

Научная статья

УДК 336.02

DOI: 10.25683/VOLBI.2023.62.517

Anna Aleksandrovna Koltsova

Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Economic Theory
and Economic Policy,
St. Petersburg State University
Saint Petersburg, Russian Federation
a.a.koltsova@spbu.ru

Анна Александровна Кольцова

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры экономической теории
и экономической политики,
Санкт-Петербургский государственный университет
Санкт-Петербург, Российская Федерация
a.a.koltsova@spbu.ru

Nadezhda Mikhailovna Starobinskaya

Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Industry Economics
and Finance,
Herzen State Pedagogical University
Saint Petersburg, Russian Federation
nadine.star@mail.ru

Надежда Михайловна Старобинская

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры отраслевой экономики и финансов,
Российский государственный педагогический университет
им. А. И. Герцена
Санкт-Петербург, Российская Федерация
nadine.star@mail.ru

Tamara Vladimirovna Iakovleva

Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Industry Economics
and Finance,
Herzen State Pedagogical University
Saint Petersburg, Russian Federation
tamara80@yandex.ru

Тамара Владимировна Яковлева

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры отраслевой экономики и финансов,
Российский государственный педагогический университет
им. А. И. Герцена
Санкт-Петербург, Российская Федерация
tamara80@yandex.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

5.2.4 — Финансы

Аннотация. В статье авторами представлены результаты исследования, направленного на оценку вариантов локального налогового стимулирования экономики РФ по предпринимательскому сектору как основы экономического роста. В ходе исследования проведён анализ ключевых параметров бюджетно-налоговой системы РФ с целью формирования совокупности показателей для характеристики ее потенциала в части реализации налогового стимулирования. Представлен подробный анализ динамики налоговой нагрузки на экономику РФ, ее основные параметры; рассмотрены особенности бюджетного планирования в зависимости от динамики нефтегазовых доходов, а также меры по реализации большого налогового маневра к 2024 г. Представлены оценки сложившейся тенденции бюджетного дефицита, высокой зависимости региональных бюджетов от дотационного перераспределения совокупных бюджетных доходов. Период сбора данных для аналитической обработки охватывает основные этапы корректировки элементов налоговой системы и бюджетного механизма в целях обеспечения устойчивости экономики, в связи с чем результаты исследования представляются особенно актуальными.

Авторами разработаны меры локального воздействия на предпринимательскую активность на основе налоговых льгот, в частности по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество юридических лиц. Информационную базу исследования составили: статистические данные Росстата, аналитические отчеты Министерства финансов РФ, Счетной палаты РФ, Центрального банка России, показатели, рассчитываемые Федеральной налоговой службой РФ. Методология исследования построена на основе анализа (по параметрам налогово-бюджетной системы и на основе статистических данных, характеризующих налоговые расходы); индуктивного обобщения (от частных результатов по периоду 2015—2020 гг. к общей ситуации реализации бюджетно-налоговой политики государства).

Ключевые слова: бюджетно-налоговая политика государства, бюджетно-налоговая система, локальное налоговое стимулирование, фискальная нагрузка, налоговые доходы государственного бюджета, нефтегазовые доходы, дотации, налоговые льготы, налог на прибыль организации, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость

Для цитирования: Кольцова А. А., Старобинская Н. М., Яковлева Т. В. Перспективы налогового стимулирования развития экономики России // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 1(62). С. 52—60. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.62.517.

Original article**PROSPECTS OF TAX INCENTIVES FOR THE DEVELOPMENT OF RUSSIA'S ECONOMY**

5.2.4 — Finance

Abstract. In the article, the authors present the results of a study aimed at evaluating options for local tax incentives for the Russian economy in the business sector as the basis of economic

growth. The study analyzes the key parameters of the budget and tax system of the Russian Federation in order to form a set of indicators to characterize its potential in terms of the implementation

of tax incentives. A detailed analysis of the dynamics of the tax burden on the economy of the Russian Federation, its main parameters is presented; the features of budget planning depending on the dynamics of oil and gas revenues, as well as measures to implement a large tax maneuver by 2024, are considered. Estimates of the current trend of the budget deficit, the high dependence of regional budgets on the subsidized redistribution of total budget revenues are presented.

The period of data collection for analytical processing covers the main stages of adjusting elements of the tax system and budget mechanism in order to ensure the sustainability of the economy, and therefore, the results of the study are particularly relevant. The authors have developed measures of local impact on entrepreneurial activity based on tax benefits, in particular on corporate income tax; value added tax and property tax of legal entities.

For citation: Koltsova A. A., Starobinskaya N. M., Iakovleva T. V. Prospects of tax incentives for the development of Russia's economy. *Business. Education. Law*, 2023, no. 1, pp. 52—60. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.62.517.

Введение

Актуальность. Сегодня мы можем говорить о том, что в России с учетом новых реалий необходимо проводить максимально выверенную экономическую политику, направленную на стимулирование наиболее значимых отраслей, с сохранением базовых социальных параметров. Инструментарий бюджетно-налоговой политики оптимален для решения подобных задач.

Изученность проблемы. Различные аспекты налогового стимулирования отраслей народного хозяйства рассмотрены в трудах таких отечественных ученых, как: Королева Л. П. [1] (влияние налогового инструментария на выбор ресурсосберегающих стратегий субъектов экономики, по направлению расширения высокотехнологичных рабочих мест, экологически безопасных видов хозяйственной деятельности), Ордынская Е. В. [2] (акцент исследования на специфике налогового реформирования в условиях кризиса), Погорлецкий А. И. [3] (гармонизация налоговых льгот в рамках наднациональных объединений). В условиях пандемии исследования в большей степени затрагивали вопросы стимулирования сегмента малого и среднего предпринимательства [4—6]. Представляется значимым провести оценку готовности бюджетно-налоговой системы к расширенному налоговому воздействию, которое, безусловно, обернется текущими сокращениями налоговых доходов, но станет действенным условием наращивания экономической мощи в будущем.

