

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ
РАЗВИТИЯ РЕГИОНА****Галина Владимировна МОРОЗОВА ^{а,*},
Юлия Юрьевна ФИЛИЧКИНА ^б**

^а кандидат экономических наук, доцент,
Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева,
Саранск, Российская Федерация
morozovagalina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9871-0390>
SPIN-код: 6640-6239

^б кандидат экономических наук, доцент,
Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева,
Саранск, Российская Федерация
julfil70@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6872-1515>
SPIN-код: 1227-6207

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 337/2023
Получена 20.07.2023
Получена
в доработанном виде
24.08.2023
Одобрена 07.09.2023
Доступна онлайн
28.12.2023

Специальность: 5.2.4**УДК** 336.02
JEL: H3**Ключевые слова:**

налоговая политика,
доходы бюджета,
эффективность,
налоговые льготы,
налоговый потенциал

Аннотация

Предмет. Налоговая политика региона, которая призвана стимулировать экономический рост, повышать производственный, инвестиционный потенциал, увеличивать благосостояние населения, сокращать теневые обороты, на примере Республики Мордовия.

Цели. Оценка реализации региональной налоговой политики и разработка рекомендаций по ее совершенствованию в контексте обеспечения социально-экономического развития региона.

Методология. Использовались методы научного познания: системный, структурный, сравнительного анализа, индукции и дедукции, синтеза.

Результаты. Проведено исследование налоговой политики региона, дана оценка ее реализации, определены основные направления совершенствования налоговой политики в контексте стимулирования социально-экономического развития Республики Мордовия.

Выводы. В условиях ограниченности бюджетных ресурсов и в целях минимизации угроз финансовой безопасности Республики Мордовия налоговая политика региона направлена на переориентацию имеющихся ограниченных бюджетных ресурсов путем их перераспределения в целях сохранения социальной и финансовой стабильности, создания условий для устойчивого социально-экономического развития. Эффективность проводимой политики предполагает развитие социально-экономического состояния региона, повышение благосостояния населения, сокращение доли теневых секторов экономики, повышение конкурентоспособности региона и, как следствие, рост налоговых поступлений в бюджет Республики Мордовия.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Морозова Г.В., Филичкина Ю.Ю. Налоговая политика как эффективный инструмент развития региона // Финансы и кредит. — 2023. — Т. 29, № 12. — С. 2751 — 2766.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.12.2751>

Налоговая политика, являясь важным инструментом государственного регулирования экономики, используется для решения задач социально-экономической и общественно-политической системы государства [1].

В стратегии социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 г. налоговая политика определяется как инструмент обеспечения стабильности экономического роста, основанный на использовании инновационных процессов и передовых технологий, создании условий для привлечения инвестиций и поощрения устойчивого развития предприятий.

Вопросам региональной налоговой политики посвятили свои работы Б.Х. Алиев, И.В. Орбинская, Т.В. Бушинская, В. Н. Коновалов.

По мнению Б.Х. Алиева, В.Н. Коновалова, региональная налоговая политика — это систематическая деятельность государственных органов, которая нацелена на то, чтобы определять состав региональных налогов, отдельные элементы налогообложения, обеспечивать взаимосвязь участников налоговых правоотношений, разрабатывать и принимать региональное законодательство о налогах и сборах [2, 3].

Исследователь И.В. Орбинская считает, что «региональная налоговая политика — это закрепленная правовыми нормами в рамках делегированных полномочий в сфере налоговой юрисдикции система мероприятий региональных и местных органов власти в налоговой сфере, обеспечивающей бюджетную устойчивость, эффективное социально-экономическое развитие региона и стимулирование инвестиций» [4].

С точки зрения Т.В. Бушинской «региональная налоговая политика — это рычаг, с помощью которого осуществляется воздействие на экономическую жизнь регионов, не учитывающий разницу в социально-экономическом положении, рыночную специализацию, уровень имеющегося производственного потенциала»¹.

