

УГРОЗЫ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ (НА ПРИМЕРЕ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ)

Магомедрасул Магомедович ГАДЖИЕВ^a,

Александр Алексеевич БОРИСОВ^{b,*},

Наталья Анатольевна КРЕМЛЁВА^c

^a доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства (ДГУНХ),
Махачкала, Российская Федерация
ra9898@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 6243-4286

^b кандидат экономических наук, доцент
кафедры инновационного менеджмента и управления проектами,
Вологодский государственный университет (ВоГУ),
Вологда, Российская Федерация
borisovaa@vogu35.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8258-7102>
SPIN-код: 8833-3577

^c кандидат экономических наук, доцент
кафедры инновационного менеджмента и управления проектами,
Вологодский государственный университет (ВоГУ),
Вологда, Российская Федерация
kremlevana@vogu35.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6039-9549>
SPIN-код: 5158-2533

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 561/2023
Получена 02.11.2023
Получена в
доработанном виде
11.11.2023
Одобрена 23.11.2023
Доступна онлайн
28.12.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 336.22:332.1
JEL: E62

Аннотация

Предмет. Оценка угроз налоговой безопасности Вологодской области в условиях развития инновационной экономики. В условиях необходимости развития технологического суверенитета страны и развития инновационной экономики для противостояния давлению западных стран особую значимость приобретает определение возможных направлений улучшения налоговой безопасности регионов.

Цели. Анализ влияния условий развития инновационной экономики на современном этапе на налоговую безопасность региона на примере Вологодской области.

Методология. Используются специальные экономические методы, в том числе структурно-динамический анализ, анализ формирования налоговой базы по налогам.

Результаты. Дано авторское определение понятия «налоговая безопасность региона». Показано, что для обеспечения налоговой безопасности региона негативной является тенденция формирования регионального бюджета на основе налога на прибыль организаций. Доказано, что развитие инновационной экономики с появлением на балансе предприятий нематериальных активов будет являться в таких

Ключевые слова:

налоговая безопасность, региональный бюджет, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, нематериальные активы

условиях угрозой налоговой безопасности региона, так как их амортизация будет снижать налогооблагаемую базу налога на прибыль. На примере ПАО «Северсталь» показана возможность предприятий, управляя структурой чистого дохода и увеличивая долю амортизации, законно снижать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Выводы. В условиях развития инновационной экономики основным налогом, формирующим бюджет региона, должен стать НДС. Полученные результаты исследования могут быть использованы органами власти при планировании бюджета региона и установлении льгот по налогам.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Гаджиев М.М., Борисов А.А., Кремлёва Н.А. Угрозы налоговой безопасности региона в условиях развития инновационной экономики (на примере Вологодской области) // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2023. – Т. 22, № 12. – С. 2235 – 2252. <https://doi.org/10.24891/ea.22.12.2235>

В условиях экономического и финансового давления западных стран на РФ особую значимость приобретает определение возможных направлений улучшения финансовой, в том числе налоговой, безопасности бюджетов всех уровней. Для развития технологического суверенитета страны важно становление инновационной экономики, которая должна формировать бюджеты, достаточные для простого и расширенного воспроизводства экономических систем.

Цель нашего исследования заключается в анализе влияния условий развития инновационной экономики на современном этапе на налоговую безопасность региона на примере Вологодской области.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- обобщить существующие трактовки определения термина «налоговая безопасность», а также предложить авторский вариант;
- проанализировать текущее состояние налоговых поступлений в бюджет Вологодской области;
- исследовать влияние инновационной экономики на налоговую безопасность Вологодской области.

В научной литературе существует большое количество исследований, прямо или косвенно затрагивающих вопросы налоговой безопасности региона. В публикациях прослеживается единство мнений авторов в части определения роли и места налоговой безопасности в системе национальной безопасности государства, региона. К примеру, авторы работы [1] отмечают, что налоговую безопасность следует рассматривать как структурную составляющую финансовой безопасности, которая в свою очередь представляет собой часть экономической безопасности

государства и его отдельных территорий, являясь отдельной сферой жизнедеятельности национальной системы (политическая, научно-техническая, экономическая, социальная, информационная, экологическая, техногенная). Аналогичной точки зрения придерживаются В.В. Мищенко [2], Н.Г. Варакса с соавторами [3] и др.

В свою очередь М.В. Селюков¹ налоговую безопасность характеризует с позиции институционального подхода, как систему государственных органов, обеспечивающих создание условий для эффективного функционирования налоговой системы государства, и функционального подхода – как совокупность мероприятий и инструментов, направленных на предупреждение, выявление и пресечение угроз. В рамках данного исследования мы исходим из функционального подхода.

Формирование определения понятия «налоговая безопасность», его содержания как научной и прикладной экономической категории, в публикациях различных авторов неоднозначно. Систематизируем существующие определения:

- раскрытие определения через эффективность и качество налогового администрирования, ориентированного на полноту и достаточность пополнения бюджета государства и муниципалитетов налоговыми поступлениями (Е.В. Никулина, И.В. Чистникова, А.В. Орлова² определяют налоговую безопасность как меры уполномоченного органа в сфере налогового администрирования, направленные на устойчивое пополнение налоговыми платежами всех уровней бюджета в интересах роста благосостояния населения);
- системная концепция (В.А. Алешин, В.Н. Овчинников, Э.А. Челышева³ рассматривают налоговую безопасность как совокупность правовых, организационных, финансовых и институциональных отношений, организованных государством в целях защиты финансовых интересов всех ее субъектов от объективно существующих внешних и внутренних угроз);
- через взаимосвязь налоговой безопасности с устойчивостью и развитием экономики (по определению М.В. Селюкова, состояние налоговой системы, обеспечивающее гармоничное развитие налоговой сферы, возможности использования налоговых инструментов для гарантированной защиты государственных интересов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе, а также формирование системы финансовых ресурсов, успешно противодействующей предсказуемым и непредсказуемым внутренним и внешним угрозам);

¹ Селюков М.В. Экономическая характеристика поэлементного состава налогового механизма // Управленческий учет. 2017. № 6. С. 58–71.

