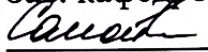


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.04.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы, учет и нало-
гообложение

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
«01» 06 2022 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ


на тему: Оценка налоговой нагрузки региона (на примере Амурской области)

Исполнитель
студент группы 071 - ом

 01.06.2022
(подпись, дата)

И.О. Рассказова

Руководитель
доцент, канд. экон. наук

 01.06.2022
(подпись, дата)


О.А. Цепелев

Руководитель магистерской
программы
доцент, канд. экон. наук

 01.06.2022
(подпись, дата)

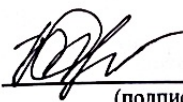
О.А. Цепелев

Нормоконтроль
ассистент

 01.06.2022
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Рецензент
доцент, канд. экон. наук

 01.06.2022
(подпись, дата)

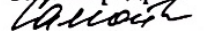
Е.С. Рычкова

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой



Е.А. Самойлова

«19» 01 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Рассказовой Ирины Олеговны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Оценка налоговой нагрузки региона (на примере Амурской области)

(утверждена приказом от 31.03.2022 № 643-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 01.06.2022 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: данные статистических сборников Амурской области, учебная и научная литература, периодические издания, нормативно-правовые акты, официальные данные Правительства Амурской области и Федеральной налоговой службы

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты налоговой нагрузки региона; Оценка налоговой нагрузки Амурской области и анализ условий ее формирования; Возможности оптимизации налоговой нагрузки Амурской области

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Структурные элементы налоговой нагрузки региона и их характеристика; Показатели социально-экономического развития Амурской области; Объем абсолютной налоговой нагрузки Амурской области за 2017-2021 гг.; Результаты факторного анализа налоговой нагрузки Амурской области; Налоги, собранные с территории Амурской области по видам деятельности ОКВЭД - 2 за 2017-2021 гг.; Оценка зависимости налоговой нагрузки и показателей социально-экономического развития Амурской области за 2017- 2021 гг.; Результаты регрессионного анализа налоговой нагрузки Амурской области; Справка о результатах проверки на наличие заимствований

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

7. Дата выдачи задания 19.01.2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы: Цепелев О.А., доцент, канд. экон. наук
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, учено звание)

Задание принял к исполнению (дата): 19.01.2022 г.



(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 113 с. , 15 рисунков , 13 таблиц, 70 источников , 8 приложений

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА РЕГИОНА, НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ РЕГИОНА, ОТРАСЛЕВАЯ НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ПРОГНОЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

В работе произведено уточнение теоретических аспектов налоговой нагрузки региона, оценка налоговой нагрузки Амурской области и анализ условий ее формирования, в том числе в отраслевом разрезе. Также в ходе написания выпускной квалификационной работы проведена оценка взаимосвязи налоговой нагрузки Амурской области с индикаторами социально - экономического развития, построен прогноз величины абсолютной налоговой нагрузки области и относительной налоговой нагрузки отдельных отраслей.

Цель исследования – разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки Амурской области на основе ее оценки.

Основу методологии составили горизонтальный и структурный анализ налоговой нагрузки области, анализ относительных величин, факторный анализ, обобщение, систематизация, расчет коэффициентов корреляции и эластичности, трендовый анализ, корреляционно-регрессионный анализ.

На основании анализа данных Федеральной налоговой службы и отчетной документации исполнительных органов государственной власти Амурской области была произведена оценка налоговой нагрузки Амурской области, построена трехфакторная модель налоговой нагрузки и спрогнозирована величина налоговой нагрузки.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты налоговой нагрузки региона	9
1.1 Понятие налоговой нагрузки региона и ее структура	9
1.2 Факторы, влияющие на объем налоговой нагрузки региона	16
1.3 Методы оценки и прогнозирования налоговой нагрузки региона	22
2 Оценка налоговой нагрузки Амурской области и анализ условий ее формирования	28
2.1 Анализ социально-экономического положения Амурской области за 2017 -2021 гг.	28
2.2 Оценка налоговой нагрузки Амурской области и анализ факторов ее формирующих за 2017 - 2021 гг	38
2.3 Определение налоговой нагрузки в отраслях экономики Амурской области за 2017 – 2020 гг.	51
3 Возможности оптимизации налоговой нагрузки Амурской области	68
3.1 Взаимосвязь налоговой нагрузки Амурской области с показателями социально-экономического развития	68
3.2 Прогноз налоговой нагрузки Амурской области	75
3.3 Направления оптимизации налоговой нагрузки	82
Заключение	89
Библиографический список	94
Приложение А Структурные элементы налоговой нагрузки региона и их характеристика	101

Приложение Б Показатели социально-экономического развития Амурской области за 2017-2021 гг.	106
Приложение В Объем абсолютной налоговой нагрузки Амурской области за 2017 -2021 гг	107
Приложение Г Результаты факторного анализа налоговой нагрузки Амурской области по группам налогов за 2017-2021 гг.	108
Приложение Д Налоги, собранные с территории Амурской области по видам деятельности ОКВЭД-2 за 2017- 2020 гг.	110
Приложение Е Оценка зависимости налоговой нагрузки и показателей социально - экономического развития Амурской области за 2017 -2021 гг.	111
Приложение Ж Результаты регрессионного анализа	112
Приложение К Справка о результатах проверки на наличие займствований	113

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение является неотъемлемой частью экономической системы любого государства. Налоги в свою очередь выступают доход образующим элементом, на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации. При рассмотрении налогов как экономической категории, следует отметить, что она неразрывна, связана с понятием налоговой нагрузки и оказывает на нее непосредственное влияние.

Налоговая нагрузка региона на протяжении длительного времени является темой для дискуссий в научных кругах. Налоговое законодательство ежегодно подвергается корректировке, в связи с этим всем субъектам налоговых отношений необходимо оперативно и своевременно реагировать на изменения, вносимые в нормативно - правовую базу. Регулирование, выявление направлений и оценка степени воздействия налоговой нагрузки на эффективность, видов экономической деятельности, как в разрезе субъектов, так и на уровне Российской Федерации в целом, являются одними из важнейших направлений бюджетно-налоговой политики государства. В связи с этим изучение налоговой нагрузки региона не теряет своей актуальности.

Предметом исследования являются методические подходы к оценке уровня налоговой нагрузки Амурской области и факторы, влияющие на ее формирование.

Объектом исследования выступает уровень налоговой нагрузки Амурской области.

Цель выпускной квалификационной работы: разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки Амурской области на основе ее оценки.

Для достижения цели выпускной квалификационной работы были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты налоговой нагрузки региона;

- изучить особенности социально-экономического развития Амурской области, с позиции налоговой нагрузки;
- проанализировать факторы, влияющие на формирование уровня налоговой нагрузки Амурской области;
- оценить структуру и динамику налоговой нагрузки Амурской области и отдельных ее отраслей;
- выявить взаимосвязь налоговой нагрузки Амурской области с показателями социально-экономического развития субъекта;
- спрогнозировать величину абсолютной налоговой нагрузки Амурской области и определить возможные направления ее оптимизации.

Для проведения исследования целесообразно рассмотреть степень разработанности темы. Теоретические аспекты налоговой нагрузки (налогового бремени) были освещены в трудах В.Г. Панскова, Д.Г. Черник, Г.Б.Поляк, И.В. Горского, С.П.Колчина. К зарубежным исследователям изучающих данный вопрос относятся А.Б. Лаффер, Д. Фуллертон, А.С. Блиндер, Ю.Ш. Ананиашвили, А.Гидай, Т.Татай, Ф.Челикай. На налоговой нагрузке предприятий и организаций и методиках ее расчета свое внимание фокусировали И.Н Данина, Д.В Лазутина, В.Р. Юрченко.

Однако вопрос налоговой нагрузки, приходящийся на регион остается мало изученным. И.Н. Долгова, А.Г. Коровкин в своих публикациях рассматривали региональную налоговую нагрузку во взаимосвязи с эффективностью занятости населения, а также предлагали модель взаимосвязи налоговой нагрузки с эффективностью использования основных факторов производства и фактора риска. Г.Л.Попова в своих трудах исследует взаимосвязь налогового бремени и налогового потенциала субъекта, а также связывает данные категории со структурой отраслей экономики региона и характеристиками его бюджета.

В разрезе Дальневосточного округа, и Амурской области в частности налоговую нагрузку исследовали А.А. Смирнова, С.Г. Сериков, О.С. Колесникова. Также следует отметить вклад М.О. Какаулиной и О.А. Цепелева в изуче-

ние данного вопроса. Эти авторы оценивали не только динамику налоговой нагрузки и ее структуру, но и предложили методику определения оптимальных налоговых ставок по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость для регионального уровня.

Теоретической и методологической основой послужили фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных и зарубежных ученых, публикациях ведущих практиков в области налогов и налогообложения, а также нормативно-правовые акты РФ.

Научная новизна состоит в изучении и анализе налоговой нагрузки региона в современных условиях, с учетом поправок и нововведений в налоговом законодательстве, социально-экономического положения региона, и эпидемиологической обстановки сложившейся на территории Российской Федерации.

Теоретическая значимость исследования заключается в систематизации теоретико-методических подходов к налоговой нагрузке, разработке шкалы для оценки налоговой нагрузки отдельных отраслей Амурской области, а также построении трехфакторной модели для прогнозирования абсолютной налоговой нагрузки Амурской области.

Практическая значимость исследования обусловлена применением полученных результатов в прогнозировании объема абсолютной налоговой нагрузки Амурской области и определении возможных направлений ее оптимизации.

Достигнутые результаты исследования могут быть использованы исполнительными органами государственной власти, так как это позволит отслеживать состояние налогового климата в регионе, своевременно и эффективно управлять налоговыми инструментами. Также представленная информация будет полезной для отдельных хозяйствующих субъектов, функционирующих в различных отраслях экономики, при принятии решений о выходе на новый рынок, или инвестировании свободных средств для приумножения капитала.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ РЕГИОНА

1.1 Понятие налоговой нагрузки региона и ее структура

Налоги и сборы играют важную роль в функционировании, как отдельных хозяйствующих субъектов, так и регионов и государства в целом. Налоговые поступления являются одной из основополагающих статей доходной части бюджета всех уровней. При этом посредством налоговых изъятий государство может влиять на экономическую активность участников рынка, увеличивая или уменьшая объем обязательных платежей. Чрезмерное налогообложение может привести к снижению эффективности хозяйствования организаций и предприятий, а также к фальсификации финансовой и налоговой отчетности, увеличению теневого сектора экономики. Поэтому при определении направлений налоговой политики необходимо не допускать дисбаланса экономических интересов государства и хозяйствующих субъектов. На основании этого можно утверждать, что показатель налоговой нагрузки является важным параметром налоговой системы Российской Федерации в целом, и отдельных ее субъектов.

Единого общепринятого понятия налоговой нагрузки на сегодняшний день не существует. Однако зарубежные и отечественные ученые в своих трудах используют синонимичные дефиниции такие как «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговая доходность», «коэффициент налогообложения» и прочие. Для конкретизации понятийного аппарата исследования, был проведен сравнительный анализ вышеупомянутых категорий. Результаты анализа представлены в таблице 1.

Зарубежные исследователи оперируют преимущественно синонимичными категориями понятия «налоговая нагрузка». Они акцентируют внимание на качественной стороне понятий, в отличие от российских теоретиков и практиков, которые рассматривают качественную и количественную сторону налоговой нагрузки. А.Б. Лаффер указывает на ограниченный характер налогового

бремени, утверждая, что оно представляет собой «предельно допустимую величину налоговых изъятий». Ф.В.Юсти и М.П.Бифельд считают, что налоговым бременем является «свободная часть дохода», при этом также отмечается, что данная категория должна соблюдать баланс между потребностями государства и состоянием хозяйствующих субъектов экономики.

Таблица 1 – Сравнительный анализ дефиниции «налоговая нагрузка» и синонимичных понятий

Подход 1	Автор 2	Термин 3	Определение 4
Зарубежные исследователи ¹	А.Б. Лаффер	Налоговое бремя	Уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий с территории в бюджеты всех уровней.
	К.Ф. Гок	Налоговый пресс	Оценка отношения бюджета к национальному доходу, зависящая от характера государственного расходного бюджета.
	Ф.В.Юсти, М.П.Бифельд	Налоговое бремя	Величина той доли свободного дохода, которая может быть обращена на удовлетворение государственных потребностей без ущерба народного хозяйства.
Отечественные исследователи	М.Ю.Малкина, Р.В.Балакин ²	Налоговая доходность	Отношение налоговых поступлений к внутреннему валовому продукту (или валовому региональному продукту).
	В.Г. Пансков ³	Налоговая нагрузка	Показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера.
	Д.Г.Черник ⁴	Налоговая нагрузка	Обобщенный показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества отношением сумм налогов и сборов к совокупному национальному продукту.

¹ Какаулина, М.О., Цепелев О.А. Моделирование влияния налоговой нагрузки на экономический рост региона с учетом ресурсного потенциала. Владивосток, 2014. С.10

²Малкина М.Ю, Балакин Р.В. Факторный анализ динамики поступлений отдельных налогов в России в 2006-2014 годах //Финансы и кредит , 2016.С.12

³ Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. М., 2020.С.43

⁴ Черник, Д. Г. Налоговая политика государства. М., 2020.С. 43

1	2	3	4
Отечественные исследователи	К.Ф.Шмелев ⁵	Налоговое бремя	Действие, которое оказывают налоги на хозяйства в отдельности и на народное хозяйство в целом, принося ущерб и материальные потери.
	Л.Н Алайкина В.И.Андреев О.К. Котар Л.Н. Кузнецова ⁶	Налоговая нагрузка	Величина обязательных платежей, взимаемых в государственный бюджет и внебюджетные фонды с единицы хозяйствования, приходящаяся на величину показателей доходов, прибыли или имущества данного налогоплательщика и служащая для выработки мер управления налоговым бременем.
	Г.Б.Поляк ⁷	Налоговое бремя	Доля доходов, которые уплачиваются государству в форме налогов и платежей налогового характера.

В.Г. Пансков и Д.Г Черник характеризуют налоговую нагрузку как экономический показатель. При этом В.Г. Пансков акцентирует внимание на том, что данный показатель применим к экономическим отношениям разных уровней. Он утверждает, что показатель оценивает «совокупное воздействие налогов на экономику страны в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика». Однако Д.Г Черник в свою очередь рассматривает показатель только на национальном уровне. Также необходимо отметить схожесть точек зрения В.Г. Панскова и Г.Б.Поляка, они оба отмечают, что это «доля доходов, которые уплачиваются государству в форме налогов», но при этом они используют синонимичные понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Целесообразно отметить, что под налоговым бременем понимается не только количественная величина. К.Ф.Шмелев утверждает что это «действие, которое оказывают налоги на хозяйства в отдельности и на народное хозяйство в целом», также автор отмечает исключительно негативную сторону бремени, характери-

⁵ Маршавина, Л.Я Налоги и налогообложение . М., 2020. С.30

⁶ Алайкина, Л.Н, Андреев В.И, Котар О.К, Кузнецова Л.Н Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро - и микроуровне. Саратов, 2016.С.7

⁷ Поляк, Г.Б Налоги и налогообложение. М.,: 2021. С. 65

зующуюся ущербом и материальными потерями. Наиболее полное определение налоговой нагрузки дают Л.Н. Алайкина, В.И. Андреев, О.К. Котар и Л.Н. Кузнецова. Исследователи заостряют внимание, на том, что налоговые поступления распределяются не только в бюджет, но и во внебюджетные фонды, а также на том, что эта величина служит для выработки мер управления налоговым бременем. Среди рассмотренных подходов подход М.Ю.Малкина, Р.В.Балакин отличается. Авторы вводят в оборот синонимичное понятие «налоговая доходность», в целях исключения разночтений. При этом они не характеризуют качественную сторону дефиниции, а рассматривают ее исключительно как показатель, определяя порядок его расчета.

На основании проведенного анализа можно утверждать, что налоговая нагрузка, может рассматриваться в качестве относительного показателя, как отношение суммы изъятых с определенной территории налогов и сборов к внутреннему валовому продукту (валовому региональному продукту), а также в абсолютном значении как суммарное значение изъятых налогов и сборов. При этом необходимо отметить, что предметом исследования выступает регион, в связи с этим возникает необходимость конкретизации определения налоговой нагрузки на региональном уровне. Как относительную величину налоговую нагрузку рассматривают М.О.Какаулина и О.А.Цепелев. Согласно мнению авторов «региональная налоговая нагрузка – это уровень налоговых изъятий, рассчитываемый как отношение величины налоговых платежей (налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых Федеральной налоговой службой (ФНС)), поступивших в консолидированный бюджет РФ с территории конкретного региона за рассматриваемый период, к валовому региональному продукту данного региона, произведенного за тот же период.»⁸ С нашей точки зрения налоговая нагрузка региона представляет собой суммарную величину налогов и сборов изымаемую с территории региона и зачисляемую в

⁸ Какаулина, М.О., Цепелев О.А. Моделирование влияния налоговой нагрузки на экономический рост региона с учетом ресурсного потенциала. Владивосток, 2014. С.15

бюджеты разных уровней в соответствии с налоговым законодательством. Предложенное нами определение предполагает измерение налоговой нагрузки в абсолютном значении. Такой подход позволит провести детализированный анализ, рассмотреть отдельные виды налогов и отследить изменение структурных сдвигов в общей величине налоговой нагрузки. Однако для получения более объективных результатов необходимо изучить налоговую нагрузку и в качестве относительного показателя. Приведенные определения региональной налоговой нагрузки будут положены в основу дальнейших этапов исследования.

Согласно НК РФ налоги разделяются на федеральные, региональные и местные и распределяются в бюджеты разных уровней в соответствии с нормативом распределений. В соответствии с этим необходимо рассматривать налоговую нагрузку на разных уровнях, ввиду различия структуры налоговых поступлений. В.В.Коростелева⁹ выделяет два основных уровня налоговой нагрузки: макроуровень и микроуровень. Данное разделение обусловлено объектом, на который возлагается налоговое бремя. На макроуровне рассматривается налоговая нагрузка по внешней экономической деятельности, нагрузка национальной экономики в целом, а также в разрезе субъектов Российской Федерации. На микроуровне изучается налоговая нагрузка отдельных хозяйствующих субъектов. В соответствии с данным подходом налоговая нагрузка на население занимает промежуточное положение между макро и микро уровнями. На наш взгляд целесообразно несколько видоизменить данную классификацию. Необходимо дополнить уровни исчисления мезоуровнем и произвести градацию нагрузки на отдельные объекты каждого уровня экономики. Детализированная классификация представлена на рисунке 1.

Макроуровень включает в себя экономику страны, ее федеральных округов, а также отраслей и населения. Аналогично макроуровню разделяется мезо-

⁹ Коростелева, В.В. Налоговая нагрузка региона как критерий оценки эффективности института налогообложения // Агропродовольственная политика России, 2016. С. 26-35.

уровень исчисления налоговой нагрузки, только в данном случае объектами выступают субъекты Российской Федерации и муниципальные образования. На микроуровне же рассматривается объем налоговых поступлений взимаемых с отдельных хозяйствующих субъектов и работников, осуществляющих трудовую деятельность на конкретных предприятиях и организациях.

На наш взгляд, при изучении структуры налоговой нагрузки целесообразно опираться на нормативно-правовые акты, регулирующие данную сферу.



Рисунок 1 - Уровни исчисления налоговой нагрузки

Зачисление налоговых доходов в бюджеты субъектов РФ регламентированы ст.56 БК РФ и ст.14 НК РФ. Особенности исчисления и уплаты на территории конкретных субъектов регулируется региональным законодательством.

Налоги и сборы формирующие структуру налоговой нагрузки региона, и их основные характеристики представлены в приложении А. Необходимо отметить, что налоговая нагрузка субъекта РФ представлена не только региональными налогами, а также федеральными и местными, поскольку данная категория отражает налоговые изъятия с территории региона вне зависимости от уровня бюджета, в который они зачисляются. Также нужно обратить внимание на непостоянство структуры в связи с частыми поправками в налоговом законодательстве. С 1 января 2019 года начал действовать такой специальный режим налогообложения как «Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан), а в 2020 году распространился на территорию других субъектов РФ, в частности на Амурскую область. Некоторые же структурные элементы налоговой нагрузки напротив исключаются. Так налогоплательщики «Единого налога на вмененный доход» должны были сменить режим налогообложения до января 2021 года. С 1 января 2021 года данный режим на территории РФ был отменен. При этом мы рассматриваем данный налог как структурный элемент налоговой нагрузки, в связи с тем, что период исследования охватывает период действия ЕНВД.

На сегодняшний день в экономической практике однозначного и универсального подхода к определению понятия налоговой нагрузки не существует. Исследователи в области налогов и налогообложения используют синонимичные понятия категории «налоговая нагрузка» такие как налоговое бремя, налоговый пресс и прочие. При этом налоговую нагрузку можно рассматривать на разных уровнях исчисления : макроуровне, мезоуровне и микроуровне. Мы считаем, что налоговую нагрузку целесообразно относить к мезоуровню. С нашей точки зрения налоговая нагрузка региона представляет собой суммарную величину налогов и сборов изымаемую с территории региона и зачисляемую в бюджеты разных уровней в соответствии с налоговым законодательством. Однако необходимо подходить к изучению данной экономической кате-

гории комплексно, и рассматривать ее как в абсолютном, так и в относительном значении. Структура налоговой нагрузки определяется посредством Налогового Кодекса и нормативно-правовых актов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

1.2 Факторы, влияющие на объем налоговой нагрузки региона

Уровень налоговой нагрузки формируется под воздействием множества факторов. Объем налогов и сборов, изъятый с территории отдельного субъекта определяется исходя из налоговой политики региона, налогового и бюджетного законодательства, как федерального уровня, так и регионального. Однако при формировании нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы налогообложения, учитываются не все факторы, в связи с трудностью или невозможностью количественного измерения некоторых детерминант, а также в силу возникновения непредвиденных обстоятельств и ряда других причин.

Существует несколько подходов к классификации факторов, формирующих величину налоговой нагрузки региона. Е.В. Коптева в своей публикации «Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации»¹⁰ выделяет следующие классификационные группы факторов влияющих на уровень налоговой нагрузки:

- экономические (состояние и инновационный потенциал основных бюджетобразующих отраслей экономики, инвестиционный климат, объемы материальных, финансовых, трудовых ресурсов и прочие);
- политические (политическая стабильность, законодательная база, регулирующие налоговые и общеэкономические взаимоотношения и прочие);
- социальные (объем государственных социальных гарантий населению, демографическая ситуация и прочие);

¹⁰ Коптева, Е. В. Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации // Молодой ученый, 2016. С. 3-5

- природно-географические (географическое расположение природных ресурсов, природно-климатические условия и другое).

Необходимо отметить, что автор рассматривает данные факторы на уровне государства. На наш взгляд данную классификацию также можно применить и к региону. Такая типологизация, достаточно часто встречается в экономической литературе, однако перечень данных факторов не является исчерпывающим. С нашей точки зрения необходимо расширить и конкретизировать приведенный перечень. Целесообразно включить в классификацию административно-управленческую группу факторов, к которой следует отнести:

- слаборазвитую налоговую дисциплину;
- уровень собираемости налогов и сборов;
- погрешность измерения ВРП;
- степень эффективность мероприятий налогового контроля.

О.А Цепелев и М.О.Какаулина в своих трудах предлагают авторскую классификацию факторов влияющих именно на региональную налоговую нагрузку (рисунок 2)¹¹.

Факторы		
	Экономические	Институциональные
Внешние	<ul style="list-style-type: none"> - макроэкономические показатели развития экономической системы; - внешнеэкономическая деятельность региона; - межрегиональная экономическая интеграция; - мировая конъюнктура; - международное разделение труда ; - доля страны на мировом рынке; - «торговые войны» 	<ul style="list-style-type: none"> - устройство налоговой системы страны; - полномочия федеральных налоговых органов; - нормы и правила федерального законодательства; - нормативы зачисления налогов по уровням бюджетной системы; - федеральные нормы и правила информационно-методического характера; - налоговые льготы и освобождения федерального уровня.
Внутренние	<ul style="list-style-type: none"> -ресурсы производства; -инфраструктура; -инвестиции; - инновации; -инфляция -структура регионального рынка 	<ul style="list-style-type: none"> - устройство налоговой системы региона; - полномочия региональных налоговых органов; - нормы и правила регионального законодательства; -региональные нормы и правила информационно-методического характера; - налоговые льготы и освобождения регионального уровня.