Целесообразность разработки темы. Для нашей страны в сложившейся геополитической ситуации необходим поиск механизмов для локального стимулирования развития приоритетных отраслей экономики.

Научная новизна. В статье предлагается комплексная оценка бюджетно-налоговой политики государства на основе статистических данных, позволяющая выявить инструментарий для локального налогового стимулирования развития значимых отраслей экономики в сложившейся геополитической ситуации.

Цель данного исследования заключается в анализе ключевых параметров бюджетно-налоговой системы РФ в период с 2015 по 2020 г. и попытке ответить на вопрос: возможно ли масштабное, фронтальное налоговое реформирование исходя из сложившихся параметров бюджетно-налоговой системы?

Основными **задачами** исследования являются: изучение динамики налоговой нагрузки на экономику РФ, оценка

The information base of the study was: statistical data of Rosstat, analytical reports of the Ministry of Finance of the Russian Federation, the Accounts Chamber of the Russian Federation, the Central Bank of Russia, indicators calculated by the Federal Tax Service of the Russian Federation. The methodology of the study is based on analysis (according to the parameters of the fiscal system and on the basis of statistical data characterizing tax expenditures); inductive generalization (from particular results for the period 2015—2020 to the general situation of the implementation of the state's fiscal policy).

Keywords: fiscal policy of the state, fiscal and tax system, local tax incentives, fiscal burden, tax revenues of the state budget, oil and gas revenues, subsidies, tax incentives, corporate income tax, corporate property tax, value added tax

динамики нефтегазовых доходов; анализ структуры государственных расходов, межбюджетных трансфертов и налоговых расходов; выбор инструментов налогового локального стимулирования экономики России по предпринимательскому сектору.

Теоретическая значимость данного исследования заключается в формировании набора показателей для характеристики потенциала налоговой системы для реализации налогового стимулирования. **Практическая значимость** состоит в возможности применения результатов проведенной аналитической работы для выбора зон локального налогового стимулирования.

Основная часть

Для реализации любого налогового воздействия необходима полностью сформированная, действенная налоговая система, эффективно выполняющая ключевые функции: от фискальной до регулирующей. Важно обеспечить поступления налоговых бюджетных доходов на уровне, достаточном для финансирования различных государственных программ, выполнения бюджетных обязательств. Высокий процент налоговых изъятий от ВВП в текущий момент времени характеризует фискальную роль налоговой системы, определяет будущие возможности стимулирования экономического развития посредством: расширения государственных инвестиций, субсидирования значимых инновационных проектов, финансирования социальной сферы, достаточного для качественного обновления человеческих ресурсов. Важно определить виды налогов, основные элементы, по которым возможны послабления, предоставления льгот для экономических субъектов, с учетом текущих потерь государственных доходов. Представляется значимым проанализировать характерные для исследуемого периода параметры: налогового бремени, структуры налоговых поступлений, зависимости от нефтегазовых доходов, дефицита бюджета, перераспределения совокупных доходов в виде дотаций.

Методология. В рамках проведенного исследования применялись следующие общенаучные методы: анализ (по параметрам налогового-бюджетной системы и на основе статистических данных, характеризующих налоговые расходы); индуктивное обобщение (от частных результатов по периоду 2015—2020 гг. к общей ситуации реализации бюджетно-налоговой политики государства). Период сбора данных для

аналитической обработки выбран не случайно: с 2015 г. активно проводилась корректировка элементов налоговой системы и бюджетного механизма в целях обеспечения устойчивости экономики (прежде всего, нивелирования высокой зависимости от конъюнктуры мировых сырьевых рынков), в 2021-м уже активно проявились последствия снижения деловой активности из-за пандемии, что исказило бы общую картину «нормальных» экономических условий.

В качестве основной информационной базы использованы: статистические данные Росстата и Министерства финансов по консолидированному бюджету РФ (для сводной характеристики по доходам и расходам государственного бюджета).

Результаты

1. Рассчитаем совокупную фискальную нагрузку как долю налоговых доходов и поступлений страховых взносов на социальное страхование от ВВП, % (см. рис. 1). Мы наблюдаем увеличение нагрузки с 2015 по 2019 г. на 5,2 % и сокращение показателя в 2020 г. Даже максимальное

значение, зафиксированное в 2019 г. (30,5 %), находится на средних параметрах по странам ОЭСР. Так, согласно данным Минфина РФ, в 2018 г. данная величина была около 32,5 %, с минимальным значением по Мексике (16,3 %) и максимальным (46,1 %) во Франции [7].

Представляется важным проанализировать параметры общей фискальной нагрузки. Для этого рассмотрим изменения в структуре доходной части консолидированного бюджета РФ (см. рис. 2). Мы наблюдаем существенный вес отчислений в фонды социального страхования в общих доходах бюджетной системы (около 26,4 %). Можно говорить о расширении нагрузки по косвенным налогам (выросла общая доля поступлений по НДС на 2,6 %, по акцизам на 1 %). На низком уровне сохраняется обремененность по имущественным налогам (5,1—4,3 % от совокупных доходов в виде обязательных платежей). Также стоит отметить, что налоги и сборы за пользование природными ресурсами сократили свой вес в данной доходной группе на 2,5 % за рассматриваемый период, даже с учетом роста ставок по НДС в рамках налогового маневра.