² Никулина Е.В., Чистникова И.В., Орлова А.В. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России. Белгород: Эпицентр, 2015. 100 с.

³ Алешин В.А., Овчинников В.Н., Челышева Э.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов // Terra Economicus. 2015. Т. 10. № 1. С. 20–26.

- понимание налоговой безопасности через стабильность и устойчивость самой налоговой системы, обеспечивающей гармонизацию интересов всех участников налоговых правоотношений и их защиту от внутренних и внешних угроз (состояние и уровень развития налоговой системы, при которых формируются налоговые ресурсы, достаточные для устойчивого социально-экономического развития региона и обеспечивающие оптимальную налоговую нагрузку; нивелируются внешние и внутренние угрозы финансово-экономического характера; осуществляется эффективное налоговое администрирование и контроль расходования ресурсов⁴; состояние системы налогообложения, при котором обеспечивается гарантированная защита и гармоничное развитие финансовой системы государства, способность налоговых инструментов к защите национальных интересов, поддержанию социально-экономической стабильности общества, а также формирование достаточных государству и местному самоуправлению финансовых ресурсов, успешное противостояние внутренним и внешним угрозам налоговой безопасности страны⁵; состояние налоговой и экономической системы, при котором достигается стабильность налогообложения, финансовая защищенность и защищенность налоговых интересов граждан, бизнес-среды и общества в целом [4]; состояние системы налогообложения, при котором: созданы условия для стабильного пополнения регионального бюджета в целях социально-экономического развития территорий; обеспечивается уровень сбора налогов и неналоговых платежей, регламентированный в нормативно-правовой базе; созданы предпосылки для противостояния факторам и угрозам, негативно воздействующим на данную систему в пределах определенных территорий [5]). В рамках данного направления значительное количество российских и зарубежных исследований посвящено вопросам разработки концепций совершенствования системы налогового администрирования для обеспечения налоговой безопасности региона⁶ [6].

Наиболее удачное с позиции раскрытия темы данной статьи и вопросов развития территорий определение налоговой безопасности дала Е.А. Александра: «состояние защищенности налоговых отношений от внутренних и внешних угроз,

⁴ Слепнева Л.Р. Проблемы обеспечения налоговой безопасности регионов с низким бюджетно-налоговым потенциалом // Развитие экономики регионов: пространственная трансформация, глобальные вызовы и перспективы экономического роста: материалы Межрегиональной научно-практической онлайн-конференции / под ред. С.А. Самусенко. Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2022. С. 159–168.

⁵ Цвилий-Букланова А.А., Цвилий А.В. Обеспечение налоговой безопасности государства как объективная неизбежность // Социальные угрозы и риски современного общества: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. Биробиджан: Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема, 2018. С. 18–21; Цвилий-Букланова А.А. Налоговая безопасность и проблемы ее обеспечения: социальный и правовой аспекты // Проблемы обеспечения экономической и информационной безопасности: материалы международной научно-практической конференции. Вып. 3. Омск: Омская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2019. С. 68–72.

⁶ Маъмуров А.М. Дурнамо ва самтҳои тақмили низоми маъмурикунонии андоз бо мақсади таъмини амнияти андозии минтақа // Паёми Донишгоҳи Давлатии Бохтар ба Номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. 2021. № 1-2. С. 178–185; Маъмуров А.М. Арзёбии вазъи муносири маъмурикунонии андоз дар сатҳи минтақавӣ. Ахбори Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон. Силсилаи илмҳои ҷомеашиносӣ. 2022. № 2. С. 82–92.

при котором обеспечивается формирование собственных ресурсов региона, необходимых для реализации наиболее важных социально-экономических направлений с учетом специфики его развития, при эффективном налоговом контроле и управлении, обеспечивающем гармонизацию и создание стимулов и мотивации всех участников налоговых отношений к соблюдению налогового законодательства» [7].

Значительное количество публикаций российских и зарубежных авторов посвящено количественной оценке уровня налоговой (бюджетно-налоговой) безопасности. Одним из дискуссионных вопросов в методах оценки уровня налоговой безопасности региона является выбор системы значимых (существенных) индикаторов и показателей, на основе которых осуществляется количественная обобщенная оценка уровня налоговой безопасности региона. Методикам комплексной оценки налоговой безопасности региона, а также обоснованию выбора индикаторов (показателей) оценки посвящены работы [1, 7–9] и др.

Отдельные авторы рассматривают вопросы обеспечения устойчивого развития территорий на основе управления налоговой безопасностью, основываясь на одном из приоритетных видов бюджетообразующих налогов. Например, работа И.В. Бобошко⁷ посвящена развитию научных положений в имущественном налогообложении, расширению инструментов налогового администрирования. Взаимосвязь эффективности налога на имущество и устойчивого развития территорий отмечается в работе Л.А. Агузаровой и Ф.С. Агузаровой⁸, которые предлагают направления обеспечения стабильности налогового законодательства, усиления порядка проведения налогового администрирования и контроля. В свою очередь М.И. Таучелова и С.И. Фидарова⁹ отмечают, что налог на доходы физических лиц остается одним из основных бюджетообразующих налогов в региональной налоговой системе, в связи с чем дальнейшее совершенствование механизма его функционирования является актуальным направлением обеспечения экономической безопасности региона». Исследование А.Ю. Попова¹⁰ посвящено изучению влияния регионального налогового законодательства на укрепление экономической безопасности предприятий и устойчивое развитие территорий.

⁷ Бобошко И.В. Имущественное налогообложение: теория и методика. Йошкар-Ола: Стринг, 2018. 140 с.

