

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
Направление подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ В.В. Лазарева
«_____» _____ 2024г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Роль налогов в экономическом развитии региона (на примере Амурской области)

Исполнитель
студент группы 073-об

(подпись, дата)

Д.В. Потапенко

Руководитель
доцент, канд. экон. наук

(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Нормоконтроль
ст. преподаватель

(подпись, дата)

Л.Н. Михайленко

Благовещенск 2024

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 _____
_____ В.В. Лазарева
« ___ » _____ 2024 г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента Потапенко Дианы Владимировны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Роль налогов в экономическом развитии региона (на примере Амурской области)

(утверждено приказом от 29.03.2024 № 844-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы 14.06.2024

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Информационной базой для написания данной работы выступают учебные пособия по налогам и налогообложению, Налоговый кодекс РФ, а также исследования и статьи зарубежных и отечественных авторов, статистические данные, электронные ресурсы.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические и правовые основы регионального налогообложения. Анализ структуры и динамики формирования налогов в Амурской области

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Дата выдачи задания 18.04.2024

Руководитель выпускной квалификационной работы Плешивцев Андрей Валентинович, доцент кафедры экономической теории и государственного управления, канд. экон. наук
(Ф. И. О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 18.04.2024

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 51 с, 9 рисунков, 5 таблиц, 51 источник.

НАЛОГИ, РЕГИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ, НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РЕГИОНА, НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, РОЛЬ НАЛОГОВ

В бакалаврской работе проведен теоретико-правовой анализ роли налогов в экономическом развитии регионе. В рамках второго раздела проведен анализ формирования налоговых поступлений в Амурской области и сделаны выводы о состоянии налогового потенциала региона.

На основе проведенного анализа предложены мероприятия, направленные на развитие налогового потенциала Амурской области: изменение налоговых ставок региональных налогов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и правовые основы регионального налогообложения	7
1.1 Экономическое содержание и состав региональных налогов	7
1.2 Роль региональных налогов в системе налогообложения	13
1.3 Проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ	20
2 Анализ структуры и динамики формирования налогов в Амурской области	26
2.1 Бюджетно-налоговая политика региона	26
2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджете региона	33
2.3 Развитие налогового потенциала Амурской области в целях экономического развития региона	37
Заключение	45
Библиографический список	47

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации, становятся региональные налоги. Они призваны обеспечить регионы финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся неотъемлемой частью системы налогообложения, правительство региона воздействует на экономическое поведение предприятий, стремясь создать при этом равные условия всем участникам общественного воспроизводства.

Основным источником формирования ресурсного потенциала территорий, выступает региональный бюджет, а процесс формирования ресурсного потенциала развития социально-экономической системы региона напрямую зависит от региональной бюджетно-налоговой политики, на которую решающее воздействие оказывает сложившаяся система межбюджетных отношений.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ региональной системы налогообложения на основе знаний о роли регионального налогообложения и предложить пути его совершенствования в Амурской области.

Из названной цели вытекают следующие задачи:

- 1) изучить теоретические и правовые основы регионального налогообложения;
- 2) провести анализ структуры и динамики формирования налогов в Амурской области;
- 3) предложить направления развития налогового потенциала Амурской области в целях экономического развития региона.

Объект исследования – региональные налоги.

Предметом исследования в данной работе является бюджетно-налоговая политика Амурской области.

Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций, они непосредственно влияют как на построение всей налоговой политики государства, так и на финансовое состояние граждан и играют не последнюю роль в формировании доходной части регионального бюджета, поэтому необходимость тщательного рассмотрения и нахождения путей совершенствования и преобразования исчисления и уплаты данных налогов является важнейшим элементом налогового законодательства.

Для написания работы и достижения поставленной цели использовались такие методы исследования, как анализ и синтез информации, классификация и обобщение.

Информационной базой для написания данной работы выступают учебные пособия по налогам и налогообложению, Налоговый кодекс РФ, а также исследования и статьи зарубежных и отечественных авторов, статистические данные, электронные ресурсы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Экономическое содержание и состав региональных налогов

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. Поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями: фискальной и экономической¹. С помощью первой формируется бюджетный фонд; реализуя вторую, государство влияет на производство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

В соответствии со статьёй 8 Налогового кодекса РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований². То есть, можно сказать, что налоги являются основным источником дохода государства. В налоговой системе РФ выделяют федеральные, региональные и местные налоги – в соответствии с уровнем бюджета, в который они зачисляются³.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов РФ о

¹ Демироглу, Н.Б. Концептуальные основы региональной налоговой политики повышения конкурентоспособности Республики Крым // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2023. № 1 (79). С. 67-71.

² Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

³ Кожич, И. С. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития /// Молодой ученый. 2021. № 52 (394). С. 123-125.

налогах. Данные налоги обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, и указанные обязательные платежи зачисляются напрямую в казну субъекта РФ. Региональные налоги устанавливаются на федеральном уровне, а особенности их применения детализируются законодателями субъекта РФ. Стоит отметить, что законодательные органы субъектов РФ при установлении региональных налогов самостоятельно определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, если эти элементы налогообложения не установлены в НК РФ⁴. Все остальные элементы региональных налогов установлены соответствующими главами Налогового кодекса. Таким образом, региональные налоги являются основной доходной частью бюджета региона и направляются на реализацию социально-значимых программ и мероприятий конкретного региона⁵.

Важно отметить, что, помимо того, что региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом и законами субъектов РФ о налогах, при установлении региональных налогов законодательными органами власти субъектов РФ определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются федеральным законом. Так же законодательными органами государственной власти субъектов РФ законами о налогах могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

В бюджеты субъектов Федерации зачисляются доходы от региональных налогов, перечень, ставки и пропорции разграничения, которые определяются законодательством⁶.

При установлении региональных налогов законодательными

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

⁵ Кожич, И. С. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития /// Молодой ученый. 2021. № 52 (394). С. 123-125.

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

(представительными) органами субъектов РФ определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, в пределах, установленных НК РФ, а также формы отчетности по каждому региональному налогу, могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. Иные элементы налогообложения устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации относит к региональным налогам три вида (рисунок 1)⁷.

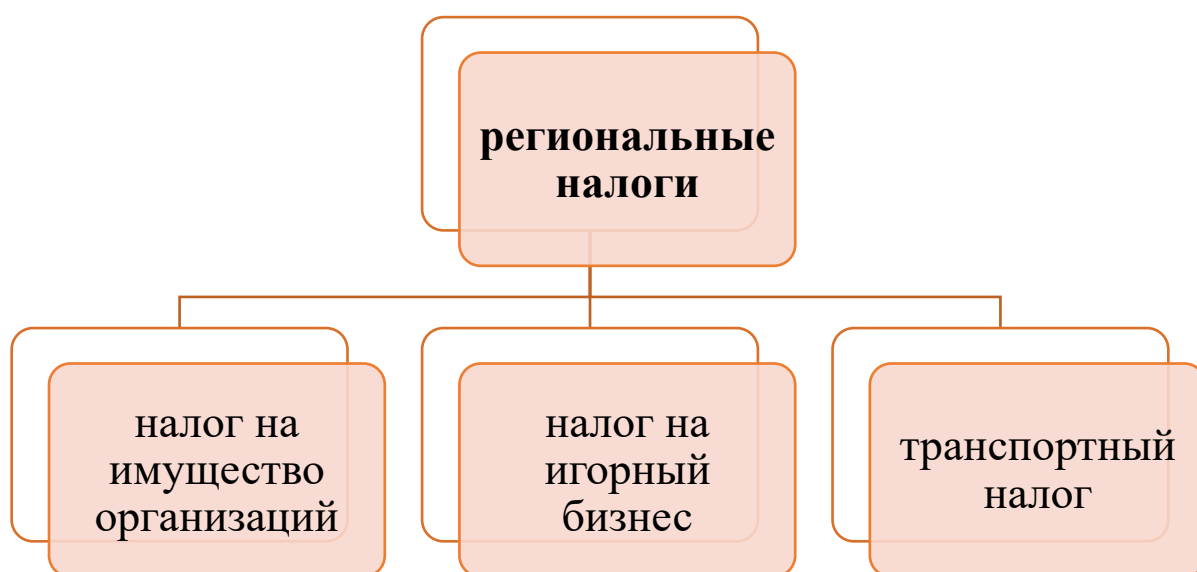


Рисунок 1 – Виды региональных доходов

Так, налогом на имущество организаций признаётся имущественный сбор, который исчисляют и уплачивают именно юридические лица. Объектом обложения является имущество, которое находится в собственности организации. С 2019 года он фактически стал налогом на недвижимость, кроме земельных участков. Движимое имущество этим налогом больше не облагается. Предельные налоговые ставки установлены налоговым кодексом в размере 2,2 % от среднегодовой стоимости имущества и в размере 2 % от кадастровой

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

стоимости имущества. Также органы законодательной власти субъектов РФ вправе снижать процент налоговой ставки, но не повышать.

Для того, чтобы разобраться в экономической сущности каждого, из представленных налогов, обратимся к таблице 1⁸, в которой подробно рассмотрено содержание региональных налогов (сущность, объект налогообложения, налоговая ставка и т.д.).

Таблица 1 – Характеристика региональных налогов

	Налог на имущество организаций	Налог на игорный бизнес	Транспортный налог
1	2	3	4
Сущность	изъятие части предполагаемого среднего дохода, получаемого в конкретных экономических условиях от использования имущества, облагаемого налогом имущества.	сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.	то ежегодный региональный сбор с физических и юридических лиц, являющихся собственниками разных транспортных средств и, прежде всего, автомобилей.
Объект налогообложения	недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.	– игровой стол; – игровой автомат; – процессинговый центр тотализатора;	Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Налогоплательщики	- российские организации; - иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянное представительство и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.	организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

⁸ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/>

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Ставка налога	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не должны превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных ставок налога в зависимости от категорий плательщиков или имущества, являющегося объектом налогообложения ⁹ .	Налоговая база в России сегодня определяется в расчете на общее количество объектов, подлежащих обложению налога-ми, и в зависимости от них и устанавливается размер налога, подлежащего уплате ¹⁰ .	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Поскольку региональными признаются налоги, зачисляемые в бюджет субъекта, то логично предположить, что правила и особенности налогообложения устанавливаются на уровне данного региона. При этом нельзя забывать, что существуют общие правила, которые распространяются на всю территорию РФ. В частности, заявление налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения должно быть представлено в налоговый орган не позднее чем за пять дней до даты его (их) установки. Такой же срок законодатель отводит для оповещения ИФНС при изменении количества объектов налогообложения, а также для постановки на учёт налогоплательщика, не состоящего на учёте в налоговых органах на территории того субъекта Российской Федерации, где устанавливается (открывается) объект налогообложения.