Рисунок 2 – Факторы, влияющие на налоговую нагрузку региона

¹¹ Какаулина, М.О., Цепелев О.А. Моделирование влияния налоговой нагрузки на экономический рост региона с учетом ресурсного потенциала. Владивосток, 2014. С.17

В данном случае факторы разделяются на две большие группы: внутренние и внешние. Каждая, из которых включает в себя экономические и институциональные факторы. К экономическим внешним факторам относятся экономические явления, процессы, категории которые имеют место на мировой арене и оказывают непосредственное влияние на внутренний валовой продукт, а следовательно и региональный. Экономические внутренние факторы включают в себя факторы, возникающие в национальной экономике и оказывающие влияние на внутренние социально-экономические процессы, происходящие внутри государства. В свою очередь институциональные факторы воздействуют непосредственно на размер налоговых поступлений: внешние складывающиеся на глобальном уровне, внутренние на уровне отдельного государства. Преимуществом классификации данных авторов является учет значительного количества влияющих переменных, а также четкое разграничение факторов по природе их происхождения. Однако не все представленные факторы подлежат количественному измерению, это усложняет изучение налоговой нагрузки региона и ее динамики.

Отличным от ранее приведенных подходов является подход М.Ю. Малкиной, Р.В. Балакина. Авторы выделяют следующие факторы:

- изменение уровня налоговой нагрузки страны (отражает все изменения налогового законодательства - снижение ставок, изменение правил, вычетов и льгот на уровне РФ);
- рост экономики региона (измеряется относительным увеличением реального ВРП);
- относительная налоговая доходность (нагрузка) региона (характеризует отклонение налоговой доходности (нагрузки), обусловленное спецификой структуры экономики региона, особенностями налоговой политики в регионе и степенью полноты исполнения обязательств по платежам в бюджет);
- рост цен (измеряется посредством расчета индекса дефлятора валового регионального продукта).

Недостатком данной классификации является учет узкого спектра факторов влияющих на результирующий показатель. При этом значительным преимуществом подхода выступает детальное описание каждого из предложенных факторов, а также возможность их количественного измерения, что позволяет провести факторный анализ уровня налоговой нагрузки региона.

На основании приведенных факторов исследователи разработали четырехфакторную мультипликативную модель налоговой нагрузки региона:

$$T_{ij} = t_j \times t_{ij}^* \times V_{ij}^* \times PI_{ij}, \quad (1)$$

где T_{ij} – налоговая нагрузка региона;

t_j - уровень налоговой нагрузки страны в j -ом году;

t_{ij}^* – относительная налоговая нагрузка i - региона в j -ом году;

V_{ij}^* - реальный ВРП i -региона в j -ом году;

PI_{ij} - индекс-дефлятор ВРП i -региона в j -ом году.

Налоговая нагрузка страны представляет собой отношение налогов и сборов к внутреннему валовому продукту в рассматриваемом периоде. В свою очередь относительная налоговая нагрузка региона рассчитывается посредством деления налоговой нагрузки региона на налоговую нагрузку страны.

В связи с тем, что государственная служба статистики публикует данные по объему номинального валового регионального продукта в текущих ценах, в рамках проводимого исследования реальный валовой региональный продукт рассчитывался путем деления номинального ВРП на индекс-дефлятор ВРП (основание расчета Приказ Росстата от 8.11.2021 « Об утверждении официальной статистической методологии переоценки валового внутреннего продукта Российской Федерации в постоянные цены»).

На основании приведённой выше модели авторами предлагается оценивать влияние каждого фактора на налоговую нагрузку посредством логарифмического метода.

Оценка влияния изменения уровня налоговой нагрузки (доходности) в стране осуществляется по следующей формуле:

$$\Delta T_{ij} (\Delta t_j) = \frac{T_{ij} - T_{ij-1}}{T_{ij-1}} \times \frac{\ln \left(\frac{t_j}{t_{j-1}} \right)}{T_{ij}/T_{ij-1}}, \quad (2)$$

где ΔT_{ij} – изменение налоговой нагрузки i - региона в j -ом году;

T_{ij} – налоговые поступления i -региона в j -ом году.

Оценка влияния изменения реального валового регионального продукта:

$$\Delta T_{ij} (\Delta B_{ij}^*) = \frac{T_{ij} - T_{ij-1}}{T_{ij-1}} \times \frac{\ln \left(\frac{B_{ij}^*}{B_{ij-1}^*} \right)}{T_{ij}/T_{ij-1}}, \quad (3)$$

где ΔT_{ij} – изменение налоговой нагрузки i - региона в j -ом году;

ΔB_{ij}^* – изменение реального валового продукта i - региона в j -ом году;

T_{ij} – налоговые поступления i -региона в j -ом году;

B_{ij-1}^* - реальный валовой продукт i - региона в $j-1$ - году.

Оценка влияния изменения относительной налоговой нагрузки (доходности) региона:

$$\Delta T_{ij} (\Delta t_{ij}^*) = \frac{T_{ij} - T_{ij-1}}{T_{ij-1}} \times \frac{\ln \left(\frac{t_{ij}^*}{t_{ij-1}^*} \right)}{T_{ij}/T_{ij-1}}, \quad (4)$$

где ΔT_{ij} – изменение налоговой нагрузки i - региона в j -ом году;

Δt_{ij}^* – изменение относительной налоговой нагрузки i - региона в j -ом году;

T_{ij} – налоговые поступления i -региона в j -ом году;

Δt_{ij-1}^* - относительная налоговая нагрузка i - региона в $j-1$ - году.

Оценка влияния изменения роста цен:

$$\Delta T_{ij} (\Delta P_{ij}) = \frac{T_{ij} - T_{ij-1}}{T_{ij-1}} \times \frac{\ln \left(\frac{P_{ij}}{P_{ij-1}} \right)}{T_{ij} / T_{ij-1}}, \quad (5)$$

где ΔT_{ij} – изменение налоговой нагрузки i - региона в j -ом году;

ΔP_{ij} – изменение роста цен (инфляции) в i - регионе в j -ом году;

T_{ij} – налоговые поступления i -региона в j -ом году;

P_{ij-1} - рост цен (инфляция) в i - региона в $j-1$ - году.

После произведенных расчетов необходимо определить структуру влияния рассматриваемых факторов, для этого следует полученные результаты логарифмического анализа разделить на общий процент прироста налоговых поступлений.¹²

Изменение показателя налоговой нагрузки обусловлено большим количеством различных факторов: внешних и внутренних, экономических и институциональных, социальных, политических, природно-географических и многих других в зависимости от применяемой классификации. Измерение влияния ряда переменных на величину налоговой нагрузки не предоставляется возможным в силу разных обстоятельств. Однако существуют факторы, имеющие количественную характеристику, что позволяет включить их в эконометрическую модель для оценки влияния каждого из них. В силу того, что налоговая нагрузка формируется из нескольких видов налогов, а влияние детерминант факторной модели на каждый отдельный налог имеет разную степень и направленность влияния, целесообразно производить факторный анализ налоговой нагрузки региона в разрезе отдельных налогов и сборов.

¹² Малкина М.Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики, 2019.С. 83-84

1.3 Методы оценки и прогнозирования налоговой нагрузки региона

Показатель налоговой нагрузки является достаточно объективным измерителем эффективности налогообложения. Данным фактом объясняется важность исчисления налоговой нагрузки на разных уровнях. Методики оценки и расчета закрепленные в нормативно-правовых актах и методики применяемые исследователями в области налогов налогообложения различны. Подходы к оценке налоговой нагрузки на экономику представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Подходы к оценке налоговой нагрузки на экономику

Источник/автор	Способ оценки	Используемые показатели	Достоинства	Недостатки
1	2	3	4	5
Ф.Юсти ¹³	$(ГД/Д) \times 100 \%$	ГД – налоговые доходы бюджета; Д- национальный доход	Простота расчета	Не учитываются взносы во внебюджетные фонды.
Э.Селигмен ¹⁴	$((Н/Ч н) / (Д /Ч н)) \times 100 \%$	Н- все налоги уплачиваемые населением; Ч н - численность населения страны; Д- национальный доход	Возможность применения методики на разных уровнях исчисления нагрузки. Доступность данных необходимых для расчета	Не учитываются налоги и сборы от организаций и предприятий.
Методика Всемирного банка ¹⁵	$(НН/ВВП) \times 100 \%$	НН - сумма налогов и сборов страны; ВВП - валовой внутренний продукт	Доступность официальных данных. Простота расчета. Сопоставимость полученных данных	Не учитываются взносы во внебюджетные фонды

¹³ Черник, Д. Г. Налоговая политика, 2022.С.87

¹⁴ Там же С. 67

¹⁵ Там же С.67

1	2	3	4	5
<p>Методика российского союза про- мышленни- ков и пред- принимате- лей (РСПП)¹⁶</p>	<p>(НП + ОПС + ОМС + ОСС – НДФЛ + ОПО) / (ВДС - АМ)</p>	<p>НП – сумма налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ ОПС – сумма страховых взносов на ОПС; ОМС – сумма страховых взносов на ОМС; ОСС – сумма страховых взносов на ОСС ; ОПО – сумма страховых премий на обязательное страхование опасных производственных объектов ; НДФЛ - налог на доходы физи- ческих лиц; ВДС – валовая добавленная сто- имость; АМ – амортизация.</p>	<p>Учитываются не только налоговые платежи, но и взносы во вне- бюджетные фон- ды. Уменьшение налоговой нагрузки на ве- личину аморти- зационных от- числений.</p>	<p>Используй- ется пре- имущественно в отраслевом разрезе. Не учиты- вается нагрузка на население</p>
<p>Федеральная налоговая служба¹⁷</p>	<p>(НН/О орг.) ×100%</p>	<p>НН - сумма налогов и сборов; О орг.- оборот организаций по данным Росстата</p>	<p>Возможность применения ме- тодики на раз- ных уровнях ис- числения.</p>	<p>При расчете показателя не учиты- ваются взносы во внебюд- жетные фонды. Ограничен- ность при- менения методики в отраслевом разреze в силу отсут- ствия до- ступных данных по обороту организа- ций в неко- торых от- раслях (за- конода- тельное обеспече- ние конфи- денциаль- ности дан- ных)</p>

¹⁶ Российский союз промышленников и предпринимателей [электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: <https://рспп.рф/>.10.10.2021

¹⁷ Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 @ (ред.от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»//СПС Консультант Плюс

Общепризнанной методикой оценки налоговой нагрузки является методика Всемирного банка. Данная формула расчета положена в основу большинства трудов отечественных исследователей налогов и налогообложения. Распространённость международного подхода объясняется доступностью данных необходимых для исследования и простой расчета. Все методики, представленные в таблице 2 могут применяться для расчета налоговой нагрузки субъектов РФ. Также достаточно популярной является методика ФНС РФ. При этом результаты, полученные при применении методик Всемирного банка и ФНС, будут различаться в силу использования разных показателей для расчета. Необходимо отметить, что применение методики ФНС ограничено в разрезе отдельных видов деятельности, по причине отсутствия необходимых данных по ряду отраслей в силу законодательного обеспечения конфиденциальности данных.

Для практических аспектов налогообложение важно не только определение величины налогов и сборов, но и прогнозирование их объемов. Прогнозирование налоговой нагрузки может осуществляться посредством различных методов (таблица 3).

Таблица 3 - Основные методы прогнозирования налоговых поступлений¹⁸

Наименование метода	Сущность	Преимущества	Ограничения	Область применения
1	2	3	4	5
Метод экспертных оценок	Определение показателей, сделанное специалистом в условиях ограниченной информации	Низкие затраты. Достаточная точность прогноза	Субъективный характер. Зависимость от компетентности эксперта	Кратко и среднесрочное планирование в условиях сравнительной нестабильности экономики
Трендовый анализ	Предсказание показателей исходя из их прошлой динамики	Простота	Временная зависимость. Игнорирование экономических и демографических условий	Краткосрочное планирование

¹⁸ Гончаренко, Л.И Прогнозирование и планирование в налогообложении, 2019. С.31

1	2	3	4	5
Детерминистический метод (индексный)	Установление зависимости прогнозируемой величины от известных параметров	Простота. Информационная гибкость. Точность прогнозов.	Отказ от прогнозирования сложных явлений (льгот, задолженности, сокрытие налоговой базы)	Среднесрочное планирование в условиях сравнительно стабильной и предсказуемой экономики
Эконометрическое моделирование	Определение влияния изменений нескольких независимых переменных на налоговые показатели. Основан на принципах экономической теории и статистики.	Возможность определения статистической значимости рассматриваемых соотношений между различными показателями. Возможность определения показателей наиболее чувствительных к изменениям экономических условий	Высокая стоимость реализации. Повышенная сложность	Среднесрочное планирование в условиях менее стабильной экономики
Математическое моделирование	Построение интегрированной модели экономики территории, учитывающей экономические связи между решениями экономических агентов	Учет множества взаимосвязанных факторов. Учет сокрытия налоговой базы. Возможность разработки нескольких вариантов развития экономики	Высокая стоимость реализации. Повышенная сложность. Большое количество необходимых данных	Среднесрочное и долгосрочное планирование в условиях неопределенности развития экономики

Наиболее часто в российской практике применяются такие методы прогнозирования как трендовый анализ и детерминистический метод ввиду простоты их применения и достаточно высокой точности полученных результатов. В исследованиях также распространен экспертный метод прогнозирования, однако точность таких прогнозов находится в прямой зависимости от компетентности экспертов, в связи с чем, как правило, данный метод применяется в совокупности с другими методами для получения объективных результатов. Несмотря на высокую точность прогнозных показателей при эконометрическом и математическом моделировании данные способы применяются гораздо реже остальных. Причиной предпочтительности других способов прогнозирования выступают высокие затраты на воплощение и сложность применения экономико-математического инструментария. Все приведенные методы могут быть ис-

пользованы для прогнозирования налоговой нагрузки региона при условии соблюдения ограничений и сроков прогнозирования.

В результате изучения теоретических аспектов оценки налоговой нагрузки региона можно сделать ряд выводов:

- единого понятия налоговой нагрузки на данный момент не существует. Ученые в своих трудах используют синонимичные дефиниции: «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговая доходность», «коэффициент налогообложения» и прочие;

- налоговая нагрузка может рассматриваться как абсолютный и как относительный показатель. С нашей точки зрения налоговая нагрузка региона представляет собой суммарную величину налогов и сборов изымаемую с территории региона и зачисляемую в бюджеты разных уровней в соответствии с налоговым законодательством. Как относительную величину налоговую нагрузку рассматривают М.О.Какаулина и О.А.Цепелев. Согласно мнению авторов «региональная налоговая нагрузка – это уровень налоговых изъятий, рассчитываемый как отношение величины налоговых платежей с территории конкретного региона за рассматриваемый период, к валовому региональному продукту данного региона, произведенного за тот же период»;

- существует несколько уровней исчисления налоговой нагрузки. Мы считаем, что необходимо выделять три уровня: макроуровень (нагрузка на экономику страны и округов, их отраслей и населения), мезоуровень (нагрузка на экономику региона, его отраслей и населения) и микроуровень (нагрузка на отдельные хозяйствующие субъекты и их работников);

- структура налоговой нагрузки региона определяется нормативно-правовыми актами, регулирующими бюджетно-налоговую сферу;

- объем налоговой нагрузки формируется под воздействием следующих факторов: внешних и внутренних, экономических и институциональных, социальных, политических, природно-географических и многих других. Измерение влияния ряда переменных на величину налоговой нагрузки не предоставляется

возможным в силу разных обстоятельств. Измерение влияния количественных факторов возможно посредством проведения факторного анализа;

- существует несколько подходов к оценке налоговой нагрузки. Общеизвестной методикой оценки налоговой нагрузки является методика Всемирного банка (отношение суммы налоговых поступлений/ ВВП (ВРП)). Распространённость международного подхода объясняется доступностью данных необходимых для исследования и простой расчёта;

- основными методами прогнозирования абсолютной величины налоговой нагрузки являются: метод экспертных оценок, трендовый анализ, детерминистический метод (индексный), эконометрическое моделирование, математическое моделирование. Наиболее распространёнными методами является детерминированный метод и метод экспертных оценок. Они характеризуются простотой расчёта, низкими затратами и достаточной степенью точности. Эконометрическое и математическое моделирование сопровождаются значительными материальными затратами и сложностью реализации. Данные недостатки обуславливают редкость применения данных методов прогнозирования.

2 ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ И АНАЛИЗ УСЛОВИЙ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ

2.1 Анализ социально-экономического развития Амурской области за 2017- 2021 гг.

Налоги и сборы, действующие на территории конкретного региона, а также объем налоговых поступлений во многом обусловлен особенностями социально-экономического положения субъекта РФ. В связи с этим налоговую нагрузку Амурской области целесообразно рассматривать наряду с социально-экономическими индикаторами региона. На основании данных Росстата, Дальневосточного таможенного управления, а также Прогноза социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов составлена таблица, отражающая социально-экономические показатели за 2017-2021 годы (приложение Б).

Среди рассматриваемых индикаторов на протяжении всего анализируемого периода растет значение таких показателей как ВРП, инвестиции в основной капитал, доходы консолидированного бюджета области, внешнеторговый оборот и среднемесячная заработная плата. Динамика других показателей не однозначна, наблюдается как рост, так и снижение.

Необходимость анализа и учета динамики величины валового регионального продукта обуславливается использованием данного показателя для расчета налоговой нагрузки в относительном выражении. С 2017 по 2021 годы наибольший прирост ВРП был зафиксирован в 2019 году относительно 2018 года (на 23,44 %), что в абсолютном выражении составило 78 316,7 миллионов рублей. В 2020 году прирост снизился до 4,64 % (19 153,1млн. руб.). Однако за снижением в 2021 году последовало небольшое увеличение темпа прироста валового регионального продукта до 7,68 % (33 155,5 млн.руб).

Каждый вид деятельности имеет свои особенности налогообложения в соответствии с действующим законодательством. В связи с этим вклад отдель-

ных отраслей в величину совокупной налоговой нагрузки региона различен. Поэтому в рамках проводимого исследования целесообразно изучить структуру валового регионального продукта Амурской области. На протяжении всего исследуемого периода в структуре валового регионального продукта преобладает промышленное производство (добыча полезных ископаемых, обеспечение электрической энергией газом, обрабатывающие производства), на него приходится более 20 % (Рисунок 3). При этом среди промышленного производства более половины занимает добыча полезных ископаемых. Также значительная часть валового регионального продукта в 2017-2020 годах представлена добавленной стоимостью таких отраслей как транспортировка и хранение, строительство, торговля оптовая и розничная, деятельность с недвижимым имуществом (10 -15 % каждый).

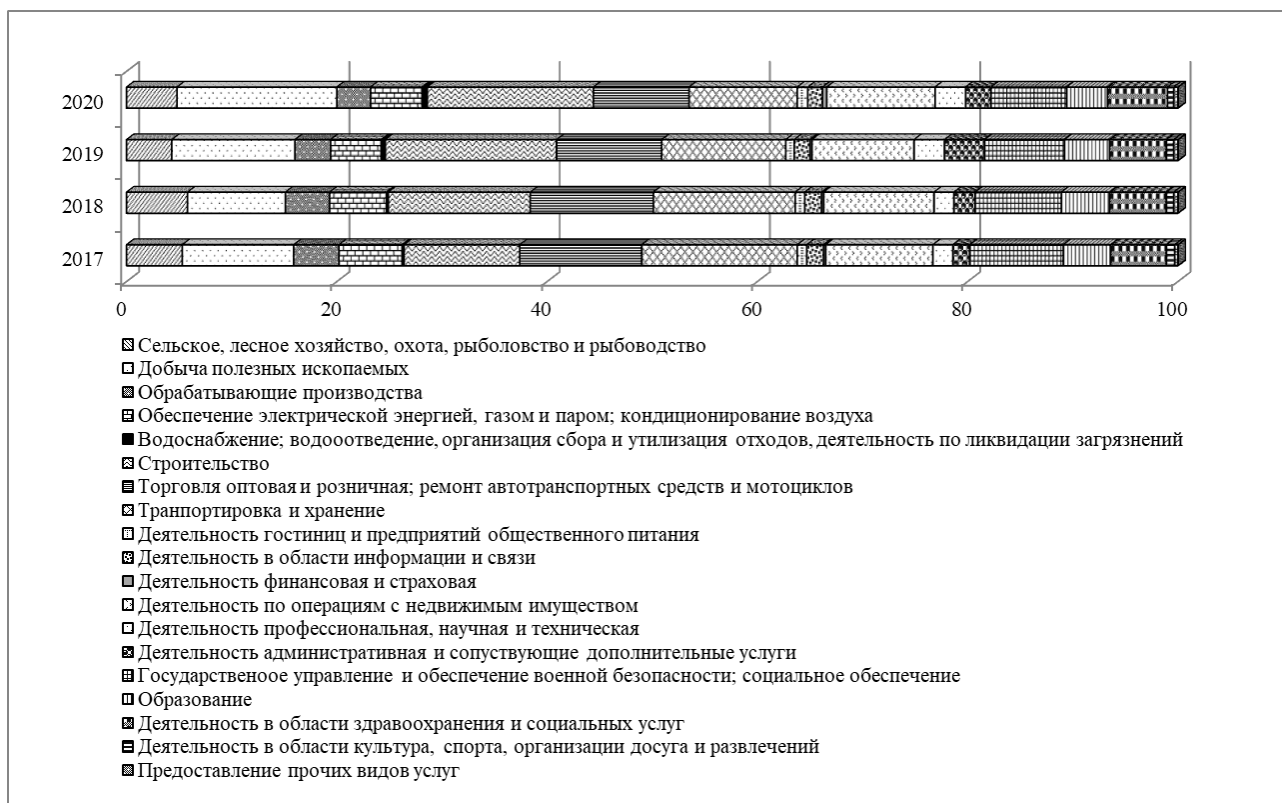


Рисунок 3 – Структура валового регионального продукта Амурской области по видам деятельности, %

Необходимо отметить, что, не смотря на небольшую долю в объеме ВРП важным для экономики Амурской области являются сельскохозяйственная отрасль и электроэнергетика. Это обусловлено природно-климатическими условиями, географическим расположением и большим гидропотенциалом субъекта. Расположением на территории области крупных гидроэлектростанций: Зейской, Бурейской, Нижне-Бурейской.

Также к числу ключевых экономических показателей региона относится объем инвестиций в основной капитал. На территории Амурской области реализуются значимые для экономики субъекта и страны инвестиционные проекты (автомобильный мост Благовещенск - Хэйхэ, космодром «Восточный», Амурский газоперерабатывающий завод и многие другие). Притоку инвестиции способствует функционирование территорий опережающего развития (ТОСЭР): «Белогорск», «Приамурская», «Свободный». Наибольший прирост инвестиций прослеживается в 2019 году (41,81 %), в 2020 году темп прироста значительно снижается до 1,02 %, однако положительная динамика номинального объема инвестиций сохраняется на протяжении анализируемого периода и в 2021 году согласно оценке Правительства Амурской области показатель достигает 470 445,08 млн.руб., что на 36,99 % больше объема предыдущего года. Для участников проектов предоставляется ряд региональных и федеральных налоговых льгот, что отражается на величине налоговых поступлений взимаемых с территории региона. К числу данных преференций относятся:

- пониженные ставки по налогу на прибыль организаций;
- пониженные ставки по налогу на имущество организаций;
- пониженные ставки по земельному налогу;
- льготы по уплате арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Амурской области.¹⁹

¹⁹ Инвестиционный портал Амурской области [электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: <https://invest.amurobl.ru/info/investor-tor.11.05.2022>

На протяжении всего исследуемого периода наибольшими инвестиционными влияниями характеризуются такие виды деятельности как обрабатывающие производства, а также транспортировка и хранение. При этом большая часть инвестиций в основные фонды приходится на инвестиции в здания (кроме жилых) и сооружения, а также на расходы на улучшение земель.

Амурская область имеет важное геополитическое значение. Граница с Китайской Народной Республикой и близость к странам Азиатско-Тихоокеанского Региона способствует совершению импортно-экспортных операций. Внешнеторговый оборот с начала периода до 2021 года увеличился в 2,2 раза, что в абсолютном выражении составляет 642,2 млн.долл. США. При этом наибольшими темпами оборот увеличивался в 2018 году, прирост составил 31,9 %. В следующем же году несмотря на увеличение показателя, был зафиксирован наименьший прирост внешнеторгового оборота в рассматриваемом периоде (11,07 %). В 2017 -2021 годах во внешнеторговом обороте преобладает экспорт. Структура экспорта представлена на рисунке 4.

