

Налоговые льготы как базовый компонент системы управления инвестиционными налоговыми расходами в регионе

Рукина Светлана Николаевна

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов
ORCID: 0000-0003-4534-1143, e-mail: ya.svetlana-41@ya.ru

Герасимова Кристина Александровна

Ст. преп. каф. финансов
ORCID: 0000-0001-5421-5937, e-mail: h_kristina@bk.ru

Такмазян Аида Самвеловна

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов
ORCID: 0000-0002-7486-7112, e-mail: aida.takmazyan@yandex.ru

Самойлова Карина Николаевна

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов
ORCID: 0000-0002-3483-3866, e-mail: karina.samoylova2015@mail.ru

Ростовский государственный экономический университет, Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация

В статье исследуются налоговый и бюджетный компоненты системы управления инвестиционными налоговыми расходами в регионе с акцентом на налоговых льготах и налоговых полномочиях органов власти. Информационной базой исследования стали федеральное и региональное законодательство, публикации в научных изданиях, открытые данные Министерства финансов Российской Федерации (далее – РФ) и Правительства Ростовской области. В качестве методологической основы применялись общенаучные методы познания: сравнение, системный логико-смысловой анализ, синтез теоретических и практических материалов, позволившие обосновать целесообразность существенного изменения налогового компонента системы управления инвестиционными налоговыми расходами. Для этого было применено следующее: уточнено определение налоговой льготы, которое не изменялось в течение 25-летнего периода; расширены налоговые полномочия органов государственной власти субъектов РФ по налогам на имущество и прибыль организаций; произведен отказ от оценки налоговых расходов, проводимой их кураторами, в пользу программного продукта Федеральной налоговой службы РФ, разработанного совместно с Министерством финансов РФ. Результаты исследования могут использоваться органами власти при разработке предложений по совершенствованию налогового и бюджетного законодательства.

Ключевые слова

Инвестиционная деятельность, элементы налога, налоговая льгота, налоговые полномочия региона, научные дискуссии, налоговые расходы, оценка налоговых расходов, программный комплекс ФНС России

Для цитирования: Рукина С.Н., Герасимова К.А., Такмазян А.С., Самойлова К.Н. Налоговые льготы как базовый компонент системы управления инвестиционными налоговыми расходами в регионе // Вестник университета. 2023. № 8. С. 156–163.

© Рукина С.Н., Герасимова К.А., Такмазян А.С., Самойлова К.Н., 2023.

Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Tax benefits as a basic component of the investment tax expenditure management system in the region

Svetlana N. Rukina

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance Department
ORCID: 0000-0003-4534-1143, e-mail: ya.svetlana-41@ya.ru

Kristina A. Gerasimova

Senior Lecturer at the Finance Department
ORCID: 0000-0001-5421-5937, e-mail: h_kristina@bk.ru

Aida S. Takmazyan

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance Department
ORCID: 0000-0002-7486-7112, e-mail: aida.takmazyan@yandex.ru

Karina N. Samoylova

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance Department
ORCID: 0000-0002-3483-3866, e-mail: karina.samoylova2015@mail.ru

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

Abstract

The article investigates tax and budget components of the investment tax expenditure management system in the region with a focus on tax benefits and tax powers of the authorities. The information base of the study is the federal and regional legislation, publications in scientific journals, open data of the Ministry of Finance of the Russian Federation, and the Government of the Rostov Oblast. Following general scientific methods of knowledge were used as a methodological basis: comparison, systematic logical and semantic analysis, synthesis of theoretical and practical materials. It allowed to substantiate expediency of significant changes in tax component of the investment tax expenditure management system. The definition of tax exemption, which has not changed during the 25-year period, has been clarified. Tax powers of public authorities of the Russian constituent entities on property and profit taxes of organizations have been expanded. The abandonment of tax costs assessment has been carried out by their supervisors in favor of software product of the Federal Tax Service of Russia developed jointly with the Ministry of Finance of Russia. The results of the study can be used by the authorities when developing proposals to improve tax and budget legislation.