Рис. 1. Динамика совокупной фискальной нагрузки (составлено авторами по [8])

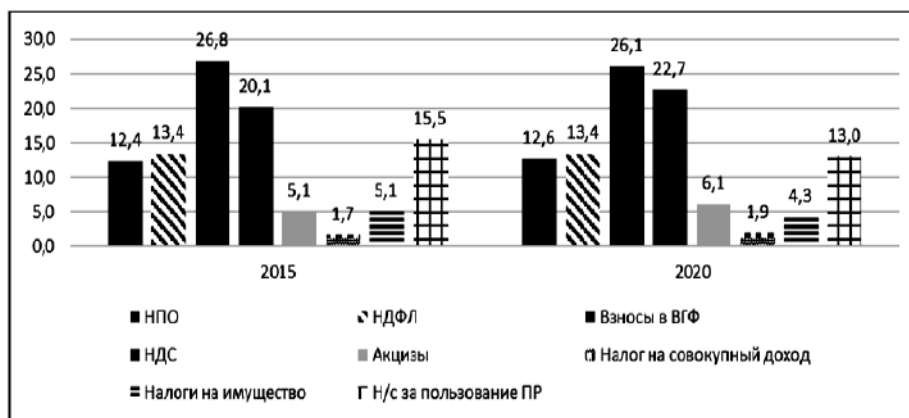


Рис. 2. Структура поступлений по налогам и взносам в государственные внебюджетные фонды КБ РФ (составлено авторами по [8])

2. Высокая степень зависимости доходной части бюджета от нефтегазовых доходов (представляющих собой сумму НДС в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный, газовый конденсат), вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, на газ природный и на товары, выработанные из нефти) — это особенность экономики, имеющей экспортно-сырьевую ориентацию. В этой ситуации бюджетное планирование осуществляется исходя из прогноза мировых цен на полезные ископаемые и аккумуляции «сверхплановых» доходов при благоприятной экспортной ценовой политике. В нашей стране введены бюджетные правила,

привязывающие расходы к планируемому уровню нефтегазового дефицита, и активно используется Фонд национального благосостояния. Опасность кроется в возможном неконтролируемом снижении мировых цен на базовый экспортный ресурс. Варианты преодоления: наращивание нефтегазовых доходов и осуществление налоговых модификаций. С 2014 г., при расширении доли нефтегазовых доходов до уровня 51 % доходной части федерального бюджета РФ, были реализованы мероприятия по перераспределению налоговой нагрузки на период 2015—2017 гг. (существенное снижение экспортных пошлин на нефть: в 2017 г. — до 30 %,

2015 г. — 42 %, 2016 г — 36 %; снижение акцизов на автомобильный бензин (для сдерживания роста цен на внутреннем рынке); повышение базовой ставки НДС при добыче нефти до 919 руб. в 2017 г.). В 2018 г. были проработаны меры по завершению маневра к 2024 г. (постепенное обнуление экспортных пошлин по данным ресурсам в сочетании с повышением ставок НДС и акцизов на нефтепродукты, расчет обратного акциза с демпфирующим коэффициентом для НПЗ). Можно отследить положительный эффект данных мероприятий по динамике нефтегазовых доходов в относительном представлении к совокупным доходам консолидированного бюджета и ВВП (см. рис. 3).

3. Структура расходной части КБ РФ не претерпела существенных изменений за рассматриваемый период. Общая тенденция — расширение социально ориентированных расходных обязательств, государственных вливаний в национальную экономику (см. рис. 4).

4. Сформированная тенденция по бюджетному дефициту 2013—2014 гг. реализовалась до 2018 г. (см. рис. 5). Профицит, полученный в 2018—2019 гг., с одной стороны, это результат мероприятий по снижению зависимости бюджета от колебаний мировых цен на энергоносители, с другой стороны, не стопроцентное выполнение запланированных расходов.

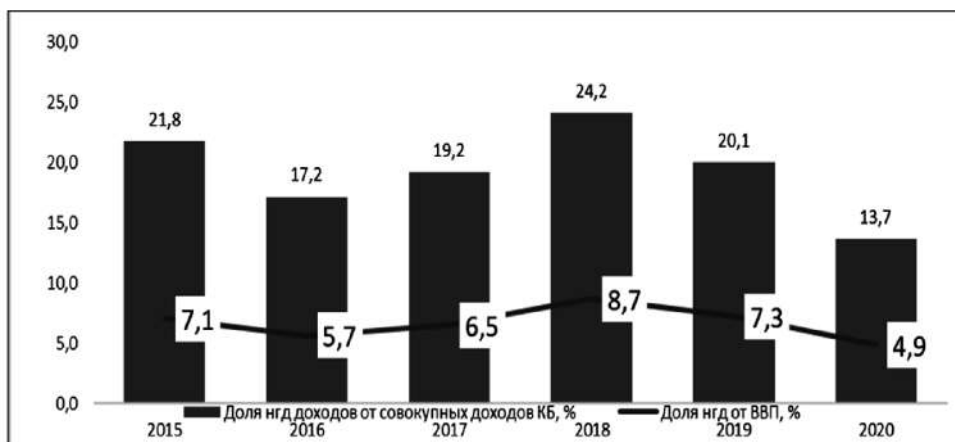


Рис. 3. Динамика нефтегазовых доходов (составлено авторами по [8])

