

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической теории и государственного управления
Направление подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ М.В. Зинченко
« _____ » _____ 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Деятельность органов государственной власти по реализации региональной налоговой политики (на примере министерства экономического развития и внешних связей Амурской области)

Исполнитель
студент группы 673-об

(подпись, дата)

В.А. Андрейкова

Руководитель,
доцент, к.э.н.

(подпись, дата)

М.В. Зинченко

Нормоконтроль

(подпись, дата)

Л.Н. Михайленко

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической теории и государственного управления

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой _____
_____ М.В. Зинченко
« _____ » _____ 2020 г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента Андрейковой Валерии Андреевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: деятельность органов государственной власти по реализации региональной налоговой политики (на примере министерства экономического развития и внешних связей Амурской области)
(утверждена приказом от 01.06.2020 № 975-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 30.06.2020 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: методическая и учебная литература, статистические данные, интернет ресурсы

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): теоретические и правовые аспекты реализации региональной налоговой политики; реализация налоговой политики в Амурской области

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)
приложение А показатели налоговой ставки, поступающие в областной бюджет на 2019-2020 годы

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 29.04.2020 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы: Зинченко Максим Викторович, доцент, к.э.н

Задание принял к исполнению (дата): 29.04.2020 г.

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 61 с., 16 рисунков, 14 таблиц, 1 приложение, 51 источник.

РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, ПОЛНОМОЧИЯ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ, НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ, НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ

Тема данной бакалаврской работы: «Деятельность органов государственной власти по реализации региональной налоговой политики (на примере министерства экономического развития и внешних связей по Амурской области)».

Построенная структура в работе позволяет раскрыть сущность налоговой политики региона. Первый раздел раскрывает теоретические аспекты региональной налоговой политики. Второй раздел позволяет проанализировать деятельность минэкономразвития Амурской области по реализации налоговой политики, выявить проблемы, влияющие на налоговую сферу региона, и предложить основные инструменты, по сглаживанию этих проблем.

Цель бакалаврской работы – на основе изучения теоретических данных и анализа деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области выявить существующие проблемы реализации налоговой политики в регионе и предложить мероприятие по их устранению.

Объектом исследования является налоговая политика Амурской области.

Предметом исследования является деятельность министерства экономического развития и внешних связей Амурской области по реализации региональной налоговой политики.

При написании работы использовались информационные источники, а также проводилась активная работа со статистическими данными.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и правовые аспекты реализации региональной налоговой политики	7
1.1 Теоретические аспекты реализации региональной налоговой политики	7
1.2 Нормативная правовая база реализации региональной налоговой политики	15
1.3 Эволюция региональной налоговой политики в Российской Федерации	24
2 Реализация налоговой политики в Амурской области	32
2.1 Практика деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области по реализации налоговой политики	32
2.2 Анализ реализации министерством экономического развития и внешних связей Амурской области налоговой политики региона	39
2.3 Мероприятия по совершенствованию налоговой политики в Амурской области	47
Заключение	54
Библиографический список	57
Приложение А Показатели налоговой ставки, поступающие в областной бюджет на 2019 - 2020 годы	62

ВВЕДЕНИЕ

Государственная налоговая политика является главнейшим составным элементом государственной экономической политики, которая обеспечивает становление и формирование бюджета как на федеральном, так и на региональном и местном уровне, причем позволяя содействовать развитию производства, малого и среднего бизнеса, а также стимулируя деятельность в инвестиционной сфере. В состав государственной налоговой политики включается налоговая политика на региональном уровне и определяется как совокупность правовых, экономических и финансовых мер, которая реализуется представителями региональных и местных органов власти, важной целью которых является рациональное использование ресурсов, стимулирование накопления, а также достижение баланса интересов между экономической и социальной сферой.

Налоговая политика на уровне субъекта Российской Федерации имеет особо значимое положение, одной из прав которой является возможность дополнять и способствовать регулирующей функции государственной налоговой политики в области мобилизации налоговых поступлений, обеспечении собираемости налогов и максимальном увеличении налоговой базы региона. Поэтому, для устойчивого экономического развития крайне важно регулярное совершенствование налоговой системы и системный подход к достижению её основной цели и задач.

Актуальность данной работы состоит в том, что в современной ситуации органы власти в каждом субъекте Российской Федерации заинтересованы в полноценном развитии хозяйственного комплекса региона, обеспечении региональной финансовой самостоятельности, укреплении доходной базы бюджета, наращивании экономического и финансового потенциала. Региональные органы власти постоянно стремятся подобрать улучшенные способы осуществления налогового регулирования в собственном регионе, пытаются выстроить личный для каждого региона комплекс стратегий и инструментов по реализации налоговой политики, стремятся эффективно оценить налоговые ресурсы и возмож-

ности. Для этого органам власти, в рамках своих полномочий, необходимо, на основе оценки налоговой ситуации в субъекте, проводить мероприятия по совершенствованию налоговой деятельности региона.

Цель бакалаврской работы – на основе изучения теоретических данных и анализа деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области выявить существующие проблемы реализации налоговой политики в регионе и предложить мероприятия по их устранению.

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты налоговой политики государства на региональном уровне;
- провести анализ реализации налоговой политики в Амурской области;
- предложить мероприятия по совершенствованию налоговой политики в Амурской области.

Объектом исследования является налоговая политика Амурской области.

Предметом исследования является деятельность министерства экономического развития и внешних связей Амурской области по реализации региональной налоговой политики.

В ходе написания бакалаврской работы были использованы сравнительный, аналитический методы, а также методы статистики и системного анализа.

Теоретическую и методическую базу работы составили труды ученых в области региональной налоговой политики, статистические материалы, учебные пособия и публикации по региональному налоговому управлению.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕАЛИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Теоретические аспекты реализации региональной налоговой политики

Государственная налоговая политика – является подсистемой государственной социально-экономической политики, нацеленная на создание такой налоговой системы, которая смогла бы простимулировать накопление и рациональное использование национального богатства государства, помочь достичь баланса интересов социальной и экономической сфер и в дальнейшем обеспечить социально-экономический прогресс общества¹.

Проведение достаточно эффективного уровня управления налоговой системой является одним из главных принципов благополучного развития экономики России. Органы власти с помощью вмешательства в хозяйственную деятельность и частные финансовые ресурсы, и через распределение бюджетных средств могут сформировать благоприятный инвестиционный климат в государстве, обеспечивают необходимыми условиями для реализации политических и экономико-социальных функций страны. Проведение данной налоговой политики не только оказывает способность влиять на жизненно важные сферы, но и позволяет сформировать у граждан страны правовую сознательность.

Региональная налоговая политика является составной частью региональной экономической политики, вырабатывающейся на уровне регионального управления в соответствии с принятой стратегией социально-экономического развития как на среднесрочный, так и долгосрочный периоды в зависимости от экономического состояния, а также целей, задач и направлений, которые приняты как приоритетные на этом этапе развития. Региональная налоговая политика представляется совокупностью экономических, финансовых и правовых мер, осуществляемых представителями региональной и муниципальной власти, нацеленных на стимулирование накопления и рациональное использование ре-

¹ Плисецкий Е.Л. Региональная экономика. М.: КНОРУС, 2013. С. 514.

сурсов, гармонизацию интересов экономики и общества.

При рассмотрении сущности налоговой политики необходимо уделить внимание таким понятиям, как субъекты налоговой политики, ее цели и функции. К примеру, в качестве субъектов налоговой политики Российской Федерации можно рассматривать различные уровни управления, характеризующиеся налоговым суверенитетом в пределах полномочий в соответствии с налоговым законодательством, и возможностью воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков. Субъектами налоговой политики в зависимости от государственного устройства принято считать Российскую Федерацию, субъекты Российской Федерации, муниципалитеты.

При всем этом размах их воздействия на налоговое управление определен уровнем децентрализации налоговых возможностей, набором способов и инструментов, которые применяются в практике осуществления налогового федерализма. Формально возможно совместить субъекты, подчеркнув главные уровни государственной налоговой политики (рисунок 1)².

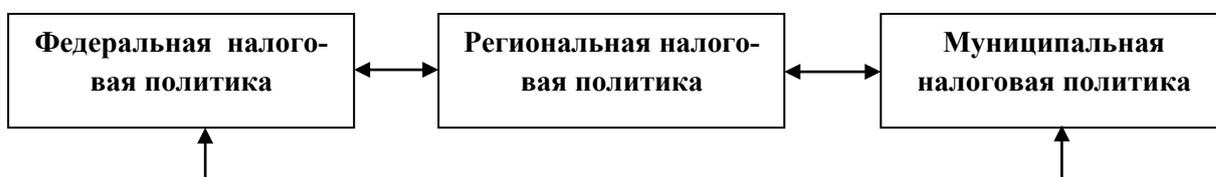


Рисунок 1 – Виды государственной налоговой политики в зависимости от уровня управления

Исходя из рисунка 1 видно, что между этими уровнями государственной налоговой политики существуют связи, характер которых определен полномочиями субъектов. Самое главное влияние принадлежит Федерации, которая имеет самое значимое и бесприкословное право по утверждению определенных видов налогов в соответствии со статьями Налогового кодекса РФ, что касается федеральных налогов. Особенность федеральных налогов – они определены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России. На

² Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ. М.: Финансы и статистика, 2010. С. 592.

федеральном уровне главными субъектами налоговой политики являются Президент РФ, Федеральное Собрание РФ и Правительство РФ.

Второе главенствующее место в области установления налогов занимают законодательные органы власти субъектов Федерации, отвечающим за введение на своих территориях региональных налогов. К таким налогам на сегодня относятся: налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игровой бизнес.

И, наконец, последнее место в установлении и введении налогов принадлежит представительным органам местного самоуправления. Их право по установлению местных налогов ограничено условиями в Налоговом кодексе РФ. Так, согласно ст. 15 Налогового кодекса РФ к таким налогам относятся: налог на имущество физических лиц и земельный налог.

В условиях федеративного государства каждый субъект РФ заинтересован в полноценном развитии своего хозяйственного комплекса, обеспечении своей финансовой самостоятельности, укреплении доходной базы бюджета, наращивании экономического и финансового потенциала.

Регионы могут различаться по структуре взимаемых налогов, отношению их жителей к государственным программам и т.д. Тем не менее каждый регион стремится найти свою позицию в налоговой политике, построить свой собственный комплекс стратегий и инструментов реализации данной политики, объективно оценить собственные налоговые ресурсы.

Региональная налоговая политика – это деятельность региональных органов государственной власти по управлению различными элементами региональных налогов (ставки, льготы, период) участниками налоговых правоотношений, региональным налоговым законодательством³.

Можно выделить две стадии реализации региональной налоговой политики (рисунок 2)⁴.

³ Труфанов В.Н. Реализация налоговой политики Российской Федерации на региональном уровне // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2010. № 3. С. 155 - 198.

⁴ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе // Известия Томского политехнического университета. 2008. № 6. С. 19 - 22.

**СТАДИИ РЕАЛИЗАЦИИ
НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ
В РЕГИОНЕ**

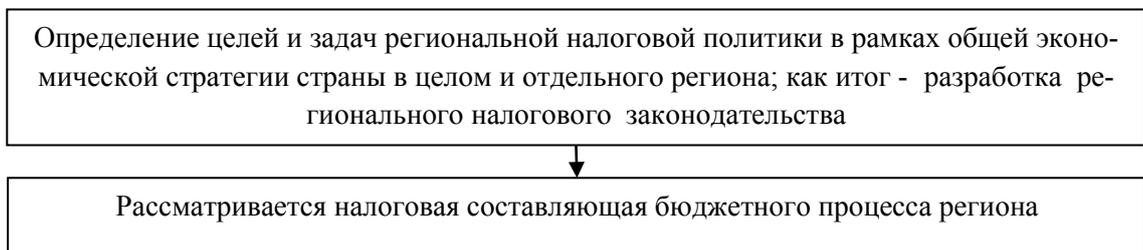


Рисунок 2 – Стадии реализации налоговой политики на уровне региона

В результате формирования региональной налоговой политики определяются налоговая система соответствующего региона и механизмы управления ею. Как только сформировалась довольно эффективная налоговая система, наступает второй этап – проведение реализации налоговой политики в регионе.

Для успешной реализации региональной налоговой политики органам власти следует придерживаться определенных условий (рисунок 3)⁵.



Рисунок 3 – Условия эффективной реализации налоговой политики

Таким образом, в ходе реализации региональной налоговой политики можно сказать, что в целом корректируется налоговая система региона, совер-

⁵ Труфанов В.Н. Реализация налоговой политики Российской Федерации на региональном уровне // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2010. № 3. С. 155 - 198.

шенствуются всевозможные механизмы управления ею.

Необходимо отметить, что вышеотмеченные этапы формирования и реализации налоговой политики региона достаточно взаимосвязаны и находятся в постоянном развитии исходя из смены государственных приоритетов экономической стратегии.

Стоит отметить, что существует определенный алгоритм деятельности региональных органов власти, который непосредственно связан с проведением и организацией налоговой политики в субъекте. Данный алгоритм можно представить в виде следующих блоков (рисунок 4)⁶.