Для того, чтобы наиболее четко представлять налог, как инструмент экономической политики государства, необходимо рассмотреть функции

⁹ Паскачев, А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2019. С. 232.

¹⁰ Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. С. 173.

налогов (рисунок 2)¹¹.

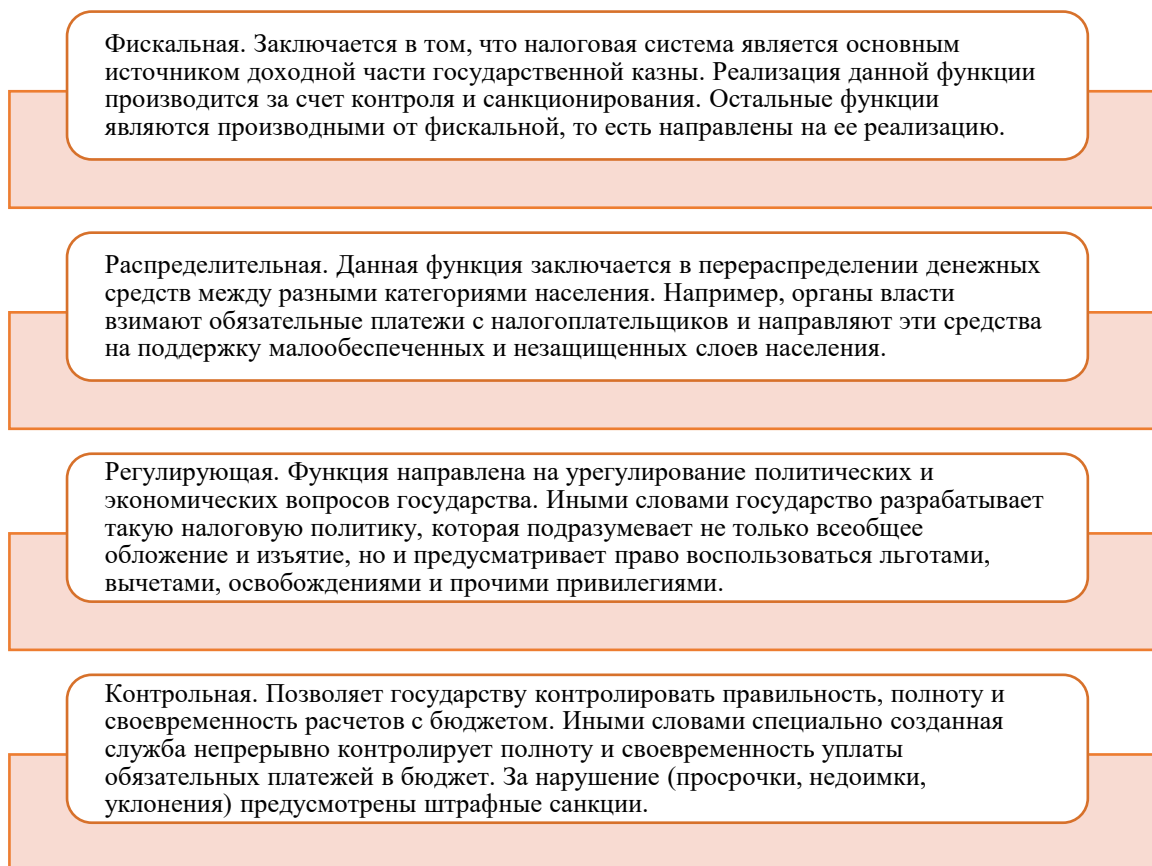


Рисунок 2 – Функции налогов

Налоговый потенциал региона проявляется в его экономической структуре и как следствие в обеспеченности налогооблагаемыми ресурсами. Это говорит о том, что налоговый потенциал зависит от налоговой базы, которая выражается в количестве налоговых поступлений в бюджет региона.

Многие специалисты считают, что налоговый потенциал – это характеристика, которая говорит о том, как налоги влияют на формирование бюджета¹².

Региональная налоговая политика является действенным инструментом

¹¹ Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. С. 84.

¹² Паскачев, А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2019. С. 232.

регулирования социально-экономических отношений в регионах.

«Региональная налоговая политика, будучи инструментом воздействия на экономику регионов, как правило, не учитывает различий в социально-экономическом положении, рыночную специализацию, уровень накопленного производственного потенциала.». Её выбор происходит без учета региональных особенностей и без увязки с перспективами социально-экономического развития данного региона.

Налоговая политика региона — это политика по определению налоговых платежей и льгот, определяющих налоговую систему региона и режим налогообложения предпринимательской деятельности¹³.

Региональная налоговая политика представляет собой деятельность органов государственной власти, которая направлена на определение структуры региональных налогов, обеспечение взаимодействия между участниками налоговых отношений, разработку и принятие налогового законодательства в сфере налогообложения.

Таким образом, региональные налоги — это налоги в Российской Федерации, устанавливаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ; обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ (п. 3, ст. 12 НК РФ). К региональным налогам относятся (ст. 14 НК РФ): налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог¹⁴.

Изучив виды региональных налогов, необходимо выявить их роль в системе налогообложения и влияние на развитие субъектов Российской Федерации.

1.2 Роль региональных налогов в системе налогообложения

Налоги — это один из важнейших инструментов формирования государственного бюджета. Налог представляет собой безвозмездный платеж,

¹³ Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие. — М.: Экономист, 2019. С. 340.

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

являющийся обязательным. Он взимается с юридических и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, с целью финансового обеспечения основных направлений деятельности государства¹⁵. Если же налоги вносятся в казну республики, области или края, то они называются региональными. В федеральный бюджет они не уходят, так как остаются в региональном.

Основной базой формирования доходов региональных бюджетов являются именно региональные налоги. Самостоятельное формирование своих бюджетов, разработка прогнозов экономического развития на перспективу – это те возможности, которые получают субъекты РФ с помощью региональных налогов.

Федеральное законодательство напрямую воздействует на процесс формирования доходной части бюджетов территории. Правовое регулирование региональных налогов в РФ осуществляется с помощью следующих нормативно-правовых актов: Конституция РФ; Налоговый Кодекс РФ; Бюджетный Кодекс РФ; Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

Основой доходов любого бюджета являются именно налоги. При этом важнейшим звеном экономической системы в целом является региональная налоговая политика. Формирование региональных и местных бюджетов происходит именно на основании данной политики. Не менее важным является тот факт, что развитию производства в регионе, оказанию поддержки малому и среднему предпринимательству, стимулированию инвестиционной деятельности субъекта, способствуют бюджеты¹⁶.

Формирование финансовой базы как субъекта, так и муниципального

¹⁵ Углицких О.Н. Роль региональных и местных налогов в формировании региональных и местных бюджетов // Сборник научных трудов. 2019. С. 209-211.

¹⁶ Мочалов, М.В. Роль региональных налогов в формировании бюджетов территорий // Научный альманах. 2019. № 10-1. С. 93-100.

образования зависит от региональных налогов, что и объясняет то, что их роль возрастает. Для решения социально-экономических проблем населения мощным инструментом можно считать объемы налоговых поступлений.

Региональные налоги непосредственно влияют на построение налоговой политики как отдельно взятого региона, так и на построение всей налоговой политики государства.

Отметим, что налоговые поступления являются основным звеном для развития экономики субъектов Российской Федерации. Чем выше региональные налоговые поступления, тем большие суммы выделяются на реализацию региональных программ, поддержку семей, а также увеличивается экономическая безопасность как субъекта, так и страны в целом.

Можно отметить, что роль региональных налогов в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации заключается в следующем (рисунок 3)¹⁷.

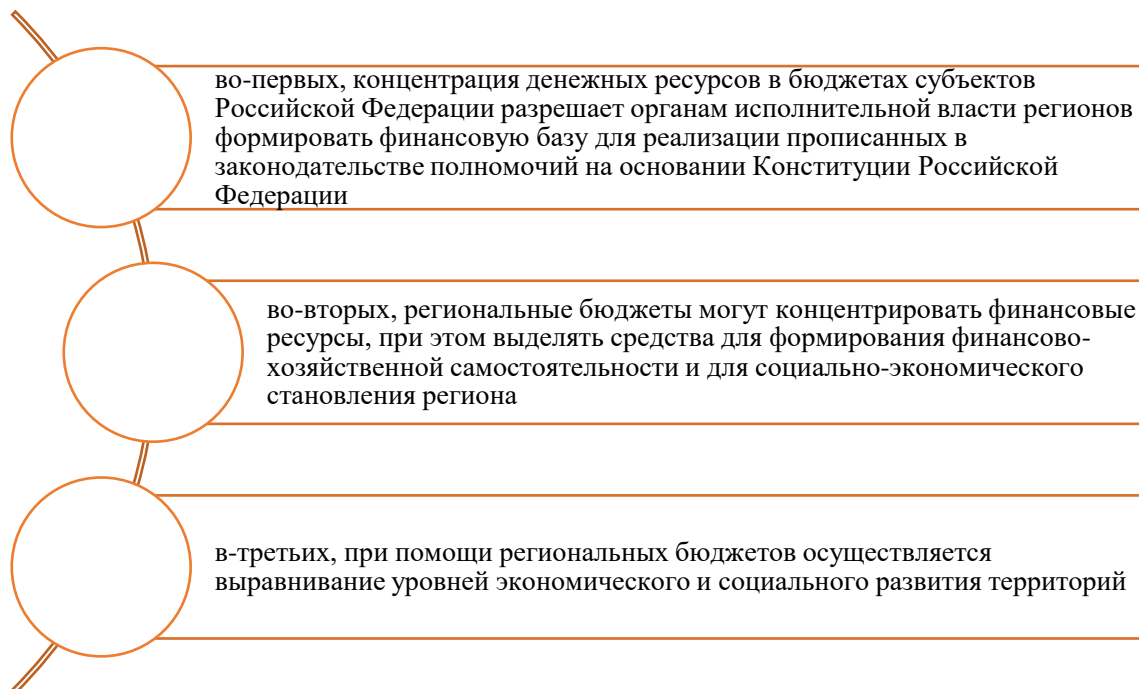


Рисунок 3 – Роль региональных налогов в формировании доходов бюджетов

¹⁷ Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. С. 154.