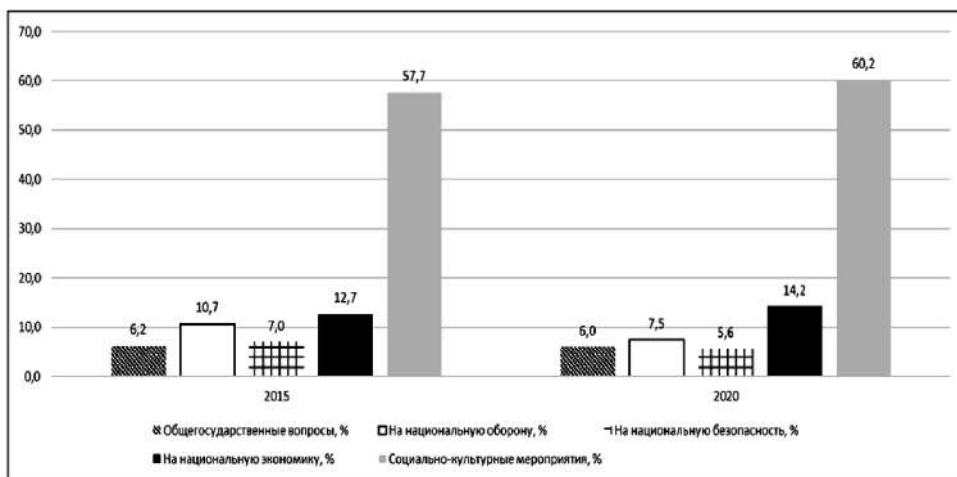


Рис. 4. Основные расходные статьи консолидированного бюджета РФ (составлено авторами по [8])

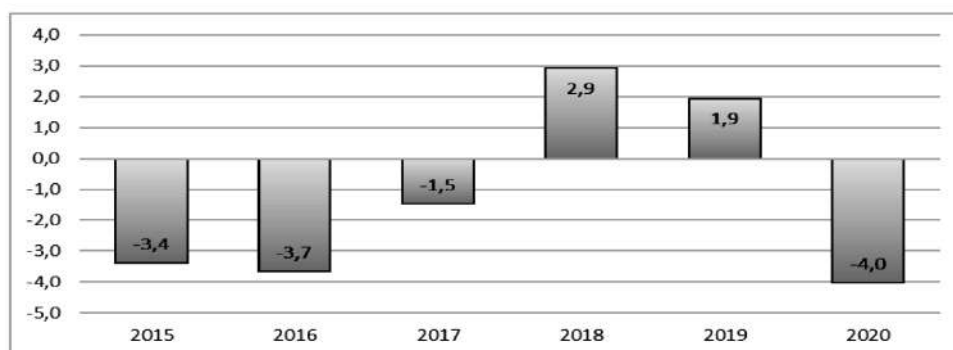


Рис. 5. Дефицит/профицит КБ РФ от ВВП, % (составлено авторами по [8])

Как было отмечено в материалах оперативного анализа исполнения ФБ РФ, подготовленных Счетной палатой РФ: в 2019 г., при перевыполнении запланированных поступлений на 1 % (за счет НДС, НПО и части неналоговых доходов), был зафиксирован самый низкий уровень исполнения расходов федерального бюджета за последние 11 лет (94,2 %). Объем неисполненных бюджетных ассигнований увеличился по сравнению с 2018 г. в 1,4 раза. Почти половину прироста остатков составили неисполненные бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов и комплексного плана [9]. Неблагоприятные экономические условия периода пандемии и расширение социальных расходов — основные причины планируемого бюджетного дефицита 2020 г.

5. В бюджетной системе РФ наблюдается значимая проблема зависимости региональных бюджетов от межбюджет-

ных трансфертов (дотаций, субсидий и субвенций). Дотации, не предполагающие софинансирования или жестких параметров исполнения, являются самыми неперспективными с позиции стимулирования субъектов к самообеспеченности, расширению налогового потенциала территорий. При этом дотации на бюджетное выравнивание (ДБВ), определяемые исходя из расчетного минимального уровня бюджетной обеспеченности субъекта РФ, необходимы для обеспечения ключевых государственных функций, публичных обязательств. Проблема заключается в том, что за рассматриваемый период сократилось количество регионов-доноров, не получающих данный вид трансфертов с 14 до 13 от общей численности. А группа регионов, которые получали дотации на бюджетное выравнивание в максимальных значениях, фактически не изменилась по составу (см. рис. 6).

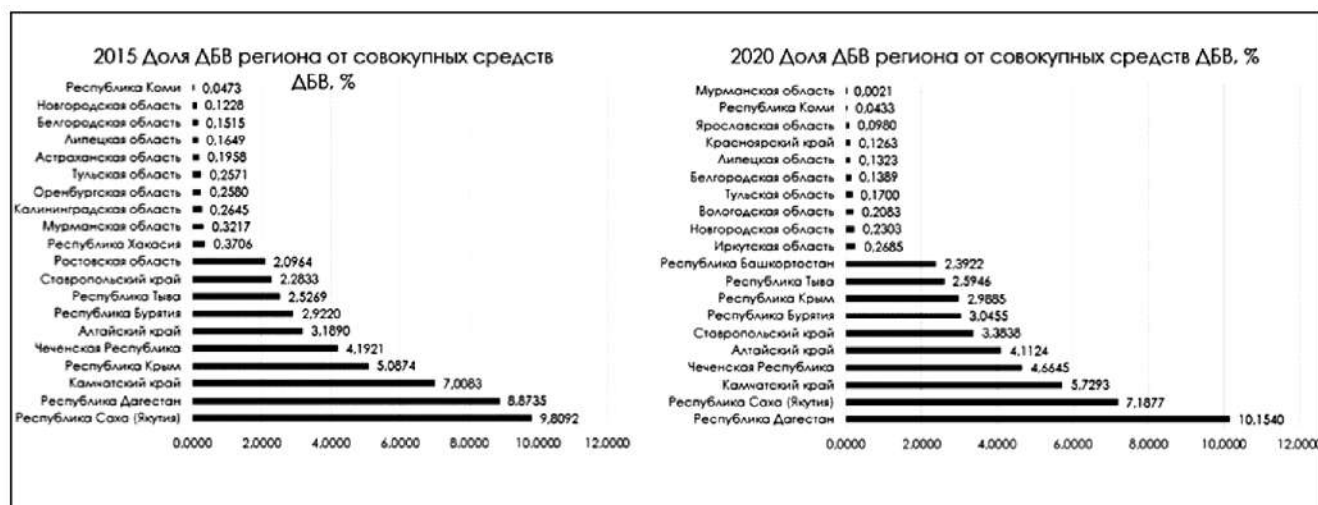


Рис. 6. Регионы РФ, в максимальной и минимальной степени зависящие от дотаций на бюджетное выравнивание (составлено авторами: 2015 г. по [10], 2020 г. по [11])