Keywords

Investment activity, tax elements, tax benefit, tax authorities of the region, scientific discussions, tax expenditures, assessment of tax expenditures, the program complex of the Federal Tax Service of Russia.

For citation: Rukina S.N., Gerasimova K.A., Takmazyan A.S., Samoylova K.N. (2023) Tax benefits as a basic component of the investment tax expenditure management system in the region. *Vestnik universiteta*, no. 8, pp. 156–163.



ВВЕДЕНИЕ

В современном мире российская экономика сталкивается с необходимостью усилить действие внутренних факторов, способствующих активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов на основе использования бюджетно-налогового инструментария. Ее результатом будет выступать достижение национальных целей развития, определенных Указом Президента Российской Федерации (далее – РФ) «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», и выполнение задач, поставленных в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.02.2023 г. Государство предоставляет субъектам РФ разнообразные инструменты (прямые и косвенные), помогающие им создавать благоприятный инвестиционный климат. Особая роль в этом процессе отводится налогам, реализующим регулирующую функцию через налоговые льготы.

Как известно, налоговые льготы рассматриваются в качестве эффективного инструмента воздействия на научно-технологическое и социальное развитие общества, а также стимулирования предпринимательской, инвестиционной, инновационной и природоохранной активности субъектов экономической деятельности. Налоговые льготы – это структурный элемент налоговых систем многих государств мира. В российском налоговом законодательстве они являются необязательным (факультативным) элементом налога. Это означает, что налоговые льготы могут быть установлены законодательно, а могут и отсутствовать. При этом они ориентированы на конкретных налогоплательщиков, то есть не могут устанавливаться индивидуально [1]. Между тем в экономической и юридической литературе используются и другие понятия – «налоговое освобождение», «налоговая преференция» – но у них нет законодательной трактовки, что порождает научные дискуссии и налоговые споры.

Важность понимания сущности и видов налоговых льгот также связана с введением в 2018 г. в Бюджетный кодекс РФ понятия «налоговые расходы», которыми признаются «...выпадающие доходы бюджетной системы РФ, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки ...» [2]. Отсутствие единых подходов к трактовке налоговых льгот оказывает влияние на систему управления налоговыми расходами в публично-правовых образованиях. В научной статье «Бюджетные инструменты управления государственными финансами» авторы обратили внимание, что формирующаяся система является сложной, громоздкой, непрозрачной. Она включает сбор и обработку информации о налоговых льготах, учет их объемов, паспорта налоговых расходов, результаты оценки их эффективности [3].

Анализ открытых данных Министерства финансов РФ (далее – Минфин РФ) показывает ежегодный рост объемов налоговых расходов РФ: в 2019 г. он составил 5 126,4 млрд руб., в 2022 г. достиг 8 254,9 млрд руб., увеличившись на 161 % по сравнению с 2019 г. В 2023 – 2025 гг. также ожидается рост налоговых расходов РФ на 115,8 %, с 8 293,0 млрд руб. до 9 561,1 млрд руб. [4]. Увеличение сумм налоговых льгот свидетельствует о противоречии между фискальной и регулирующей функциями налогов. Фискальная функция налогов отражает интересы государства по поводу обеспечения необходимыми объемами финансовых ресурсов его деятельности, а регулирующая функция – возможность к снижению налоговой нагрузки экономическими субъектами за счет использования налоговых льгот. Преодоление данного противоречия нами связывается с уточнением сущности понятия «налоговая льгота» и методики оценки налоговых льгот.

Все вышеизложенное подтверждает актуальность темы исследования, цель которого заключается в обосновании предложений по совершенствованию налогового законодательства в части налоговых льгот и налоговых полномочий органов государственной власти субъектов РФ, что позволит создать систему управления инвестиционными налоговыми расходами, стимулирующую российские регионы к расширению собственной налоговой базы. Упорядочение законодательства о налоговых льготах, основанное на теоретических исследованиях и практическом опыте, направлено на исключение неточности понятийного аппарата и налоговых споров, а также повысит прозрачность и результативность оценки налоговых расходов для достижения целей государственных программ и федеральных проектов. Предметом исследования является взаимодействие двух компонентов системы управления инвестиционными налоговыми расходами – налоговой и бюджетной.