В современных условиях роль региональных налогов возрастает, так как именно они формируют финансовую базу, как субъекта, так и муниципального образования. Объемы налоговых поступлений являются мощным инструментом решения социально-экономических проблем населения. В частности, за счет совместных средств федерального, регионального и местного бюджетов финансируются такие виды расходов, как¹⁸:

- 1) государственная поддержка отраслей сельского хозяйства, строительной индустрии, водоснабжения, газификации, транспортной инфраструктуры;
- 2) обеспечение социальной защиты населения;
- 3) проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательных работ;
- 4) мероприятия по охране и защите окружающей природной среды;
- 5) обеспечение комплекса мер, направленных на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций;
- 6) развитие рыночной инфраструктуры;
- 7) иные расходы, находящиеся в совместном ведении Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований.

Роль региональных налогов заключена в том, что они являются одни из источников формирования регионального бюджета. Со стороны налоговых органов и правительства регионов им уделяется большое внимание.

Особенность региональных налогов, заключена в том, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы его исчисления, а ставки налога и состав льгот, предоставляемых по налогу, определяются региональным законодательством. Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций.

Региональные налоги создают основополагающую часть регионального бюджета. Они играют серьезную роль в его пополнении. Можно выделить

¹⁸ Коваленко, И.Т. Региональные налоги и их роль в развитии регионального бюджета // Современное гуманитарное знание о проблемах социального развития. 2019. С. 22-26.

несколько важных функций¹⁹:

1) закрепление определенного порядка движения бюджетно-налоговых потоков по уровням территориальной организации государства (направление этих потоков, пропорции их разделения, целевое назначение и т.д.) и адекватных процедур регулирования возникающих по этому поводу отношений;

2) аккумулярование и использование в общерегиональных целях средств, образованных на самой территории и поступающих в региональные бюджетно-налоговые системы полностью и одноканально (таково большинство местных налогов, штрафов и иных финансовых санкций), аналогично образованных средств, поступающих в эти системы частично, в соответствии с принятым порядком их распределения между бюджетно-налоговыми системами разного уровня. Часть средств, аккумуляруемых в вышестоящей бюджетно-налоговой системе, перераспределяется по тем или иным соображениям в пользу нижестоящих региональных систем (дотации и субвенции, а также часть «местных средств», по разрешению вышестоящих систем им не перечисленная;

3) выполнение региональными органами власти и управления своих представительных и исполнительных полномочий с соблюдением требований формальной финансовой независимости их политики от вышестоящих уровней;

4) самообеспечение внутрирегиональных социальных программ, т.е. бюджетное удовлетворение части потребностей населения в определенных жизненных благах и реализации его национально-этнических интересов. Несмотря на все большую самодостаточность населения и коммерциализацию социальной сферы, доля стоимости соответствующих услуг, финансируемых через каналы региональных бюджетно-налоговых систем, достигает четверти к сумме доходов населения России (за вычетом налогов);

5) формирование инфраструктурного каркаса территории (отрасли «местного хозяйства», местные дороги и транспорт и т.п.) как важнейшего исходного условия формирования и поддержания внутрирегиональных связей;

6) регулирование состояния и использования природно-ресурсного и

¹⁹ Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. С. 84.

экологического потенциала (земля, недра, леса, воды, флора и фауна, воздушный бассейн) как естественного базиса существования и развития территории;

7) стимулирование определенных ценностных региональных ориентиров населения, создание условий для его деловой активности, для структурных преобразований, для инвестиционной привлекательности и т.д. Это вопрос не только потенциалов территориального развития, но и будущего бюджетно-налогового благополучия.

Бюджеты субъектов РФ формируются в основном за счет федеральных налогов и сборов, и безвозмездных поступлений, что говорит о существовании проблем в региональном законодательстве²⁰.

Так, по транспортному налогу выделяют следующие проблемы²¹:

– транспортный налог не имеет целевого характера (на практике транспортный налог зачисляется в региональный бюджет и используется не только на развитие сети автомобильных дорог, но и на другие нужды);

– низкая собираемость транспортного налога (данная проблема связана с тем, что региональные органы власти не имеют действенных рычагов соответствующего администрирования);

– проблема экологии;

– проблема сезонного использования транспортного средства некоторыми налогоплательщиками.

Среди проблем в части исчисления и взимания налога на имущество организаций выделяют следующие:

1) чрезмерная централизация налоговой и бюджетной системы Российской Федерации;

2) недостаточность ресурсов у региональных властей для осуществления регулирующих функций налогообложения;

3) несовершенство российской методики кадастровой оценки;

²⁰ Мишина, М.В. Повышение качества и эффективности налогового анализа учебное пособие. – М.: Юрайт, 2023. С. 629.

²¹ Батракова, Л.Г. Региональные и местные налоги в налоговой системе России // Социально-политические исследования. 2019. №3 (4). С. 36-44.

4) проблема определения налоговой базы для компаний, которые имеют в своем составе обособленные подразделения.

Налог на игорный бизнес - один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ.

Одной из главных проблем игорного бизнеса является отсутствие опыта по регулированию данного вида деятельности, а также неоднозначное отношение, как законодателем, так и населением к появлению индустрии азартных игр создают необходимость верной политики в отношении данной деятельности.

Следующая проблема игорного бизнеса состоит в том, что он оказывает отрицательное влияние на людей и, в особенности, на молодое поколение.

Несмотря на существующие проблемы, государство старается совершенствовать систему регионального налогообложения.

Несмотря на деление налогов по территориальным признакам, они регулируются законодательством РФ. Каждый год происходит планирование и распределение налогов по бюджетам.

Эффективная налоговая политика на региональном уровне должна предполагать стимулирование экономического роста территорий, повышение производственно-инвестиционного потенциала, увеличение благосостояния населения, сокращение теневых оборотов субъектов хозяйствования, что сводится к сбалансированному развитию экономики регионов²².

В долгосрочной перспективе важнейшим направлением налоговой политики РФ, с учетом и регионального аспекта, должно стать поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который не создаст препятствий для стабильного экономического развития и будет отвечать потребностям бюджета для выполнения важнейших государственных функций.

Таким образом, конечной целью формирования региональных бюджетов является социальная стабильность, ускорение темпов экономического роста в целом по стране и повышение качества жизни населения. Следовательно,

²² Халина, А.И. Анализ поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РФ // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. 2019. С. 91-95.

решающими факторами регулирования бюджетов всех уровней должны стать стимулирование расширения налогового потенциала региональных и местных бюджетов, а также сокращение неэффективного расходования бюджетных средств посредством проведения оптимизированной бюджетной политики.

1.3 Проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ

Финансовые ресурсы, являясь индикатором экономики, позволяют выявить наиболее предпочтительные направления социально-экономического развития страны и ее регионов, которое во многом зависит от методов формирования финансовых ресурсов и от оптимального выбора направлений их использования²³.

В настоящее время в Российской Федерации повышается роль региональных органов власти. Изучение территориальных финансов, знание проблем в этой области помогает их решению, укреплению на этой основе региональной экономики, а значит, и поступательному развитию экономических и социальных процессов в стране, что является особенно актуальным в условиях кризиса.

Тенденцией российского развития экономики на сегодняшний день является увеличение полномочий территориальных властей, что связано с необходимостью обеспечения более высокой эффективности сбора бюджетных доходов для осуществления функций территориальных органов власти²⁴.

С ростом экономической самостоятельности регионов должна меняться роль регионального бюджета в финансировании региональных программ, однако с одной стороны, региональный бюджет становится основным источником финансирования развития территории, а с другой стороны доходная часть регионального бюджета не только начинает зависеть от эффективности экономической деятельности на территории, но и у региональных органов власти появляются инструменты активизации предпринимательской деятельности в регионе.

²³ Сабитова, Н.М. О понятии финансового потенциала региона и методологии его оценки // Финансы. 2021. №2. С.63 - 68.

²⁴ Крохина, Ю. А. Перспективы региональных налогов: учеб. для вузов по направлению «Экономика». - М.: Юнити, 2013. С. 92.

Региональный бюджет, являясь одним из основных инструментов перераспределения национального дохода, созданного субъектом РФ, осуществляет регулирование территориальных пропорций общественного воспроизводства, прежде всего в части установления равновесия между величиной созданного продукта и объемом конечного потребления территории, обеспечивая необходимый уровень доступности региональных благ.

Объем ресурсов, концентрируемый в региональных бюджетах, задает объективные границы возможности региона осуществлять свободное волеизъявление в решении всех вопросов внутренней жизни и управлении собственным хозяйством. В условиях, когда формирование региональных бюджетов сосредоточено на проблемах текущего финансирования и не предусматривает прямых инвестиционных вложений в перспективные отрасли региона, нельзя признавать эффективным бюджетное воздействие на развитие территории.

В соответствии с БК РФ, доходы региональных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих доходов.

Собственные доходы включают следующие региональные налоги и сборы: налог на имущество предприятий; налог на недвижимость; транспортный налог; региональные лицензионные сборы.

К собственным доходам относятся доходы от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, и доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти субъектов РФ.

Регулирующие доходы – это отчисления от федеральных налогов и сборов, распределенных к зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативам, определенным федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год, а также дотаций, субвенций, субсидий и трансфертов, полученных за счет средств федерального бюджета²⁵.

В настоящее время в Российской Федерации большинство регионов своей

²⁵ Человечкова, А.А. Региональный бюджет. Особенности его формирования и исполнения // Социальное и экономическое развитие АТР: проблемы, опыт, перспективы. 2019. С. 223 – 228.

главной проблемой называют хроническую нехватку собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти. В структуре доходов региональных бюджетов финансовая помощь продолжает занимать важное место, осуществляемая в форме дотаций и субвенций, о том, что высока зависимость региональных бюджетов от финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета, неоднократно говорилось в Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному собранию²⁶.

Значительная доля финансирования за счет федерального бюджета приводит к отсутствию стимулов у региональных органов власти к расширению собственной доходной базы бюджетов и на этой почве появляется искушение повышать объем расходов и дефицита региональных бюджетов, что подтверждается российской бюджетной практикой.