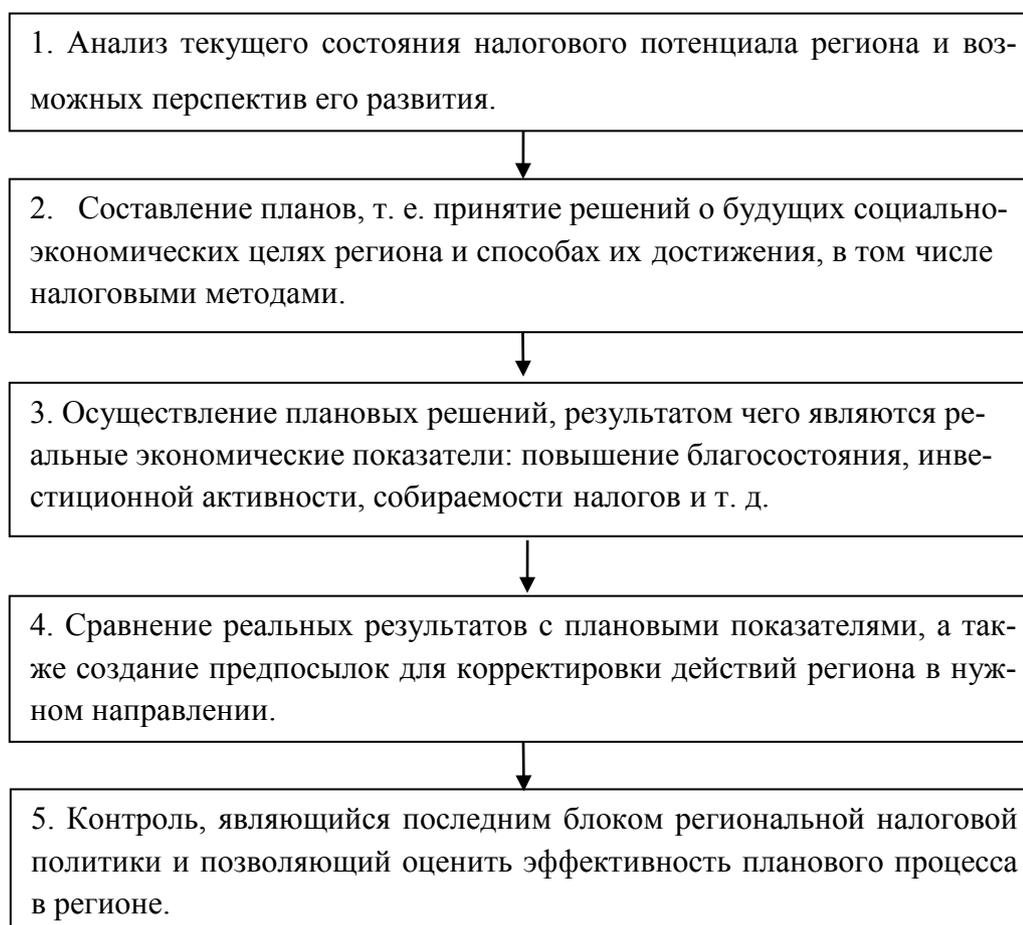


Рисунок 4 - Алгоритм деятельности органов власти, принимающих участие в проведении региональной налоговой политики

Опираясь на проведение данных мероприятий региональной налоговой политики происходит осуществление запланированных работ, мотивация пер-

⁶ Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2016. С. 681.

сонала, которые будут задействованы в данном процессе, а также контролируются результаты и их оценка с точки зрения плановых показателей.

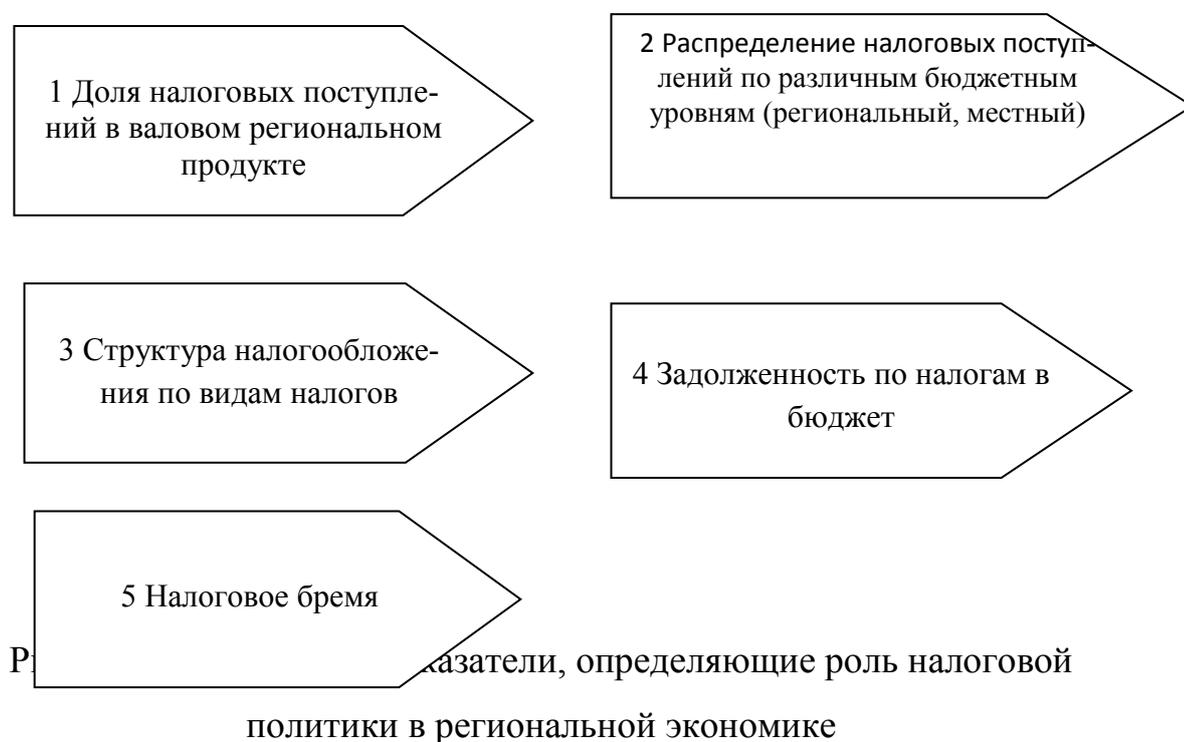
Важные элементы в процессе осуществления региональной налоговой политики представлены на рисунке 5⁷.



К финансово-кредитному обеспечению региональной налоговой политики можно отнести финансирование инвестиционных проектов по сниженным кредитным ставкам, долгосрочное инвестирование по гарантиям исполнительных органов власти. К материально-техническому обеспечению региональной налоговой политики относят лизинг, льготирование отдельных категорий налогоплательщиков. Говоря про организационно-правовое и нормативное обеспечение региональной налоговой политики то, прежде всего это касается законов, постановлений, методических рекомендаций и т.п.). Кадровое обеспечение региональной налоговой политики может составлять подготовка специалистов по налогообложению в вузах региона. Информационное обеспечение региональной налоговой политики это прежде всего пропаганда проведения мероприятий на телевидении, по радио, организация семинаров.

⁷ Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. М.: Проспект, 2010. С. 1024.

Управление налоговой системой в регионе осуществляется с помощью такого инструмента, который представляет собой совокупность организационно-правовых мер, определяющих порядок управления экономикой регионов, опираясь на поставленные в конкретный момент времени цели и задачи. Такой региональный инструмент налогового управления органов власти относится к мезоуровню, использующего инструменты опытного воздействия на уровень развития субъекта. Ряд общих показателей, который характеризует основную функцию налоговой политики в экономике региона представлен на рисунке 6⁸.



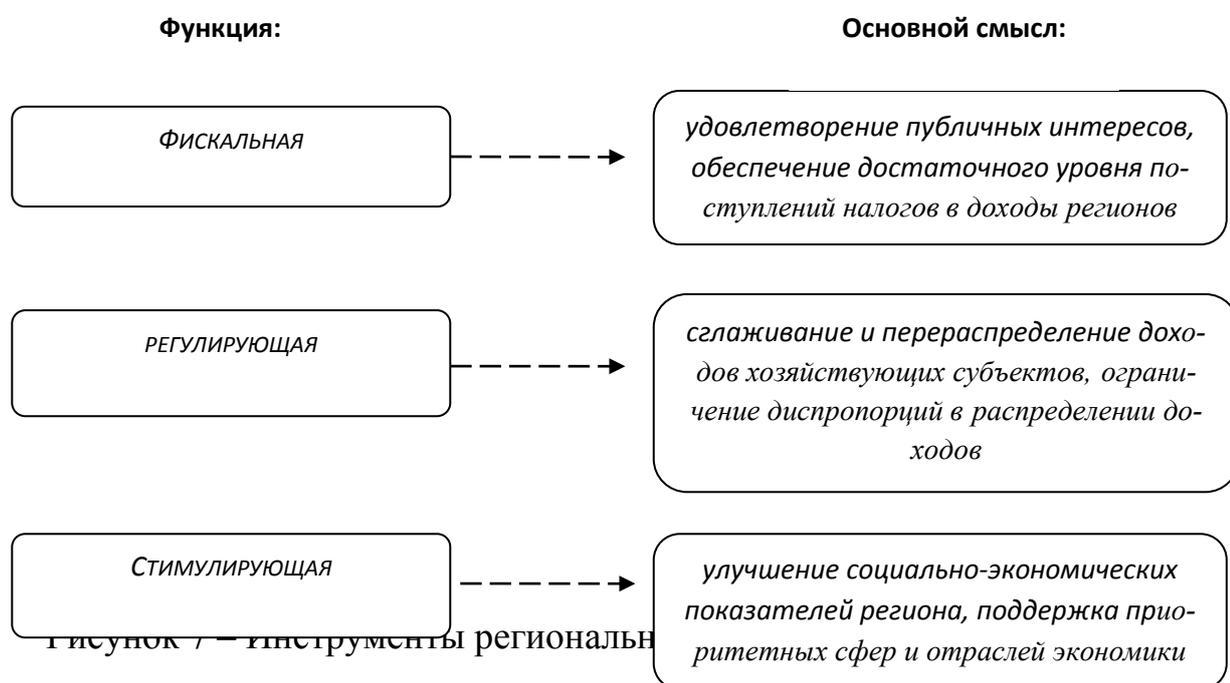
Главная цель налоговой политики субъекта Российской Федерации – это увеличение налогового потенциала региона с помощью повышения региональных доходов при условии, что темпы социально-экономического роста не будут падать; полное выполнение налоговых мероприятий, направленных на стимулирование регионального инвестиционного климата.

Стратегическое направление налоговой политики региона – это создание эффективного и благоприятного налогового потенциала для разных по эконо-

⁸ Сабитова Н.М. Распределение полномочий органов власти по формированию доходов бюджетов: регулирование налогообложения // Финансы и кредит. 2012. № 33. С. 42 - 50.

мическому и политическому статусу субъектов РФ, определение их налоговой политики. Деятельность региональных органов власти направлена на создание условий благоприятного экономического функционирования, на наращивание налогооблагаемых баз, поиск источников налоговых поступлений, проявление стимулирующей социальной функции налога, обеспечение баланса доходов и расходов⁹.

Инструменты региональной налоговой политики находятся в тесном взаимодействии друг с другом и иногда могут пересекаться (рисунок 7)¹⁰.



Необходимо также отметить, что специфика налоговой политики определяется широким перечнем влияющих факторов. Можно выделить три главных фактора, которые определяют условия формирования и реализации налоговой политики (рисунок 8)¹¹.

⁹ Беспало, М.В. Анализ основных приоритетов российской налоговой политики в современных экономических условиях // *Налоги*. 2010. № 1. С. 28 - 32.

¹⁰ Труфанов В.Н. Реализация налоговой политики Российской Федерации на региональном уровне // *Вестник Иркутского государственного технического университета*. 2010. № 3. С. 155 – 198.

¹¹ Труфанов В.Н. Реализация налоговой политики Российской Федерации на региональном уровне // *Вестник Иркутского государственного технического университета*. 2010. № 3. С. 155 - 198.



Особенности налоговой политики в субъекте должны быть целесообразно связаны с производственным и инвестиционным потенциалом в регионе, это в свою очередь поможет сформировать точки роста для социально-экономического развития региона.

Таким образом, налоговая система и налоговая политика всех регионов должна поспособствовать эффективному и рациональному управлению экономической и социальной сферой. С этой целью региональные органы власти разрабатывает налоговую политику субъекта, учитывая государственные меры и региональные особенности развития.

1.2 Нормативная правовая база реализации региональной налоговой политики

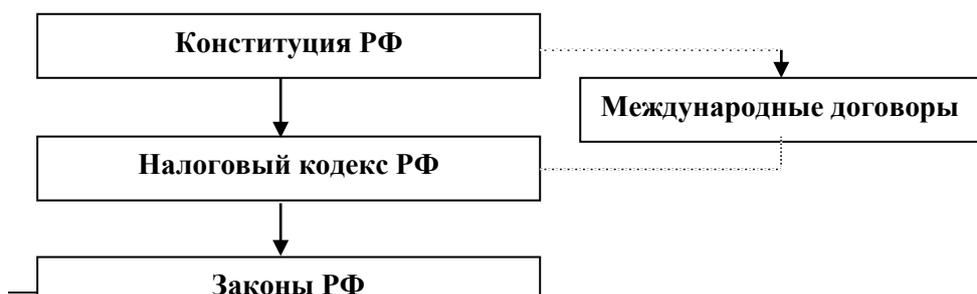
Налоговое законодательство, как важный элемент налоговой системы является базой для нормативного и правового регулирования налоговой политики государства. Так как именно законодательство в сфере налогообложения утверждает формы, а также пределы вмешательства органов власти в экономику посредством налогов. С помощью налогов, а также рационально обдуманных и принятых законов органы власти могут воздействовать на многие процессы в экономики, и кроме того защищают от затрат рыночного хозяйствования субъектов.

Основным фундаментом налогового права является налоговое законодательство государства в целом, законы, принятые на региональном уровне, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления, подзаконные акты органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления, международные договоры по вопросам налогообложения, постановления высших судебных органов по вопросам судебной практики и Конституционного Суда Российской Федерации.

Самым первым законодательным актом, заложившим основу в комплексном формировании налоговой системы в России был Закон от 27.12.91 года № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который в свою очередь излагал точное и формально принятое понятие и сущность налоговой системы как совместность всех налогов, сборов и иных платежей, которые взимаются в установленном законом порядке. Этот закон на сегодняшний день утратил силу в связи с принятием Налогового кодекса Российской Федерации.

По мнению большинства специалистов, за последнее время в рамках налогового законодательства разработана вся необходимая нормативная правовая база для реализации поставленных основных и первоочередных целей задач в государстве. За время реализации крупномасштабной налоговой реформы, которая была проведена с момента 1998 года можно отметить, что в России окончено формирование основ современной налоговой системы государства с рыночной экономикой.

В общем виде нормативная правовая основа налоговой политики представлена на рисунке 9¹².



¹² Крохина Г.А. Налоговое право. М.: Юрайт, 2011. С. 52.

