

Т. В. Сапрыкина

*Кандидат экономических наук, доцент,
saprykina@bsu.edu.ru*

*Белгородский государственный национальный
исследовательский университет,
Белгород, Российская Федерация*

И. М. Кислякова

*Студент магистратуры,
irina.kislyakova2016@yandex.ru*

*Белгородский государственный национальный
исследовательский университет,
Белгород, Российская Федерация*

Региональные аспекты налогообложения на примере Белгородской области

Аннотация: Рассматриваются аспекты формирования региональной налоговой политики. Выявлены и сгруппированы по признакам факторы, которые влияют на формирование региональной налоговой политики. На примере Белгородской области рассмотрена совокупность налогов, по которым законодательные органы субъектов РФ имеют право устанавливать отдельные элементы налогов, приведены и факторы, которые учитываются при формировании налоговой политики региона. Проведен анализ структуры налоговых поступлений в доходы областного бюджета.

Ключевые слова: налоговая система, налоги, налоговая политика, факторы, влияющие на формирование региональной налоговой политики, бюджет Белгородской области, налоговые доходы.

T. V. Saprykina

*Cand. Sci. (Econ.),
saprykina@bsu.edu.ru*

*Belgorod National research University,
Belgorod, Russian Federation*

M. I. Kislyakova

*Masterstudent,
irina.kislyakova2016@yandex.ru*

*Belgorod National research University,
Belgorod, Russian Federation*

Regional aspects of taxation on the example of the Belgorod region

Annotation: *Considered aspects of the formation of regional tax policy. Identified and grouped by signs are factors that influence the formation of regional tax policy. On the example of the Belgorod region, a set of taxes is considered, for which the legislative bodies of the subjects of the Russian Federation have the right to establish certain elements of taxes, and factors that are taken into account when shaping the tax policy of the region are given. The structure of tax revenues in the regional budget revenues is analyzed.*

Keywords: *tax system, taxes, tax policy, factors influencing the formation of regional tax policy, the budget of the Belgorod region, tax income.*

Правительством Российской Федерации обозначена основная цель развития экономики страны в перспективном периоде — повышение благосостояния населения во всех социальных направлениях. Решение задач для достижения поставленной цели в значительной мере осуществляется на уровне субъектов Российской Федерации. Одним из инструментов этого процесса признаны региональные налоги, которые позволяют, с одной стороны, регулировать развитие экономики на территории конкретного субъекта России, а с другой — создают финансовое обеспечение для реализации намеченных мероприятий. С этой точки зрения считается целесообразным исследовать аспекты их установления с учетом особенностей развития территорий регионов и сложившихся экономических и политических условий в стране.

При разработке налоговой системы России законодатели исходили как из классических принципов налогообложения, так и из опыта зарубежных стран. В тоже время были учтены политические, территориальные и экономические особенности присущие Российской Федерации. При формировании налоговой политики региональные налоги позволяют учитывать особенности развития территорий субъектов РФ, которые определяются не только экономическими факторами, но и в значительной мере географическим расположением, природно-климатическими условиями, наличием природных ресурсов, демографической ситуацией. Особое значение эти факторы приобретают в условиях экономического кризиса и действующих экономических санкций [1]. Ни одна страна мира не располагает таким разнообразием природных ресурсов и такой обширной территорией. Это является одним из обоснований необходимости региональных налогов и их значимости, как инструмента управления экономикой субъектов Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации законодательные органы субъектов РФ имеют право определять

отдельные элементы регионального налога, а именно ставки, порядок и сроки уплаты, которые будут действовать на территории данного субъекта. Кроме региональных налогов законами субъектов Российской Федерации устанавливаются ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения (п. 1 и 2 ст. 346.20 НК РФ) и по налогу на прибыль организаций (п. 1 ст. 284 НК РФ). Именно такие положения налогового законодательства позволяют учитывать особенности развития территорий субъектов РФ и в то же время отражают принципы единства территории государства [2]. Следовательно, на уровне субъектов Российской Федерации необходимо разрабатывать оптимальную налоговую политику с целью достижения целей, обозначенных Правительством страны на перспективный период.