Наибольшую долю в экспорте занимают минеральные продукты и топливно-энергетические товары. В 2018 году относительно 2017 удельный вес продовольственных товаров и сырья увеличился до 31 %, а затем в последующие годы снизился до уровня 15 – 20 %. Доля древесины и целлюлозно-бумажных изделий варьируется от 2 до 6 %. При этом наблюдается тенденция снижения веса данных товаров в общем объеме экспорта области. Также отмечается рост доли экспорта прочих товаров в 2019 - 2021 годах. На остальные товарные группы приходится менее 1 % по каждому виду. Необходимо отметить, что экспорт с территории региона отражается на величине налоговой нагрузки субъекта, в части налога на добавленную стоимость. Согласно законодательству Российской Федерации имеются особенности налогообложения экспортных операций. В соответствии со ст.164 НК РФ при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при условии предоставления

соответствующих документов в налоговый орган. При этом экспортеры, как и организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации, имеют право на налоговый вычет. В результате использования налогоплательщиками данных налоговых инструментов возникает отрицательная величина налога на добавленную стоимость, которая в свою очередь приводит к уменьшению уровня налоговой нагрузки Амурской области.



Рисунок 4- Структура экспорта Амурской области за 2017-2021 гг.,%

Решение задач субъекта РФ обеспечиваются за счет такой экономической категории как бюджет. При этом налоговые поступления оказывают существенное влияние на доходную часть консолидированного бюджета области, так как являются одним из собственных источников дохода региона. Структура

доходов бюджета Амурской области за 2017-2021 годы представлена на рисунке 5.

В структуре доходов на протяжении пятилетнего периода преобладают налоговые доходы, на них приходится от 62 до 75 %. Однако несмотря на тенденцию ежегодного увеличения номинального значения налоговых поступлений в бюджет области, их доля в общем объеме доходов снижается на фоне роста удельного веса безвозмездных поступлений.

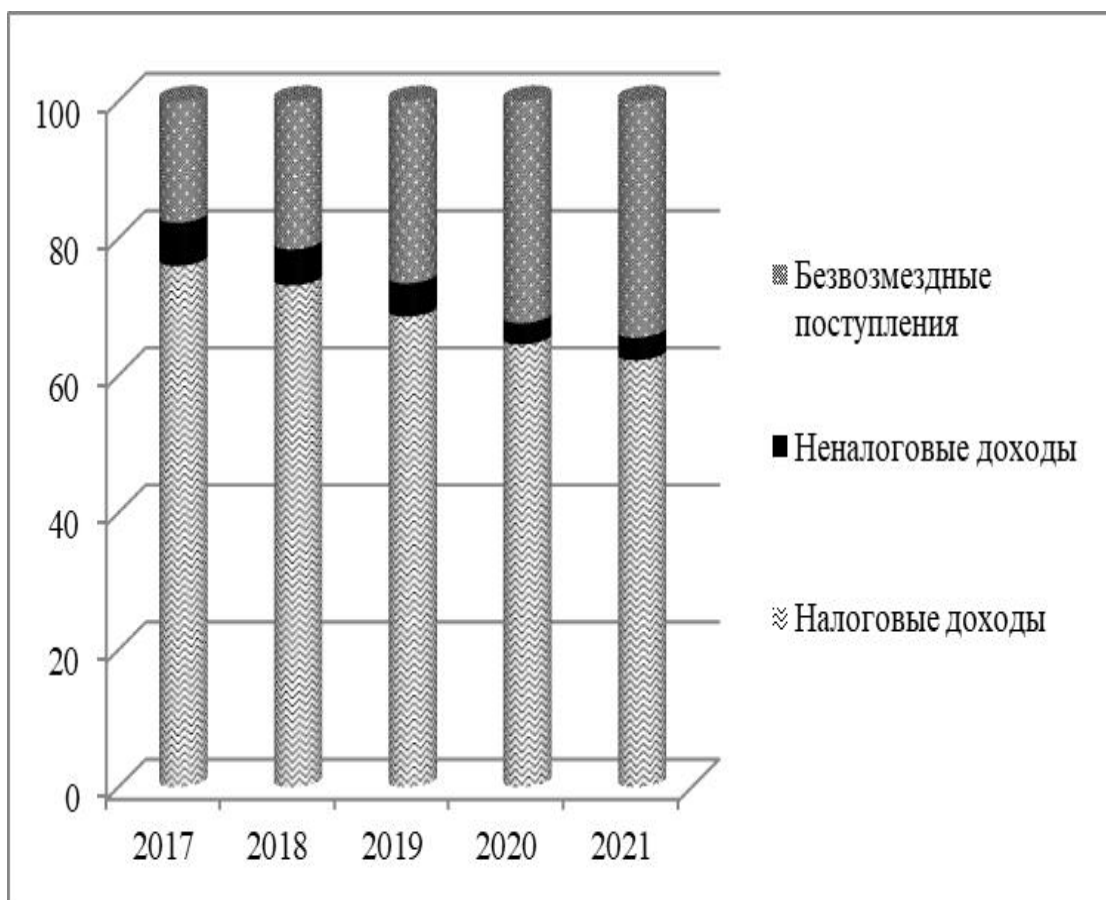


Рисунок 5 – Структура доходов бюджета Амурской области за 2017-2021 годы, %

Данный факт свидетельствует об усилении дотационного характера экономики региона и недостаточности собственных доходов области для финанси-

рования расходов, обеспечения выполнения функций и задач региона. Более 30 % налоговых поступлений области представлено налогом на доходы физических лиц. В связи с этим целесообразно произвести анализ динамики следующих показателей, влияющих на величину поступающего НДФЛ: уровня безработицы, численности занятых в экономике, среднемесячной начисленной заработной платы.

С 2017 по 2019 годы был зафиксирован спад безработицы, однако, в 2020 году показатель достиг пикового значения за последние пять лет и составил 6 %. Увеличение количества безработных произошло в результате ухудшения экономической ситуации в регионе и в стране в целом на фоне сложившейся эпидемиологической обстановки. В связи с этим также отмечается уменьшение численности занятых в экономике, прирост занятых в 2020 году составил минус 1,69 %. Затем в 2021 году ситуация улучшается. Уровень безработицы приобретает минимальное значение за исследуемый период (5,2 %), наблюдается увеличение численности занятых в экономике на 0,1 %.

На протяжении всего исследуемого периода наблюдается рост величины заработной платы. Это в свою очередь объясняет ежегодное увеличение поступающего налога на доходы физических лиц, так как именно заработная плата является основной налоговой базой по данному налогу. Однако НДФЛ начисляется не только на заработную плату, но и на прочие доходы, получаемые физическими лицами, признаваемыми объектами налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога регламентируется главой 23 НК РФ.

Одна пятая всех налоговых доходов бюджета области представлена имущественными налогами, среди которых преобладает налог на имущество организаций. Согласно налоговому законодательству объектом по данному налогу выступает 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.²⁰ Одним из видов основных средств организаций выступают здания, и сооружения на которые начисляется налог. На основании этого мы можем утверждать, что ввод в действие зданий и сооружений влияет на величину поступающего налога на имущество организаций, так как ввод увеличивает количество объектов налогообложения. Также величина введенных в эксплуатацию зданий влияет на уровень налога на имущество физических лиц. Динамика ввода в действие зданий за пятилетний период представлена на рисунке 6.

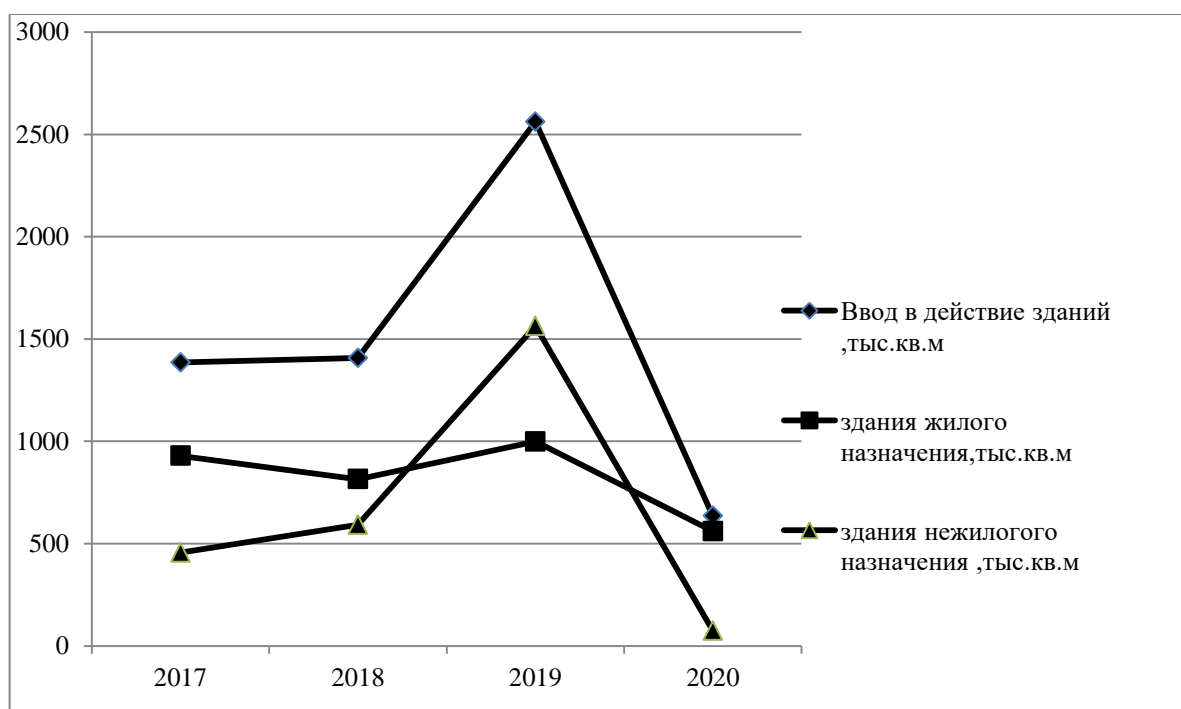


Рисунок 6 – Ввод в действие зданий на территории Амурской области за 2017-2021 годы, тыс. кв. м

С 2017 по 2019 годы наблюдается рост общего количества квадратных метров введенных в действие зданий, в частности зданий нежилого назначения.

²⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2). Ст. 374 [электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

При этом динамика введенных зданий жилого назначения неоднозначна, в 2018 году относительно 2017 зафиксировано снижение объемов, за которым в 2019 году последовало увеличение. Согласно докладу о Социально – экономическом положении Амурской области к числу основных причин нестабильности показателя и факторов, сдерживающих экономическую активность строительной отрасли в 2018 году, руководители строительных организаций относят недостаток квалифицированных рабочих, высокий уровень налогов, а также высокую стоимость материалов и конструкций.²¹ Резкое падение ввода в действие всех видов зданий в 2020 году обусловлено сложившейся эпидемиологической обстановкой, в связи с которой возникла нехватка строительных материалов, импортируемых из КНР, а также значительно возросла потребность в трудовых ресурсах. В 2021 году зафиксировано значительное увеличение введенных в действие зданий, наибольший приростом характеризуется ввод зданий нежилого назначения (132 %).

Инфляционные процессы непосредственно влияют на экономику как государства в целом, так и региона. В Российской и мировой экономике ежегодно наблюдается устойчивое повышение цен на товары и услуги. В связи с этим возникает необходимость обеспечения покупательной способности населения, платежеспособности государства и его субъектов. Для минимизации инфляционного влияния на доходы бюджетов, в частности на налоговые, бюджетно-налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрены индексы-дефляторы, устанавливаемые ежегодно Министерством экономического развития РФ для отдельных видов налогов и сборов. Для установления дефляторов во внимание принимаются индексные показатели, характеризующие уровень цен на потребительском рынке. Одним из таких показателей является индекс потребительских цен (ИПЦ).

Индекс потребительских цен в Амурской области, как и ряд других экономических индикаторов, демонстрировал рост с 2017 по 2020 годы, при этом

²¹ Доклад социально-экономическое положение Амурской области , 2018. С.22

на 2020 год приходится наибольшее значение показателя (107,2 %). Однако в 2021 году согласно предварительной оценке наблюдается снижение темпа прироста цен на товары и услуги на 1,4 п.п.

Непосредственное влияние на уровень налоговой нагрузки оказывает объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами. Данный показатель способствует формированию величины налоговой базы по каждому объекту налогообложения по видам деятельности относящихся к промышленному производству. Однако влияние объема отгруженных товаров и оказанных услуг распределяется по отраслям неравномерно в связи со спецификой налогообложения отдельных видов деятельности. Показатель оказывает влияние на объем поступлений по таким налогам как:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- акцизы (в случае реализации подакцизного товара);
- налог на добычу полезных ископаемых (для добывающей отрасли);
- отраслевые налоговые платежи и сборы (сборы за пользование объектами животного мира, объектами водных биологических ресурсов и пр.)

Объем отгруженных товаров и оказанных услуг характеризовался положительной динамикой с 2017 по 2019 годы, в 2020 году наблюдается снижение объема, обусловленное экономическим спадом, в 2021 году показатель продемонстрировал стремительный рост, и превысил значение объемов сложившихся до пандемии вызванной коронавирусной инфекцией Covid-19. Порядка 50 % отгруженных товаров на протяжении всего исследуемого периода приходится на добывающую отрасль. Среди обрабатывающих производств преобладает производство пищевых продуктов.

Анализ социально-экономического положения Амурской области, с позиции налоговой нагрузки, позволил выявить следующие особенности региона как объекта исследования:

- преобладание в валовом региональном продукте Амурской области промышленного производства, преимущественно добычи полезных ископаемых. А также значительный удельный вес, приходящийся на такие отрасли как транспортировка и хранение, строительство;

- аграрный характер региона, большие посевные площади, благоприятные природно - климатические условия способствующие развитию сельского хозяйства;

- приграничное положение с Китайской Народной Республикой (КНР), близость со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР);

- большой гидропотенциал, обусловленный расположением на территории области гидроэлектростанций: Зейской, Бурейской, Нижне-Бурейской;

- инвестиционная привлекательность, реализация крупных проектов на территориях ЗАТО «Циолковский», ТОСЭР «Белогорск», ТОСЭР «Приамурская», ТОСЭР «Свободный».

2.2 Оценка налоговой нагрузки Амурской области и факторов ее формирующих в 2017-2021 гг

В рамках проводимого нами исследования для изучения налоговой нагрузки на дальнейших этапах применяется анализ абсолютной и относительной величины налоговой нагрузки, как для региона в целом, так и для отдельных отраслей экономики субъекта. Абсолютная величина представляет собой сумму налогов и сборов, изъятых с территории Амурской области. Информация о суммарных налоговых поступлениях и поступлениях в разрезе отдельных видов налогов собирается сотрудниками Федеральной налоговой службы (форма отчетности 1- НМ), и размещается на официальном сайте. Для отслеживания изменения величины абсолютной налоговой нагрузки данные форм обобщены в табличном виде, рассчитаны показатели динамики. Для изучения относительной величины налоговой нагрузки использован подход Всемирного банка, рассмотренный в п.1.3, адаптированный М.О Какаулиной и О.А. Цепелевым для

регионального уровня. Выбор данного подхода обусловлен его распространённостью, простотой применения и сопоставимостью полученных результатов.

Объем налоговой нагрузки формируется под воздействием налогового и бюджетного законодательства различного уровня. Также немаловажное значение имеет бюджетно-налоговая политика, проводимая в федеральном округе и регионе, исходя из целей и задач, которых утверждается плановое и прогнозное значение налоговых поступлений. Для получения объективных результатов был произведен сравнительный анализ фактического уровня абсолютной налоговой нагрузки Амурской области со средним уровнем региональной налоговой нагрузки по Дальневосточному федеральному округу. Динамика абсолютной налоговой нагрузки субъектов ДФО представлена на рисунке 7.

Расчеты средних значений показали, что объем налоговых изъятий по Дальневосточному федеральному округу с 2017 по 2020 гг растет. В целом динамика поступлений носит положительный характер, прирост объема налоговых поступлений в 2018 и 2019 годах относительно предыдущего периода составил 12 % и 16,29 % соответственно. Наблюдается тенденция ежегодного увеличения поступлений основных доход образующих налогов: налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц.

В конце анализируемого периода положительная динамика налоговых поступлений, намеченная в предшествующих годах, сохранилась, прирост средней налоговой нагрузки по Дальневосточному округу в 2021 году относительно 2020 составил 21,5 %. При этом было зафиксировано снижение поступлений по акцизам, налогу на добычу полезных ископаемых, единому налогу на вмененный доход и единому сельскохозяйственному налогу. Однако положительная динамика налоговых поступлений сохранилась по налогу прибыль организаций и имущественным налогам.

Уровень налоговых изъятий Амурской области с 2017 по 2021 годы находится ниже среднего значения по ДФО за пятилетний период. По абсолютному

значению налоговой нагрузки Амурская область занимает 8 место среди 11 субъектов, входящих в состав округа.

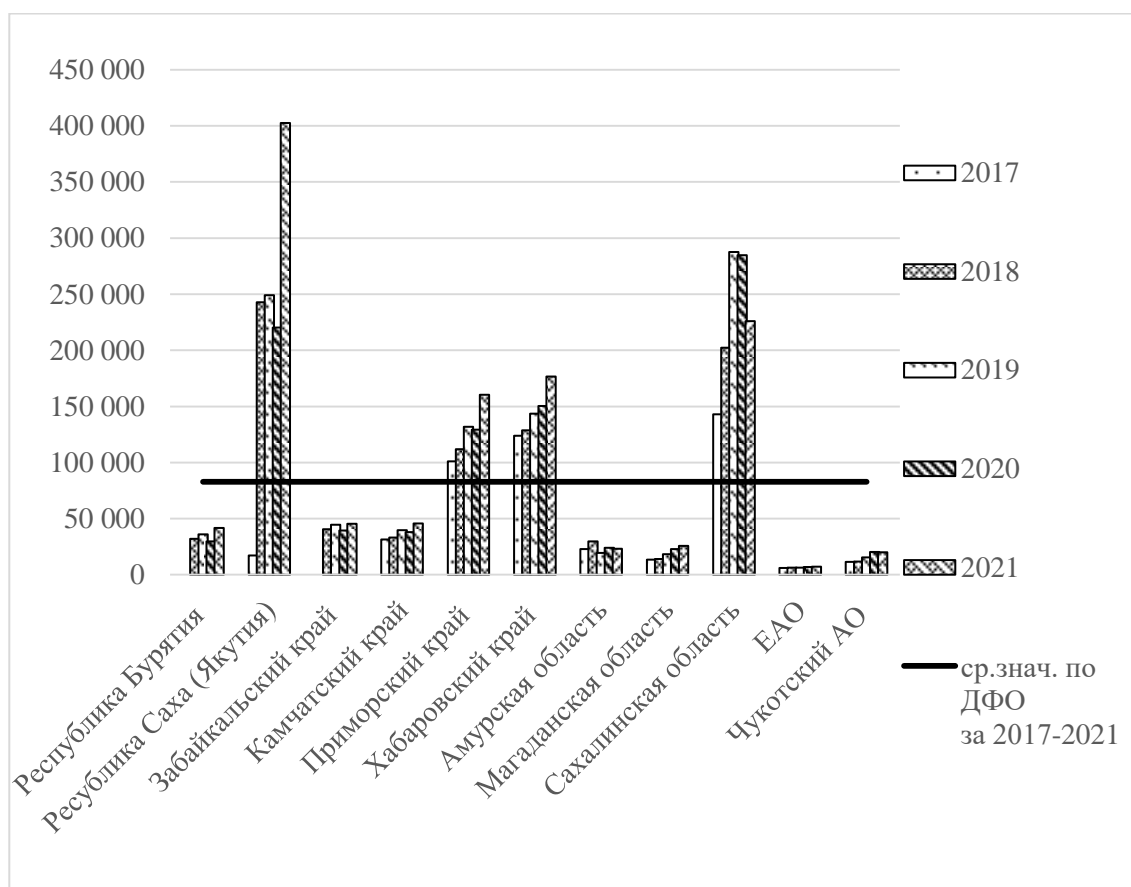


Рисунок 7 –Динамика абсолютной налоговой нагрузки субъектов ДФО за 2017 - 2021 гг., млн.руб.

При этом необходимо отметить, что динамика налоговой нагрузки Амурской области неоднозначна. С 2017 по 2018 годы наблюдалось значительное увеличение. Прирост налоговых изъятий с территории области в 2018 году составил 29,3 %. Рост был обеспечен ростом таких налогов как:

- НДФЛ;

-НДС (снижение отрицательных объемов НДС на товары, реализуемые на территории РФ и увеличение объема положительного НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ);

- земельного налога.

Однако за ростом последовал спад налоговых изъятий. В 2019 году объем налоговой нагрузки снизился на 10 129,3 млн.руб. (- 34,1 %). В 2020 году объем налогов и сборов вновь увеличился на 22,6 %, но при этом не достиг уровня 2018 года. В 2021 году вновь был зафиксирован спад объема налоговой нагрузки, но не такой значительный, как в 2019 году, величина снижения составила в абсолютном выражении 815,7 млн. руб. или 3,4 % в относительном.

Как мы утверждали ранее, для получения более объективного результата исследования целесообразно изучить динамику относительной налоговой нагрузки. Уровень налоговой нагрузки области был определен в соответствии с распространённым подходом Всемирного банка, адаптированным к региональному уровню М.О Какаулиной и О.А. Цепелевым, как отношение общей суммы налоговых поступлений с территории области в консолидированный бюджет РФ к величине валового регионального продукта. Динамика налоговой нагрузки в процентных пунктах представлена на рисунке 8. Изменение величины относительной налоговой нагрузки в рассматриваемом периоде соответствует изменению налоговых поступлений в денежном выражении несмотря на ежегодный рост объема валового регионального продукта. Максимального значения налоговая нагрузка в относительных единицах достигает в 2018 году – 8,9 %. Затем в 2020 году показатель снижается до минимального значения и составляет 4,8 % от валового регионального продукта.

Для детализации налоговой нагрузки на основании данных формы 1-НМ по Амурской области была составлена сводная таблица (приложение В), отражающая объем налоговых изъятий с территории области в разрезе отдельных видов налогов. С 2017 по 2021 годы наблюдается тенденция увеличения поступлений по следующим группам налогов:

- НДФЛ;
- имущественных налогов (налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог);

- налога в связи с применением упрощенной системой налогообложения.

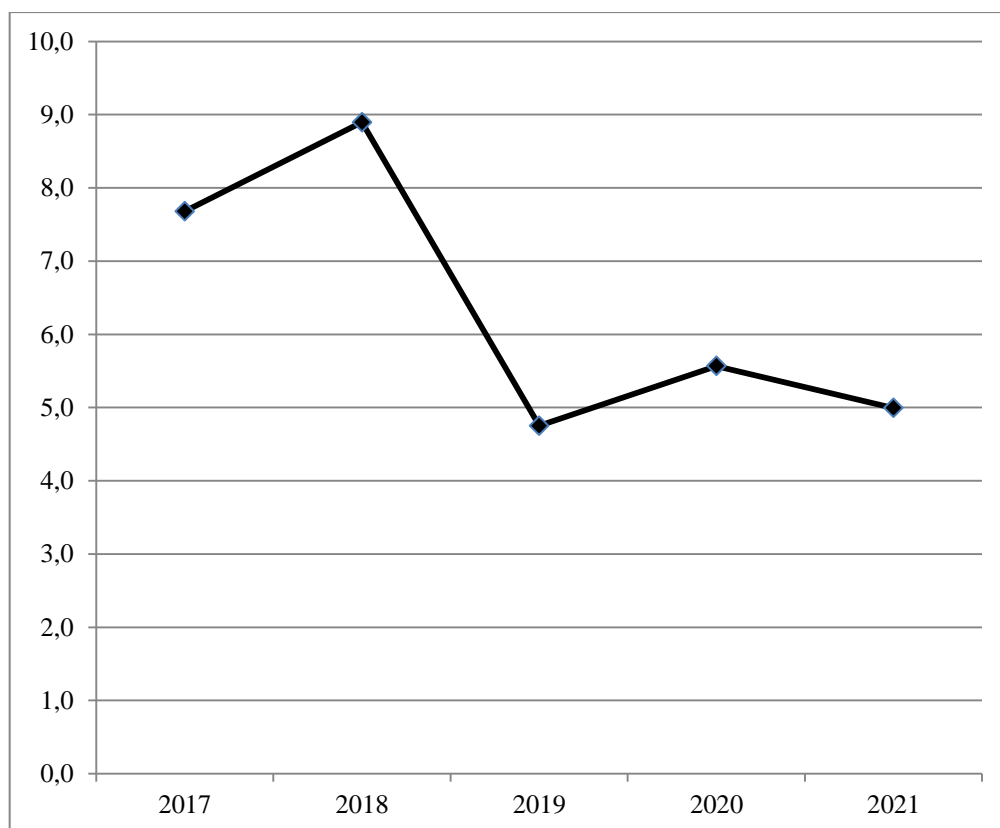


Рисунок 8 – Динамика относительной налоговой нагрузки Амурской области в 2017 -2021 гг, %

Прирост обусловлен преимущественно увеличением налоговой базы по данным видам налогов. Также ежегодно увеличивается объем акцизов, при этом в 2018 и в 2020 году поступления увеличивались большими темпами. Налог на добычу полезных ископаемых наряду с вышеупомянутыми налогами демонстрирует рост в исследуемом периоде. Исключением является 2018 год, в данном году объем налога снизился более чем на 40 % за счет увеличения количества налогоплательщиков - участников региональных инвестиционных проектов, заявивших льготу, и которые вправе применять коэффициент, характеризующий территорию добычи полезных ископаемых (0 %), а также снижением объемов добычи золота.