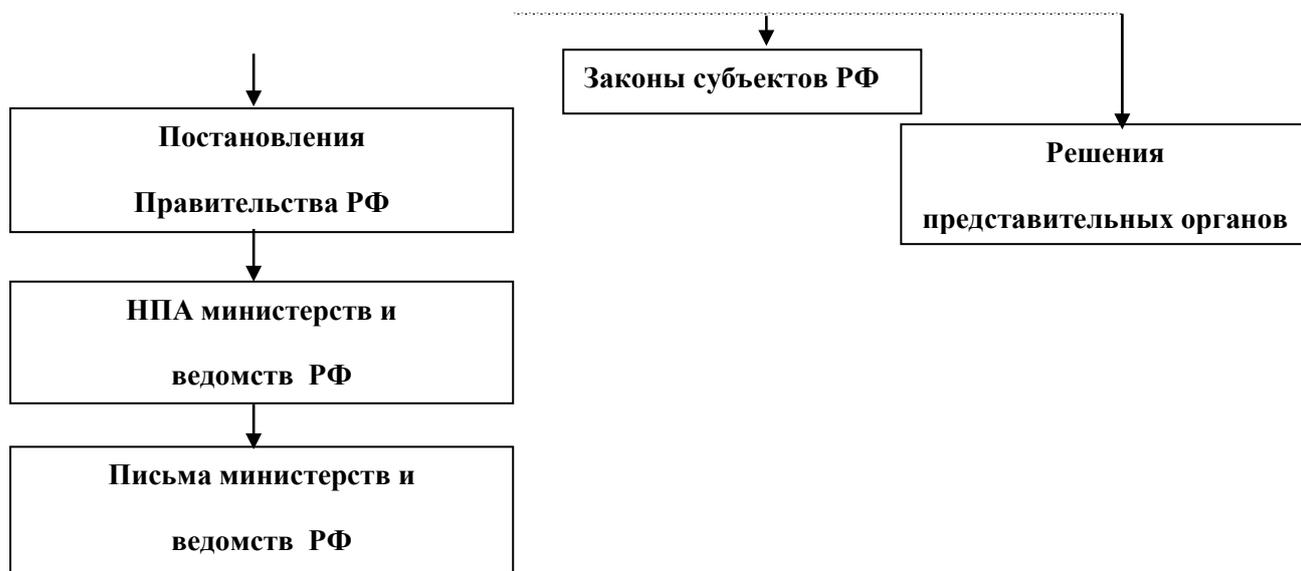


Рисунок 9 - Иерархия нормативных актов налоговой политики в России

Нормативное и правовое обеспечение реализации налоговой политики проводится как на федеральном, так и на региональном уровне. При этом налоговая политика на региональном уровне в первую очередь подчинена федеральным нормативным и правовым актам.

В настоящее время федеральное налоговое законодательство состоит из нескольких уровней (таблица 1).

Таблица 1 - Нормативно-правовые акты регулирования налоговой политики на федеральном уровне

Название документа	Содержание документа
1	2
Конституция Российской Федерации	Согласно ст. 8 Конституции РФ «в Российской Федерации гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности».

Продолжение таблицы 1

1	2
	<p>Пункт 3 ст. 75 Конституции РФ устанавливает, что «система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются федеральным законом».</p> <p>Ст. 57 Конституции РФ «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют».</p> <p>Ст. 104 Конституции РФ «Законопроекты о введении или отмене</p>

	налогов, освобождении от их уплаты... могут быть внесены только при наличии заключения Правительства Российской Федерации». ¹³
Налоговый кодекс РФ	Является основным нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговую компетенцию всех участников налоговых отношений, а также официальные подходы и принципы к построению налоговой системы Российской Федерации ¹⁴
Бюджетный кодекс РФ	Налоговая система российского государства рассматривается не только как фактор стимулирования экономики, но и как фактор бюджетной устойчивости, в связи с чем в состав нормативно-законодательных актов включен Бюджетный кодекс РФ. Он регламентирует список федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, доходы от которых поступают соответственно в федеральный бюджет РФ (ст. 50 БК РФ) и в бюджеты субъектов Российской Федерации (ст. 56 БК РФ); устанавливает ставки, по которым указанный налог зачисляется в федеральный бюджет (ст. 50 БК РФ); устанавливает полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты (ст. 58 БК РФ); регламентирует налоговые доходы бюджетов поселений (ст. 61 БК РФ), налоговые доходы муниципальных районов (ст. 61.1 БК РФ), бюджетов городских округов (ст. 61.2 БК РФ) от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; устанавливает полномочия муниципального района по установлению нормативов отчислений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов в бюджеты поселений ¹⁵ (ст. 63 БК РФ).
Постановления правительства РФ, Указы президента РФ	Содержат основные направления налоговой политики, вбирают в себя общие принципы и нормы государственного управления финансами (оздоровление и усиление финансового контроля, обеспечение мер по планированию и координации финансовой деятельности, обеспечение финансовых обязательств и гарантий государства

Продолжение таблицы 1

1	2
	и т.д.) Эти акты практически устанавливают основы правового регулирования государственной политики по координации финансовой деятельности и налоговой политики.
Методические указания, Письма, Приказы министерства финансов и ФНС РФ	Нормативные акты министерства финансов РФ разъясняют условия и порядок применения норм о налогах и сборах, введенных либо измененных федеральными законами РФ. ФНС России находится в ведении Минфина России и исполняет функции по контролю и надзору за соблюдением налогового зако-

¹³ Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

¹⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 08.06.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

Также Конституцией РФ закреплены основополагающие нормы налогового права России: предмет ведения РФ и предметы совместного ведения РФ и ее субъектов в сфере налогообложения; компетенция Федерального Собрания РФ, Президента РФ, Правительства РФ в области налогов; правомочия органов местного самоуправления в сфере налогообложения; основы правового статуса плательщиков налогов.

Налоговый кодекс Российской Федерации является основным законом в налоговом праве страны. Первая часть кодекса стала действительной с 1999 года, а вторая часть вступила в силу с 2001 и 2002 годов.

Кроме того, в российском налоговом законодательстве закреплены основные положения об осуществлении, администрировании и организации, налогообложения.

В налоговое законодательство на федеральном уровне относят:

- 1) федеральные законы о налогах и сборах, утвержденные до вступления в силу Налогового кодекса Российской Федерации и действуют и на сегодняшний день, но не противореча этому основному налоговому закону;
- 2) федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

В общую часть налогового законодательства входят другие федеральные законы, которые не включены в определение о законодательстве о налогах и сборах и регламентируют нормы налогового права.

Подзаконные нормативные правовые акты по вопросам налогообложения, которые можно определить как акт правотворчества, исходящий от компетентного государственного органа и изданный во исполнение закона с нормами налогового права.

Акты органов общей компетенции представлены на рисунке 10¹⁶.

¹⁶ Крохина Ю.А. Налоговое право. М.: Юрайт, 2011. С. 55.

Указы Президента России, не противоречащие Конституции РФ и налоговому законодательству и наделенные приоритетным значением по отношению к иным подзаконным актам.

Постановления Правительства РФ, принимаемые на основании нормативных правовых актов с высшей по сравнению с ними юридической силой.

Подзаконные нормативные правовые акты в сфере налогообложения, которые приняты органами исполнительной власти субъектов РФ

Подзаконные нормативные правовые акты по вопросам налогообложения, принятые исполнительными органами местного самоуправления

Рисунок 10 - нормативные акты органов общей компетенции

Нормативные акты представленные на рисунке 10 вносят конкретную корректировку в налоговое законодательство российского государства. Что касается компетенции Президента Российской Федерации в рамках нормоиздательства в настоящее время четко не определены, в связи с этим требуется руководствоваться пунктом 3 статьи 75 Конституции Российской Федерации. В данном пункте прописано, что система федеральных налогов и общие принципы налогообложения утверждены не только законами федерального уровня.

В Российской Федерации Президент имеет право принимать нормативные правовые акты по налогообложению, исходя из двух ситуаций: при наличии недостающих звеньев в рамках законодательного регулирования, либо в ситуации, если эти права даются ему определенным федеральным законом.

В сравнении с указами Президента акты Правительства Российской Федерации в рамках налогового нормотворчества представлены не столь масштабно потому, что деятельность этого органа по нормотворчеству задействована и направлена на урегулирование проблем, которые касаются взимания налоговых поступлений, а в области налогообложения функции российского Правительства определены федеральным налоговым законодательством. Так, посредством Постановления Правительства РФ установлены ставки таможенных пошлин, структура затрат по производству и реализации продукции.

Кроме вышеперечисленного к актам общей компетенции также относят ведомственные подзаконные нормативные правовые акты в области налогооб-

ложения органов специальной компетенции, издание которых предусмотрено в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Данные нормативные правовые акты не изменяют или не дополняют налоговое законодательство.

Вышеуказанные нормативные акты ведомственного характера также можно разделить на подразделы (рисунок 11)¹⁷.

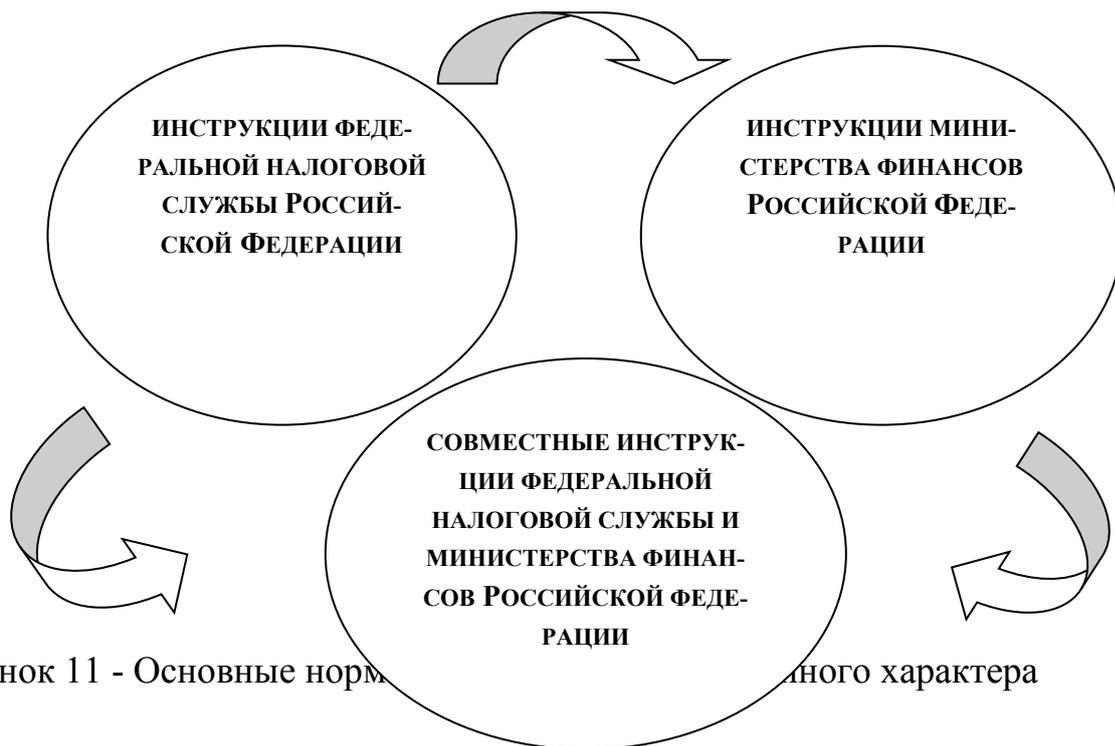


Рисунок 11 - Основные нормативные акты ведомственного характера

Кроме указанных на рисунке 11 ведомств к этому же разделу определены и акты иных министерств и ведомств федерального уровня по вопросам налогообложения, содержащих налоговые нормы.

Но все же есть некоторые нюансы, так нормативные акты этих министерств и ведомств не имеют право устанавливать, изменять либо прекращать законные права и обязанности налогоплательщиков. Их призвание состоит в регламентировании методов практической деятельности исполнительных органов власти.

Отдельной частью стоят Постановления Конституционного Суда РФ, По-

¹⁷ Сабитова Н.М. Распределение полномочий органов власти по формированию доходов бюджетов: регулирование налогообложения // Финансы и кредит. 2012. № 33. С. 42 - 50.

становления Пленума и Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, Постановления Пленума Верховного Суда РФ по вопросам применения налогового законодательства, в которых высшие судебные инстанции РФ определяют, как именно суды должны применять те или иные нормы налогового законодательства. Дело в том, что именно в указанных судебных актах высшие судебные инстанции РФ определяют, как именно суды должны применять те или иные нормы налогового законодательства.

Рассмотрение вопросов срока действия законодательных актов о налогах стоит отметить, что каждый закон федерального уровня имеет юридическую силу, если он принят Государственной Думой Федерального Собрания, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом Российской Федерации и опубликован в Российской газете или Собрании законодательства Российской Федерации.

На региональном уровне нормативное правовое регулирование налоговой политики осуществляется как федеральным законодательством, так и законодательными и нормативными актами субъектов¹⁸.

Региональная система законодательства о налогообложении включает в себя нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации о налогах, содержащие в себе соответственные законы и другие нормативные правовые акты регионального характера и соответствующие нормам Налогового кодекса Российской Федерации.

Органы власти на уровне субъектов Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации и пункта 4 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации имеют полномочия устанавливать в собственном субъекте региональные налоги и сборы, прописанные статьей 14 Налогового кодекса Российской Федерации. Помимо этого они способны управлять и вмешиваться во многие юридические элементы в рамках Налогового кодекса Российской Федерации соответственно. Так, опираясь на Налоговый кодекс

¹⁸ Чужмарова С.И. Методология согласования федеральной и региональной налоговой политики // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 15. С. 24 - 33.

России региональное законодательство о налогах и сборах описывается некоторыми признаками (рисунок 12)¹⁹.

