

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Бюджетно-налоговая система

АНАЛИЗ РЕГИОНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН)

Зарина Гаджиевна АБАКАРОВА ^{а,*}, Патимат Гаджиевна ИСАЕВА ^б

^а магистр кафедры аудита и экономического анализа,
Дагестанский государственный университет (ДГУ),
Махачкала, Российская Федерация
abakarova.zarina@inbox.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и экономического анализа,
Дагестанский государственный университет (ДГУ),
Махачкала, Российская Федерация
isaevapatimat@rambler.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2680-6997

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 558/2020
Получена 01.10.2020
Получена
в доработанном виде
05.03.2021
Одобрена 19.03.2021
Доступна онлайн
29.06.2021

УДК 336.02

JEL: E62, E63, R11

Ключевые слова:

налоговая политика,
налог, регион,
бюджет, финансовая
устойчивость

Аннотация

Предмет. Экономические отношения, возникающие в процессе формирования и реализации региональной налоговой политики.

Цели. Проанализировать региональную налоговую политику на примере Республики Дагестан.

Методология. Применялись методы экономического, статистического, экономико-математического и системного анализа.

Результаты. В условиях финансовой нестабильности результаты исследования могут способствовать внедрению предложенных мероприятий в систему налоговой политики Республики Дагестан и способствовать ее совершенствованию. В дальнейшем эти предложения требуют более глубокой проработки, более глубокого уровня проектирования и разработки схемы апробации.

Область применения. Результаты исследования могут быть использованы при изучении налоговой политики региона.

Выводы. Происходит рост налоговой задолженности, что может быть вызвано ухудшением экономической ситуации в Республике Дагестан, одновременно с увеличением налоговых поступлений в бюджетную систему РФ. Налоговые поступления в консолидированном бюджете республики за 2016—2019 гг. имеют устойчивую тенденцию к росту. Однако доля региональных и местных налогов в структуре налоговых доходов невелика.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Абакарова З.Г., Исаева П.Г. Анализ региональной налоговой политики (на примере Республики Дагестан) // *Финансы и кредит*. — 2021. — Т. 27, № 6. — С. 1312 — 1333.

<https://doi.org/10.24891/fc.27.6.1312>

Одним из важнейших рычагов экономической политики государства является эффективная налоговая политика, способствующая гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране [1].

Для оценки эффективности региональной налоговой политики рассмотрим и проанализируем динамику численности налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Республики Дагестан с 01.05.2017 по 01.05.2020 (*табл. 1*).

По данным табл. 1 мы видим, что количество организаций и филиалов, состоящих на налоговом учете в УФНС по РД к 1 мая 2020 г. увеличилась незначительно — на 32 организации и филиала по сравнению с 1 мая 2019 г. Рост числа организаций-налогоплательщиков свидетельствует о деловой привлекательности республики, улучшении финансово-экономических показателей деятельности организации.

При этом общее количество налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей неуклонно сокращается с 1 мая 2017 г. по 1 мая 2019 г. В основном это связано с изменениями в налоговом законодательстве. Наглядное представление этого процесса можем увидеть на *рис. 1*.

По состоянию на 1 мая 2020 г. в республике наблюдается значительное увеличение числа индивидуальных предпринимателей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года — на 12 781 единиц, что связано с выходом предпринимателей из теневой экономики, и, по мнению экспертов, им стало легче вести бизнес, так как они несут меньшую налоговую нагрузку, надзорные органы предъявляют к ним меньшие требования и т.п. [2].

Далее рассмотрим динамику налоговых поступлений и структуру налоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан.

По данным *табл. 2* можно отметить, что налоговые поступления имеют устойчивую тенденцию к росту. Достаточно высокий уровень налоговых поступлений (34 821,7 млн руб.) наблюдается в 2019 г., или темп роста к 2016 г. — 111,2%. Это связано со значительным увеличением налога на прибыль организаций (131,6%), НДС (142,2%) и государственной пошлины (123,7%). В предыдущие годы темпы изменений были меньше чем в 2019 г. В целом за анализируемый период налоговые поступления в консолидированный бюджет Республики Дагестан увеличились на 13,9%.

Снижение налоговых поступлений отмечается в 2017 г., что обусловлено значительным снижением налога на прибыль организации на 9,3 п.п. и акцизов на 23,8 п.п. к 2016 г. Незначительное снижение отражается в налоге на доходы физических лиц — 99,9%. Наглядно продемонстрируем на *рис. 2* [3, 4].