НАУЧНЫЕ ДИСКУССИИ ОБ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОДЕРЖАНИИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

В современной научной и учебной литературе вопросы о сущности налоговых льгот, их видах, классификации являются дискуссионным. Определение налоговой льготы сформулировано в ст. 56 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) еще четверть века назад. Тем не менее требуется его уточнение с учетом происходящих изменений в социально-экономическом и бюджетном процессах. В действующих главах второй части НК РФ налоговые льготы выделены только в государственной пошлине (ст. 333.35 – 333.39), земельном налоге (ст. 395), налогах на имущество организаций (ст. 381) и на имущество физических лиц (ст. 407) [5]. Однако в НК РФ есть другие виды налоговых освобождений и налоговых преференций, например, пониженные налоговые ставки, налоговые каникулы, различного рода налоговые вычеты, а также льготные налоговые режимы. Подчеркнем, что в современных условиях продолжает совершенствоваться законодательство о налогах и сборах, в том числе вводятся и отменяются отдельные налоговые льготы. Например, с 2023 г. для налогоплательщиков-участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) введен льготный порядок налогообложения имущества [5]. Следовательно, изменения налогового законодательства также ставят вопрос об уточнении и разработке единого понятийного аппарата.

Проанализируем точки зрения известных налоговых экспертов на экономическое содержание налоговой льготы. В.Г. Пансков предлагает разграничить понятия «налоговая льгота» и «налоговое освобождение». Выделение двух критериев налоговых льгот – привязка их к четко определенной категории налогоплательщиков и определение цели введения и эффективности – позволило ему сформулировать следующее определение: «Налоговая льгота – это законодательно установленное целевое преимущественное право, предоставленное категории (группе) налогоплательщиков, введение которого в налоговую систему преследует достижение определенной цели и по которому имеется возможность определить экономическую, бюджетную, фискальную или социальную эффективность» [6, с. 30].

Автор настоящего исследования не согласен с приведенным определением налоговой льготы в полной мере. В определении сделан акцент на сущностной характеристике данного понятия как «преимущественное право», но налоговая льгота не может быть «преимущественным правом», поскольку она используется плательщиком налога, сбора или страхового взноса при наличии у него оснований. Также затруднено понимание целесообразности включения в определение форм эффективности налоговой льготы.

По мнению автора, более аргументированная позиция изложена в учебнике «Налоговый менеджмент: продвинутый курс» под редакцией И.А. Майбурова и Ю.Б. Иванова: «Налоговая льгота – это предусмотренное законодательством о налогах и сборах отклонение от нормативных требований налогообложения, позволяющее отдельным категориям налогоплательщиков получать преимущества, состоящие в полном или частичном освобождении их от уплаты налогов (сборов) или в освобождении от выполнения отдельных обязательств и правил» [7, с. 122]. В указанном определении к признакам налоговой льготы отнесены законность, создание налоговых преимуществ, наличие определенной категории плательщиков, которым предоставляется налоговая льгота (адресный характер). Полагаем, что нормативное требование налогообложения следует понимать как установленные элементы конкретного налога, сбора или страхового взноса для плательщиков, у которых нет оснований применять налоговые вычеты, налоговые каникулы, полное или частичное освобождение от уплаты обязательного платежа, пониженную налоговую ставку, уменьшать налоговые обязательства после исчисления налога, сбора или страхового взноса. Перечисленные виды предоставления налоговых льгот могут быть дополнены и включены в ст. 56 НК РФ, что исключит остроту научных дискуссий, налоговых споров, повысит результативность системы управления налоговыми расходами.

Согласимся с мнением профессора Н.Г. Вовченко о том, что для достижения экономического эффекта от налоговой льготы должна быть обеспечена предсказуемость и стабильность налогового законодательства, от которых зависит доверие бизнеса к власти, а также адекватность функционирования налоговой системы текущим реалиям [8].

ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПОНЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ НАЛОГОВЫМИ РАСХОДАМИ В РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Ростовская область является одним из лидирующих регионов РФ по привлечению инвестиций, в котором предоставляются следующие формы государственной поддержки инвестиционной деятельности:

налоговые льготы по налогам на прибыль и имущество организаций, субсидирование процентной ставки, инфраструктурные субсидии, предоставление земельных участков без торгов при реализации приоритетных проектов, сопровождение инвестпроектов. По итогам 2021 г. сформирован Реестр инвестиционных проектов, который включает свыше 520 проектов на общую сумму более 700 млрд руб., из них 44 проекта на сумму свыше 512 млрд руб. входят в Перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов». В 2022 г. в регионе был внедрен Региональный инвестиционный стандарт, направленный на создание понятной, прозрачной инвестиционной экосистемы. Ростовская область стала пилотным субъектом РФ по реализации бережливого проекта «Сквозной инвестиционный поток», позволяющего инвесторам оптимизировать процедуру по сокращению сроков выдачи необходимой документации и подключению к инженерной инфраструктуре.

НК РФ предоставил субъектам РФ налоговые полномочия по федеральному налогу – налогу на прибыль организаций, по 2 региональным налогам – транспортному налогу и налогу на имущество организаций, по 2 специальным налоговым режимам – упрощенной и патентной системам налогообложения. Только два налога из перечисленных пяти призваны стимулировать инвестиционные процессы в субъектах РФ – налоги на прибыль и имущество организаций. Как отметили К.Н. Самойлова, С.Н. Рукина, И.П. Денисова, А.С. Такмазян, налоговые полномочия по ним различаются объемами и нестабильностью, в результате сужается налоговая самостоятельность субфедеральных властей в привлечении внутренних инвестиционных ресурсов. Ограниченный характер налоговых полномочий субфедеральной власти проявляется в отсутствии права вводить собственные налоги, устанавливать налоговые ставки по региональным налогам без ограничений, отменять федеральные налоговые льготы для плательщиков региональных налогов [9].

С целью функционирования благоприятного делового климата в Донском крае проводится регулярный мониторинг инвестиционного регионального законодательства, в том числе областного закона «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» [10]. Рассмотрим налоговые полномочия, реализованные Законодательным Собранием Ростовской области по инвестиционным льготам. По налогу на прибыль организаций установлены ставки в размере 0 % для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР); в размере 10 % для участников региональных инвестиционных проектов. С 2020 г. в регионе действует инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ) для трех категорий организаций:

- 1) осуществляющих приоритетные виды деятельности – производство и переработка мясной и молочной продукции;
- 2) принимающих участие в национальном проекте «Производительность труда и поддержка занятости»;
- 3) осуществляющих пожертвования государственным и муниципальным учреждениям культуры клубного типа, государственным областным и муниципальным музеям [11].

О востребованности ИНВ свидетельствуют его объемы: в 2020 г. налогоплательщики воспользовались вычетом на сумму 135,3 млн руб., в 2021 г. – 468,4 млн руб., за 9 мес. 2022 г. – 612,0 млн руб. По налогу на имущество организаций установлены два вида налоговых льгот – пониженная налоговая ставка и освобождение отдельных категорий организаций-инвесторов. Самой востребованной среди налогоплательщиков является льгота по налогу на имущество организаций в виде пониженной ставки в размере 1,1 % в отношении вновь созданного и приобретенного имущества в рамках реализации инвестпроекта. От уплаты налога на имущество освобождаются организации, вложившие инвестиции в сумме 300 млн руб. и более во вновь созданное и приобретенное имущество; организации, получившие статус резидента ТОСЭР; организации, на балансе которых учитываются стадионы, переданные в рамках Концепции наследия чемпионата мира по футболу FIFA 2018 (табл. 1).