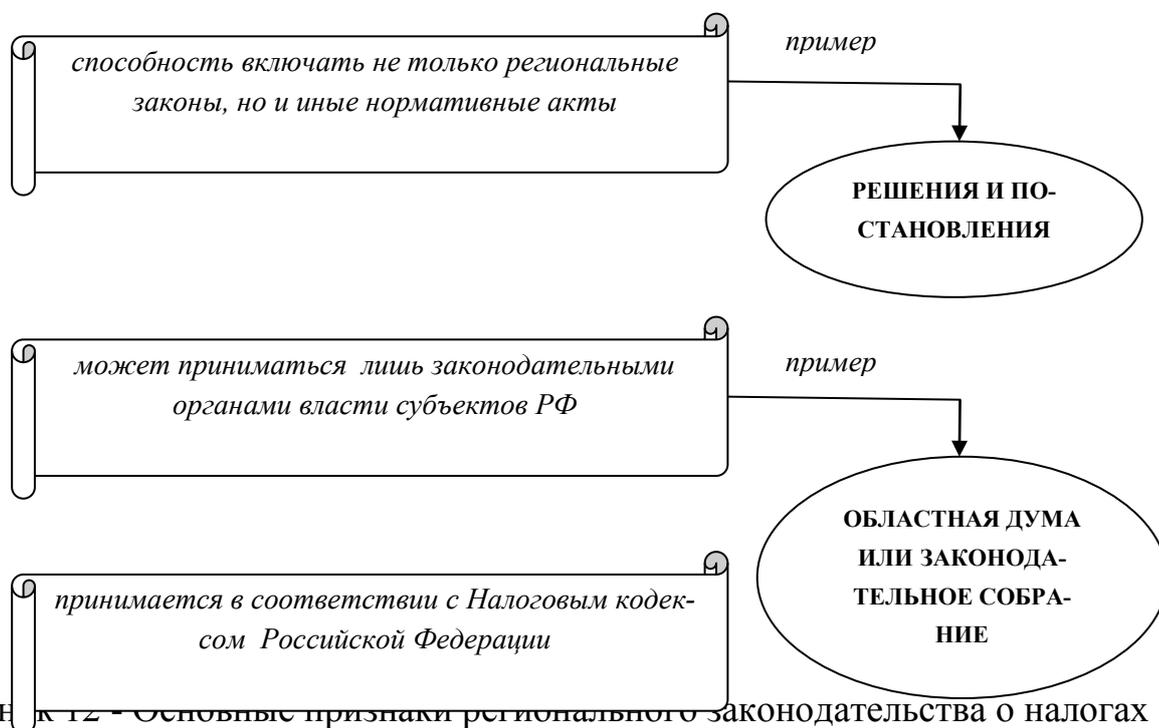


Рисунок 12 - Основные признаки регионального законодательства о налогах и сборах

Региональные нормативные правовые акты в области налогового законодательства включают:

- а) законы субъекта Российской Федерации;
- б) постановления, распоряжения органов власти субъекта Российской Федерации;
- в) приказы, письма, аналитические записки подведомственных федеральным органам власти субъекта Российской Федерации.

Таким образом, на региональном уровне так же, как и на федеральном, прослеживается многоуровневая система правового регулирования налоговой политики. Первый уровень составляют законы субъектов Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, второй уровень представляют постановления Правительства субъекта, регламентирующие во-

¹⁹ Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2016. С. 681.

просы в сфере налоговых отношений; третий уровень представляют различные методические указания, письма и приказы ведомственным органам субъекта Федерации.

1.3 Эволюция региональной налоговой политики в Российской Федерации

С начала девяностых годов, когда экономика страны перешла командной на рыночную, налоговая система России провела ряд реформенных изменений: она прошла уже некоторые особо важные ступени развития, но до сих пор не является четко устоявшейся. Существует укрупненная классификация этапов современной налоговой реформы Российской Федерации (таблица 2)²⁰.

Таблица 2 – Этапы современной налоговой реформы Российской Федерации

Этапы	Содержание
1	2
Подготовительный этап (1990- 1991)	выработка и принятие пакета законов об отдельных налогах
1 этап (1991- 1998)	становление налоговой системы. 27 декабря 1991 г. был принят Закон РФ № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» положивший начало в налоговой системе РФ.
2 этап (1999 - 2000)	вступление в действие части первой Налогового кодекса РФ; определение общих принципов налогообложения.
3 этап (2001 - наст. время), а именно:	вступление в действие части второй Налогового кодекса РФ; отработка отдельных налогов, регулируемых главами НК РФ; совершенствование в системе налогового законодательства

Продолжение таблицы 2

1	2
2001 - 2005	Введение в действие НК РФ. Вторая часть постепенно дополняется новыми главами по исчислению налогов и сборов. Снижение ставок по налогу на прибыль, НДС, ЕСН (страховым взносам). Внесены изменения в порядок применения специальных налоговых режимов. Отмена ряда ранее действовавших налогов, в т.ч региональных (на пользователей автодорог, на приобретение автотранспорта и др.)
2006	Внесены изменения в порядок исчисления косвенных налогов: НДС и акцизов. В гл. 21 НК РФ, в частности, в порядок определения момента реализации (как более ранняя из дат отгрузки или оплаты) и условия принятия предъявленного налога к вычету (исключено требование о необходимости уплаты налога продавцу). Отменен режим акцизного склада по акцизам на алкоголь.
2007 - 2009	Изменены правила проведения выездных и камеральных налоговых проверок.

²⁰ Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2016. С. 681.

	Внесены изменения в состав подакцизных товаров. Снижение ставки по налогу на прибыль организаций до 20 %, ставки налога на дивиденды нерезидентов до 15 %. Повышена предельная сумма стандартных, социальных вычетов по НДФЛ.
2010	Отменен единый социальный налог. Социальные взносы переданы в администрирование в соответствующие фонды.
2012	Установлены правила создания и налогообложения прибыли консолидированной группы налогоплательщиков. Введен в действие новый раздел НК РФ, устанавливающий правила контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами. По НДС введены счета-фактуры в электронном виде и корректировочные счета-фактуры.
2013 - 2015	Внесены изменения в правила применения специальных налоговых режимов. Применение режима ЕНВД стало добровольным. Применяется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Расширен перечень вычетов по НДФЛ, увеличены предельные значения для их применения. Введен новый налог – торговый сбор
2016-2018	Усиление мер налогового администрирования, введение специальных программных средств по исчислению и декларированию акцизов, НДС. Социальные взносы переданы в администрирование налоговым органам.

В конце 1991 года период перестройки государственной системы затронул и налоговую сферу, тогда были сформированы основные постулаты налоговой системы современного этапа. Уже 27 декабря 1991 года вступил в силу Закон Российской Федерации № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который действовал до 1 января 2005 года. Данный документ регламентировал основные принципы устройства налоговой системы в Российской Федерации, а также налоговые поступления, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Также было закреплено, что понятие, налога, сбора, пошлины, обязательных платежей, совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, и образуют налоговую систему. Количество определенных данным документом налоговых платежей, многоуровневый механизм их исчисления поспособствовали более рациональному способу учитывать исключительность развития хозяйствующих субъектов, при этом учитывая их место на государственной территории. Эти проводимые мероприятия помог-

ли в сложный переходный реформенный момент государству сформировать бюджетную систему и решать основные социально-экономические цели и задачи. На сегодняшний день этот закон утратил свою силу.

Документом, который регламентировал деятельность налоговых органов, стал указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 «О государственной налоговой службе Российской Федерации» и «Положение о государственной налоговой службе Российской Федерации». Данными актами были закреплены: роль налоговой службы в системе органов государственного регулирования, функции, права и система социальной защиты работников налоговой службы.

С целью поддержки малого и среднего бизнеса в конце 90-х годов начала 2000 г. были введены в действие первые специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

На протяжении всей истории становления и существования российская налоговая система прошла существенные перемены. Эти изменения коснулись не только форму исчисления и уплаты налогов, но и ее структуру в целом.

Что касается региональной налоговой политики, то коренной перелом произошел в 1992 году. Так как именно с 1992 года в Российской Федерации существует трехуровневая налоговая система, где было место региональному аспекту. Законом № 2118-1 с 1992 г. было введено в общем 39 налогов, разделенные на несколько групп. К первой группе относятся федеральные налоги (всего 15 налогов); ко второй группе отнесены налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов (всего 3 налога); и, наконец, к третьей группе относятся местные налоги (всего 21 налог и сбор).

То есть из общего налогового законодательства выделили так называемые региональные налоги: налоги республик, краев, областей, автономной области, автономных округов.

В 2003 году существовавшая на тот момент в России Федеральная служба

налоговой полиции была ликвидирована, ее полномочия были перенаправлены, вовремя созданному в структуре Министерства внутренних дел России, Главному управлению по расследованию экономических и налоговых преступлений.

В 2004 году в ходе целостного преобразования структуры федеральных исполнительных органов власти было упразднено Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Их полномочия по общей выработке стратегии развития государственной политики и ведомственному нормотворчеству в налоговой сфере были переданы Министерству финансов Российской Федерации. С начала 2004 года по настоящее время функции по надзору и контролю в сфере налогообложения закреплены за вновь созданной Федеральной налоговой службой, деятельность которой курирует Министерство финансов России²¹.

В течение 18 лет продолжалось совершенствование регионального налогового законодательства. На сегодняшний день в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговая система России подразделена на налоги и сборы: федеральные -8; региональные -3; местные -2. К региональным налогам относятся: налог на имущество организации, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

В эпоху перестройки происходило становление государственной налоговой системы как на федеральном уровне, так и на региональном. В теории было все замечательно, но на практике было трудоёмко исчислять налоги в соответствии с установленными теми законами нормами. В нормативные акты постоянно вносились поправки, где одни виды налогов сменяли другие. Нередко вновь вводимые положения распространялись на прошедшие периоды и тем самым ухудшали финансовое состояние организаций.

Для того, чтобы реализовать в жизнь стабильное функционирование налоговой системы России было принято решение разработать Налоговый кодекс. 31 июля 1998 года принят Федеральный закон № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации», в соответ-

²¹ Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2016. С. 681.

ствии с которым с 1999 года действие первой части кодекса распространялось на все субъекты правоотношений. Этот документ поспособствовал реализовать ранее неразрешенные налоговые пробелы и во многом уменьшить риски у добросовестных налогоплательщиков. Также первая часть налогового кодекса утвердила форму и порядок взаимодействия между государством и гражданами по вопросам налогообложения.

Налоговым кодексом устанавливается система налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, устанавливается порядок введения налогов и сборов на территории субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений во всех уровнях управления.

С 2001 года с утверждением Федерального закона 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений во многие нормативные документы Российской Федерации о налогах» вступила в силу вторая часть кодекса. Первые налоги, установленные в кодексе, стали налоги раздела VIII «Федеральные налоги»: глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 22 «Акцизы», глава 23 «Налог на доходы физических лиц», глава 24 «Единый социальный налог». В последующие периоды продолжалось введение налогов во вторую часть кодекса. В настоящее время она содержит все налоги, предусмотренные Налоговым кодексом.

Последними налогами, введенным в действие стали: налог на имущество физических лиц и торговый сбор, который был введен в действие с 1 января 2015 г.

Кроме того, государственными органами власти совместно с упорядочиванием системы налогообложения проводилась налоговая политика по уменьшению налогового бремени для всех экономических субъектов. Проявлением этого являлось в постепенном снижении налоговых ставок и смена механизма предоставления налоговых льгот.

Все вышеперечисленные мероприятия поспособствовали улучшению и увеличению темпов роста экономического развития страны в целом.

Однако многие изменения в налоговой системе приводят к ухудшению финансового положения хозяйствующих субъектов, в том числе предпринимательства. Таким примером явилась отмена в 2010 году единого социального налога и введение вместо него системы обязательного социального страхования. Это мероприятие негативно восприняли некоторые предприниматели, так как увеличилась сумма отчислений. С 2013 года в действие вступила новая глава 26 пункт 5 по специальному налоговому режиму «Патентная система налогообложения» для предпринимателей, осуществляющих деятельность в своем регионе²².

Как отмечалось выше, одной важной целью создания Налогового кодекса для страны являлось в обеспечение достойного уровня стабильности системы налоговых правоотношений страны.

Социально-экономическое развитие государственной экономики и в следствии новые проявления в взаимоотношениях между плательщиками налогов и государством показывают необходимость внесения изменений в Налоговый кодекс России.

Ежегодно Правительство РФ принимает документ, в котором определяются основные направления налоговой политики России на предстоящие три года в качестве базы для составления бюджета на следующие три года. Несмотря на то, что документ не является нормативным правовым актом, он представляет собой базу для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. Кроме того, на основе этого документа принимаются решения по налоговой политике регионов России.

Таким образом, за период возрождения стойкой налоговой системы России появилось рационально продуманный смысл и содержание налоговой политики с точки зрения влияния на всю экономику страны. Данная эволюция

²² Лермонтов Ю.М. Перспективы развития налогового законодательства в 2018 - 2020 гг. // Все о налогах. 2011. № 7. С. 3 - 12.

привела к созданию обоснованной научной концепции развития налоговой системы; определению основных направлений совершенствования налоговой системы на долгосрочную перспективу; разработки практических мер для достижения поставленных целей.

На современном этапе Россия прошла осознание, наступило понимание своего пути, в голове сложился конкретный образ. К трудностям, с которыми столкнулась налоговая политика государства относятся: не готовность у всех элементов системы к падающим ценам на нефть, связь с кредитно-денежной политикой тесна и не совершенна, чтобы дать отпор, единый социальный налог заменен на страховые взносы, есть много противоречивых тонкостей при принятии решений в рамках налогового регулирования. Но есть некоторый плюс в том, что все трудности являются переходом к совершенству. Важное место в процессе реализации налоговой политики заняло налоговое право, как система финансово-правовых норм.

Таким образом, основные особенности, установившиеся в процессе эволюции и характеризующие современную систему регулирования налогообложения в России:

– Налоговый кодекс Российской Федерации, утвердивший порядок сборов и налогов, может быть скорректирован или дополнен только законом, принятым Федеральным Собранием. До этого, в соответствии с Указом Президента РФ № 2268, органы власти субъектов Федерации, а также органы местного самоуправления, в рамках своей компетенции, имели право вводить в своем субъекте практически все налоги, сверх включенных в установленный перечень. Ранее у органов национально-государственных и территориально-административных образований имелось право устанавливать дополнительные льготы по федеральным налогам. На сегодня это положение утратило силу;

– в тех главах, которые утверждают определенные налоговые режимы, представлены как налоги самостоятельно и отдельно стоящие, так и категории налогов близкого по значению типа (например, акцизы, пошлины, налоги на отдельные виды доходов, и т.д.);

– с установлением в России Налогового кодекса все приказы, методические указания и инструкции, разработанные компетентными налоговыми органами, не отведены к актам законодательства о налогах и сборах, и для плательщиков налогов и сборов имеют рекомендательный характер;

– таможенные пошлины в России исключены из категории «налогов», их сбор регулируется особым таможенным законодательством - Таможенным кодексом и законом о таможенном тарифе. Соответственно, таможенные органы утратили статус налоговых органов, хотя в их функции как и прежде вменяется взимание, кроме таможенных пошлин, также и таких налогов, при импорте товаров и услуг, как НДС и акцизы;

– согласно новому Налоговому кодексу России у налоговых органов исключена функция сбора налогов, так как налоговые платежи должны поступать непосредственно на бюджетные счета казначейства (или местных органов власти), хотя последние, и не наделены правами налоговых органов²³.

