

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2024, Том 16, № s3 / 2024, Vol. 16, Iss. s3 <https://esj.today/issue-s3-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/37FAVN324.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Королева, Л. П. Анализ бюджетных доходов депрессивного региона в контексте современной налоговой реформы / Л. П. Королева, Т. В. Ермошина // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № s3. — URL: <https://esj.today/PDF/37FAVN324.pdf>

For citation:

Koroleva L.P., Ermoshina T.V. Analysis of budget revenues of a depressed region in the context of modern tax reform. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(s3): 37FAVN324. Available at: <https://esj.today/PDF/37FAVN324.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 332.146; 336.027

Королева Людмила Павловна

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Доцент кафедры «Экономической безопасности и управления рисками»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: LPKoroleva@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8375-8524>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=619889

Ермошина Татьяна Владимировна

АОЧУ ВО «Московский финансово-юридический университет МФЮА», Москва, Россия

Доцент кафедры «Экономики и государственного и муниципального управления»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: baricheva@mail.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=319502

Анализ бюджетных доходов депрессивного региона в контексте современной налоговой реформы

Аннотация. Необходимость налоговой реформы в РФ назрела довольно давно. Ее ключевые задачи — повысить справедливость налогообложения и сократить возможности для уклонения от уплаты налогов и сборов бесспорно важны и достижимы посредством предлагаемых изменений. Однако за рамками обсуждений остается ее влияние на дифференциацию российских регионов по уровню социально-экономического развития. Данная статья направлена на расширение дискуссии о влиянии налоговой реформы на налоговые доходы региональных бюджетов. Исследование выполнено на примере региона с депрессивной экономикой, для которых задача наращивания собственных доходов является крайне сложной в условиях конкуренции с более развитыми регионами. В статье проведен анализ динамики поступления и структуры доходов регионального бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг., а также показатели прибыли и налога на прибыль по ряду крупнейших налогоплательщиков региона за 2022–2023 гг. Выявлены тенденции в изменении структуры налоговых доходов регионального бюджета. Дана оценка возможному изменению поступлений бюджетобразующих налогов в бюджет при введении с 2025 г. ключевых мер налоговой реформы. Проведенное исследование показало, что фискальный эффект от налоговой реформы получит федеральный бюджет и бюджеты экономически развитых субъектов РФ, в которых сосредоточено население, получающее доходы свыше пределов установленных прогрессивной шкалой налога на доходы физических лиц. При этом поступления в бюджеты депрессивных регионов под влиянием налоговой реформы

существенно не изменятся. Это усилит разрыв в налоговых доходах бюджетов субъектов РФ. В заключении предложены меры по изменению нормативов распределения налогов между бюджетами разного уровня для сокращения дифференциации бюджетных доходов.

Ключевые слова: налоговая реформа; региональный бюджет; налоговые доходы; депрессивная экономика; налог на прибыль организаций; акциз; налог на доходы физических лиц; налог на имущество организаций; упрощенная система налогообложения

Введение

Усиление дифференциации регионов и муниципальных образований по уровню и темпам социально-экономического развития признано одной из угроз экономической безопасности РФ. Немаловажным фактором риска, поддерживающим ее остроту, является ограниченность доходных источников бюджетов субъектов РФ, имеющих депрессивную экономику. При всех усилиях региональных и местных властей депрессивные территории являются донорами для более крупных и богатых регионов с высоким качеством жизни и уровнем оплаты труда. Население таких регионов формирует потоки маятниковой внутренней миграции в поисках более высокой оплаты труда, уплачивая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по месту работы, а не по месту регистрации. В условиях отсутствия региональных банков сбережения из депрессивных регионов, собираемые крупными системно-значимыми банками, по большей части используются в качестве кредитных ресурсов за пределами их территории, где ставка процента на капитал более высока. Создаваемые в депрессивных регионах особые зоны предоставляют безналоговый режим или минимальные ставки для их резидентов, истощая источники собственных доходов региональных бюджетов.

Проблема дифференциации субъектов РФ по уровню социально-экономического развития активно обсуждается в научной литературе. Ее решения лежат в том числе и в плоскости изменений законодательства о налогах и сборах. Риски сокращения налоговых доходов регионов, особенно в условиях кризисов, довольно высоки, так как большая их часть формируется за счет подоходных налогов. Так, в условиях пандемии львиную долю потерь налоговых доходов регионов обеспечил налог на прибыль, меньшие потери связаны с налогом на имущество организаций и с поступлениями от налоговых спецрежимов. Наиболее устойчивые поступления, например НДС, являются источником доходов федерального бюджета. Большинство предлагаемых мер повышения налоговых доходов субъектов РФ касаются изменения пропорций распределения налогов между федеральным и региональным бюджетами с усилением децентрализации налоговой системы. Предлагается зачислять НДФЛ в бюджеты регионов, в которых физические лица имеют постоянную регистрацию и получают социальные услуги, использовать так называемые налоги солидарности для перераспределения доходов между регионами. В качестве резервов роста налоговых доходов региональных бюджетов рассматриваются прогрессивная шкала налогообложения и введение региональных налогов на наследство. Одним из наиболее эффективных способов расширения налоговой базы признается развитие экономики региона.

Налоговая реформа, анонсированная Правительством РФ в мае 2024 г., по оценкам разработчиков, приведет к увеличению доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.¹ Ее фискальная направленность очевидна, так как большинство мер — это увеличение налоговых ставок по бюджетообразующим налогам или расширение объекта обложения. Особый акцент при обсуждении реформы делается на повышении справедливости

¹ СОЗД ГАС «Законотворчество». Законопроект № 639663-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» — Режим доступа — <https://sozd.duma.gov.ru/bill/639663-8> (дата обращения: 19.06.2024).