По нашему мнению, под региональной налоговой политикой следует понимать совокупность мероприятий, реализуемых федеральными и региональными органами государственной власти в рамках общенациональной налоговой политики с учетом территориальной специфики. Целью этой деятельности является обеспечение бюджетной устойчивости, эффективного социально-экономического развития региона и стимулирования притока инвестиций.

В условиях санкционного давления и неопределенности важным условием для реализации налоговой политики региона является ее эффективность. В настоящее время важно оценить эффективность реализации региональной налоговой политики, которая направлена на улучшение действующей системы налогообложения, увеличение доходной части бюджета, снижение расходования

¹ Бушинская Т.В. Инструменты реализации региональной налоговой политики // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2008. № 1. С. 140—144.

средств, связанного с взиманием налогов и соблюдением законодательства о налогах и сборах, развитие социальной сферы страны и, как следствие, социально-экономическое развитие региона [5].

Налоговая политика, проводимая республиканскими властями, способна воздействовать на показатели социально-экономического развития, повышать конкурентоспособность хозяйствующих субъектов [6]. При ее разработке учитывается территориальное расположение региона, условия его социально-экономического развития, отраслевая направленность, налоговый потенциал, стратегические цели налоговой системы региона [7].

Социально-экономические показатели развития Республики Мордовия представлены в *табл. 1*.

Валовый региональный продукт (ВРП) является основным индикатором социально-экономического развития. За исследуемый период ВРП Республики Мордовия имеет тенденцию к увеличению, он вырос на 83 млрд руб., или на 33,9%. Значительные успехи были отмечены в агропромышленном секторе республики. Объем сельскохозяйственного производства вырос в 2022 г. на 13,4%. Кроме того, Мордовия на протяжении многих лет занимает лидирующие позиции среди регионов страны по производству продукции сектора АПК в расчете на одного жителя.

В числе важнейших инструментов реализации налоговой политики региона можно назвать налоговые льготы [8]. Цель таких льгот — обеспечить благоприятный инвестиционный климат, устранить непропорциональность в развитии экономики и социальной сферы регионов и, соответственно, в перспективе повысить собираемость налогов в бюджетную систему (*табл. 2*).

Рост собственных доходов бюджетов субъектов РФ свидетельствует об их самодостаточности и самостоятельности. Поэтому налоговая политика любого региона связана с активной мобилизацией налоговых поступлений за счет экономического роста и развития внутреннего налогового потенциала [9].

В связи с этим с позиции эффективности в области налогов главными задачами являются оценка налогового потенциала региона, отражающего его возможности аккумулировать налоговые доходы в будущих периодах, и поиск резервов его развития, а также предотвращение возникновения кризисных ситуаций и оптимизация налоговой нагрузки. Показатель налогового потенциала рассчитывается для назначения региону дотаций, что является немаловажным для финансовой устойчивости и играет большую роль в развитии региона [10].

Существующие подходы к оценке налогового потенциала затрагивают ряд показателей (налоговые льготы, ВРП, налоговую базу, ставку налога и др.). Для получения актуальной информации сопоставим показатели налогового потенциала

с фактическими поступлениями. Сравним значения налогового потенциала, рассчитанного фактическим методом и методом репрезентативной налоговой системы (РНС), со значением налоговых доходов в региональный бюджет Мордовии (*рис. 1*) [11].

Результаты расчета налогового потенциала Республики Мордовия фактическим методом незначительно отличаются от суммы поступлений налогов в республиканский бюджет. В то же время налоговый потенциал, рассчитанный методом РНС, отличается как от суммы реально поступивших налогов, так и от сумм налогов, рассчитанных фактическим методом. Это дает возможность оценить налоговый потенциал по каждому налогу, зачисляемому в региональный бюджет.

В *табл. 3* представлен налоговый потенциал Республики Мордовия за 2017—2022 гг., рассчитанный методом РНС. Из представленных данных следует, что наибольшую долю в налоговых доходах бюджета Республики Мордовия занимают НДФЛ (33,1% в 2022 г.) и акцизы (34,3% в 2022 г.) Поэтому при расчете налогового потенциала эти налоги имеют наибольший показатель.