⁸ Aguzarova L.A., Aguzarova F.S. Corporate Property Tax as One of the Factors of Sustainable Development. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference on Sustainable Development of Regional Infrastructure: ISSDRI 2021. Yekaterinburg, SCITEPRESS, 2021, pp. 482–488.

⁹ Таучелова М.И., Фидарова С.И. Налог на доходы физических лиц в системе обеспечения экономической безопасности региона // Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и образования РФ, заслуженного работника высшей школы России, заслуженного работника образования РСО – Алания, доктора сельскохозяйственных наук, профессора Кесаева Хетага Естаевича. Ч. 2. Владикавказ: Горский государственный аграрный университет, 2022. С. 222–226.

¹⁰ Попов А. The Impact of Regional Tax Legislation on Strengthening the Economic Security of Enterprises and Sustainable Development of Territories (on the example of the Sverdlovsk Region). E3S Web of Conferences. Yekaterinburg, EDP Sciences, 2020, vol. 208.

Приведем наш взгляд на понятие «налоговая безопасность региона». Это эффективная система налогового контроля и управления, обеспечивающая создание стимулов и мотивации всех участников налоговых отношений к соблюдению налогового законодательства, стабильность регионального бюджета, предупреждение, выявление и пресечение угроз его устойчивого развития. При этом ключевым индикатором налоговой безопасности региона, на наш взгляд, необходимо рассматривать прирост налоговых доходов регионального бюджета с учетом уровня инфляции.

В ходе исследования нами были применены методы анализа, систематизации, синтеза, сравнения, классификации и обобщения. Также использованы специальные экономические методы, в том числе структурно-динамический анализ, анализ формирования налоговой базы по налогам. Информационной базой исследования послужили публикации отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовая база и статистика по данной проблематике.

Основные данные по налогам взяты из Итогового документа публичных слушаний по годовому отчету об исполнении бюджета Вологодской области за 2022 г.¹¹ Согласно этому документу основными доходами бюджета Вологодской области являются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (НДФЛ). В совокупности они составляют более половины всех поступлений в региональный бюджет: 70% в 2021 г. и 59% в 2022 г. (*рис. 1*).

При этом если доля налога на доходы физических лиц в 2022 г. увеличилась на 4 п.п. и составила 22%, то ключевой налог для бюджета региона – налог на прибыль организаций – снизился на 15 п.п., или на 29%. Еще более наглядной проблема становится, если обратиться к цифрам в абсолютном выражении (*рис. 2*).

За ретроспективный пятилетний период налог на прибыль организаций дважды снижался – в кризисные 2020 г. (распространения коронавирусной инфекции) и 2022 г. (усиленное санкционное давление западных стран). Собственные доходы консолидированного бюджета области уменьшились в 2022 г. относительно 2021 г. на 5% в результате санкционного кризиса, в 2020 г. в результате ковидного кризиса падение доходов составило 6%.

За аналогичный период налог на доходы физических лиц показывал положительную динамику. Налоговой базой по НДФЛ является прежде всего заработная плата (64% по Вологодской области в 2022 г.). Согласно Итоговому документу публичных слушаний по годовому отчету об исполнении областного бюджета, размер начисленной среднемесячной заработной платы в Вологодской области увеличился с 45 463 руб. в 2021 г. до 53 580 руб. в 2022 г., то есть номинальный рост составил

¹¹ Итоговый документ публичных слушаний по годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2022 год. Вологда: Законодательное собрание области, 2023. 83 с.

17,9%, а реальный рост (при официальной инфляции в Вологодской области 13,8%) – 4,1%.

Приведенные данные подтверждают мнение авторов о затруднении обоснованного планирования регионального бюджета на основе налога на прибыль организаций.

Во-первых, любой кризис в экономике, как правило, резко снижает выручку и, как следствие, прибыль организаций. Беспрецедентное санкционное давление в 2022 г. испытал в первую очередь металлургический сектор, который лишился возможности работать на экспорт. В Вологодской области падение налога на прибыль организаций по металлургии составило 23 млрд руб., или 70% (рис. 3). Снижение налога на прибыль произошло также в лесопромышленном комплексе, финансово-страховой деятельности и электроэнергетике. Увеличение налога от всех остальных отраслей составило только 8 млрд руб., и общий результат снижения налога на прибыль составил 19,7 млрд руб.

Во-вторых, в чистый доход от операционной деятельности предприятия кроме чистой прибыли входит также амортизация, которая после отмены в 2002 г. инвестиционной премии по налогу на прибыль организаций, согласно статистике, уже более 10 лет как стала основным источником инвестиций для российских предприятий. То есть предприятию выгоднее формировать чистый доход за счет амортизации и не платить налог на прибыль, поскольку с формируемой прибыли на общей системе налогообложения предприятие уплачивает налог в размере до 20%.

Для большинства отраслей в РФ доля нематериальных активов в имуществе составляет менее 1% [10], тогда как их доля как основного результата инновационной деятельности, возникающего при коммерциализации объектов интеллектуальной собственности, может в среднем достигать 40% [11]. Развитие инновационной экономики с появлением на балансе предприятий нематериальных активов будет являться в таких условиях угрозой налоговой безопасности региона¹², так как амортизация нематериальных активов будет снижать налогооблагаемую базу налога на прибыль организации.

Проведем анализ влияния развития инновационной экономики на основные налоги, поступающие в региональный бюджет (рис. 4). При этом будем ориентироваться на современные условия развития инновационной экономики:

- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР). По данным ЕГИСУ НИОКТР¹³, в Вологодской области в течение 2022 г. было зарегистрировано 211 НИОКТР, что превышает показатель 2021 г. более чем в два раза (103 ед.);

¹² Перепечко О.В. Влияние стоимости нематериальных активов на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов // *Современные исследования*. 2018. № 5. С. 101–105.