налогообложения в отношении налогоплательщиков — физических и юридических лиц. В части доходов населения нагрузка будет переложена на высокодоходные группы, в части доходов организаций — на выплачивающих щедрые дивиденды и выводящие капиталы вместо реинвестирования в развитие бизнеса. Влияние налоговой реформы на неравенство субъектов РФ практически не обсуждается и не рассматривается в документации, сопровождающей проект соответствующего Федерального закона, внесенного на рассмотрение в Государственную думу РФ.

Цель данного исследования — проанализировать возможные перспективы роста доходов регионального бюджета депрессивных регионов при изменении законодательства о налогах и сборах с 2025 г. в рамках обсуждаемой налоговой реформы.

Объектом исследования — бюджет Республики Мордовии (РМ), относящейся к числу субъектов РФ с депрессивной экономикой.

Предмет исследования — тенденции изменения доходной части регионального бюджета в контексте планируемых изменений законодательства о налогах и сборах.

1. Методы исследования

Исследование проведено с применением общенаучных методов (индукция, дедукция, сравнение, синтез, анализ), а также методов экономического анализа (вертикальный, горизонтальный), экономической статистики (дефлирование макроэкономических показателей).

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены следующие задачи:

1. Изучить теоретическую базу, сложившуюся по теме анализа бюджетных доходов депрессивного региона в контексте современной налоговой реформы.
2. Выявить тенденции в изменении структуры налоговых доходов регионального бюджета.
3. Предложить меры по изменению нормативов распределения налогов между бюджетами разного уровня для сокращения дифференциации бюджетных доходов.

В основу исследования легли научные труды Е.А. Горюшкина, А.С. Мишина, И.А. Мурзов [1], А.Л. Осмоловская-Суслина, С.Р. Борисова [2], М.Ю. Малкина [3], С. Г. Белев, И.А. Соколов, О.В. Сучкова [4], В.Г. Пансков [5], А.С. Адвокатова, К. А. Баннова, С.А. Белозеров [и др.] [6], Л.П. Королева [7], Н.И. Малис [8], А.М. Калинин [9] и т. д.

Информационную основу исследования составили законы Республики Мордовия о республиканском бюджете, а также об исполнении республиканского бюджета, бюджет для граждан и другие открытые данные, размещенные на официальном сайте Министерства финансов РМ. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности крупнейших налогоплательщиков собраны из финансовой отчетности, размещенной на портале Бухгалтерской финансовой отчетности (БФО) ФНС России и на сайтах раскрытия информации данными субъектами хозяйствования.

2. Результаты и обсуждения

Региональный бюджет является ключевым инструментом воздействия на развитие экономики и социальной сферы субъекта РФ. В связи с этим увеличение бюджетных доходов, направляемых на развитие транспортной и иной инфраструктуры, культуры, здравоохранения, образования, проведение социальных программ является одной из первостепенных задач для

органов власти депрессивного региона. Доходная часть бюджета субъекта РФ отражает специфику его экономики в части богатства ресурсами, специализации по видам деятельности, масштабов бизнеса, деловой активности, уровня доходов населения и др. Рост региональной экономики проявляется в росте налоговых доходов бюджета. Повышение эффективности управления государственным имуществом и региональным хозяйством способствует росту неналоговых доходов бюджета.

Показатели поступления доходов республиканского бюджета РМ представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика показателей доходов республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг., млн р.

Доходы бюджета	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста, %
Собственные доходы — всего	22 850	22 146	23 727	24 186	25 166	30 022	34 432	35 899	157,1
— налоговые доходы	22 074	21 551	23 345	23 793	24 586	29 345	32 868	34 565	156,6
— неналоговые доходы	776	595	382	393	580	677	1 564	1 334	171,9
Безвозмездные поступления	14 096	12 618	14 503	17 401	26 779	29 985	43 113	26 786	190,0
Итого доходов	36 946	34 764	38 230	41 587	51 945	60 007	77 545	62 685	169,7
Итого расходов	40 238	44 327	42 770	40 096	50 145	56 142	62 302	63 120	156,9
Дефицит/профицит	-3 292	-9 563	-4 540	1 491	1 800	3 865	15 243	-435	-
Уровень инфляции в РМ, %	3,79	1,13	3,44	1,98	4,51	7,77	10,77	5,73	-
Собственные доходы дефлированные по уровню инфляции в РМ	22 016	21 099	21 853	21 844	21 748	24 074	24 926	24 579	111,6

Источник: по данным законов Республики Мордовия об исполнении республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг.²

Как показывают данные таблицы 1, в анализируемом периоде наблюдался рост доходов бюджета РМ, опережающий рост расходов на 12,8 %. Однако, больший вклад в этот показатель внесли безвозмездные поступления, выросшие практически в 2 раза (190,0 %), а не собственные доходы бюджета, которые выросли в номинальном выражении в 1,5 раза (157,1 %). Дефлирование собственных доходов по уровню инфляции в РМ, который, как правило, ниже чем в целом по РФ, показывает, что реальные темпы их роста составляют всего 11,6 %. Более того, в 2016–2020 гг. дефлированная сумма собственных доходов находилась в диапазоне 21–22 млрд рублей. Видимый рост произошел в 2021 г. до 24 млрд рублей. В последние три года 2021–2023 гг. собственные доходы республиканского бюджета изменились незначительно, так и не дотянув до 25 млрд рублей. Это свидетельствует о том, что собственные доходы депрессивного региона достаточно жесткая величина, которая в среднесрочном периоде статична и меняется в номинальном выражении в основном под влиянием инфляции.

При этом планируется республиканский бюджет исходя из уровня инфляции не выше таргета, установленного Банком России на уровне 4 %.