В *табл. 4* представлены индикаторы эффективности налоговой политики Республики Мордовия. Снижение коэффициента налоговой автономии свидетельствует об увеличении объема межбюджетных трансфертов в связи со сложной ситуацией с государственным долгом республики. Снижение коэффициента налоговой автономии говорит о нестабильном поступлении от региональных налогов. Рост коэффициента исполнения налоговых обязательств показывает, что фактическая собираемость налоговых поступлений выше запланированных их объемов. К концу рассматриваемого периода наблюдается снижение значения коэффициента налоговой независимости, что свидетельствует о росте неналоговых поступлений в республиканский бюджет. Коэффициенты налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам не претерпели серьезных изменений ввиду пропорционального роста по ним. Показатель налоговой обеспеченности за исследуемый период увеличился, что говорит о снижении зависимости региона от других источников, помимо налоговых доходов.

Таким образом, проведенная оценка налогового потенциала свидетельствует о том, что налоговые доходы республики могут быть выше. Для снижения уровня дотационности налоговая политика в республике должна быть направлена на максимальную мобилизацию налогов, совершенствование налогового администрирования, развитие и укрепление налогового потенциала.

Рассмотрим некоторые направления увеличения налогооблагаемой базы, а также возможные варианты совершенствования механизма взимания по тем налогам, которые являются основными доходными источниками республиканского бюджета.

Предлагается реализовать следующую политику в области взимания акцизов, которые являются одним из бюджетообразующих налогов региона. Важным действием по повышению налоговых доходов бюджета должно стать увеличение норматива отчислений от акциза на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% в бюджет с установленных в 2019 г. 80% до 100%. Данного показателя можно достичь, если ежегодно проводить увеличение норматива на 5-10% с одновременным повышением доли распределения от розничных продаж. Данный шаг поспособствует росту налоговых поступлений и, как следствие, значительному снижению зависимости региона от федерального центра.

Соответственно, считаем целесообразным перейти к частичному возврату к зачислению акциза по месту производства алкогольной продукции. Так, предлагаем оставить по месту производства половину 24,99% (расчет: 84% региональный норматив $\cdot$ 59,5% норматив ЕГАИС) региональной части акциза, кроме Москвы и Московской области, а вторую половину продолжить перераспределять между всеми субъектами Российской Федерации согласно ЕГАИС.

Данный подход позволит одновременно обеспечить выравнивание доходов между регионами и частично восстановить существенные налоговые потери бюджетов регионов — производителей и импортеров крепкого алкоголя, таких как Мордовия, Дагестан, Кабардино-Балкария, Ульяновская область и др.

Важным стимулом роста собственных доходов бюджета региона должно быть поэтапное доведение ставок транспортного налога до средних по Приволжскому федеральному округу. Для наглядности в *табл. 5* представлены ставки по транспортному налогу на легковые автомобили некоторых регионов ПФО на 2023 г.

Как можно заметить, ставки транспортного налога на легковые автомобили в ПФО по объекту налогообложения свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно и свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) одинаковы и составляют 75 руб. и 150 руб. за 1 л.с. соответственно. В отношении других объектов налогообложения (до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно, свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно) ставка по транспортному налогу в Республике Мордовия ниже, чем в представленных регионах ПФО. В свою очередь доведение ставки до средних по ПФО позволит увеличить собственные налоговые доходы бюджета Мордовии.

Росту налогового потенциала может способствовать введение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций на территории Республики Мордовия, что будет являться стимулом для компаний к обновлению и модернизации собственного производства. Ввиду отсутствия на данный момент в Республике Мордовия нормативно-правового законодательства, предоставляющего налогоплательщикам право применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль, рекомендуем рассмотреть возможность его принятия.

Возможность уменьшать исчисленный к уплате по итогам отчетного (налогового) периода региональный налог на прибыль (рассчитываемого по ставке 17% в 2017—2024 гг.) на расходы, связанные с приобретением и модернизацией основных средств, а также на расходы, связанные с производством научных приборов и расходных материалов к ним, в том числе реактивов (п. 2 перечня поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина от 06.03.2023 № Пр-464), позволит стимулировать развитие высокотехнологического производства в регионе. Предлагаемые условия применения инвестиционного налогового вычета в Республике Мордовия отражены в *табл. 6*.