По такому значимому для бюджета налогу как налог на прибыль организаций в 2018 году относительно 2017 года было зафиксирован спад. Такая динамика обусловлена снижением поступлений от налогоплательщиков, осуществляющих добычу золота, в связи с неуплатой текущих платежей и возврата на расчетные счета налогоплательщика имеющейся переплаты за предыдущие налоговые периоды. При этом отрицательной динамике также способствовало снижение поступлений от консолидированных групп налогоплательщиков, в связи со снижением курсовых разниц по кредитам и займам, выраженных в иностранной валюте. В 2019 - 2021 годах наблюдается тенденция увеличения налога на прибыль.

Поступления по земельному налогу на территории Амурской области носят непостоянный характер. Прослеживаются значительные перепады в динамике объемов налога на протяжении пятилетнего периода. Такая изменчивость обусловлена в основном динамикой налоговой базы и поступлением разовых платежей в счет погашения организацией задолженности прошлых лет.

В 2019 - 2021 годах в законодательстве произошли существенные изменения, касающиеся специальных налоговых режимов. Происходил постепенный переход с единого налога на вменённый доход (ЕНВД) на другие режимы налогообложения. В 2021 году данный режим был полностью отменен. Этим объясняется ежегодное снижение поступлений по ЕНВД и увеличение поступлений по упрощенной системе налогообложения и патентной системе, поступления по которой ранее стремились к снижению. С 1 июля 2020 года на территории области начал действовать новый налоговый режим в соответствии с Законом Законодательного собрания Амурской области от 13.05.2020 № 522-ОЗ «О введении на территории Амурской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». За 6 месяцев действия режима с территории субъекта было собрано 2,7 млн.руб. Наибольшая часть граждан перешедших на новый режим предоставляют услуги по перевозке пассажиров, сдачи в аренду квартир, а также активно переходят представители сфер красоты,

рекламы, маркетинга и юридических услуг. В 2021 году объем налога на профессиональный доход составил 41,3 млн.руб. что свидетельствует о востребованности введенного режима.

В соответствии с отчетностью ФНС поступления по налогу на добавленную стоимость разделяются на НДС на товары, реализуемые на территории РФ (характеризующийся отрицательными значениями) и НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ (имеющие положительные значения). С 2017 по 2020 годы зафиксирован ежегодный рост НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ, а в 2021 году наблюдается снижение на 53,1 % в связи со значительным снижением импорта на территорию Амурской области продовольственных товаров и текстильной продукции.

НДС на товары, реализуемые на территории РФ с 2017 по 2021 годы имеет отрицательное значение, это обусловлено законодательными особенностями расчета данного налога и возможностью применения вычетов по ряду совершаемых операций. Для расчета НДС (согласно ст. 166 НК РФ) необходимо рассчитать сумму НДС, исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате. Восстановлению подлежат ранее принятые к вычету суммы НДС, по операциям, указанным в п.3 ст. 170 НК РФ. То есть по факту, уплате в бюджет подлежит разница между налогом, начисленным при реализации и входным НДС, принимаемого к вычету. В связи с этим могут возникать отрицательные суммы налога на добавленную стоимость. Также необходимо отметить, что отрицательные значения также имеют место при осуществлении экспортных операций, облагаемых по ставке 0 % с предъявлением к вычету НДС по приобретенным материалам производства.

Величина налога на добавленную стоимость оказывает значительное влияние на суммарное значение налоговых поступлений, как в разрезе отдельных отраслей, так и экономики региона в целом. В связи с эти целесообразно произвести сопоставление объемов данного налога и переменных, влияющих на его

исчисление. Динамика показателей представлена в таблице 4. Величина НДС в таблице представлена суммарным значением НДС на товары, реализуемых на территории РФ и НДС на товары, ввозимые на территорию РФ.

В 2017 – 2021 годах прослеживается тенденция увеличения объема экспорта с территории Амурской области и предоставляемых налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. При этом между объемом налога, вычетами и экспортом наблюдается обратно-пропорциональная зависимость при увеличении вычетов и экспорта наблюдается увеличение отрицательного значения НДС, и наоборот. Исключением является 2018 год, рост вычетов и экспорта сопровождался снижением возмещаемого налога. Такая динамика объясняется изменившейся структурой экспорта в 2018 году относительно 2017.

Таблица 4 – Динамика объема НДС и показателей на него влияющих в 2017 - 2021 гг.

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021
Уплаченный НДС, млн.руб.	-20 554,2	-17 152,4	-37 164	- 44 803,144	- 50 892,4
Налоговые вычеты, млн.руб.	76 961,7	99 330,4	125 730,1	137 830,3	162 146,5
Экспорт, тыс. долл. США	478 440,20	533 193,95	643 965,48	812 345,82	853 471,45

В 2018 году увеличился объем экспортируемых товаров, облагаемых в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» облагаемых по ставке 10 %. К числу таких групп товаров относятся:

- молочная продукция; яйца птиц; мед натуральный; пищевые продукты животного происхождения;
- злаки;

- жиры и масла животного или растительного происхождения и продукты их расщепления;

- масличные семена и плоды; прочие семена;

- продукты переработки овощей, фруктов, орехов.

При этом в 2018 году снизился объем экспорта минеральных продуктов, топливно-энергетических товаров, что также способствовало снижению величины отрицательного НДС.

Необходимо отметить, что налоговое законодательство предусматривает возможность предоставления налоговых преференций определенному кругу налогоплательщиков по отдельным видам налогов. Льготы в свою очередь выступают налоговыми расходами (выпадающими доходами), которые уменьшают уровень налоговой нагрузки на экономику области. Объем предоставленных льгот на территории Амурской области представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Выпадающие доходы в связи с предоставлением региональных льгот на территории Амурской области

Налог	Объем предоставленных льгот, млн.руб					Объем льгот в % к общему объему налоговых поступлений области				
	2017	2018	2019	2020	2021 прогноз	2017	2018	2019	2020	2021 прогноз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество организаций	341,5	415,8	356,0	636,7	1940,7	1,5	1,4	1,8	2,7	8,4
Налог на прибыль организаций	0,6	142,7	14,0	115,7	1152,2	0,002	0,5	0,07	0,5	5,0
Транспортный налог	3,7	37,8	27,3	30,4	29,1	0,02	0,1	0,1	0,1	0,1
Специальные режимы налогообложения	20,8	7,9	9,2	334,6	207,3	0,1	0,03	0,05	1,4	0,9
Итого	366,5	604,2	406,5	1117,4	3329,3	1,6	2,0	2,1	4,7	14,3

Среди объема льгот предоставленных в соответствии с региональным законодательством в 2017 -2021 годах преобладают льготы по налогу на имущество организаций. При этом наибольшая доля среди них приходится на сельскохозяйственных товаропроизводителей. Также отмечается ежегодное увеличение льготы предоставляемой резидентам территорий опережающего разви-

тия. Льготы по транспортному налогу носят социальный характер, они направлены на поддержку социально-незащищенных слоев граждан. В 2017 - 2020 годах общий объем предоставленных льгот не превышает 5 % от величины налоговой нагрузки области. В связи с отсутствием данных на момент исследования по предоставленным льготам за 2021 году анализ осуществлялся по прогнозным значениям. По произведенным расчетам на основании прогнозных значений Министерства финансов Амурской области объем льгот в 2021 году достигнет 14,3 % от общего объема собранных с территории области налогов. Предоставляемые льготы согласно оценке Правительства Амурской области имеют положительный бюджетный эффект. Необходимо отметить, что ряд преференций имеют временное ограничение. Например, льготы для резидентов ТОСЭР установлены на десять лет с момента регистрации организации в качестве резидента. Предоставляемые преференции не значительно уменьшают величину налоговой нагрузки, при этом способствуют улучшению налогового климата региона, поддержанию инвестиционной активности, созданию новых рабочих мест и развитию экономики области.

Факторы, влияющие на налоговую нагрузку, могут, как уменьшать ее объем, так и увеличивать, поэтому анализ их влияния является очень важным при исследовании налоговой нагрузки региона. В силу того, что налоговая нагрузка формируется из нескольких видов налогов, а влияние детерминант на каждый отдельный налог имеет разную степень и направленность влияния, целесообразно производить факторный анализ налоговой нагрузки региона в разрезе отдельных налогов и сборов.

Для факторного анализа абсолютной налоговой нагрузки была использована эконометрическая модель предложенная М.Ю Малкиной и Р.В. Балакиным. Для анализа согласно вышеприведенной методике необходимо разделить налоги и сборы по следующим группам поступлений:

- налог на прибыль;
- НДФЛ;

- НДС;

- акцизы;

-имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, налог на игровой бизнес);

-природные налоги (налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов);

- государственная пошлина;

- специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, патентная система налогообложения, ЕСХН, налог на профессиональный доход).

Посредством использования данных Росстата, ФНС (формы 1-НМ) и прогноза социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов и четырехфакторной модели был произведен анализ влияния рассматриваемых детерминант на динамику налоговой нагрузки Амурской области, результаты анализа представлены в приложении Г.

В целом в рассматриваемом периоде наибольшее влияние на налоговую нагрузку оказывает относительная налоговая нагрузка региона (от 45,55 % до 152,13 %). В наибольшей степени влияние данного фактора отразилось на динамике налога на прибыль (в 2018,2021 годах), НДС (2017-2018 гг), а также акцизах в (2018,2021 годах) и природных налогах (2018г., 2020-2021 годах). Влияние по налогу на прибыль обусловлено преимущественно предоставляемыми налоговыми льготами (в части зачисляемой в областной бюджет) для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР. Влияние на налог по добыче полезных ископаемых объясняется изменением объема предоставляемых льгот по инвестиционным региональным проектам, а также изменением объема добываемого золота.

Значительная часть динамики налоговой нагрузки обусловлена ростом цен и экономическим ростом. В наибольшей степени отражение инфляционно-

го фактора прослеживается в 2018 году по всем группам налогов. При этом необходимо отметить, что рост цен способствовал увеличению налоговой нагрузки, его влияние в рассматриваемом году варьировалось от 10,14 % до 18,08 %. Также инфляционным фактором объясняется - 30,68 % динамики налоговых поступлений в 2020 году и 41,88 % в 2021 году. В разрезе отдельных налоговых поступлений влияние роста цен не превышает 5,64 %. С 2017 по 2019 годы экономический рост способствовал увеличению налоговой нагрузки по всем видам поступлений. В 2019 году ростом валового регионального продукта обусловлено 60,29 % динамики налоговых поступлений, в 2020 году влияние данного фактора увеличивается до 85,60 %. Однако в 2021 году направленность влияния изменилась. Изменение величины валового регионального продукта способствовало снижению налоговой нагрузки, это обусловлено снижением величины реального валового продукта, несмотря на рост номинального ВРП.

Влияние изменения федерального законодательства на налоговую нагрузку Амурской области в анализируемом периоде варьируется от - 84 % до 10,27 %. Изменения в наибольшей степени отразились на поступлениях в 2021 году. Значительное воздействие поправки оказали на акцизы (-144,58 %). В соответствии с Федеральным законом от 15 октября 2020 г. № 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье" были изменены ставки акцизов на алкогольную продукцию. Также налоговая нагрузка страны в рассматриваемом году объясняет 58,23 % изменения поступлений природных налогов. В данной группе налогов преобладает налог на добычу полезных ископаемых. С 2021 года был введен рентный коэффициент к добыче ряда полезных ископаемых, в том числе добыча которых ведется на территории Амурской области (цветных металлов, цеолита, флюсовых, цементных и строительных известняков и др.)

Важнейшие законодательные изменения также произошли в специальных налоговых режимах. С 2021 года был отменен ЕНВД, а также была введена прогрессивная ставка по УСН при превышении лимита выручки и средней численности работников, установленного нормативно-правовыми актами. Данные поправки объясняют 15,36 % изменений поступлений в 2021 году.

На основании произведенного анализа налоговой нагрузки Амурской области за 2017 -2021 годы было выявлено следующее:

- в пятилетнем периоде налоговая нагрузка Амурской области находится ниже среднего значения нагрузки по Дальневосточному федеральному округу. Среди субъектов ДФО по уровню налогообложения Амурская область занимает 8 место;

- динамика налоговой нагрузки Амурской области в относительном выражении соответствует динамике налоговых поступлений в денежных единицах, несмотря на ежегодное увеличение объема ВРП. Положительный прирост налоговой нагрузки субъекта зафиксирован в 2018 и 2020 годах, снижение уровня налогообложения было отмечено в 2019 и 2021 годах;

- с 2019 по 2021 годы произошли законодательные изменения в области налогообложения: отмена действия единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, введение в действие на территории области нового специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;

- в 2017- 2021 годах была выявлена тенденция увеличения поступлений по НДФЛ, имущественным налогам (налогу на имущество физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу), а также по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения. Положительная динамика обусловлена увеличением налоговой базы по данным налогам;

- на территории Амурской области НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ характеризуется положительными значениями, а НДС на товары, реализуемые на территории РФ отрицательными. Отрицательная величина

налога на добавленную стоимость обусловлена осуществлением экспортных операций, облагаемых по ставке 0 % и применением вычетов по налогу;

- налоговые льготы, предоставляемые на территории Амурской области не значительно снижают уровень налоговой нагрузки, при этом способствуют развитию экономики области посредством повышения инвестиционной привлекательности, открытию новых рабочих мест для населения, и создания благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности;

- в результате проведения факторного анализа налоговой нагрузки Амурской области было выявлено, что в рассматриваемом периоде наибольшее влияние на налоговую нагрузку оказывает законодательство субъекта в области налогообложения (относительная налоговая нагрузка региона). Также значительная часть динамики налоговой нагрузки обусловлена ростом цен (инфляцией) и экономическим ростом (ВРП). От - 84 % до 10,27 % вариации налоговой нагрузки области объясняется внесением поправок в федеральное законодательство (относительной налоговой нагрузкой страны).

2.3 Отраслевая оценка налоговой нагрузки Амурской области за 2017 - 2020 гг.

В теоретических аспектах налоговой нагрузки (п.1.1) нами были рассмотрены уровни исчисления налоговой нагрузки, представленные в трудах В.В. Коростелевой, а также предложена видоизменная классификация уровней исчисления. Согласно дополненной типологизации уровней исчисления налоговой нагрузки налоговая нагрузка региона относится к мезоуровню. При этом данный уровень включает в себя нагрузку на: экономику субъекта РФ, экономику отраслей субъекта РФ, экономику муниципальных образований субъекта и население субъекта и (или) население муниципальных образований. Анализ уровня налоговой нагрузки отдельных отраслей экономики субъекта является важным этапом в изучении налоговой нагрузки региона, поскольку каждый вид деятельности имеет свои особенности налогообложения, возможности применения тех или иных инструментов бюджетно-налоговой политики. В связи с

этим для получения более точной информации и выявления причинно-следственных связей экономических процессов и явлений необходимо анализировать объем налоговых изъятий не только на уровне субъекта, но и на уровне отраслей.

Для обеспечения сопоставимости полученных результатов в рамках отраслевого анализа был исключен 2021 год, в связи с отсутствием на момент исследования данных по валовой добавленной стоимости в разрезе отдельных видов деятельности по ОКВЭД-2 за 2021 год.

В разрезе отраслей также как и для региона в целом необходимо определить величину налоговой нагрузки в относительном выражении. Для определения величины уплачиваемых налогов относительно валовой добавленной стоимости по каждому виду деятельности был определен уровень относительной налоговой нагрузки отраслей (Рисунок 9) по аналогии с вычислением уровня нагрузки на экономику региона (п. 2.2). При этом из графического анализа были исключены отрасли, характеризующиеся отрицательным значением налогов и сборов, такие как: добыча полезных ископаемых, обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (2019 - 2020 гг), так как величина их налоговой нагрузки несопоставима с другими видами деятельности. Также из анализа относительной налоговой нагрузки исключен вид деятельности «Финансовая и страховая деятельность», так как в связи со спецификой данной отрасли возникает проблема несопоставимости данных. Особенности отрасли обусловлены налогообложением и природой формирования валовой добавленной стоимости финансовых организаций. Согласно классификатору ОКПД 2, раздел «Финансовая и страховая деятельность» включает в себя:

- деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
- страхование, перестрахование, деятельность негосударственных пенсионных фондов, кроме обязательного социального обеспечения;

- деятельность вспомогательная в сфере финансовых услуг и страхования.

В Амурской области основная часть налоговой нагрузки в финансовой отрасли приходится на деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (порядка 95 % от общего объема налоговых поступлений). Данный вид деятельности осуществляют преимущественно коммерческие банки и микрокредитные организации, а также лизинговые компании. В связи с тем, что данная ниша не является производственной, а выступает преимущественно как финансово-кредитный институт добавленная стоимость в данной отрасли незначительна по сравнению с прочими видами деятельности. При этом финансовая сфера характеризуется высоким уровнем налоговых изъятий. Наибольшая часть налогов данной отрасли в Амурской области в 2017-2020 годах приходится на налог на добавленную стоимость. А НДС в свою очередь начисляется не на добавленную стоимость произведенную предприятиями, а на стоимость реализации товаров, работ, услуг. В связи с этим при расчете относительного уровня налоговой нагрузки числитель (величина налогов и сборов) в разы превышает значение знаменателя (объем валовой добавленной стоимости).

Наибольший уровень налоговых изъятий относительно произведенной валовой добавленной стоимости отрасли зафиксирован в 2018 году в по «Деятельности профессиональной, научной и технической» (39,91 %). В 2017 и 2019 гг наибольшая относительная налоговая нагрузка присуща такой отрасли как «Транспортировка и хранение», при этом прослеживается тенденция увеличения налоговой нагрузки данного вида деятельности. В 2020 году пикового значения достигает уровень налогообложения деятельности профессиональной, научной технической (37,9 %), а также торговли оптовой и розничной, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов», налоговая нагрузка в относительном выражении составила 29,3 %.

С 2017 по 2020 гг наименьшим уровнем налоговой нагрузки характеризуется сельскохозяйственная отрасль, несмотря на увеличение изъятий с 2017 по

2018 годы, за которым последовало снижение. Также незначительным уровнем налоговой нагрузки на протяжении исследуемого периода характеризуется деятельность в области информации и связи.

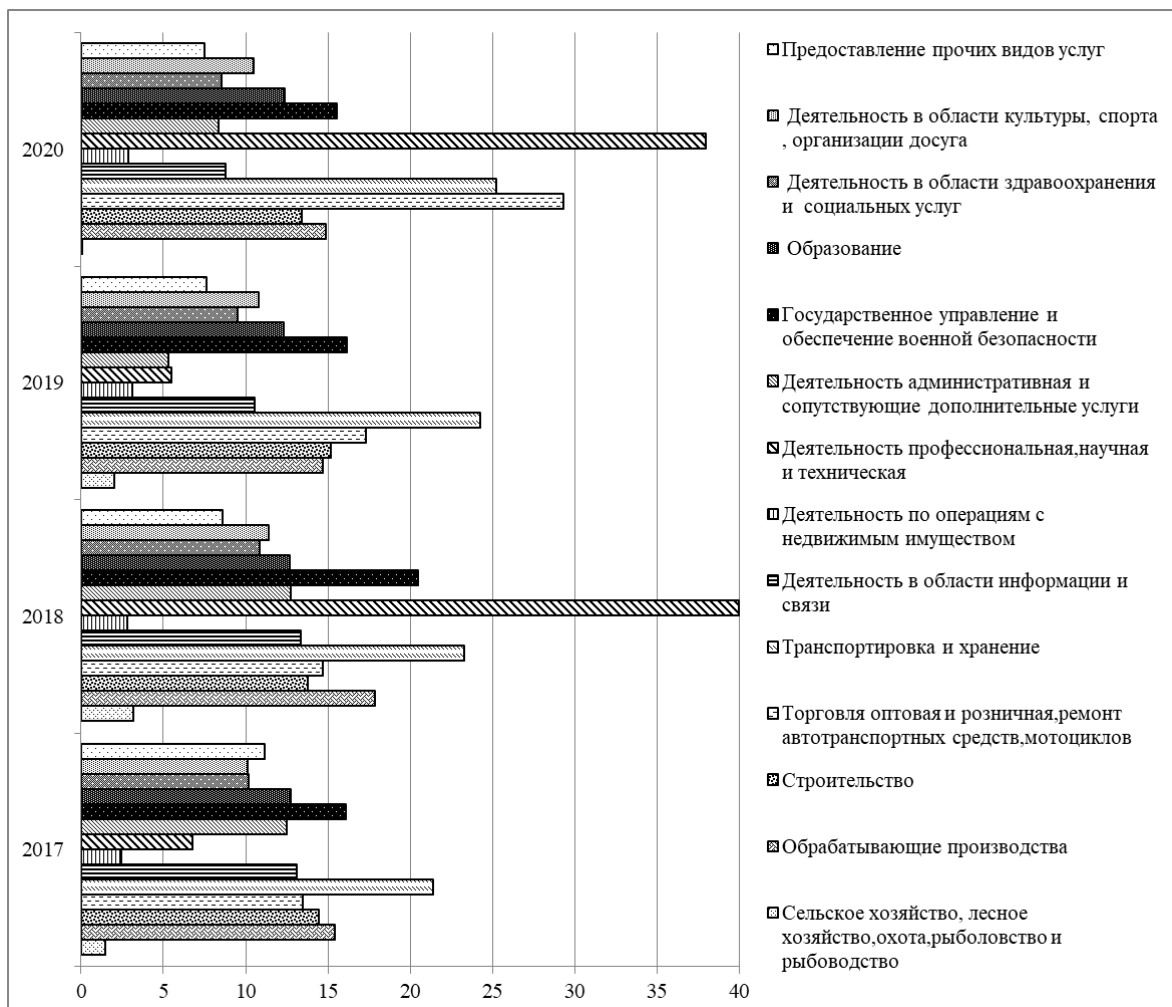


Рисунок 9 – Налоговая нагрузка отраслей Амурской области за 2017-2020 гг., %

Для детализации налоговой нагрузки целесообразно произвести ее анализ в абсолютном выражении. Это позволит определить преобладающие налоги и сборы по отдельным видам деятельности и произвести анализ равномерности налогообложения отдельных видов деятельности. Динамика налоговых поступлений в разрезе отраслей за 2017 -2020 гг представлена в приложении Д.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдается тенденция ежегодного роста налоговых поступлений по следующим видам деятельности:

- торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств;
- транспортировка и хранение;
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- образование;
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг;
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга, а также

по прочим видам предоставляемых услуг.

В строительной отрасли зафиксирован рост налогов и сборов с 2017 по 2019 годы, однако в 2020 году произошло снижение поступлений на 3 %, что обусловлено снижением количества построенных квартир, а соответственно и использованного при строительстве материала.