Формируемый в связи с этим инфляционный разрыв между плановой и фактической величинами доходов оценивается как перевыполнение плана и вклад в экономический рост, что на самом деле таковым не является.

² Министерство финансов Республики Мордовия. Нормативные правовые акты — Режим доступа — <https://www.minfinrm.ru/norm-akty-new/zakony/norm-prav-akty/> (дата обращения: 19.06.2024).

Учитывая характерную для депрессивных регионов дотационность бюджета, рост безвозмездных поступлений в РМ вполне ожидаем, особенно на фоне высокого государственного долга и осложнений геополитической обстановки в 2022 г. (рис. 1).

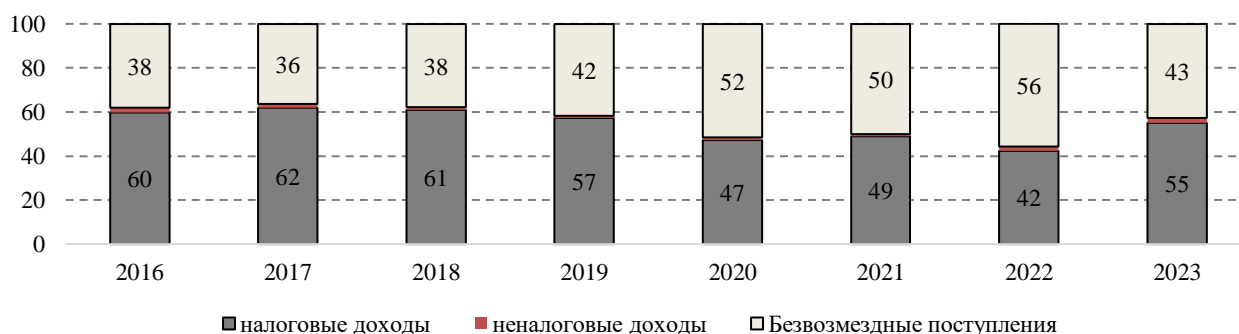


Рисунок 1. Структура доходов республиканского бюджета РМ
(источник: по данным законов Республики Мордовия об исполнении республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг.³)

Как видно по данным рисунка 1, доля безвозмездных поступлений с 2019 г. превысила предельные 40 %. В структуре безвозмездных поступлений РМ порядка 96 % занимают поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, и только оставшиеся 4 % — поступления от государственных и негосударственных организаций. В 2022 г. безвозмездные поступления из федерального бюджета были беспрецедентно высокими. Так, изначально в доходах бюджета РМ на 2022 г. были учтены меньшие объемы безвозмездных поступлений из федерального бюджета в размере 20,521 млрд р. Но фактически по данной статье по итогам года было получено в два раза больше средств (43,1 млрд р.). Среди всех субъектов РФ по росту безвозмездных поступлений в 2022 г. по сравнению с 2021 г. РМ заняла 4 место. Большую часть прироста составили дотации бюджетам.

Причины тому следуют еще из 2018 г., в котором в отношении РМ в соответствии со статьей 306.2 «Бюджетные меры принуждения» БК РФ были введены многочисленные ограничения, наложены штрафные санкции по безусловному взысканию с республики ранее взятых ею долговых обязательств, в том числе запрет на капитальные вложения. В связи с этим до 2018 г. в бюджете РМ наблюдался дефицит, с 2019 г. — бюджет исполнялся с профицитом, который направлялся на погашение государственного долга. В 2022 г. указанные ограничения были сняты с 9 районов РМ. В 2022 г., хотя бюджет и принимался с дефицитом 1 млрд р. или 2,01 %, фактически он был исполнен с профицитом внушительного размера. В соответствии с поручением Президента РФ размер госдолга республики уменьшен на 16 миллиардов рублей, что и составило большую часть прироста безвозмездных поступлений, а также отразилось в бюджете в качестве профицита. Полностью погашена задолженность Мордовии перед федеральным центром по бюджетной мере принуждения.

Кроме того, Республика Мордовия получила более 2 миллиардов рублей на реализацию 6 новых инфраструктурных проектов, из которых 1 миллиард 134 миллиона были получены в 2022 г., и 904 миллиона — планировалось получить в 2023 г. Среди инфраструктурных проектов — строительство тепловых сетей и автомобильных дорог для развития нового жилого комплекса, общеобразовательной школы, детских садов и поликлиники, а также другие проекты в г. Рузаевка и г. Саранск. В 2022 г. республика получила грант за достижение показателей деятельности органов государственной власти, 365 миллионов рублей — на

³ Министерство финансов Республики Мордовия. Нормативные правовые акты — Режим доступа — <https://www.minfinrm.ru/norm-akty-new/zakony/norm-prav-akty/> (дата обращения: 19.06.2024).

80 миллионов больше, чем в 2021 г. Эти средства были направлены на поддержку отраслей культуры, образования и здравоохранения, на благоустройство территории, приобретение лесопатрульной и коммунальной техники и др.

Таким образом, можно констатировать, что прирост безвозмездных поступлений имеет в некоторой части конструктивный характер. Во-первых, это единовременная мера, необходимая для погашения мер бюджетных принуждений и снятия с РМ ограничений на капитальные вложения. Во-вторых, безвозмездные средства поступали на целевой основе по разным проектам и программам и расходовались на цели благоустройства и развития инфраструктуры. Однако, опережающий рост безвозмездных поступлений на фоне сдержанного роста собственных доходов бюджета в долгосрочной перспективе не может решить проблему финансовой устойчивости бюджета.