В современной практике необходим четкий механизм оценки выпадающих доходов регионального бюджета, возникающих при применении налоговых льгот. Конечно, налоговым органам достаточно сложно отследить некоторые налоговые нарушения, связанные с использованием льгот. Для решения данной проблемы необходимо увеличить отчетность для организаций по поводу использования налоговых льгот. Данные меры станут большим шагом на пути к совершенствованию этого механизма. В этом случае можно будет проанализировать статистику и увидеть, на что налогоплательщики расходуют высвобожденные средства. Льгота является эффективной, если средства будут использоваться на нужды организации, в иных случаях нужно пересматривать положения о предоставлении льгот.

Серьезной проблемой является то, что в настоящее время значительная часть налоговых льгот носит бессрочный характер. Также льготы, не являясь «адресными», зачастую не направляются на решение какой-то приоритетной задачи социально-экономической политики государства или региона. Для решения данной проблемы необходимо предоставлять налоговые льготы на конкретный срок и под определенные социально-экономические задачи. Подобные меры будут стимулировать налогоплательщиков на осуществление эффективной и высокодоходной экономической деятельности, поскольку без положительных показателей льготы могут быть отменены.

Таким образом, главными целями реализации налоговой политики Республики Мордовия является, с одной стороны, сохранение условий для постоянного роста экономики региона, поддержка предпринимательской активности, с другой стороны, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов республиканского бюджета Республики Мордовия и обеспечение его сбалансированности. Для достижения поставленных целей в среднесрочной перспективе необходимо продолжить работу по улучшению механизмов взаимодействия между исполнительными органами государственной власти, органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в отношении качественного администрирования доходных источников бюджетов, повышения уровня их сбора, легализации налоговой базы и сокращения недоимки [12—17].

Таблица 1**Социально-экономические показатели развития Республики Мордовия****Table 1****Socio-economic indicators of the development of the Republic of Mordovia**

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Объем ВРП, млрд руб.	201,7	215,3	227,3	249,2	260,3	298,1	328,1
Индекс физического объема ВРП, %	103,6	102,7	100,4	102,4	99,3	102,8	103,1
Объем инвестиций в основной капитал, млрд руб.	52,6	58,5	52,3	53,1	45,7	59,4	60,1
Объем государственного долга субъекта РФ, млрд руб.	40,2	50	56,2	51,1	49,1	49,8	33,8
Количество предприятий и организаций, тыс. ед.	16 326	15 959	15 325	14 300	11 416	12 776	11 769
Доля убыточных организаций, %	31	28,3	31	27,2	32,5	31,1	32,3
Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток), млрд руб.	6,5	-62,5	5,1	13,5	5,1	3,1	2,6
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, руб.	23 229	24 327	26 712	28 826	31 097	39 525	38 604
Численность населения, тыс. чел.	808	805	795	790	779	778	770
Рабочая сила, тыс. чел.	443	438,5	421	437,6	404,6	395,9	387,7
Численность безработных, тыс. чел.	18,8	18,6	17,7	18,5	21,6	17,8	17,1

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 2**Налоговые льготы по видам налогов, предоставленные на территории Республики Мордовия****Table 2****Tax benefits by type of taxes, granted on the territory of the Republic of Mordovia**

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс./Отн. откл. 2021/2017 гг.	
						млн руб.	%
Налог на прибыль организаций, млн руб.	43,5	57,9	112,2	193,4	232,8	189,3	435
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн руб.	2,4	3,5	2,3	2,6	182,5	180,1	7 401
Налог на имущество организаций, млн руб.	830	620,8	499,7	795,8	886,5	56,5	7
Транспортный налог, млн руб.	0,3	0,2	—	2,1	2,9	2,6	936
Всего налоговых льгот, млн руб.	876,2	682,4	614,2	993,9	1 304,7	428,5	49

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 3****Налоговый потенциал Республики Мордовия за 2017 — 2023 гг., рассчитанный методом репрезентативной налоговой системы, млн руб.****Table 3****Taxable capacity of the Republic of Mordovia for 2017–2023, calculated using the representative tax system method, million RUB**