Основные выводы (по результатам анализа). Дальнейшее расширение совокупной налоговой нагрузки не желательно, но и сокращение проблематично. Чтобы обеспечить реализацию стратегических приоритетных направлений при формировании структуры расходов федерального бюджета на 2021—2023 гг., предусмотрен значительный рост финансирования мероприятий нацпроектов и мер по реализации Послания как в 2021 г. (+15,9% к 2020 г.), так и на протяжении всего трехлетнего периода (+38,7% в 2023 г. к уровню 2020 г.).

При реализации подхода стимулирования экономики, через локальное сокращение налогового бремени, возможно перераспределение налоговой нагрузки (на физлиц по НДФЛ, по косвенному налогообложению, по имущественному налогообложению). Но уже введена повышенная ставка по НДФЛ, при этом дополнительные налоговые поступления имеют целевой характер. Для перечисления обычного НДФЛ 13 % установлен КБК 18210102010010000110; для суммы налога с превышения по ставке 15 % — КБК 18210102080010000110. Полученные государством деньги будут направляться на лечение детей с редкими и опасными заболеваниями. По повышению предельной ставки НДС — возможно активное влияние на инфляцию. Так, повышение предельной ставки на 2 процентных пункта имело эффект в +1,72018_01 [12]. Компенсационное увеличение налога на имущество физлиц как вариант покрытия выбывающих доходов бюджета в связи с возможным предоставлением льгот для предпринимательского

сектора — маловероятно. Во-первых, здесь уже расширилась обремененность в связи с пересчетом налоговой базы по кадастровой стоимости, и дальнейшее увеличение проблематично исходя из общих оценок уровня и дифференциации доходов населения. Во-вторых, сам вес поступлений имущественных налогов, как мы установили ранее, незначителен. То есть значимого эффекта не будет.

Необходимо стимулирование роста налогового потенциала регионов (Счетная палата предлагает повышение поступлений по ИНО — пересмотр кадастровой оценки), принятие мер по межбюджетному взаимодействию до 2024 г.: перераспределение акцизов по ГСМ и алкоголю, расширение инвестиционного налогового вычета, бюджетные инвестиции, дифференцированный подход при выделении межбюджетных трансфертов в соответствии со Стратегией пространственного развития РФ на период до 2025 г., административные меры [13].

Сокращение обремененности по обязательным платежам в фонды социального страхования невозможно в текущих условиях. Ставки по взносам в ВГФ снижаются только по субъектам МСБ и для резидентов ОЭЗ, ТОСЭР, остальное проблематично: высокая зависимость бюджетов фондов от межбюджетных трансфертов. Так, например, ПФ РФ — доля собственных средств: 2019 — 62 %, 2020 — 53 %, 2021 — 61 %; 2021—2024 — планируемый дефицит, покрытие которого осуществляется за счет средств Фонда национального благосостояния и ФБ РФ.

Как мы установили, имеющиеся ограничители по бюджетно-налоговой системе и в целом неблагоприятная макроэкономическая ситуация не позволят в ближайшее время пойти по пути фронтального налогового стимулирования экономического роста через значимое сокращение налогового бремени. Проведем оценку вариантов локального воздействия с применением уже действующих налоговых льгот. В качестве информационной базы

используем параметры отчета «Налоговые расходы РФ 2015—2021 гг.», представленного в приложении к документу «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг.» (для оценки последствий расширения льгот по НПО, НДС и налогу на имущество юридических лиц). Обзор послаблений по данным налоговым платежам представим в таблице.

Базовые параметры налоговых льгот, стимулирующих предпринимательскую активность (составлено авторами по [14])