При разработке региональных законов в рамках субъектов Российской Федерации законодатели должны исходить из целей и задач, которые ежегодно обозначаются Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации. 2018 году Минфином РФ утверждены «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В Основных направлениях отмечается, что необходимо обеспечить устойчивое ускорение роста экономики страны для реализации национальных целей развития общества [3]. Следует учитывать также, что страна продолжает развивать экономику в условиях действия санкций, установленных зарубежными странами. Ведущие российские экономисты и политики отмечают, что России следует привыкать жить в условиях санкций. Для обеспечения реализации национальных приоритетов в перспективном периоде, а именно повышение качества жизни и благосостояния граждан, снижение бедности и неравенства, повышение качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры большое значение имеют меры, осуществляемые на уровне субъектов Российской Федерации. Одним из инструментов позволяющим регулировать рост экономики на конкретной территории являются региональные налоги. Законодательным органам субъектов Российской Федерации следует разрабатывать оптимальную региональную налоговую политику. Именно она позволит регулировать развитие экономики на территории конкретного субъекта Российской Федерации с учетом всех особенностей, присущих этой территории.

При разработке региональной налоговой политики авторы рекомендуют учитывать факторы, влияющие на развитие экономики субъекта Российской Федерации, которые можно по временному признаку сгруппировать на две группы: постоянные и переменные.

К постоянным факторам относятся те факторы, которые не изменяются длительный период времени (более года), на них не могут повлиять региональные органы власти, но которые следует учитывать при региональном налогообложении. К этим факторам можно отнести изменение размера ставки налога, величины таможенных пошлин и т.д. Влияние постоянных факторов следует учитывать при разработке стратегии налоговой политики. Взаимосвязь этих факторов и регионального налогообложения рассмотрим на примере введения экономических санкций зарубежных стран в отношении Российской Федерации. Например, введение ограничений по ввозу продовольственной продукции поставило под угрозу обеспечение населения Российской Федерации продуктами питания. Посредством предоставления определенных льгот по региональным налогам организациям, производящим эту продукцию, можно стимулировать опережающий рост их развития по сравнению с другими хозяйствующими субъектами.

К переменным факторам следует относить факторы, которые действуют в течение временного периода до одного года. К ним можно отнести процентную ставку рефинансирования, устанавливаемую Банком России, проценты по кредитам коммерческих банков, изменения в региональном законодательстве, уровень жизни населения на территории субъекта Российской Федерации, его платежеспособность и т.д. Они должны учитываться при разработке мероприятий, относящихся к тактике налоговой политики. Законодательным органам власти субъектов Российской Федерации следует учитывать взаимосвязь стратегии и тактики региональной налоговой политики. При редакции региональных законов на последующий календарный год необходимо учитывать цели и задачи, обозначенные на перспективный период.

По сфере влияния факторы, которые следует учитывать при разработке региональной налоговой политики, следует сгруппировать в три группы: общие, специфические, социальные.

Общие факторы влияют на развитие экономики страны в целом, а специфические — на развитие экономики отдельного региона. К общим факторам можно отнести увеличение ставки налога на добавленную стоимость, введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и т.д. Специфические факторы, характеризуют особенные условия развития экономики конкретного региона страны. Например, наличие природных ископаемых, высококвалифицированных трудовых ресурсов, численность населения и т.д. Среди специфических факторов большое значение на развитие экономики оказывает расположение территории субъекта Российской Федерации и природ-

но-климатические условия, характеризующие конкретную территорию. К социальным факторам относится развитие образования, здравоохранение, жизненный уровень населения и т.д.

Реализация мер региональной налоговой политики на практике, как и налоговой политики страны, требует оценки посредством экономических показателей. Это позволит своевременно вносить коррективы в законодательные акты с целью получения оптимальных результатов. Наиболее доступным критерием оценки является абсолютная величина налоговых поступлений по региональным налогам в доходную часть бюджета субъекта Российской Федерации. При анализе доходов бюджета следует уделить внимание и доли доходов региональных налогов в структуре доходов бюджета региона. Однако, по мнению авторов, этот показатель является косвенным, так как его величина во многом зависит от темпов роста поступлений по федеральным налогам, которые имеют первостепенное значение в формировании доходов регионального бюджета. Кроме вышеуказанных показателей характерным для оптимальной налоговой политики является увеличение количества налогоплательщиков, снижение недоимки по налогам.

Общую косвенную оценку оптимальной региональной налоговой политики, как инструмента регулирования экономики субъекта Российской Федерации, предлагается определять посредством таких показателей как увеличение объема валового внутреннего продукта, производимого на территории субъекта, повышение реальных доходов населения, решение конкретно поставленных задач по развитию экономики и общества в целом [9].