Налоговый потенциал по видам налогов	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г. (прогноз)
Налог на прибыль организаций	4 262,6	3 451	3 617	3 979,8	3 612,3	3 893,5	4 164,2
Налог на доходы физических лиц	9 478,1	10 592,1	11 425	11 465,4	10 737,5	11 494,1	12 322,8
Акцизы	7 069,6	8 174,3	9 003,6	10 712,6	11 824,3	11 901,5	12 104,7
Налог на имущество организаций	3 389,7	3 483,4	2 661	2 842,2	2 818,1	3 001,2	3 245,6
Налогу на добычу полезных ископаемых	17,6	11,8	8,6	12,2	8,9	9,2	9,7
По прочим налогам	3 730,2	3 969,4	4 148,8	4 322,6	4 297,2	4 409,8	4 618
Итого налоговый потенциал	27 947,8	29 682	30 863,9	33 334,8	33 298,3	34 709,2	36 465

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 4**Индикаторы эффективности налоговой политики Республики Мордовия****Table 4****Indicators of effectiveness of the tax policy of the Republic of Mordovia**

Наименование индикатора	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент налоговой автономии (Кна), %	0,64	0,57	0,47	0,49	0,42
Коэффициент собственной налоговой автономии (Ксна)	0,1	0,08	0,05	0,06	0,05
Коэффициент исполнения налоговых обязательств (Кино)	1	0,94	0,9	1,06	1,03
Коэффициент налоговой нагрузки по прямым налогам (ННпр)	0,06	0,06	0,06	0,06	0,07
Коэффициент налоговой нагрузки по косвенным налогам (ННкскв)	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Коэффициент налоговой независимости (Кнн)	50,32	60,56	42,38	43,36	21,16
Показатель налоговой обеспеченности (НО), тыс. руб.	30,16	30,85	31,87	38,04	42,61

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5**Ставки транспортного налога по легковым автомобилям в ПФО на 2023 г., руб.****Table 5****Transport tax rates for passenger cars in the Volga Federal District for 2023, RUB**

Регион	Ставка транспортного налога				
	До 100 л.с. (до 73,55 кВт) включ.	Свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включ.	Свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включ.	Свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включ.	Свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)
Республика Мордовия	15	30	50	75	150
Республика Башкортостан	25	35	50	75	150
Республика Марий Эл	25	35	50	75	150
Нижегородская область	22,5	31,5	45	75	150
Пензенская область	21	30	45	75	150
Самарская область	16	33	43	75	150
Саратовская область	16	32	50	75	150

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6**Предлагаемые условия применения инвестиционного налогового вычета в Республике Мордовия****Table 6****Proposed conditions for applying the investment tax deduction in the Republic of Mordovia**

Показатель	Расшифровка
Кому предоставляется	Право на применение вычета предоставляется организациям, зарегистрированным на территории Республики Мордовия, а также организациям, зарегистрированным за ее пределами, в отношении их обособленных подразделений на территории республики, имеющих отдельный баланс, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр юридических лиц, осуществляющим в качестве основной следующие виды экономической деятельности: – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук; – обрабатывающие производства, за исключением производства напитков (кроме производства минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках); – сельское хозяйство. Право на вычет предоставляется, если организации отвечают одновременно следующим требованиям: • доля доходов от осуществления организацией одного или нескольких обозначенных видов экономической деятельности по итогам предыдущего налогового (отчетного) периода составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации; • объем капитальных вложений организации для целей: – приобретения и (или) модернизации основных средств за календарный год, предшествующий году использования вычета, составляет не менее 25 млн руб.; – производства научных приборов и расходных материалов к ним, в том числе реактивов за календарный год, предшествующий году использования вычета, составляет не менее 15 млн руб. Вычет не вправе применять организации, которые находятся в процессе ликвидации или банкротства
Процентная ставка для расчета предельной величины	8,5%
Максимальный размер вычета	50% от суммы расходов, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета
Учет неиспользованного инвестиционного налогового вычета	Инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода в части, превышающей предельную величину инвестиционного налогового вычета (неиспользованный инвестиционный налоговый вычет), может быть использован для уменьшения сумм налога (авансового платежа), подлежащих зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, в последующих налоговых (отчетных) периодах в пределах не более пяти последовательных налоговых периодов, включая налоговый период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств или произведены научные приборы и расходные материалы к ним, либо может быть изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик воспользовался правом на применение вычета