Для этого необходим устойчивый рост налоговых доходов, составляющих в 2023 г. 96 % собственных доходов республиканского бюджета. Однако, в анализируемом периоде они росли самыми низкими темпами, по сравнению с другими статьями доходов (148,9 %). Структура налоговых доходов бюджета Республики Мордовия представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Динамика показателей поступления налоговых доходов
республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг.**

Доходы бюджета	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста, %
Налог на прибыль организаций	2 912	3 349	3 525	3 716	4 158	6 006	7 500	7 708	264,7
НДФЛ	6 524	6 451	6 692	6 861	7 383	8 063	9 360	10 782	165,3
Акцизы по подакцизным товарам	8 822	7 802	8 340	8 540	9 071	10 242	10 284	9 278	105,2
Единый налог по УСН	741	891	967	1 052	1 090	1 429	1 847	2 496	336,8
Налог на професс. доход	—	—	—	—	—	18	42	79	438,9
Налог на имущество организаций	2 307	2 282	2 926	2 655	1 876	2 566	2 801	3 183	138,0
Транспортный налог	639	682	697	795	905	896	911	927	145,1
Прочие налоговые доходы	129	94	198	174	103	125	123	112	86,8
Итого налоговых доходов	22 074	21 551	23 345	23 793	24 586	29 345	32 868	34 565	156,6

Источник: по данным законов Республики Мордовия об исполнении республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг.⁴

Как видно по данным таблицы 2, можно выделить 4 значимых статьи налоговых доходов по критерию их доли в общей величине доходов бюджета: акцизы, НДФЛ, налоги на прибыль и на имущество организаций. Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения и транспортному налогу не значительны, по сравнению с поступлениями бюджетообразующих налогов, и составляют в среднем 1–2 % в структуре бюджетных доходов.

В анализируемом периоде поступления по всем видам налогов выросли. Наиболее внушительные темпы роста продемонстрировали налоги с малого бизнеса: единый налог по УСН вырос более чем в 3 раза, налог на профессиональный доход с начала эксперимента в 2021 г. — более чем в 7 раз. Значительными темпами роста отличился и налог на прибыль организаций — в 2,6 раза. НДФЛ демонстрировал довольно консервативный рост по

⁴ Министерство финансов Республики Мордовия. Нормативные правовые акты — Режим доступа — <https://www.minfinrm.ru/norm-akty-new/zakony/norm-prav-akty/> (дата обращения: 19.06.2024).

номинальной сумме сборов (1,6 раза) и всего 13 % прироста по дефлированной сумме. Акцизы остались в номинальном выражении практически неизменны, следовательно, в дефлированной сумме сократились. Это отразилось на структуре налоговых поступлений в республиканский бюджет РМ (рис. 2).

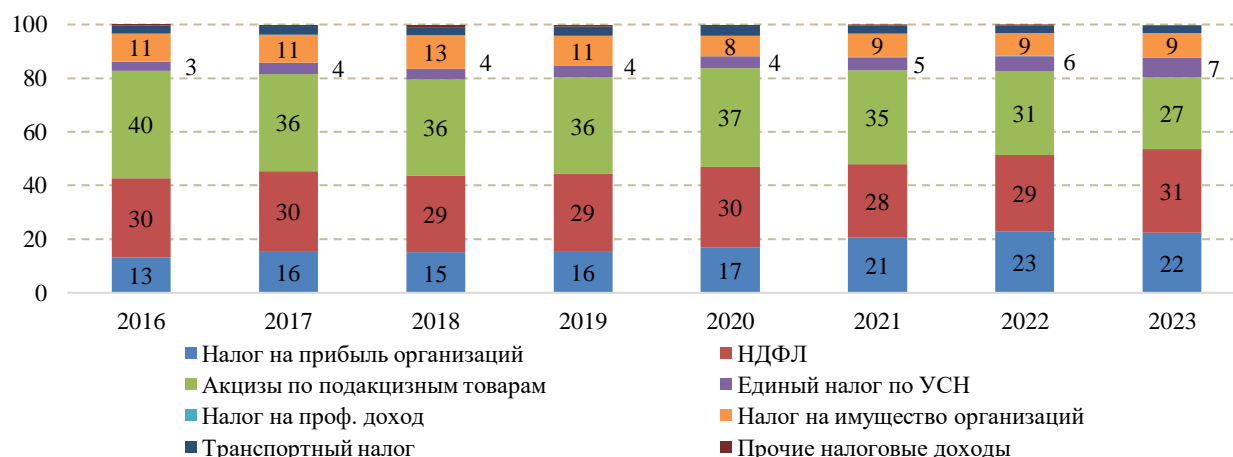


Рисунок 2. Структура налоговых доходов республиканского бюджета РМ, % к итогу налоговых доходов (источник: по данным законов Республики Мордовия об исполнении республиканского бюджета Республики Мордовия за 2016–2023 гг.⁵)

Как видно на рисунке 2, на протяжении всего периода анализа акцизы занимали максимальную долю в налоговых доходах бюджета РМ, которая, однако, сократилась на 13 %. В 2023 г. акцизы впервые уступили ведущую роль в структуре налоговых поступлений НДС. Доходы от уплаты акцизного сбора в республиканский бюджет складываются из акцизов на алкогольную продукцию, акцизов на пиво и акцизов на нефтепродукты, последние зачисляются в бюджет региона и являются одним из источников формирования Дорожного фонда Республики Мордовия.

Следует отметить, что сокращение доли акцизов в налоговых доходах бюджета Республики Мордовия в 2022–2023 гг. связано с изменениями порядка и пропорций их распределения, в частности:

- переход на зачисление доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, за исключением пива, вин, до 90 % пропорционально объему розничных продаж (а не по месту производства);
- пересмотр норматива отчисления в бюджеты субъектов РФ доходов от акцизов на нефтепродукты.