Причина несостоятельности региональных бюджетов заключается в том, что для Российской Федерации характерна практика распределения доходных полномочий между Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями, которая приводит к высокому уровню централизации доходов в федеральном бюджете. Налоговые доходы региональных бюджетов аккумулируются за счет регулирующих налогов, которые относятся к категории финансовой помощи из вышестоящих бюджетов в соответствии с международной терминологией.

Региональные и федеральные налоги и сборы формируют национальную бюджетную систему РФ, выстроенную по единым принципам, которая означает, что механизмы распределения денежных средств строго регламентированы, процедура сбора соответствующих платежей унифицирована. В практике при установлении региональных и местных налогов полномочия субнациональных органов власти весьма ограничены²⁷.

Все определяющие элементы налогообложения установлены федеральным налоговым законодательством, а региональные и местные органы власти вправе

²⁶ Гаджиева, А.Г. Исполнение регионального бюджета, проблемы и перспективы развития в современных условиях // Экономические науки. 2020. № 7. С. 20 -24.

²⁷ Андреев, К.В. Бюджетная система, налоги и проблема налогооблагаемой базы: учебное пособие. – Лаборатория книги, 2019. С. 29.

лишь конкретизировать налоговую ставку в установленных федеральным законодательством пределах, дополнить перечень льгот, определить порядок и сроки уплаты по соответствующему налогу²⁸.

До настоящего времени на федеральном уровне установлены многочисленные налоговые льготы, вследствие чего бюджеты субъектов РФ недополучают значительные финансовые ресурсы.

Подводя итог, можно сделать вывод, что, исполнение региональных бюджетов во многом зависит от уровня обеспеченности собственными доходами, в том числе налоговыми, весьма важно соблюдать баланс интересов участников бюджетного процесса, чего, к сожалению, в современных условиях добиться крайне сложно.

Налоговое законодательство ставит в неравные условия хозяйствующих субъектов, так что в одной и той же сфере деятельности за счет применения разных налоговых режимов, ставок или льгот одни налогоплательщики могут получить преимущества над другими. В других случаях желание получить всеми способами как можно больше налогов в бюджет является следствием того, что-либо налогоплательщик уходит в «тень», либо доводит его до состояния неплатежеспособности. И в тех, и других случаях это оборачивается потерями поступлений в бюджет²⁹.

Бюджеты регионов Российской Федерации являются самостоятельной частью бюджетной системы Российской Федерации и грамотное использование бюджетно-налоговой политики является неотъемлемой частью в развитии региона. Проведение продуманной налоговой политики является одним из обязательных условий достижения экономического роста, так как непосредственно влияет на экономическую активность хозяйствующих субъектов.

Существует ряд проблем, которые связаны с формированием доходной

²⁸ Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: учебник. – Налоги и финансовое право, 2019. С. 72.

²⁹ Курченко, Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2021. С. 173.

части регионального бюджета³⁰:

– наличие системных рисков исполнения бюджета, которые связаны с замедлением темпов экономического роста, возможными кризисными проявлениями на мировых рынках, сложной политической ситуацией, высокой степенью зависимости отечественной экономики от внешнеэкономической конъюнктуры, ограниченными внутренними финансовыми ресурсами и отсутствием развитой финансовой инфраструктуры;

– невысокое качество существующих макроэкономических прогнозов, которое проявляется в существенных расхождениях динамики прогнозных и реальных макроэкономических показателей на протяжении целого ряда лет;

– риск неисполнения «майских» указов Президента РФ 2012 года, об этом говорит негативная динамика отдельных показателей состояния экономической системы (производительность труда, инвестиции в основной капитал и т.д.);

– отсутствие достаточного финансирования реализации федеральных целевых программ;

– риск поддержания стабильности и устойчивости территориальных бюджетов, который связан с возрастающим объемом долговых обязательств регионов Российской Федерации и постоянным уменьшением межбюджетных трансфертов;

– проблемы пополнения бюджета налоговыми поступлениями, отсутствие реальных стимулов к увеличению собираемости налогов (сложная экономическая ситуация, «кадровый голод» в налоговых службах, коррупция);

– неравномерность распределения межбюджетных субсидий, большое количество дотационных регионов;

– неэффективное расходование бюджетных средств на уровне регионов, в т. ч., тех, которые поступают в качестве трансфертов извышестоящего бюджета.

³⁰ Тютин, Д. В. Налоговое право: Курс лекций. – Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2020. С. 85.

Все это снижает прозрачность бюджета, не позволяет достигать его сбалансированности и требует внедрения инновационных методов регулирования межбюджетных отношений, способствующих повышению их эффективности³¹.

Таким образом, отсутствие бюджетных доходов в необходимых объемах, не позволяет региональным органам власти в достаточной мере обеспечивать самостоятельность принятия решений по вопросам регионального управления. Бюджетный дефицит региональных образований в первую очередь влияет на сокращение инвестиционных расходов, что в результате снижает социально-экономический потенциал субъекта Федерации.

³¹ Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования. – М.: ИЦ Академия, 2021. С. 163.

2 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Бюджетно-налоговая политика региона

Налоговая политика один из инструментов регионального управления социально-экономическим развитием территории, а также создания комфортных условий для привлечения в регион новых инвесторов и введения условий для развития предпринимательской деятельности.

Региональная налоговая политика обеспечивает социально и экономически необходимый уровень налоговых доходов бюджетной системы Амурской области.

Кроме того, отдельное направление основных направлений налоговой политики обеспечивает меры, направленные на стабилизацию отраслей экономики и предпринимательства в связи с последствиями, вызванными распространением коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации.

Основные направления налоговой политики Амурской области разработаны в соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области «О бюджетном процессе в Амурской области»³² исходя из приоритетов, определенных документами:

Федерального уровня:

- 1) Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на 2021 год от 21.04.2021;
- 2) Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
- 3) Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О

³² О бюджетном процессе в Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области № 368-ОЗ от 31 августа 2007 г. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

4) Указом Президента Российской Федерации от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»;

5) Указом Президента Российской Федерации от 26.06.2020 № 427 «О мерах по социально – экономическому развитию Дальнего Востока»;

6) общенациональным планом действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 23 сентября 2020 года (протокол № 36, раздел VII) № П13-60855 от 02.10.2020).

7) национальными проектами и федеральными проектами.

Регионального уровня:

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

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

– планом социального развития центров экономического роста Амурской области, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 № 80-р;

– планом мероприятий по исполнению соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Амурской области в 2021 году, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 22.03.2021 № 69-р;

– региональным планом мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с

профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции на территории Амурской области, утвержденным распоряжением губернатора Амурской области от 30.12.2020 №300-р;

- региональными проектами.

Основная цель налоговой политики в Амурской области – совершенствование региональной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Деятельность по проведению налоговой политики в Амурской области возложена на Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области (далее – УФНС), которое является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов, а также осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Основные задачи УФНС по Амурской области представлены на рисунке ниже (рисунок 4)³³.

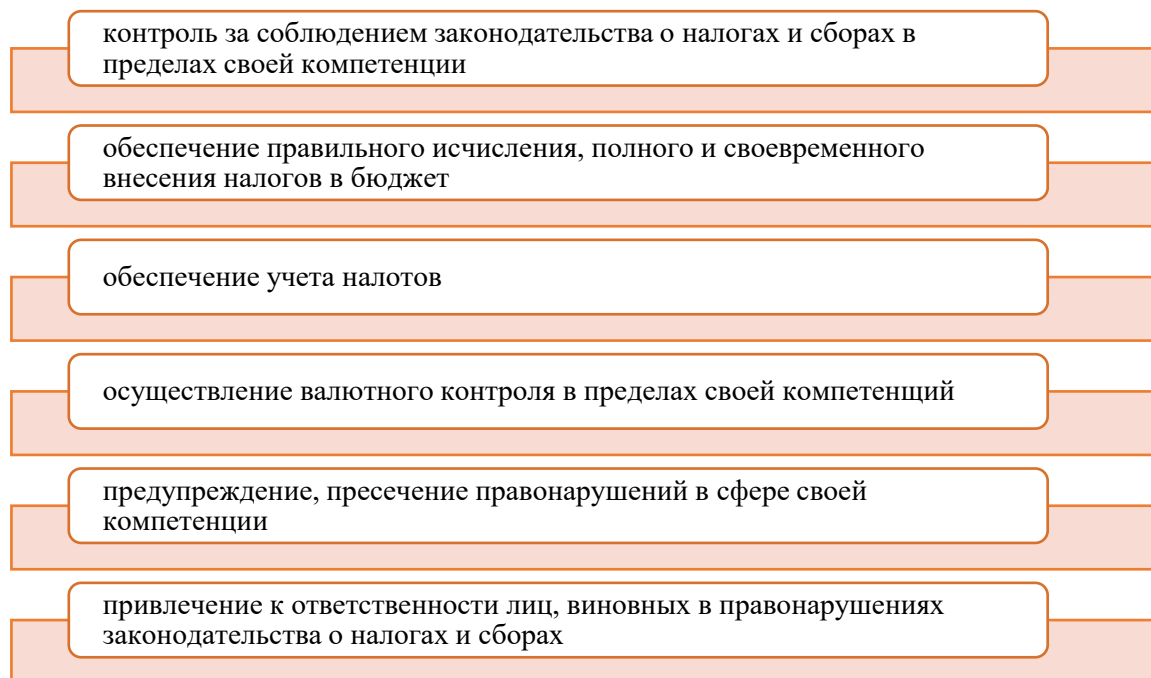


Рисунок 4 – Задачи УФНС по Амурской области

³³ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. -10.04.2000.- URL:<https://www.amurobl.ru>. / (дата обращения 30.04.2024).

В своей деятельности УФНС руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, правовыми актами ФНС России, нормативно правовыми актами органов власти Амурской области и местного самоуправления³⁴.

Налоговая политика является важнейшим инструментом регулирования экономики любого субъекта государства и в значительной степени влияет на формирование его финансовых ресурсов.

При формировании налоговой политики Амурской области сохраняется социальная задача – обеспечение требуемыми источниками финансирования основных социальных государственных программ Амурской области в необходимом объеме.

Ежегодно разрабатываются основные направления налоговой политики Амурской области на текущий год и плановые два года.

