

РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РОССИИ И РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА

Е.Н. Димитриева

Сибирский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Новосибирск, Россия

А.-Х.П. Кара-Сал

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Тыва, Кызыл, Россия

Д.В. Куницын

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», Новосибирск, Россия

В статье рассмотрена налоговая политика как составляющая экономической политики государства, которая формирует федеральный, региональный и местный бюджеты. Определены направления налоговой политики Республики Тыва, дана оценка социально-экономическим показателям республики. Проведен анализ динамики налоговых платежей, администрируемых налоговыми органами. Представлены некоторые рекомендации по совершенствованию налогового потенциала на региональном уровне.

Ключевые слова: Республика Тыва, налоговая политика, бюджетная политика, стимулирование налогового потенциала.

Налоговая политика – это часть экономической политики государства, которая формирует за счет налоговых доходов существенную часть федерального, регионального и местного бюджетов, содействует развитию предпринимательства, производственного потенциала субъектов реального сектора экономики, стимулирует инновационную и инвестиционную деятельность.

В настоящее время российская налоговая система ориентирована на осуществление фискальной функции, и это требует ее усовершенствования. В бюджеты разных уровней не поступает достаточное количество налоговых доходов, хотя наблюдается их рост, в связи с чем возникает необходимость расширения стимулирующей функции налоговой системы, повышения ее влияния на социально-экономическое развитие страны и ее регионов при неизменном действии фискальной функции.

Обращаясь в недавнее прошлое, а именно к положениям Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года¹ (далее – Концепция), проанализируем направления налоговой политики, которые реализованы за второе десятилетие XXI в.

В целях создания высококонкурентной институциональной среды, стимулирующей предпринимательскую активность и привлечение капитала в экономику, был взят ориентир на отказ от повышения совокупной налоговой нагрузки в экономике и снижение издержек, связанных с исполнением обязанностей по уплате налогов.

Для снижения бедности и дифференциации населения по доходам осуществлялся комплекс мер

социальной политики, направленных на повышение ориентации налоговой системы на проблемы выравнивания уровня доходов путем расширения использования налоговых вычетов, введения налога на недвижимость, зависящего от ее рыночной стоимости, что позволило более справедливо распределить нагрузку между группами населения с разным уровнем дохода.

В целях развития сектора негосударственных некоммерческих организаций (НКО) в сфере оказания социальных услуг налоговая политика была ориентирована на обеспечение равенства условий налогообложения поставщиков социальных услуг различных организационно-правовых форм и введения налоговых льгот для негосударственных НКО, предоставляющих социальные услуги.

В части обеспечения экологической безопасности экономики и экологии человека были определены меры налоговой политики, в соответствии с которыми при внедрении и использовании экологически чистых и (или) энергосберегающих технологий предоставлялись соответствующие льготы по налогу на прибыль организаций, земельному налогу, налогу на имущество, а также различные вычеты по налогу на доходы физических лиц, то есть были созданы экономические стимулы для модернизации производства и использования гражданами соответствующих технологий.

В целях усиления стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики при одновременном устойчивом выполнении фискальной функции были приняты меры по совершенствованию налоговой политики, обеспечивающей дополнительные

¹ Концепция была утверждена распоряжением Правительства РФ № 1662-р от 17 ноября 2008 г

стимулы для: создания новых производств, развития бизнеса с высокой добавленной стоимостью, развития малого предпринимательства, прежде всего, в высокотехнологичных секторах; обновления и технического перевооружения основных фондов в экономике.

В Концепции также было заявлено, что механизмы налоговой политики, в том числе администрирования налогов и сборов, должны предусматривать упрощение налоговой системы, снижение издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением налогового законодательства. Для этого были приняты некоторые меры по упрощению процедур и форм налоговой отчетности; совершенствованию процедур исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость (НДС); упрощению вычета по НДС по выданным и полученным авансам; осуществлению перехода от единого социального налога к страховому взносу на обязательное социальное страхование, устанавливаемому в размере, обеспечивающем стабильность и устойчивость функционирования пенсионной системы, а также систем обязательного медицинского и социального страхования. С тем чтобы избежать негативных эффектов, связанных с некоторым увеличением отчислений с фонда оплаты труда, был разработан и принят комплекс финансовых и налоговых мер, которые могли бы компенсировать рост нагрузки на товаропроизводителей, в том числе за счет совершенствования амортизационной политики для целей налогообложения в части сокращения сроков полезного использования машин и оборудования, а также повышения размера амортизационной премии до 30 % по активной части основных фондов; освобождения от налогообложения прибыли доходов от реализации ценных бумаг; совершенствования системы налогообложения добычи нефти для стимулирования разработки новых месторождений и полного использования потенциала уже разрабатываемых месторождений; совершенствования системы взимания акцизов и унификации ставок вывозных пошлин на нефтепродукты в целях стимулирования производства продуктов высокого передела; создания эффективной системы налогообложения недвижимости как одного из важнейших источников доходов региональных и местных бюджетов; создания эффективной системы налогообложения при трансфертном ценообразовании, налогообложения консолидированной финансовой отчетности; разработки новых правил налогообложения НКО, предполагающих освобождение их от налога на прибыль при соблюдении условий, касающихся связи осуществляемой ими предпринимательской деятельности с основной деятельностью негосударственных НКО; введения льготы по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих пожертвования на благотворительную деятельность; упрощения процедуры рассрочки (отсрочки) задолженности юридических

лиц по налогам и сборам, а также по пеням и штрафам в части увеличения сроков и упрощения процедур. Кроме того, был принят ряд мер по последовательному сокращению налоговой нагрузки на малообеспеченные слои населения за счет увеличения социальных налоговых вычетов, совершенствования в стимулирующих целях механизмов налогообложения доходов населения (введение налога на недвижимость, зависящего от рыночной стоимости объектов недвижимости).