Ставки на подакцизные товары обновляются практически ежегодно. Их повышение в 2024–2026 гг. (389-ФЗ от 31.07.2023, 96-ФЗ от 22.04.2024) будет способствовать росту поступлений акцизов в республиканский бюджет.⁶ Однако, в результате изменений статьи 181 части 2 НК РФ, анонсированных Законопроектом по налоговой реформе (введение в

⁵ Министерство финансов Республики Мордовия. Нормативные правовые акты — Режим доступа — <https://www.minfinrm.ru/norm-akty-new/zakony/norm-prav-akty/> (дата обращения: 19.06.2024).

⁶ Правовой сервис КонсультантПлюс. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" от 27.11.2023 N 539-ФЗ — Режим доступа — https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462886/ (дата обращения: 19.06.2024).

перечень подакцизных товаров никотинового сырья и бестабачных никотинсодержащих смесей для нагревания; фармацевтической субстанции спирта с предоставлением полного вычета акциза на спирт, использованный для производства лекарств, медизделий; природного газа, приобретенного для производства аммиака), существенного прироста поступлений в бюджет РМ по акцизам не ожидается. Акцизы на табачную продукцию и природный газ по нормативу 100 % зачисляются в федеральный бюджет. Введение в перечень подакцизных товаров фармацевтических субстанций спирта и спиртосодержащих лекарственных препаратов направлено на исключение возможностей уклонения от уплаты акцизов и не приведет к росту налоговой нагрузки на производителей фармацевтической продукции. Ожидается некоторый прирост акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до и свыше 9 %, которые по нормативам 84–100 % поступают в доходы субъектов РФ (ст. 56 БК РФ). Однако, согласно ФЗ О федеральном бюджете РФ,⁷ доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, за рядом исключений, по большей доле распределяются пропорционально объемам розничных продаж указанной продукции. Из акцизов на алкоголь самые высокие поступления в бюджет РМ приносят акцизы на пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, которые не изменяются.

Налог на доходы физических лиц по доле в структуре налоговых поступлений республиканского бюджета занимал второе место до 2022 г., и первое место в 2023 г. Он, являясь федеральным, по нормативу 100 % поступает в территориальные бюджеты (за исключением прогрессивной части), из которой в региональные бюджеты поступает только 70 %. При этом доля НДФЛ была довольно статична на протяжении всего анализируемого периода (29–31 %). Это обусловлено жесткостью заработных плат в регионах с депрессивной экономикой. Так, по данным Росстата среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций в РМ в номинальном выражении в 2017 г. составляла 25 789,9 рубля, в 2022 г. — 39 537,9 рублей.⁸ Дефлированная по уровню инфляции заработная плата в 2022 г. составила всего 28 096,6 рублей. То есть реальный рост среднемесячной заработной платы за 5 лет составил всего 11,5 %. И хотя в 2023 г. власти региона отчитываются об ускорении роста средних заработных плат по разным видам деятельности, их величина не достигает среднероссийского значения. Средняя заработная плата в малых и средних населенных пунктах региона в 2023 г. составляла 38 900 рублей с приростом 16 %.⁹

В рейтинге российских регионов по динамике заработных плат Республика Мордовия заняла 44 место. Через 7,8 лет по оценкам Агентства РИА более половины населения будет получать зарплату 100 тыс. рублей и более, что свидетельствует о наличии потенциала налоговых доходов. В ряде других регионов с депрессивной экономикой, к примеру, в Дагестане, Чечне и Ингушетии, население приблизится к этому уровню заработков лишь через 13, 16 и 18 лет соответственно.¹⁰

В связи с довольно низким уровнем заработных плат и прочих доходов населения регионов с депрессивной экономикой рост поступлений в их бюджеты НДФЛ в связи с введением с 2025 г. прогрессивной шкалы ставок будет незначительным. Основная часть

⁷ Правовой сервис КонсультантПлюс. Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" от 27.11.2023 N 540-ФЗ — Режим доступа — https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462891/ (дата обращения: 19.06.2024).

⁸ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Мордовия. Рынок труда и занятость населения — Режим доступа — <https://13.rosstat.gov.ru/folder/27966> (дата обращения: 19.06.2024).

⁹ РИА Рейтинг. Рейтинг регионов по уровню зарплат в провинции-2024 — Режим доступа — <https://riarating.ru/infografika/20240325/630260017.html> (дата обращения: 19.06.2024).

¹⁰ РИА Рейтинг. Рейтинг российских регионов по динамике зарплат-2024 — Режим доступа — <https://riarating.ru/infografika/20240520/630262929.html> (дата обращения: 19.06.2024).

прироста поступлений будет сосредоточена в бюджетах развитых субъектов РФ с высоким уровнем доходов, выше среднероссийского уровня, такие как город Москва, Санкт-Петербург, Республика Татарстан и др. Более того увеличение размеров стандартных налоговых вычетов на второго и последующих детей, а также предельного размера доходов, до достижения которого они применяются, введение дополнительных оснований для применения стандартного налогового вычета (комплекс «Готов к труду и обороне», диспансеризация) в условиях большого числа налогоплательщиков со сравнительно не высокими доходами будет сопряжено с выпадающими доходами.

Налог на прибыль организаций занимает третье место по объему поступлений в бюджет Республики Мордовия и является наиболее динамично растущим источником налоговых доходов, наряду с единым налогом в связи с применением УСН. Это свидетельствует о некотором увеличении деловой активности на территории РМ, так как поступления налогов на доходы зависят от результативности деятельности субъектов хозяйствования, а также коэффициента их собираемости. За анализируемый период его доля в структуре налоговых доходов республиканского бюджета выросла на 9 %.

Налог на прибыль организаций в полном объеме зачисляется в республиканский бюджет Республики Мордовия по ставке 17 %. Однако его поступления существенно сокращаются за счет разного рода льгот, предоставляемых из региональной части налога на прибыль.