Следовательно, на *рис. 2* можем увидеть, что с 2016 по 2018 г. наблюдается значительный рост по налогу на имущество организаций (на 9,5 п.п., или на 298,1 млн руб.). В 2019 г. данный налог в консолидированном бюджете составил 2 757,5 млн руб.

Как видно из *табл. 3*, доля региональных и местных налогов в структуре налоговых доходов регионального бюджета невелика. Следует также отметить, что НДС юридически считается фиксированным региональным налогом, поскольку он полностью зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации. В то же время доля региональных налогов значительно возрастает.

Для оценки вклада отдельных отраслей экономики Республики Дагестан в формирование налоговой базы проведем анализ структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

Организации различных видов экономической деятельности, в том числе индивидуальные предприниматели, обеспечили в 2019 г. налоговые доходы бюджета всех уровней в размере 45 616,3 млн руб., при этом темп роста увеличился до 114,1% по сравнению с уровнем 2018 г.

Структура налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности Республики Дагестан представлена на *рис. 3*.

Как видно из *рис. 3*, основную долю налоговых поступлений в бюджетную систему РФ занимают отрасли материального производства. В 2019 г. организации, в том числе ИП, обеспечили 33,4% налоговых доходов.

Эффективность региональной налоговой политики характеризуется целесообразностью применения таких инструментов, как налоговая нагрузка или налоговое бремя, уровень налогового контроля. Определим их практическое значение на примере Республики Дагестан [5].

В *табл. 4* приведены основные результаты деятельности налоговых органов Республики Дагестан по проведению контрольных мероприятий.

По данным *табл. 4* можем отметить положительную динамику налогового контроля в Республике Дагестан в целом, так как произошло увеличение количества камеральных проверок в 2018 г. на 122,2% к 2016 г., оно составило в 2018 г. 298,1 тыс. проверок. Однако в 2019 г. наблюдается небольшое снижение. Доначислено платежей по результатам проверок в 2019 г. в размере 1 160,5 млн руб. В 2017 г. отмечается наименьший показатель — 1 495,7 млн руб. доначисленных платежей по результатам проверок, но в последующие годы наблюдается нестабильность показателей [6].

Количество выездных проверок с каждым годом сокращается с 229 до 95 единиц, или на 58,5% к 2016 г.

В *табл. 5* продемонстрируем динамику налоговой нагрузки, которая является ключевым показателем оценки развития региональной налоговой политики [2].

Как видно из *табл. 5*, фактическая нагрузка на конец 2018 г. по сравнению с 2016 г. снизилась на 0,5%, а денежная нагрузка увеличилась на 1%. В результате происходит увеличение налоговой задолженности, что может быть вызвано ухудшением экономической ситуации в республике одновременно с увеличением налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации [7].

Таким образом, в течение рассматриваемого периода наблюдается достаточно стабильный уровень налоговой нагрузки при одновременном увеличении объема налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации [8]. В *табл. 6* отмечается зависимость налоговой нагрузки в Республике Дагестан от отдельных экономических факторов.

Как видно из *табл. 6*, объем инвестиций в основной капитал по итогам 2019 г. возрос на 30,7 млрд руб. по сравнению с 2017 г. и составил на отчетный период 218 млрд руб. Налоговая нагрузка на региональном уровне в 2019 г. увеличилась в процентном соотношении по сравнению с 2017 г. на 1,2%. Задолженность по налогам на 2019 г. составила 14 521,7 млн руб.

Кроме того, доля задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему в сумме ВРП в 2019 г. составила 2,2%, при темпе роста 145,6% к 2017 г.

После изучения динамики и зависимости налоговой нагрузки по Республике Дагестан рассмотрим подробнее структуру поступлений администрируемых доходов по уровням бюджета РФ за 2019 г. (*табл. 7*).

Как свидетельствуют данные *табл. 7*, за 2019 г. поступило 45 290,1 млн руб. в консолидированный бюджет РФ (115,3% к предыдущему году), 10 448,1 млн руб. — в федеральный бюджет (113,4% к предыдущему году), 34 842,1 млн руб. — в консолидированный бюджет субъекта РФ (115,9% к предыдущему году). Наглядно это представлено на *рис. 4*.