¹³ Единая государственная информационная система учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения. URL: <https://rosrid.ru/>

- защита объектов интеллектуальной собственности. Так, количество поданных заявок на выдачу патента организациями в Вологодской области в 2022 г., по данным Роспатента, выросло до 184 со 149 ед. в 2021 г. (рост 20%). Как следствие, появление на балансе организации нематериальных активов;
- появление дополнительных высокооплачиваемых рабочих мест;
- оптимизация структуры затрат на производство продукции в результате освоения инноваций: снижение доли материальных затрат и увеличение оплаты труда. Как показывают статистические данные по Вологодской области, за первое полугодие 2023 г. доля материальных затрат в среднем по отраслям составила 76,2%, а оплаты труда – 9,4%, по итогам этого же периода 2022 г. показатели были 79,8 и 8,2% соответственно;
- рост выручки (в налоговом учете – доходов) организации за счет производства и реализации продукции (оказания работ, выполнения услуг) с конкурентными преимуществами на рынке.

Таким образом, налог на доходы физических лиц должен стать основным налогом, формирующим бюджет региона. Все факторы развития инновационной экономики положительно влияют на увеличение его налоговой базы. Доходность местных бюджетов в России также определяется прежде всего налогом на доходы физических лиц.

При этом Федеральная налоговая служба контролирует уплату налога на прибыль организаций через налоговые проверки. Федеральная налоговая служба при планировании выездных проверок применяет 12 критериев. Все они приведены в приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Налогоплательщик, не соответствующий таким критериям, с большой долей вероятности будет включен в план выездных налоговых проверок. Некоторые критерии имеют числовые показатели, обновляемые ежегодно, например, рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг) и рентабельность активов в части налога на прибыль организаций.

Отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более, согласно общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, может использоваться налоговыми органами при планировании выездных налоговых проверок.

Рентабельность проданных товаров (продукции, работ, услуг) – соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров

(продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов. По данным статистики, этот показатель варьировался в 2022 г. от отрицательных значений при убытке в отрасли до максимального значения в 51,7% для добычи металлических руд.

Рентабельность активов – соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций. По данным статистики, этот показатель варьировался в 2022 г. от отрицательных значений при убытке в отрасли до максимального значения в 25,7% для добычи угля.

При этом предприятие, управляя чистым доходом в условиях развития инновационной экономики и увеличения нематериальных активов на балансе, а значит, и амортизации от них, может формировать такой размер амортизационного фонда, в том числе за счет амортизации нематериальных активов, чтобы сформировать минимально необходимый размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, достаточный для выполнения критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

В качестве примера рассмотрим ПАО «Северсталь» и его показатели отчетности. Отчетность за 2022 г. не опубликована, поэтому будем ориентироваться на отчетность по итогам первого полугодия 2023 г. (табл. 1). Стоимость нематериальных активов предприятия растет, при этом если ориентироваться на уровень 2021 г. (551 млн руб.), то рост составил почти три раза.

В табл. 2 приведен расчет рентабельности. Оба текущих показателя рентабельности больше среднеотраслевых показателей рентабельности и, соответственно, пороговых значений общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков (уменьшенных на 10%).

Теперь оценим потенциальное максимальное значение увеличения стоимости нематериальных активов, при котором увеличение амортизационных отчислений от них снизит рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) и активов до уровня пороговых значений (табл. 3). В качестве нематериального актива рассмотрим исключительное право на товарный знак (знак обслуживания). По данным Роспатента, количество заявок на товарный знак по РФ выросло с 107 030 в 2021 г. до 112 041 в 2022 г.

Согласно гл. 25 Налогового кодекса РФ, первоначальная стоимость нематериальных активов изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям, независимо от размера остаточной стоимости нематериальных активов. Амортизация в налоговом учете обозначается «А». Амортизация увеличивает себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) и, соответственно, уменьшает сальдированный финансовый результат

(прибыль). Стоимость нематериального актива увеличит величину активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам, соответственно, исходя из линейного метода начисления амортизации в налоговом учете, первоначальная стоимость нематериальных активов равна 10А.

Таким образом, максимальная первоначальная стоимость нематериальных активов, исходя из порогового значения для рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг), составляет 682 532 510 тыс. руб., а исходя из порогового значения для рентабельности активов – 95 480 650 тыс. руб. Чтобы не нарушались оба критерия самостоятельной оценки рисков, максимальная стоимость нематериального актива может увеличиться на 95 480 650 тыс. руб. Предприятие при этом получит дополнительно 9 548 065 тыс. руб. амортизации от нематериальных активов, а чистая прибыль предприятия с учетом максимальной ставки по налогу на прибыль организации снизится на 7 638 452 тыс. руб., то есть чистый доход предприятия увеличится на 1 909 613 тыс. руб.

Подводя итоги, отметим основные результаты исследования.

Предложено авторское определение понятия «налоговая безопасность региона».

Для обеспечения налоговой безопасности региона негативной является тенденция формирования регионального бюджета в основном за счет налога на прибыль организаций. На примере ПАО «Северсталь» доказано, что в условиях развития инновационной экономики и увеличения количества нематериальных активов на балансе организации, у предприятия появляется возможность, управляя структурой чистого дохода и увеличивая долю амортизации, снижать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, что в современных условиях является угрозой налоговой безопасности региона.

Проанализирована стабильность налоговых поступлений в бюджет Вологодской области в условиях развития инновационной экономики и показано, что налог на доходы физических лиц должен стать основным налогом, формирующим бюджет региона.