Сельскохозяйственная отрасль в свою очередь демонстрирует неоднозначную динамику. Налоговая нагрузка в 2018 году относительно 2017 года увеличилась в 2,5 раза. Рост был обеспечен в основном за счет увеличения объемов налога на прибыль организаций, НДФЛ и снижения величины отрицательного НДС. Однако в 2019 году за ростом нагрузки последовал резкий спад на 57,32 %. На такую динамику оказало воздействие снижение изъятий по налогу на доходы физических лиц, налога на имущество организаций и увеличение вычетов по НДС, характеризующихся отрицательными значениями. В 2020 году намеченная в предыдущем году тенденция снижения налоговой нагрузки отрасли сохранилась. Снижение было обусловлено преимущественно увеличением отрицательного НДС.

Налог на добавленную стоимость также значительный вклад внес в величину налоговой нагрузки по виду деятельности «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» в 2019-2020 гг, в результате значительных возмещений «входного» НДС, превышающего значения исчисленного к уплате налога НДС налоговая нагрузка приобретает отрицательное значение.

Также отрицательной величиной налоговой нагрузки характеризуются отрасли добычи полезных ископаемых и обеспечения электрической энергией, газом. Такая направленность также объясняется величиной НДС. Отрицательное значение налога на добавленную стоимость обусловлено экспортными операциями, облагаемыми по ставке 0% и предоставляемыми вычетами. Данный механизм использования норм налогового законодательства доступен хозяйствующим субъектам Амурской области благодаря богатой минерально-сырьевой и энергетической базе экономики региона, а также выгодного геополитического положения.

Наибольшую долю (более 40%) в объеме экспорта Амурской области в рассматриваемом периоде занимают минеральные продукты и топливно-энергетические товары. Также необходимо отметить, что на территории Амурской области функционирует Акционерное общество «Восточная энергетическая компания» являющееся российским экспортёром электроэнергии в Китайскую Народную Республику и Монголию. Значительные объемы экспорта по данным видам деятельности объясняют сложившийся уровень налоговой нагрузки в рассматриваемых отраслях.

При этом необходимо отметить, что отрицательная динамика объема налога на добавленную стоимость обусловлена следующими особенностями налогового законодательства. В соответствии со ст.171 Налогового кодекса РФ предприятия и организации имеют право на возмещение НДС входящего, в стоимость приобретенных ими товаров, работ, услуг. Данный механизм широко используется хозяйствующими субъектами. Правом воспользоваться налоговыми вычетами обладают организации вне зависимости от того, совершают ли они экспортные операции или нет. Согласно п.1ст.164 НК РФ в отношении экспортных товаров, а также слуг по международной перевозке товаров, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов применяется ставка НДС 0 %. Основываясь на данных положениях организации занимающиеся экспортом применяют нуле-

вую ставку по налогу, а также возмещают «входящий» НДС по приобретенным товарам, работам услугам. В результате чего образовывается отрицательное значение налога на добавленную стоимость.

В рамках отраслевого анализа налоговой нагрузки необходимо произвести анализ равномерности налогообложения по видам деятельности. Для этого мы разработали авторскую шкалу оценки уровня налогообложения. В рамках отраслевой оценки мы предлагаем ввести такой показатель как коэффициент уровня налогообложения, который будет рассчитываться как отношение относительной налоговой нагрузки отрасли к ее доле в объеме валового регионального продукта.

Значения оценки коэффициента по предложенной шкале следующие:

- от 0 до 0,5 – низкий уровень налогообложения отрасли;
- от 0,51 до 1,5 – умеренный уровень налогообложения отрасли;
- от 1,51 и выше – высокий уровень налогообложения.

Результат применения предложенной шкалы для оценки равномерности налогообложения отраслей Амурской области представлены на рисунке 10. В ходе оценки налоговой нагрузки отраслей было выявлено, что низким уровнем налогообложения характеризуются такие виды деятельности как сельское хозяйство и деятельность по операциям с недвижимым имуществом.

Высокий уровень налогообложения на протяжении исследуемого периода присущ обрабатывающим производствам, деятельности в области информации и связи, а также административной деятельности, деятельности в области культуры и спорта, и деятельности профессиональной научной, технической. Прочие отрасли относятся уровню умеренного налогообложения.

В силу специфики сельскохозяйственной отрасли и деятельности по операциям с недвижимым имуществом налоговая нагрузка и особенности налогообложения данных видов деятельности требуют более глубокого и детального изучения, выходящего за рамки нашего исследования, поэтому далее мы сосре-

доточим свое внимание на анализе отраслей с высоким уровнем налогообложения.

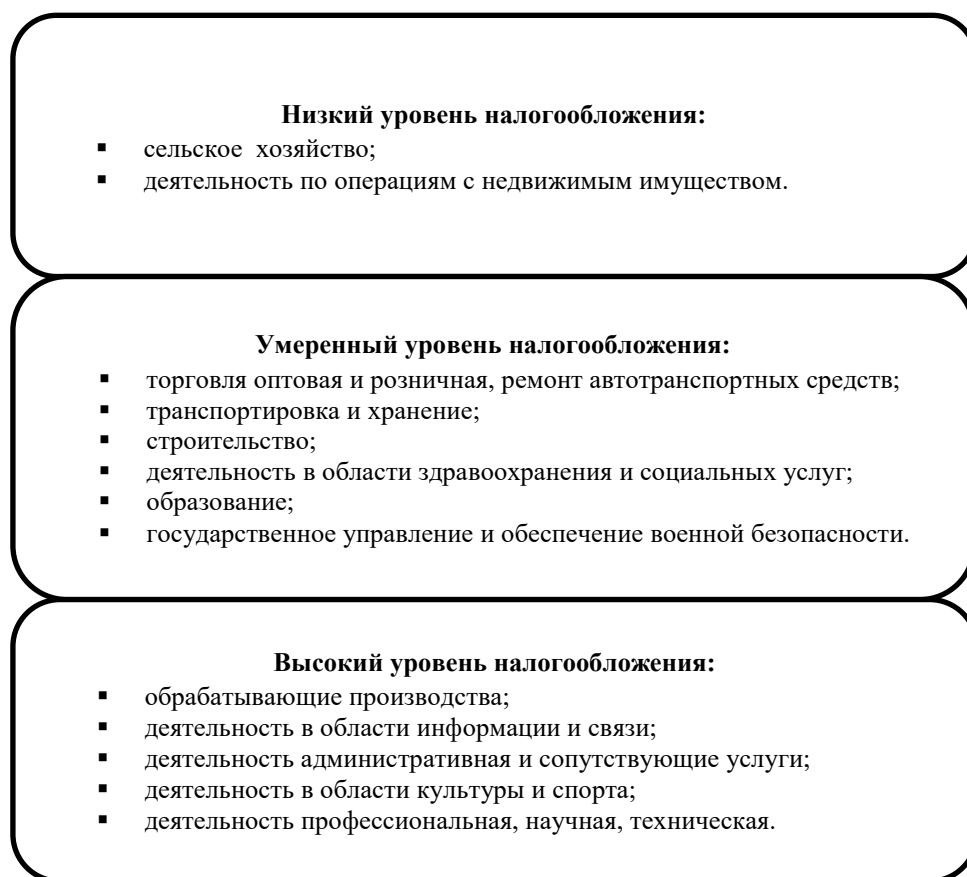


Рисунок 10 – Результаты оценки равномерности налогообложения отраслей Амурской области

В соответствии с положениями долгосрочной экономической политики Российской Федерации и Приказом Росстата от 15 декабря 2017 года № 832 «Об утверждении Методики расчета показателей «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте» и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъекта Российской Федерации» среди выявленных нами отрас-

лей с высоким уровнем налогообложения к высокотехнологичным и наукоемким относятся:

- обрабатывающие производства (высокотехнологичная отрасль);
- деятельность в области информации и связи (наукоемкая отрасль);
- деятельность профессиональная научная и техническая (наукоемкая отрасль).

В связи с этим, для определения дальнейших направлений оптимизации налоговой нагрузки в данных отраслях необходимо рассмотреть отраслевую структуру абсолютной налоговой нагрузки.

В 2017 – 2020 годах налоговая нагрузка, приходящаяся на обрабатывающие производства составляет 14,3 - 15,6 % , при том, что удельный вес данного вида деятельности в объеме валового регионального продукта варьируется от 3,2 до 4,3 %. Что в свою очередь свидетельствует о высоком уровне налогообложения отрасли. Рассмотрим структуру абсолютной налоговой нагрузки обрабатывающих производств (рисунок 11).

В анализируемом периоде структура по данному виду деятельности динамична. В 2017 году прослеживается преобладание в структуре налога на добавленную стоимость (47,23 %), что в абсолютном выражении составляет 934 373 тыс. руб. В 2018 году доля НДС увеличилась на 2,02 п.п и 307 338 тыс. руб. соответственно.

Однако в 2019 году зафиксирован резкий спад НДС в данной отрасли в абсолютном выражении в 2,3 раза, в относительном 1,7 раза. Такая динамика объясняется снижением количества предприятий в данной отрасли и увеличением организаций применяющих специальные налоговые режимы.

Также значительная доля на протяжении всего рассматриваемого периода приходится на налог на доходы физических лиц. При этом в 2018 году наблюдается снижение доли на 2 п.п при росте объема сбора данного налога. В 2019 году преобладание удельного веса смещается в сторону НДФЛ, на фоне резкого снижения доли НДС.

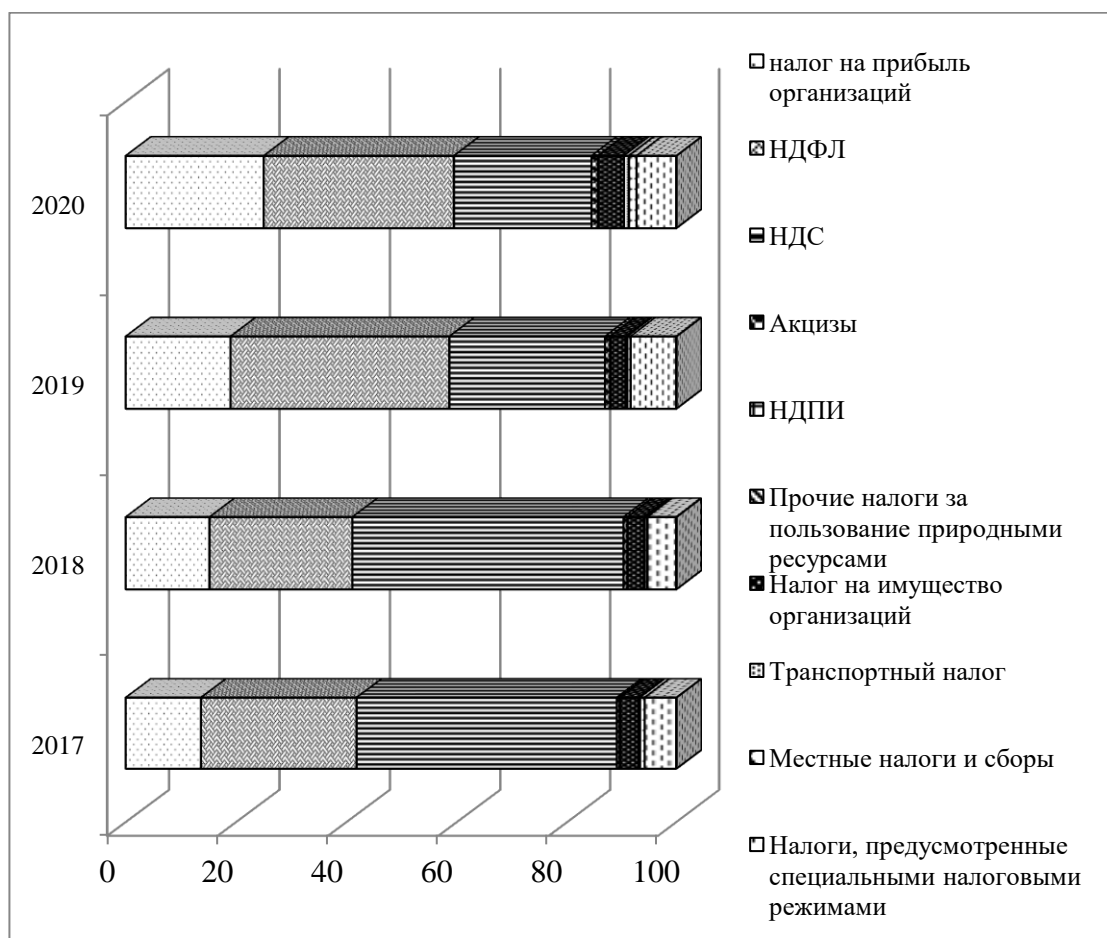


Рисунок 11 – Структура налоговой нагрузки вида деятельности «Обрабатывающие производства» в 2017-2019 гг.,%

Более 13 % в общей структуре налоговой нагрузки в 2017 году занимает налог на прибыль организаций, при этом наблюдается тенденция увеличения удельного вида данного налога, несмотря на увеличение объёма поступления по налогу в 2018 году и снижение в следующем периоде. В данном случае такая ситуация обусловлена инфляционными процессами. Между динамикой налога на прибыль и уровнем инфляции наблюдается прямая связь.

Менее 5 % в 2017 - 2019 годах приходится на налог на имущество организаций, при этом прослеживается тенденция снижения его объема, в общем,

объеме налоговой нагрузки при неоднозначной динамике реального объема собранного налога с территории Амурской области.

Структура абсолютной налоговой нагрузки в 2020 году незначительно изменилась относительно 2019 года: увеличился удельный вес налога на прибыль организаций (+ 6 п.п), снизился вес НДФЛ и НДС (- 5 п.п и - 3,2 п.п. соответственно). Динамика долей прочих налогов не превышает 1 п.п.

Также отраслью с высоким уровнем налогообложения является область информации и связи. Абсолютная величина налоговой нагрузки данного вида деятельности в 2018 году относительно 2017 года демонстрирует рост на 11,62 %. При этом 2019-2020 годах наблюдается тенденция снижения налоговых изъятий из отрасли. Однако несмотря на это, коэффициент уровня налогообложения в 2019 -2020 годах в 7-8 раз превышает единицу, что свидетельствует о значительном превышении объема налоговой нагрузки над ее долей в валовом региональном продукте, несмотря на номинальное снижение. Рассмотрим структуру налоговой нагрузки отрасли (рисунок 12).

На протяжении анализируемого периода в налоговой нагрузке данного вида деятельности преобладает НДФЛ, при этом доля этого налога ежегодно увеличивается. В 2020 году на данный налог приходится более половины всех поступлений.

В 2017-2018 годах более одной пятой налоговой нагрузки приходится на налог на прибыль организаций, однако удельный вес данного налога в рассматриваемом периоде не постоянен. В 2018 году удельный вес снизился на 3,69 п.п относительно предыдущего года, в 2019 году зафиксировано незначительное увеличение доли (на 0,32 п.п.). В 2020 году удельный вес налога составил 14,8 %. При этом наблюдается тенденция снижения собранного налога на прибыль.

Более 10 % в 2017-2019 годах в структуре налоговой нагрузки занимает налог на имущество организаций, при этом доля данного налога ежегодно уменьшается.

Однако номинальное значение налога в 2018 году демонстрирует рост, за которым в 2019 – 2020 годах следует спад.

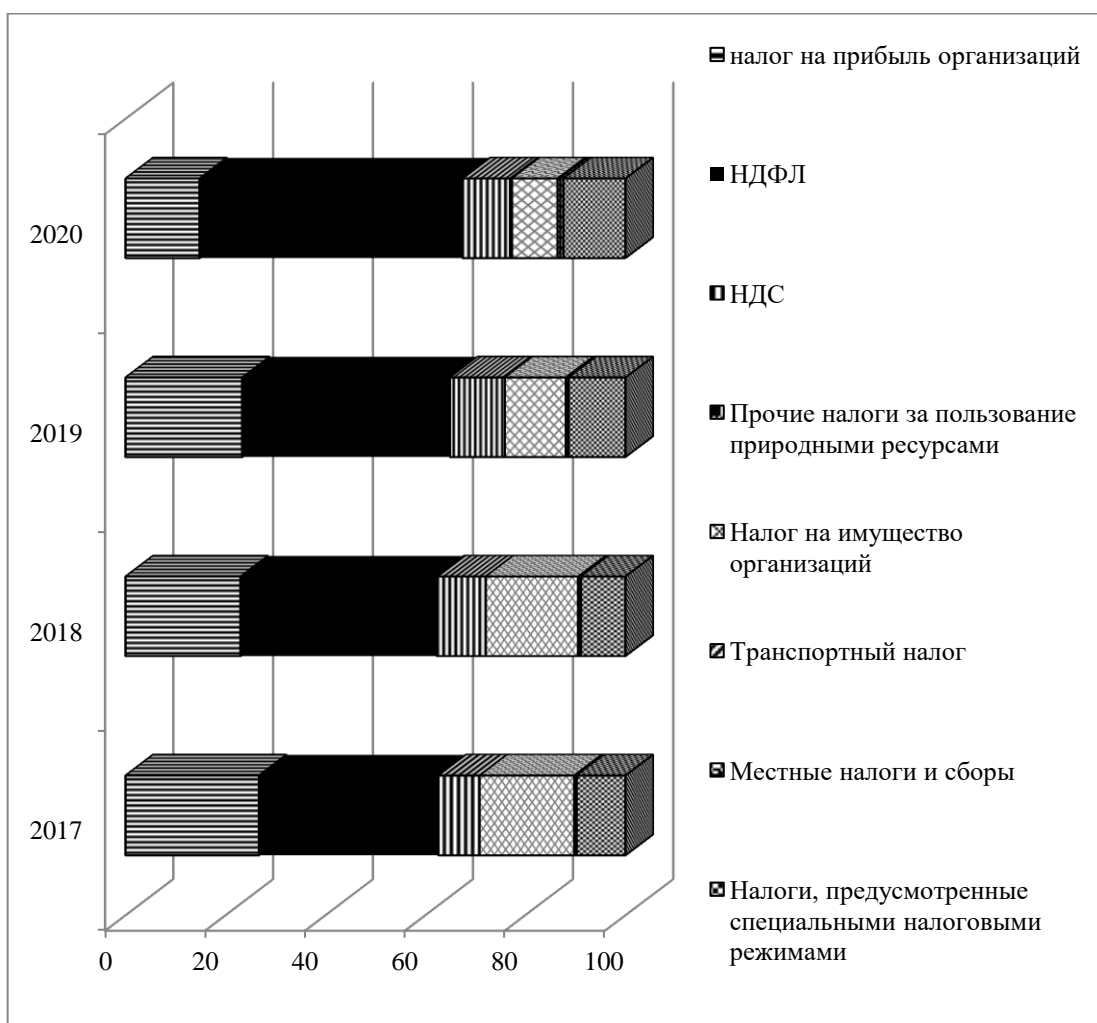


Рисунок 12 - Структура налоговой нагрузки вида деятельности «Деятельность в области информации и связи» в 2017 - 2020 гг.,%

На налог на добавленную стоимость на протяжении исследуемого периода приходится от 8,24 до 10,97 %. Динамика номинальной величины поступлений по налогу соответствует динамике удельного веса, с 2017 по 2018 годы наблюдается рост объема НДС, за которым в 2019-2020 годах следует снижение.

Еще одной наукоемкой отраслью с высоким уровнем налогообложения является деятельность профессиональная, научная, техническая. Структура налоговой нагрузки данного вида деятельности представлена на рисунке 13.

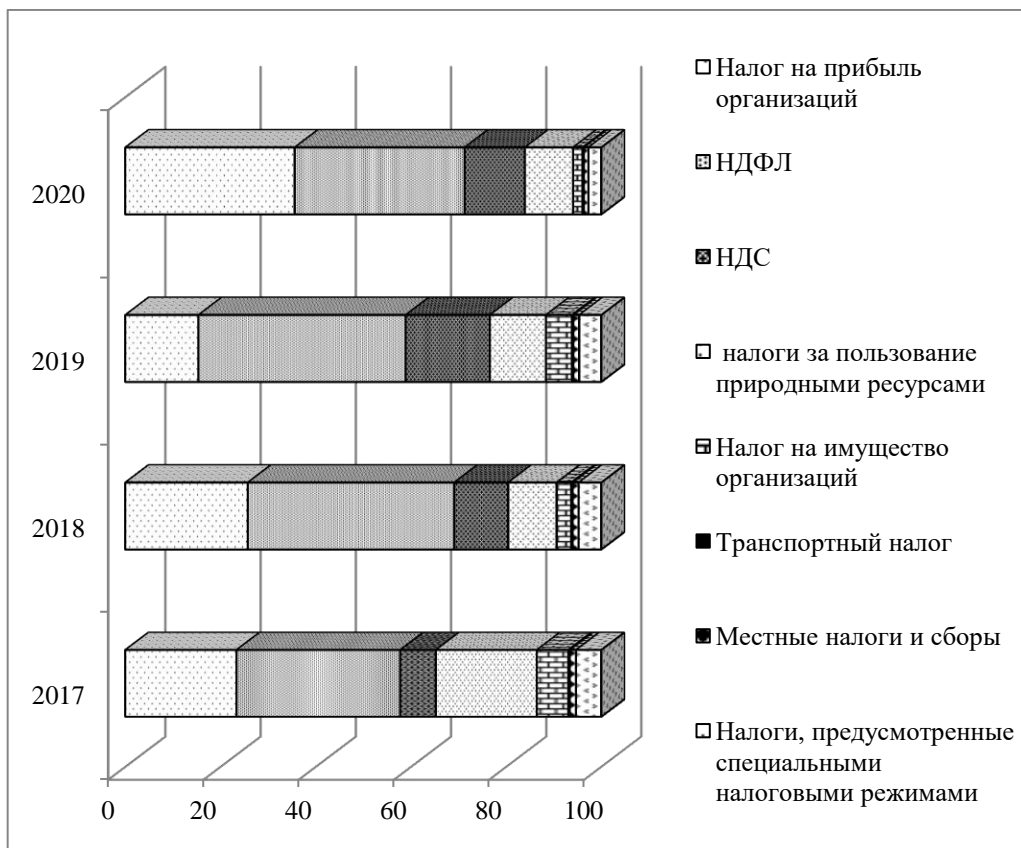


Рисунок 13 – Структура налоговой нагрузки вида деятельности «Деятельность профессиональная, научная и техническая» в 2017 – 2020 гг.,%

С 2017 по 2020 гг в отрасли наблюдается ежегодное увеличение налоговых поступлений. При этом наибольший прирост относительно предыдущего года зафиксирован в 2020 году (71,2 %). На протяжении всего периода в структуре налоговой нагрузки преобладает НДФЛ (34,3 - 43,5 %). При этом с 2017 по 2018 год наблюдался рост доли НДФЛ в общем объеме налоговых изъятий, в то время как в 2020 году доля снизилась до 35,6 %, несмотря на рост номинальных

поступлений по налогу. Порядка одной четвертой нагрузки приходится на налог на прибыль организаций. Однако в 2019 вес налога снизился до 15 %, а 2020 увеличился на 20 п.п. и составил 35 %. Такая динамика доли обусловлена динамикой номинальной величины налога. С 2017 по 2019 год в структуре налоговой нагрузки было зафиксировано увеличение доли налога на добавленную стоимость, в 2020 году доля налога снизилась на фоне роста удельного веса других налогов и сборов. Доля налога на имущество организаций в структуре налоговых изъятий динамична: в 2018 году доля снижается на 3 п.п., в 2019 увеличивается на 2 п.п., в 2020 году вновь снижается до уровня 1,9 %. Аналогичная динамика зафиксирована и по денежной величине поступающего из отрасли налога. Динамика удельного веса прочих налогов и сборов в пятилетнем периоде не существенна, изменение не превышает 1 п.п.

В результате анализа структуры абсолютной налоговой нагрузки наукоемких и высокотехнологичных отраслей Амурской области с высоким уровнем налогообложения было выявлено, что в общем объеме абсолютной налоговой нагрузке преобладает налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. В структуре налоговой нагрузки обрабатывающих производств также значительная часть нагрузки приходится на НДС. Доля налога на имущество организаций в рассматриваемых отраслях не постоянна, как и номинальная динамика поступлений по налогу.