2 РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Практика деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области по реализации налоговой политики

Деятельность органов власти Амурской области по реализации налоговой политики осуществляется в рамках как федерального законодательства, так и с помощью региональных нормативно-правовых актов. К таким актам относятся:

- 1) законы субъекта Российской Федерации;
- 2) постановления, Распоряжения органов власти субъекта Российской Федерации;
- 3) приказы, письма, аналитические записки подведомственных федераль-

²³ Лях О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе // Известия Томского политехнического университета. 2008. № 6. С. 19 - 22.

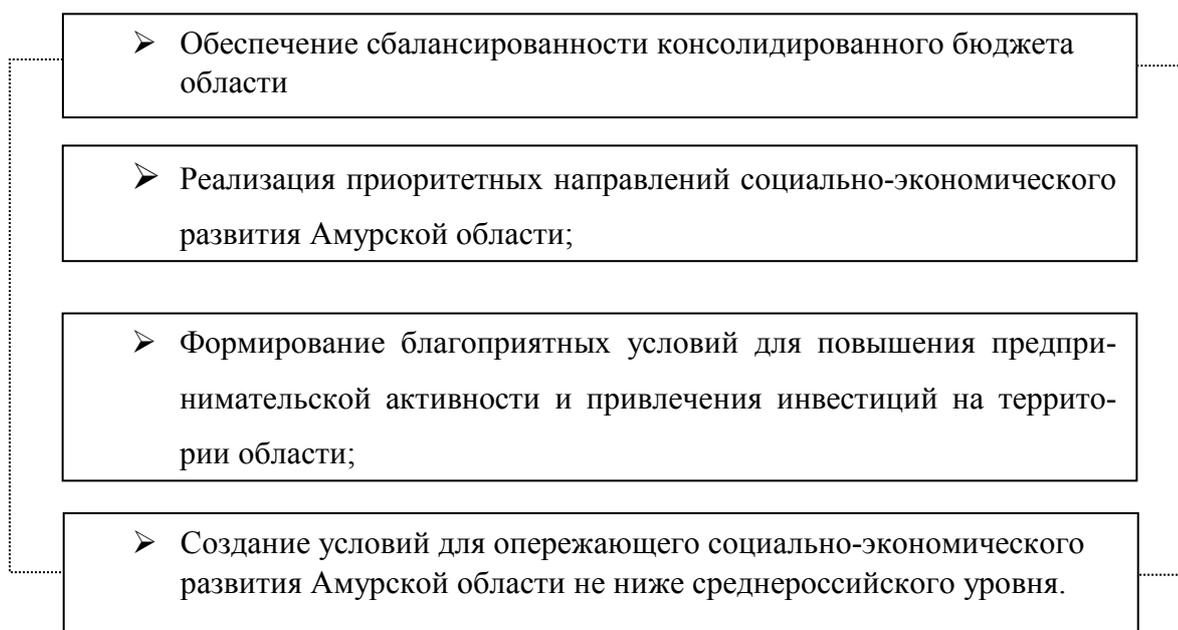
ным органам власти субъекта Российской Федерации.

Так, в рамках совершенствования налоговой политики, проводимой в Амурской области, основные положения взимания транспортного налога установлены Законом Амурской области «О транспортном налоге на территории Амурской области» от 18.11.2002 № 142-ОЗ. Сбор налога на имущество регулируется Законом Амурской области «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ. Порядок формирования перечня налоговых расходов Амурской области и оценки налоговых расходов Амурской области определен в Постановлении Правительства Амурской области от 11.12.2019 № 706.

В целях уменьшения влияния мирового кризиса на доходы и налоговую нагрузку предприятий Амурской области было принято Постановление Правительства Амурской области от 18.04.2013 №186 "Об организации работы по предоставлению налоговых льгот". Оценка эффективности предоставления льгот по региональным налогам и установления пониженных ставок по налогам определена в Постановлении Правительства Амурской области от 07.02.2012 № 55.

В соответствии с Положением о министерстве экономического развития и внешних связей Амурской области, утвержденным постановлением губернатора Амурской области от 5 октября 2018 г. № 236, министерство экономического развития и внешних связей Амурской области в рамках своей деятельности определяет цели, задачи, основные направления и мероприятия в области проведения налоговой политики региона²⁴. Основные цели и задачи налоговой политики Амурской области на 2020 - 2022 гг. представлены на рисунке 13.

²⁴Об утверждении Положения о министерстве экономического развития и внешних связей Амурской области [Электронный ресурс]: постановление губернатора Амурской области от 5 октября 2018 г. № 236. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».



Амурской области на 2020 - 2022 годы

Представленные на рисунке 13 цели и задачи налоговой политики Амурской области, поставленные в 2016 - 2017 годах сохранились на 2020 - 2022 годы.

При проведении налоговой политики министерством экономического развития и внешних связей Амурской области основное внимание будет уделяться проведению антикризисных налоговых мер, совершенствованию налогового администрирования и вопросам предоставления льгот.

Анализ деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области проведен на основании данных налогового паспорта региона, который является действенным инструментом для определения реальной базы по основным видам налогов и категориям налогоплательщиков и помогает в разработке конкретных мер по увеличению собираемости налогов и пополнению доходной части бюджетов всех уровней; способствует проведению рациональной налоговой политики.

Основные направления налоговой политики Амурской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов разработаны в соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области от 31.08.2007 № 368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амур-

ской области» исходя из приоритетов определенных документами:

а) посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на 2018 год от 01.03.2018;

б) Майскими Указами Президента Российской Федерации с № 596 по № 606;

в) указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

г) стратегией социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года, утвержденной постановлением Правительства области от 13.07.2012 №380;

д) комплексным планом социально-экономического развития Амурской области до 2025 года, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 31.01.2018 № 12-р;

е) планом социального развития центров экономического роста Амурской области, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 № 80-р.

Кроме того, при формировании Основных направлений налоговой политики учитывались основные обязательства Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Амурской области от 09.02.2018 № 01-01-06/06-56, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Амурской области.

Основные направления и мероприятия налоговой политики Амурской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, разработанные в соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области от 31.08.2007 №368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амурской области», сформированы в таблице 3²⁵.

Таблица 3 - Основные мероприятия министерства экономического развития и

²⁵ Основные направления налоговой политики на 2020 - 2022 годы [Электронный ресурс] // Правительство Амурской области: офиц. сайт. 2009. URL: <http://www.amurobl.ru/> (дата обращения: 16.05.2020).

внешних связей Амурской области в налоговой политике на 2020 год

Основные направления	Мероприятия	Срок реализации	Целевой результат
Увеличение налоговых поступлений в бюджет области	Мониторинг налоговых поступлений в консолидированный бюджет области	ежеквартально	Увеличение налоговых поступлений
Предоставление налоговых льгот (пониженных ставок) по региональным налогам	Формирование и рассмотрение предложений по установлению региональных налоговых льгот	В течение года	Разработка проектов законов области по региональным налогам, устанавливающих льготы (пониженные ставки) отдельным категориям налогоплательщиков (не менее 3)
Оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам)	Проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам)	До 20 августа	Предоставление в Минфин России результатов оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок)
Разработка Основных направлений налоговой политики Амурской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	Разработка и рассмотрение Основных направлений налоговой политики Амурской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	До 30 июля	Предоставление в Минфин области основных направлений налоговой политики
Проведение заседаний по вопросу реализации Закона Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области»	Проведение анализа реализации Закона Амурской области от 09.10.2012 №93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» и формирования предложений по совершенствованию норм указанного Закона	В течение года	Разработка проектов законов области о внесении изменений в Закон Амурской области от 09.10.2012 №93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области»

Эти направления налоговой политики Амурской области формируются на основе преемственности заложенных в предшествующие годы базовых принципов и условий налогообложения, а также обоснованного распределения налоговой нагрузки между секторами экономики и категориями налогоплательщиков. В 2018 и 2019 году, исходя из отчёта о реализации плана основных мероприятий министерства экономического развития и внешних связей Амурской области за 2018 - 2019 годы, направления и мероприятия были идентичны мероприятиям, поставленным в 2020 году (таблица 4).

Таблица 4 - Отчёт о реализации плана основных мероприятий налоговой политики министерства экономического развития и внешних связей Амурской обла-

сти за 2018 - 2019 годы

Годы	Основные направления	Мероприятия	Целевой результат	Фактический результат
1	2	3	4	5
2018-2019	Увеличение налоговых поступлений в бюджет области	Мониторинг налоговых поступлений в консолидированный бюджет области	Увеличение налоговых поступлений	Выполнено. Увеличение налоговых поступлений за 2019 год на 3,5 млрд.рублей (за 2018 год – на 2 млрд.рублей)
2019	Предоставление налоговых льгот (пониженных ставок) по региональным налогам	Формирование и рассмотрение предложений по установлению региональных налоговых льгот	Разработка проектов законов области по региональным налогам, устанавливающих льготы (пониженные ставки) отдельным категориям налогоплательщиков (не менее 3)	Выполнено. Принято 8 законов о внесении изменений в региональное законодательство: а) 3 закона по налогу; на имущество организаций б) 2 закона по транспортному налогу; в) 1 закон по упрощенной системе налогообложения; г) 2 закона по патентной системе налогообложения.
2018-2019	Оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам)	Проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам)	Предоставление в Минфин России результатов оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок)	Выполнено. Проведена оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставленных органами государственной власти Амурской области. Результаты направлены в Минфин России.

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
2018-2019	Разработка Основных направлений налоговой политики Амурской области на последующий год	Разработка и рассмотрение Основных направлений налоговой политики Амурской области на последующий год	Предоставление в Минфин области основных направлений налоговой политики	Выполнено. Основные направления налоговой политики Амурской области на следующий год рассмотрены на заседании областной комиссии по вопросам финансовой и инвестиционной политики и были направлены в Минфин Амурской области.
2019	Проведение	Проведение ана-	Разработка проек-	Выполнено.

	заседаний по вопросу реализации Закона Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области»	лиза реализации Закона Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» и формирования предложений по совершенствованию норм Закона	тов законов области о внесении изменений в Закон Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области»	Приняты законы о внесении изменений в Закон Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ (Закон Амурской области от 10.06.2019 № 368-ОЗ Закон Амурской области от 22.11.2019 №430-ОЗ).
--	--	--	--	--

Исходя из отчета о реализации плана основных мероприятий налоговой политики министерства экономического развития и внешних связей Амурской области за 2018 - 2019 годы данные мероприятия были выполнены в полной мере. Все эти мероприятия носят преемственный характер и дополняются каждый год.

Основные направления налоговой политики будут учтены при планировании областного бюджета и бюджетов органов местного самоуправления области.

Кроме того, данный документ представляет собой базу для подготовки органами исполнительной власти области изменений в законодательство о налогах и сборах.

Приоритеты налоговой политики на ближайшую перспективу определены с учетом преемственности поставленных ранее базовых целей и задач, направленных на увеличения налоговых доходов за счет экономического роста, развития внутреннего налогового потенциала и повышения инвестиционной привлекательности области, повышения собираемости налогов и сохранение наметившихся положительных тенденций в динамике макроэкономических показателей и решении задач социального характера.

Налоговая политика в 2020 году будет направлена на создание условий для сохранения положительных темпов экономического роста и развития экономики области. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой по-

литики в области будет являться необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы и стимулирования инвестиционной и инновационной активности

Говоря о деятельности министерства экономического развития и внешних связей Амурской области в рамках налоговой политики, данный орган также проводит оценку эффективности региональной налоговой политики. Данная оценка включает:

- 1) определение налогового потенциала региона и перспектив его развития;
- 2) определение социально-экономических целей региона, способов их достижения;
- 3) определение плановых показателей реализации налоговой политики
- 4) сопоставление достигнутых результатов с плановыми показателями, выработка мер по корректирующим действиям.

Министерство экономического развития и внешних связей Амурской области опираясь на анализ текущего состояния налогового потенциала региона и возможных перспектив его развития в дальнейшем принимает решения о будущих социально-экономических целях региона и способах их достижения, в том числе налоговыми методами, вместе с Минфин по Амурской области осуществляет плановые решения, результатом чего являются реальные экономические показатели: повышение благосостояния, инвестиционной активности, собираемости налогов и т. д., сравнивает реальные результаты с плановыми показателями, а также создает предпосылки для корректировки действий региона в нужном направлении.

2.2 Анализ реализации министерством экономического развития и внешних связей Амурской области налоговой политики региона

Эффективность проведения региональной налоговой политики министерство экономического развития и внешних связей в Амурской области оценивает опираясь на ранее проведенный анализ налогового потенциала и уровня собираемости налогов в регионе. Тогда уже минэкономразвития и внешних связей

области в зависимости от сложившейся налоговой ситуации в регионе может выбрать первостепенные необходимые направления.

Для рациональной оценки региональной налоговой политики налогообложения необходимо начать с изучения показателя, который характеризует динамику налогоплательщиков в Амурской области (таблица 5)²⁶.

Таблица 5 - Динамика налогоплательщиков в Амурской области за 2017 - 2019 гг.

Налогоплательщики	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Абсолютное отклонение	Изменения в структуре, в процентах
	количество, тыс. человек	доля, в процентах	количество, тыс. человек.	доля, в процентах	количество, тыс. человек	доля, в процентах		
Индивидуальные предприниматели	97361	21,67	86608	16,98	78553	13,03	-18808	-8,64
Крестьянские фермерские хозяйства	4223	0,94	3372	0,66	2946	0,49	-1277	-0,45
Юридические лица	347802	77,39	420039	82,36	521528	86,49	173726	9,09
Всего	449386	100	510019	100	603027	100	153641	-

Исходя из таблицы можно сделать вывод, что в 2019 году по сравнению с 2017 годом число индивидуальных предпринимателей уменьшилось на 18808 чел., число крестьянских хозяйств уменьшилось на 1277 хозяйств. В тот же момент число юридических лиц выросло на 173726 юридических лиц.

В структуре налогоплательщиков по области за весь исследуемый период наблюдается значительное преобладание юридических лиц – 77,39 % в 2017 г., 82,36 % - в 2018 г. и 86,49 % в 2019 г. Увеличение доли юридических лиц составило 9,09 %. Наименьшая доля принадлежит крестьянским хозяйствам: 0,94 % в 2017 г., 0,66 % в 2018 г. и 0,49 % в 2019 г. В динамике наблюдается снижение их доли на 0,45 %. Также уменьшился удельный вес индивидуальных предпринимателей – на 8,64 %, который в структуре налогоплательщиков составлял в 2017 г. – 21,67 %, в 2018 г. – 16,98 %, в 2019 г. – 13,03 %.