Рассмотрим практику реализации регионального налогообложения на территории Белгородской области. Как инструмент регулирования развитием экономики территории, наибольшее значение имеет налог на имущество организаций. Рассмотрим более детально особенности его установления на территории Белгородской области.

С точки зрения установления оптимального регионального налогообложения следует рассмотреть специфические факторы, характеризующие особенности территории и учитываемые при принятии региональных налогов. Важнейшим фактором является природно-климатический (наличие плодородных земель, достаточный объем водных ресурсов, благоприятный температурный режим), что диктует целесообразность развития на территории региона животноводства и растениеводства. Из общих факторов – введение экономических санкций зарубежными странами, а именно ограничение ввоза продовольственных продуктов. Законом Белгородской области от 27 ноября 2003 года № 104 «О налоге

на имущество организаций» установлены пониженные ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков и в отношении отдельных групп имущества с целью развития сельскохозяйственной отрасли, реализации проектов по созданию высокотехнологичного производства, для организаций – резидентов территории опережающего социально-экономического развития.

Посредством налогообложения созданы более благоприятные условия для реализации проектов в рамках приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» как в отношении молочного животноводства, так и производства овощной продукции защищенного грунта. С этой целью установлен пониженный размер ставки по налогу на имущество организаций на срок окупаемости проекта, но не более 8 лет: равномерно от 0,10% в первый год срока окупаемости до 0,8% в восьмой год срока окупаемости [4].

Таким образом, по налогу на имущество организаций реализованы права, предоставляемые федеральным законодательством и направленные на стимулирование развития сельскохозяйственной отрасли, что способствовало решению задачи обеспечения продовольствием (мясо птицы и свинина, молочная продукция, овощи) не только населения Белгородской области, но и частично населения других регионов России. Положительным критерием реализации региональной политики является рост экспорта свинины в зарубежные страны (Украина, Германия и т.д.) в 2017 году примерно на 500 млн. долларов по сравнению с 2016 годом.

Следует отметить, что особенностью транспортного налога по сравнению с налогом на имущество организаций является то, что налогоплательщиками признаются как юридические, так и физические, на которых зарегистрированы транспортные средства. Поэтому при установлении размера ставок налога следует учитывать социальный фактор, а именно платежеспособность населения региона. В законе Белгородской области от 28 ноября 2002 года № 54 «О транспортном налоге» определены ставки налога в пределах установленных п. 1 и п. 2 ст. 361 НК РФ и практически по всем транспортным средствам они имеют максимально допустимое значение. Предоставление льгот для отдельных категорий налогоплательщиков, в основном для физических лиц позволяет снизить последствия применения высоких ставок и сокращению потенциальной недоимки по налогу. Например, от уплаты транспортного налога освобождены Герои Советского Союза, Российской Федерации, Социалистического труда, пенсионеры, инвалиды, лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей и т.д., в отношении

одного транспортного средства с мощностью двигателя до 100 л.с., для легковых автомобилей с мощностью двигателя от 100 л.с. до 150 л.с. ставка налога установлена в размере 10 рублей (для иных налогоплательщиков 25 рублей с 1 л.с.) [2, 5].

В 2019 году на территории Белгородской области установлены дифференцированные ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Например, ставка 0% установлена в отношении индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют деятельность в производственной, социальной или научной сферах. Ставка 1% установлена для участников кластера информационных технологий Белгородской области [2, 7]. Снижение ставки предоставлено с целью создания более благоприятных условий для оказания услуг населению, стимулирования деятельности малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей.

Как отмечалось выше одним из критериев, оценивающих оптимальность установления регионального налогообложения, является величина налоговых доходов, поступающих в бюджет. С этой целью рассмотрим в таблице структуру доходов бюджета Белгородской области за период 2010–2017 годы [8].