В результате произведенной оценки налоговой нагрузки Амурской области и анализа условий ее формирования были сделаны следующие выводы:

- в валовом региональном продукте Амурской области преобладает промышленное производство, преимущественно добыча полезных ископаемых. А также значительный удельный вес, приходится на транспортировку, хранение и строительство;

- Амурская область является одним из ключевых аграрных регионов ДФО, характеризуется большими посевными площадями, благоприятными

природно-климатическими условиям, способствующими развитию сельского хозяйства;

- Амурская область имеет приграничное положение с Китайской Народной Республикой (КНР), а также близость со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР);

- Амурская область обладает большим гидропотенциалом, который обусловлен расположением на территории области гидроэлектростанций: Зейской, Бурейской, Нижне-Бурейской;

- Амурской области свойственна инвестиционная привлекательность, реализация крупных проектов на территориях ЗАТО «Циолковский», ТОСЭР «Белогорск», ТОСЭР «Приамурская», ТОСЭР «Свободный».

- в пятилетнем периоде налоговая нагрузка Амурской области находится ниже среднего значения нагрузки по Дальневосточному федеральному округу. Среди субъектов ДФО по уровню налогообложения Амурская область занимает 8 место;

- динамика налоговой нагрузки Амурской области в относительном выражении соответствует динамике налоговых поступлений в денежных единицах, несмотря на ежегодное увеличение объема ВРП. Положительный прирост налоговой нагрузки субъекта зафиксирован в 2018 и 2020 годах, снижение уровня налогообложения было отмечено в 2019 и 2021 годах;

- с 2019 по 2021 годы произошли законодательные изменения в области налогообложения: отмена действия единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, введение в действие на территории области нового специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;

- в 2017- 2021 годах в Амурской области была выявлена тенденция увеличения поступлений по НДФЛ, имущественным налогам (налогу на имущество физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу), а также по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной систе-

мой налогообложения. Положительная динамика обусловлена увеличением налоговой базы по данным налогам;

- в Амурской области НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ характеризуется положительными значениями, а НДС на товары, реализуемые на территории РФ отрицательными. Отрицательная величина налога на добавленную стоимость обусловлена осуществлением экспортных операций, облагаемых по ставке 0 % и применением вычетов по налогу;

- налоговые льготы, предоставляемые на территории Амурской области не значительно снижают уровень налоговой нагрузки, при этом способствуют развитию экономики области посредством повышения инвестиционной привлекательности, открытию новых рабочих мест для населения, и создания благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности;

- в результате проведения факторного анализа налоговой нагрузки Амурской области было выявлено, что в рассматриваемом периоде наибольшее влияние на налоговую нагрузку оказывает законодательство субъекта в области налогообложения (относительная налоговая нагрузка региона). Также значительная часть динамики налоговой нагрузки обусловлена ростом цен и экономическим ростом. От - 84 % до 10,27 % вариации налоговой нагрузки области объясняется внесением поправок в федеральное законодательство (относительной налоговой нагрузкой страны);

- в результате применения предложенной шкалы для оценки равномерности налогообложения отраслей Амурской области было выявлено, что низким уровнем налогообложения характеризуются такие виды деятельности как сельское хозяйство и деятельность по операциям с недвижимым имуществом. Высокий уровень налогообложения на протяжении исследуемого периода присущ обрабатывающим производствам, деятельности в области информации и связи, а также административной деятельности, деятельности научной, профессиональной и технической, и деятельности в области культуры и спорта. Прочие отрасли относятся уровню умеренного налогообложения;

- в структуре налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения преобладает налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. В обрабатывающей отрасли также значительная часть нагрузки приходится на НДС. Удельный вес налога на имущество организаций и его номинальные поступления в рассматриваемых отраслях в пятилетнем периоде неоднозначны;

- существует необходимость оптимизации налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения (обрабатывающих производств, деятельности в области информации и связи, деятельности профессиональной научной и технической), которая в свою очередь позволит увеличить удельный вес данных отраслей в ВРП. Указанные виды деятельности являются наукоемкими, а увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте, а, следовательно, и региональном валовом продукте в частности, является одним из важных направлений долгосрочной государственной экономической политики Российской Федерации.

3 ВОЗМОЖНОСТИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1 Выявление взаимосвязи налоговой нагрузки Амурской области с показателями социально-экономического развития

Налоговая нагрузка региона как экономический показатель характеризует качество выстраиваемой бюджетно-налоговой политики региона, а также эффективность налогового администрирования осуществляемого налоговыми и таможенными органами на территории субъекта. При этом на величину налоговой нагрузки оказывает воздействие не только законодательные и административно-управленческие детерминанты, но и социально-экономические. В региональном аспекте к социально-экономическим факторам можно отнести следующие ключевые индикаторы:

- валовой региональный продукт (ВРП);
- инвестиции в основной капитал;
- уровень безработицы;
- располагаемые денежные доходы населения;
- среднегодовая численность занятых в экономике;
- объем отгруженных товаров собственного производства;
- внешнеторговый оборот.

Для разработки возможных путей оптимизации налоговой нагрузки региона необходимо учитывать влияние разных факторов на формирование величины собираемых налогов и сборов. Показатели социально-экономического региона имеют количественную оценку в связи, с чем возникает возможность выявления взаимосвязи данных показателей с налоговой нагрузкой, посредством использования математико-статистического инструментария. В рамках проводимого нами исследования были рассчитаны коэффициенты эластичности (K_s) и коэффициенты корреляции (K_r) абсолютной налоговой нагрузки по вышеперечисленным социально-экономическим индикаторам. Коэффициенты расчи-

тывались для каждого года входящего в период исследования посредством программного продукта MS Office Excel. Результаты расчетов представлены в приложении Е.

Согласно произведенным расчетам между валовым региональным продуктом и налоговой нагрузкой области существует зависимость. Коэффициент эластичности в рассматриваемом периоде варьируется в пределах от - 1,4 до - 79,5. В 2018 и 2020 годах эластичность приобретает положительное значение и составляет 2,5 и 4,9 соответственно. Коэффициент корреляции также свидетельствует о наличии взаимосвязи, при этом корреляция носит отрицательный характер. Также объем собранных налогов взаимосвязан с инвестиционными влияниями в регион. Эластичность налоговой нагрузки по объему инвестиций в основной капитал практически на протяжении всего периода превышает единицу. Корреляция также говорит о высокой степени зависимости. Увеличение налоговой нагрузки Амурской области приведет к снижению объема инвестиций в основной капитал, и наоборот. Наряду с прочими социально-экономическими индикаторами тесная взаимосвязь прослеживается между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых в экономике, объемом отгруженных товаров собственного производства.

По результатам расчета коэффициентов наблюдается взаимосвязь между налоговой нагрузкой и такими индикаторами как уровень безработицы, внешнеторговым оборотом. Однако необходимо отметить, что коэффициенты эластичности демонстрируют наличие значительной связи (единица и более), в то время как коэффициент корреляции характеризуют связь между данными величинами как слабую. Для получения более объективных и достоверных результатов для дальнейших этапов исследования были отобраны показатели коэффициенты эластичности и корреляции, которых одновременно свидетельствуют о наличии зависимости между переменными. Критерием наличия зависимости является близость коэффициентов к 1 при прямой связи и -1 при обратной.

На основании полученных данных по результатам расчета коэффициентов мы можем утверждать, что к числу показателей взаимосвязанных с объемом налоговой нагрузкой относятся:

- валовой региональный продукт;
- инвестиции в основной капитал;
- объем отгруженных товаров собственного производства;
- среднегодовая численность занятых в экономике.

Однако необходимо обратить внимание, что для получения достоверных результатов при оценке связи и дальнейшем прогнозировании величины налоговой нагрузки необходимо предварительно исключить наличие коллинеарности между факторными показателями. Для этого составим корреляционную матрицу (рисунок 14).

	Валовой региональный продукт	Инвестиции	Объем отгруженных товаров собственного производства	Среднегодовая численность занятых в экономике
Валовой региональный продукт	1			
Инвестиции	0,93	1		
Объем отгруженных товаров собственного производства	0,97	0,90	1	
Среднегодовая численность занятых в экономике	-0,88	-0,78	-0,86	1

Рисунок 14 – Корреляционная матрица факторных признаков

Согласно представленной корреляционной матрице наблюдается высокая степень зависимости между валовым региональным продуктом и остальными

детерминантами в связи, с чем возникает необходимость исключения валового регионального продукта из корреляционно-регрессионного анализа на дальнейших этапах исследования, так как в противном случае объективная оценка влияния отдельных факторов на налоговую нагрузку не представляется возможным.

На последующих этапах выпускной квалификационной работы для оценки тесноты связи между величиной налоговой нагрузки и социально-экономическими индикаторами будет использован коэффициент корреляции, результаты расчета которого будут трактоваться посредством использования шкалы Чеддока (таблица 6).

Таблица 6 – Шкала Чеддока²²

Теснота связи	Значение коэффициента корреляции при наличии:	
	Прямой связи	Обратной связи
Слабая	0,1 - 0,3	(- 0,3) – (- 0,1)
Умеренная	0,3 - 0,5	(- 0,5) – (- 0,3)
Заметная	0,5 - 0,7	(- 0,7) – (- 0,5)
Высокая	0,7 - 0,9	(- 0,9) – (- 0,7)
Весьма высокая	0,9 - 1	(- 1) – (- 0,9)

Для выявления взаимосвязи абсолютной величины налоговой нагрузки с отобранными ранее показателями, характеризующими экономику Амурской области были рассчитаны коэффициенты корреляции и произведена их оценка. Результаты представлены на рисунке 15.

На схеме видно, что налоговая нагрузка Амурской области тесно связана

²² Костюнин, В. И. Эконометрика. М., 2022. С.87

с объемом инвестиций в основной капитал и среднегодовой численностью занятых в экономике. При этом взаимосвязь с численностью занятых характеризуется как прямая, а с объемом инвестиций как обратная. Это означает, что при увеличении объема инвестиций в основной капитал налоговая нагрузка будет снижаться.

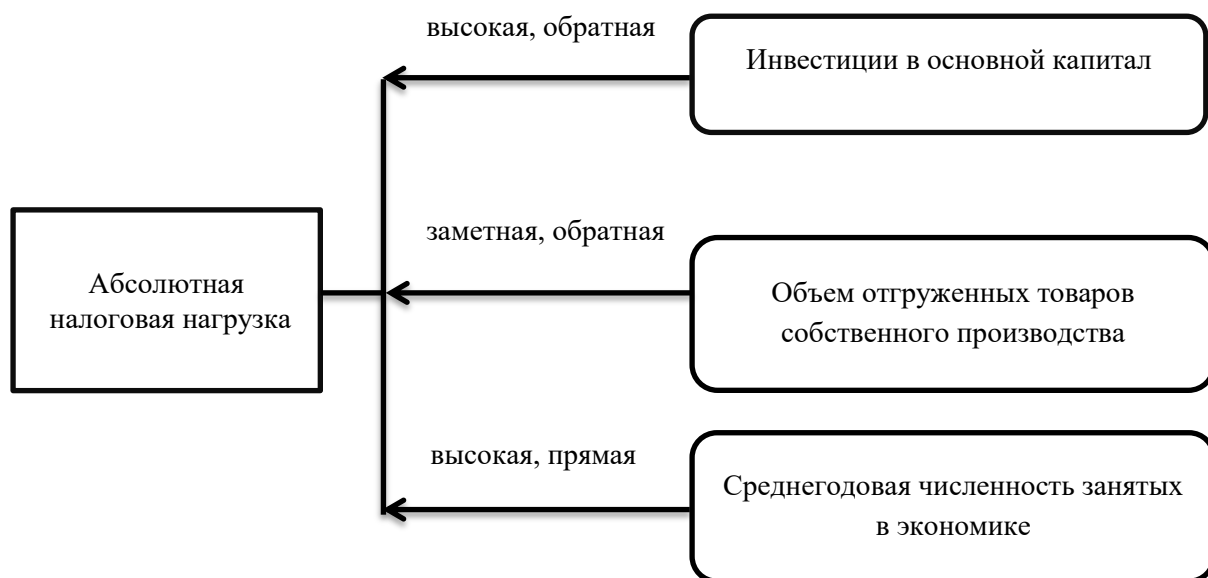


Рисунок 15 – Характер взаимосвязи абсолютной налоговой нагрузки Амурской области с социально-экономическими индикаторами

Такая зависимость объясняется предоставлением инвестиционных вычетов и льгот при участии в различных инвестиционных проектах, согласно региональному и федеральному законодательству. Прямая зависимость налоговой нагрузки и численности, занятых в свою очередь свидетельствует о том, что при увеличении численности занятых в экономике произойдет рост абсолютного значения налоговой нагрузки. Прямая направленность зависимости данных переменных обусловлена тем, что при увеличении числа занятых будет происходить рост числа налогоплательщиков по налогу на доходы физических лиц, на который приходится значительная часть налоговой нагрузки Амурской об-

ласти. Заметная обратная взаимосвязь согласно произведенным расчетам наблюдается между суммарным значением налогов и сборов изъятых из отрасли и объемом отгруженных товаров. Вероятно, это обусловлено снижением объемов реализации при увеличении налогового давления на отрасль, что в свою очередь становится сдерживающим фактором, ограничивающим предпринимательскую активность хозяйствующих субъектов.

Целесообразно отметить, что характер, сила связи налоговых поступлений и социально-экономических индикаторов региона варьируется в зависимости от специфики определённого вида деятельности. В связи с этим необходимо рассматривать взаимосвязь изучаемых показателей в отраслевом разрезе.

В п. 2.3 было выявлено, что существует необходимость оптимизации налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения (обрабатывающих производств, деятельности в области информации и связи, деятельности профессиональной, научной, технической), для этого проведем анализ характера взаимосвязи налоговой нагрузки и социально – экономических показателей в данных отраслях (таблица 7).

Наибольшая связь согласно рассчитанным коэффициентам корреляции наблюдается в отрасли «Обрабатывающие производства» между налоговой нагрузкой и объемом инвестиций в основной капитал. Положительное значение коэффициента свидетельствует о наличии весьма сильной обратной взаимосвязи. То есть при увеличении инвестиций в основной капитал налоговая нагрузка будет снижаться и наоборот. Заметной прямой связью характеризуется взаимосвязь объема отгруженных товаров, среднегодовой численности и объема налоговой нагрузки. Увеличение объема отгруженных товаров и среднегодовой численности занятых приведет к увеличению уровня налоговых изъятий с территории области. Теснота показателей социально-экономического развития и абсолютной налоговой нагрузки по деятельности в области информации и связи, а также деятельности профессиональной, научной и технической слабее, чем в обрабатывающей отрасли, при этом направленность взаимосвязи налого-

вой нагрузки и показателей социально-экономического развития аналогична направленности взаимосвязи зафиксированной в области обрабатывающих производств.

Таблица 7 – Результаты отраслевого корреляционного анализа взаимосвязи налоговой нагрузки Амурской области

Оцениваемая пара показателей	Обрабатывающие производства	Деятельность в области информации и связи	Деятельность профессиональная, научная, техническая
Абсолютная налоговая нагрузка и объем инвестиций в основной капитал	сильная, обратная	умеренная, обратная	слабая, обратная
Абсолютная налоговая нагрузка и объем отгруженных товаров собственного производства	заметная, обратная	–	–
Абсолютная налоговая нагрузка и среднегодовая численность занятых в экономике	заметная, прямая	умеренная, прямая	заметная, прямая

В рамках рассмотрения взаимосвязи абсолютного значения налоговой нагрузки с показателями социально-экономического развития посредством проведения корреляционного анализа было выявлено следующее:

- существует связь между абсолютной налоговой нагрузкой Амурской области и такими показателями социально – экономического развития как объем инвестиции в основной капитал (высокая обратная), объем отгруженных товаров собственного производства (заметная, обратная), среднегодовая численность занятых в экономике (высокая, прямая);

- в отрасли обрабатывающих производств зафиксирована обратная связь между абсолютной налоговой нагрузкой и объемом инвестиций в основной капитал, а также между величиной налоговой нагрузки и объемом отгруженных

товаров собственного производства. Прямая направленность взаимосвязи выявлена между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых;

- по виду деятельности «деятельность в области информации и связи» между абсолютной величиной налоговой нагрузки и объемом инвестиций, среднегодовой численностью выявлена умеренная связь. При этом связь разнонаправлена. Между налоговой нагрузкой и объемом инвестиций существует обратная связь, между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых прямая. Направленность взаимосвязи между налоговой нагрузкой и социально-экономическими индикаторами по виду деятельности профессиональной, научной, технической аналогична информационной отрасли, однако носит менее выраженный характер.

3.2 Прогнозирование налоговой нагрузки Амурской области

Для построения эффективной бюджетно-налоговой политики региона и своевременной корректировки ее направлений необходимо осуществлять прогноз налоговой нагрузки на экономику Амурской области. Наибольшую долю в структуре налоговой нагрузки занимают такие налоги как налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций. При этом значительно снижает суммарный уровень налогов и сборов налог на добавленную стоимость, характеризующихся отрицательным значением в связи с совершением экспортных операций. Детально причины отрицательной направленности данного налога были рассмотрены в п.2.2 и 2.3.

В связи с преобладанием данных видов налогов возникает необходимость прогнозирования их динамики. Для этого были построены трендовые полиномиальные модели третьей степени, характеризующие степень изменения налоговых поступлений. Модели и их характеристики представлены в таблице 8. Значения коэффициентов детерминации свидетельствуют о высоком качестве модели, так как их значения приближены к единице. Поэтому данные уравнения можно использовать для изучения показателей динамики абсолютной налоговой нагрузки Амурской области.

При прочих равных условиях общий объем собранных налогов с территории Амурской области в ближайшем трёхлетнем периоде возрастет на 7220 млн.руб. при этом, прирост налогов снизится на 552,9млн. руб. Среди рассматриваемых видов налогов наибольшими темпами будет увеличиваться НДС, однако скорость прироста снизится на 387,8 млн.руб. При этом снизится налог на добавленную стоимость, и скорость его снижения увеличится на 333,31 млн.руб.

Таблица 8 –Трендовые модели отдельных видов налогов Амурской области

Вид налогов	Уравнение модели	Значимость, R ²	Абсолютные изменения, млн.руб.		
			Темпы прироста	Скорость изменения	Изменение скорости динамики
Общий объем налогов и сборов	$y = 8,28 x^3 - 552,9 x^2 + 7220 x + 7926,7$	0,68	+ 7220	- 552,9	+ 8,28
НДФЛ	$y = 20,11x^3 - 387,8 x^2 + 3158 x + 3603,7$	0,99	+ 3158	- 387,8	+ 20,11
Налог на прибыль организаций	$y = 18,68 x^3 - 400,36 x^2 + 3036,7 x + 1135,7$	0,94	+3036,7	- 400,36	+ 18,68
Налог на имущество организаций	$y = - 0,734x^3 + 75,126 x^2 - 231,6 x + 1932,2$	0,95	231,6	+ 75,126	- 0,734
НДС на товары, реализованные на территории РФ	$y = - 36,9 x^3 + 333,31x^2 - 535,4 x + 1385,7$	0,95	- 535,4	+ 333,31	- 36,9

На основании выявленных взаимосвязей показателей в п. 3.1 посредством использования программного продукта MS Office Excel был произведен регрессионный анализ результатом, которого выступает уравнение регрессии, отражающее зависимость налоговой нагрузки от показателей социально-экономического развития области. Данные для анализа и построения модели представлены в Приложении Ж.

Уравнение регрессии налоговой нагрузки Амурской области имеет вид:

$$y = - 0, 11 x_1 + 0,3 x_2 + 31 x_3 , \quad (6)$$

где x_1 - объем инвестиций в основной капитал;

x_2 - объем отгруженных товаров собственного производства;

x_3 – среднегодовая численность занятых в экономике.

Оценка качества построенной модели и значимости ее параметров производилась посредством использования критерия Стьюдента, критерия Фишера и значения вероятности (Р-значение). Результаты оценки уравнения представлены в таблице 9.

Таблица 9- Результаты оценки значимости уравнения регрессии налоговой нагрузки Амурской области и его параметров

Параметры оценки	R ²	Модель	Коэффициенты		
			b1	b2	b3
Критерии значимости	Критерий Стьюдента: t стат > t крит	Критерий Фишера: F стат > F крит	1. Р-значение: Р-значение < уровня значимости (a)		
			2. Критерий Стьюдента: t стат. > t крит		
Расчетное (статистическое) значение параметра	29,59	273,32	Р-значение		
			0,00004	0,00003	0,0008
			t -статистика		
			6,22	6,57	4,42
Табличное (критическое) значение параметра	2,16	3,49	Уровень значимости a =0,05		
			t критическое (табличное) = 2,16		
Вывод	Значим	значим	Коэффициенты значимы по Р-значению и Критерию Стьюдента		

Первоначально адекватность модель была оценена посредством коэффициента детерминации (R²). Данный коэффициент (R² = 0,98) показывает долю вариативности результативного показателя относительно его среднего значения. То есть в нашем случае факторные признаки (объем инвестиций в основной капитал, объем отгруженных товаров собственного производства и средне-

годовая численность) объясняют 98 % вариации результативной величины (объема абсолютной налоговой нагрузки). Значимость коэффициента детерминации по критерию Стьюдента доказана путем сравнения t-статистик.

Сравнение значений F-статистик по критерию Фишера позволяет сделать вывод о значимости уравнения в целом, так как расчетное (статистическое) значение превышает критическое, на основании чего отклоняется нулевая гипотеза о незначимости уравнения регрессии налоговой нагрузки области, при уровне значимости $\alpha = 0,05$ (5%).

Все коэффициенты регрессионной модели являются значимыми по R-значению и критерию Стьюдента, так как значение вероятностей (P-значений) ниже уровня значимости (α), а значения t-статистик по коэффициентам факторных признаков меньше критического уровня t-статистики.

Произведенная оценка значимости свидетельствует об адекватности построенной модели и включенных в нее переменных, а значит, она может быть использована для прогнозирования величины абсолютной налоговой нагрузки на экономику Амурской области.

Посредством использования построенной модели и прогнозных значений показателей социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов был построен прогноз абсолютной величины налоговой нагрузки Амурской области на 2022-2024 годы. Результаты представлены в таблице 10.

Согласно произведенным расчетам при всех вариантах прогноза наблюдается тенденция ежегодного увеличения объема абсолютной налоговой нагрузки. При этом при установлении рассматриваемых показателей социально-экономического развития на уровне значений консервативного варианта прогноза налоговая нагрузка будет расти меньшими темпами, чем при базовом сценарии. Однако необходимо отметить, что при оперировании величинами экономических индикаторов, отображенных в базовом варианте прогноза уровень налоговой нагрузки ниже, чем при консервативном. На наш взгляд это

объясняется влиянием объема налога на добавленную стоимость по экспортным операциям, характеризующихся отрицательным значением. Консервативный вариант прогноза подразумевает прогнозирование показателей при условии ухудшения внешнеэкономической обстановки, в том числе снижении количества экспортных операций с сопредельными иностранными государствами, а также ограничения импорта зарубежных материалов и оборудования. Что в свою очередь приведет к уменьшению отрицательных объемов налога на добавленную стоимость, возникающего при экспорте и увеличению операций совершаемых на внутреннем рынке, а, следовательно, росту положительного объема НДС.

Таблица 10 – Прогноз объема налоговой нагрузки Амурской области на 2022 - 2024 годы

Показатель	2022 г		2023 г		2024 г	
	Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый
Абсолютная налоговая нагрузка, млн.руб.	33 593,36	28 322,19	47 717,46	43 141,88	56 573,78	54 510,63
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	408 197,95	476 065,16	309 757,95	383 059,88	260 806,90	327 413,73
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб	222 160,59	229 413,68	233 005,71	244 566,04	244 404,46	261 881,61
Среднегодовая численность занятых в экономике, млн.руб.	382,16	382,75	383,52	384,15	385,20	385,86

На основании прогнозных значений, мы можем утверждать, что к 2024 году объем абсолютной величины налоговой нагрузки достигнет 54 - 56 миллиардов рублей, в зависимости от внешнеэкономической обстановки и структуры экономики области. Вероятно, росту налоговых изъятий с территорий Амур-

ской области будет способствовать окончание срока действия налоговых льгот в виде нулевых ставок по налогу на прибыль организаций, в части зачисляемой в бюджет области и налогу на имущество организаций, предоставляемых для резидентов территорий-опережающего развития и участников инвестиционных проектов.

Также возникает необходимость прогнозирования налоговой нагрузки в отраслях с высоким уровнем налогообложения. Результаты расчета коэффициентов корреляции, представленные в таблице 7, свидетельствуют о наличии связи между налоговой нагрузкой и социально-экономическими показателями, которые в свою очередь влияют на формирование величины валовой добавленной стоимости в отраслях.