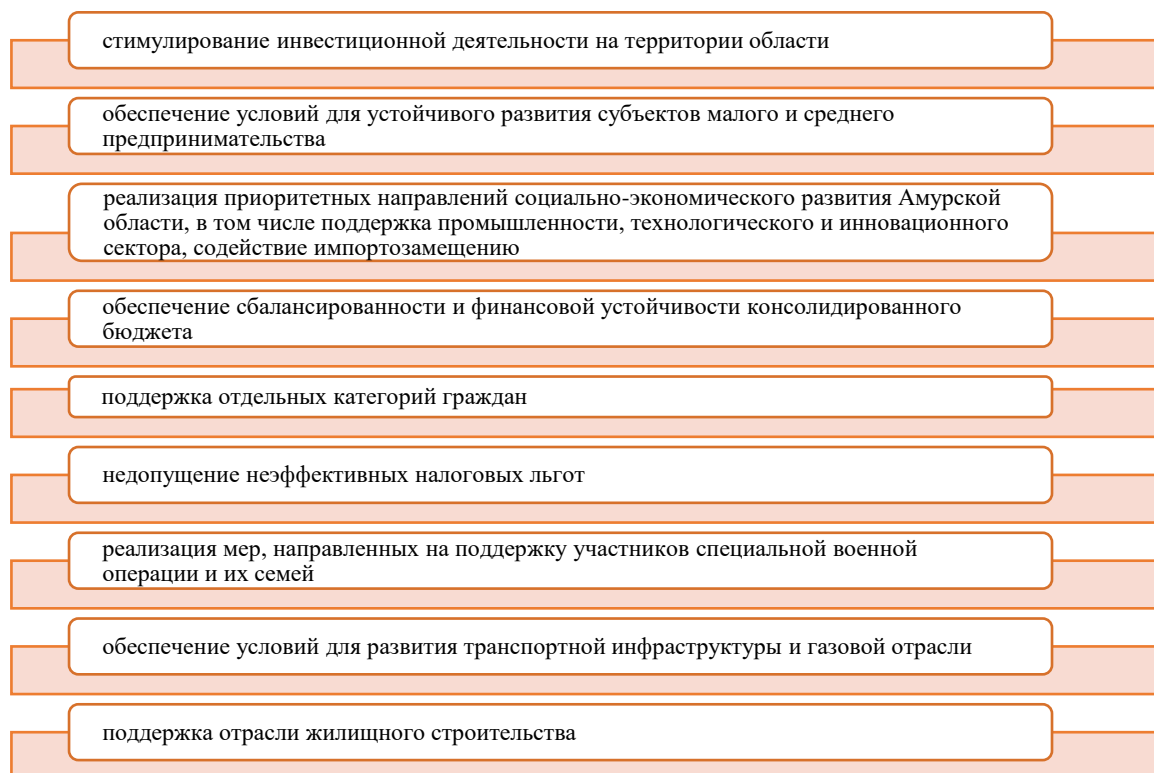


Рисунок 5 – Направления налоговой политики Амурской области на 2024 - 2026

³⁴ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000. - URL: <https://www.amurobl.ru/> / (дата обращения 30.04.2024).

Основные направления налоговой политики направлены на увеличение доходного потенциала области за счет стимулирования экономической и инвестиционной активности, поддержки приоритетных отраслей экономики, в том числе посредством механизма предоставления налоговых льгот. Предоставление налоговых льгот инвесторам и субъектам МСП в перспективе нацелено обеспечить рост налогооблагаемой базы и прирост налоговых поступлений в бюджет области.

Рассмотрим основные мероприятия, которые проводят в Амурской области в рамках проведения налоговой политики (таблица 2)³⁵.

Таблица 2 – Основные мероприятия в рамках налоговой политики

Направление	Проведенные мероприятия
1	2
стимулирование инвестиционной деятельности на территории области	Сохранены налоговые преференции для организаций, получивших статус резидента территории опережающего развития (далее – ТОР) в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации»
Обеспечение условий для устойчивого развития субъектов МСП	Сохранена пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 13,5% для организаций, являющихся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %, при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на укрепление материально-технической базы данных организаций (Закон АО № 389-ОЗ). Сохранены налоговые преференции по налогу на имущество организаций (Закон АО №266-ОЗ). Сохранены налоговые льготы по упрощенной системе налогообложения. Сохранены налоговые преференции по патентной системе налогообложения (Закон Амурской области от 09.10.2012 № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» (далее – Закон АО №93-ОЗ)). Действует специальный режим налогообложения «Налог на профессиональный доход».
Реализация приоритетных направлений социально-	Сохранены налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков по налогу на имущество

³⁵ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- URL: <https://www.amurobl.ru/> / (дата обращения 30.04.2024).

Продолжение таблицы 2

1	2
экономического развития Амурской области, в том числе поддержка промышленности, технологического и инновационного сектора, содействие импортозамещению	организаций (Закон АО №266-ОЗ)
Поддержка отдельных категорий граждан	В соответствии с Законом Амурской области от 18.11.2002 № 142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области» (далее – Закон АО №142-ОЗ) в 2022 году сохранены льготы, предусматривающие освобождение от уплаты налога при наличии транспортного средства утвержденной мощности для отдельных категорий граждан
Обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости консолидированного бюджета	В целях сохранения тенденции увеличения налоговых поступлений, обеспечения сбалансированности консолидированного бюджета области, увеличения налоговой отдачи от реализации инвестиционных проектов, в том числе посредством предоставления налоговых преференций в рамках регионального законодательства, проводится комплекс мероприятий: мониторинг налоговых поступлений от крупных инвестиционных проектов и крупных налогоплательщиков, анализ задолженности по налогам, мониторинг постановки организаций на налоговый учет и прочее.
Недопущение неэффективных налоговых льгот	По налогу на имущество физических лиц в 2022 году, снижена ставка в отношении объектов коммерческой недвижимости в 7 муниципальных образованиях: г. Благовещенск, Мазановский (Майский с/с), Селемджинский (Стойбинский с/с) районы, Архаринский, Сковородинский, Серышевский, Шимановский муниципальные округа.

Меры, проводимые в рамках налоговой политики Амурской области, позволили по итогам 2023 года³⁶:

- 1) увеличить доходную часть консолидированного бюджета на 102,8 % к уровню 2021 года;
- 2) увеличить объем привлекаемых инвестиций в экономику Амурской области на 8,8 %;
- 3) создать более 1,7 тысяч рабочих мест в результате реализации

³⁶ Правительство Амурской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт.-10.04.2000.- URL: <https://www.amurobl.ru/> (дата обращения 13.05.2024).

инвестиционных проектов в области;

4) увеличить количество индивидуальных предпринимателей (более 500 человек открыли свой бизнес, 2022 г. – общее количество ИП 17010);

5) увеличить индекс промышленного производства до 104,9 % (рост обеспечен за счет индекса по добычи полезных ископаемых – 102,6 % и индекса по обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированию воздуха – 103,4 %);

6) увеличить объем добычи угля на 11,8 %;

7) увеличить объемы производства продукции сельского хозяйства на 24,5 %;

8) увеличить объемы жилищного строительства в 1,7 раза;

9) сохранить на уровне 2021 года оборот розничной торговли (2022 г. – 245,6 млрд. рублей) и объем платных услуг населению (2022 г. – 54,8 млрд. рублей);

10) стабилизировать значения социальных показателей и увеличить заработную плату на 11,5 %;

11) снизить уровень бедности в Амурской области на 0,9 п.п. и уровень зарегистрированной безработицы на 0,4 п.п.

Одним из механизмов привлечения инвестиций и развития предпринимательской деятельности остается эффективная налоговая политика.

Одним из инструментов налоговой политики области на протяжении нескольких лет является установление налоговых льгот и иных налоговых преференций для организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц.

Налоговые преференции устанавливаются областным законодательством по налогу на прибыль и имущество организаций, транспортному налогу, упрощенной и патентной системам налогообложения.

Таким образом, можно прийти к выводу, что в Амурской области проводится активная бюджетно-налоговая политика, направленная на

обеспечение социально и экономически необходимого уровня налоговых доходов бюджетной системы.

2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджете региона

Целесообразным представляется провести анализ изменения структуры налоговых доходов в динамике за период с 2020 по 2022 гг. Данные для анализа взяты с официального сайта Федеральной налоговой службы, официального сайта министерство финансов РФ, официального сайта Федеральной службы государственной статистики. Необходимо отметить, что наблюдается рост поступлений региональных налогов (таблица 2)³⁷.

Таблица 3 - Динамика поступлений региональных налогов в консолидируемый бюджет Амурской области за 2020-2022 гг.

Показатели	2020		2021		2022		Темп роста, в процентах	
	тыс. руб.	доля, в процентах	тыс. руб.	доля, в процентах	тыс. руб.	доля, в процентах	2021/2020	2022/2021
Всего налоговых поступлений в консолидируемый бюджет	44855184	100	53639132	100	64287702	100	120	120
Региональных налогов	9 114 098	10	9 345 570	17	14 688168	23	103	157
налог на имущество организаций	8 147 148	18	8 317 262	16	13 663760	21	102	164
транспортный налог	966 327	2	1 027 118	2	1 023 134	2	106	99
налог на игорный бизнес	623	менее 1	1 190	менее 1	1 274	менее 1	191	107

По данным таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода в структуре региональных налогов в консолидируемом бюджете Амурской области занимают налоги на имущество организаций, наименьшую долю - транспортный налог, взимаемый с организаций и физических лиц. Так, в 2022 году сумма налогов имущество организаций составила 14 688168 тыс. руб., сумма транспортного налога,

³⁷ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn28/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8376083/ (дата обращения 30.04.2024).

взимаемого с организаций и физических лиц 1 274 тыс. руб.

За анализируемый период наблюдается рост по всем показателям региональных налогов, зачисляемых в бюджет области. Так, региональные налоги в 2022 году составили - 14 688 168 тыс. руб., что по сравнению с 2021 годом больше на 57 % (5 342 598 тыс. руб.), что по сравнению с 2020 годом больше на 3 %. Из них в 2022 г по сравнению с 2021 годом произошло значительное увеличение налога на имущество организаций на - 5 346 498 тыс. руб., а сокращение транспортного налога, взимаемого с организаций и физических лиц, сократилось на 3 984 тыс. руб.