В части долгосрочных приоритетов развития финансовых рынков и банковского сектора были определены некоторые ключевые принципы повышения конкурентоспособности российского финансового рынка и создания международного финансового центра, в том числе обеспечение конкурентоспособности системы налогообложения по сравнению с иностранными юрисдикциями; стимулирование населения к сбережению денежных средств посредством повышения финансовой (налоговой) грамотности населения, налогового стимулирования российских и иностранных инвесторов к использованию долгосрочных финансовых инструментов в целях повышения инвестиционных ресурсов страны.

В целях развития базовых отраслей промышленности, повышения глобальной конкурентоспособности российского энергетического, нефтегазового, транспортного и тяжелого машиностроения, а также станкоинструментальной промышленности и горно-металлургического комплекса были приняты меры по использованию механизмов налогового стимулирования в рамках реализации приоритетных направлений промышленной политики.

Современные направления и инструменты налоговой политики заявлены и постепенно реализуются в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов² (далее – Основные направления).

В Основных направлениях сделан акцент на создание условий (в т.ч. в части осуществления налоговой политики) для реализации Указа Президента России № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»³, которым определены национальные цели развития РФ на указанный период, расширяющие горизонт стратегического планирования, при сохранении долгосрочных ориентиров государственной политики. На достижение указанных целей направлены структурные изменения бюджетной политики, как в части изменения структуры налоговой системы, так и в части изменения структуры и повышения результативности расходов (в том числе налоговых).

Среди ключевых изменений в налоговой политике в Основных направлениях предусмотрена реализация маневра по сбалансированному снижению прямых налогов на труд субъектов малого и средне-

² Утв. Минфином России 1 октября 2020 г. См. официальный сайт Минфина. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=131644-osnovnye_napravleniya_byudzhethoi_nalogovoi_i_tamozhenno-tarifnoi_politiki_na_2021_god_i_na_planovyi_period_2022_i_2023_godov.

³ Указ № 474 утвержден 21 июля 2020 г.

го предпринимательства (МСП) за счет: повышения эффективности налоговых льгот при добыче нефти, повышения справедливости распределения природной ренты при добыче отдельных твердых полезных ископаемых и снижения степени регрессивности в налогообложении доходов (в т.ч. в части налогообложения «оффшорного» капитала).

По отношению к субъектам МСП предусмотрено снижение ставки страховых взносов с 30 до 15 % в отношении зарплаты работников в части превышения величины МРОТ; это эквивалентно снижению налоговой нагрузки по налогам на труд на 30 %, а общей налоговой нагрузки с добавленной стоимости (страховые взносы, НДС, имущественные налоги, налог на прибыль и спецрежимы) почти на 11 %. Это создает благоприятные условия для «обеления» сферы МСП за счет снижения «налоговых издержек выхода из тени». Так, по оценкам, на основе существующей дифференциации в уровнях оплаты труда между субъектами МСП и крупными компаниями объем «серых зарплат» в сфере МСП может достигать 5 трлн руб. в год.

Интерес представляют сведения из бизнес-объединений, анализирующих на постоянной основе состояние с безработицей, теневой экономикой и достаточно достоверно оценивающих объем «серых» зарплат. По данным директора Д. Гладыш Института развития правового общества (ИРПО)⁴, высказанным в сентябре 2020 г., в 2019 г. в сфере теневой экономики в стране находилось около 20 млн чел. Общий объем «серых» зарплат в России, с которых не уплачиваются налоги и страховые взносы, достигает примерно 10 трлн руб. в год (около 12 % ВВП), на фоне роста безработицы и конкуренции за рабочие места в разных сферах экономики (в условиях каронакризиса) объем «серых» зарплат демонстрирует рост, и до конца 2020 г. он повысится (в годовом исчислении) на 30 %. С таким прогнозом были солидарны бизнес-объединения «Опора России» и «Деловая Россия», а также Российский союз налогоплательщиков и Общественная палата РФ. По данным Председателя Бюро по защите прав предпринимателей московского отделения «Опоры России» А. Петропольского, примерно 25–30 % населения страны работают в субъектах МСП⁵, до коронакризиса примерно 50 % этих компаний платили зарплату «в конвертах», по его мнению, в текущих условиях на такие расчеты будут вынуждены перейти до 80 % субъектов МСП⁶.

По данным ФНС, в 2020 г. поступления НДФЛ в бюджетную систему снизились в апреле на 18,6 %, а в мае – на 13,9 % по сравнению с прошлым годом. Но с начала лета поступления НДФЛ растут: в июне на 2,8 %, в июле – на 6,1 %, в августе – на 14,5 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 г.⁷

По данным члена Генерального совета «Деловой России» В. Прохорова, с начала 2020-го до 1 сентября число официально зарегистрированных безработных выросло более чем в пять раз и в конце августа превысило 3,6 млн чел. по его мнению, в такой ситуации прогноз по росту «серых» зарплат оправдан.