Предположим, что в будущем трехлетнем периоде структура валового регионального продукта, и соотношение величины налоговой нагрузки в отраслевом разрезе сохранится на уровне, сложившемся к 2020 году, при прочих равных условиях. На основании прогнозного значения величины валового регионального продукта (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Амурской области), и спрогнозированного нами объема налоговой нагрузки рассчитаем прогнозную относительную налоговую нагрузку по отраслям с высоким уровнем налогообложения (таблица 11). Целесообразно отметить, что налоговая нагрузка обрабатывающих производств и деятельности в области информации и связи в 2017 – 2020 годах колеблется не значительно. В то время как налоговая нагрузка деятельности научной, профессиональной и технической демонстрирует значительные перепады от 5,5 % до 39,9 %. Поэтому строить прогноз на основании уровня налоговой нагрузки данной отрасли сложившейся в 2020 году некорректно. В связи с этим, было принято решение при прогнозировании использовать значение налоговой нагрузки, рассчитанное на основании средней суммы налогов и сборов и среднего значения валовой добавленной стоимости по деятельности профессиональной, научной и технической за 2017 - 2020 гг.

Таблица 11 – Прогноз налоговой нагрузки в отраслях с высоким уровнем налогообложения

Показатель	2020 факт	2022 прогноз		2023 прогноз		2024 прогноз	
		Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый
Обрабатывающие производства							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	2 106,2	3 409,7	2 874,7	4 843,3	4 378,9	5 742,2	5 532,8
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	14 179,2	18 373,7	18 835,6	19 838,8	20 335,4	20 523,1	22 041,3
Налоговая нагрузка,%	14,9	18,6	15,3	24,4	21,5	28,0	25,1
Деятельность в области информации и связи							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	534,0	913,7	770,4	1 297,9	1 173,5	1 538,8	1 482,7
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	6 097,2	7 252,8	7 435,1	7 651,5	8 027,1	8 101,2	8 700,5
Налоговая нагрузка,%	8,8	12,6	10,4	17,0	14,6	19,0	17,0
Деятельность профессиональная, научная и техническая							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	1 605,1	2 250,8	1 897,6	3 197,1	2 890,5	3 790,4	3 652,2
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	9 112,1	14 022,0	14 374,5	14 792,9	15 519,1	15 662,4	16 821,0
Налоговая нагрузка,%	17,6	16,1	13,2	21,6	18,6	24,2	21,7

Расчет прогнозных значений показал, что при сохранении сложившейся структуры экономики и налоговых изъятий из отраслей, налоговая нагрузка рассматриваемых отраслей будет расти. Согласно консервативному прогнозу величина налоговой нагрузки обрабатывающих производств к 2024 году достигнет 28 %, при валовой добавленной стоимости отрасли равной 20 523,1 млн. руб. и сумме собранных налогов равной 5 742,2 млн. руб. При базовом прогнозе уровень налоговой нагрузки обрабатывающих производств в 2024 году будет находиться на уровне 25, 1 %. На основании прогноза мы можем утверждать, что при прочих равных условиях относительная налоговая нагрузка

ка в 2024 году в сравнении с 2020 годом увеличится в 1,6 раза при консервативном сценарии и 1,8 раза при базовом.

Рост налоговой нагрузки, согласно прогнозу продемонстрирует и деятельность в области информации и связи. В начале прогнозного периода прирост нагрузки относительно 2020 года составит 3,8 п.п и 1,6 п.п. при консервативном и базовом прогнозе соответственно. К 2024 году при неизменности намеченных тенденций уровень налоговой нагрузки информационной отрасли достигнет 17 – 19 %.

Наряду с вышеупомянутыми отраслями будет расти налоговая нагрузка и в научно-технической области. К концу прогнозируемого периода величина налоговой нагрузки составит 21,7 % при стабильной ситуации в мировой экономике, и 24,2 % при неблагоприятном развитии событий внешнеэкономической сфере. Такая разница в величине прогнозных значений при двух разных сценариях, как мы уже ранее упоминали, вероятно, объяснима сокращением импортно-экспортных операций при консервативном прогнозе, что приведет к переориентации компаний на внутренний рынок. При этом операции, совершаемые на внутреннем рынке будут облагаться налогом на добавленную стоимость по ставкам 10 % и 20 %, а не 0 %, как при экспорте, что соответственно увеличит величину абсолютной и относительной налоговой нагрузки.

3.3 Направления оптимизации налоговой нагрузки Амурской области

Во 2 главе было выявлено, что в Амурской области в результате совершения экспортных операций облагаемых по ставке 0 % и применяемых вычетов ежегодно образуется отрицательная величина налога на добавленную стоимость. Однако данный налог относится к федеральным налогам, его исчисление и уплата регулируется федеральным законодательством. В связи, с чем на уровне региона мы можем предложить повысить контроль за возмещением «входящего» НДС по приобретаемым товарам, работам и услугам для производства продукции и (или) добычи полезных ископаемых направляемых на

экспорт. При этом необходимо отметить, что данное мероприятие носит административный характер, в связи, с чем оценить экономический эффект от реализации не предоставляется возможным.

В п. 2.3 было выявлено, что такие виды деятельности как обрабатывающие производства, деятельность в области информации и связи, а также деятельность профессиональная, научная и техническая характеризуются высоким уровнем налогообложения относительно произведенной данными отраслями валовой добавленной стоимости. При этом согласно расчетам прогнозных значений величины относительной налоговой нагрузки приведенных в п. 3.2 при сохранении структуры экономики Амурской области, а также сохранении соотношения величины абсолютной налоговой нагрузки отраслей в общем объеме налоговой нагрузки сложившихся к 2020 году, при прочих равных условиях в течение трех прогнозируемых лет относительная налоговая нагрузка рассмотренных отраслей будет демонстрировать рост. На основании взаимосвязи налоговой нагрузки с показателями социально – экономического развития Амурской области выявленной в п. 3.1 мы можем утверждать, что при увеличении налоговой нагрузки в обрабатывающих производствах будет снижаться объем инвестиций в основной капитал и объем отгруженных товаров собственного производства, что в свою очередь приведет к снижению величины созданной валовой добавленной стоимости в отрасли. Аналогичные изменения показателей также произойдут по таким видам деятельности как деятельность в области информации и связи, а также деятельности профессиональной, научной и технической. Это в свою очередь будет противоречить задачам долгосрочной экономической политики Российской Федерации. В связи с этим возникает необходимость снижения налоговой нагрузки в вышеуказанных отраслях, для увеличения их доли в объеме валового регионального продукта в соответствии с Приказом Президента от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

Для оптимизации относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения нами были разработаны мероприятия, позволяющие снизить уровень налоговой нагрузки. Мероприятия представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Мероприятия по оптимизации относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения

Налог	Обрабатывающие производства	Деятельность в области информации и связи	Деятельность профессиональная научная, техническая
Налог на имущество организаций	<p>Введение пониженных ставок, для обрабатывающих предприятий осуществляющих практическое применение программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, ноу-хау, учредителями которых выступают научные и образовательные организации Амурской области в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с 1 по 5 гг – 0 %; - с 5 по 10 гг – 1,1 %. 	<p>Введение пониженной ставки по налогу, в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с 1 по 5 гг – 0 %; - с 5 по 10 гг – 1,1 %. <p>При условии инвестирования высвободившихся средств в расширение масштабов деятельности организации.</p>	<p>Введение пониженных ставок в части имущества используемого для осуществления научно-исследовательской деятельности, в размере 1,1 %.</p>
Налог на прибыль организаций	<p>Введение пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, полученной от реализации продукции произведенной после внедрения результатов интеллектуальной деятельности научных и образовательных организации Амурской области, в части зачисляемой в бюджет области, а следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с 1 по 5 гг – 0%; - с 5 по 10 гг – 10 %. 	<p>Введение пониженной ставки по налогу, в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с 1 по 5 гг – 0 %; - с 5 по 10 гг – 10 %. <p>При условии инвестирования высвободившихся средств в расширение масштабов деятельности организации.</p>	<p>Снижение ставки по налогу на прибыль до 13,5 % в части зачисляемой в бюджет, при условии, что не менее 50 % прибыли получено от реализации результатов интеллектуальной деятельности производственным и добывающим организациям расположенным на территории Амурской области.</p>

Прогнозные значения уровня налоговой нагрузки после реализации мероприятий представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Прогноз налоговой нагрузки в отраслях с высоким уровнем налогообложения после реализации предложенных мероприятий по оптимизации

Показатель	2020 факт	2022 прогноз		2023 прогноз		2024 прогноз	
		Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый	Консервативный	Базовый
Обрабатывающие производства							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	2 106,2	3 050,0	2 561,6	4 443,9	3 965,4	5 336,0	5 091,5
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	14 179,2	18 373,7	18 835,6	19 838,8	20 335,4	20 523,1	22 041,3
Налоговая нагрузка, %	14,9	16,6	13,6	22,4	19,5	26,0	23,1
Деятельность в области информации и связи							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	534,0	768,8	624,5	1 147,7	1 011,4	1 377,2	1 305,1
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	6 097,2	7 252,8	7 435,1	7 651,5	8 027,1	8 101,2	8 700,5
Налоговая нагрузка, %	8,8	10,6	8,4	15,0	12,6	17,0	15,0
Деятельность профессиональная, научная и техническая							
Сумма налогов и сборов, млн.руб.	1 605,1	1 676,1	1 322,9	2 622,4	2 315,8	3 215,7	3 077,5
Валовая добавленная стоимость, млн.руб.	9 112,1	14 022,0	14 374,5	14 792,9	15 519,1	15 662,4	16 821,0
Налоговая нагрузка, %	17,6	12,0	9,2	17,7	14,9	20,5	18,3

На основании изучения опыта применения аналогичных льготных ставок по налогу на прибыль и налогу на имущество для резидентов территорий опережающего развития, а также применения пониженных ставок налога на прибыль в отдельных отраслях, мы можем предположить, что после реализации мероприятий, будет наблюдаться рост налоговой нагрузки, но меньшими темпами. Применение пониженных ставок в обрабатывающей отрасли, а также в отрасли информации и связи позволит снизить темп прироста относительной

налоговой нагрузки на 2 п.п. при сохранении структуры экономики. Реализация мероприятий по виду деятельности профессиональной, научной, технической позволит снизить прирост относительной налоговой нагрузки от 3,4 п.п до 4,1 п.п. в зависимости от прогнозируемого сценария и года, на который составляется прогноз.

В результате определения возможностей оптимизации налоговой нагрузки Амурской области было выявлено следующее:

- существует связь между абсолютной налоговой нагрузкой Амурской области и такими показателями социально – экономического развития как объем инвестиции в основной капитал (высокая обратная), объем отгруженных товаров собственного производства (заметная, обратная), среднегодовая численность занятых в экономике (высокая, прямая);

- в отрасли обрабатывающих производств зафиксирована обратная связь между абсолютной налоговой нагрузкой и объемом инвестиций в основной капитал, а также между величиной налоговой нагрузки и объемом отгруженных товаров собственного производства. Прямая направленность взаимосвязи выявлена между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых;

- по виду деятельности «деятельность в области информации и связи» между абсолютной величиной налоговой нагрузки и объемом инвестиций, среднегодовой численностью выявлена умеренная связь. При этом связь разнонаправлена. Между налоговой нагрузкой и объемом инвестиций существует обратная связь, между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых прямая;

- построение прогноза абсолютной за налоговой нагрузки Амурской области на основании трехфакторной регрессионной модели свидетельствует о ежегодном увеличении уровня налоговой нагрузки в 2022 - 2024 гг. При этом при консервативном варианте прогноза налоговая нагрузка будет расти меньшими темпами, чем при базовом сценарии;

- прогноз относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения свидетельствует о ежегодном увеличении налоговой нагрузки при консервативном и базовом прогнозе, при сохранении структуры экономики области, и соотношения величины налоговой нагрузки в отраслевом разрезе, сложившемся к 2020 году, при прочих равных условиях;

- для оптимизации относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения нами было предложено ввести пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и по налогу на имущество организаций для обрабатывающей отрасли при условии, интеграции результатов интеллектуальной деятельности научных и образовательных организации Амурской области в обрабатывающие производства. Введение пониженных ставок для организаций осуществляющих профессиональную, научную, техническую деятельность части имущества используемого для осуществления научно-исследовательской деятельности, а также снижение ставки по налогу на прибыль организаций в части зачисляемой в бюджет, при условии, что не менее 50 % прибыли получено от реализации результатов интеллектуальной деятельности производственным и добывающим организациям расположенным на территории Амурской области;

- для оптимизации налоговой нагрузки отрасли информации и связи предложено введение пониженных ставок по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций для, по аналогии со ставками по которым облагается имущество и прибыль организаций резидентов территорий опережающего развития (ТОСЭР), при условии инвестирования высвободившихся средств в расширение масштабов деятельности организации;

- прогноз отраслевой относительной налоговой нагрузки после реализации предложенных мероприятий показал, что налоговая нагрузка в 2022 -2024 годах демонстрирует рост, но при этом темпы прироста нагрузки будут снижены на 2 п.п в обрабатывающей отрасли, отрасли информации и связи, при сохранении структуры экономики и структуры налоговой нагрузки. Реализация

мероприятий по виду деятельности профессиональной, научной, технической позволит снизить прирост относительной налоговой нагрузки от 3,4 п.п до 4,1 п.п. в зависимости от сценария и года прогноза.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате изучения теоретических аспектов оценки налоговой нагрузки региона был произведен сравнительный анализ дефиниции «налоговая нагрузка», предложено авторское определение, характеризующее налоговую нагрузку региона в абсолютном выражении. Также были рассмотрены уровни исчисления налоговой нагрузки. Видоизменена и дополнена классификация уровней исчисления налоговой нагрузки, рассмотренная в трудах В.В. Коростелевой. Кроме того, в рамках изучения теоретических основ налоговой нагрузки были рассмотрены факторы, влияющие на объем налоговой нагрузки региона, методы оценки и прогнозирования налоговой нагрузки.

Анализ условий формирования налоговой нагрузки позволил выявить особенности социально-экономического развития Амурской области, с позиции налоговой нагрузки, к числу которых относятся:

- преобладание в валовом региональном продукте Амурской области промышленного производства;
- аграрный характер региона;
- приграничное положение с Китайской Народной Республикой (КНР), близость со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР);
- большой гидропотенциал и инвестиционная привлекательность области.

Факторный анализ налоговой нагрузки Амурской области показал, что в рассматриваемом периоде наибольшее влияние на налоговую нагрузку оказывает законодательство субъекта в области налогообложения (относительная налоговая нагрузка региона). Также значительная часть динамики налоговой нагрузки обусловлена ростом цен и экономическим ростом (ростом ВРП). От - 84 % до 10,27 % вариации налоговой нагрузки области объясняется внесением поправок в федеральное законодательство (относительной налоговой нагрузкой страны).

По итогам произведенной оценки налоговой нагрузки Амурской области

было выявлено, что в пятилетнем периоде (с 2017 по 2021 гг.) уровень налоговой нагрузки региона находится ниже среднего значения нагрузки по Дальневосточному федеральному округу. Среди субъектов ДФО по уровню налогообложения Амурская область занимает 8 место. При этом динамика налоговой нагрузки Амурской области в относительном выражении соответствует динамике налоговых поступлений в денежных единицах, несмотря на ежегодное увеличение объема ВРП. Положительный прирост налоговой нагрузки субъекта зафиксирован в 2018 и 2020 годах, снижение уровня налогообложения было отмечено в 2019 и 2021 годах.

С 2017- 2021 годы Амурской области прослеживается тенденция увеличения поступлений по НДФЛ, имущественным налогам (налогу на имущество физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу), а также по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения. Положительная динамика обусловлена увеличением налоговой базы по данным налогам, а также отменой действия на территории Российской Федерации специального режима «Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности». Также было выявлено, что не все налоговые изъятия с территории области характеризуются положительной направленностью. НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ характеризуется положительными значениями, а НДС на товары, реализуемые на территории РФ отрицательными. Отрицательная величина налога на добавленную стоимость обусловлена осуществлением экспортных операций, облагаемых по ставке 0 % и применением вычетов по налогу.

На территории Амурской области, как и на территории других субъектов предоставляются налоговые льготы. Стимулирующие льготы, предоставляемые хозяйствующим субъектам Амурской области, не значительно снижают уровень налоговой нагрузки, при этом способствуют развитию экономики области посредством повышения инвестиционной привлекательности, открытию новых

рабочих мест для населения, и создания благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности.

Для оценки равномерности налогообложения отраслей нами была разработана шкала для оценки равномерности налогообложения. В результате применения данной шкалы для Амурской области было выявлено, что низким уровнем налогообложения характеризуются такие виды деятельности как сельское хозяйство и деятельность по операциям с недвижимым имуществом. Высокий уровень налогообложения на протяжении исследуемого периода присущ обрабатывающим производствам, деятельности в области информации и связи, а также административной деятельности, деятельности научной, профессиональной и технической, и деятельности в области культуры и спорта. Прочие отрасли относятся к уровню умеренного налогообложения. При этом в структуре налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения преобладает налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. В обрабатывающей отрасли также значительная часть нагрузки приходится на НДС. Удельный вес налога на имущество организаций и его номинальные поступления в рассматриваемых отраслях в пятилетний период неоднозначны.

Для построения прогноза величины налоговой нагрузки и разработки направлений ее оптимизации предварительно был произведен корреляционный анализ между уровнем налоговой нагрузки Амурской области и социально-экономическими индикаторами региона. В результате, которого было выявлено, что существует связь между абсолютной налоговой нагрузкой Амурской области и такими показателями как объем инвестиций в основной капитал (высокая обратная), объем отгруженных товаров собственного производства (заметная, обратная), среднегодовая численность занятых в экономике (высокая, прямая). В отраслевом разрезе характер связей несколько различается. В отрасли обрабатывающих производств зафиксирована обратная связь между абсолютной налоговой нагрузкой и объемом инвестиций в основной капитал, а также между величиной налоговой нагрузки и объемом отгруженных товаров соб-

ственного производства. Прямая направленность взаимосвязи выявлена между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых. По виду деятельности «деятельность в области информации и связи» между абсолютной величиной налоговой нагрузки и объемом инвестиций, среднегодовой численностью выявлена умеренная связь. При этом связь разнонаправлена. Между налоговой нагрузкой и объемом инвестиций существует обратная связь, между налоговой нагрузкой и среднегодовой численностью занятых прямая. Направленность взаимосвязи между налоговой нагрузкой и социально-экономическими индикаторами по виду деятельности профессиональной, научной, технической аналогична информационной отрасли, однако носит менее выраженный характер.

На основании результатов регрессионного анализа была построена трехфакторная регрессионная модель налоговой нагрузки, при использовании которой было выявлено, что в 2022 -2024 годах будет происходить ежегодное увеличение абсолютной налоговой нагрузки. При этом при консервативном варианте прогноза налоговая нагрузка будет расти меньшими темпами, чем при базовом сценарии.

Прогноз отраслевой относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения свидетельствует о ежегодном увеличении налоговой нагрузки при консервативном и базовом прогнозе, при сохранении структуры экономики области, и соотношения величины налоговой нагрузки в отраслевом разрезе, сложившихся к 2020 году, при прочих равных условиях. Отрасли экономики Амурской области, характеризующиеся высоким уровнем налогообложения относятся к числу высокотехнологичных и наукоемких. Увеличение доли данных отраслей является одним из направлений долгосрочной экономической политики РФ, в связи, с чем возникает необходимость оптимизации их налогообложения. Для оптимизации относительной налоговой нагрузки отраслей с высоким уровнем налогообложения нами было предложено ввести пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и по

налогу на имущество организаций для обрабатывающей отрасли при условии, интеграции результатов интеллектуальной деятельности научных и образовательных организации Амурской области в обрабатывающие производства. Введение пониженных ставок для организаций осуществляющих профессиональную, научную, техническую деятельность части имущества используемого для осуществления научно-исследовательской деятельности, а также снижение ставки по налогу на прибыль организаций в части зачисляемой в бюджет, при условии, что не менее 50 % прибыли получено от реализации результатов интеллектуальной деятельности производственным и добывающим организациям расположенным на территории Амурской области. Также для организаций осуществляющих деятельность в области информации и связи предлагается введение пониженных ставок по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций, по аналогии со ставками по которым облагается имущество и прибыль организаций резидентов территорий опережающего развития (ТОСЭР), при условии инвестирования высвободившихся средств в расширение масштабов деятельности организации.

Для оценки эффективности предложенных мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки, на основании изучения опыта применения аналогичных льготных ставок по налогу на прибыль и налогу на имущество для резидентов территорий опережающего развития, а также применения пониженных ставок налога на прибыль в отдельных отраслях был построен повторный прогноз налоговой нагрузки после реализации предложенных мероприятий. Разработанный прогноз показал, что налоговая нагрузка в 2022 -2024 годах продемонстрирует рост, но при этом темпы прироста нагрузки будут снижены на 2 п.п в обрабатывающей отрасли, отрасли информации и связи, при сохранении структуры экономики и налоговой нагрузки. Реализация мероприятий по виду деятельности профессиональной, научной, технической позволит снизить прирост относительной налоговой нагрузки от 3,4 п.п до 4,1 п.п. в зависимости от сценария и года прогноза.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Амурский статистический ежегодник 2017: статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой. - Благовещенск: Амурстат, 2017. – 472 с.
- 2 Амурский статистический ежегодник 2018: статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой. - Благовещенск: Амурстат, 2018. – 416 с.
- 3 Амурский статистический ежегодник 2019: статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой. - Благовещенск: Амурстат, 2019.– 375 с.
- 4 Амурский статистический ежегодник 2020: статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой. - Благовещенск: Амурстат, 2020.– 358 с.
- 5 Амурская область в цифрах: краткий статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой.- Благовещенск: Амурстат, 2018. – 222 с.
- 6 Амурская область в цифрах: краткий статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой.- Благовещенск: Амурстат, 2019. – 212 с.
- 7 Амурская область в цифрах: краткий статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой.- Благовещенск: Амурстат, 2020. – 215 с.
- 8 Амурская область в цифрах: краткий статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой.- Благовещенск: Амурстат, 2021 .- 220 с.
- 9 Амурская область в цифрах: краткий статистический сборник/ под ред. Г.А Давыдовой.- Благовещенск: Амурстат, 2022 .- 182 с.
- 10 Алайкина, Л.Н. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро - и микроуровне / Л. Н. Алайкина, В.И. Андреев, О. К. Котар, Л. Н. Кузнецова.- Саратов: Саратовский источник , 2016. - 223 с.
- 11 Бобошко, И.В. Анализ факторов социально-экономического развития регионов на систему имущественного налогообложения/И.В.Бобошко// Инновационное развитие экономики . - 2018. - № 4. - С.157-162.
- 12 Гончаренко, Л.И Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко . – М.: Юрайт, 2020. - 524с.

13 Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/230470/document.-5.03.2021>.

14 Денежные доходы и расходы населения в 2017-2019 гг.: статистический бюллетень. - М.: Росстат, 2020. - 88 с.

15 Денежные доходы и расходы населения в 2018-2020 гг.: статистический бюллетень.- М.: Росстат, 2021. - 85 с.

16 ЕМИСС. Государственная статистика [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>.- 31.03.2022.

17 Какаулина, М.О., Цепелев, О.А. Моделирование влияния налоговой нагрузки на экономический рост региона с учетом ресурсного потенциала /М.О.Какаулина, О.А.Цепелев.- Владивосток: Дальнаука, 2014. 428 с.

18 Какаулина, М.О., Цепелев, О.А. Влияние избыточной налоговой нагрузки на ненаблюдаемую экономику регионов дальнего востока / М.О.Какаулина, О.А. Цепелев // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление .- 2019. - №2. - С.31-39.

19 Коростелева, Е.В Налоговая нагрузка региона как критерий оценки эффективности института налогообложения/ Е.В. Коростелева // Агропродовольственная политика России. - 2016. - №4. - С. 26-35.

20 Коптева, Е. В. Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации / Е. В. Коптева // Молодой ученый. - 2015. - № 21.- С. 125-129.

21 Климова, Н.В Оценка налоговой нагрузки региона /Н.В. Климова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность.- 2015. - № 29.- С.53-58.

22 Костюнин, В. И. Эконометрика: учебник и практикум для вузов / В. И. Костюнин. – М.: Юрайт, 2022. - 285 с.