Наибольший удельный вес в формировании доходов консолидированного бюджета субъекта РФ сыграли НДС и налог на прибыль. НДС составил 19 311 млн руб. (118,3% к предыдущему году) и налог на прибыль организаций — 4 987,6 млн руб. (103,9% к предыдущему году).

Исходя из *табл. 8* совокупная задолженность в бюджетную систему РФ, включая пени и налоговые санкции, на начало 2020 г. составила 18 241,9 млн руб., что на 2 815,1 млн руб. выше значения на начало 2018 г. Это может быть связано, прежде всего, с ухудшением финансового состояния налогоплательщиков, результативностью работы налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства и рядом других причин. Однако мы видим, что размер поступлений от налога на прибыль организаций на начало 2020 г. снизился по сравнению с началом 2019 г. на 271,9 млн руб., или на 81,3%. Однако отмечается увеличение НДС на начало 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 258,7 млн руб. или на 103,9% [9].

Поступления от налога на добычу полезных ископаемых составили на начало 2020 года 401,9 млн руб., что по сравнению с началом 2018 г. выше на 313,4 млн руб. Кроме того, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается снижение поступлений по ЕСН и во внебюджетные фонды на 320,4 млн руб., а также акцизов на 5,1 млн руб. Наглядно это представлено на *рис. 5*.

В результате проведенного анализа следует отметить, что наряду с ростом налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации растет и совокупная задолженность, что может быть обусловлено рядом причин.

Таким образом, проанализировав численность налогоплательщиков, динамику и структуру налоговых платежей, а также задолженность бюджета субъекта Российской Федерации (на примере Республики Дагестан), мы отметили важность увеличения доходной части региональных бюджетов [10]. Кроме того, важно учитывать специфику развития региона в целях обеспечения соответствующей финансовой устойчивости субъекта Российской Федерации.

Таблица 1**Динамика численности налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Республики Дагестан с 01.05.2017 по 01.05.2020****Table 1****Trends in the number of taxpayers registered with the tax authorities of the Republic of Dagestan from May 1, 2017 to May 1, 2020**

Показатель	01.05.2017	01.05.2018	01.05.2019	01.05.2020
Организации и филиалы, состоящие на учете:				
– количество	21 887	31 090	29 489	29 521
– темп роста (к 2017 г., %)	100	142	134,7	134,8
Численность индивидуальных предпринимателей:				
количество	42 017	37 521	24 934	37 715
темп роста (к 2017 г., %)	100	89,3	59,3	89,8

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.
 URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Таблица 2**Динамика поступлений основных налоговых платежей в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2016–2019 гг., млн руб.****Table 2****Trends in tax revenues to the consolidated budget of the Republic of Dagestan for 2016–2019, million RUB**

Показатель	2016	2017		2018		2019	
		Всего	Темп роста к 2016 г., %	Всего	Темп роста к 2016 г., %	Всего	Темп роста к 2016 г., %
Налог на прибыль организаций	3 648	3 310,1	90,7	4 143,7	113,6	4 802,3	131,6
НДФЛ	12 767,4	12 759,6	99,9	15 395	120,6	18 155,6	142,2
Налог на имущество организаций	3 149,8	3 360,1	106,7	3 447,9	109,5	2 757,5	87,5
Акцизы	9 095,7	6 933,5	76,2	7 355,7	80,8	8 153,6	89,6
Госпошлина	159,7	197,6	123,7	213,6	133,8	197,5	123,7
Прочие налоги	4,4	—	—	9,4	213,6	0,31	3,1
Налоговые поступления всего	31 302,2	30 453,9	97,3	34 063	108,8	34 821,7	111,2

Источник: авторская разработка на основе официальных данных об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ. URL: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/>

Source: Authoring, based on the official data on the execution of consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation. URL:

<https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/> (In Russ.)

Таблица 3

Динамика структуры налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан за 2016–2019 гг., млн руб.

Table 3

Trends in the structure of tax revenues of the consolidated budget of the Republic of Dagestan for 2016–2019, million RUB

Налог	2016	2017	2018	2019
Федеральные налоги				
Налог на прибыль организаций	3 648	3 310	4 143,7	4 802,3
НДФЛ	12 767,4	12 759,6	15 395	18 155,6
Акцизы	9 095,7	6 933,5	7 355,7	8 153,6
Госпошлина	159,7	197,6	213,6	197,5
Региональные и местные налоги				
Налог на имущество организаций	3 149,8	3 360,1	3 447,9	2 757,5
Прочие налоги	4,4	—	9,4	0,31
Всего	28 825	26 560,2	30 565,3	34 066,81

Источник: авторская разработка на основе официальных данных об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ. URL: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/>

Source: Authoring, based on the official data of the execution of consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation. URL: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/> (In Russ.)