Источник: авторская разработка

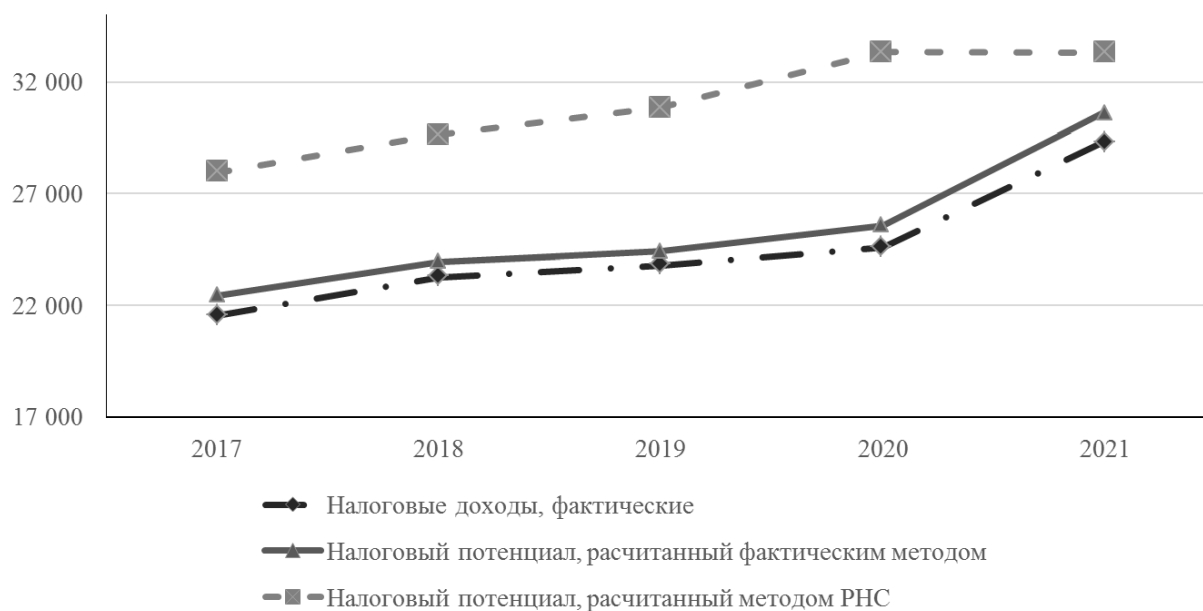
Source: Authoring

Рисунок 1

Сравнение показателей налогового потенциала с фактическим поступлением налоговых доходов