Все изменения в динамике связаны и с желанием налогоплательщиков

²⁶ Структура налогоплательщиков, попадающих по региональное налогообложение [Электронный ресурс]// Управление федеральной налоговой службы по Амурской области: офиц. сайт. 2014. URL: <http://www.r28.nalog.ru> (дата обращения: 18.05.2020).

изменить свою форму организационной и правовой деятельности, и некоторыми особенностями в российском законодательстве, соответственно. Так как, по обязательствам, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью, предприниматели отвечают всем принадлежащим им имуществом. В то время как ответственность по обязательствам организации является ограниченной.

А так в целом ситуация по области говорит, что общее количество налогоплательщиков, возросло на 153641, что показывает рост деловой активности для населения Амурской области.

Для оценки налогового потенциала нужно рассчитать за три прошедших года и плановый год темпы роста налоговых поступлений в бюджет Амурской области (таблица 6)²⁷.

Таблица 6 – Динамика налоговых поступлений в бюджет Амурской области за 2017 - 2019 годы и планируемый 2020 год

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.		План 2020 г.		Темп роста, в процентах		
	поступления, тыс. рублей	удельный вес, в процентах	поступления, тыс. рублей	удельный вес, в процентах	поступления, тыс. рублей	удельный вес, в процентах	поступления, тыс. рублей	удельный вес, в процентах	2018 г. / 2017 г.	2019 г. / 2018 г.	2020 г. / 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Региональный бюджет:	9376901	100	9532992	100	9459798	100	9557643	100	99,2	101,7	101,0

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Налог на доходы физических лиц	3193541	34,1	3163327	33,2	3036269	32,1	3268345	34,2	96	99,05	107,6
Налог на имущество организаций	2399983	25,6	2460974	25,8	2557410	27,03	2684738	28,1	104	102,5	105,0
Налог на прибыль	3071209	32,8	3069094	32,2	3024617	31,9	3124356	32,7	98,6	99,9	103,3
Транспортный налог, в том числе:	101754	1,1	108953	1,1	128381	1,3	138476	1,4	118	107,4	107,9
С организа-	53113	0,7	58068	0,6	84213	0,8	90467	0,9	145,02	109,3	107,4

²⁷ Поступление налогов и сборов в региональный бюджет [Электронный ресурс]// Управление федеральной налоговой службы по Амурской области: офиц. сайт. 2014. URL: <http://www.r28.nalog.ru> (дата обращения: 06.06.2020).

ций												
С физиче- ских лиц	50095	0,5	50885	0,5	44168	0,5	48009	0,5	86,8	101,6	108,7	
Налог на добычу об- щераспро- страненных полезных ископаемых	610414	6,5	621691	6,5	584740	6,2	629637	6,6	94,06	101,8	107,7	

Проанализировав данные таблицы можно сделать вывод, что наибольший объем поступлений в региональный бюджет в размере 9532992 тыс.рублей был в 2018 году, в 2019 году налоговые поступления в бюджет области сократились на 1,7 %, и составили 9459798. Наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода в структуре налогов и сборов в областной бюджет Амурской области занимают налоги на доходы физических лиц. Несмотря на ежегодное сокращение поступлений всё же вторую позицию, по наибольшему объему поступлений, занимает налог на прибыль. В 2019 году по отношению к 2018 его удельный вес снизился на 0,3 %, и составил 31,9 %, а темп роста составил 99,9 %. Наименьший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода в структуре налогов и сборов в бюджет Амурской области занимает региональный транспортный налог, темп роста которого в 2019 году по отношению к 2018 составил 107,4 %.

В целом можно сказать, что основные объемы налоговых поступлений в бюджет Амурской области идут за счёт федеральных налогов, таких как налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Графически увидеть общий вклад и рост налоговых поступлений можно на рисунке 14.

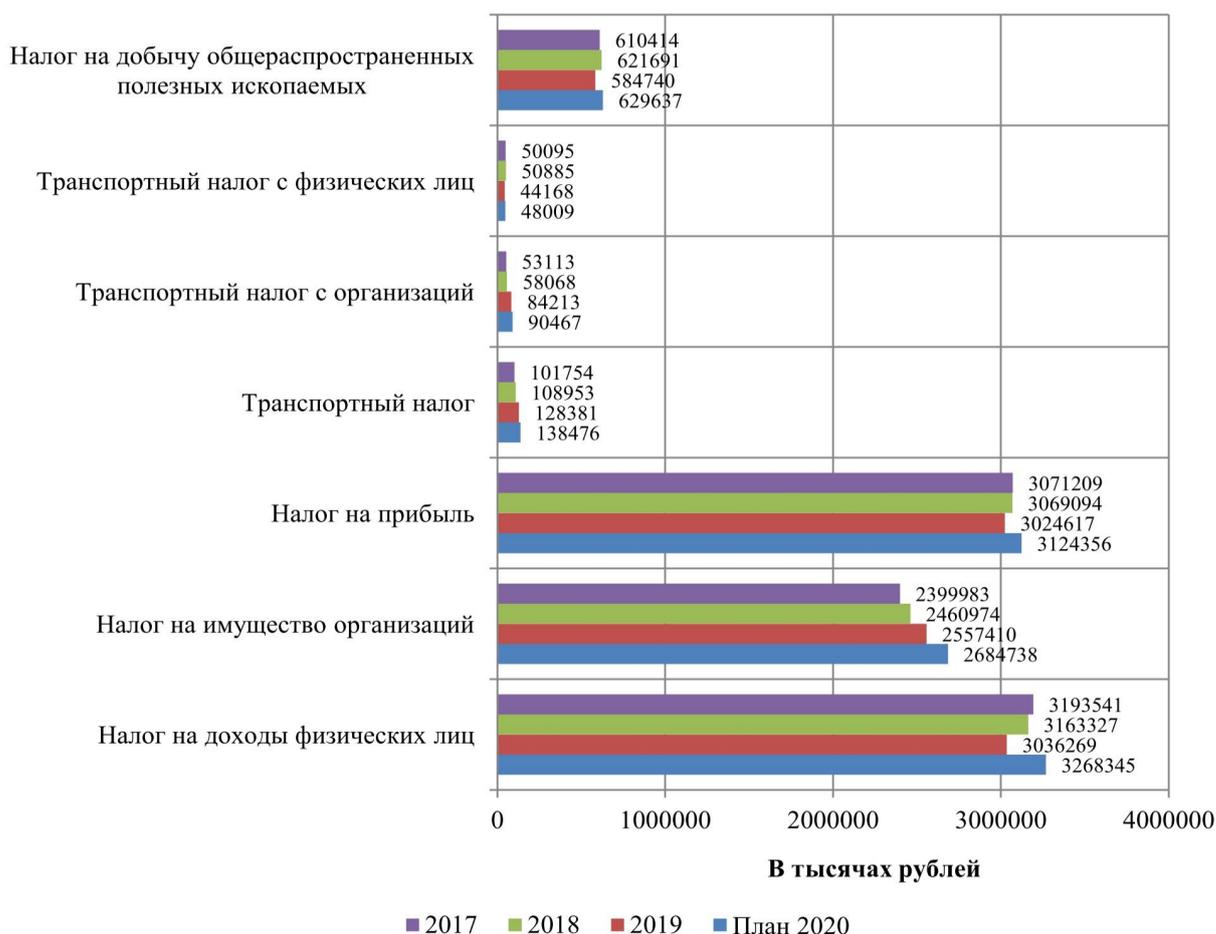


Рисунок 14 – Структура налоговых поступлений в бюджет Амурской области за 2017 – 2019 годы и планируемый 2020 год

Кроме того, минэкономразвития и внешних связей области на основе взаимодействия с налоговыми органами Амурской области изучает анализ структуры и динамики задолженности по платежам с целью своевременного и эффективного выбора направления в развитии налоговой политики региона по эффективному устранению данных задолженностей²⁸.

Необходимо рассмотреть структуру задолженности за 2017 - 2019 гг. в целом. Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика задолженности за 2017 - 2019 гг. в целом

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (плюс/минус)		Темп роста, в процентах	
	2017	2018	2019	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Задолженность	416215	284586	116518	-168068	-131629	40,9	68,4

²⁸ Министерство финансов Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 2012. URL: <http://ftp.fin.amurobl.ru> (дата обращения: 06.06.2020).

по налогам и сборам, всего							
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

По представленным выше данным таблицы наблюдается значительное сокращение задолженности по налогам и сборам в бюджет региона за весь анализируемый период, то есть от 2017 до 2019 года.

Как инструмент налогового управления налоговый потенциал используется в качестве разработки направлений налоговой политики.

По данным таблиц 6 и 7 уже можно рассчитать налоговый потенциал Амурской области, опираясь на который Министерство экономического развития и внешних связей Амурской области может выбрать значимые направления для региональной налоговой политики (таблица 8). Для расчета будет достаточно вычесть из налоговых поступлений в бюджет региона задолженность по налогам и сборам.

Таблица 8 – Динамика налогового потенциала Амурской области за 2017 - 2019 гг.

Год	Поступления в региональный бюджет, тыс. рублей	Задолженность области по налогам и сборам, тыс. рублей	Налоговый потенциал	Темп роста налогового потенциала, в процентах
2017	9376901	416215	8960686	-
2018	9532992	284586	9248406	103,2
2019	9459798	116518	9343280	101,0

Исходя из данных таблицы наблюдается, что налоговый потенциал Амурской области в 2018 году увеличился на 3,2 %. Рост произошел за счет поступлений в бюджет, которые выросли за 2018 год на 156 091 тыс. рублей, а также за счет сокращения задолженности на 131 629 тыс. рублей. В 2019 г. также наблюдался рост налогового потенциала Амурской области. Темп роста составил 101,0 %. В основном за 2019 год рост произошел за счет сокращения задолженности на 168 068 тыс.рублей, так как поступления в региональный бюджет, наоборот, снизились на 73 194 тыс.рублей.

В целях создания благоприятных налоговых условий для осуществления повышения благосостояния, инвестиционной деятельности, развития малого и

среднего предпринимательства, создания новых промышленных предприятий в 2019 году были установлены налоговые преференции для территорий опережающего социально-экономического развития (таблица 9)²⁹.

Таблица 9 - Нововведенные налоговые преференции установленные в 2019 году.

Объект	Пониженная ставка	
	налог на прибыль организации	налог на имущество организации
ТОСЭР «Белогорск», ТОСЭР «Приамурская», ТОСЭР «Свободный»	-0 % в течение пяти налоговых периодов, - 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов	-0 % в течение пяти налоговых периодов, - 1,1 % в течение следующих пяти налоговых периодов

По итогам 2019 года льготами воспользовались резиденты ТОСЭР «Белогорск»:

- по налогу на имущество организаций - ООО «Амурская энергетическая компания», ООО «С Технология», ООО «Белхлеб», ООО «Маслоэкстракционный завод «Амурский» на сумму 14,7 млн. рублей;

- по налогу на прибыль организаций - ООО «Белхлеб» - 574 тыс. рублей.

ТОСЭР «Приамурская» и ТОСЭР «Свободный» льготой не воспользовались.

Таким образом, можно сделать вывод, что данная налоговая преференция, в виде налоговой ставки, в прошлом году была востребована не всеми территориями социально-экономического развития Амурской области.

Для того, чтобы понять есть ли необходимость у налогоплательщиков в налоговых льготах по региональным налогам необходимо рассмотреть общую ситуацию по всем существующим налоговым преференциям в регионе. Ведь кроме нововведенных льгот на 2019 год сохранились льготы и нулевые ставки за предыдущие годы (таблица 10)³⁰.

Таблица 10 – Налоговые преференции на территории Амурской области

Налог	Объекты	Наименование преференции
-------	---------	--------------------------

²⁹ Министерство экономического развития и внешних связей Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 2015. URL: <https://economy.amurobl.ru> (дата обращения: 05.05.2020).

³⁰ Правительство Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 2009. URL: <https://www.amurobl.ru> (дата обращения: 16.05.2020).

Налог на прибыль организаций:	а) организации-участники региональных инвестиционных проектов, включенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов Амурской области	Пониженная ставка: - 0 % в течение пяти налоговых периодов; - 10 % в течение следующих налоговых периодов
	б) организации, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих	Пониженная ставка до 13,5 %
Налог на имущество организаций:	а) сельскохозяйственные товаропроизводители, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающих рыбу и осуществляющих ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующих эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе доля дохода от реализации произведенной продукции составляет не менее 70 процентов.	Нулевая ставка
	б) организации, имеющие на балансе детские железные дороги, расположенные на территории Амурской области, в части имущества детских железных дорог при условии направления высвободившихся средств на содержание данных дорог.	Налоговая льгота. Освобождение от уплаты данного налога.
	в) организации, осуществляющие на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, в части расположенных на территории Амурской области и стоящих на их балансе многоквартирных домов, объектов социально-культурной сферы.	Налоговая льгота. Освобождение от уплаты данного налога.
Упрощенная и патентная системы налогообложения	предприниматели, впервые зарегистрировавшие бизнес в производственной, научной и социальной и сфере бытовых услуг.	двухлетние налоговые каникулы до 2021 года
Транспортный налог	Владельцы транспортного средства следующих категорий: пенсионеры; инвалиды; ветераны ВОВ; Герои Советского Союза и Российской Федерации; родители (усыновители, опекуны), имеющих детей-инвалидов; родители, имеющие трех и более детей и т.д.	Освобождение от уплаты налога.

Исходя из отчёта Правительства об эффективности реализации налоговых преференций на 2019 год следует вывод, что:

1) по налогу на прибыль организаций – организации, являющиеся участниками региональных инвестиционных проектов, включенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов Амурской области и организации, явля-

ющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих пониженной ставкой не воспользовались;

2) по налогу на имущество организаций – нулевой ставкой воспользовались 89 сельскохозяйственных товаропроизводителей на сумму 252,0 млн. рублей. А освобождением от уплаты налога воспользовалась Забайкальская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» в части имущества Свободненской детской железной дороги. Сумма льготы составила 3,9 млн. рублей. Высвободившиеся от налогообложения средства направлены на содержание детской железной дороги. Также освобождением от уплаты данного налога воспользовалось ООО «Транснефть-Дальний Восток», сумма льготы составила 18,5 млн. рублей. Высвободившиеся средства направлены на финансирование строительства 18 квартирного жилого дома в поселке Архара;

3) двухлетние налоговые каникулы по упрощенной системе налогообложения применили 54 предпринимателей, по патентной системе – 11 предпринимателей (производство хлеба, консервов, изделий народного промысла, сельскохозяйственные услуги, переработка фруктов и овощей, пошив швейных изделий, ремонт обуви);

4) по освобождению от уплаты транспортного налога воспользовались 28 367 человек на сумму 40,6 млн. рублей.