Региональные налоги — налоги, установление которых предусмотрено НК РФ и которые вводятся в действия при принятии тем или иным федеративным субъектом соответствующего закона. Данные налоги подлежат уплате в обязательном порядке лишь на территории соответствующих федеративных субъектов³⁸.

Рассмотрим динамику поступлений региональных налогов за 2020-2022 гг. на рисунке 6³⁹.

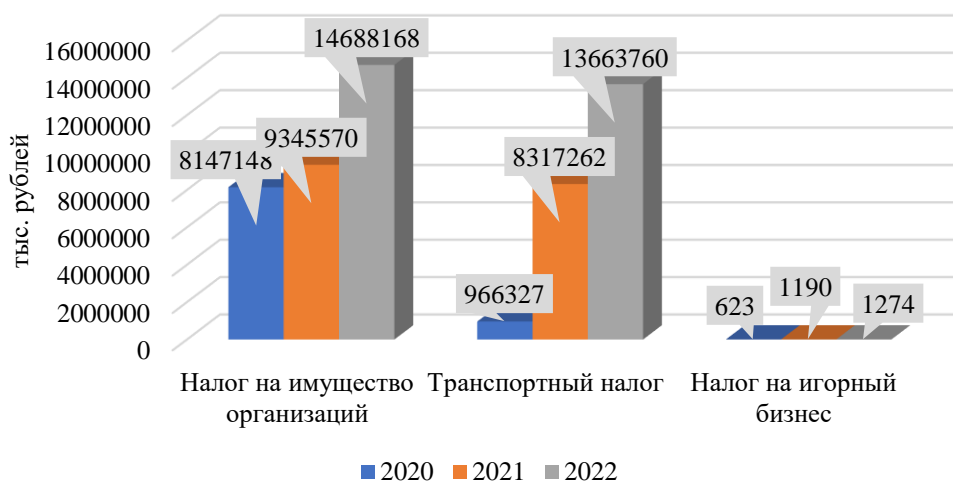


Рисунок 6 – Динамика поступлений региональных налогов в консолидируемый бюджет в рассматриваемый период

³⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

³⁹ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn28/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8376083/ (дата обращения 13.05.2024).

Как видно из рисунка 6, наибольшая доля налоговых платежей и сборов приходится на налог имущество организаций, наименьшая - на транспортный налог. На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост рассматриваемых показателей.

Следует рассмотреть показатели налогового контроля, в качестве которых выступают:

- количество налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах;
- количество налоговых проверок, их результативность и эффективность.

Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в Управлении ФНС России по Амурской области, представим в таблице 4⁴⁰.

Таблица 4 - Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах

Наименование	Количество лиц, состоящих на учете			Абсолютное отклонение (+ / -)		Темп роста, в процентах	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Индивидуальные предприниматели	18 770	18 598	16 674	-172	-1 924	99	90
Юридические лица	14 635	13 822	13 430	-813	-392	94	97
Всего	33 405	32 420	30 104	-985	-2 316	97	93

По данным таблицы 4 видно, что в УФНС на протяжении всего анализируемого периода наблюдается общее сокращение налогоплательщиков. Так, в 2022 году было зарегистрировано 30 104 налогоплательщиков (из них 13 430 - индивидуальных предпринимателей, 16 674 - юридических лиц), что по сравнению с 2021 годом меньше на 7 %. В 2020 году произошло сокращение по сравнению с 2020 годом на 3 %.

Данное сокращение связано в большей степени связано с

⁴⁰ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn28/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8376083/ (дата обращения 13.05.2024).

распространением новой коронавирусной инфекции, которая повлекла за собой введение ограничений в работе юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Важнейшей формой контроля налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогоплательщиками налоговых платежей выступает налоговая проверка. Различают камеральные и выездные проверки. Анализ налоговых проверок представим в таблице 5⁴¹.

Таблица 5 - Количество налоговых проверок, проводимых в 2020 - 2022 гг.

Наименование	Количество лиц, состоящих на учете			Абсолютное отклонение (+ / -)		Темп роста, в процентах	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Всего проверок	18420	30342	7890	-22452	11922	26,0	164,7
Камеральные проверки	18400	30300	7872	-22428	11900	26,0	164,7
из них выявившие нарушения	1830	2473	315	-2158	643	12,7	135,1
Выездные проверки	20	42	18	-24	22	42,9	210
из них выявившие нарушения	9	21	7	-14	12	33,3	233,3

Из таблицы 5 видно, что наибольший удельный вес в количестве проведенных налоговых проверок занимают камеральные проверки. Так, в 2022 году их удельный вес составил 99,8 %. В 2022 году в целом по Инспекции произошло сокращение количества налоговых проверок по сравнению с 2021 годом на 74 %. В 2021 году, наоборот произошло увеличение налоговых проверок в сравнении с предыдущим периодом на 64,7 %.

Низкий процент количества выездных проверок на протяжении всего анализируемого периода связан с нехваткой кадров и значительным количеством налогоплательщиков, состоящих на учете.

Количество нарушений по камеральным налоговым проверкам в 2021 году составили 315 единиц, что в сравнении с 2020 годом меньше на 87,3 %. Согласно

⁴¹ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn28/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8376083/ (дата обращения 13.05.2024).

ст. 88 НК РФ значимость камеральной проверки заключается в проверке налоговой декларации и документов, которые представляются налогоплательщиками и служат основанием для исчисления и уплаты налоговых платежей.

Выездные проверки показали наибольшую результативность. Такие показатели связаны с добросовестной и доскональной работой налоговых инспекторов не только в ходе проверок, но и на этапе планирования таковых.

В ходе проделанной работы было выявлено:

- 1) увеличение поступлений региональных налогов в консолидируемый бюджет региона;
- 2) преобладание поступлений с налога на имущество организации;
- 3) доля региональных налогов менее 50 % в структуре налоговых поступлений в бюджет региона;
- 4) большая сумма налоговой недоимки;
- 5) существенное сокращение количества налогоплательщиков (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).

Казалось бы, что наблюдаемое увеличение налоговых поступлений является положительной тенденцией, однако в кризисных условиях налоговая политика претерпела значительные изменения, с отменой большинства региональных платежей изрядно снизились денежные поступления в бюджет нашего региона, что неблагоприятно отразилось на его экономическом развитии.

Ситуация, которая складывается в сфере налогообложения Амурской области, не может оставаться неизменной в течении долгого периода. На сегодняшний день очень часто вносятся изменения в налоговое законодательство России, что в свою очередь свидетельствует о необходимости разработки более стабильного налогового законодательства.

2.3 Развитие налогового потенциала Амурской области в целях экономического развития региона

Для развития налогового потенциала Амурской области предлагается реализация нескольких мероприятий по отдельным направлениям, которые

разработаны личной мной на основе анализа практик, применяемых в других регионах (рисунок 7).

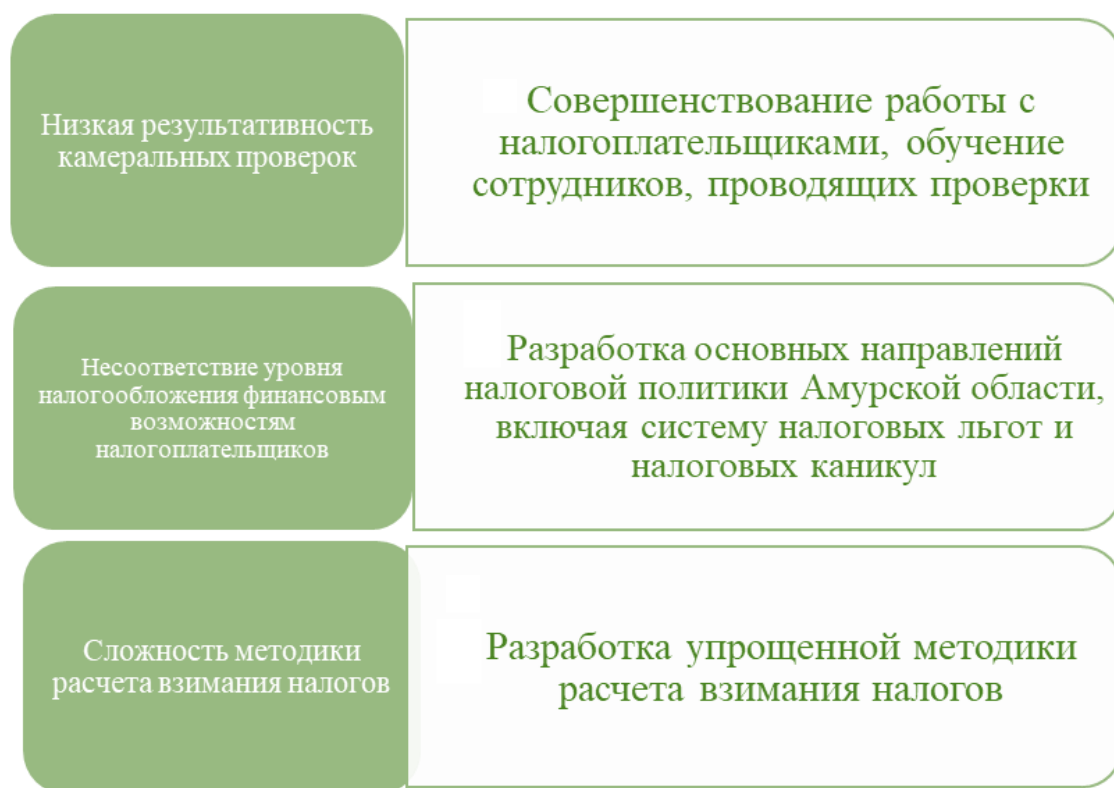


Рисунок 7 – Основные мероприятия по устранению существующих проблем

В данной работе более подробно остановимся на мероприятии, связанного с разработкой основных направлений стимулирования и увеличения налогового потенциала путем изменения системы налоговых льгот и налоговых каникул.

Данные мероприятия предлагается провести с помощью внесения изменений в действующее налоговое законодательство Амурской области.

В первую очередь будет рассмотрен закон Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет» от 04.10.2010 № 389-ОЗ.

Для проведения политики, направленной на поддержку организаций, имеющих социальную направленность (таблица 5).