Таблица

**Структура налоговых доходов областного бюджета
Белгородской области за период 2010–2017 гг.**

Наименование показателей	2010 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Всего доходы	50573,3	100,0	64171,6	100,0	65088,5	100,0	78248,8	100,0
в том числе налоговые доходы, всего	29553,3	58,5	42298,8	65,9	43644,1	67,0	56857,1	72,7
в том числе								
Федеральные налоги	23747,7	47,0	32122,7	50,0	33873,3	52,0	45441,1	58,1
Налог на прибыль организаций	13816,7	27,3	11507,1	17,9	12103,4	18,6	24084,2	30,7
Налог на доходы физических лиц	7259,9	14,4	15529,6	24,2	13910	21,4	14801,4	18,9
Акцизы	2316,0	4,6	4330,9	6,8	7176,7	11,0	5830,0	7,4
Налог на добычу полезных ископаемых	344,3	0,7	693,3	1,1	623,3	1,0	665,4	1,0
Государственная пошлина	10,8	0	61,8	0	59,9	0	60,1	0,1
Региональные налоги	4912,7	9,7	8511,9	13,3	8021,0	12,3	9295,8	11,9
Налог на имущество организаций	3792,1	7,5	6934,5	10,8	6443,9	9,9	7687,6	9,8
Транспортный налог – всего	1120,6	2,2	1572,9	2,5	1573,0	2,4	1603,5	2,1
в том числе								
организации	354,2	0,7	372,1	0,6	384,7	0,6	342,3	0,4
физические лица	766,4	1,5	1200,8	1,9	1188,3	1,8	1261,2	1,6

Продолжение таблицы

Наименование показателей	2010 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн.руб.	%
Всего доходы	50573,3	100,0	64171,6	100,0	65088,5	100,0	78248,8	100,0
в том числе налоговые доходы, всего	29553,3	58,5	42298,8	65,9	43644,1	67,0	56857,1	72,7
в том числе								
Федеральные налоги	23747,7	47,0	32122,7	50,0	33873,3	52,0	45441,1	58,1
Налог на прибыль организаций	13816,7	27,3	11507,1	17,9	12103,4	18,6	24084,2	30,7
Налог на доходы физических лиц	7259,9	14,4	15529,6	24,2	13910	21,4	14801,4	18,9
Акцизы	2316,0	4,6	4330,9	6,8	7176,7	11,0	5830,0	7,4
Налог на добычу полезных ископаемых	344,3	0,7	693,3	1,1	623,3	1,0	665,4	1,0
Государственная пошлина	10,8	0	61,8	0	59,9	0	60,1	0,1
Региональные налоги	4912,7	9,7	8511,9	13,3	8021,0	12,3	9295,8	11,9
Налог на имущество организаций	3792,1	7,5	6934,5	10,8	6443,9	9,9	7687,6	9,8
Транспортный налог – всего	1120,6	2,2	1572,9	2,5	1573,0	2,4	1603,5	2,1
в том числе								
организации	354,2	0,7	372,1	0,6	384,7	0,6	342,3	0,4
физические лица	766,4	1,5	1200,8	1,9	1188,3	1,8	1261,2	1,6

Как следует из данных таблицы, в структуре бюджета Белгородской области наблюдается устойчивая тенденция увеличения налоговых доходов: с 58,5 % в 2010 г. до 72,7 % в 2017 г. В абсолютном выражении увеличение составило с 29 553,3 млн. руб. в 2010 г. до 56 857,1 млн. руб. в 2017 г. (в 1,9 раза). Данные свидетельствуют о росте налогового потенциала области, что вызвано развитием экономики, формированием оптимальной налоговой политики и повышением качества налогового администрирования.

Среди федеральных налогов по величине налоговых поступлений в 2017 году наибольшее значение имеют доходы по налогу на прибыль организаций (24 084,2 млн. руб.) и по налогу на доходы физических лиц (14 801,4 млн. руб.). В целом за рассматриваемый период по всем видам федеральных налогов наблюдается тенденция роста.

Поскольку законодательные органы власти субъектов Российской Федерации имеют возможность использовать региональные налоги в виде инструмента развития экономики и социальной жизни населения территории, более подробно рассмотрим их динамику и структуру в доходах бюджета Белгородской области. Следует отметить увеличение поступлений по налогу на имущество организаций в 2017 году практически в два

раза по сравнению с 2010 годом, а по транспортному налогу — в 1,4 раза. Выше отмечалось, что плательщиками транспортного налога являются юридические и физические лица. Поступления в бюджет Белгородской области по этому налогу от юридических лиц составили 345,2 млн. руб. в 2010 году, а 2017 году — 342,3 млн. руб., то есть, практически остались без изменения (- 11,9 млн. руб.). Поступления по транспортному налогу от физических лиц увеличились за рассматриваемый период на 494,8 млн. руб. или на 64,6%. Это является одним из критериев роста доходов населения региона, что позволило приобретать транспортные средства в большем количестве и большей мощностью. В целом поступления по региональным налогам в доход бюджета за 2010—2017 годы увеличились на 3895,5 млн. руб. или более чем в 2 раза.