Рассмотрим динамику налога на прибыль по ряду крупнейших налогоплательщиков РМ (табл. 3).

Таблица 3

**Показатели налога на прибыль организаций,
уплачиваемого крупнейшими налогоплательщиками РМ, тыс. руб.**

Показатель	2022	2023	Темп роста, %
АО «Биохимик»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 112 193	4 859 299	230
Налог на прибыль организаций	499 978	986 612	197
АО «Рузхиммаш»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 025 191	5 675 918	280
Налог на прибыль организаций	343 867	1 000 275	290
ООО «МПК «АТЯШЕВСКИЙ»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 303 712	323 076	25
Налог на прибыль организаций	285 084	102 067	36
АО «Мордовцемент»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 2 441 071	- 11 430 268	-
Налог на прибыль организаций	(452 969)*	70 558	-
АО «Плайтерра»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	911 641	196 125	22
Налог на прибыль организаций	156 038	47 111	30
ООО «ЛВЗ «САРАНСКИЙ»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 039 708	1 277 268	123
Налог на прибыль организаций	235 210	295 837	126
АО «Агрофирма «Октябрьская»			
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 283 083	2 938 463	229
Налог на прибыль организаций	68 522	109 966	160

* отложенный налог на прибыль превышает текущий налог на прибыль организации.
Источник¹¹

¹¹ Официальный портал органов государственной власти Республики Мордовия. Бюджет для граждан к федеральному закону о федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов — Режим доступа — <https://e-mordovia.ru/otkrytye-dannye/byudzhnet-dlya-grazhdan/> (дата обращения: 19.06.2024).

Как видно по данным таблицы 3, большинство налогоплательщиков ведут прибыльную деятельность, несмотря на сложные внешние финансовые условия хозяйствования в 2022–2023 гг. Убытки в деятельности АО Мордовцемент в 2022–2023 гг. образовались не от продаж по основной деятельности, а за счет значительного отрицательного сальдо по процентам к получению и к уплате, а также по прочим доходам и расходам. Несмотря на финансовые трудности и судебные процессы, которые с начала 2020 г. получили широкую огласку, компания в 2023 г. выпустила 3,1 млн тонн цемента и инвестировала в развитие производства более 500 млн руб., в том числе в рамках программ импортозамещения.¹² Однако, прибыль и налог на прибыль имеет разную динамику на анализируемых предприятиях. ООО «МПК «АТЯШЕВСКИЙ» и АО «Плайтерра» в 2023 г. получили меньше прибыли и снизили платежи в бюджет. Остальные четыре предприятия (АО «Рузхиммаш», АО «Агрофирма «Октябрьская», АО «Биохимик», ООО «ЛВЗ «САРАНСКИЙ») нарастили выручку, прибыль до налогообложения и налог на прибыль организаций.

Следует отметить оживление промышленности и улучшение инвестиционного климата в Республике Мордовия в последние годы. Так, по оперативным данным в январе-апреле 2024 г. индекс промышленного производства в РМ составил 113,3 %.¹³ По итогам 2023 г. Мордовия существенно улучшила позиции до 11 места в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата.¹⁴ Однако, более привлекательными остаются наиболее крупные субъекты Приволжского федерального округа — Республики Татарстан и Башкортостан, Нижегородская область, собственные доходы бюджетов которых, а, следовательно, и возможности налоговой поддержки бизнеса, существенно превышают уровень РМ.

В рамках обсуждаемой налоговой реформы 2024 г. дополнительные поступления по налогу на прибыль организаций в бюджеты субъектов РФ не предусмотрены. Повышение налоговой ставки по налогу на прибыль до 25 % предполагает добавление прироста 5 % к части, поступающей в федеральный бюджет. С 2025 г. 8 % налога на прибыль организаций будет зачисляться в бюджет РФ, и также, как и ранее, 17 % — в бюджеты субъектов РФ. Дополнительным стимулом для наращивания промышленных мощностей станет сохранение действующих преференций для участников региональных инвестиционных проектов, механизма инвестиционного налогового вычета, а также введение федерального инвестиционного налогового вычета. Поэтому дополнительные поступления налога на прибыль организаций в бюджеты регионов с депрессивной экономикой возможны только за счет роста деловой активности и промышленности в условиях улучшения инвестиционного климата.

С существенным отрывом от тройки лидеров на 4 месте в структуре налоговых доходов республиканского бюджета находится налог на имущество организаций. Его доля за анализируемый период сократилась на 2 % и составила в 2023 г. 9 %. Такая динамика обусловлена существенными изменениями в порядке исчисления и уплаты налога. В частности, Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ внес изменения в главу 30 НК РФ, согласно которым с 01.01.2019 г. налогом на имущество организаций стало облагаться только недвижимое имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ). Это изменение направлено на стимулирование субъектов хозяйствования к расширению инвестиций в активную часть основных фондов,

¹² ИА "МордовМедиа". Мордовцемент подвел итоги работы предприятия за 2023 год — Режим доступа — <https://www.mordovmedia.ru/news/society/item/134232> (дата обращения: 19.06.2024).

¹³ Министерство экономики, торговли и предпринимательства РМ. Социально-экономическое развитие Республики Мордовия — Режим доступа — <https://mineco.e-mordovia.ru/directions-of-activity/socio-economic/> (дата обращения: 19.06.2024).

¹⁴ Агентство стратегических инициатив. Национальный инвестиционный рейтинг — Режим доступа — https://asi.ru/government_officials/rating/ (дата обращения: 19.06.2024).

которая теперь не облагается налогом на имущество. В рамках налоговой реформы 2024 г. существенных изменений по налогу на имущество организаций не предусмотрено.