Таблица 1

**Динамика инвестиционных налоговых льгот (налоговых расходов)
в Ростовской области в 2019–2021 гг.**

Показатели	2019 г., млн руб.	2020 г., млн руб.	2021 г., млн руб.	Темп изменения, %
1. Налоговые расходы, всего	3 774,4	6 503,9	6 341,5	168,0
– налог на прибыль организаций	588,7	909,9	1 182,8	200,9

Показатели	2019 г., млн руб.	2020 г., млн руб.	2021 г., млн руб.	Темп изменения, %
– налог на имущество организаций	1 344,1	2 087,9	1 946,3	144,8
2. Налоговые инвестиционные льготы, всего	1 932,8	2 567,2	2 818,9	145,8
Показатели	2019 г., %	2020 г., %	2021 г., %	–
3. Доля налогов в общей сумме налоговых расходов в процентах	51,2	46,1	49,3	–
4. Доля налоговых инвестиционных льгот в общей сумме налоговых расходов в процентах	51,2	39,5	44,4	–

Составлено авторами по материалам источника [10]

Как следует из анализа табл. 1, в 2019–2021 гг. наблюдались разнонаправленные тенденции в совокупных налоговых расходах в Ростовской области. Наибольший объем налоговых льгот был предоставлен в 2020-м пандемийном году и включал поддержку пострадавших отраслей. За рассматриваемый период совокупная сумма налоговых расходов выросла на 168,0 %, с 3 774,4 млн руб. до 6 341,5 млн руб. Объемы налоговых льгот, предоставленных в регионе по налогам на прибыль и имущество организаций, увеличились в абсолютном выражении с 1 932,8 млн руб. до 3 129,1 млн руб., или на 144,8 %, а в относительном выражении снизились на 1,9 п.п., с 51,2 % до 49,3 %. Обратим внимание, что сумма налоговых инвестиционных льгот отличается от суммы налоговых льгот по налогам на прибыль и имущество организаций вследствие освобождения с 2020 г. от налогообложения имущества стадионов, переданных в собственность Ростовской области в рамках Концепции наследия чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. сроком на 5 лет.

Оценка инвестиционных налоговых расходов осуществляется ежегодно их куратором – Министерством экономического развития Ростовской области на основе постановления Правительства Ростовской области «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Ростовской области и оценки налоговых расходов Ростовской области» от 07.11.2019 г. № 795. Можно согласиться с выводами о том, что инвестиционные налоговые расходы являются:

- 1) целесообразными, поскольку соответствуют основной цели и задачам государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», обеспечивая положительную экономическую динамику, создание условий для роста частных инвестиций в основной капитал;
- 2) результативными, так как положительное значение имеет агрегированный целевой показатель, учитывающий рост частных инвестиций, количества созданных (сохраненных) рабочих мест, налоговых поступлений в консолидированный бюджет Ростовской области.

Обратим внимание на позицию Минфина РФ о том, что пониженные субъектами РФ налоговые ставки в пределах законодательно установленных полномочий не являются видом налоговых льгот. Данная позиция содержится в письмах министерства, в том числе в письме от 08.12.2022 г. № 03-05-04-01/120350 [12]. Мнение Минфина РФ не согласуется с его методикой оценки налоговых расходов, учитывающей все налоговые льготы, содержащиеся в налоговых декларациях налогоплательщиков. В письмах предложена следующая аргументация. Согласно ст. 17 НК РФ, налоговая ставка является обязательным элементом налога, который определяется при его установлении [1]. В связи с этим налогоплательщики не могут произвольно применить налоговую ставку или отказаться от нее. По мнению авторов, налоговая льгота, являясь необязательным элементом налога, привязана к его обязательным элементам – плательщику, объекту, налоговой базе, налоговой ставке, сумме налоговых обязательств, что характеризует вид ее предоставления. Пониженная налоговая ставка, установленная законодательством субъекта РФ, предоставляется налогоплательщикам на определенных условиях. Это может быть связано с участием в региональных инвестиционных проектах и контрактах, привлечением дополнительных инвестиций, развитием определенных видов экономической деятельности. Соблюдение установленных законодательно условий позволяет региону обеспечить достижение целей налоговых льгот, а налогоплательщикам – получить налоговые преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками. Следовательно, пониженная налоговая ставка – это разновидность налоговой льготы. Непризнание данного положения приводит к коллизии налогового законодательства.