Таблица 1**Показатели отчетности ПАО «Северсталь», тыс. руб.****Table 1****Reporting indicators of PAO Severstal, thousand RUB**

Показатель	2023 г. (на 30 июня)
Нематериальные активы	1 501 124
Активы	855 002 462
Выручка	314 863 167
Себестоимость, включая коммерческие и управленческие расходы	205 652 608 + 18 871 547 + 9 820 542 = 234 344 697
Прибыль от продаж	80 518 470
Прибыль до налогообложения	105 208 337

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 2****Расчет рентабельности ПАО «Северсталь» в 2023 г., %****Table 2****Calculation of profitability of PAO Severstal in 2023, percentage**

Показатель	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	Рентабельность активов
Текущее значение показателя	34,4 (80 518 470 / 234 344 697)	12,3 (105 208 337 / 855 002 462)
Среднее значение показателя для отрасли металлургического производства	19,2	11,8
Пороговое значение показателя для отрасли	17,28 (19,2 – 1,92)	10,62 (11,8 – 1,18)

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 3****Расчет максимального значения амортизации****Table 3****Calculation of the maximum depreciation (amortization) value**

Показатель	Расчет
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	$(80\,518\,470 - 0,5A) / (234\,344\,697 + 0,5A) = 0,1728$; $A = 68\,253\,251$ тыс. руб.
Рентабельность активов	$(105\,208\,337 - 0,5A) / (855\,002\,462 + 0,5A) = 0,1062$; $A = 9\,548\,065$ тыс. руб.

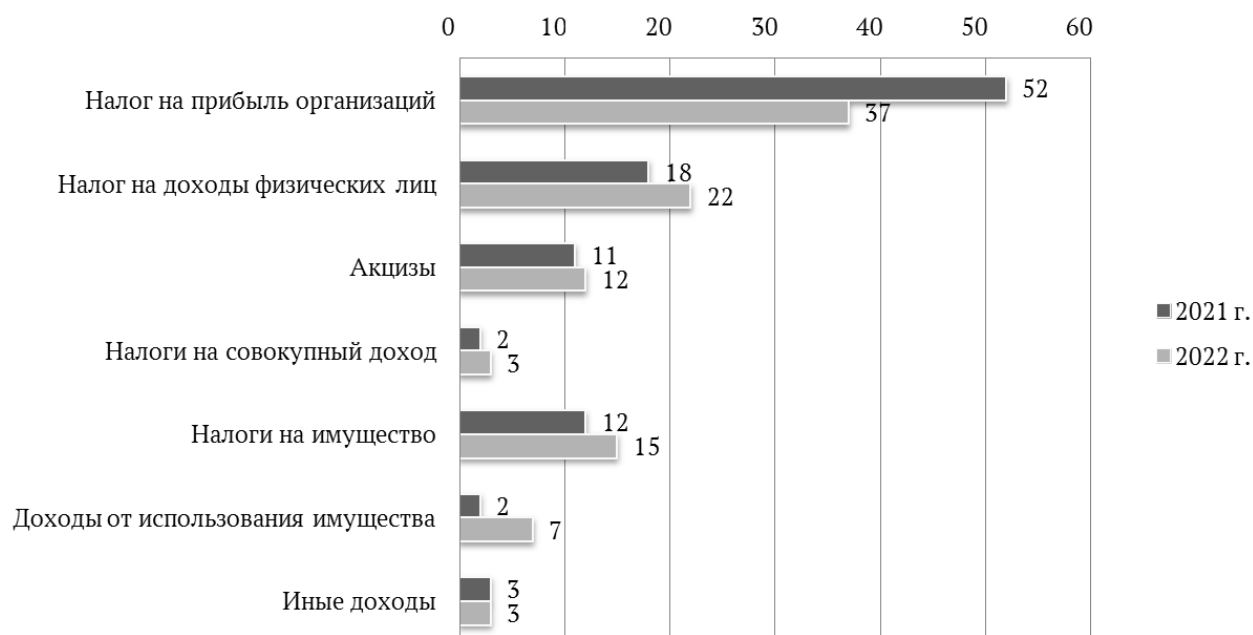
Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 1

Структура доходов бюджета Вологодской области за 2021–2022 гг., %

Figure 1

Structure of budget revenues of the Vologda Oblast for 2021–2022, percentage



Источник: авторская разработка

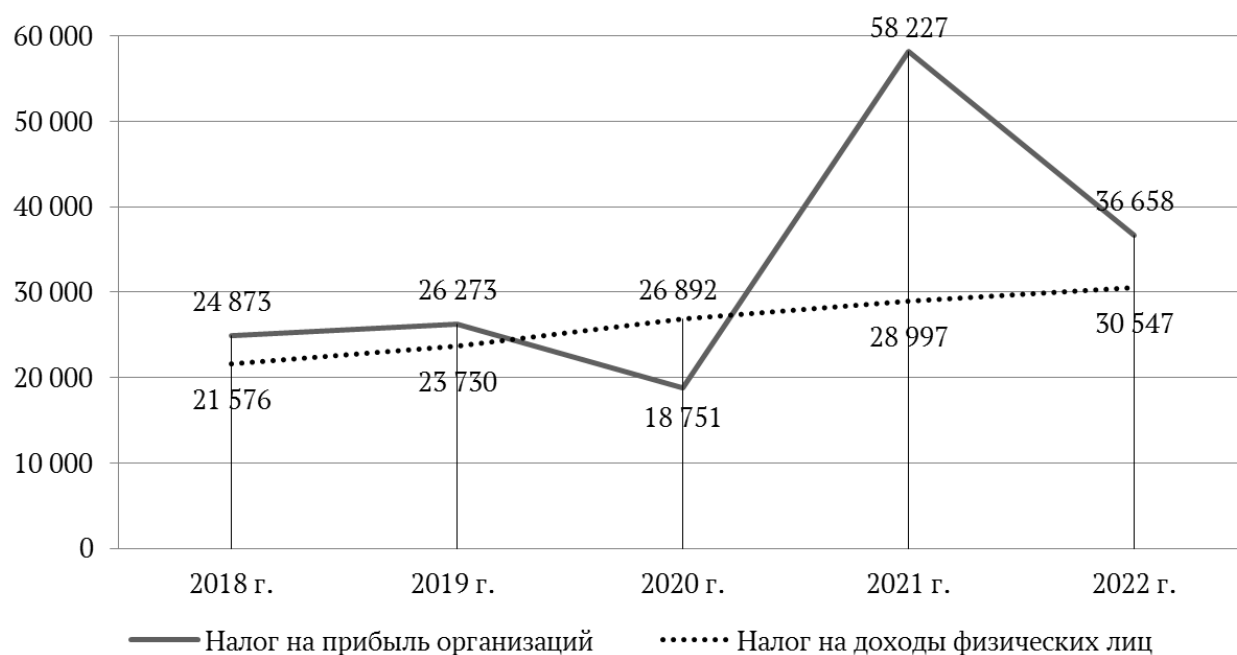
Source: Authoring

Рисунок 2

Динамика поступления налогов в бюджет Вологодской области за 2018–2022 гг., млн руб.