Figure 1

Comparison of indicators of taxable capacity with actual tax revenues



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Малис Н.И.* Совершенствование налоговой политики на региональном уровне: основные направления // Финансовый журнал. 2018. № 1. С. 51—60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogovoy-politiki-na-regionalnom-urovne-osnovnye-napravleniya>
2. *Алиев Б.Х., Омаров М.И.* Региональная налоговая политика России: основные направления и формы реализации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 7. № 2. С. 14—17.
3. *Коновалов В.Н.* Эффективность применения налоговой политики государства в субъектах Российской Федерации // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2020. № 13. С. 132—137.
4. *Орбинская И.В., Улезько О.В., Маслова И.Н.* Налоговая политика регионального уровня: состояние и тенденции // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2019. Т. 12. № 2. С. 154—160.
5. *Казакова Ф.А.* Совершенствование оценки эффективности региональной налоговой политики // Инновационная деятельность. 2022. № 1. С. 116—122.
6. *Трусова Н.С.* Влияние налоговой политики на экономику регионов // Региональная экономика: теория и практика. 2017. Т. 15. № 6. С. 1100—1111.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-nalogovoy-politiki-na-ekonomiku-regionov>
7. *Анисимов А.Л., Ширпужев С.В.* Формирование налогового инструментария обеспечения экономической безопасности региона // Управленец. 2017. № 3. С. 25—30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-nalogovogo-instrumentariya-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-regiona>
8. *Морозова Г.В., Дерина О.В.* Оценка эффективности налоговых льгот в рамках реализации региональной налоговой политики // Вектор экономики. 2017. № 2. С. 7.
9. *Морозова Г.В., Дерина О.В., Филичкина Ю.Ю.* Направления развития налогового потенциала региона в условиях новых вызовов // Налоги. 2020. № 5. С. 13—16.
10. *Лазарева Н.В.* Налоговый потенциал регионов // Экономика и предпринимательство. 2022. № 7. С. 660—663.
11. *Казова З.М., Батова А.С., Кудаева А.К.* Структура и сущность регионального налогового потенциала // Журнал прикладных исследований. 2022. Т. 2. № 11. С. 112—117. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-suschnost-regionalnogo-nalogovogo-potentsiala>

12. *Башкатова Л.И.* Налогообложение участников специальных инвестиционных контрактов // *Бухгалтерский учет*. 2022. № 1. С. 67—71.
13. *Крылова Л.П.* Инвестиционный налоговый вычет // *Бухгалтерский учет*. 2022. № 5. С. 5—13.
14. *Радайкина К.В., Салтанова А.Х.* Воздействие налоговых льгот на инновационное развитие // *Научный альманах Центрального Черноземья*. 2022. № 2-4. С. 188—192.
15. *Очаковский В.А., Волобуева В.К., Савченко А.Р.* Эффективность налоговых льгот // *Евразийский юридический журнал*. 2023. № 1. С. 174—175.
16. *Засько В.Н.* Льготы по налогу на прибыль организаций: оценка эффективности и значение в современных условиях // *Налоговая политика и практика*. 2022. № 1. С. 42—45.
17. *Лобачев А.А.* Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России // *Образование и право*. 2023. № 2. С. 159—164.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovanie-i-nalogovyy-kontrol-v-sovremennoy-rossii>

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.

TAX POLICY AS AN EFFECTIVE TOOL FOR THE DEVELOPMENT OF THE REGION

Galina V. MOROZOVA ^{a,*},
Yuliya Yu. FILICHKINA ^b

^a National Research Ogarev Mordovia State University,
Saransk, Republic of Mordovia, Russian Federation
morozovagalina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9871-0390>

^b National Research Ogarev Mordovia State University,
Saransk, Republic of Mordovia, Russian Federation
julfil70@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6872-1515>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 337/2023
Received 20 July 2023
Received in revised form
24 August 2023
Accepted 7 Sept 2023
Available online
28 December 2023

JEL classification: H3

Keywords: tax policy,
fiscal revenue, efficiency,
tax benefits, taxable
capacity

Abstract

Subject. The article addresses the tax policy of the region, using the case of the Republic of Mordovia. Under the changing situation and external sanctions pressure, the priority of the Republic's tax policy is to prevent the complication of economic situation, ensure stable tax conditions for business entities, strengthen the revenue base of the budget, increase the effectiveness of stimulating function of the tax system.

Objectives. The aim is to assess the regional tax policy implementation and develop recommendations for improvement in the context of socio-economic development of the region.

Methods. The study employs methods of scientific knowledge, i.e. systems, structural, comparative analyses, induction and deduction, synthesis.

Results. We assessed the implementation of region's tax policy, investigated the tax policy in the context of socio-economic development of the Republic of Mordovia, identified the main directions of the tax policy improvement as part of stimulating the socio-economic development.