По мнению А. Петропольского, для развития МСП «идеально было бы временно отменить в России, по примеру Грузии и Казахстана, все налоги для МСП. Или, как в европейских странах, переложить обязанность выплачивать НДФЛ на самих работников. Если же говорить о более реалистичных мерах, то стоит, по крайней мере, продлить мораторий на проверки бизнеса правоохранительными органами и максимально сохранить налоговые послабления для МСП в рамках поддержки бизнеса во время пандемии». Несколько другого мнения придерживается руководитель GR-практики BMS Law Firm Д. Лесняк, который считает, что «простимулировать бизнес уходить в «белый» сектор можно нацпроектами, грантами и налоговыми льготами. Кроме того, государству стоит активнее поддерживать участие малого и среднего бизнеса в проектах по строительству дорог, инфраструктуры и других госпрограммах»⁸.

Для поддержки МСП в коронакризис в апреле 2020 г. Правительство РФ и региональные власти приняли меры: были введены арендные каникулы, даны отсрочки по налогам (кроме НДС) и платежам в страховые фонды и т.д.

С 2021 г. принимаются меры поддержки МСП, заявленные в Основных направлениях. В результате количество субъектов МСП на 1 января 2022 г. несколько увеличилось и достигло 5 867 тыс. ед., что на 3,2 % выше по сравнению с данными на 1 января 2021 г. Объем НДФЛ (в целом по России) на 1 января 2022 г. достиг 34,9 трлн руб., обеспечив рост на 11,95 % по сравнению с данными на 1 января 2021 г. Совершенствование налоговой политики дало свои результаты.

Что касается других ключевых изменений налоговой политики, провозглашенных в Основных направлениях, то, по мнению авторов, они также приве-

⁴ ИРПО за основу прогноза были взяты открытые данные ведомств и государственных служб, а также отзывы работодателей, информация из соцсетей, соцмедиа, форумов и т.д.

⁵ По данным ФНС, на 10 января 2020 г. в России функционировало 5 916 тыс. субъектов МСП, в т.ч. относящихся к микро предприятиям – 2 314 тыс., к малым предприятиям – 197,8 тыс., к средним предприятиям – 16,7 тыс. субъектов МСП. На 1 января 2022 г. количество субъектов МСП составило 5 867 тыс. ед., что на 3,2 % больше, чем на 1 января 2021 г. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 02.06.2020).

⁶ Перевощикова М. На серой стороне: объемы теневых зарплат в РФ могут вырасти на треть. В этом году проблема обострилась на фоне пандемии (публикация от 10.09.2020). URL: <https://iz.ru/1060959/mariia-perevoshchikova/na-seroi-storone-obemy-tenevykh-zarplat-v-rf-mogut-vyrasti-na-tret> (дата обращения: 02.06.2020).

⁷ Перевощикова М. На серой стороне: объемы теневых зарплат в РФ могут вырасти на треть. В этом году проблема обострилась на фоне пандемии (публикация от 10.09.2020). URL: <https://iz.ru/1060959/mariia-perevoshchikova/na-seroi-storone-obemy-tenevykh-zarplat-v-rf-mogut-vyrasti-na-tret> (дата обращения: 02.06.2020).

⁸ Там же.

дут к положительным результатам. Речь идет о повышении эффективности льгот при добыче нефти, повышении справедливости распределения природной ренты и снижении степени регрессивности в налогообложении доходов, включая: повышение ставки налога на прибыль с выплат доходов (в виде процентов и дивидендов) в оффшорные юрисдикции до 15 % с соответствующим пересмотром условий соглашений об избежании двойного налогообложения с «транзитными юрисдикциями» (в т.ч. Кипр, Мальта, Люксембург, Нидерланды); налогообложение пассивных доходов обеспеченных граждан – установление налога на процентный доход в размере 13 % для граждан, чей объем сбережений в банковских вкладах и долговых ценных бумагах превышает один млн руб. (налогу подлежит не сама сумма, к примеру, банковского вклада (депозита), а только получаемые с этого вклада проценты).

Основные направления содержат три приложения, касающиеся анализа внутренних налоговых условий, мер налоговой политики по видам налогов и актуальных вопросов налогообложения на перспективу, то есть проанализированы результаты осуществления налоговой политики, в том числе заявленные в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года, систематизированы сведения о мерах налоговой политики в период 2021-2023 гг. по видам налогов и обозначены вопросы налоговой политики, которые будут решаться в последующие периоды.

30 сентября 2021 г. Минфином России были утверждены *Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов* (далее – Основные направления 2022-2024), которые несколько отличаются по структуре и содержанию от аналогичного документа, предусмотренного на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 гг.

В первом разделе Основных направлений 2022-2024, посвященном итогам реализации бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики в 2020-2021, в том числе повышению операционной эффективности и развитию межбюджетных отношений, «выделены не только задачи, которые удалось выполнить, но и названы проблемы, оставшиеся нерешенными или появившиеся после начала пандемии COVID-19, обусловив необходимость срочно-

го и адекватного реагирования на них посредством принятия соответствующих налоговых и бюджетных мер, направленных на институционально-структурную трансформацию экономики [1].

Во втором разделе раскрыты условия реализации бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики в 2022-2024 гг., в том числе основные параметры прогноза социально-экономического развития страны.

В третьем разделе провозглашены цели и задачи бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022-2024 гг., структурированные по таким группам вопросов, как: структурная трансформация экономики (в том числе структурные меры налоговой политики), операционная эффективность, развитие межбюджетных отношений и таможенно-тарифное регулирование.