Таким образом, следует вывод, что предоставленными налоговыми преференциями на территории Амурской области налогоплательщики воспользовались не в полной мере. А это говорит, о том, что министерству экономического развития и внешних связей по Амурской области необходимо разработать меры направленные на удовлетворение в необходимости налоговых преференций для объекта налогообложения.

Подводя итог по оценке налоговой политики Амурской области были выявлены некоторые проблемы:

а) поступления в региональный бюджет в основном идут за счёт налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций, то есть по феде-

ральным налогам, что указывает на недостаточную работу с налогоплательщиками по региональным видам налогов;

б) предоставленные преференции налогоплательщикам были использованы не всеми выделенными объектами налогообложения, что говорит о неадекватности некоторых налоговых послаблений.

В целом, деятельность министерства экономического развития и внешних связей Амурской области в сфере налоговой политики эффективна.

2.3 Мероприятия по совершенствованию налоговой политики в Амурской области

Проанализировав ранее налоговую деятельность в регионе были выявлены такие серьезные недостатки:

- поступления в региональный бюджет в основном идут за счёт налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций, то есть по федеральным налогам, что указывает на недостаточную работу с налогоплательщиками по региональным видам налогов.

- предоставленные преференции налогоплательщикам были использованы не всеми выделенными объектами налогообложения.

Эти проблемы можно решить, предложив некоторые мероприятия по совершенствованию региональной налоговой политики в Амурской области. Ведь из рассмотренного материала в первой главе, следует вывод, что все проблемы налоговой политики оказывают серьезное влияние на социально-экономическую сферу в Амурской области.

Для того чтобы достичь баланса социально-экономического развития и развития налоговой политики в регионе предлагается оптимизировать налоговую деятельность в регионе.

Под термином налоговая оптимизация понимается деятельность, реализуемая налогоплательщиком в целях законного снижения налоговых выплат. Это в свою очередь будет являться некой льготой со стороны региональных органов власти, в компетенцию которых входит данное регулирование.

Ответственной за оценку эффективности проведения налоговой политики

в регионе инстанцией является минэкономразвития и внешних связей Амурской области, которая в свою очередь должна разработать предложения по совершенствованию модели оптимизации налоговой политики в регионе. Компетенция данного органа власти является основой механизма реализации региональной налоговой политики.

В случае если будут недостаточны и низко эффективны предложенные мероприятия, то для достижения социального и экономического роста региона возможна подготовка этих предложений для реализации на федеральном уровне.

На основании ранее проведенного анализа региональной налоговой политики в области можно сформулировать ряд рекомендаций, которые помогут не только решить обозначенные проблемы, но и усовершенствовать налоговую политику Амурской области в целом (таблица 11).

Таблица 11 – Мероприятия по совершенствованию налоговой политики в Амурской области

Мероприятие	Инструмент
Стимулирование отраслей специализации посредством налогообложения	Введение накопительного инвестиционного депозита на счетах целевого бюджетного инвестиционного фонда и стимулирующего режима налогообложения прибыли
Поддержка стратегически важных отраслей региона и создание условий для льготного малого и среднего бизнеса в регионе.	Введение дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций
Оптимизация ставок транспортного налога.	Введение новой льготы на транспортный налог путем корректировки налоговых ставок по грузовым автомобилям.

Что касается первого мероприятия то, механизм стимулирования налогообложения для прибыли подразумевает собой предоставление на уровне региона накопительной льготной ставки, то есть от 1,5 % – за первый год и до 4,5 % в четвертом году использования этого стимулирующего режима. То есть за 4 года данная ставка достигнет 13,5 %.

Кроме этого в данном мероприятии предполагается наличие возможности у налогоплательщика для целевого израсходования высвобождающихся средств

с учетом экономии платежей по налогу на прибыль. Данная возможность подразумевает резервирование сумм налоговых льгот на определенных инвестиционных накопительных депозитах при чем на счетах целевого бюджетного инвестиционного фонда. Плательщикам налогов дается особенность использования данных средств на счетах исключительно только для капитальных вложений.

Преимущества от выше предложенного инструмента для бюджета региона заключается в улучшении инвестиционной привлекательности региона, что оптимистично скажется на социально-экономическом развитии региона, а в дальнейшей перспективе и на увеличении налоговых доходов регионального бюджета. Для наиболее наглядного получения экономического эффекта от предложенного мероприятия можно произвести расчет дополнительных налоговых поступлений при введении стимулирующего режима налогообложения прибыли организаций.

На сегодняшний день ставка налога на прибыль в регионе составляет 18 % (приложение А). Налоговая база для начисления налога на прибыль в 2019 году составила 16 803,3 млн. рублей, а в бюджет области поступило 3024,6 млн. руб. В таблице 12 показано как в результате внедрения пониженных ставок налогообложения поменяются поступления в региональный бюджет в течение четырех лет, при постоянном показателе налоговой базы.

Таблица 12 – Потери бюджета Амурской области при введении стимулирующего режима налога на прибыль.

Годы	Сумма потерь регионального бюджета, млн.рублей	Ставка, процент
2020 год	252,1	16,5
2021 год	420,1	15,5
2022 год	588,1	14,5
2023 год	756,2	13,5

По данным таблицы прослеживается увеличение потерь регионального бюджета по налогу на прибыль каждый год. В итоге, к 2023 году, за четыре года, сумма потерь в региональный бюджет составит 2016,5 млн.рублей. Кроме того, стимулирующий режим налогообложения прибыли позволит вывести из тени около 20 - 25 % прибыли организаций или приблизительно 3361 млн. руб.

Соответственно, доначисление налогов и их дополнительные поступления повысятся (рисунок 15).

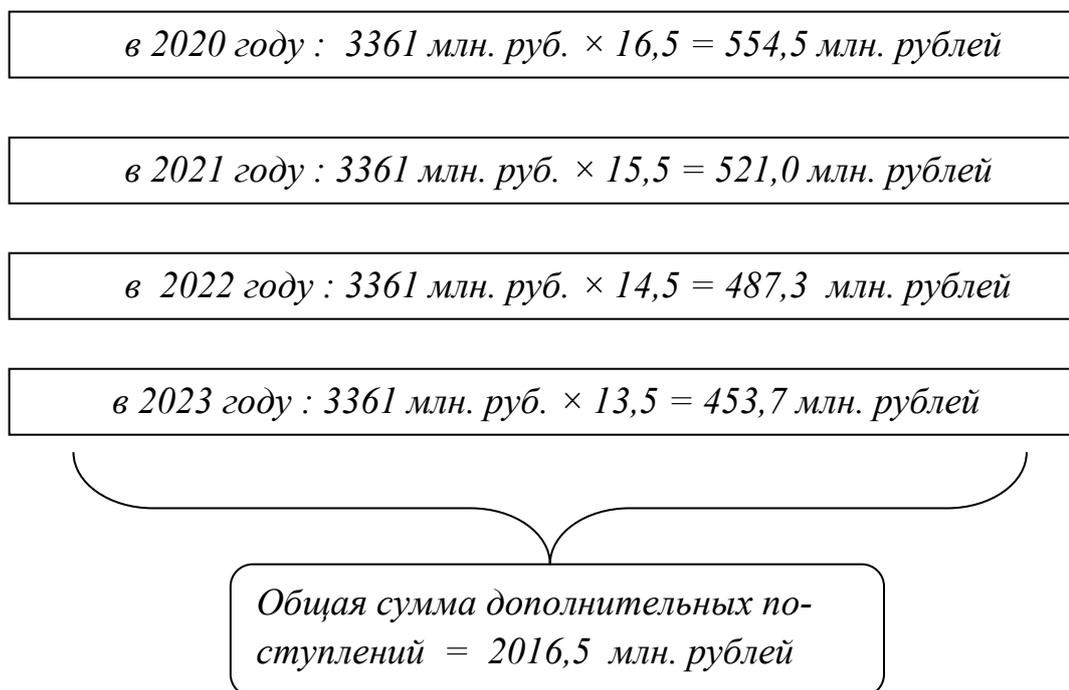


Рисунок 15 – Расчет дополнительных поступлений от проведения стимулирующего режима налогообложения

Таким образом, расчеты, представленные на рисунке 15, показывают покрытие бюджетных расходов с помощью повышения добросовестности налогоплательщиков. Очевидно, что дополнительные поступления будут еще выше, если использовать в расчетах коэффициенты инфляции и дисконтирования.

Другим не менее значимым мероприятием по совершенствованию налоговой политики в Амурской области может стать введение дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций (таблица 13).

Основная цель введения дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций заключается в поддержке стратегически значимых отраслей региона и создание условий для льготного малого и среднего бизнеса в регионе.

Таблица 13 - Шкала дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций

Первоначальная стоимость имущества, тыс. рублей	Ставка налога, в процентах	Срок действия льготы
до 8 000	0,1	1 год
от 8 000 до 15 000	0,6	2 года
свыше 15 000	1,1	3 года

В рассмотренной шкале применяются два уровня дифференциации ставок: по стоимости имущества и по сроку действия льготы.

Для Амурской области, это является наилучшим вариантом, так как может воспользоваться льготой по налогу на имущество организаций не только крупным инвесторам, но и субъектами малого и среднего предпринимательства, а также другим налогоплательщикам, осуществляющим инвестиционную, инновационную, а также деятельность, связанную с разработкой национальных проектов.

Предложенная шкала ставок налогообложения, несомненно, приведёт к потерям налогов в бюджет региона, но, однако, в будущем, через какое-то время, их компенсируют притоки новых крупных и средних инвесторов.

И последнее не менее важное мероприятие по совершенствованию налоговой политики в регионе является оптимизация ставок транспортного налога, которая позволит максимально проявить его стимулирующую функцию.

Чтобы повлиять не только на налоговую политику, но и на экономическую деятельность региона можно предложить налоговые преференции для транспорта, используемого в производстве.

Для реализации этого инструмента рекомендуется скорректировать применение налоговых ставок по грузовым автомобилям, используемым в производстве (таблица 14).

Таблица 14 – Предлагаемые ставки транспортного налога по грузовым автомобилям

Мощность двигателя	Ставка налога, руб.	Срок действия льготы
до 100 л.с	10	-
свыше 100 до 150 л.с.	16	-
свыше 150 до 200 л.с.	10	1 год
свыше 200 до 250 л.с.	13	2 года

свыше 250 л.с.	17	3 года
----------------	----	--------

По данным таблицы предлагается бессрочное получение пониженных ставок для грузовиков с мощностью до 150 л.с., для грузовых автомобилей от 150 до 200 л.с. срок действия пониженной ставки на 1 год, если мощность грузовика достигает от 200 до 250 л.с., то пониженная ставка подействует в течение двух лет, а грузовики с мощностью двигателя свыше 250 л.с. могут воспользоваться пониженной ставкой 3 года.

Таким образом, предлагается оптимизировать ставки транспортного налога по уровням мощности транспортного средства и по сроку применения льготной шкалы.

Кроме этого, гарантируется достижение оптимизации суммы транспортного налога с установлением дополнительных условий и ограничений для применения льготной шкалы и повышенных ставок налога в случае не постановки на учет приобретенного транспорта.

Данные инструменты регулирования предлагаются для следующих категорий налогоплательщиков (рисунок 16).

Оценка экономического эффекта от реализации предлагаемых мероприятий проведена в части налога на прибыль организаций (зачисляемого в региональный бюджет) и налога на имущество организаций.

Оценка экономического эффекта от реализации предлагаемых мероприятий позволяет сделать вывод о целесообразности внедрения механизмов стимулирования на региональном уровне, причем их применение даже в среднесрочной перспективе будет иметь положительное значение для экономического развития региона.

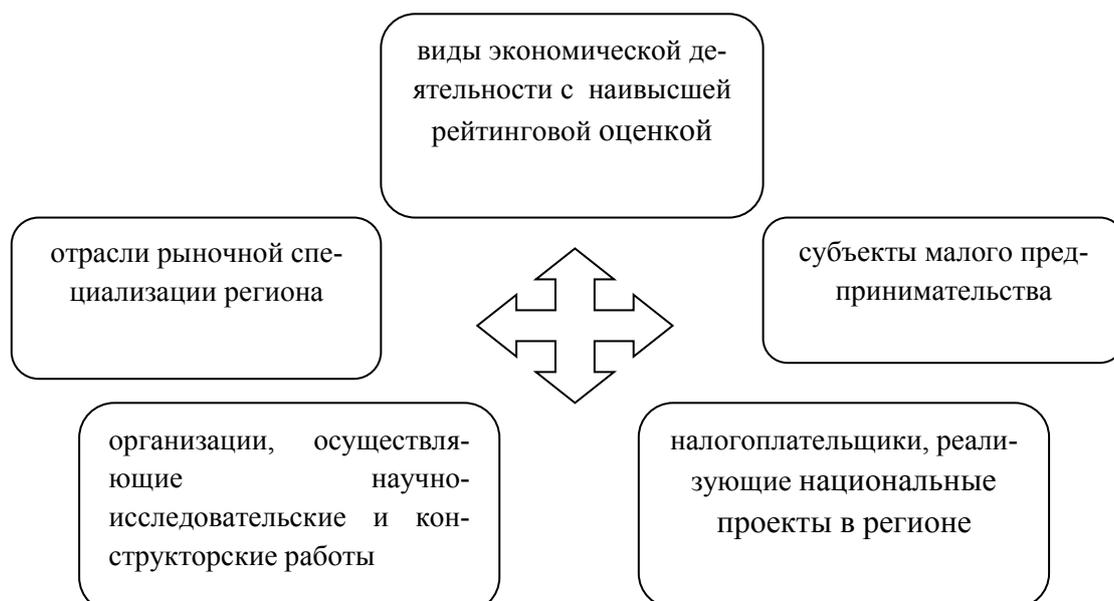


Рисунок 16 – Категории налогоплательщиков, подверженные оптимизации ставок транспортного налога

Подводя итог, с уверенностью можно сказать, что при введении режима стимулирования налога на прибыль организаций; введении дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций и введении новой льготы на транспортный налог путем корректировки налоговых ставок по грузовым автомобилям предполагается благополучное развитие налоговой системы Амурской области, а именно:

- 1) обеспечения региона финансовыми ресурсами;
- 2) создания условий для стимулирования инвестиционной деятельности;
- 3) поддержка стратегически значимых отраслей;
- 4) создание условий для льготного малого и среднего бизнеса.