Если оценивать налоговые поступления бюджета Белгородской области по критерию налоговой независимости, то коэффициент региональной налоговой независимости, определяемый как отношение фактически поступивших платежей по региональным налогам к сумме общих доходов бюджета, увеличился с 9,7% в 2010 году до 11,9% в 2017 году [7]. Положительные тенденции по налоговым доходам свидетельствуют об оптимальном сочетании интересов государства и налогоплательщиков при установлении элементов налогов, что отражается в проводимой налоговой политике региона.

В рамках регионального налогообложения следует отметить:

- региональные налоги необходимо рассматривать как инструмент регулирования развития экономики и социальной сферы конкретного субъекта Российской Федерации;
- при формировании налоговой политики регионов следует учитывать влияние ряда факторов: постоянные и переменные, общие, специфические и социальные;
- для региональной налоговой политики Белгородской области характерно влияние природно-климатических факторов, введение экономических санкций зарубежными странами, а именно ограничение ввоза продовольственных продуктов.

Важно в рамках регионального налогообложения применять оптимальную систему льгот в отношении отдельных отраслей экономики и категорий налогоплательщиков, что позволит стимулировать развитие экономики, повысить доходы населения регионов, что в свою очередь будет способствовать росту численности налогоплательщиков и увеличению налоговой базы, а, следовательно, и росту налоговых доходов региональных бюджетов.

Список литературы

1. Сапрыкина Т.В. Налоговая политика Российской Федерации в условиях экономического кризиса // Управление экономическими системами: (электронный научный журнал). 2015. № 5 (77). С. 48.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая в ред. от 30 октября 2018 г.
3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов
4. О налоге на имущество организаций: Закон Белгородской области от 27.11.2003 № 104 (ред. от 05.06.2018).
5. О транспортном налоге: Закон Белгородской области от 28.11.2002 № 54 (ред. от 24.04.2018).
6. Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области: Закон Белгородской области от 14.07.2010 № 367 (ред. от 28.11.2016).
7. Тарасова В.Ф., Дедусенко М.Л., Сапрыкина Т.В. Методический подход к оценке значимости налогов в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации на примере Белгородской области // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2016. № 1. С. 29–34.
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.ru/rn31/>.
9. Т.В. Сапрыкина, М.А. Котлярова, Е.В. Круговцова Тенденции развития налогового консультирования и оптимизации налоговых платежей хозяйствующих субъектов в России // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2018. Т. 17. № 1. С. 87–99.

References

1. Saprykina T.V. Nalogovaya politika Rossiiskoi Federatsii v usloviyakh ekonomicheskogo krizisa // Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: (elektronnyi nauchnyi zhurnal). 2015. № 5 (77). S. 48.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii: Chast' vtoraya v red. ot 30 oktyabrya 2018 g.
3. Osnovnye napravleniya byudzhethnoi, nalogovoi i tamozhenno-tarifnoi politiki na 2019 god i na planovyi period 2020 i 2021 godov.
4. O naloge na imushchestvo organizatsii: Zakon Belgorodskoi oblasti ot 27.11.2003 № 104 (red. ot 05.06.2018).
5. O transportnom naloge: Zakon Belgorodskoi oblasti ot 28.11.2002 № 54 (red. ot 24.04.2018).

6. Ob ustanovlenii stavok naloga, vziataemogo v svyazi s primeneniem uproshchennoi sistemy nalogooblozheniya, na territorii Belgorodskoi oblasti: Zakon Belgorodskoi oblasti ot 14.07.2010 № 367 (red. ot 28.11.2016).
7. Tarasova V.F., Dedusenko M.L., Saprykina T.V. Metodicheskii podkhod k otsenke znachimosti nalogov v formirovanii dokhodov byudzhetnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii na primere Belgorodskoi oblasti // Ekonomika, statistika i informatika. Vestnik UMO. 2016. № 1. S. 29–34.
8. Ofitsial'nyi sait Federal'noi nalogovoi sluzhby. URL: <https://www.nalog.ru/rn31/>.
9. T.V. Saprykina, M.A. Kotlyarova, E.V. Krugovtsova Tendentsii razvitiya nalogovogo konsul'tirovaniya i optimizatsii nalogovykh platezhei khozyaistvuyushchikh sub'ektov v Rossii // Uchenye zapiski Rossiiskoi Akademii predprinimatel'stva. 2018. T. 17. № 1. S. 87–99.