Таблица 4

Анализ результатов проверок, проведенных налоговыми органами Республики Дагестан с 01.01.2017 по 01.01.2020

Table 4

Analysis of the results of inspections conducted by the tax authorities of the Republic of Dagestan from January 1, 2017 to January 1, 2020

Показатель	2016	2017	Темп роста к 2016 г., %	2018	Темп роста к 2016 г., %	2019	Темп роста к 2016 г., %
		Всего		Всего		Всего	
Количество выездных проверок, ед.	229	186	81,2	134	58,5	95	41,5
Количество камеральных проверок, тыс. ед.	175,9	250,7	142,5	298,1	169,5	267,1	151,8
Доначислено платежей по результатам проверок, млн руб.	1 692	1 495,7	88,4	3 197,1	189	1 160,5	68,6

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.
URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Таблица 5**Динамика налоговой нагрузки по Республике Дагестан в 2016–2019 гг., млн руб.****Table 5****Trends in the tax burden in the Republic of Dagestan in 2016–2019, million RUB**

Показатель	2016	2017	Темп роста к 2016 г., %	2018	Темп роста к 2016 г., %	2019	Темп роста к 2016 г., %
		Всего		Всего		Всего	
Величина ВРП	688 260,1	627 554,9	91,2	642 462,8	93,3	672 158,5	97,7
Налоговые поступления в бюджетную систему	23 815,3	24 926,7	104,7	30 049,2	126,2	34 821,7	146,2
Задолженность по налогам	10 202,2	12 805,5	125,5	13 005,2	127,5	14 521,7	142,3
T. Cash.* , %	4,2	4	114,8	4,7	135,3	5,2	149,6
T. Fact.** , %	4,9	6	2,5	6,7	2,7	7,3	4,4

* T. Cash. — кассовая налоговая нагрузка: отношение размера налогов и др. обязательных платежей в целом по Республике Дагестан, поступивших в бюджет, к величине ВРП.

** T. Fact. — фактическая налоговая нагрузка: отношение размера начисленных налоговых обязательств (включая уплаченные налоги и задолженность по налогам) к величине ВРП.

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Таблица 6

Зависимость налоговой нагрузки по Республике Дагестан от некоторых факторов в 2017–2019 гг.

Table 6

Dependence of the tax burden in the Republic of Dagestan on certain factors in 2017–2019

Показатель	2017	2018		2019	
		Всего	Темп роста к 2017 г., %	Всего	Темп роста к 2017 г., %
Налоговая нагрузка на уровне региона, %	4	4,7	117,5	5,2	130
Задолженность по налогам, млн руб.	12 805,5	13 005,2	101,6	14 521,7	113,4
Величина ВРП, млн руб.	627 554,9	642 462,8	102,4	672 158,5	107,1
Доля задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему в сумме ВРП, %	2,04	2,02	99	2,2	107,8
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	187,3	201,8	107,7	218	116,4

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Таблица 7

Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ по субъекту Республика Дагестан за 2019 г.

Table 7

The structure of main administered revenues by the level of the budget of the Russian Federation for the Republic of Dagestan for 2019

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		В том числе в федеральный бюджет		в консолидированный бюджет субъекта РФ	
	млн руб.	% к предыдущему году	млн руб.	% к предыдущему году	млн руб.	% к предыдущему году
Всего поступило доходов	45 290,1	115,3	10 448,1	113,4	34 842,1	115,9
Налог на прибыль организаций	5 398,4	104,9	410,9	119,7	4 987,6	103,9
НДФЛ	19 311	118,3	—	—	19 311	118,3
НДС	7 371,3	125,5	7 371,3	125,5	—	—
Акцизы	3 209,4	122,3	555,4	48,3	2 654	180,1
Налог на имущество физических лиц	267,2	134,5	—	—	267,2	134,5
Налог на имущество организаций	3 332,5	94,7	—	—	3 332,5	94,7
Транспортный налог	992,9	126,2	—	—	992,9	126,2
Земельный налог	1 227,5	103,2	—	—	1 227,5	103,2
НДПИ	1 871,4	117,9	1 033,2	117,1	37,4	174,5
Остальные налоги и сборы	2 308,5	114,1	276,5	99,4	2 032	116,4

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.

URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (In Russ.)

Таблица 8

Структура и изменение задолженности консолидированного бюджета субъекта РФ (Республика Дагестан), млн руб.

Table 8

The structure and changes in the debt of the consolidated budget of the subject of the Russian Federation (Republic of Dagestan) for 2019, million RUB

Виды задолженности	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 01.01.2020	Изменение с начала 2018 г.	
				%	млн руб.
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	15 426,8	17 095,9	18 241,9	106,7	+1 146
Налог на прибыль организаций	940,4	1 455	1 183,1	81,3	-271,9
НДС	6 057	6 712,7	6 971,4	103,9	+258,7
Акцизы	86,1	99,5	104,6	105,1	+5,1
НДПИ	88,5	69,3	401,9	579,6	+332,6
ЕСН и внебюджетные фонды	4 251	3 891,2	3 570,8	91,8	-320,4

Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.

URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

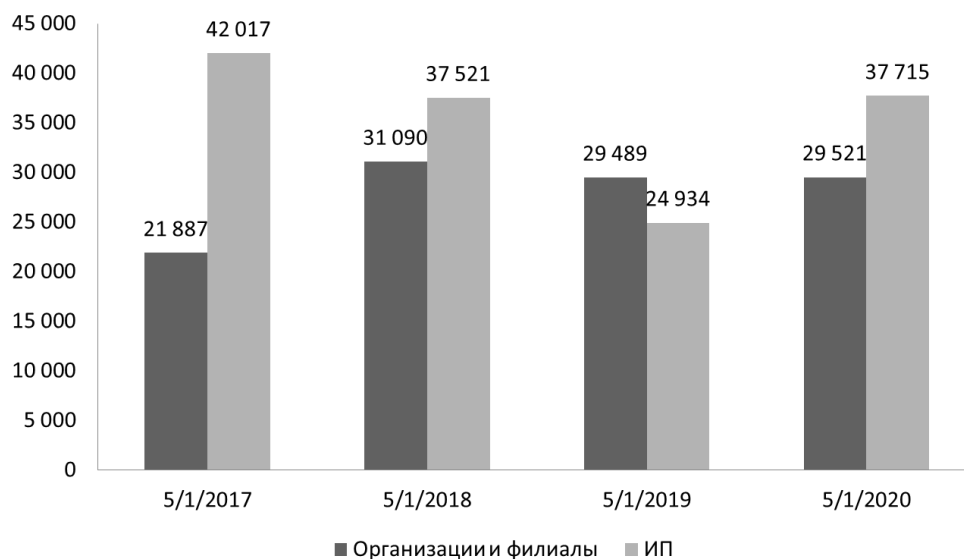
Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (In Russ.)

Рисунок 1

Динамика численности налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Республики Дагестан с 01.05.2017 по 01.05.2020 (графическое отображение)

Figure 1

Trends in the number of taxpayers registered with the tax authorities of the Republic of Dagestan from May 1, 2017 to May 1, 2020 (graphic representation)



Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.
URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

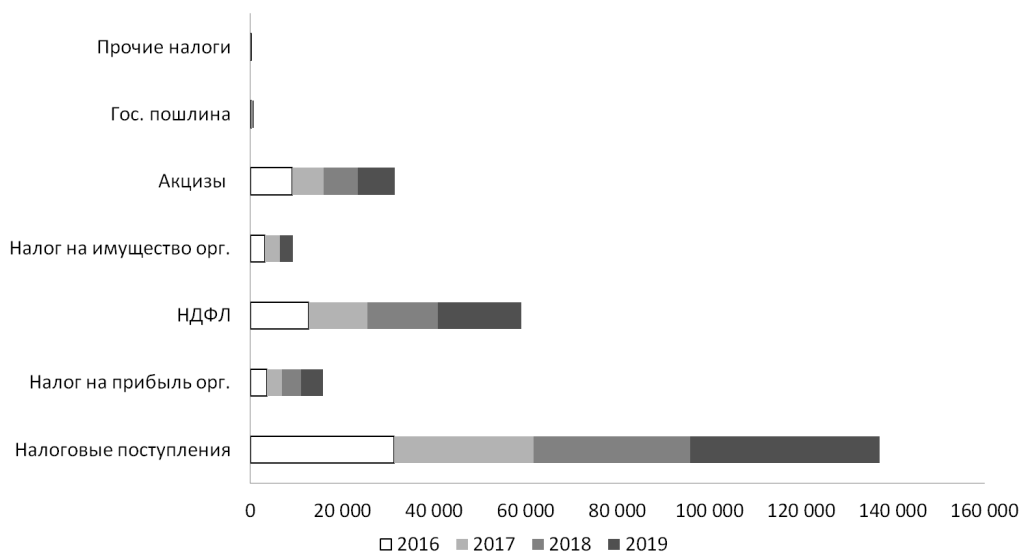
URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Рисунок 2