Conclusions. With limited budget resources, in order to minimize threats to financial security of the Republic of Mordovia, the tax policy of the region is aimed at reorientation of scarce funds by their redistribution to maintain social and financial stability, create conditions for sustainable socio-economic development of the Republic. The effectiveness of the policy implies socio-economic development, enhancement of the welfare of the population, reduction in the share of the shadow economy, increase in the competitiveness of the region, and, as a result, the growth of tax revenues to the budget.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Morozova G.V., Filichkina Yu.Yu. Tax Policy as an Effective Tool for the Development of the Region. *Finance and Credit*, 2023, vol. 29, iss. 12, pp. 2751–2766.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.12.2751>

References

1. Malis N.I. [Improvement of tax policy at the regional level: Main directions]. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2018, no. 1, pp. 51–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogovoy-politiki-na-regionalnom-urovne-osnovnye-napravleniya> (In Russ.)
2. Aliev B.Kh., Omarov M.I. [Regional tax policy of Russia: Main directions and forms of implementation]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 7, no. 2, pp. 14–17. (In Russ.)
3. Konovalov V.N. [Efficiency of the State tax policy in the subjects of the Russian Federation]. *Obrazovanie i nauka bez granits: sotsial'no-gumanitarnye nauki = Education and Science without Borders: Social and Humanitarian Sciences*, 2020, no. 13, pp. 132–137. (In Russ.)
4. Orbinskaya I.V., Ulez'ko O.V., Maslova I.N. [Tax policy at the regional level, its current state and trends]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2019, vol. 12, no. 2, pp. 154–160. (In Russ.)
5. Kazakova F.A. [Improving the assessment of regional tax policy effectiveness]. *Innovatsionnaya deyatel'nost' = Innovative Activity*, 2022, no. 1, pp. 116–122. (In Russ.)
6. Trusova N.S. [Impact of tax policy on the economy of regions]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economy: Theory and Practice*, 2017, vol. 15, no. 6, pp. 1100–1111. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-nalogovoy-politiki-na-ekonomiku-regionov> (In Russ.)
7. Anisimov A.L., Shirpuzhev S.V. [Forming taxation toolkit to guarantee economic security of a region]. *Upravlenets = The Manager*, 2017, no. 3, pp. 25–30.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-nalogovogo-instrumentariya-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-regiona> (In Russ.)
8. Morozova G.V., Derina O.V. [Evaluation of the effectiveness of tax incentives in the framework of the regional tax policy]. *Vektor ekonomiki = Vector of the Economy*, 2017, no. 2, pp. 7. (In Russ.)
9. Morozova G.V., Derina O.V., Filichkina Yu.Yu. [Areas of the Development of the Regional Tax Potential in Conditions of New Challenges]. *Nalogi = Taxes*, 2020, no. 5, pp. 13–16. (In Russ.)
10. Lazareva N.V. [Tax potential of the regions]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2022, no. 7, pp. 660–663. (In Russ.)

11. Kazova Z.M., Batova A.S., Kudaeva A.K. [Structure and essence of regional tax potential]. *Zhurnal prikladnykh issledovaniy*, 2022, vol. 2, no. 11, pp. 112–117. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-suschnost-regionalnogo-nalogovogo-potentsiala>
12. Bashkatova L.I. [Taxation of participants in special investment contracts]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2022, no. 1, pp. 67–71. (In Russ.)
13. Krylova L.P. [Investment tax deduction]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2022, no. 5, pp. 5–13. (In Russ.)
14. Radaikina K.V., Saltanova A.Kh. [The impact of tax incentives on innovative development]. *Nauchnyi al'manakh Tsentral'nogo Chernozem'ya*, 2022, no. 2-4, pp. 188–192. (In Russ.)
15. Ochakovskii V.A., Volobueva V.K., Savchenko A.R. [Efficiency of tax benefits]. *Evraziiskii yuridicheskii zhurnal = Eurasian Law Journal*, 2023, no. 1, pp. 174–175. (In Russ.)
16. Zas'ko V.N. [Corporate income tax benefits: Efficiency assessment and significance in modern conditions]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2022, no. 1, pp. 42–45. (In Russ.)
17. Lobachev A.A. [Tax administration and tax control in modern Russia]. *Obrazovanie i pravo = Education and Law*, 2023, no. 2, pp. 159–164. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovanie-i-nalogovyy-kontrol-v-sovremennoy-rossii>

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.