В реализации структурных мер налоговой политики «приоритетом остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов. В частности, обелению экономики и созданию справедливых условий для конкуренции за счет роста собираемости налогов будут способствовать: развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах – от ввоза до реализации в рознице; формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга; запуск нового налогового режима АУСН⁹ для микропредприятий с численностью сотрудников до пяти чел.; введение института «единого налогового платежа», предполагающего уплату налогов одним платёжным поручением (без уточнения реквизитов и др. параметров) с последующим зачетом в счёт имеющихся у налогоплательщика обязательств; повышение качества администрирования акцизов на табак. Системные изменения предусмотрены в налогообложении ресурсной ренты в отраслях горно-металлургического комплекса. С 2022 г. предусмотрена модернизация принципов налогообложения в этих секторах с привязкой ставок налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) к уровню мировых цен на соответствующие сырьевые товары».

⁹ С 1 июля 2022 г., согласно Федеральному закону от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», стартует новый режим налогообложения АУСН при котором налог рассчитывает ФНС, ставки УСН увеличиваются, а обязательные страховые платежи обнуляются. Пока АУСН вводится в качестве эксперимента в четырех отдельных регионах (Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан) на срок до декабря 2027 г. Возможность применять новый режим появится исключительно у субъектов малого предпринимательства, но не у всех. В эксперименте смогут участвовать предприниматели и организации со средней численностью работников до пяти человек и годовым доходом – до 60 млн руб. Не смогут воспользоваться АУСН те же субъекты, для которых недоступна стандартная упрощенная система налогообложения, в том числе кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг и ломбарды, организаторы азартных игр, производители подакцизных товаров и многие другие лица, определенные в статье три вышеупомянутого Закона. Препятствием для применения АУСН также станет: наличие филиалов и обособленных подразделений, доля участия в уставном капитале других организаций, превышающая 25 % (отдельные исключения представлены в подп. 12 п. 3 ст. 3 Федерального закона № 17-ФЗ); остаточная стоимость основных средств организаций, рассчитываемая по правилам бухгалтерского учета, превышающая 150 млн руб. Также не смогут перейти на АУСН организации, выбравшие схему уплаты налогов в виде единого налогового платежа.

Среди стимулирующих налоговых мер по повышению инвестиционной активности указаны: переход к новому порядку предоставления налоговых льгот инвестиционного характера, предусматривающего заключение инвестиционных соглашений между получателем льгот и Правительством РФ; стимулирование применения инвестиционного налогового вычета; развитие льготного режима налогообложения в рамках функционирования специальных административных районов; введение преференциального налогового режима на Курильских островах; разработка мер налогового стимулирования привлечения денежных средств физических лиц на финансовый рынок на долгосрочной основе, в том числе с использованием индивидуальных инвестиционных счетов нового типа [2]; совершенствование системы налогообложения добычи углеводородного сырья.

Утверждение на федеральном уровне Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов повлекло за собой разработку региональных новых нормативных правовых актов (НПА) и внесение изменений в действующие НПА, регламентирующие (затрагивающие) вопросы реализации налоговой политики.

По налоговому законодательству Российской Федерации регионам (субъектам РФ) разрешено использовать некоторые налоговые инструменты, в том числе одобренные налоговые режимы. Регионы могут самостоятельно корректировать ставки налогов и самое главное – устанавливать дополнительные налоговые льготы. Соответственно, налоговые инструменты позволяют регионам увеличивать налоговые поступления в региональные и местные бюджеты, они стимулируют развитие бизнеса по приоритетным для регионов направлениям. Налоговые инструменты и преференции позволяют поддерживать различные инновационные, инвестиционные проекты и становятся реальным средством снижения налоговой нагрузки.

В распоряжении регионов присутствуют такие инструменты налоговой политики, как: налоговая

ставка по налогу на прибыль, региональная составляющая которой может быть снижена до 13,5 % (ст. 284 НК РФ)¹⁰; налоговая ставка при применении специальных налоговых режимов; законодательство по применению специальных режимов налогообложения; механизмы формирования региональных налогов; налоговое администрирование; установление налоговых льгот, относящихся к компетенции регионов [3].

Обратимся к современной практике реализации в Республике Тыва налоговой политики, осуществляемой на основе законодательства Российской Федерации и Республики Тыва (как субъекта РФ), и начнем изучение данного вопроса с Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Тыва на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Основные направления РТ), которые разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса (БК) РФ¹¹, статьей 8 Закона Республики Тыва «О бюджетном процессе в Республике Тыва»¹² с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики за 2020-2021 гг.

При подготовке Основных направлений РТ учтены положения Указов Президента РФ № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»¹³ и № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»¹⁴, Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 г., Стратегии социально-экономического развития Республики Тыва до 2030 года¹⁵, Прогноза социально-экономического развития Республики Тыва на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов¹⁶, а также Индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Тыва на 2020-2024 годы¹⁷.