Негативным фактом является низкая роль налогов на совокупный доход (по упрощенной системе налогообложения (УСН), единому сельскохозяйственному налогу, налогу на профессиональный доход, патентной системе налогообложения) в доходных источниках республиканского бюджета РМ. Доходы от них формируют как республиканский, так и местные бюджеты. При этом стимулирование развития малого предпринимательства, которое фактически является плательщиком по данным налогам, находится в полномочиях не только муниципалитетов, но и властей региона. Поэтому крайне важно создавать условия для наращивания данной категории доходов в консолидированном бюджете региона совместными усилиями органов власти РМ и муниципалитетов.

В рамках налоговой реформы 2024 г. увеличиваются объемные показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для применения УСН: предельный размер доходов до 450 млн рублей (337,5 млн рублей за 9 месяцев в целях перехода на УСН), остаточная стоимость основных средств до 200 млн рублей с ежегодной индексацией на коэффициент-дефлятор. Параллельно вводится налоговая амнистия за дробление бизнеса. В совокупности все меры будут способствовать укрупнению и выводу из тени малого и среднего бизнеса, применяющего УСН. При этом, налог, взимаемый в связи с применением УСН, в т. ч. минимальный, поступает в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 %. В связи с этим повышение поступлений единого налога по УСН в бюджеты регионов с депрессивной экономикой возможно. Однако доля данного налога в структуре бюджетных доходов региональных бюджетов незначительна. В частности, в доходах бюджета РМ за 2023 г. — всего 7 %.

Позитивным новшеством реализуемой налоговой реформы для субъектов малого и среднего бизнеса является их признание налогоплательщиками НДС с правом на освобождение (если за предшествующий налоговый период сумма доходов не превысила 60 млн рублей) или применение дифференцированных ставок: 5 % при сумме доходов не более 250 млн рублей, 7 % при сумме доходов не более 450 млн рублей, без права на налоговые вычеты по НДС. Однако, НДС поступает в федеральный бюджет по нормативу 100 %, в связи с чем пополнения доходов региональных бюджетов не будет.

Прочие налоговые доходы (налог на игорный бизнес, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира, государственная пошлина) по итогам 2023 г. составляют в сумме всего 0,2 % от общей величины доходов бюджета РМ. Следовательно, изменения в рамках налоговой реформы 2024 г. по налоговым платежам, отнесенным нами в категорию прочих в связи с их незначительностью, не повлияют на доходы бюджета РМ. Так, Республика Мордовия не богата полезными ископаемыми, добыча которых приносит в бюджет высокие доходы (нефть, газ, драгоценные металлы и др.). В 2022 г. в республиканский бюджет поступило 55,5 млн рублей, а в 2023 г. — 47,6 млн рублей налога на добычу полезных ископаемых. Существенно увеличить поступления по данному налогу невозможно, так как они зависят от объективных факторов наличия природных ископаемых на территории региона. Ограниченность запасов таких природных ископаемых в условиях экспортно-сырьевой модели экономического развития России ставит регион в заведомо проигрышные условия, по сравнению с ресурсно-богатыми регионами. Как следствие, экономика агрегирует значительно меньшие потоки финансовых ресурсов, необходимые только для обслуживания традиционных для региона старо-промышленных секторов, сохранившихся еще со времен СССР, сферы услуг и торговли.

В целом, анализ доли бюджетобразующих налогов в общем объеме доходов бюджета Мордовии показал, что их удельный вес сокращается, за исключением удельного веса налога на прибыль организаций. Это создает бюджетные риски для региона. Как показало проведенное нами ранее исследование, к факторам риска можно отнести сокращение численности населения РМ, в том числе занятого в экономике, рост трудовой миграции; снижение деловой активности бизнеса и инвестиций, рост теневой и неформальной экономики; низкие в сравнении со среднероссийскими доходы физических лиц, и рост уровня бедности; размывание налоговой базы некоторых крупнейших налогоплательщиков РМ [10]. Они же могут полностью нивелировать возможный прирост налоговых доходов в бюджет РМ от проводимой налоговой реформы 2024 г.

Заключение

Как показало проведенное исследование, бюджетные доходы региона с депрессивной экономикой — Республики Мордовия включают максимально допустимую бюджетным законодательством РФ долю безвозмездных поступлений (40 %), а в некоторые периоды даже превышают 50 %. Безвозмездные поступления растут опережающими темпами по сравнению с собственными доходами бюджета. Реальные темпы роста собственных доходов республиканского бюджета (11,6 %) свидетельствует об их жесткости в условиях неизменности ключевых параметров налоговой системы. Неналоговые доходы занимают мизерную долю и не влияют на общую динамику собственных доходов бюджета.

Бюджетобразующие налоги — акцизы, НДС, налоги на прибыль и на имущество организаций — ежегодно растут в номинальной величине, но роль их в структуре налоговых доходов меняется. Так, в 2016–2023 гг. сократились доли акцизов (с 40 % до 27 %) и налога на имущество организаций (с 11 % до 9 %); увеличились доли налога на прибыль (с 13 % до 22 %) и единого налога по УСН (с 3 % до 7 %). Довольно статична доля НДС (29–30 %) в условиях не достигающих среднероссийского уровня доходов и высокого уровня бедности населения.

Анонсированная налоговая реформа 2024 г. не приведет к существенному росту поступлений по указанным бюджетобразующим налогам. Большая часть предусмотренных изменений в законодательство о налогах и сборах касается либо федерального бюджета, либо бюджетов наиболее развитых регионов, привлекательных для крупного бизнеса, обеспечивающего высококвалифицированные рабочие места и высокий уровень доходов населения. Некоторый прирост налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций и по единому налогу по УСН возможен за счет повышения деловой активности бизнеса и роста промышленного производства на фоне введения ряда налоговых преференций, а также в условиях мер, принимаемых региональными органами власти по улучшению инвестиционного климата. Но такой прирост недостаточен для снижения остроты угрозы дифференциации субъектов РФ по уровню социально-экономического развития.