Динамика поступлений основных налоговых платежей в консолидированный бюджет РД за 2016—2019 гг., млн руб. (графическое отображение)

Figure 2

Trends in tax revenues to the consolidated budget of the Republic of Dagestan for 2016–2019, million RUB (graphic representation)



Источник: авторская разработка на основе официальных данных об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ. URL: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/>

Source: Authoring, based on the official data on the execution of consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation. URL: <https://roskazna.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannye-byudzhety-subektov/> (In Russ.)

Рисунок 3

Структура налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности Республики Дагестан за 2019 г.

Figure 3

The structure of tax revenues to the budget system of the Russian Federation by main type of economic activity of the Republic of Dagestan for 2019



Источник: авторская разработка на основе официальных данных статистической налоговой отчетности УФНС России по РД.

URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Source: Authoring, based on the official data of statistical reports of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan.

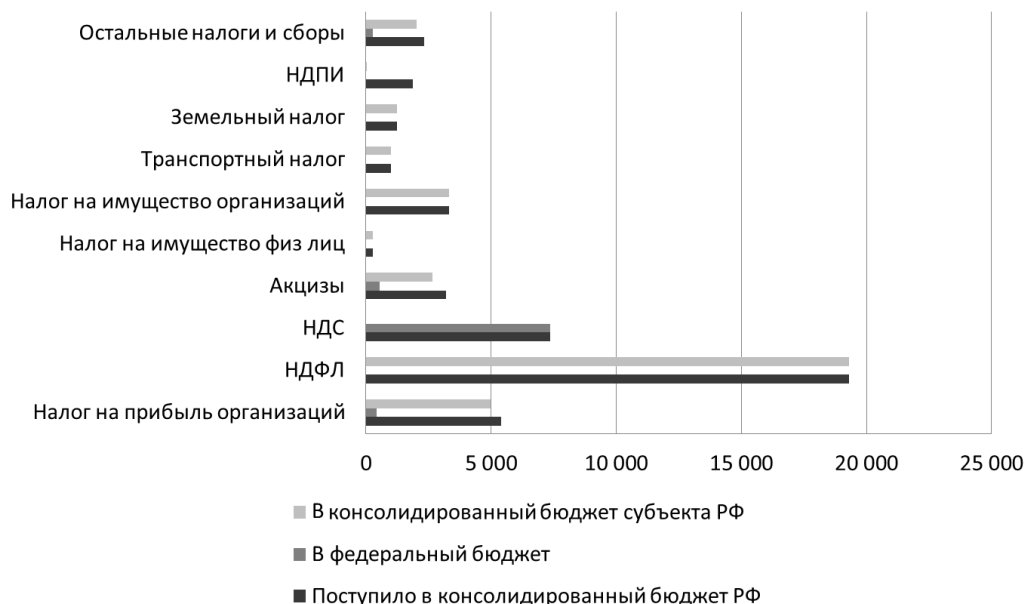
URL: https://www.nalog.ru/rn05/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)

Рисунок 4

Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ по субъекту Республика Дагестан за 2019 г. (графическое отображение)

Figure 4

The structure of main administered revenues by level of the budget of the Russian Federation for the Republic of Dagestan for 2019 (graphic representation)



Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.

URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia

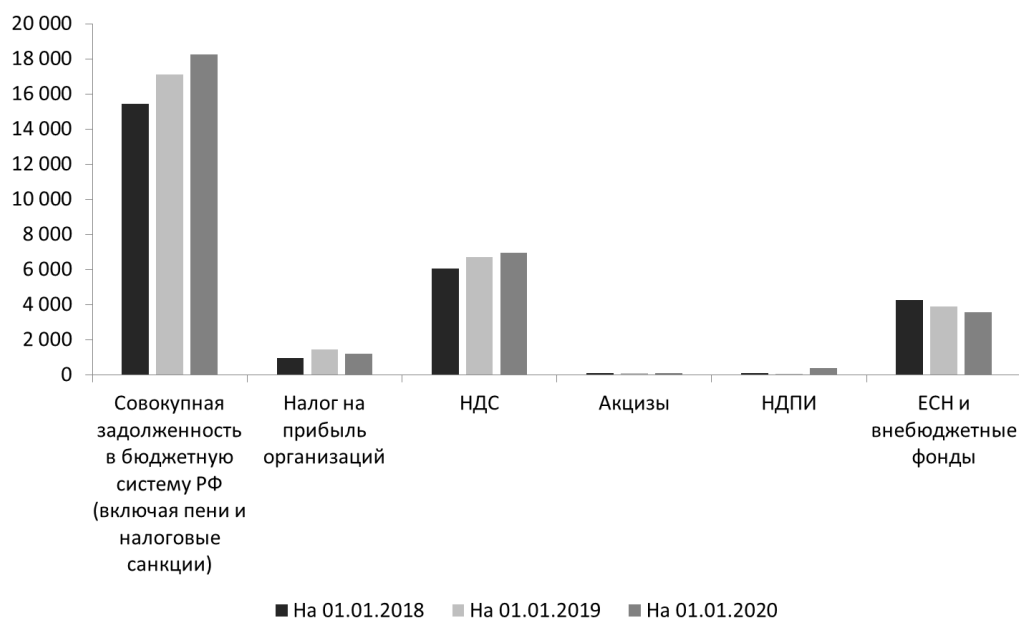
for the Republic of Dagestan. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (In Russ.)

Рисунок 5

Структура и изменение задолженности консолидированного бюджета субъекта РФ (Республика Дагестан) за 2019 г. (графическое отображение)

Figure 5

The structure and changes in the debt of the consolidated budget of the subject of the Russian Federation (Republic of Dagestan), for 2019 (graphic representation)



Источник: авторская разработка на основе официальных данных УФНС России по РД.
URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Source: Authoring, based on the official data of the Federal Tax Service of Russia for the Republic of Dagestan. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (In Russ.)

Список литературы

1. Сапрыкина Т.В. Региональная налоговая политика: факты и перспективы // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. № 1. С. 213—221. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regionalnaya-nalogovaya-politika-fakty-i-perspektivy>
2. Маслова Д.В. Влияние бюджетно-налоговой политики на социально-экономическое положение южных регионов России // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. Вып. 10. С. 1862—1879. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.10.1862>
3. Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Налоги на совокупный доход в региональном бюджете Краснодарского края // Экономика и предпринимательство. 2017. № 2-1. С. 342—346.
4. Ермакова Ю.С., Петровская А.В., Куцегреева Л.В., Баладыга Э.Г. Совершенствование методологии оценки налогового потенциала региона. Краснодар: Экоинвест, 2020. 146 с.
5. Игонина Л.Л. Оценка эффективности бюджетно-налоговой политики: ретроспективный и целеориентированный подходы // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2014. № 28. С. 2—10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-byudzhetho-nalogovoy-politiki-retrospektivnyy-i-tseleorientirovannyy-podhody>
6. Игонина Л.Л. О подходах к оценке эффективности бюджетно-налоговой политики // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2015. № 3-1. С. 54—58. URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=6477>
7. Ермакова Ю.С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2019. Т. 10. Вып. 11. С. 1305—1320. URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.11.1305>
8. Оломская Е.В. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2014. № 1. С. 155—164. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-protivorechiya-v-sisteme-normativnogo-regulirovaniya-nalogovogo-ucheta-i-puti-ih-preodoleniya>

9. Алиев Б.Х., Абакарова З.Г. Характеристика современной бюджетно-налоговой политики субъекта Российской Федерации // *Эпоха науки*. 2020. № 21. С. 127—130.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-sovremennoy-byudzhethno-nalogovoy-politiki-subekta-rossiyskoy-federatsii>
10. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Сулейманов М.М. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности в экономически слаборазвитых регионах: монография. М.: Перо, 2016. 110 с.