Основные направления РТ стали базой для формирования бюджета Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и опре-

¹⁰ Согласно ст. 284 НК РФ, общая ставка налога на прибыль равна 20 % и распределена между бюджетами в следующем соотношении (п. 1 ст. 284 НК РФ): в федеральный бюджет – 2 % от налоговой базы; в бюджеты субъектов РФ – 18 %. Однако на период 2017-2024 гг. это распределение установлено иным: в федеральный бюджет – 3 % от налоговой базы; в бюджеты субъектов – 17 %. По 20 %-ной ставке налог уплачивают компании, занятые добычей углеводородов на их новом морском месторождении. Но в этом случае налог не распределяется, а полностью относится в федеральный бюджет (пп. 1.4, 6 ст. 284 НК РФ). Субъект Федерации может понизить региональную ставку до 13,5 % для отдельных категорий налогоплательщиков. В этом вопросе каждый регион определяет приоритеты сам. Также пониженные ставки могут вводиться субъектами РФ для организаций – резидентов Особой экономической зоны (ОЭЗ) в отношении деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ. Условием является раздельный учет доходов (расходов) по деятельности на территории ОЭЗ и вне этой территории. Ставка не может быть ниже 13,5 %. Участники региональных инвестиционных проектов также используют пониженные ставки по налогу на прибыль (см. п. 3 ст. 284.3 и п. 3 ст. 284.3-1 НК РФ). Подробнее (с комментариями) см. на официальном сайте ФНС. URL: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/stavka_naloga_na_pribyl/st_284_nk_rf_voprosy_i_otvety/#item-2 (дата обращения: 12.06.2022).

¹¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.05.2022).

¹² Закон Республики Тыва от 2 ноября 2010 г. № 39 ВХ-1 (в ред. от 22.04.2022).

¹³ Указ Президента РФ № 204 утв. 7 мая 2018 г.

¹⁴ Указ Президента РФ № 474 утв. 21 июля 2020 г.

¹⁵ Стратегия действует в редакции постановления Правительства Республики Тыва от 28 июля 2020 г. № 336.

¹⁶ Утв. постановлением Правительства Республики Тыва от 1 ноября 2021 г. № 586.

¹⁷ Индивидуальная программа социально-экономического развития Республики Тыва на 2020-2024 гг. утв. распоряжением Правительства РФ от 10 апреля 2020 г. № 972-р (действ. в ред. расп. от 31.12.2020 № 3698-р).

деляют стратегию действий Правительства республики в части доходов, расходов бюджета и межбюджетных отношений. Они сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на повышение эффективности использования доходного потенциала, в том числе налогового, для обеспечения заданных темпов экономического роста, обеспечения эффективности управления бюджетными расходами, безусловного исполнения принятых социальных обязательств, финансового обеспечения реализации приоритетных для республики задач, поддержки предпринимательской и инвестиционной активности.

Базовым принципом бюджетной и налоговой политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Республики Тыва, решение текущих и перспективных задач.

Рассмотрим социально-экономические показатели, характеризующие экономическое положение и итоги реализации налоговой политики Республики Тыва за период с 2019–2021 гг. (данные представлены в таблице 1).

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что за период с 2019–2021 гг. изменение показателей социально-экономического развития Республики Тыва совпадает с общими тенденциями развития экономики Российской Федерации.

Таким образом, в 2021 г. объем валового регионального продукта (ВРП) Республики Тыва, с помощью которого оценивают результаты производства товаров и услуг в регионе, достиг 82,1 млрд руб. (на 2,9 % выше уровня 2020 г.). По данным экспертной оценки, в 2022 г. ожидается рост ВРП на 3,5 % по отношению к уровню 2021 г.

В Республике Тыва основная доля ВРП приходится на промышленное производство – 23,1 % (основным источником формирования остается добыча полезных ископаемых – 20 %), удельные веса социальной сферы – 23,8 %, государственного управления – 18,2 %, оптовой и розничной торговли – 7 %, строительства – 6 % и сельского хозяйства – 5 %¹⁸.

По мнению авторов настоящей статьи, для того чтобы продолжилась положительная тенденция роста ВРП необходима эффективная реализация Индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Тыва на 2020–2024 гг., в которую вошли инфраструктурные проекты, призванные обеспечить динамичное развитие экономики республики.

В Республику Тыва в 2020 г. было привлечено инвестиций на 17,9 млрд руб., что на 1 млрд. руб. меньше показателя за 2019 г. Данная тенденция продолжилась и в 2021 г., инвестиции в экономику Республики Тыва составили лишь 16,2 млрд руб., что на 9,5 % ниже уровня 2020 г. и 14,2 % ниже уровня 2019 г.

В 2020 г. наблюдался спад промышленного производства в республике, что было характерно практически для всех регионов из-за пандемии COVID-19. В 2020 г. индекс промышленного производства в республике составил 63,1 %, что на 31,7 % меньше показателя 2019 г., это произошло из-за замедления развития темпов роста в отрасли добычи угля. Подобная тенденция была характерна не только по отношению Российской Федерации, но и по отношению всего мирового сообщества (был резко снижен мировой спрос). Но ситуация выправилась в 2021 г., и индекс промышленного производства в сопоставимых ценах составил 106,3 %, что характеризует положительную тенденцию его развития.

Таблица 1

Основные социально-экономические показатели Республики Тыва за 2019–2021 гг.*

Показатели	Ед. измерения	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Валовой региональный продукт (валовая добавленная стоимость)	в млрд руб.	79,2	79,8	82,1
Инвестиции в основной капитал	в млн руб.	18 915	17 901	16 229,8
Индекс промышленного производства	в % к соответствующему периоду предыдущего года	99,7	63,1	106,3
Ввод в действие общей площади жилых домов (за счет всех источников финансирования)	в тыс. кв. метров	112,3	122,7	108,5
Оборот розничной торговли	в млн руб.	26 217,1	24 779,4	28 618,5
Объем платных услуг населению	в млн руб.	6 859,1	6 410,1	7 198,6
Индекс потребительских цен	в % к соответствующему периоду предыдущего года	103,8	103,9	106,5
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, номинальная	в руб.	38 181,0	42 623,2	44 826,4
Численность официально зарегистрированных безработных на конец периода	тыс. чел.	5,0	17,6	11,0

* Источник: URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.05.2022).