Налог	Льготы
Налог на прибыль организаций (НПО) — федеральный	<p>Федеральные:</p> <ol style="list-style-type: none"> Освобождение от уплаты, 0 ставка. Налоговые каникулы. Снижение ставки. Расширение списка расходов (ускоренная амортизация, списание расходов на НИОКР с повышенным коэффициентом и пр.). <p>Региональные:</p> <ol style="list-style-type: none"> Снижение ставки (13,5 % (12,5 % в 2017—2022 гг.)). Еще меньше на особых условиях: для резидентов ОЭЗ, для участников РИП, для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока. Инвестиционный налоговый вычет. <p>Основное воздействие по видам деятельности — изменение ставок, группы плательщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> Для образовательных и медицинских учреждений, сельхозпроизводителей по ОСН, для организаций социального обслуживания населения — 0 % (особые условия). Организации и ИП в IT-отрасли (с 2021 г.) — 3 % — в федеральный бюджет; 0 % — в бюджет региона. Резиденты ОЭЗ: ТВД (до 2017 г.), ТРД (до 2023 г.) — 0 % в ФБ, ставка в региональный бюджет может быть понижена до 13,5 %, по промышленно-производственной деятельности и портовым зонам — 2 % в федеральный бюджет. Резиденты ТОСЭР: 0 % в федеральный бюджет на протяжении 5 лет с момента получения первой прибыли по соглашению о работе в ТОСЭР. Имеется льгота по уплате налога в бюджет субъекта Федерации: в течение первых 5 лет — максимум 5 %, и в течение последующих 5 лет — минимум 10 %. Участники РИП: 0 % в федеральный бюджет в течение 10 лет, начиная с года получения первого дохода по проекту (до 2029 г.). Льгота по уплате налога в бюджет субъекта Федерации в виде ставки не более 10 % в течение первых 5 лет и минимум 10 % — в последующие 5 лет. Участники «Сколково» — 0 % в период первых 10 лет
Налог на добавленную стоимость (НДС) — федеральный	<p>Общие параметры льгот:</p> <ul style="list-style-type: none"> Полное освобождение: <ul style="list-style-type: none"> налогоплательщики (О и ИП) с выручкой за предыдущие 3 календарных месяца до 2 млн руб. (исключение — реализация подакцизных и импортных товаров) и резиденты «Сколково» (на 10 лет). Освобождение по реализации отдельных видов продукции, например: <ul style="list-style-type: none"> реализация медицинских товаров; услуги аптек по изготовлению лекарств; медицинские услуги; услуги дошкольного образования, внешкольного образования несовершеннолетних детей; производство питания в столовых медучреждений и образовательных организаций; архивное дело; услуги образовательных некоммерческих учреждений; транспортные услуги; ритуальное дело; соцобслуживание несовершеннолетних детей, инвалидов, пожилых; проведение техосмотра, его аккредитация; услуги организаций культуры и искусства; проведение азартных игр; обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО) на уровне региона. Пониженные ставки: <ul style="list-style-type: none"> 0 % — экспорт товаров, реализация продукции в режиме свободной таможенной зоны, услуги по международным перевозкам и др. 10 % — реализация основных продуктов питания, товаров для детей, периодических печатных изданий, книг. <p>Стимулирование инновационно-инвестиционной активности — освобождение от НДС на территории РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> НИОКР, осуществляемые за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с ФЗ от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; НИОКР, которые реализуются организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров. НИОКР, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий согласно пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ. <p>Данная льгота применяется, если в состав НИОКР включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги); создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации

Налог	Льготы
Налог на имущество организаций (НИО) — региональный	<p>Федеральные: <i>Освобождение:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Организации УИС; • Религиозные организации; • Общественные организации инвалидов; • Фармацевтические организации; • Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий; • Имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; • Резиденты ОЭЗ, ТОСЭР; • Резиденты «Сколково»; • Имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров; • По имущественным комплексам газопроводов, нефтепроводов, автомобильных дорог и пр.; • По вновь созданным объектам с высокой энергоэффективностью. <p><i>Фиксированные ставки:</i> В отношении имущественного комплекса ж/д (в 2020—2023 гг. — 1,6 процента).</p> <p><i>Региональные:</i> Освобождение (примеры по отдельным регионам):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организации, заключившие соглашения о государственно-частном партнерстве (3 года, Р. Адыгея). 2. Организации, осуществляющие производство пива и напитков, изготавливаемых на основе пива (Р. Башкортостан). 3. Организации, реализующие инвестпроект на территории Республики Бурятия (5 лет). 4. Управляющие компании и резиденты индустриальных (промышленных) парков (Р. Дагестан) и пр. <p><i>Пониженные ставки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • При налогообложении по остаточной стоимости ≤ 2,2 %; • При налогообложении по кадастровой стоимости ≤ 2 %

Мы видим, что в целом в налоговой системе представлен значительный набор инструментов, стимулирующих активность организаций. По данным отчета о результатах контрольного мероприятия за 2020 г. «Проверка эффективности предоставления и применения налоговых льгот и преференций в части администрирования налога на прибыль организаций», только по налогу на прибыль было законодательно предусмотрено 128 преференций (11 — по пониженной ставке на региональном уровне, 117 — связаны со снижением налоговой базы, 83 — по доходам, не включаемым в расчет налоговой базы, 34 — учитывают ускоренное списание расходов) [15]. Общее расширение льготного механизма, зачастую не имеющего стимулирующего влияния, вызывало обеспокоенность Счетной палаты еще в 2018 г. (из 359 налоговых льгот и преференций 152 оказывают влияние на экономику и 142, не оказывая стимулирующего воздействия, имеют социальную направленность) [16]. До 2018 г. проверка эффективности налоговых преференций проводилась с применением региональных методик.

Далее были разработаны и утверждены единые методы оценки эффективности налоговых льгот. Оценка осущест-

вляется на основе экспертного подхода и математических расчетов. В качестве критериев эффективности используются: востребованность льготы налогоплательщиками, влияние льготы на конкуренцию, совпадение по целям с другими действующими льготами, затраты на администрирование льготы [17]. Связанные с налоговыми преференциями налоговые расходы (ранее в практике применялся термин «выпадающие бюджетные доходы»), при низком эффекте воздействия фискальных послаблений, могут отрицательно отразиться на доходах бюджетной системы.

Проведенная нами оценка налоговых расходов по анализируемому периоду позволила сформулировать следующие выводы:

Общие. Действующие налоговые льготы имеют низкое стимулирующее воздействие фронтальное, максимально по ОЭЗ, «Сколково», зонам естественных монополий, добывающему сектору, сельскому хозяйству, социальной сфере. В качестве иллюстрации представлена диаграмма (см. рис. 7), демонстрирующая долю налоговых расходов по различным государственным программам от совокупных налоговых расходов.