Для снижения дифференциации субъектов РФ по уровню социально-экономического развития необходимо снизить разрыв в их налоговых доходах, обеспечить более справедливое распределение прироста поступлений налогов и сборов в связи с налоговой реформой между бюджетами разного уровня. Для этого необходимы изменения в нормативах распределения федеральных налогов. Например, в региональные бюджеты можно было бы передать НДС, вводимый в отношении малого и среднего бизнеса на УСН. Это бы позволило повысить заинтересованность властей региона в развитии малого и среднего бизнеса. Кроме того, возможно установить дифференцированные тарифы зачисления НДС в территориальные бюджеты в части, поступающей по прогрессивным ставкам, в зависимости от уровня доходов в них в сравнении со среднероссийским.

В настоящее время налоговая реформа обсуждается в органах законодательной власти и есть возможность рассмотреть соответствующие изменения, которые позволили бы получить эффекты повышения справедливости не только в части налогообложения доходов населения и бизнеса, но и в части распределения налоговых доходов по территориям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Горюшкина, Е.А. Доходы региональных бюджетов Сибирского федерального округа во время кризиса / Е.А. Горюшкина, А.С. Мишина, И.А. Мурзов // Регион: Экономика и Социология. — 2010. — № 4. — С. 120–132. — EDN NCZCON.
2. Осмоловская-Суслина, А.Л. Доходы региональных бюджетов в начале 2022 г.: основные тенденции и факторы риска / А.Л. Осмоловская-Суслина, С.Р. Борисова // Финансовый журнал. — 2022. — Т. 14, № 6. — С. 25–43. — DOI 10.31107/2075-1990-2022-6-25-43. — EDN PGIQSI.
3. Малкина, М.Ю. Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации в условиях пандемии: пространственный разворот / М.Ю. Малкина // Регион: Экономика и Социология. — 2022. — № 2(114). — С. 3–32. — DOI 10.15372/REG20220201. — EDN JDAGII.
4. Белев, С.Г. Устойчивость поступлений НДС в бюджет: миф или реальность? / С.Г. Белев, И.А. Соколов, О.В. Сучкова // Экономическое развитие России. — 2020. — Т. 27, № 12. — С. 60–69. — EDN CGKBQZ.
5. Пансков, В.Г. Налоговый федерализм: реальность и перспективы / В.Г. Пансков // Финансы. — 2023. — № 5. — С. 32–38. — EDN VOYKTG.
6. Нарративы индивидуального подоходного налогообложения в XXI веке: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / А.С. Адвокатова, К.А. Баннова, С.А. Белозеров [и др.]. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Юнити-Дана", 2021. — 295 с. — ISBN 978-5-238-03505-5. — EDN KEIVIX.
7. Королева, Л.П. Налоги солидарности как инструмент межрегионального перераспределения рентных доходов в России / Л.П. Королева // Экономика региона. — 2023. — Т. 19, № 2. — С. 586–597. — DOI 10.17059/ekon.reg.2023-2-22. — EDN MPDEKH.
8. Малис, Н.И. Налоговые доходы региональных бюджетов: проблемы и перспективы / Н.И. Малис // Финансы. — 2018. — № 1. — С. 11–15. — EDN YNJWCI.
9. Калинин, А.М. Доходы региональных бюджетов: структура и стимулы к увеличению / А.М. Калинин // Регион: Экономика и Социология. — 2021. — № 1(109). — С. 47–71. — DOI 10.15372/REG20210102. — EDN IDCLLC.
10. Королева, Л.П. Идентификация факторов риска формирования доходов бюджета депрессивного региона / Л.П. Королева // Региональная экономика: теория и практика. — 2024. — Т. 22, № 5(524). — С. 890–915. — DOI 10.24891/re.22.5.890. — EDN IMKCJL.

Koroleva Lyudmila Pavlovna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: LPKoroleva@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8375-8524>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=619889

Ermoshina Tatyana Vladimirovna

Moscow University of Finance and Law, Moscow, Russia

E-mail: baricheva@mail.ru

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=319502

Analysis of budget revenues of a depressed region in the context of modern tax reform

Abstract. The need for tax reform in the Russian Federation has been overdue for quite a long time. Its key objectives — to increase tax fairness and reduce opportunities for tax evasion and fees are undoubtedly important and achievable through the proposed changes. However, its influence on the differentiation of Russian regions in terms of socio-economic development remains beyond the scope of discussion. This article is aimed at expanding the discussion on the impact of tax reform on the tax revenues of regional budgets. The study is based on the example of a region with a depressed economy, for which the task of increasing their own income is extremely difficult in terms of competition with more developed regions. The article analyzes the dynamics of income and revenue structure of the regional budget of the Republic of Mordovia for 2016–2023, as well as profit and income tax indicators for a number of the largest taxpayers in the region for 2022–2023. The trends in changing the structure of tax revenues of the regional budget are revealed. An assessment is given of the possible change in the revenues of budget-forming taxes to the budget when key tax reform measures are introduced from 2025. The conducted research has shown that the fiscal effect of the tax reform will be received by the federal budget and the budgets of economically developed subjects of the Russian Federation, in which the population receiving incomes above the limits established by the progressive scale of personal income tax is concentrated. At the same time, revenues to the budgets of depressed regions will not change significantly under the influence of tax reform. This will increase the gap in tax revenues of the budgets of the constituent entities of the Russian Federation. In conclusion, measures are proposed to change the standards for the distribution of taxes between budgets of different levels to reduce the differentiation of budget revenues.

Keywords: tax reform; regional budget; tax revenues; depressed economy; corporate income tax; excise tax; personal income tax; corporate property tax; simplified taxation system