¹⁸ По данным Прогноза социально-экономического развития Республики Тыва на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг.

В общем объеме розничной торговли в 2020 г. также наблюдались отрицательные тенденции, он составил всего 24,8 млрд руб., что на 1,4 млрд руб. меньше, чем в 2019 г. Данное явление связано с тем, что резко снизилась покупательная способность населения, возросла безработица как циклическая, так и фрикционная, возросли цены на товары народного потребления. В течение всего исследуемого периода индекс потребительских цен изменялся незначительно, в 2019 г. – 103,8 %, в 2020 г. – 103,9 %, в 2021 г. – 106,5 %, на что также оказало влияние введение ограничительных мероприятий на территории республики в период пандемии. В 2021 г. общий объем оборота розничной торговли возрос до 28,6 млрд руб., что оказалось на 15 % выше показателя 2020 г., это свидетельствовало о том, что потребительская активность населения восстановилась и имеет тенденцию к увеличению. Подобная тенденция наблюдалась и в области предоставления платных услуг населению.

Положительным моментом можно отметить рост темпов заработной платы, так в 2022 г. по сравнению с 2020 г. среднемесячная номинальная начисленная заработная плата выросла на 5,2 % и составила 44 826,4 руб., что на 17 % выше по отношению к 2019 г.

Официально зарегистрированная численность безработных в 2020 г. возросла в 3,5 раза по отношению 2019 г. и составила 17,6 тыс. человек, что можно объяснить возникновением отрицательных последствий коронакризиса, повлиявшего на развитие МСП. В 2021 г. ситуация несколько улучшилась и численность официально зарегистрированных безработных сократилась до 11,0 тыс. чел. (или на 37,5 %), что положительно характеризует тенденцию возврата

субъектов МСП в реальный сектор экономики, восстановление экономической активности населения и бизнеса.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основными задачами бюджетной и налоговой политики Республики Тыва, проводимой в исследуемый период 2019–2021 гг., были стимуляция развития отраслей национального хозяйства, которые пострадали от ограничительных мер против новой коронавирусной инфекции, а также стимулирование экономически активного населения, малого и среднего бизнеса к обеспечению экономического роста. Важным моментом является привлечение в экономику региона частных инвестиций, а также мобилизация доходов консолидированного бюджета республики, формируемых в том за счет поступления налоговых доходов.

Рассмотрим налоговый потенциал Республики Тыва. Региональный налоговый потенциал представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов в регионе, исчисленных в условиях действующего законодательства. Рассмотрение практических аспектов оценки налогового потенциала региона имеет большое значение, поскольку это непосредственно связано с вопросами повышения качества планирования налоговых доходов в бюджетную систему [4].

Оценку регионального налогового потенциала необходимо начать с исследования темпов налоговых поступлений в консолидированный бюджет, собираемых на территории Республики Тыва.

Расчет темпов поступления налоговых платежей, администрируемых налоговыми органами в Республике Тыва, представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Динамика налоговых платежей, администрируемых налоговыми органами
Республики Тыва, за период с 2019–2021 гг., млн руб.***

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение (+;-)		Темп роста, в %	
				2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Налоговые доходы консолидированного бюджета всего, в том числе:	7 656,30	7 472,60	9 247,50	-183,70	1 774,90	97,60	123,75
1. Налог на прибыль организаций	1 086,60	459,10	1 200,90	-627,50	741,80	42,25	261,58
2. Налог на доходы физических лиц	4 484,50	4 733,30	5 314,20	248,80	580,90	105,55	112,27
3. Налог на добычу полезных ископаемых	169,50	149,20	245,20	-20,30	96,00	88,02	164,34
4. Акцизы	930,70	1 086,60	1 357,70	155,90	271,10	116,75	124,95
5. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	248,70	222,40	263,00	-26,30	40,60	89,43	118,26
6. Налог на имущество физических лиц	37,70	38,00	38,40	0,30	0,40	100,80	101,05
7. Налог на имущество организаций	419,40	484,50	520,60	65,10	36,10	115,52	107,45
8. Налог на игорный бизнес	0,20	–	–	-0,20	–	–	–
9. Транспортный налог	164,20	178,90	180,90	14,70	2,00	108,95	101,12
10. Земельный налог	114,80	120,60	126,60	5,80	6,00	105,05	104,98

* Источник: URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 12.06.2022).

Из таблицы 2 видно, что в течение с 2019-2021 гг. наблюдался рост налогового потенциала в Республике Тыва, увеличение темпов роста налоговых платежей, за исключением 2020 г. (как уже отмечено выше, сокращение поступлений налогов объясняется возникновением отрицательных последствий, вызванных пандемией новой коронавирусной инфекции). В 2021 г. наблюдался рост поступивших налогов и сборов на сумму 1 774,9 млн руб., или на 23,75 %, по сравнению с 2020 г. В большей степени это связано с увеличением поступлений налога на прибыль организации – 741,8 млн руб., налога на доходы физических лиц – на 580,9 млн руб. и акцизов – на 271,1 млн руб.

Обращаем внимание на то, что *поступления налоговых платежей в бюджеты всех уровней за 2021 г.* обеспечены высокими темпами роста налога на прибыль организаций – на 261,58 %, налога на доходы физических лиц – на 112,27 %, налога на добычу полезных ископаемых – на 164,34 %, акцизами – на 124,95 %, налогами, взимаемыми в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 118 %.