Figure 2

Dynamics of tax revenues to the budget of the Vologda Oblast for 2018–2022, million RUB



Источник: авторская разработка

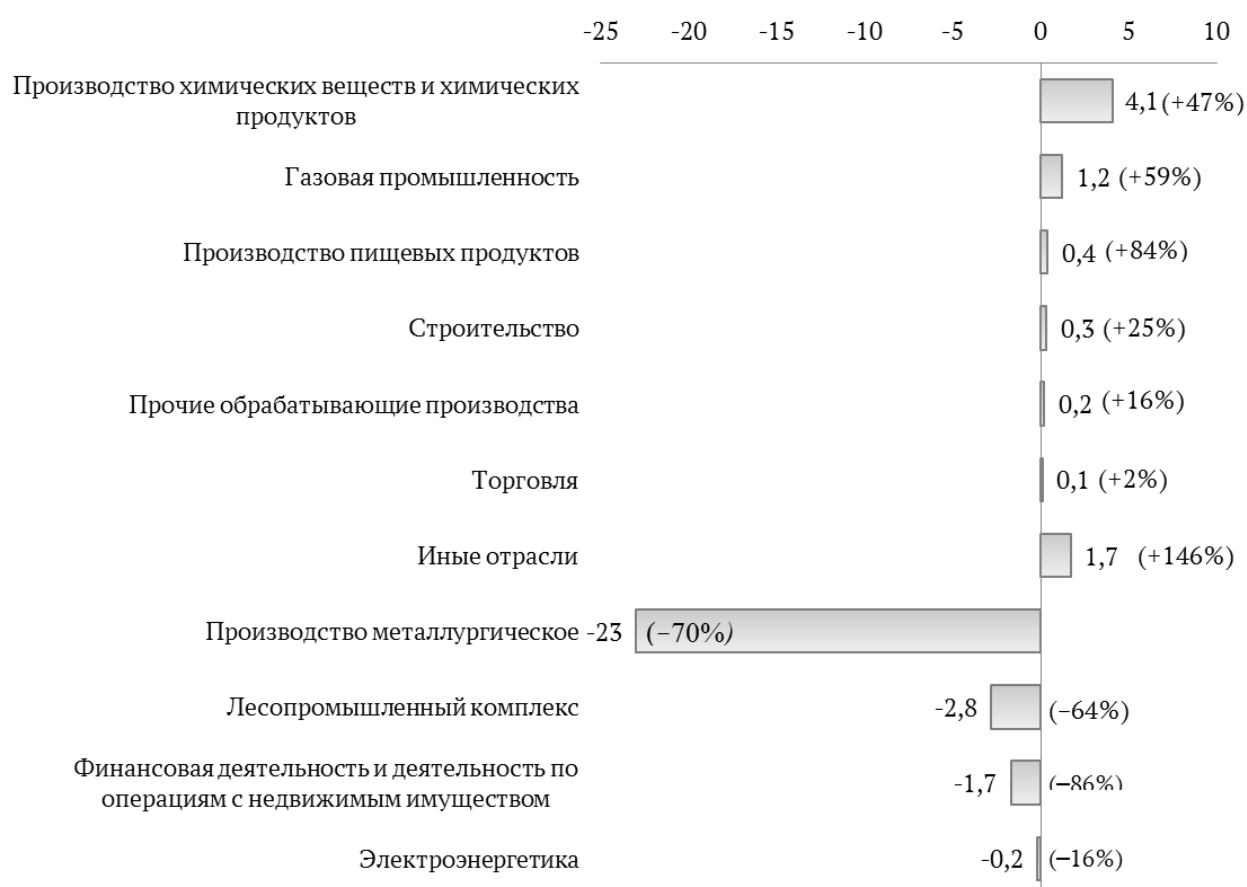
Source: Authoring

Рисунок 3

Изменение поступлений налога на прибыль организаций Вологодской области по секторам экономики, млрд руб.