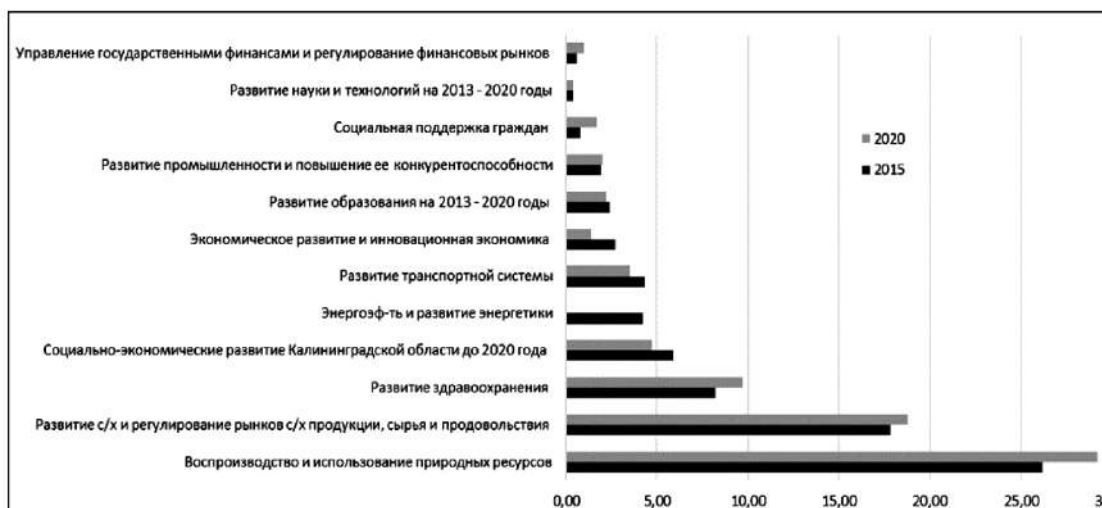


Рис. 7. Доля налоговых расходов по различным программам от совокупных налоговых расходов

По НПО. Возможно расширение инвестиционного налогового вычета (детальная региональная оценка и учет отрицательных моментов (не могут применять КГН и участники региональных инвестиционных проектов, нельзя отказаться в течение 3 лет, не охваченные вычетом средства не переносятся на следующий период, по выбранным объектам не начисляется амортизация)). В настоящий момент инвестиционный налоговый вычет введен в 60 субъектах РФ. В Республике Карелия и ХМАО — с 2018 г., еще в 13 субъектах РФ, включая Московскую область, — в 2019 г., в 35 субъектах РФ, включая Москву, Санкт-Петербург и Ленинградскую область, — с 2020 г., и еще в 9 субъектах РФ — с 2021 г. (Общий размер вычета колеблется от 90 % (37 субъектов) до 10 % совокупных расходов.) Расширение ускоренной амортизации — резкое увеличение налоговых расходов.

По НДС. Действующие льготы в основном социально обусловлены. Вывод из налогообложения отдельных субъек-

тов — нарушения в цепочке уплаты (проблемы с возмещением, применением «входящего» НДС).

По НИО. Любые дополнительные послабления снижают собственные налоговые доходы регионов — дополнительная нагрузка на бюджетную систему (межбюджетные трансферты).

Заключение

Сегодня фактически речь идет о локальном воздействии, основывающемся на механизме предоставления льгот от отдельным секторам экономики, выбранным группам субъектов. Весь необходимый инструментарий есть в наличии и при благоприятной эпидемиологической, геополитической обстановке, при продуманном сочетании фискальной политики с мерами, реализуемыми по бюджетно-налоговой, промышленной, внешнеэкономической политике, возможно получение положительных результатов стимулирования приоритетных отраслей.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Королева Л. П. Налоговое стимулирование ресурсосбережения в неиндустриальной экономике : монография. М. : ИНФРА-М, 2018. 203 с.
2. Ордынская Е. В. Трансформация налоговой системы в период кризиса: российский и зарубежный опыт : монография. М. : Проспект, 2017. 112 с.
3. Погорлецкий А. И., Кешнер М. В. Национальный и межгосударственный уровни регулирования: проблемы и перспективы взаимодействия в косвенном налогообложении // Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения. Монография для магистрантов / Под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. М. : ЮНИТИ-Дана, 2020. С. 173—184.
4. Корецкая-Гармаш В. А. Регионы России как центры притяжения субъектов малого предпринимательства // Экономика Профессия Бизнес. 2022. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regiony-rossii-kak-tsentry-prityazheniya-subektov-malogo-predprinimatelstva> (дата обращения: 22.11.2022).
5. Зотиков Н. З. Изменения в специальные налоговые режимы, их влияние на развитие малого бизнеса // Вестник ЧелГУ. 2022. № 4(462). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-spetsialnye-nalogovye-rezhimy-ih-vliyanie-na-razvitiye-malogo-biznesa> (дата обращения: 22.11.2022).
6. Тихомиров Д. С. Анализ проблем налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в РФ // Вестник науки. 2022. № 10(55). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-problem-nalogovogo-stimulirovaniya-malogo-i-srednego-biznesa-v-rf> (дата обращения: 22.11.2022).
7. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. Минфином России) / СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364178/ (дата обращения: 22.11.2022).
8. Российский статистический ежегодник / Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12994> (дата обращения: 22.11.2022).
9. Аналитический отчет о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за январь — декабрь 2019 г. / Счетная палата Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/promo/analytical-report-federal-budget-2019-4/index.html> (дата обращения: 22.11.2022).
10. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2015—2017 годы / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=23041-rezultaty_raspredeleniya_dotatsii_na_vyurnivanie_byudzhethoi_obespechennosti_subektov_rossiiskoi_federatsii_na_2015_-2017_gody (дата обращения: 22.11.2022).
11. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2020 год / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/01/main/FFPR_2020_-2022.pdf (дата обращения: 22.11.2022).
12. Доклад ЦБ об оценке влияния повышения основной ставки НДС на инфляцию / Центральный банк Российской Федерации. URL: https://cbr.ru/content/document/file/47495/2018_01_nds.pdf (дата обращения: 22.11.2022).
13. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/10/main/ONBNiTTP_2021_2023.pdf (дата обращения: 22.11.2022).
14. Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральная налоговая служба. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/> (дата обращения: 22.11.2022).
15. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности предоставления и применения налоговых льгот и преференций в части администрирования налога на прибыль организаций» на 1 апреля 2020 г. / Счетная палата Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/checks/proverka-effektivnosti-predostavleniya-i-primeneniya-nalogovykh-igot-i-preferentsiy-v-chasti-adminis> (дата обращения: 22.11.2022).
16. Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка развития налоговой базы по налогу на прибыль организаций, включая вопросы оптимизации льгот (преференций) по налогу, в 2016—2018 гг.» (с контрольно-счетными