Кроме того, в процессе достижения данных мероприятий налоговой политики также будут достигнуты и другие результаты, такие как увеличение региональной налоговой базы, наращивание налогового потенциала, рост занятости населения с одновременным ростом располагаемых денежных доходов населения. В конечном итоге это является одной из ступеней для достижения конечной цели региональной налоговой политики - достижение высокого уровня социально-экономического развития региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственная налоговая политика является главнейшим составным элементом государственной экономической политики, которая обеспечивает становление и формирование бюджета как на федеральном, так и на региональном и местном уровне, причем позволяя содействовать развитию производства, малого и среднего бизнеса, а также стимулируя деятельность в инвестиционной сфере.

Региональная налоговая политика является составной частью региональной экономической политики, вырабатываемой на уровне регионального управления в соответствии с принятой стратегией социально-экономического развития как на среднесрочный, так и долгосрочный периоды в зависимости от экономического состояния, а также целей, задач и направлений, которые приняты как приоритетные на этом этапе развития. Региональная налоговая политика представляется совокупностью экономических, финансовых и правовых мер, осуществляемых представителями региональной и муниципальной власти, нацеленных на стимулирование накопления и рациональное использование ресурсов, гармонизацию интересов экономики и общества.

В настоящие дни перед регионами стоит особая цель в области проведения рациональной и сбалансированной налоговой политики. Региональные органы власти в рамках своей компетенции и опираясь на нормативно-правовую базу как федерального, так и регионального уровня, обязаны выстроить четкую и слаженную модель налогового администрирования своего субъекта. Ведь благодаря комплексной работе четко выстроенная налоговая политика способствует социально-экономическому развитию региона в целом.

Опираясь на теоретические аспекты изложения было необходимо исследовать реализацию налоговой политики на примере конкретного регионального органа власти. За проведение налоговой политики в Амурской области, а именно выработка основных целей, задач и направлений, отвечает, в соответствии со своими полномочиями, министерство экономического развития и внешних связей по Амурской области.

Одним из важнейших в работе минэкономразвития Амурской области является деятельность по оценке эффективности региональной налоговой политики и в дальнейшем, в ходе корректировок, выбор основных направлений региональной налоговой политики. Эффективность проведения региональной налоговой политики минэкономразвития и внешних связей в Амурской области определяет с помощью проведенного анализа налогового потенциала и уровня собираемости налогов в регионе.

Исходя из анализа показателей, характеризующих сложившуюся налоговую ситуацию в Амурской области, а именно такие как налоговый потенциал региона, налоговая база и налоговые поступления в бюджет региона можно с уверенностью сказать, что деятельность министерства экономического развития и внешних связей Амурской области по реализации налоговой политики достаточно эффективна.

Но не смотря на достаточно позитивную ситуацию налоговой деятельности в Амурской области все же были выявлены некоторые недостатки:

- поступления в региональный бюджет в основном идут за счёт налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций, то есть по федеральным налогам, что указывает на недостаточную работу с налогоплательщиками по региональным видам налогов.

- предоставленные преференции налогоплательщикам были использованы не всеми выделенными объектами налогообложения, а для этого необходимо разработать более эффективные налоговые преференции для определенных категорий налогоплательщиков.

Для решения данных проблем предлагается проведение стимулирующих мероприятий, а также мероприятий направленных на оптимизацию налоговой деятельности для налогоплательщиков.

К таким мероприятиям было решено отнести:

- а) введение накопительного инвестиционного депозита на счетах целевого бюджетного инвестиционного фонда и стимулирующего режима налогообложения прибыли;

б) введение дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций;

в) введение новой льготы на транспортный налог путем корректировки налоговых ставок по грузовым автомобилям.

Опираясь на оценку эффективности от проведения данных мероприятий предполагается благополучное развитие налоговой системы Амурской области, а именно:

- 1) обеспечения региона финансовыми ресурсами;
- 2) создания условий для стимулирования инвестиционной деятельности;
- 3) поддержка стратегически значимых отраслей;
- 4) создание условий для льготного малого и среднего бизнеса.

Таким образом, проведение стимулирующих мероприятий по реализации налоговой политики в регионе будут достигнуты результаты наращивания налогового потенциала, пополнение собственного бюджета способствует достижению конечной цели региональной налоговой политики - достижению высокого уровня социально-экономического развития Амурской области.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М.: Экономистъ, 2016. – 681 с.
- 2 Беспалов, М.В. Анализ основных приоритетов российской налоговой политики в современных экономических условиях / М.В. Беспалов // Налоги. – 2010. – № 1. – С. 28 – 32.
- 3 Бровкина, Н. Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Н.Д. Бровкина. – М.: Магистр, 2011. – 314 с.
- 4 Бюджетная система России: учебник для вузов / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 372 с.
- 5 Бюджетная система Российской Федерации: учебник / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М.: Юрайт, 2012. – 342 с.
- 6 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 08.06.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
- 7 Васильева, Т.Ю. Управление налоговым потенциалом как инструмент совершенствования региональной налоговой политики / Т. Ю. Васильева, А. А. Васильев // Вестник Чувашского университета. – 2008. – № 3. – С. 147 – 169.
- 8 Гончаренко, Л.И. Налоговый потенциал: факторы формирования и развития / Л.И. Гончаренко, Л.М. Архипцева // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – № 6. – С. 21 – 28.
- 9 Грицюк, Т.В. Макроэкономическое фискальное регулирование отношений центра и регионов / Т.В. Грицюк // Финансы и кредит. – 2014. – № 21. – С. 31 – 49.
- 10 Гришанова, О.А. Повышение собственных доходов бюджетов субъектов Федерации за счет неналоговых доходов / О.А. Гришанова // Финансы и кредит. – 2012. – № 8. – С. 23 – 29.
- 11 Гришанова, О.А. Повышение собственных доходов бюджетов субъектов Федерации за счет неналоговых доходов / О.А. Гришанова // Финансы и

кредит. – 2009. – № 9. – С. 23 – 29.

12 Егоров, С.Г. О механизме расчета условного дохода регионального бюджета / С.Г. Егоров // Экономический вестник. – 2012. – № 3. – С. 46 – 50.

13 Едророва, В.Н. Проблемы и тенденции развития региональной налоговой политики / В. Н. Едророва, Н.Н. Мамыкина // Финансы и кредит. – 2010. – № 12. – С. 7 – 14.

14 Ефремова, Т.М. Государственные меры налоговой политики РФ на 2018 – 2020 гг. [Электронный ресурс] // II Всероссийская заочная электронная научная конференция «Проблемы учета, анализа, аудита и налогообложения»: офиц. сайт. – 2020. – Режим доступа: <http://econfr.ae.ru/article/5883>. – 02.05.2020.

15 Жилиева, М. И. Методика оценки налогового потенциала регионов РФ / М.И. Жилиева, И.А. Кабардова [Электронный ресурс] // Брянский государственный инженерно-технологический университет: офиц. сайт. – 2013. – Режим доступа: <http://science-bsea.bgita.ru/2010/ekonom2010/iiliaev>. – 14.05.2020.

16 Зяббарова, Е.Ю. Отдельные аспекты совершенствования региональной налоговой политики / Е.Ю. Зяббарова // Мировая экономика и международные отношения. – 2011. – № 6. – С. 52 – 54.

17 Кашин, В.А. Налоговая политика России на современном этапе / В. А. Кашин // Финансы. – 2009. – № 3. – С. 4 – 9.

18 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2010. – 1024 с.

19 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

20 Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник / Ю.А. Крохина. – М.: Юрайт, 2011. – 569 с.

21 Лермонтов, Ю.М. Перспективы развития налогового законодательства в 2018 – 2020 гг. / Ю.М. Лермонтов // Все о налогах. – 2011. – № 7. – С. 3 – 12.

22 Лях, О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. – 2008. – № 6. – С. 19 – 22.

23 Министерство финансов Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2014. – Режим доступа: <http://ftp.fin.amurobl.ru>. – 14.06.2020.

24 Министерство экономического развития и внешних связей Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2015. – Режим доступа: <https://economy.amurobl.ru/>. – 16.05.2020.

25 Митин, А.Н. Системные основы государственного и муниципального управления: учебное пособие / А.Н. Митин. – Екатеринбург: Изд-во «УрГЮА», 2013. – 274 с.

26 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юрайт, 2012. – 326 с.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

28 Наумов, С. Ю. Основы организации муниципального управления / С.Ю. Наумов. – М.: Форум, 2011. – 351 с.

29 О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 28 ноября 2003 г. № 266-ОЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

30 О ставках налога на игорный бизнес в Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 29 ноября 2005 г. № 98-ОЗ (в ред. от 22.12.2017) Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

31 О транспортном налоге на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 18 ноября 2002 г. № 142-ОЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

32 Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 12 декабря 2019 г. № 449-ОЗ (с изм. на 27.03.2020). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

33 Об утверждении Положения о министерстве экономического развития и внешних связей Амурской области [Электронный ресурс]: постановление губернатора Амурской области от 5 октября 2018 г. № 236. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

34 Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Амурской области и оценки налоговых расходов Амурской области [Электронный ресурс]: постановление Правительства Амурской области от 11 декабря 2019 г. № 706. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

35 Орешин, В.П. Система государственного и муниципального управления: учебное пособие / В.П. Орешин. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 320 с.

36 Основные направления налоговой политики на 2020 – 22 годы [Электронный ресурс] // Правительство Амурской области: офиц. сайт. – 2009. – Режим доступа: <http://www.amurobl.ru>. – 15.06.2020.

37 Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система РФ: учебник / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 592 с.

38 Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов. – М.: Юрайт-Издат, 2010. – 719 с.

39 Плисецкий, Е.Л. Региональная экономика: учебное пособие / Е.Л. Плисецкий. – М.: КНОРУС, 2013. – 514 с.

40 Поступление налогов и сборов в региональный бюджет [Электронный ресурс] // Управление федеральной налоговой службы по Амурской области: офиц. сайт. – 2011. – Режим доступа: <http://www.r28.nalog.ru>. – 18.05.2020.

41 Правительство Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2009. – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru>. – 05.06.2020.

42 Рассолова, Т.Л. Развитие межбюджетных отношений в субъектах федерации в условиях бюджетной реформы / Т.Л. Рассолова // Финансы и кредит. – 2013. – № 19. – С. 46 – 50.

43 Сабитова, Н.М. Распределение полномочий органов власти по формированию доходов бюджетов: Регулирование налогообложения / Н.М. Сабитова // Финансы и кредит. – 2012. – № 33. – С. 42 – 50.

44 Сведения о поступлении доходов в бюджет Амурской области за отчетный период 2019 года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года [Электронный ресурс] // Министерство финансов Амурской области: офиц. сайт. – 2014. – Режим доступа: <http://ftp.fin.amurobl.ru>. – 16.05.2020.

45 Сведения о поступлении доходов в бюджет Амурской области за отчетный период 2018 года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года [Электронный ресурс] // Министерство финансов Амурской области: офиц. сайт. – 2014. – Режим доступа: <http://ftp.fin.amurobl.ru>. – 16.05.2020.

46 Суглобов, А.Е. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития / А. Е. Суглобов, Д. Н. Слободчиков // *Налоги и налогообложение*. – 2009. – № 7. – С. 24 – 37.

47 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2009. – Режим доступа: amurstat.gks.ru. – 25.05.2020.

48 Труфанов, В.Н. Реализация налоговой политики Российской Федерации на региональном уровне / В. Н. Труфанов // *Вестник Иркутского государственного технического университета*. – 2010. – № 3. – С. 155 – 198.

49 Управление федеральной налоговой службы по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 2011. – Режим доступа: <http://www.r28.nalog.ru>. – 13.05.2020.

50 Черник, Д.Г. Основы налоговой системы: учебное пособие / Д.Г. Черник. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 603 с.

51 Чужмарова, С.И. Методология согласования федеральной и региональной налоговой политики / С. И. Чужмарова // *Региональная экономика: теория и практика*. – 2009. – № 15. – С. 24 – 33.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Показатели налоговой ставки, поступающие в областной бюджет на 2019 - 2020 годы

Таблица А.1 – Федеральные налоги поступающие в бюджет Амурской области

Показатели	Налоговая ставка, процент	Налоговая база, млн.рублей	Размер налога, млн.рублей
Налог на доходы физических лиц	13	23356,2	3036,3
Налог на прибыль	18	16803,3	3024,6

Таблица А.2 - Налог на имущество организаций

Категория налогоплательщика и (или) имущества	Ставка, процент
Сельскохозяйственные товаропроизводители	0
Налогоплательщики, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ	2,2
Организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода	0
Организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в течение следующих пяти налоговых периодов.	1,1

Таблица А.3 - Транспортный налог

Наименование объекта налогообложения	Минимальное значение мощности, л.с	Максимальное значение мощности, л.с	Ставка, рублей
1	2	3	4
Автомобили легковые	-	100,000	11
Автомобили легковые	100,010	150,000	15
Автомобили легковые	150,010	200,000	30
Автомобили легковые	200,010	250,000	75
Автомобили легковые	250,010	-	150
Мотоциклы и мотороллеры	-	20,000	6
Мотоциклы и мотороллеры	20,010	35,000	12
Мотоциклы и мотороллеры	35,010	-	30
Автобусы	-	200,000	30
Автобусы	200,010	-	60
Грузовые автомобили	-	100,000	15
Грузовые автомобили	100,010	150,000	24
Грузовые автомобили	150,010	200,000	30
Грузовые автомобили	200,010	250,000	65

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.3

1	2	3	4
Грузовые автомобили	250,010	-	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу	-	-	15
Снегоходы, мотосани	-	50,000	25
Снегоходы, мотосани	50,010	-	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства	-	50,000	30
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства	50,100	100,000	60
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства	100,100	-	100
Яхты и другие парусно-моторные суда	-	100,000	200
Яхты и другие парусно-моторные суда	100,010	-	400
Гидроциклы	-	100,000	250
Гидроциклы	100,010	-	500
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	-	-	75
Другие водные и воздушные транспортные средства не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	-	-	600