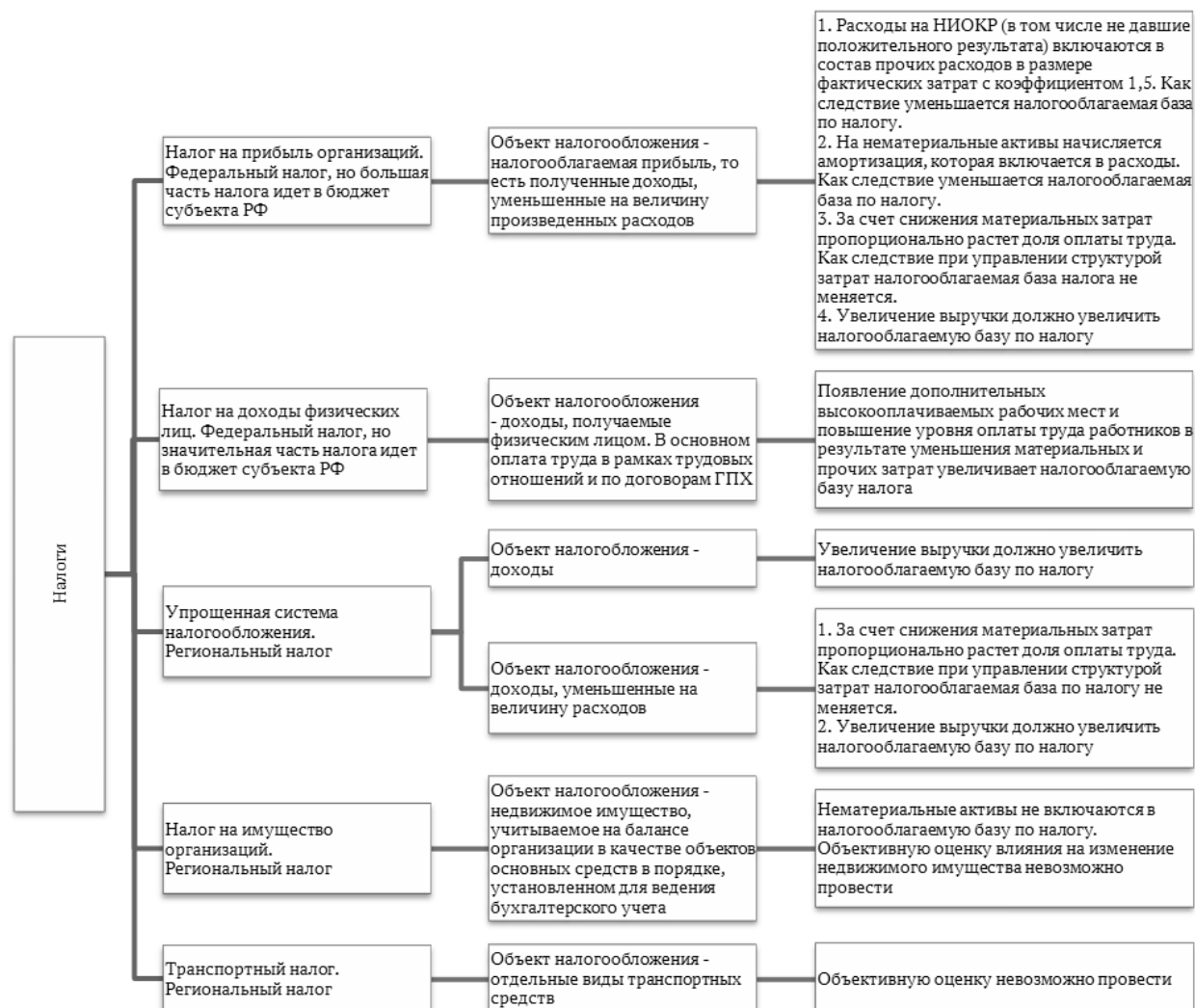
Figure 3

Changes in corporate income tax revenues in the Vologda Oblast by economic sector, billion RUB



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4**Влияние развития инновационной экономики на отдельные налоги****Figure 4****The impact of innovative economy development on individual taxes**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Александрова Е.А., Сапожникова С.М., Рейхерт Н.В. Актуальные проблемы теории и практики бюджетно-налоговой безопасности региона: монография. Чебоксары: Среда, 2022. 304 с.
2. Мищенко В.В. О налоговой безопасности государства и его субъектов // Экономика и управление инновациями. 2018. № 2. С. 51–61.
URL: <https://doi.org/10.26730/2587-5574-2018-2-51-60>
3. Varaksa N., Korostelkina I., Dedkova E., Konstantinov V. Formation of Tax Security as a System-Forming Element of Financial Security. In: I.V. Kovalev, A.A. Voroshilova, G. Herwig, U. Umbetov, A.S. Budagov, Y.Y. Bocharova (Eds) *Economic and Social*

- Trends for Sustainability of Modern Society (ICEST 2020), vol. 90. European Proceedings of Social and Behavioural Sciences (pp. 655–661). European Publisher. URL: <https://doi.org/10.15405/epsbs.2020.10.03.76>
4. Семикин Д.В., Биткина И.К., Землянская И.С. и др. Обеспечение экономической безопасности Волгоградской области: монография. Волгоград: Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2019. 300 с.
 5. Голованова Л.А. Финансовая безопасность региона: понятие и сущность // Ученые заметки ТОГУ. 2020. Т. 11. № 4. URL: <https://pnu.edu.ru/ejournal/pub/articles/2833/>
 6. Harutyunyan V.L. Assessment of Tax Potential and Ways to Increase Efficiency of Tax Administration in the RA. *Sciences of Europe*, 2018, vol. 3, iss. 24, pp. 12–20. URL: <https://www.europe-science.com/wp-content/uploads/2020/10/VOL-3-No-24-2018.pdf>
 7. Александрова Е.А. Налоговая безопасность региона: сущность и индикаторы оценки // Финансовая экономика. 2021. № 10. С. 99–102.
 8. Александрова Е.А. Анализ и оценка уровня налоговой безопасности региона // Финансовый бизнес. 2021. № 12. С. 115–121.
 9. Демченко И.Е. Индикативный анализ бюджетно-налоговой безопасности Вологодской области // Экономика. Социология. Право. 2021. № 4. С. 18–27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/indikativnyy-analiz-byudzhethno-nalogovoy-bezopasnosti-vologodskoy-oblasti?ysclid=loy9l301lt158642286>
 10. Майорова А.Н. Анализ нематериальных активов России по видам экономической деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 1. С. 219–221. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-nematerialnyh-aktivov-rossii-po-vidam-ekonomicheskoy-deyatelnosti?ysclid=loy9rwiseq476404605>
 11. Карасельникова М.В. Перспективы развития рынка интеллектуальной собственности: зарубежный опыт и российская практика // Влияние цифровой экономики на финансовые рынки и банки: монография. М.: КноРус, 2020. С. 163–169.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THREATS TO TAX SECURITY OF THE REGION IN CONDITIONS OF INNOVATIVE ECONOMY DEVELOPMENT (THE VOLOGDA OBLAST CASE)