Таблица 5 – Предложения по внесению изменений в закон Амурской области от 04.10.2010 № 389-ОЗ

Предложение	Уточнения
сохранить пониженную ставку налога на прибыль организации в размере 13,5 % для следующих льготных категорий налогоплательщиков	организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента», в части прибыли, полученной с момента ввода в эксплуатацию объекта инвестиций до конца срока окупаемости данного проекта, но не более чем на три года, при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на цели, предусмотренные данными инвестиционными проектами
поддерживать ставку налога на прибыль организации для участников региональных инвестиционных проектов до	<ul style="list-style-type: none"> – 0 % за пять налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета первая прибыль была получена от продажи товаров, произведенных в результате завершения инвестиционного проекта; – 10 % в течении следующих пяти налоговых периодов.
сохранить ставку на прибыль организаций, которые получили статус ТОП в соответствии с законодательством	<ul style="list-style-type: none"> – 0 % за пять налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета первая прибыль была получена в результате деятельности, осуществляемой в рамках реализации соглашений об исполнении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития; – 10 % в течении следующих пяти налоговых периодов.
увеличить число потенциальных получателей существующих пособий, сохранить более низкую ставку корпоративного подоходного налога для зачисления в региональный бюджет на 13, 5 % и сократить среднее число инвалидов до 25 % от общего числа сотрудников организаций, представляющих МСП установить инвестиционный налоговый вычет, который подразумевает уменьшение суммы подоходного налога, подлежащего начислению в региональный бюджет для организаций, осуществляющих деятельность в области инвестиционных проектов, ориентированные на развитие, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение производства и включенные в ПГИ, определение предельной стоимости ИНВ 13 %.	

Далее обратимся к закону Амурской области «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» от 28.11.2003 № 266-ОЗ.

Несомненно, что налог на имущество организаций может значительно увеличить налоговую нагрузку организации, особенно если существенную часть его имущества составляют дорогостоящие основные средства или нематериальные активы.

В связи с этим, особую актуальность приобретает процесс оптимизации налогообложения, который основывается на налоговом планировании в целом и подразумевает разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей и организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений.

Устанавливая налог, законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку, которая не должна превышать 2,2 %. В Амурской области законом «О налоге на имущество организаций на территории Амурской» налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента, а также установлена налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость устанавливается на уровне 1% в 2017 – 2020 годах, а в 2021 на уровне 2 %. Именно поэтому предлагается снижение данной ставки с целью увеличения доходной части бюджета.

Цель снижения налоговой ставки - снижения налоговой нагрузки и оказания мер поддержки бизнесу.

Учтём тот факт, что в Амурской области действуют две ставки по названному выше налогу, а именно 2,2 % и 1 %. Согласно законодательству, налоговую ставку 1 % выплачивают такие организации:

- 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- 2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета

(инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

В целях снижения налоговой нагрузки и оказания мер государственной поддержки организациям, применяющим специальные налоговые режимы, законопроектом предусматривается установление предельного уровня налоговой ставки по налогу на имущество организаций, базой для исчисления которого является кадастровая стоимость имущества, на период 2024-2026 годов в размере 0,5% (вместо 1 %).

Предлагается снижение именно этой ставки по следующим этапам:

- 1) 2024 год – уровень ставки 0,8 %;
- 2) 2025 – 2026 годы – уровень ставки 0,5 %.

Снижение налоговой ставки, для названных субъектов должно сопровождаться условием, что организации можно воспользоваться данной процентной ставкой только в течении 3 налоговых периодов, а далее устанавливается единая для всех субъектов ставка.

На первый взгляд можно сказать, что снижение налоговой ставки приведет лишь к сокращению доходной часть бюджета региона, и это не будет способствовать увеличению налогового потенциала региона.

Однако, необходимо понимать, что снижение налоговой нагрузки на названные организации в перспективе приведет к росту общего числа субъектов бизнеса, для которого установлены понижающие ставки. Это в свою очередь приведет к росту рабочих мест, увеличению доходов населения. А самое главное, что при увеличении количества предприятий в регионе будет расти доходная часть бюджета за счет увеличения поступлений по статьям «налог на доходы физических лиц» и «налог на доход организаций».

Таким образом, эффективность снижения ставки можно представить следующим образом (рисунок 8).

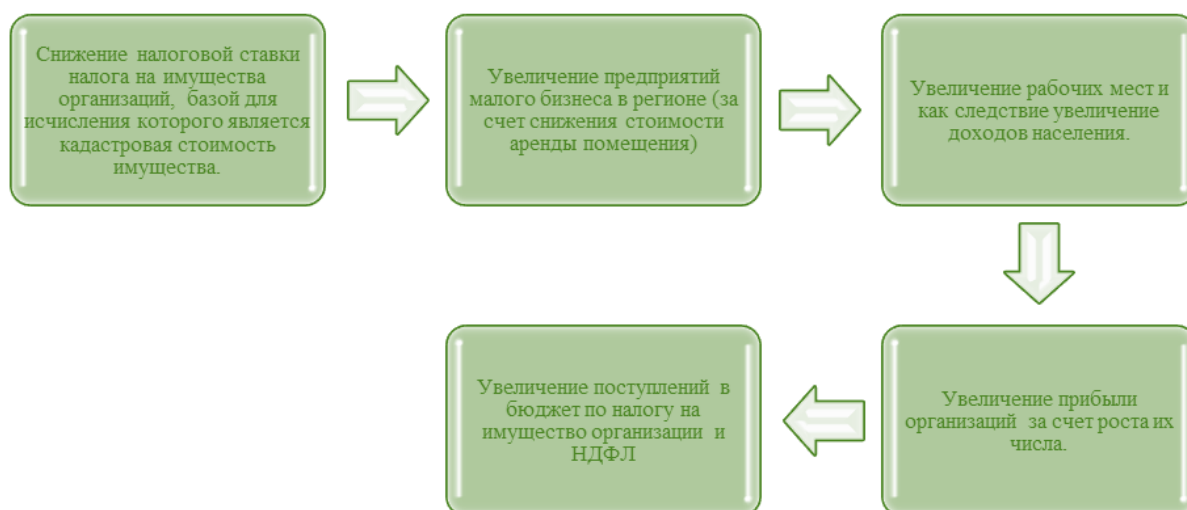


Рисунок 8 – Эффективность снижения налоговой ставки на имущество организаций

Таким образом, можно прийти к выводу, что снижение процентной ставки налога на имущества организаций, базой для исчисления которого является кадастровая стоимость имущества до 0,5 % в Амурской области, в перспективе должно простимулировать увеличение дохода бюджета региона за счет увеличения поступлений по НДФЛ и налогу на прибыль организации.

Необходимо также отметить, что данное действие будет не только влиять

на региональный бюджет, но и окажет положительное воздействие на экономику региона в целом.

Новые рабочие места – это фундамент развития экономики любого региона. Увеличение количества рабочих мест влияет на показатели бедности и производительность труда граждан. Чем больше рабочих мест может предложить экономика, тем выше социальная сплоченность общества и чувства защищенности каждого его члена.

Таким образом, для улучшения финансового положения субъектов Российской Федерации и обеспечения устойчивого регионального экономического роста необходим ряд мер (рис. 9).

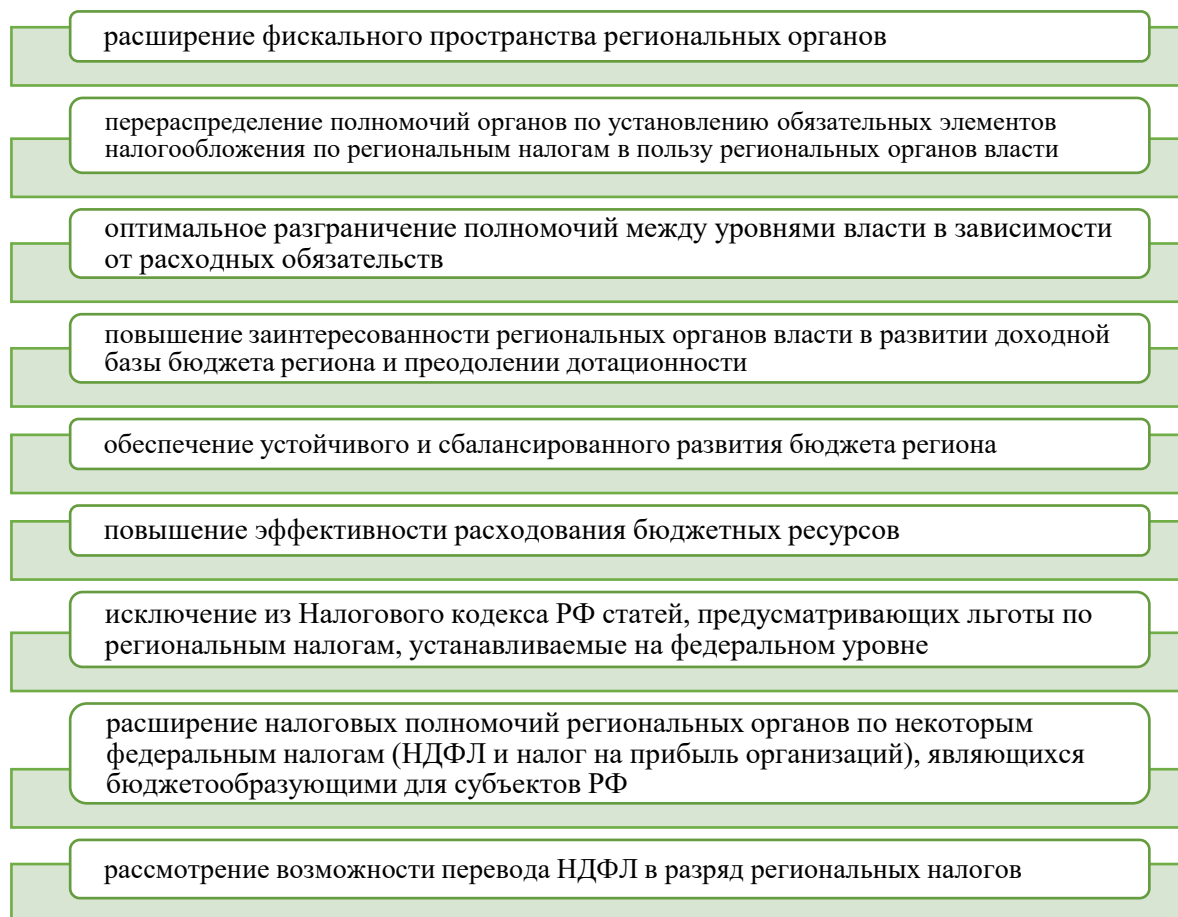


Рисунок 9 – Меры для обеспечения устойчивого регионального экономического роста

Реализация указанных мер позволит создать для региональных органов

твердую финансовую базу для наращивания налогового потенциала и роста налоговых поступлений, поскольку у них появится экономическая заинтересованность в развитии производства и роста регионального валового продукта.