Отметим, что с 2023 г. пересмотрены налоговые полномочия субъектов РФ. Упразднено их право устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и/или имущества, признаваемого объектом налогообложения, предоставляется право устанавливать их в зависимости от вида недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, и/или его кадастровой стоимости [5].

В ближайшее время, возможно, придется отказаться от оценки налоговых расходов их кураторами, так как Федеральная налоговая служба РФ (далее – ФНС РФ) совместно с Минфином РФ разработали аналитическую систему «Эффективность льгот» на базе автоматизированной информационной системы «Налог-3», функционал которой позволяет:

- проводить оценку агрегировано в рамках инвестиционной налоговой льготы, а также по каждому налогоплательщику;
- оценить влияние инвестиционных налоговых льгот на финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщика, на динамику инвестиций, расходов на оплату труда и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), занятости;
- сделать обоснованный вывод об эффективности действующих налоговых льгот и необходимости их совершенствования.

Налоговая инвестиционная льгота признается эффективной до получения организацией сверхдоходов за счет мер государственной поддержки и отклонения от типовой бизнес-модели данной отрасли. Индикатором неэффективного использования налоговой льготы является отсутствие у организации вложений в развитие бизнеса – вывод высвобождаемых денежных средств из оборота при стагнации фонда оплаты труда, капиталовложений и расходов на НИОКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях вызовов нового времени активизация инвестиционной деятельности в российских регионах обеспечит экономическую стабильность и социальное благополучие их жителей. Функционирование эффективной системы управления инвестиционными налоговыми расходами в регионе должно основываться на адекватной нормативно-правовой базе. Для этого следует привести в соответствие с теоретическими разработками и практическим опытом понятийный аппарат налогообложения, а также расширить налоговые полномочия субфедеральной власти в части привлечения инвестиций. Считаем необходимым внести изменения в определение налоговой льготы, содержащееся в ст. 56 НК РФ, с учетом его расширенной трактовки, включающей ее специфические признаки и различные виды. Расширенное понимание налоговых льгот более адекватно их фактическому проявлению, оно целесообразно и с позиции оценки налоговых расходов и согласуется с аналитической системой «Эффективность льгот», разработанной ФНС РФ совместно с Минфином РФ. Положительной характеристикой программного комплекса является проведение регулярного мониторинга налоговых расходов по единой общероссийской методике, позволяющей оценить их эффективность, отменить неэффективные, экономить бюджетные средства, которые могут быть направлены на поддержку отдельных отраслей и граждан. Полученные результаты сравнительного анализа региональных практик применения налоговых льгот зададут вектор развития налоговой политики, стимулирующей достижение национальных целей.

Библиографический список

1. Российская Федерация. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=lg0vltuxlp389067282 (дата обращения: 29.05.2023).
2. Российская Федерация. *Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 116-ФЗ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/?ysclid=lg0vmdqoce199060509 (дата обращения: 29.05.2023).
3. Руклина С.Н., Герасимова К.А., Такмазян А.С., Самойлова К.Н. Бюджетные инструменты управления государственными финансами. *Вестник университета*. 2022;10:205–214. DOI <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-10-205-214>
4. Российская Федерация. *Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (утверждено Министерством финансов Российской Федерации)*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/?ysclid=lg0vnrnt98708139 (дата обращения: 29.05.2023).
5. Российская Федерация. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 146-ФЗ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lg0vmq7e6j588926273 (дата обращения: 29.05.2023).