Magomedrasul M. GADZHIEV^a,

Aleksandr A. BORISOV^{b,*},

Nataliya A. KREMLEVA^c

^a Dagestan State University of National Economy (DSUNE),
Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation
ra9898@mail.ru
ORCID: not available

^b Vologda State University,
Vologda, Russian Federation
borisovaa@vogu35.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8258-7102>

^c Vologda State University,
Vologda, Russian Federation
remlevana@vogu35.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6039-9549>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 561/2023
Received 2 Nov 2023
Received in revised form
11 November 2023
Accepted 23 Nov 2023
Available online
28 December 2023

JEL classification: E62

Keywords: tax security,
regional budget, corporate
income tax, personal
income tax, intangible
asset

Abstract

Subject. The article deals with assessment of threats to tax security of the Vologda Oblast in the context of innovative economy development. During the development of the country's technological sovereignty and innovative economy to resist the pressure of Western countries, it is critical to determine possible directions for improving the tax security of regions.

Objectives. The study aims to analyze the impact of conditions for innovative economy development on tax security of the region, using the Vologda Oblast case.

Methods. We employ special economic methods, including structural and dynamic analysis, analysis of tax base formation for taxes.

Results. The paper presents our own definition of the concept of tax security of the region. It shows that in order to ensure the tax security of the region, the tendency to establish a regional budget based on corporate income tax is negative. We proved that innovative economy development with intangible assets on the balance sheet of enterprises will be a threat to tax security of the region, since their amortization will reduce the taxable income tax base. Using the PAO Severstal case, we demonstrate the possibility of enterprises to legitimately reduce the tax base for corporate income tax through managing the structure of net income and increasing the share of amortization.

Conclusions. In conditions of innovative economy development, personal income tax should become the main tax that forms the budget of the region. The findings can be used by government authorities when planning the regional budget and establishing tax benefits.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Gadzhiev M.M., Borisov A.A., Kremleva N.A. Threats to Tax Security of the Region in Conditions of Innovative Economy Development (the Vologda Oblast Case). *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2023, vol. 22, iss. 12, pp. 2235–2252.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.12.2235>

References

1. Aleksandrova E.A., Sapozhnikova S.M., Reikher N.V. *Aktual'nye problemy teorii i praktiki byudzhethno-nalogovoi bezopasnosti regiona: monografiya* [Urgent problems of the theory and practice of fiscal security of the region: a monograph]. Cheboksary, Sreda Publ., 2022, 304 p.
2. Mishchenko V.V. [On tax security of the State and its subjects]. *Ekonomika i upravlenie innovatsiyami = Economics and Innovation Management*, 2018, no. 2, pp. 51–61. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26730/2587-5574-2018-2-51-60>
3. Varaksa N., Korostelkina I., Dedkova E., Konstantinov V. Formation of Tax Security as a System-Forming Element of Financial Security. In: I.V. Kovalev, A.A. Voroshilova, G. Herwig, U. Umbetov, A.S. Budagov, Y.Y. Bocharova (Eds) *Economic and Social Trends for Sustainability of Modern Society (ICEST 2020)*, vol. 90. European Proceedings of Social and Behavioural Sciences (pp. 655–661). European Publisher. URL: <https://doi.org/10.15405/epsbs.2020.10.03.76>
4. Semikin D.V., Bitkina I.K., Zemlyanskaya I.S. et al. *Obespechenie ekonomicheskoi bezopasnosti Volgogradskoi oblasti: monografiya* [Ensuring the economic security of the Volgograd Oblast: a monograph]. Volgograd, Institute of Management – Branch of RANEPa Publ., 2019, 300 p.
5. Golovanova L.A. [Financial security of the region: Concept and essence]. *Uchenye zametki TOGU*, 2020, vol. 11, no. 4. (In Russ.)
URL: <https://pnu.edu.ru/ejournal/pub/articles/2833/>
6. Harutyunyan V.L. Assessment of tax potential and ways to increase efficiency of tax administration in the RA. *Sciences of Europe*, 2018, vol. 3, iss. 24, pp. 12–20.
URL: <https://www.europe-science.com/wp-content/uploads/2020/10/VOL-3-No-24-2018.pdf>
7. Aleksandrova E.A. [Regional tax security: Essence and indicators of assessment]. *Finansovaya ekonomika = Financial Economics*, 2021, no. 10, pp. 99–102. (In Russ.)
8. Aleksandrova E.A. [Analysis and assessment of the level of tax security of the region]. *Finansovyi biznes = Financial Business*, 2021, no. 12, pp. 115–121. (In Russ.)
9. Demchenko I.E. [Indicative analysis of budget and tax security of the Vologda Oblast]. *Ekonomika. Sotsiologiya. Pravo = Economics. Sociology. Law*, 2021, no. 4, pp. 18–27.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/indikativnyy-analiz-byudzhetho-nalogovoy-bezopasnosti-vologodskoy-oblasti?ysclid=loy9l301lt158642286> (In Russ.)

10. Maierova A.N. [Analysis of intangible assets of Russia by economic activities]. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie*, 2019, vol. 8, no. 1, pp. 219–221. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-nematerialnyh-aktivov-rossii-po-vidam-ekonomicheskoy-deyatelnosti?ysclid=loy9rwiseq476404605>
11. Karasel'nikova M.V. *Perspektivy razvitiya rynka intellektual'noi sobstvennosti: zarubezhnyi opyt i rossiiskaya praktika. V kn.: Vliyanie tsifrovoi ekonomiki na finansovye rynki i banki: monografiya* [Prospects of intellectual property market development: Foreign experience and Russian practice. In: The impact of digital economy on financial markets and banks: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2020, pp. 163–169.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.