Следует отметить, в период с 2019–2021 гг. под влиянием пандемии COVID-19 на состояние региональной экономики Республики Тыва, бюджетно-налоговая политика была ориентирована на решение следующих проблем: сокращение доходной части бюджета, увеличение расходов, направленных на борьбу с COVID-19, а также достижение целей национальных проектов.

Как отмечено в разделе «Итоги реализации бюджетной политики Республики Тыва в 2020-2021 годах» Основных направления РТ, в 2020-2021 годах в текущих экономических условиях с учетом влияния пандемии на экономику Республики Тыва (РТ), бюджетная политика, прежде всего, была направлена на решение следующих вопросов: сокращение доходной части бюджета, дополнительные непредвиденные расходы по борьбе с COVID-19, неснижение социальных расходов и достижение целей национальных проектов. В 2020 г. основным вызовом для бюджета республики стал вопрос изыскания средств на борьбу с коронавирусной инфекцией; в результате с начала пандемии в РТ было направлено 4 314,3 млн руб., в том числе по решениям РФ – 3 872,2 млн руб. (90 %), по решениям республики – 442,1 млн руб. (11 %), источником которых явилась поэтапная оптимизация расходов бюджета республики. Основные результаты реализации бюджетной политики РТ в 2020 г. сложились следующим образом: консолидированный бюджет РТ за 2020 г. исполнен по доходам на сумму 48 260 млн руб. или 99 % от плана (48 858 млн руб.), по расходам – 48 577 млн руб. или 96 % от плана (50 814 млн руб.), с дефицитом в размере 317 млн руб. В 2020 г. республикой обеспечено выполнение требований бюджетного законодательства по предельному размеру дефицита и предельному уровню государственного долга. На 1 января 2021 г. государственный долг РТ составил 2 108 млн руб. или 37 % от фактически поступив-

шего объема налоговых и неналоговых доходов, в том числе бюджетные кредиты – 1762 млн руб., кредиты от кредитных организаций – 346 млн руб. По сравнению с уровнем на 1 января 2020 г. государственный долг увеличился на 124,7 млн руб. или 6 %, в том числе рост по бюджетным кредитам увеличился на 525 млн руб.; снижение по кредитам, полученным в кредитных организациях, – на 401 млн руб. В отчетном периоде для обеспечения сбалансированности бюджета РТ (с учетом возникающих проблемных вопросов в условиях пандемии) была проведена следующая работа: (1) – по обоснованию на федеральном уровне дополнительных расходов и обеспечению ликвидности счета бюджета республики в течение года для республики увеличен лимит предоставления казначейского кредита с 492 тыс. до 1500 млн руб.; предоставлена в опережающем порядке в апреле-августе 2020 г. дотация из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности; из федерального бюджета дополнительно получены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности в общей сумме 519 млн руб.; проведена реструктуризация бюджетных кредитов на общую сумму 1 762 млн руб.; (2) – в течение года использовался механизм привлечения казначейских кредитов под низкую процентную ставку в размере 0,1 % годовых (указанные кредиты привлечены три раза на общую сумму 2 517 млн руб.), что позволило сэкономить 80 млн руб. на обслуживании банковских кредитов, а также обеспечить ликвидность счета бюджета для обеспечения первоочередных обязательств бюджета по социальным расходам и в период оплаты отпускных педагогическим работникам; (3) – проведена работа с кредитными организациями по привлечению кредитов с соблюдением требований Минфина России в части непревышения нормативно установленной ставки (ключевая ставка Банка России плюс 1 %); в 2020 г. привлечено 883 млн руб. под 5,25 % годовых; при этом в конце года частично мобилизованы средства по замещению дорогостоящих банковских кредитов бюджетным кредитом из федерального бюджета в сумме 537 млн. руб.; (4) – в целях своевременного обеспечения социально-значимых обязательств, учета федеральных средств, проведения конкурсных процедур в течение года четыре раза вносились изменения в закон о республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Данные меры позволили в конце 2020 г. за счет средств республиканского бюджета обеспечить социально-значимые обязательства республики в полном объеме, своевременно в течение года обеспечивать дополнительные расходы на борьбу с COVID-19. В 2020 г. 62 % объема бюджета (30 278 млн руб.) направлялись на выполнение социальных обязательств государства и на содержание сети учреждений социальной сферы. Первоочередные и социально-значимые обязательства 2020 г. выполнены в полном объеме. Наибольшую долю расходов бюджета РТ (46 %) составил фонд оплаты труда работников бюджет-

ной сферы (суммарно он составил 19 471 млн руб. или с ростом на 3 981 млн руб. к уровню 2019 г.). За счет федеральных средств 1 990,5 млн руб. было осуществлено стимулирование медицинских услуг. По статистическим данным, с учетом работников федеральных учреждений, средняя заработная плата по республике за первое полугодие 2021 г. составила 38 636 руб., рост к уровню 2020 г. составил 6 % (за 2020 г. – 36 554 руб.). В 2020 г. 273 тысяч человек получили социальную поддержку по 37 отдельным видам. Общая сумма социальных выплат составила 6 779 млн руб.¹⁹

По мнению авторов настоящей статьи, для того чтобы реализовать главную государственную задачу – увеличение доходов бюджетов всех уровней, необходимо принимать меры по увеличению налоговых поступлений, разрабатывать эффективные механизмы налогового стимулирования населения. В связи с этим актуализируются вопросы о необходимости совершенствования научно-методического подхода к качественной и количественной оценке регионального налогового потенциала [5], а также об обеспечении эффективности реализации следующих направлений стимулирования роста регионального налогового потенциала в Республике Тыва:

- разработка эффективного механизма для стимулирования роста собираемости налоговых поступлений в бюджет республики;
- принятие мер по сокращению налогоплательщиками недоимки по платежам в республиканский бюджет;
- обучение налоговой грамотности населения;
- совершенствование действующего налогового законодательства, разрабатываемого и применяемого в республике;
- оптимизация предоставления налоговых льгот;
- разработка и утверждение в установленном порядке единой методики оценки налогового потенциала региона;

Сведения об авторах

Димитриева Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности Сибирского института управления – филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Новосибирск, Россия.
E-mail: Ulagan-alena@mail.ru

Кара-Сал Алдын-Херел Павлович – руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Республике Тыва, Государственный советник Российской Федерации 3 класса, Кызыл, Россия.
E-mail: ksahp@yandex.ru

Куницын Дмитрий Валерьевич – кандидат экономических наук, доцент, проректор по научной работе и дополнительному образованию ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», Новосибирск, Россия.
E-mail: d.v.kunicyn@nsuem.ru

– совершенствование налогового контроля за выявлением и легализацией «теневых доходов», а также ужесточение ответственности за нарушение налогового законодательства;

– повышение уровня деловой активности населения путем создания благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса.

Литература

1. Гончаренко Л.И., Малкова Ю.В., Полежарова Л.В., Тихонова А.В., Юмаев М.М. Об основных направлениях налоговой политики на 2022 год и на период 2023–2024 годов // Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15, № 1. С. 23–34. DOI: 10.26794/1999-849X-2022-15-1-23–34.

2. Беломытцева О.С. О необходимости внесения изменений в НК РФ в плане реформирования налоговых льгот для частных инвесторов / В сборнике: Интеграция науки и общества на современном этапе // Сборник материалов VIII Международной научно-практической конференции (Новосибирск, 20–22 декабря 2021 года). Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. С. 3–8.

3. Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне: основные направления // Финансовый журнал. 2018. № 1. С. 51–60. DOI: 10.31107/2075-1990-2018-1-51-60.

4. Белогорская А.Н. Налоговый потенциал региона и методы его оценки // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 3 (17). С. 30–39.

5. Селюков М.В. Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. Орел: ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», 2018. 265 с.

¹⁹ Информация приведена (с некоторыми сокращениями) из Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Тыва на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

IMPLEMENTATION OF TAX POLICY IN THE RUSSIA AND REPUBLIC OF TYVA

E. Dimitrieva

*Siberian Institute of Management – Branch of the Russian Presidential Academy
of National Economy and Public Administration, Novosibirsk, Russia*

A.-H. Kara-Sal

Department of the Federal Tax Service for the Republic of Tyva, Kyzyl, Russia

D. Kunitsyn

Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH", Novosibirsk, Russia

The article considers tax policy as a component of the economic policy of the state, which forms the federal, regional and local budgets. The directions of the tax policy of the Republic of Tyva are determined, an assessment of the socio-economic indicators of the republic is given. The analysis of the dynamics of tax payments administered by tax authorities is carried out. Some recommendations on improving the tax potential at the regional level are presented.

Key words: Republic of Tyva, tax policy, budget policy, stimulation of tax potential.

References

1. Goncharenko L.I., Malkova Yu.V., Polezharova L.V., Tikhonova A.V., Yumaev M.M. On the main directions of tax policy for 2022 and for the period 2023-2024, *Ekonomika. Nalogi. Pravo*, 2022, Vol. 15, No. 1, pp. 23–34. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2022-15-1-23–34.

2. Belomytseva O.S. On the need to amend the Tax Code of the Russian Federation in terms of reforming tax benefits for private investors, *Integratsiya nauki i obshchestva na sovremennom etape* [Integration of science and society at the present stage], Collection of materials of the VIII International Scientific and Practical Conference (Novosibirsk, December 20-22, 2021). Novosibirsk: Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH", 2022. pp. 3-8. (In Russ.).

3. Malis N.I. Improving tax policy at the regional level: main directions, *Finansovy zhurnal*, 2018, No. 1, pp. 51–60. (In Russ.). DOI: 10.31107/2075-1990-2018-1-51-60.

4. Belogorskaya A.N. Tax potential of the region and methods of its assessment, *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii*, 2014, No. 3 (17), pp. 30–39. (In Russ.).

5. Selyukov M.V. *Napravleniya razvitiya strukturnykh elementov nalogovogo mekhanizma s pozitsii obespecheniya nalogovoi bezopasnosti regiona* [Directions of development of structural elements of the tax mechanism from the standpoint of ensuring the tax security of the region]: Cand. Sci. (Econ.) Thesis, Orel, 2018, 265 p., available at: https://oreluniver.ru/public/file/defence/Saltykov_Mikhail_Viktorovich_13.08.2018.pdf

About the authors

Elena N. Dimitrieva – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Taxation, Accounting and Economic Security of the Siberian Institute of Management – Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Novosibirsk, Russia.
E-mail: Ulagan-alena@mail.ru.

Aldyn-Kherel P. Kara-Sal – Head of the Department of the Federal Tax Service for the Republic of Tyva, State Councilor of the Russian Federation, 3rd class, Kyzyl, Russia.
E-mail: ksahp@yandex.ru

Dmitry V. Kunitsyn – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Vice-Rector for Research and Additional Education, Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH", Novosibirsk, Russia.
E-mail: d.v.kunicyn@nsuem.ru