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	12 310 090
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	10 700 000
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	1 607 590
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	2500
1 07 00000 00 0000 000	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	78 100
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	72 582
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5518
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	338 300
1 08 06000 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	8300

Продолжение таблицы Д.1

Код бюджетной классификации	Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.
1 08 07000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	330 000
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 705 368
1 11 01000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	99 165
1 11 02000 00 0000 120	Доходы от размещения средств бюджетов	3 500 000
1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	137
1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	82 818
1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	538
1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	22 710
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	191 723
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	41 000
1 12 02000 00 0000 120	Платежи при пользовании недрами	29 723
1 12 04000 00 0000 120	Плата за использование лесов	121 000
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	993 256
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	12 252
1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	981 004
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78 543

Окончание таблицы Д.1

Код бюджетной классификации	Наименование дохода	Сумма, тыс. руб.
1 14 01000 00 0000 410	Доходы от продажи квартир	44 250
1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1772
1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	21 521
1 14 13000 00 0000 000	Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 000
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	1417
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	869 147
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	10 400
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	17 063 998
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	15 005 164
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	762 185
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 272 684
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 945 788
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	5 024 507
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	97 308
2 03 02000 02 0000 150	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации	97 308
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 018 235
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	56 709
ВСЕГО ДОХОДОВ		151 052 456

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Отчет о выполнении (достижении) основных показателей долгосрочного прогноза (сведения о прогнозируемых и фактических значениях показателей социальноэкономического развития Тюменской области) за 2019 год

Таблица Е.1 – Отчет о выполнении (достижении) основных показателей долгосрочного прогноза (сведения о прогнозируемых и фактических значениях показателей социальноэкономического развития Тюменской области) за 2019 год

Показатели	Единица измерения	2019 г.	
		прогноз (базовый вариант)	фактические значения
1. Демографические показатели			
Численность населения (среднегодовая)	тыс. человек	1526,5	1528,1
<i>в том числе</i>			
младше трудоспособного возраста	тыс. человек	331,6	Срок опубликования органами государственной статистики данных за 2019 год – август 2020 года
трудоспособного возраста	тыс. человек	868,4	
старше трудоспособного возраста	тыс. человек	326,5	
Темпы роста	% к предыдущему году	101,2	101,3
2. Валовой региональный продукт			
Валовой региональный продукт (в основных ценах соответствующих лет) всего	млн руб.	1 143 170	Срок опубликования органами государственной статистики данных за 2019 год – февраль март 2021 года
Индекс физического объема валового регионального продукта	% к предыдущему году в постоянных основных ценах	101,8	
3. Промышленное производство			
Индекс промышленного производства	% к предыдущему году	104,0	108,2
<i>в том числе по видам экономической деятельности:</i>			
В. Добыча полезных ископаемых			
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб.	273 580,0	240 077,9
Индекс производства	% к предыдущему году	103,5	99,3
С. Обрабатывающие производства			
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб.	875 960,0	652 863,1
Индекс производства	% к предыдущему году	104,0	115,1

Окончание таблицы Е.1

Показатели	Единица измерения	2019 г.	
		прогноз (базовый вариант)	фактические значения
D. Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха			
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб.	53 260,0	55 148,7
Индекс производства	% к предыдущему году	101,0	103,3
E. Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений			
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб.	8100,0	12 513,6
Индекс производства	% к предыдущему году	103,0	102,6
4. Рынок товаров и услуг			
Индекс потребительских цен за период с начала года (на конец периода)	соответствующему периоду предыдущего года, %	104,6	103,7
Оборот розничной торговли	млн руб.	405 000,0	402 114,1
	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,5	101,5
Объем платных услуг населению	млн руб.	95 232,9	93 304,5
	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,6	100,2
5. Инвестиции			
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования	млн руб.	292 390,0	302 945,1
Индекс физического объема	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	86,0	80,3
Ввод жилья*	тыс.кв.м. общей площади	1400,0	1614,5
6. Сельское хозяйство			
Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн руб.	68 050,6	71 039,2
	% к предыдущему году	100,8	103,3
7. Денежные доходы и расходы населения			
Реальные располагаемые доходы населения	% к предыдущему году	100,9	Срок опубликования органами государственной статистики данных за 2019 год – декабрь 2020 года
Реальная заработная плата	% к предыдущему году	101,1	103,1
8. Труд и занятость			
Численность рабочей силы	тыс. человек	720,9	727,1
Численность занятых в экономике (среднегодовая) (в методологии баланса трудовых ресурсов)	тыс. человек	733,7	Срок опубликования органами государственной статистики данных за 2019 год – август 2020 года