6. Пансков В.Г. О некоторых дискуссионных вопросах в теории налогообложения. *Финансы*. 2022;6:23–32.
7. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. (ред.). *Налоговый менеджмент: учебник*. М: Юнити-Дана; 2017. 560 с.
8. Вовченко Н.Г. Приоритеты регулирования налоговой политики в условиях деглобализации экономики в целях обеспечения финансового суверенитета страны. *Финансовые исследования*. 2022;3(76):7–16.
9. Samoylova K.N., Rukina S.N., Denisova I.P., Takmazyan A.S. Regional Development Budgets as an Investment Policy Tool. In: *Strategies and Trend in Organization and Project Management*. DITEM 2021: Strategies and Trends in Organizational and Project Management; 2021. Pp. 638–644. DOI https://doi.org/10.1007/978-3-030-94245-8_87
10. Официальный портал Правительства Ростовской области. *О результатах оценки налоговых расходов Ростовской области*. <https://www.donland.ru/result-report/1455/> (дата обращения: 29.05.2023).
11. Официальный портал Правительства Ростовской области. *О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области*. <https://www.donland.ru/documents/2159/?ysclid=lg0vn6gv7z35073162> (дата обращения: 29.05.2023).
12. Министерство финансов Российской Федерации. *Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 08.12.2022 №03-05-04-01/120350 «Об установлении дифференцированных (пониженных) налоговых ставок и налоговых льгот по налогу на имущество организаций»*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433822/1465b68388fd44b2585ddcd851431cb63c83cc37/?ysclid=lger0e9mvi343511029 (дата обращения: 29.05.2023).

References

1. Russian Federation. *Tax Code of the Russian Federation (Part 1) dated 31.07.1998 No. 146-FZ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=lg0vltuxlp389067282 (accessed 29.05.2023). (In Russian).
2. Russian Federation. *Budget Code of the Russian Federation dated 31.07.1998 No. 116-FZ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/?ysclid=lg0vmdqoce199060509 (accessed 29.05.2023). (In Russian).
3. Rukina S.N., Gerasimova K.A., Takmazyan A.S., Samoilova K.N. Budgetary instruments of public finance management. *Vestnik universiteta*. 2022;10:205–214. DOI <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-10-205-214> (In Russian).
4. Russian Federation. *Main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2023 and planning period of 2024 and 2025 (approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation)*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/?ysclid=lg0vnrnt98708139 (accessed 29.05.2023). (In Russian).
5. Russian Federation. *Tax Code of the Russian Federation (Part 2) dated 05.08.2000 No. 146-FZ*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lg0vmq7e6j588926273 (accessed 29.05.2023).
6. Panskov V.G. On some controversial issues in taxation theory. *Finance*. 2022;6:23–32. (In Russian).
7. Mayburov I.A., Ivanov Yu.B. (eds.). *Tax management: advanced course: textbook*. Moscow: Unity-Dana; 2017. 560 p.
8. Vovchenko N.G. Priorities of regulation of tax policy in the conditions of deglobalization of the economy in order to ensure the financial sovereignty of the country // financial research. 2022. No.3(76). – pp.7–16. DOI 10.54220fin-is.1991-9525.2022.76.3.001.
9. Samoylova K.N., Rukina S.N., Denisova I.P., Takmazyan A.S. Regional Development Budgets as an Investment Policy Tool. In: *Strategies and Trend in Organization and Project Management*. DITEM 2021: Strategies and Trends in Organizational and Project Management; 2021. Pp. 638–644. DOI https://doi.org/10.1007/978-3-030-94245-8_87
10. Official Portal of the Government of the Rostov Region. *Results of assessment of tax expenses of the Rostov region*. <https://www.donland.ru/result-report/1455> (accessed 29.05.2023).
11. Official Portal of the Government of the Rostov Region. *Regional taxes and some questions of taxation in the Rostov region*. <https://www.donland.ru/documents/2159/?ysclid=lg0vn6gv7z35073162> (accessed 29.05.2023).
12. Ministry of Finance of the Russian Federation. *Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 08.12.2022 No. 03-05-04-01/120350 “On the establishment of differentiated (reduced) tax rates and tax benefits for corporate property tax”*. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433822/1465b68388fd44b2585ddcd851431cb63c83cc37/?ysclid=lger0e9mvi343511029 (accessed 29.05.2023). (In Russian).