органами субъектов Российской Федерации) / Счетная палата Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/446/446aa8b3f72d12b3bf940827cdef9cc3.pdf> (дата обращения: 22.11.2022).

17. Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : Проект Постановления Правительства Российской Федерации // Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=79095> (дата обращения: 22.11.2022).

REFERENCES

1. Koroleva L. P. *Tax incentives for resource conservation in the neo-industrial economy: monograph*. Moscow, INFRA-M, 2018. 203 p. (In Russ.)
2. Ordynskaya E. V. *Transformation of the tax system during the crisis: Russian and foreign experience: monograph*. Moscow, Prospekt, 2017. 112 p. (In Russ.)
3. Pogorletsky A. I., Keshner M. V. National and interstate levels of regulation: problems and prospects of interaction in indirect taxation. *Theoretical and methodological palette of indirect taxation: monograph for undergraduates*. Ed. by I. A. Maiburov, Yu. B. Ivanov. Moscow, UNITY-Dana, 2020. Pp. 173—184. (In Russ.)
4. Koretskaya-Garmash V. A. Regions of Russia as centers of attraction of small business entities. *Economics Profession Business*, 2022, no. 2. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regiony-rossii-kak-tsentry-prityazheniya-subektov-malogo-predprinimatelstva> (accessed: 11.22.2022).
5. Zotikov N. Z. Changes to special tax regimes, their impact on the development of small business. *Bulletin of Chelyabinsk State University*, 2022, no. 4(462). (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-v-spetsialnye-nalogovye-rezhimy-ih-vliyaniya-na-razvitiye-malogo-biznesa> (accessed: 11.22.2022).
6. Tikhomirov D. S. Analysis of the problems of tax incentives for small and medium-sized businesses in the Russian Federation. *Bulletin of Science*, 2022, no. 10(55). (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-problem-nalogovogo-stimulirovaniya-malogo-i-srednego-biznesa-v-rf> (accessed: 11.22.2022).
7. The main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2021 and for the planning period of 2022 and 2023 (approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation). *RLS "ConsultantPlus"*. (In Russ.) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364178 (accessed: 11.22.2022).
8. Russian Statistical Yearbook. *Federal State Statistics Service*. (In Russ.) URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12994> (accessed: 11.22.2022).
9. Analytical report on the implementation of the federal budget and budgets of state extra-budgetary funds of the Russian Federation for January — December 2019. *Accounts Chamber of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: <https://ach.gov.ru/promo/analytical-report-federal-budget-2019-4/index.html> (accessed: 11.22.2022).
10. The results of the distribution of subsidies to equalize the budgetary provision of the subjects of the Russian Federation for 2015—2017. *The Ministry of Finance of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=23041-rezultaty_raspredeleniya_dotatsii_na_vyravnivanie_byudzhetnoi_obespechennosti_subektov_rossiiskoi_federatsii_na_2015_-_2017_gody (accessed: 11.22.2022).
11. Distribution of subsidies to equalize the budgetary provision of the subjects of the Russian Federation for 2020. *Ministry of Finance of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/01/main/FFPR_2020_-2022.pdf (accessed: 11.22.2022).
12. Report of the Central Bank on the assessment of the impact of the increase in the basic VAT rate on inflation. *Central Bank of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: https://cbr.ru/content/document/file/47495/2018_01_nds.pdf (accessed: 11.22.2022).
13. The main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2021 and for the planning period of 2022 and 2023. *The Ministry of Finance of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/10/main/ONBNiTP_2021_2023.pdf (accessed: 11.22.2022).
14. Taxes and fees in force in the Russian Federation. *Federal Tax Service*. (In Russ.) URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes> (accessed: 11.22.2022).
15. Report on the results of the control event “Verification of the effectiveness of the provision and application of tax benefits and preferences in the administration of corporate income tax” of April 1, 2020. *Accounts Chamber of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: <https://ach.gov.ru/checks/proverka-effektivnosti-predostavleniya-i-primeneniya-nalogovykh-igot-i-preferentsiy-v-chasti-adminis> (accessed: 11.22.2022).
16. Report on the results of the joint control event “Verification of the development of the tax base for corporate income tax, including issues of optimization of tax benefits (preferences) in 2016—2018” (with the control and accounting authorities of the subjects of the Russian Federation). *Accounts Chamber of the Russian Federation*. (In Russ.) URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/446/446aa8b3f72d12b3bf940827cdef9cc3.pdf> (accessed: 11.22.2022).
17. On approval of the Methodology for assessing the effectiveness of tax benefits (tax expenditures) of the subjects of the Russian Federation and municipalities: draft resolution of the Government of the Russian Federation. *Federal portal of draft regulatory legal acts*. (In Russ.) URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=79095> (accessed: 11.22.2022).

Статья поступила в редакцию 25.11.2022; одобрена после рецензирования 18.12.2022; принята к публикации 23.12.2022. The article was submitted 25.11.2022; approved after reviewing 18.12.2022; accepted for publication 23.12.2022.