Таким образом, рациональное построение налоговой системы, систематизация налоговой политики, адаптация ее к сложившимся социально-экономическим условиям развития страны, позволит нейтрализовать недостатки налогообложения, как следствие, укрепить налоговую безопасность региона и его налоговый потенциал. Реализация предложенных мероприятий также будет способствовать укреплению финансовой устойчивости региона, повышению ее налоговой и экономической безопасности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы:

1) налоги являются главным инструментом экономической политики государства: для того, чтобы влиять и воздействовать на развитие экономики региона органы государственной власти маневрируют налоговыми ставками, льготными и санкциями. А также при помощи налоговой политики государство может перераспределять доходы населения;

2) налоговый потенциал региона - эта максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов в регионе, исчисленных в условиях действующего законодательства, которая показывает возможное воздействие налоговой системы на развитие экономики. Он призван обеспечивать прогнозирование основных тенденций развития экономики региона, проведение комплекса мероприятий по улучшению социально-экономического положения региона, а также эффективное решение экономических проблем;

3) региональная налоговая политика представляет собой систематическую деятельность государственных органов, направленную на: определение поэлементного состава региональных налогов в рамках реализации своих полномочий; обеспечение взаимодействия между участниками налоговых правоотношений; разработку и принятие регионального законодательства в налоговой сфере.

Проведенный анализ налогового потенциала Амурской области позволяет сформулировать следующие выводы:

4) в Амурской области в рассматриваемый период наблюдается рост налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона, который сопровождается наличием большой суммы недоимки по уплате налогов, большая доля которой приходится на региональные налоги, а именно транспортный налог;

5) деятельность по проведению налоговой политики в Амурской

области возложена на Управление Федеральной налоговой службы России по Амурской области, которая является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов. ИФНС находится в непосредственном подчинении Управления Федеральной налоговой службы по Амурской области;

б) одним из инструментов налоговой политики Амурской области, который является очень популярным на протяжении нескольких лет является установление налоговых льгот и иных налоговых преференций для организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц;

7) наблюдаемое увеличение налоговых поступлений является положительной тенденцией, однако в кризисных условиях налоговая политика претерпела значительные изменения, с отменой большинства региональных платежей изрядно снизились денежные поступления в бюджет нашего региона, что неблагоприятно отразилось на его экономическом развитии в связи с чем были предложены мероприятия по увеличению налогового потенциала региона:

- мероприятие, связанное с разработкой основных направлений стимулирования и увеличения налогового потенциала путем изменения системы налоговых льгот и налоговых каникул;

- целях снижения налоговой нагрузки и оказания мер государственной поддержки организациям, применяющим специальные налоговые режимы, законопроектом предусматривается установление предельного уровня налоговой ставки по налогу на имущество организаций, базой для исчисления которого является кадастровая стоимость имущества, на период 2023-2025 годов в размере 0,5% (вместо 1 %).

8) рациональное построение налоговой системы, систематизация налоговой политики, адаптация ее к сложившимся социально-экономическим условиям развития региона, позволит нейтрализовать недостатки налогообложения, как следствие, укрепить налоговую базу региона и его налоговый потенциал.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдуллаева, Б.К. Проблемы сбалансированности прямого и косвенного налогообложения в России и за рубежом / Б.К. Абдуллаева // Теория и практика общественного развития. – 2016. - № 18. – С. 74-77.
- 2 Алехин, Б.И. О бюджетной устойчивости регионов / Б.И. Алехин // Вестник РГГУ. – 2019. - № 2. – С. 81 – 103.
- 3 Андреев, К.В. Бюджетная система, налоги и проблема налогооблагаемой базы: учебное пособие / К.В. Андреев. – М.: Лаборатория книги, 2016. – 184 с.
- 4 Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Экономистъ, 2019. – 507 с.
- 5 Балаева, Д.А. К анализу налоговых доходов регионального бюджета / Д.А. Балаева, К.И. Гулунова // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 2-1. – С. 239 - 242.
- 6 Барулин, С. В. Теория и история налогообложения: учебное пособие / В. С. Барулин. – М.: Юрайт, 2022. – 294 с.
- 7 Батракова, Л.Г., Кальсин А.Е. Региональные и местные налоги в налоговой системе России / Л.Г. Батракова, А.Е. Кальсин // Социально-политические исследования. – 2019. – №3 (4). – С. 36-44.
- 8 Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 23 (335). – С. 26 - 32.
- 9 Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: учебник / А.В. Брызгалин. – М.: Налоги и финансовое право, 2018. – 128 с.
- 10 Булатов, А. С. Национальная экономика. Экономика России: учебное пособие / А. С. Булатов. — М.: Инфра, 2020. – 304 с.
- 11 Бюджетный кодекс Российской Федерации: принят Гос. думой 17

июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : по состоянию на 2019 г. – М.: Эксмо, 2023. – 932 с.

12 Гаджиева, А.Г. Исполнение регионального бюджета, проблемы и перспективы развития в современных условиях / А.Г. Гаджиева // Экономические науки. – 2020. – № 7. – С. 20 -24.

13 Демироглу, Н.Б. Концептуальные основы региональной налоговой политики повышения конкурентоспособности Республики Крым / Н.Б. Демироглу, Л.Ф. Якубова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2023. – № 1 (79). – С. 67-71.

14 Игонина, Л.Л. О методиках оценки налогового потенциала региона - субъекта РФ / Л.Л. Игонина // TERRA ECONOMICUS. – 2019. – № 4. – С. 197 - 201.

15 Ковалева, Е.А. Механизмы функционирования института государственных закупок / Е.А.Ковалева // Вестник Челябинского государственного университета. – 2020. – № 28 (209). – С. 46 – 51.

16 Коваленко, И.Т. Региональные налоги и их роль в развитии регионального бюджета / И.Т. Коваленко // Современное гуманитарное знание о проблемах социального развития. – 2019. – С. 22-26.

17 Кожич, И. С. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития / И.С. Кожич // Молодой ученый. – 2021. – № 52 (394). – С. 123-125.

18 Крохина, Ю. А. Перспективы региональных налогов: учеб. для вузов по направлению «Экономика» / Ю.А. Крохина. – М.: Юнити, 2020. – 185 с.

19 Кузнецова, В.В. Принципы действия налогового механизма / В.В. Кузнецова // Российское предпринимательство. – 2020. – №1 (85). – С. 101 - 105.

20 Курченко, Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: учебное пособие / Л. Ф. Курченко. – М.: Дашков и К, 2021. – 252 с.

21 Лемешко, Н. С. Экономические науки Сравнительная характеристика методов оценки налогового потенциала регионов // Экономические науки. – 2018. – № 7 (92). – С. 123 – 131.

- 22 Лях, О. А. Региональная налоговая политика России на современном этапе / О.А. Лях // Известия Томского политехнического университета. – 2018. – № 6. – С. 107.
- 23 Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 543 с.
- 24 Мишина, М.В. Повышение качества и эффективности налогового анализа учебное пособие / М.В. Мишина. – М.: Юрайт, 2023. – 955 с.
- 25 Мочалов, М.В. Роль региональных налогов в формировании бюджетов территорий / М.В. Мочалов // Научный альманах. – 2019. – № 10-1. – С. 93-100.
- 26 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2023. – 541 с.
- 27 Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. Н.В. Лазарева. - М.: Феникс, 2021. – 237 с.
- 28 Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – М.: Юрайт, 2023. – 503 с.
- 29 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г.Б. Поляка.– М.: Юрайт, 2023. – 474 с.
- 30 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева.– М. : Юрайт, 2023. – 495 с.
- 31 Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова.– М. : ЮНИТИ, 2018. – 631 с.
- 32 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 33 О бюджетном процессе в Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 31 августа 2007 г. № 368-ОЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

34 О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федерация Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

35 Основы государственного налогового менеджмента [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 23.12.2019. - URL: <http://bzbook.ru/Nalogovyy-meneditment.19.html> - 03.05.2024.

36 Паскачев, А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / А.Б. Паскачев. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2021. – 396 с.

37 Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. проф. Г.Б. Поляка, проф. А.Н. Романова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 427 с.

38 Правительство Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт.- 10.04.2000.- URL: <https://www.amurobl.ru/> - 13.05.2024.

39 Романовский, М. В. Налоговое планирование: учебник для вузов / М. В. Романовский, Е. С. Вылкова. – СПб.: Питер, 2021. – 634 с.

40 Сабитова, Н.М. О понятии финансового потенциала региона и методологии его оценки / Н.М. Сабитова // Финансы. – 2021. – № 2. – С.63 - 68.

41 Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред.проф. образования / О.В. Скворцов. – М.: ИЦ Академия, 2021. – 208 с.

42 Терехова, В.А. О налоговом регулировании отраслевого развития экономики / В.А.Терехова // Все для бухгалтера. – 2018. – № 9. – С. 44.

43 Тинакашвили, Т.Ш. К вопросу о государственном регулировании экономики / Т.Ш. Тинакашвили // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 5. – С. 272 - 277.

44 Тютин, Д. В. Налоговое право: Курс лекций / Д.В. Тютин. – Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2020. – 185 с.

45 Углицких, О.Н. Роль региональных и местных налогов в формировании региональных и местных бюджетов / О.Н. Углицких, Н.М. Сорокина // Сборник научных трудов. – 2019. – С. 209-211.

46 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 29.09.2021. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/> - 18.05.2024.

47 Халина А.И., Девятилова А.И. Анализ поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РФ / А.И. Халина // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. – 2019. – С. 91-95.

48 Человечкова, А.А. Региональный бюджет. Особенности его формирования и исполнения / А.А. Человечкова // Социальное и экономическое развитие АТР: проблемы, опыт, перспективы. – 2019. – № 2. – С. 223 – 228.

49 Черник, Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев.– М.: Юрайт, 2023. – 364 с.

50 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учеб.для вузов / Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 429 с.

51 Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. – М.: Статут, 2021. – 555 с.