23 Леонов, С.Н Проблемы бюджетной сферы дальневосточных субъектов федерации/ С.Н. Леонов //Проблемы развития территории. - 2020. - №1. - С. 93 - 108.

24 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. - М.: Юрайт, 2020. - 376 с.

25 Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. – М.: Юрайт, 2020. - 235 с.

26 Маршавина, Л.Я Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. – М.: Юрайт, 2020. - 510 с.

27 Малкина М.Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин. - М.: Инфра - М, 2019.- 127 с.

28 Малкина М.Ю., Балакин, Р.В Факторный анализ динамики поступлений отдельных налогов в России в 2006-2014 годах / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин //Финансы и кредит . - 2016. - № 32. - С.11-24.

29 Министерство финансов Амурской области [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://fin.amurobl.ru/>.-10.04.2022.

30 Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>.-12.04.2022.

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

32 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой.- 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2022. - 483 с.

33 Окунь, А.С. Концепция налогового бремени с позиции финансовой безопасности: региональный аспект/ А.С. Окунь, С.А. Окунь, А.С. Андрееenkova, А.С Маркелова // Вопросы регулирования экономики. - 2016. - №2. - С.103-123.

34 Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ . Доступ Из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

35. Об утверждении прогноза социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: распоряжение Правительства Амурской области от 24.12.2021 № 780-р. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

36. Об утверждении Методики расчета показателей «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте» и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъекта Российской Федерации»: приказ Федеральной службы государственной статистики от 15.12.2017 № 382. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

37 О долгосрочной государственной экономической политике: указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 596. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

38 О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, и об инвестиционном вычете на территории Амурской области: закон Амурской области от 4.10.2010 № 389 – ОЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

39 О налоге на имущество организаций на территории Амурской области: закон Амурской области от 28.11.2003 № 266 – ОЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

40 О транспортном налоге на территории Амурской области: закон Амурской области от 18.11.2002 № 142 – ОЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

41 Об установлении налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в зависимости от категорий налогоплательщиков: закон Амурской области от 3.04.2020 № 492 – ОЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

42 О ставках налога на игорный бизнес в Амурской области: закон Амурской области от 29.11. 2005 № 98 - ОЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

43 Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и корректировке долгосрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации: приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 13.06.2016 № 417 Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

44 Портал Правительства Амурской области [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/pages/ekonomika/kratkiy-obzor-ekonomiki-amurskoj-oblasti/karakteristika-ekonomiki-oblasti/> .- 02.04.2022.

45 Попова Г.Л. Налоговая нагрузка и налоговый потенциал региона: анализ взаимовлияния/Г. Л. Попова // Экономический анализ: теория и практика. - 2017. - № 3.- С.1382 – 1396.

46 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2020. - 472 с.

47 Поляк, Г.Б Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - М.: Юрайт, 2020. - 385 с

48 Прогнозирование и планирование в налогообложении : учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко, О. В. Мандрощенко. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 208 с.

49 Рассказова, И.О, Цепелев, О.А. Анализ налоговой нагрузки: региональный аспект / И.О. Рассказова, О.А. Цепелев // Региональные проблемы преобразования экономики. - 2022.- № 3. - С.124 – 132.

50 Об утверждении прогноза социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: Распоряжение Правительства Амурской области от 24.12.2021 № 780-р. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».

51 Росстат. [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/accounts.-> 04.02.2022.

- 52 Регионы России. Социально-экономические показатели 2008: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2008. - 1162 с.
- 53 Регионы России. Социально-экономические показатели 2009: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2009. - 1120с.
- 54 Регионы России. Социально-экономические показатели 2010: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2010. - 1162 с.
- 55 Регионы России. Социально-экономические показатели 2011: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2011. - 1118 с.
- 56 Регионы России. Социально-экономические показатели 2012: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2012. - 1162 с.
- 57 Регионы России. Социально-экономические показатели 2013: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2013. - 1164 с.
- 58 Регионы России. Социально-экономические показатели 2014: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2014. - 1160 с.
- 59 Регионы России. Социально-экономические показатели 2015: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2015. - 1150с.
- 60 Регионы России. Социально-экономические показатели 2016: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2016. - 1162 с.
- 61 Регионы России. Социально-экономические показатели 2017: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2017. - 1211 с.
- 62 Регионы России. Социально-экономические показатели 2018: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2018. - 1162 с.
- 63 Регионы России. Социально-экономические показатели 2019: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2019. - 1204 с.
- 64 Регионы России. Социально-экономические показатели 2020: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2020. -1242 с.
- 65 Регионы России. Социально-экономические показатели 2021: статистический сборник / под ред. С.М. Окладникова. - М.: Росстат, 2021. -1112 с.

66 Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б. А. Романов. – М.: Дашков и К, 2016. - 560 с.

67 Российский союз промышленников и предпринимателей [электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: <https://рспп.рф/>.10.10.2021.

68 Социально-экономические итоги за январь-декабрь 2021 год: Пресс-выпуск/ Благовещенск: Амурстат, 2022. - 4 с.

69 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn28/>.- 28.10.2021.

70 Чемерис, И.О, Цепелев, О.А Особенности применения налога на профессиональный доход в Амурской области / И.О Чемерис, О.А.Цепелев // Современные проблемы развития экономики России и Китая: сб.тр. конференции / Благовещенск: Изд-во Амур. гос. ун-та, 2020.- С.170 -173.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структурные элементы налоговой нагрузки региона и их характеристика

Налог	Налоговая база	Налоговая ставка НК РФ	Ставки в соответствии с региональным законодательством (на примере Амурской области)
1	2	3	4
<p>Налог на прибыль организаций</p>	<p>Денежное выражение прибыли</p>	<p>20% (основная); 0%;10; 13%; 15%; 9 % также возможны пониженные ставки. Особенности определения ставок регламентированы ст.284 НК РФ</p>	<p>1.Пониженная ставка в размере 13,5% в части налога зачисляемого в областной бюджет для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организаций, 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" 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; - организаций, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 процентов от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на организаций оплату труда составляет не менее 25 процентов, при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на укрепление материально-технической базы данных. <p>2. Для участников региональных инвестиционных проектов, включенных в реестр участников региональных инвестиционных проектов до 1 января 2022 года применяются ставки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0 % в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта; - 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов. <p>3. Пониженные ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0 % в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР; - 10 % в течение следующих пяти налоговых периодов

Продолжение приложения А

1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Совокупный доход физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов	9%; 13%(основная ставка); 15%; 30%;35%	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Стоимость реализованных (переданных, ввезенных) товаров, облагаемых НДС	0 %,10 %,20%. Расчетные:10/110,20/120	-
Акцизы	Объем (стоимость) реализованных подакцизных товаров по каждому объекту налогообложения	В рублях за единицу измерения объема по каждому объекту налогообложения в соответствии с гл.22 НК РФ	-
Земельный налог	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения	Не превышающие 0,3 % и 1,5 % по отдельным объектам налогообложения (ст.394 НК РФ)	Устанавливается нормативно-правовыми актами муниципальных образований, входящих в состав области
Налог на имущество физических лиц	Определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость (по ЕГРН)	Не превышающие 0,1%; 0,5%; 2 % по отдельным объектам налогообложения (ст.406 НК РФ)	Устанавливается нормативно-правовыми актами муниципальных образований, входящих в состав области
Налог на имущество организаций	среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость)	Устанавливаются законами субъектов и не могут превышать 2,2 %.	1.Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, устанавливается в следующих размерах: - в 2014 году - 1 % - в 2015 году- 1,5 % -в 2016 году - 2 %, - в 2017 - 2021 годах - 1 % - в 2022 году - 1,3 % -в 2023 году и последующие годы - 2 % 2. Налоговая ставка устанавливается в размере 0 % следующим категориям налогоплательщиков: - организациям - в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения; - организациям - в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения; 3. В остальных случаях применяется ставка 2,2 % (Закон Амурской области от 28.11.2003№ 266-ОЗ « О налоге на имущество организаций на территории Амурской области»)

1	2	3	4
<p>Транспортный налог</p>	<p>Мощность двигателя транспортного средства, паспортная статическая тяга реактивного двигателя, валовая вместимость, единица транспортного средства в зависимости от объекта налогообложения</p>	<p>Устанавливаются законами субъектов в рублях за единицу НБ (л.с/ кг силы тяги/ единицы транспортного средства) по каждому объекту в отдельности, в пределах, прописанных в ст. 361 НК РФ</p>	<p>(Закон Амурской области от 18.11.2002 № 142-ОЗ « О транспортном налоге на территории Амурской области»)</p>
<p>Водный налог</p>	<p>Налоговая база определяется отдельно по каждому водному объекту и по каждому виду водопользования. (333.10 НК РФ)</p>	<p>Размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям</p>	<p>-</p>
<p>Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)</p>	<p>количество добытых полезных ископаемых – при добыче нефти, природного газа, газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья), угля, а также многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края; стоимость добытых полезных ископаемых – при добыче других полезных ископаемых, а также при добыче нефти, природного газа, газового конденсата на новых морских месторождениях углеводородного сырья. Налоговая база определяется в отношении каждого добытого полезного ископаемого.</p>	<p>Адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого. Специфические ставки (в рублях за тонну) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как количество добытого полезного ископаемого (ст.342 НК РФ).</p>	<p>-</p>

Продолжение приложения А

1	2	3	4
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Базовая доходность – это условная месячная доходность в расчете на единицу показателя	Основная ставка 15 %. Ставка может быть снижена до 7,5 % в соответствии с региональным законодательством.	С 1.01.2022 года данный режим полностью отменен на территории РФ
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Основная ставка – 6 %. Законами субъектов могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 0 до 6 %	-
Патентная система налогообложения	Потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности. Режим применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ и ст. 346.43 НК РФ	Основная ставка 6 %, возможно применение ставки 0 % при установлении ставки субъектами РФ	Применение Патентной системы на территории Амурской области возможно в отношении 81 вида деятельности в соответствии с Законом Амурской области от 9.10.2012 № 73-ОЗ « О патентной системе налогообложения на территории Амурской области »
Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан	Денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения.	4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам 6 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам.	-
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Денежное выражение доходов организаций или индивидуального предпринимателя (ИП) или величина дохода уменьшенная на величину расходов. Режим ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Имеются ограничения по применению (ст.346 НК РФ)	6 % в случае, если объектом налогообложения являются доходы; 15 % в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов	Ставки по УСН, различаются в зависимости от объекта налогообложения: - 1% если объектом налогообложения являются доходы; - 5 % если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Данные ставки распространяются на организации и ИП

Продолжение приложения А

1	2	3	4
			<p>в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Если они занимаются сбором и заготовкой пищевых лесных ресурсов, не древесных лесных ресурсов и лекарственных растений; 2. Если они имеют по состоянию на 31 декабря текущего налогового периода статус социального предприятия; 3. Если основным видом деятельности, ИП и организаций является: регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении; регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении; деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков; деятельность в области демонстрации кинофильмов; деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений; деятельность музеев; деятельность в области спорта, отдыха и развлечений; деятельность физкультурно-оздоровительная. <p>(Закон Амурской области от 3.04. 2020 г.№ 492-ОЗ « Об установлении налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в зависимости от категорий налогоплательщиков»)</p>
<p>Налог на игровой бизнес</p>	<p>Определяется отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов налогообложения.</p>	<p>В рублях за единицу налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения Ставки устанавливаются зонами субъектов РФ . Пределы ставок определены ст.369 НК РФ</p>	<ul style="list-style-type: none"> -за один процессинговый центр тотализатора - 250000 рублей; -за один процессинговый центр букмекерской конторы - 250000 рублей; -за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - 3000000 рублей; -за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - 3000000 рублей; -за один пункт приема ставок тотализатора - 14000 рублей; -за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 14000 рублей. <p>(Закон Амурской области от 29.11 2005 года № 98-ОЗ «О ставках налога на игровой бизнес в амурской области»)</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Показатели социально-экономического развития Амурской области 2017-2021 гг.

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021*	Темп роста,%				Темп прироста,%			
						2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
ВРП, млн.руб.	299 181,00	334 164,40	412 481,10	431 634,21	464 789,76	111,69	123,44	104,64	107,68	11,69	23,44	4,64	7,68
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	186 624,10	239 705,20	339 933,60	343 411,60	470 445,08	128,44	141,81	101,02	136,99	28,44	41,81	1,02	36,99
Уровень безработицы,%	5,9	5,6	5,4	6,0	5,2	94,92	96,43	111,11	86,67	-5,08	-3,57	11,11	-13,33
Среднемесячная начисленная заработная плата, руб.	37 367,7	42 315,3	47234,4	52 429,6	59 098,0	113,24	111,62	111,00	112,7	13,24	11,62	11,00	12,7
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. руб.	390,6	387,9	387,7	381,15	381,54	99,31	99,95	98,31	100,10	-0,69	-0,05	-1,69	0,10
Индекс потребительских цен, %	101,7	104,6	104,8	107,2	105,7	102,85	100,19	102,29	98,60	2,85	0,19	2,29	-1,40
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	134 422,10	134 380,40	170 013,30	169 445,70	213 551,46	99,97	126,52	99,67	126,03	-0,03	26,52	-0,33	26,03
Доходы консолидированного бюджета области, млн.руб.	58 098, 95	65 283,34	83 459,15	105 151,23	118 629 ,54	112,37	127,84	125,99	112,82	12,37	27,84	25,99	12,82
Внешнеторговый оборот, млн. долл.	516,5	681,5	757,0	924,6	1 158,7	131,95	111,07	122,14	125,32	31,95	11,07	22,14	25,32
Ввод в действие зданий, тыс. кв. м., в. ч:	1 385,6	1 407,2	2 561,9	635,0	1 135,0	101,56	182,06	24,79	178,7	1,56	82,06	-75,21	78,6
жилого назначения	929,5	815,2	998,6	561	963	87,70	122,50	56,18	171,6	-12,30	22,50	-43,82	71,6
нежилого назначения	456,1	592	1563,3	74	172	129,80	264,07	4,73	232	29,80	164,07	-95,27	132

* В 2021 г. приводятся оценочные значения показателей в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Амурской области на 2022 год и плановый период 2023 -2024 годов (за исключением внешнеторгового оборота и доходов консолидированного бюджета области, среднемесячной начисленной заработной платы, ввода в действие зданий).

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Объем абсолютной налоговой нагрузки Амурской области за 2017 -2021 гг

Налог	Объем налоговых поступлений,млн.руб					Темп роста,%			
	2017	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на прибыль организаций	11 440,2	10 806,1	15 252,3	17 901,0	18 329,8	94,5	141,1	117,4	102,4
НДФЛ	17 169,3	20 098,0	24 524,4	26 840,7	31 528,5	117,1	122,0	109,4	117,5
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	-20 593,9	-17 233,5	-37 543,5	-45 460,8	-51 241,5	83,7	217,9	121,1	112,7
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	39,7	71,1	379,5	657,7	349,1	179,1	533,8	173,3	53,1
Акцизы	10,7	18,6	18,9	26,8	32,0	173,8	101,6	141,6	119,6
Земельный налог	883,0	1 999,3	1 045,0	668,7	880,7	226,4	52,3	64,0	131,7
Налог на имущество физических лиц	316,3	399,5	475,7	469,4	512,5	126,3	119,1	98,7	109,2
Налог на имущество организаций	7 431,8	8 147,1	8 317,3	13 663,8	12 226,8	109,6	102,1	164,3	89,5
Транспортный налог	957,1	966,3	1 027,1	1 023,1	1 036,5	101,0	106,3	99,6	101,3
НДПИ	2 600,8	1 406,9	2 547,1	4 713,4	5 124,2	54,1	181,0	185,0	108,7
УСН	1 691,2	2 104,0	2 552,7	2 639,0	3 787,7	124,4	121,3	103,4	143,5
ЕНВД	725,9	634,4	650,1	543,5	124,9	87,4	102,5	83,6	23,0
Патент	55,5	45,8	38,6	26,0	191,0	82,5	84,3	67,4	734,1
Налог на профессиональный доход	0,0	0,0	0,0	2,7	41,3	-	-	-	1529,6
ЕСХН	41,9	42,2	77,6	64,6	56,4	100,7	183,9	83,2	87,3
Водный налог	10,2	10,9	11,6	15,0	16,6	106,9	106,4	129,7	110,3
Прочие налоги и сборы	199,8	207,0	220,0	228,9	211,3	103,6	106,3	104,0	92,3
Итого	22 979,5	29 723,7	19 594,4	24 023,5	23 207,8	129,3	65,9	122,6	96,6

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Результаты факторного анализа налоговой нагрузки Амурской области по группам налогов за 2017- 2021 гг.

Группа налогов	2017	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6
Влияние относительной налоговой нагрузки региона, %					
Налог на прибыль	-0,19	-43,19	5,43	7,09	-25,23
НДФЛ	0,21	9,70	0,18	-6,58	22,14
НДС	96,49	- 48,88	26,07	1,81	4,65
Акцизы	0,48	131,05	2,05	-9,39	163,56
Имущественные налоги	0,25	15,56	-4,85	13,09	2,62
Природные налоги	-1,06	-124,59	22,45	58,63	-52,62
Госпошлина	0,22	1,40	-2,28	-11,55	25,59
Специальные налоговые режимы	-0,002	-4,11	-3,01	-7,55	11,43
Сумма	96,40	-63,08	46,04	45,55	152,13
Влияние общей налоговой нагрузки в стране, %					
Налог на прибыль	0,28	15,85	2,09	-5,34	24,03
НДФЛ	0,01	-1,17	1,02	4,73	-7,09
НДС	1,94	4,20	6,56	1,40	6,23
Акцизы	0,28	-31,90	-7,57	22,19	-144,58
Имущественные налоги	0,12	-2,24	-3,04	1,55	-14,36
Природные налоги	0,68	34,19	-2,00	-26,16	58,23
Госпошлина	- 0,16	-13,89	-1,82	0,34	-21,84
Специальные налоговые режимы	0,19	5,24	2,70	0,80	15,36
Сумма	3,34	10,27	-2,06	-0,48	-84,00
Влияние роста цен (инфляции), %					
Налог на прибыль	- 0,10	13,16	-0,55	- 3,71	5,02
НДФЛ	- 0,11	14,66	-0,51	- 3,58	5,38
НДС	-1,03	12,39	-0,69	-3,77	5,29

Продолжение Приложения Г

1	2	3	4	5	6
Акцизы	- 0,11	18,08	-0,46	- 4,10	5,47
Имущественные налоги	-0,11	14,85	-0,45	-4,16	4,78
Природные налоги	- 0,09	10,14	- 0,63	- 4,73	5,17
Госпошлина	- 0,10	13,80	- 0,47	- 3,23	5,13
Специальные режимы	- 0,10	14,36	- 0,50	- 3,40	5,64
Сумма	-1,76	111,44	- 4,26	- 30,68	41,88
Рост экономики региона, %					
Налог на прибыль	0,12	4,88	7,77	10,36	-1,20
НДФЛ	0,12	5,44	7,20	10,00	-1,29
НДС	1,18	4,60	9,82	10,51	-1,26
Акцизы	0,13	6,71	6,56	11,43	-1,31
Имущественные налоги	0,12	5,51	6,32	11,60	-1,14
Природные налоги	0,11	3,76	8,86	13,19	-1,24
Госпошлина	0,12	5,12	6,70	9,01	-1,23
Специальные налоговые режимы	0,12	5,33	7,06	9,49	- 1,35
Сумма	2,01	41,36	60,29	85,60	-10,01
Сумма всех факторов	100	100	100	100	100

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Налоги, собранные с территории Амурской области по видам деятельности ОКВЭД-2 за 2017 - 2020 гг

Вид деятельности по ОКВЭД - 2	Сумма налогов и сборов поступившая в консолидированный бюджет РФ, млн.руб.				Темп роста относительно предыдущего периода, %		
	2017	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	236,02	606,68	347,73	127,98	257,04	57,32	36,80
Добыча полезных ископаемых	-246,04	-1 177,07	1 167,48	3 518,42	478,40	-99,19	301,37
Обрабатывающие производства	1 978,16	2 520,93	1 989,55	2 106,18	127,44	78,92	-1853,71
Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	-13 670,76	-14 212,83	-32 080,49	3 481,44	103,97	225,71	-10,85
Строительство	4 744,20	6 181,01	9 805,86	9 502,40	130,29	158,64	96,91
Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов	4 664,90	5 700,98	7 061,55	11 911,04	122,21	123,87	168,67
Транспортировка и хранение	9 488,64	10 433,42	11 365,59	11 633,85	109,96	108,93	102,36
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	180,96	252,50	-285,98	-55,61	139,53	-113,26	19,45
Деятельность в области информации и связи	634,28	707,99	627,85	533,96	111,62	88,68	85,05
Деятельность в финансовой и страховой	3 027,68	3 432,32	2 742,66	2 320,22	113,36	79,91	84,60
Деятельность по операциям недвижимым имуществом	744,65	977,78	1 204,78	1 330,78	131,31	123,22	110,46
Деятельность профессиональная, научная и техническая	375,88	2 507,18	1 447,94	4 972,46	667,02	57,75	343,42
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	590,07	870,60	808,63	911,24	147,54	92,88	112,69
Государственное управление и обеспечение военной безопасности	4 291,24	5 642,34	4 878,24	4 992,68	131,48	86,46	102,35
Образование	1 698,35	1 963,74	2 091,95	2 185,13	115,63	106,53	104,45
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	1 625,45	1 967,96	2 029,71	2 161,82	121,07	103,14	106,51
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга	229,59	276,81	297,19	297,88	120,57	107,36	100,23
Предоставление прочих видов услуг	113,96	123,36	129,58	133,55	108,25	105,04	103,06

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Оценка зависимости налоговой нагрузки и показателей социально-экономического развития Амурской области

за 2017-2021 гг.

Год	Валовой региональный продукт		Инвестиции в основной капитал		Уровень безработицы		Располагаемые денежные доходы, млн.руб.		Среднегодовая численность занятых в экономике		Объем отгруженных товаров собственного производства		Внешнеторговый оборот	
	К _э	К _к	К _э	К _к	К _э	К _к	К _э	К _к	К _э	К _к	К _э	К _к	К _э	К _к
2017	-79,5	-0,60	-1,0	-0,70	-	0,40	-	-0,20	35,6	0,70	-6,5	-0,60	-20,3	-0,50
2018	2,5		1,0		-5,7		-0,81		-42,0		-936		0,9	
2019	-1,4		-0,8		9,5		-1,57		658,2		-1,3		-3,1	
2020	4,9		22,1		2,0		-0,87		-13,4		-67,7		1,0	
2021	-0,2		-0,04		0,1		-		-16,3		-0,1		-0,1	

* К_э – коэффициент эластичности;

К_к – коэффициент корреляции.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Результаты регрессионного анализа налоговой нагрузки Амурской области

ВЫВОД ИТОГОВ								
<i>Регрессионная статистика</i>		Проверка значимости R-квадрат			Проверка значимости уравнения			
Множественный R	0,992761858	п	15		F кр	3,490294819		
R-квадрат	0,985576107	Уровень значим	0,05		Значимость	Значим		
Нормированный R-квадрат	0,899838792	Станд. ошибка	0,033309611					
Стандартная ошибка	3875,248143	t-статистика	29,58834021					
Наблюдения	15	t кр.	2,160368656					
		Значимость	Значим					
Дисперсионный анализ								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>			
Регрессия	3	12313682973	4104560991	273,3176511	1,31254E-10			
Остаток	12	180210578,1	15017548,17					
Итого	15	12493893552						
	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб.	-0,114561661	0,018418447	6,219941505	4,4509E-05	-0,154692008	-0,074431313	-0,154692008	-0,074431313
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб	0,299116295	0,045484341	6,576247724	2,62695E-05	0,200014429	0,398218161	0,200014429	0,398218161
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел.	31,00002501	7,010989117	4,421633594	0,000833202	15,72439197	46,27565805	15,72439197	46,27565805

Приложение К

Справка о результатах проверки на наличие заимствований



СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Чемерис Ирина Олеговна
Самодитирование
рассчитано для: Чемерис Ирина Олеговна
Название работы: черновик ВКР
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	11.95%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	73.61%
ЦИТИРОВАНИЯ	14.44%
САМОДИТИРОВАНИЕ	8%



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 21.06.2022

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиографии; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации ИББ; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Перефразирование по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Цепенев Олег Анатольевич

оно проверено

Дата подписи:

оно проверено



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.