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.

ANALYZING THE REGIONAL TAX POLICY: THE REPUBLIC OF DAGESTAN CASE STUDY

Zarina G. ABAKAROVA ^{a,*}, Patimat G. ISAEVA ^b

^a Dagestan State University (DSU),
Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation
abakarova.zarina@inbox.ru
ORCID: not available

^b Dagestan State University (DSU),
Makhachkala, Republic of Dagestan, Russian Federation
isaevapatimat@rambler.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 558/2020
Received 1 Oct 2020
Received in revised
form 5 March 2021
Accepted 19 Mar 2021
Available online
29 June 2021

JEL classification:

E62, E63, R11

Keywords: tax policy,
tax, region, budget,
financial stability

Abstract

Subject. We consider the economic relations that arise in the process of formation and implementation of the regional tax policy.

Objectives. The purpose is to analyze the regional tax policy considering the Republic of Dagestan as a case study.

Methods. The study employs methods of statistical, economic and mathematical, and systems analysis.

Results. We propose measures that may be implemented in the system of tax policy of the Republic of Dagestan and contribute to its improvement in conditions of financial instability. Nevertheless, these proposals require further attention, a deeper level of design and development of testing scheme. They may also be used to study the tax policy of the region.

Conclusions. The comprehensive analysis shows that the tax policy and other approaches to the regulation of the economic life of the country have advantages and disadvantages. It is obvious that the application of these tools may have a positive impact on the economy.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Abakarova Z.G., Isaeva P.G. Analyzing the Regional Tax Policy: The Republic of Dagestan Case Study. *Finance and Credit*, 2021, vol. 27, iss. 6, pp. 1312–1333. <https://doi.org/10.24891/fc.27.6.1312>

References

1. Saprykina T.V. [Regional tax policy: Facts and prospects]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economics*, 2015, no. 1, pp. 213–221. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regionalnaya-nalogovaya-politika-fakty-i-perspektivy> (In Russ.)

2. Maslova D.V. [The impact of fiscal policy on the socio-economic situation in southern regions of Russia]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economy: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, iss. 10, pp. 1862–1879. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.10.1862>
3. Petrovskaya A.V., Ermakova Yu.S. [Taxes on comprehensive income in the regional budget of the Krasnodar Territory]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 2-1, pp. 342–346. (In Russ.)
4. Ermakova Yu.S., Petrovskaya A.V., Kutsegreeva L.V., Baladyga E.G. *Sovershenstvovanie metodologii otsenki nalogovogo potentsiala regiona* [Improving the methodology for assessing the taxable capacity of the region]. Krasnodar, Ekoinvest Publ., 2020, 146 p.
5. Igonina L.L. [Evaluation of the effectiveness of fiscal policy: Retrospective and goal-oriented approaches]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2014, vol. 10, iss. 28, pp. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-byudzhetho-nalogovoy-politiki-retrospektivnyy-i-tseleorientirovanny-podhody> (In Russ.)
6. Igonina L.L. [On approaches to evaluating the effectiveness of fiscal policy]. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy = International Journal of Applied and Fundamental Research*, 2015, no. 3-1, pp. 54–58. URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=6477> (In Russ.)
7. Ermakova Yu.S. [Tax capacity in the system of fiscal federalism and promotion of regional development]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2017, vol. 10, iss. 11, pp. 1305–1320. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.11.1305>
8. Olomskaya E.V. [Basic contradictions in the system of regulatory tax accounting and ways of overcoming them]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economics*, 2014, no. 1, pp. 155–164.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-protivorechiya-v-sisteme-normativnogo-regulirovaniya-nalogovogo-ucheta-i-puti-ih-preodoleniya> (In Russ.)

9. Aliev B.Kh., Abakarova Z.G. [Characteristics of the modern budget and tax policy of the subject of the Russian Federation]. *Epokha nauki*, 2020, no. 21, pp. 127–130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-sovremennoy-byudzhetho-nalogovoy-politiki-subekta-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
10. Aliev B.Kh., Musaeva Kh.M., Suleimanov M.M. *Nalogovoe stimulirovanie investitsionnoi deyatel'nosti v ekonomicheski slaborazvitykh regionakh: monografiya* [Tax incentives for investment activity in economically underdeveloped regions: a monograph]. Moscow, Pero Publ., 2016, 110 p.

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.